

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مع
تقرير المراجع المستقل

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٨٢١
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠
ev.ksa@sa.ev.com
ev.com/mena

فرع ليمست ويونغ وشركاهم (محلليون قانونيون)
فرع تضامنية
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم 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 ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر
تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً مطلقاً حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٢ شعبان ١٤٤١هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٠).

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 مجلس الإدارة مسؤول 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، وتُعد 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:

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تنمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تنمة)

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية 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 تجاوزات 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.
 - 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 تأكّد 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 تأكّد 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


راشد سعود الرشود
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٦٦)



شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
			الموجودات
٤١٣,٢٦٩	٨٢,٤٥٩	٥	نقدية وشبه نقدية
--	٣٠٠,٠٠٠	٦	ودائع لأجل
٢٣,٠٤١	١٨,٠٩٤	١٧	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧٥٢	٦١٢		المديون
٢,٢٧٠	٣,٠٤٨	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٤,٨٣٨	٤,٤٠٢	٨	موجودات حق الاستخدام
٣,٣٦٠	٢,٤٤٠	٩	ممتلكات ومعدات، صافي
٢,٥٠٥	--	15	موجودات الضريبة المؤجلة
٤٥٠,٠٣٥	٤١١,٠٥٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
٣٤,٧٩٢	٣١,١٠٦	١٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٦,٦٠٤	٦,٩٦٩	١٠	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤,٢١٥	٤,٢١٥	١٥	مخصص ضريبة الدخل
٦,٨١٦	٤,٤٠٢		التزام إيجار
٤,٥٤٢	٤,٧٠١	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٦,٩٦٩	٥١,٣٩٣		إجمالي المطلوبات
			حقوق المساهمين
٥٣٢,٢٣٥	٥٣٢,٢٣٥	١٢	رأس المال
٦,٢٦٤	٦,٢٦٤	١٣	احتياطي نظامي
(٩١٥)	(٨٤٢)		خسائر اكتوارية ناتجة عن التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٤٤,٥١٨)	(١٧٧,٩٩٥)		خسائر متراكمة
٣٩٣,٠٦٦	٣٥٩,٦٦٢		إجمالي حقوق المساهمين
٤٥٠,٠٣٥	٤١١,٠٥٥		إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١.

عويس عمر
المدير المالي

باسل فريد ذوق
الرئيس التنفيذي

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
١٤,٢٩٦	١٤,٠٤٢	١٧	دخل أتعاب
١٤,٧٩٤	١,٢٥٧		دخل وساطة، صافي
٢,١٤٧	٢,١٩٤	١٧	أتعاب خدمات، صافي
٣١,٢٣٧	١٧,٤٩٣		دخل العمليات
(٦٢,٢٦٢)	(٥٢,٠٩٦)	١٤	مصاريف إدارية
(٣١,٠٢٥)	(٣٤,٦٠٣)		صافي خسارة العمليات
٧,٧٤٣	٣,٤٣٨	١٧	دخل عمولات خاصة
(٣٠٥)	١٩٣		دخل/ (خسارة) تحويل عملات أجنبية
(٢٣,٥٨٧)	(٣٠,٩٧٢)		صافي الخسارة قبل الضريبة
(١١,٧٩٠)	(٢,٥٠٥)	١٥	مصروف ضريبة الدخل
(٣٥,٣٧٧)	(٣٣,٤٧٧)		صافي خسارة السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١.

