

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

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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 (ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، 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 ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ 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 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 وأحكام 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 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.

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):
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.
- 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، 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 إرنست ويونغ
فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٤)



الرياض: ١٩ رجب ١٤٤٠ هـ
(٢٦ مارس ٢٠١٩)

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

للفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
-	٧,٢٥٩,٩٦٢	٥	الإيرادات اتعاب خدمات
(١٦٠,٦٤٤)	(٦,٩٨٨,٦٩٤)	١٠	المصاريف مصاريف عمومية وإدارية
(١٦٠,٦٤٤)	٢٧١,٢٦٨		صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
-	(٤٣,٧٧٠)	٨	زكاة
(١٦٠,٦٤٤)	٢٢٧,٤٩٨		صافي ربح (خسارة) السنة / الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة / للفترة
(١٦٠,٦٤٤)	٢٢٧,٤٩٨		اجمالي الدخل الشامل (الخسارة) للسنة / للفترة

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد
(شركة ذات مسئولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٤٦,٢٩٣		رصيد لدى البنك
٢١٥,٥٩٧	٣٤٠,٠٢٤	٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٣٩٦,٨٥٥	٥	مبالغ مستحقة من المالك
٢,٢١٥,٥٩٧	٢,٠٨٣,١٧٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	٢٩٩,٩٩٩	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
٢,٢١٥,٥٩٧	٢,٣٨٣,١٧١		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق المالك
			المطلوبات المتداولة
٥٥,٢٠٨	٢٧٢,٥٤٧	٧	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
-	٤٣,٧٧٠	٨	زكاة مستحقة
٣٢١,٠٣٣	-	٥	مبالغ مستحقة إلى المالك
٣٧٦,٢٤١	٣١٦,٣١٧		إجمالي المطلوبات
			حقوق المالك
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
-	٢٢,٧٥٠	٢,٢	احتياطي نظامي
(١٦٠,٦٤٤)	٤٤,١٠٤		أرباح مبقاة (خسائر متراكمة)
١,٨٣٩,٣٥٦	٢,٠٦٦,٨٥٤		إجمالي حقوق المالك
٢,٢١٥,٥٩٧	٢,٣٨٣,١٧١		إجمالي المطلوبات وحقوق المالك

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد
(شركة ذات مسئولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق المالك
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الأرباح المبقاة (الخسائر المتراكمة) ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
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	-	-	اجمالي 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
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس المال (إيضاح ٩)
(١٦٠,٦٤٤)	(١٦٠,٦٤٤)	-	-	صافي خسارة الفترة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(١٦٠,٦٤٤)	(١٦٠,٦٤٤)	-	-	اجمالي الخسارة الشاملة للفترة
١,٨٣٩,٣٥٦	(١٦٠,٦٤٤)	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الفترة من ٢٣ مايو ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
			الأنشطة التشغيلية
			صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(١٦٠,٦٤٤)	٢٧١,٢٦٨		
			التعديلات :-
			استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٩١,٠٦٤	٦	
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
			مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢١٥,٥٩٧)	(١٢٤,٤٢٧)		
٥٥,٢٠٨	٢١٧,٣٣٩		دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٣٢١,٠٣٣	(٩٩٠,٣٢٨)		أرصدة جهات ذات علاقة، صافي
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
-	(٥٣٥,٠٨٤)		
			النشاط الاستثماري
			شراء ممتلكات ومعدات
-	(١١٨,٦٢٣)	٦	
			النقدية المستخدمة في النشاط الاستثماري
-	(١١٨,٦٢٣)		
			النشاط التمويلي
			مساهمة في رأس المال
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٩	
			النقدية من النشاط التمويلي
٢,٠٠٠,٠٠٠	-		
			(النقص) الزيادة في النقدية وشبه النقدية خلال السنة / الفترة
٢,٠٠٠,٠٠٠	(٦٥٣,٧٠٧)		
			النقدية وشبه النقدية في بداية السنة / الفترة
-	٢,٠٠٠,٠٠٠		
			النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة / الفترة
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٣٤٦,٢٩٣		
			معاملة غير نقدية هامة:
			شراء ممتلكات ومعدات من قبل المالك بالنيابة عن الشركة
-	(٢٧٢,٤٤٠)	٥	

١- النشاطات

شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار – شركة شخص واحد ("الشركة")، شركة ذات مسئولية 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 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 ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد 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 للفترة السابقة من ٢٧ مايو إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين").

إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية تم إعدادها من قبل الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. عليه، تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٣ بشأن المعلومات حول تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية على القوائم المالية.