عويس عمر
المدير المالي

باسل فريد ذوق
الرئيس التنفيذي

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
(٣٥,٣٧٧)	(٣٣,٤٧٧)		صافي خسارة السنة
			الدخل الشامل الآخر
			<u>بنود لا يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل</u>
(٣٧٩)	٧٣	١١	إعادة قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بعد خصم الضريبة
(٣٧٩)	٧٣		الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
(٣٥,٧٥٦)	(٣٣,٤٠٤)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	الخسائر الاكتوارية الناتجة عن التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٤٢٨,٨٢٢	(١٠٩,١٤١)	(٥٣٦)	٦,٢٦٤	٥٣٢,٢٣٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٣٥,٣٧٧)	(٣٥,٣٧٧)	--	--	--	صافي خسارة السنة
(٣٧٩)	--	(٣٧٩)	--	--	الخسارة الشاملة الأخرى
(٣٥,٧٥٦)	(٣٥,٣٧٧)	(٣٧٩)	--	--	إجمالي الخسارة الشاملة
٣٩٣,٠٦٦	(١٤٤,٥١٨)	(٩١٥)	٦,٢٦٤	٥٣٢,٢٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٩٣,٠٦٦	(١٤٤,٥١٨)	(٩١٥)	٦,٢٦٤	٥٣٢,٢٣٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٣٣,٤٧٧)	(٣٣,٤٧٧)	--	--	--	صافي خسارة السنة
٧٣	--	٧٣	--	--	الدخل الشامل الأخرى
(٣٣,٤٠٤)	(٣٣,٤٧٧)	٧٣	--	--	إجمالي الدخل/ (الخسارة) الشامل
٣٥٩,٦٦٢	(١٧٧,٩٩٥)	(٨٤٢)	٦,٢٦٤	٥٣٢,٢٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
(٢٣,٥٨٧)	(٣٠,٩٧٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الخسارة قبل الضريبة
		التعديلات لتسوية صافي الخسارة قبل الضريبة إلى صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٣,٠٦٦	١,٣٨٨	٩ استهلاك
--	(٥٨)	٨ زيادة عمولة على موجودات حق الاستخدام
١,٥٣٠	٨٣٩	١١ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٨,٩٩١)	(٢٨,٨٠٣)	
٣٨,٦٩٢	٤,٩٤٧	صافي الزيادة/ (النقص) في الموجودات التشغيلية
٧,٧١٦	١٤٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٣٢	(٧٧٨)	المديون
		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢٩,٤٦٢)	(٣,٦٨٦)	صافي النقص في المطلوبات التشغيلية
(١١,٦٢٦)	(١,٩٥٠)	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
(١٣,٣٣٩)	(٣٠,١٣٠)	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(٢,٣٤٧)	(٦٨٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
--	--	ضريبة دخل مدفوعة
(١٥,٦٨٦)	(٣٠,٨١٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٢٠٦)	--	٩ التدفقات النقدية من النشاط الاستثماري
--	(٣٠٠,٠٠٠)	٦ شراء ممتلكات ومعدات
(٢٠٦)	(٣٠٠,٠٠٠)	شراء ودائع لأجل
(١٥,٨٩٢)	(٣٣٠,٨١٠)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٤٢٩,١٦١	٤١٣,٢٦٩	٥ صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٤١٣,٢٦٩	٨٢,٤٥٩	النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
		النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
٤٢	٥١	١١ المعاملات غير النقدية
		التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		تحويل التزام بين الشركات التابعة
-	٢٦	معاملات غير نقدية
		- استبعاد الأرباح والخسائر للأصول الثابتة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- ١ التكوين والأنشطة

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية ("الشركة")، شركة مساهمة مغلقة، تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٣٩٧٧٣ وتاريخ ١٤٢٨/١٠/٢٤ هـ (الموافق ٢٠٠٨/١١/٠٥). في ١٤٢٩/١/٣ هـ (الموافق ٢٠٠٨/١/١٢)، حصلت الشركة على الترخيص من هيئة السوق المالية لمزاولة المهنة كشركة خدمات مالية. في عام ٢٠١٨، تغير الهيكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة.

فيما يلي العنوان المسجل للشركة:

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

تقوم الشركة بالتعامل بصفة أصيل ووكيل باستثناء تنفيذ صفقات هامش التغطية والتعهد بالتغطية والإدارة الترتيب وتقديم المشورة والحفظ في الأوراق المالية بموجب قرار هيئة السوق المالية رقم ٣٦-٣-٢٠٠٧ وتاريخ ١٤٢٩-٠١-٣ وترخيص رقم ١٢-١-٢٠٠٨.

- ٢ أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة للمحاسبين القانونيين للمحاسبين القانونيين، والتزاماً بالمتطلبات المعمول بها لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تم عرض أرصدة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي حسب السيولة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ألف ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)

-٢ أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

وفيما يلي النواحي الهامة التي استخدمت فيها الإدارة التقديرات والافتراضات أو التي مارست فيها الأحكام:

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع التصنيع، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. ويتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقييم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة الخاصة بالشركة في الإيضاح ٣ (ج).

الالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتعين على الإدارة بالتنسيق مع الخبراء الاكتواريين المؤهلين إجراء الافتراضات المتعلقة ببرامج المنافع المحددة. تم بيان الافتراضات الاكتوارية الرئيسية لبرامج المنافع المحددة في الإيضاح (١١) وتتضمن افتراضات بشأن معدل الخصم والعلاوات ومعدلات الاستقالة والتضخم. قد تؤثر التغييرات في الافتراضات على الالتزام وتكلفة الخدمات المصرح عنها.

مبدأ الاستمرارية

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

الأعمار الإنتاجية المقدرة والمتبقية للممتلكات والمعدات

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

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)

٢-٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

عقود الإيجار - 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).

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية: تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية بصورة متوافقة على كافة الفترات المعروضة.

الأدوات المالية

(١) الموجودات المالية

تقوم الشركة في الأصل بإثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية بتاريخ استحداثها. يتم اثبات الأدوات المالية الأخرى (بما في ذلك العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء وبيع الموجودات المالية) بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقاس الموجودات والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة لها، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيم العادلة من خلال قائمة الدخل زائد تكاليف المعاملات الإضافية والمتعلقة مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية مثل الأتعاب والعمولات. يتم إثبات تكاليف المعاملات الخاصة بالموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في قائمة الدخل.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) تصنيف كافة الموجودات وقياسها لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة. يتوقف التصنيف على نموذج الأعمال الخاص بإدارة خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي، التي تم تحديدها بتاريخ الإثبات الأولي.

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩):

- أدوات الدين بالتكلفة المطفأة؛
- أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر إلى الربح أو الخسارة عند التوقف عن الإثبات؛
- أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع عدم إعادة تدوير المكاسب أو الخسائر إلى الربح أو الخسارة عند التوقف عن الإثبات؛ و
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لدى الشركة فقط موجودات مالية مصنفة ومقاسة بالتكلفة المطفأة.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسارة الانخفاض في القيمة (باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي):

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

وإذا لم يستوف الأصل المالي كلا الشرطين، يتم قياسه بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة بتقويم نموذج الأعمال على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. عند تقويم ما إذا كان يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف الموضوعية من قبل الإدارة بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً،
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وخاصة كيفية إدارة تلك المخاطر،
- كيفية تقييم الإدارة لأداء المحفظة،
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل العمولات التعاقدية،
- درجة تكرار أي عمليات بيع موجودات متوقعة،
- السبب وراء أي عمليات بيع للموجودات، و
- ما إذا كان يتم الاحتفاظ بالموجودات التي يتم بيعها لفترة زمنية طويلة بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة قصيرة من الاستحواذ أو فترة طويلة قبل تاريخ الاستحقاق.

وعند تقويم فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة، تأخذ الشركة بالحسبان الشروط التعاقدية للأداة، ويشمل ذلك ما إذا كان الأصل المالي يشتمل على شرط تعاقدية يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التي لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس العائد الفعلي بالنسبة لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات العمولات الخاصة في قائمة الدخل.