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. يتم تحديد التكلفة التاريخية بشكل عام على أساس القيمة العادلة للعرض المدفوع لقاء البضاعة والخدمات.

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

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

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

١- التغيير في السياسات المحاسبية

تتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء إتباع المعايير الجديدة المذكورة أدناه. لا يوجد للتعديلات الأخرى على المعايير الحالية والتفسيرات المطبقة في عام ٢٠١٨ أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة للسنة الحالية أو الفترة السابقة ويتوقع بأن يكون أثرها غير هام في الفترات المستقبلية.

تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بتطبيق المعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة والتي تم تبيان أثرها أدناه:

(١) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ – الأدوات المالية

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ – الأدوات المالية، والصادر في شهر يوليو ٢٠١٤ بتاريخ التطبيق الأولي له في ١ يناير ٢٠١٨، تمثل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ تغييراً هاماً عن معيار المحاسبة الدولي ٣٩ – الأدوات المالية: الإثبات والقياس. يجمع المعيار الجديد التغييرات الأساسية إلى المحاسبة عن الموجودات المالية وبعض النواحي للمحاسبة عن المطلوبات المالية.

فيما يلي ملخصاً للتغييرات الأساسية في السياسات المحاسبية للشركة الناتجة عن تطبيقها للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

٢- السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة – تنمة

١- التغيير في السياسات المحاسبية – تنمة
(١) المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ – الأدوات المالية - تنمة

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يشتمل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على ثلاث فئات تصنيف أساسية للموجودات المالية وهي: مقاسة بالتكلفة المطفأة، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يحدد هذا التصنيف عادة، على أساس نموذج الأعمال الذي يدار بموجبه الأصل المالي وتدقيقاته النقدية التعاقدية. يستبعد المعيار فئات التصنيف الحالية المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ وذلك فيما يتعلق بالاستثمارات المقتناة حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة، والمتاحة للبيع. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يحظر فصل المشتقات المدمجة في عقود يكون مضيفها أصل مالي يقع ضمن نطاق المعيار. وبدلاً من ذلك، يتم تقويم كامل الأداة المختلطة لأغراض التصنيف. ولتوضيح كيفية قيام الشركة بتصنيف الموجودات المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، أنظر القسم المعني من السياسات المحاسبية الهامة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

لقد استبدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" حسب المذكور في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ بنموذج "خسارة الائتمان المتوقعة". يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ من الشركة تسجيل مخصص خسارة الائتمان المتوقعة لكافة القروض والموجودات المالية الأخرى غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مع التزامات القروض وعقود الضمان المالي. وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم إثبات خسائر الائتمان في فترة أبكر من الفترة المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي ٣٩. لمزيد من التفاصيل حول إدارة المخاطر، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١١ حول القوائم المالية.

التحول

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ بأثر رجعي، باستثناء ما هو مبين أدناه:

- لم يتم تعديل فترات المقارنة. لعدم وجود أي فرق في قيمة الموجودات المالية والمطلوبات المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.
- تم إجراء عمليات التقويم التالية بناء على الحقائق والظروف القائمة بتاريخ التطبيق الأولي:
١ تحديد نموذج الأعمال المقتنى من خلاله الأصل المالي.

تم الافتراض بأن مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل جوهري بالنسبة للأدوات المالية التي تحمل مخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. ولذلك، لم تعترف الشركة بأي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة بتاريخ التطبيق الأولي للمعيار.

تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بتاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩

يوضح الجدول التالي فئات القياس الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩، وفئات القياس الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ للموجودات المالية والمطلوبات المالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

القيمة الدفترية الجديدة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	القيمة الدفترية الأصلية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩	التصنيف الأصلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	التكلفة المطفأة	قروض وذمم مدينة
٥٥,٢٠٨	٥٥,٢٠٨	التكلفة المطفأة	قروض وذمم مدينة
٣٢١,٠٣٣	٣٢١,٠٣٣	التكلفة المطفأة	قروض وذمم مدينة

لا يوجد أية تسويات على القيمة الدفترية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ للوصول إلى القيمة الدفترية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩. عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في ١ يناير ٢٠١٨

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
أ- التغيير في السياسات المحاسبية - تنمة

٢) المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
يحل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي ١١ - عقود الإنشاءات ومعيار المحاسبة الدولي ١٨ - الإيرادات والتفسيرات ذات العلاقة، ويسري على كافة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء، ويحل محل الإرشادات المنصوص عليها عبر العديد من المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسيرات. يحدد المعيار الجديد طريقة مكونة من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

لا يوجد أي أثر جوهري على القوائم المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

ب) النقدية وشبه النقدية

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

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من أرصدة البنوك، المذكورة أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك والتي تعتبر جزء لا يتجزأ من إدارة النقد في الشركة، وشبه النقدية والتي تستحق خلال تسعين يوم من تاريخ الاقتناء، إن وجدت.