تخضع أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة للانخفاض في القيمة.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) الأدوات المالية (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة بشأن أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي للأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة المبسطة لاحتساب الانخفاض في قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة، كلما كان ذلك ممكناً، وتقوم دائماً بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر لمثل هذه التعرضات. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الموجودات المالية باستخدام طريقة معدل صافي التدفقات بناءً على خسائر الائتمان السابقة للشركة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالجهات المدينة والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود حسبما هو ملائم.

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.

تقوم الشركة بإثبات خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت، في قائمة الدخل، بالإضافة إلى التعديل المقابل على قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الموجودات المالية وذلك فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو قيامها بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل إلى منشأة أخرى. وفي حالة عدم مدينون قيام الشركة بتحويل جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل أو الاحتفاظ بها بشكل كامل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإنها تقوم بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل وكذلك الالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد يتبعين على الشركة استلامها أو سدادها. وفي حالة احتفاظ الشركة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي المحول، فإن الشركة تستمر في إثبات الأصل المالي، كما تقوم بإثبات القروض المرهونة للمتصلات المستلمة.

(٢) المطلوبات المالية

إن المطلوبات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة يتم تصنيفها وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

إن كافة المطلوبات المالية الخاصة بالشركة، تُصنف وتقيّد بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية وذلك فقط عند الوفاء بالتزامات الشركة أو الغاءها أو انتهاء مدتها.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ النقدي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

(ج) المدينون التجاريون

تشتمل الذمم المدينة بشكل رئيسي على أرصدة التسوية التجارية التي يتم تسويتها في غضون ١-٣ أيام من تاريخ المعاملة. يتم إظهار الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، إن وجدت، والذي يتم تجنيبه للمبالغ، والتي في رأي الإدارة قد لا يتم استلامها. يتم شطب الذمم المدينة (في جزء منها أو بمجملها) عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها.

(د) الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء البنود.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات عند استيعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو استيعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

تدرج المصاريف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل مستقل، حسبما هو ملائم، وذلك فقط في الحالات التي من المحتمل أن تتدفق فيها المنافع الاقتصادية المستقبلية المصاحبة للبند إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. تحمل المصاريف العادية المتعلقة بالإصلاح والصيانة على قائمة الدخل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

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. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى القيمة القابلة للاسترداد له في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له. في حالة عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل إلى الحد الذي يمكن أن تكون عليه التكلفة التاريخية المستهلكة لو لم يتم إثبات الانخفاض في القيمة.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

٥ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر	تحسينات المباني المستأجرة
٥-١٠ سنوات	الأثاث والتركيبات
٣-٥ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي والمعدات المكتبية

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(هـ) المصاريف مستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى في الأصل بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

(و) التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، التي تمثل برامج المنافع المحددة، والتي يتم احتسابها من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء عمليات تقويم اكتواري في نهاية الفترة المالية السنوية. تمثل الالتزامات ذات العلاقة المثبتة في قائمة المركز المالي القيمة الحالية لالتزام مكافأة نهاية الخدمة في نهاية الفترة المالية.

تدرج تكلفة الخدمة الحالية ومصروف العمولة الناتج عن التزام مكافأة نهاية الخدمة في قائمة الدخل. يتم اثبات إعادة قياس التزام المنافع المحددة الناتج عن التغييرات في الافتراضات الاكتوارية والتسويات المبينة على الخبرة، والتي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية، مباشرة في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها.

يتم تحديد معدل الخصم المستخدم بناءً على نموذج معدل الخبير الاكتواري الخارجي للشركة، والذي يعتمد على سندات الشركات عالية الجودة التي لها فترات استحقاق تقارب الفترة المقدرة للالتزامات منافع ما بعد التوظيف.

(ز) ضريبة الدخل

الضريبة الحالية

يتكون مصروف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والمؤجلة، والذي يتم إثباته في قائمة الدخل ويتم احتسابه وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

تمثل الضريبة الحالية الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة، باستخدام الشرائح الضريبية الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية، وأي تعديل على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بشأن الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض إعداد القوائم المالية والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. تقاس الضريبة المؤجلة بالشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند عكس قيدها، وذلك على أساس الأنظمة الضريبية الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بشأن الخسائر الضريبية غير المستخدمة والفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الخسائر. تتم مراجعة موجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، وتُخفض بالقدر الذي لم يعد من المحتمل أن تتحقق فيه المنفعة الضريبية ذات الصلة.

(ح) المخصصات

يتم إثباتها المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ط) ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات، بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق.
- عند إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من - أو المستحق إلى - السلطة الضريبية ضمن "الموجودات" أو "المطلوبات" على التوالي، في قائمة المركز المالي.

(ي) المحاسبة عن عقود الإيجار

يتم إثبات عقود الإيجار كموجودات حق استخدام مع الالتزامات المقابلة لها بالتاريخ الذي تصبح فيه الموجودات المستأجرة جاهزة للاستخدام من قبل الشركة. يتم توزيع دفعات الإيجار بين التزام الإيجار وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك للوصول إلى معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل فترة. يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

يتم في الأصل قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بصورة معقولة من ممارسة ذلك الخيار.
- دفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار. وإذا كان من غير الممكن تحديد ذلك المعدل، يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، والذي يمثل المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة. تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كعامل خصم لاحتساب القيمة الحالية لالتزامات الإيجار.

تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة والتي تشمل على ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام بالإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة بتاريخ بدء الإيجار أو قبله ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة أولية، و
- تكاليف إعادة الأصل إلى حالته الأصلية.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ي) المحاسبة عن عقود الإيجار (تتمة)

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ك) الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

(ل) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالشركة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وذلك للتأكد من وجود أي دليل على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية للقيمة الحالية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. ولغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات التي لا يمكن اختبارها بشكل فردي، معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تدر تدفقات نقدية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المدرة للنقدية. لا تحقق الموجودات الخاصة بالشركة أي تدفقات نقدية واردة منفصلة. في حال وجود مؤشر على احتمال انخفاض قيمة موجودات الشركة، يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد بشأن الوحدة المدرة للنقدية التي تنتمي إليها موجودات الشركة.

ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته المقدره القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل. يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة بشأن الموجودات غير المالية المثبتة في الفترات السابقة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية للتأكد بحثاً عن أي مؤشرات على عدم وجود خسائر الانخفاض أو نقصانها. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في حال وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة وذلك فقط بالقدر الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

(م) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يمكن قياس قيمة الإيرادات بشكل موثوق ومن المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة. يتم إثبات الإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل الخدمات إلى العملاء بالمبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك الخدمات.

تقوم الشركة بتقويم ترتيبات الإيرادات الخاصة بها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كأصيل أو وكيل. تبين للشركة أنها تعمل كأصيل في ترتيبات الإيرادات الخاصة بها حيث أنها تتعرض لمخاطر ومنافع جوهرية.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة التالية المكونة من خمس خطوات لإثبات الإيرادات:

- الخطوة (١): تحديد العقد المبرم مع العميل
- الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء المستقلة بموجب العقد
- الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة
- الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المستقلة
- الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند (أو حال) الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء

تحديد العقد المبرم مع العميل

تقوم الشركة بتقييم الشروط والأحكام الخاصة بالعقود المبرمة مع العملاء وذلك لأنه يتم إثبات الإيرادات فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر (أو كل من نطاق وسعر) العقد بمثابة تعديل العقد، وتقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هذا يؤدي إلى عقد جديد أو ما إذا كان ستنتم المحاسبة عنه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء المستقلة بموجب العقد

بعد قيام الشركة بتحديد العقد المبرم مع العميل، وتقييم الشروط التعاقدية وسياسات العمل المعتادة لتحديد جميع الخدمات المتعهد بها في العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتعهد بها (أو حزم الخدمات المتعهد بها) يتم اعتبارها كالتزامات أداء منفصلة.