ج) الممتلكات والمعدات، صافي

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة.

يتم حساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات.

تم استخدام الأعمار الإنتاجية التالية لأغراض احتساب الاستهلاك:

أثاث وتركيبات مكتبية	٥ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٣ سنوات
معدات مكتبية	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 استردادها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع والقيمة الحالية.

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

د) الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الإثبات الأولي والقياس

يتم، في الأصل، إثبات كافة الموجودات المالية، بالقيمة العادلة ناقصا تكاليف المعاملات المتعلقة بها بصورة مباشرة.

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة – تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
د) الموجودات والمطلوبات المالية - تنمة
الاثبات الأولي والقياس - تنمة

يشير نموذج الأعمال الخاص بالشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنجح 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 والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو، إذ ينطبق ذلك، أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) بصورة رئيسية (أي استبعادها 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.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي 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 المحول 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 الأولي لها، مثل المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والقروض، والدائنين، والمشتقات المخصصة كأدوات في تحوط فعال، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والدائنين، بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشمل المطلوبات المالية للشركة على الدائنين والمصاريف مستحقة الدفع.

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس كافة المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة
القيمة العادلة للأدوات المالية

تحدد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة بشكل نشط في الأسواق المالية النظامية على أساس الأسعار المتداولة في السوق بتاريخ انتهاء العمل بتاريخ اعداد القوائم المالية، بالنسبة للأدوات المالية غير المتداولة في سوق نشط، تحدد القيمة العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل هذه الطرق على استخدام آخر المعاملات تمت وفق شروط التعامل العادي، وعلى أساس القيمة العادلة الحالية للأدوات المماثلة لها تقريباً أو تحليل التدفقات النقدية المخصومة، وطرق تقويم أخرى.

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 تقويم للتأكد فيما إذا كان من الواجب تسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة الموجودات المالية غير المكتناه 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. تشتمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحفوظ بها والتعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزء لا يتجزأ من الشروط التعاقدية للعقد. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

هـ) 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.

و) إثبات الإيرادات

دخل أتعاب الخدمات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن تتدفق فيه منافع اقتصادية إلى الشركة ويمكن قياسها بشكل موثوق به، بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. 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.

ز) المصاريف المستحقة

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

ح) المصاريف

تصنف كافة المصاريف كمصاريف عمومية وإدارية.

ط) الزكاة

يجنب مخصص للزكاة من قبل الشركة وفقاً للأنظمة المالية السعودية، ويحمل المخصص على الربح أو الخسارة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، قد تستحق عند إنهاء الربوط خلال السنة التي يتم فيها إجراء الربط النهائي.

ي) الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي وعقد تأسيس الشركة، يجب على الشركة أن تحول 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة - تنمة

(ك) العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في الربح أو الخسارة.

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

(ل) الإيجارات

تصنف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تنتقل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة بناء على شروط العقد. يتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى عقود الإيجار التشغيلية.

الشركة كمستأجر

يتم اثبات حقوق الموجودات المكتتاه بموجب عقود الإيجار التمويلي كموجودات خاصة بالشركة بالقيمة العادلة للعقار المستأجر (أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار) عند نشأة عقد الإيجار. تدرج الالتزامات المقابلة تجاه المؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي. توزع دفعات الإيجار التمويلي بين تكاليف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للحصول على معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يجب احتساب القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار باستخدام معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار. تخصم تكاليف التمويل عند قياس الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تدرج الموجودات المكتتاه بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن الممتلكات والمعدات، وتستهلك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفترة الإيجار.

تحمل دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجارات التشغيلية على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار المعني.

٣- تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية لأول مرة

إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية تم إعدادها من قبل الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. بالنسبة للفترة السابقة من ٢٧ مايو ٢٠١٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عليه، أعدت الشركة القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمطبقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، سوياً مع بيانات فترة المقارنة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

لم تقم الشركة بأي تسويات لتعديل قوائمها المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٤- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٨,٩٣٠	١٧٩,٤٧٢	إيجار مدفوع مقدماً
-	٦٥,٨٨٢	تأمين مدفوع مقدماً
-	٥٢,٤٩٤	ضريبة القيمة المضافة على المدخلات
١٦,٦٦٧	٢٥,٦٤١	رسوم ترخيص
-	١٦,٥٣٥	أخرى
<u>٢١٥,٥٩٧</u>	<u>٣٤٠,٠٢٤</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 الحالية والتشغيلية. تعتبر أيضاً الجهات ذات العلاقة جهة ذات علاقة إذا خضعت إلى السيطرة المشتركة أو يمارس عليها تأثيراً هاماً.

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

مبلغ المعاملة	للسنة المنتهية في ٣١	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
للفترة من ٢٣ مايو	ديسمبر ٢٠١٨		
٢٠١٧ حتى ٣١	٢٠١٧		
ديسمبر ٢٠١٧	ديسمبر ٢٠١٧		
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	٧,٢٥٩,٩٦٢	رسوم خدمات (أ)	المالك
-	(٢٧٢,٤٤٠)	ممتلكات ومعدات مشتراة بالنيابة عن الشركة	
-	(٤٣٦,٣٣٣)	خدمات الدعم التشغيلي المستحقة للمالك (إيضاح ١٠)	
-	(٦٤٠,٧٨٤)	متحصلات من المالك	
(٣٢١,٠٣٣)	(٦٤٣,٣٦٩)	مصاريف أخرى مدفوعة بالنيابة عن الشركة	
-	(٤,٥٤٩,١٤٨)	رواتب موظفين مدفوعة نيابة عن الشركة	

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

فيما يلي بيان بالمبالغ المستحقة من (إلى) المالك:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٢١,٠٣٣)	٣٩٦,٨٥٥	المالك

إن المبالغ المستحقة من (إلى) المالك تظهر خلال دورة الأعمال العادية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- الممتلكات والمعدات، صافي

الإجمالي ريال سعودي	المعدات المكتبية ريال سعودي	الأثاث والتركيبات المكتبية ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	التكلفة:
-	-	-	-	في بداية السنة
٣٩١,٠٦٣	٩٣,٨٣٧	١٧٠,٩١٢	١٢٦,٣١٤	إضافات خلال السنة
٣٩١,٠٦٣	٩٣,٨٣٧	١٧٠,٩١٢	١٢٦,٣١٤	في نهاية السنة
-	-	-	-	الاستهلاك المتراكم:
٩١,٠٦٤	٢٧,٤٤٠	٢٨,٤٣٥	٣٥,١٨٩	في بداية السنة
٩١,٠٦٤	٢٧,٤٤٠	٢٨,٤٣٥	٣٥,١٨٩	المحمل للسنة (إيضاح ١٠)
-	-	-	-	في نهاية السنة
٢٩٩,٩٩٩	٦٦,٣٩٧	١٤٢,٤٧٧	٩١,١٢٥	صافي القيمة الدفترية:
-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٥٥,٠٠٠	١٠٢,٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
-	٩٦,٠٩٧	دائنون
-	٦٥,٤٥٠	ضريبة استقطاع
٢٠٨	٨,٥٠٠	أخرى
٥٥,٢٠٨	٢٧٢,٥٤٧	

٨- الزكاة

١-٨ المحملة للسنة

بلغت الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٤٣,٧٧٠ ريال سعودي (للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء). لا يوجد زكاة مستحقة على الشركة للفترة السابقة لعدم مضي سنة كاملة على عمليات الشركة.

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

٢٠١٨ ريال سعودي	
١,٨٣٩,٣٥٦	حقوق المالك
(٣٠٥,٧٦٥)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٢١٧,١٩٧	صافي ربح السنة المعدل
١,٧٥٠,٧٨٨	الوعاء الزكوي
٤٣,٧٧٠	الزكاة بواقع ٢,٥%

٢-٨ الربوط الزكوية

قدمت الشركة الإقرار الزكوي للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ولم يتم إجراء الربط من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل بعد.

٩- رأس المال
يتكون رأس المال من ٢,٠٠٠ حصة، قيمة كل منها ١,٠٠٠ ريال سعودي وجميعها مملوكة للمالك كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