تقوم الشركة بتقييم الخدمات المتعهد بها بموجب العقد المبرم مع العميل وتحديد ما كالتزام أداء إما خدمة قابلة للتمييز؛ أو سلسلة من الخدمات القابلة للتمييز والمتشابهة إلى حد كبير والتي لها نفس نمط التحويل إلى العميل (أي يتم الوفاء بكل خدمة قابلة للتمييز على مدى الزمن ويتم استخدام نفس الطريقة لقياس مدى التقدم).

تكون الخدمة (أو حزمة الخدمات) قابلة للتمييز إذا كان بإمكان العميل الاستفادة من الخدمة بمفردها أو جنبًا إلى جنب مع الموارد الأخرى المتاحة بسهولة (أي يمكن للخدمة أن تكون قابلة للتمييز) وتكون الخدمة قابلة للتحديد بشكل منفصل عن التعهدات الأخرى في العقد (أي أن الخدمة قابلة للتمييز في سياق العقد).

تقدم الشركة خدمات الإدارة لعملائها والتي يتم تقديمها عادة بشكل مستمر على مدى فترة العقد. وعليه، تمثل الخدمات الواردة في هذه العقود عمومًا التزام أداء واحد. يتم إثبات الأتعاب المحملة لإدارة صناديق الاستثمار كإيرادات بالتناسب أثناء تقديم الخدمات.

تحديد سعر المعاملة

تقوم الشركة بتحديد سعر المعاملة بالمبلغ الذي تتوقع أن تستحقه. ويشتمل على تقدير أي عوض متغير، وتأثير مكون التمويل الهام (أي القيمة الزمنية للنقود)، والقيمة العادلة لأي عوض غير نقدي، وتأثير أي عوض مدفوع أو مستحق الدفع للعميل (إن وجد). يقتصر العوض المتغير على المبلغ الذي من المحتمل بشكل كبير ألا يحدث عكس قيد جوهري بشأنه عند زوال عدم اليقين المتعلق بإمكانية تغير العوض.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء المستقلة

بعد تحديد التزامات الأداء وسعر المعاملة، يتم توزيع سعر المعاملة على التزام الأداء، ويكون ذلك عادة بالتناسب مع سعر البيع المستقل (أي على أساس سعر البيع النسبي المستقل). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على الشركة استخدام البيانات القابلة للملاحظة في حال توفرها. إذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم الشركة بإجراء تقديرات بناءً على المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

الوفاء بالتزامات الأداء

يتم إثبات الإيرادات فقط قيام الشركة بالوفاء بالتزام الأداء عن طريق تحويل السيطرة على الخدمة المتعهد بها إلى العميل، من الممكن تحويل السيطرة على مدى الزمن أو في نقطة من الزمن. عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء على مدى الزمن، تحدد الشركة مدى التقدم المحرز بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات التي تقيس الأداء المكتمل حتى تاريخه على أفضل وجه. يتم تطبيق الطريقة المختارة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة ووفقاً للظروف المماثلة.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزامات الأداء في عقودها المبرمة مع العملاء في نقطة من الزمن، وبالتالي تقوم بإثبات الإيرادات عندما نفي بالتزاماتها بموجب العقود المبرمة مع العملاء.

بناءً على الخطوات الخمس المذكورة أعلاه، فإن سياسة إثبات الإيرادات لكافة أنواعها كما يلي:

دخول الوساطة

يتم إثبات دخل الوساطة عندما يتم تنفيذ المعاملات ذات العلاقة نيابة عن العملاء بالسعر المتفق عليه في العقد المبرم مع العملاء، بعد استئصال الخصومات والتخفيضات. يتم الوفاء بالتزام الأداء على الشركة عند قيام الشركة بتنفيذ المعاملة، مما يؤدي إلى الإثبات مباشرة للإيرادات، حيث لن يكون على الشركة أي التزامات أخرى.