١٠- المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في	للفترة من ٢٣ مايو	٣١ ديسمبر	٢٠١٨	٢٠١٧ حتى ٣١	ديسمبر ٢٠١٧	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وما في حكمها	-	٤,٦٢٧,٩٨٧	-	-	-	-	-
دعاية وإعلان	-	٥٦٢,٦٠١	-	-	-	-	-
سفر وتطوير أعمال	٤,١١٩	٤٧١,٥٧٢	-	-	-	-	-
خدمات الدعم التشغيلي (إيضاح ٥)	-	٤٣٦,٣٣٣	-	-	-	-	-
أتعاب مهنية	١٣٨,١٤٦	٣١٤,٢٣٠	-	-	-	-	-
ايجار ومصاريف مكتبية	١٨,١٨٠	٢٨٢,٧٧٣	-	-	-	-	-
استهلاك (إيضاح ٦)	-	٩١,٠٦٤	-	-	-	-	-
اتصالات وتقنية معلومات	-	٧١,٧٢٨	-	-	-	-	-
رسوم اشتراك	-	٦٤,٠٢٩	-	-	-	-	-
أخرى	١٩٩	٦٦,٣٧٧	-	-	-	-	-
	١٦٠,٦٤٤	٦,٩٨٨,٦٩٤					

١١- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

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

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

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

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

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 بالقيمة العادلة 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.

١١- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

تتكون الموجودات المالية في الشركة من النقدية وشبه النقدية، الموجودات المتداولة الأخرى والمبالغ المستحقة من المالك. بينما تتكون المطلوبات المالية للشركة من الدائنين والمبالغ مستحقة الدفع، وتصنف جميعها ضمن المستوى الثاني من التسلسل الهرمي.

خلال السنة الحالية والفترة السابقة، لم تكن هناك أي تحويلات إلى / خارج المستوى ٢ من مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

إن القيمة للأدوات المالية بتاريخ إعداد القوائم المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٢- إدارة المخاطر

تقع على عاتق مجلس المديرين المسؤولية الكلية لإنشاء إطار عمل إدارة المخاطر والإشراف عليه.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات 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 المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما مما يؤدي إلى تكبد خسارة 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 ٢٠١٨ و ٢٠١٧ يعادل القيمة الدفترية للموجودات المالية في ذلك التاريخ.

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

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالتزاماتها 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 الأعمال 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

تتمثل أهداف الشركة المتعلقة بإدارة رأس المال في الحفاظ على مقدره الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتحقيق المنافع للمالك. تقوم الشركة بإدارة هيكله رأس المال وإجراء التعديلات عليه بما يتفق مع التغيرات في ظروف العمل.

يتكون رأسمال الشركة من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة، البالغ إجماليها ٢,٠٦٦,٨٥٤ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١,٨٣٩,٣٥٦ ريال سعودي). لم يطرأ أي تغيير في الأهداف والسياسات خلال السنة الحالية والفترة السابقة.

١٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

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

فيما يلي التعديلات والأحكام الهامة التي أجرتها الإدارة في إعداد هذه القوائم المالية:

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف البيع أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات بتاريخ إعداد القوائم المالية ٢٩٩,٩٩٩ ريال سعودي، (٢٠١٧: لا شيء).

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً، وسيتم تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مبدأ الاستمرارية

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

١٤- المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وغير السارية المفعول
هناك عدد من المعايير الجديدة والتفسيرات الصادرة وغير السارية المفعول خلال عام ٢٠١٨ على القوائم المالية للشركة.
لم تقم الشركة حتى الآن بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية الصادرة وغير السارية المفعول
بعد:

تسري على الفترات السنوية التي تسري في أو بعد	المعايير الدولية للتقرير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٩	دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للأعوام من ٢٠١٥-٢٠١٧، التي تعدل المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١١ ومعيار المحاسبة الدولي ١٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٣.
١ يناير ٢٠١٩	التفسير ٢٣ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: عقود الإيجار
تم تأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠: القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)
١ يناير ٢٠١٩	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨ - الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
١ يناير ٢٠٢١	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ - عقود التأمين
١ يناير ٢٠١٩	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - الأدوات المالية

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية للشركة عند سريانها. من غير
المتوقع أن ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في
فترة تطبيقها الأولى.

تقويم أثر المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لا يجد لدى الشركة التزامات عقود إيجارات تشغيلية غير قابلة للإلغاء. لا يتطلب معيار
المحاسبة الدولي ١٧ إثبات أصل حق الاستخدام أو التزام بشأن الدفعات المستقبلية لعقود الإيجار. يشير التقويم المبدئي
إلى أن هذه الترتيبات تفي بتعريف عقد الإيجار طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، وعليه سوف تقوم الشركة بإثبات
أصل حق الاستخدام والالتزام المقابل بشأن كافة عقود الإيجار هذه ما لم تكن مؤهلة لتعتبر عقود إيجار منخفضة القيمة أو
قصيرة الأجل عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. إن الإدارة حالياً بصدد تحديد الأثر الناتج عن المعيار الدولي
للتقرير المالي ١٦ على القوائم المالية.