دخول الأتعاب

يتم إثبات أتعاب الخدمات المصرفية على أساس الاستحقاق عند تقديم الخدمة.

أتعاب الخدمات

يتم إثبات أتعاب الخدمات بناءً على عقود الخدمات المعمول بها، ويكون ذلك عادةً على أساس التناسب الزمني.

دخول العمولات الخاصة على الودائع لأجل

يتم إثبات دخل العمولات الخاصة فيما يتعلق بجميع الأدوات المالية المرتبطة بعمولات في قائمة الدخل باستخدام معدل العمولة الفعلي.

(ن) المصاريف

يتم قياس وإثبات المصاريف كتكلفة للفترة بتاريخ تكبدها. يتم توزيع المصاريف المتعلقة بأكثر من فترة مالية واحدة على هذه الفترات بالتناسب.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(س) العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى ريات سعودية وفقاً لأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير النقدية المسجلة بالقيمة العادلة بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يتم إثبات فروقات العملات الأجنبية التي تنشأ عن التحويل في قائمة الدخل كصافي مكاسب أو خسائر تحويل العملات الأجنبية، باستثناء تلك الناتجة عن الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، والتي يتم إثباتها كبند من بنود صافي مكاسب الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

(ع) الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة

لا يتم اعتبار الموجودات التي تحتفظ بها الشركة على سبيل الأمانة كموجودات للشركة وعليه يتم اعتبارها كبنود خارج قائمة المركز المالي في هذه القوائم المالية.

-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

(١) المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): "عمليات تجميع الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار الأعمال بمثابة أعمال تجارية، فإنه يجب أن تتضمن أي مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، كحد أدنى، مدخلات وعمليات موضوعية تسهم معاً بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. علاوة على ذلك، توضح التعديلات أن الأعمال التجارية يمكن أن تتواجد دون أن تشمل جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتحقيق المخرجات. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة إبرام الشركة أي عمليات تجميع أعمال.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للأهمية النسبية ينص على أن "المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المُعدة للقوائم المالية." توضح التعديلات أن الأهمية النسبية تنتوقف على طبيعة وحجم المعلومات، سواء كانت بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية. إن "تحريف المعلومات يكون جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة وليس من المتوقع أن يكون لها أي أثر مستقبلي عليها.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

(٢) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، التي تم إصدارها لكنها غير سارية المفعول بعد، والتي سوف تسري على الفترات السنوية في ١ يناير ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة
في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كان أحد المشتقات المدمجة في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أدوات حقوق الملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال"
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير متطلباته بشكل كبير.

أضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل.

وفي الوقت ذاته، قرّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

الممتلكات والألات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦
في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات - أي عائدات من بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والألات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

٤- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

(٣) المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكرًا

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية – الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلًا على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافًا جوهريًا عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق الشركة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

٥- النقدية وشبه النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
ريال سعودي "٠٠٠٠"	ريال سعودي "٠٠٠٠"	١-٦
٣٠٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل
١١٣,٢٦٩	٨٢,٤٥٩	نقدية في البنوك - حسابات جارية
٤١٣,٢٦٩	٨٢,٤٥٩	

٦- الودائع لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
ريال سعودي "٠٠٠٠"	ريال سعودي "٠٠٠٠"	١-٦
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
(٣٠٠,٠٠٠)	-	ناقصًا: معاد تصنيفه كنقدية وشبه نقدية (إيضاح ٥)
-	٣٠٠,٠٠٠	

١-٦ تمثل الودائع لأجل معاملتي إيداع غير تقليديتين لدى دويتشه بنك إيه جي - فرع الرياض وتحمل عمولة خاصة تتراوح من ٠,٥٥٪ إلى ٠,٧٩٪ (٢٠١٩: ٢,٤٠٪ إلى ٢,٤٧٪) بتاريخ استحقاق أصلية تتراوح من ٣ إلى ٦ أشهر. تم إعادة تصنيف الودائع لأجل التي تستحق خلال ٣ أشهر أو أقل كنقدية وشبه نقدية.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

٧- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي "٠٠٠٠"	ريال سعودي "٠٠٠٠"	
١,٩٦٨	١,٩٦٨	ضريبة مدفوعة مقدماً
٣٠٢	١,٠٨٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢,٢٧٠	٣,٠٤٨	

٨- موجودات حق الاستخدام

الإجمالي	موجودات حق الاستخدام	التكلفة
ريال سعودي "٠٠٠٠"	ريال سعودي "٠٠٠٠"	إثبات بناءً على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المال ١٦ إضافات خلال السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦,٨١٦	٦,٨١٦	زيادة عمولة خلال السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
--	--	الاستهلاك المتراكم المحمل للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦,٨١٦	٦,٨١٦	المحمل للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٨	٥٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦,٨٧٤	٦,٨٧٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٩٧٨	١,٩٧٨	
١,٩٧٨	١,٩٧٨	
٤٩٤	٤٩٤	
٢,٤٧١	٢,٤٧٢	
٤,٤٠٢	٤,٤٠٢	
٤,٨٣٨	٤,٨٣٨	

فيما يلي بيان المبالغ التي تم إدراجها في قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي "٠٠٠٠"	ريال سعودي "٠٠٠٠"	
(١,٩٧٨)	(٤٩٤)	استهلاك
--	٥٨	زيادة في التزام إيجار

تقوم الشركة بتأجير العقارات. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترة محددة تتراوح من ٥ إلى ١٠ سنوات. يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس كل عقد على حدة وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

٩- الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة	تأمينات المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	أجهزة الحاسب الآلي والمعدات المكتبية	الإجمالي
ريال سعودي "....."	ريال سعودي "....."	ريال سعودي "....."	ريال سعودي "....."	ريال سعودي "....."
في ١ يناير ٢٠١٩	١٠,٨٤٥	٤,٢٣٤	٦,٩٥٩	٢٢,٠٣٨
إضافات خلال السنة	٧٥	--	١٣١	٢٠٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٠,٩٢٠	٤,٢٣٤	٧,٠٩٠	٢٢,٢٤٤
استبعاد خلال السنة	--	--	(١,٢٠٥)	(١,٢٠٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠,٩٢٠	٤,٢٣٤	٥,٨٨٥	٢١,٠٣٩
الاستهلاك المتراكم				
في ١ يناير ٢٠١٩	٧,٨٥٧	٣,٥٢١	٦,٤١٨	١٧,٧٩٦
المحمل للسنة	٦٤٠	٤٩	٣٩٩	١,٠٨٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨,٤٩٧	٣,٥٧٠	٦,٨١٧	١٨,٨٨٤
المحمل للسنة	٦٤١	٤٢	٢١١	٨٩٤
استبعاد خلال السنة	--	--	(١,١٧٩)	(١,١٧٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٩,١٣٨	٣,٦١٢	٥,٨٤٩	١٨,٥٩٩
صافي القيمة الدفترية كما في				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٧٨٢	٦٢٢	٣٦	٢,٤٤٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢,٤٢٣	٦٦٤	٢٧٣	٣,٣٦٠

١٠. المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى مبالغ مستحقة الدفع لمكافآت
ريال سعودي "....."	ريال سعودي "....."	١-١٠	
٣,١١٤	٤,٠٥٢		
٣,٤٩٠	٢,٩١٧		
٦,٦٠٤	٦,٩٦٩		

١-١٠ تشمل المطلوبات المتداولة الأخرى على الإصلاح والصيانة وإيجار السيارات.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

١١- التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي بيان الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥,٣٥٩	٤,٥٤٢	الرصيد في بداية السنة
٨٦٨	٨٢٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢٣١	١٣٦	تكلفة عمولة خاصة
١,٠٩٩	٩٦٣	المبلغ المثبت في قائمة الدخل
(٤٢)	(٥١)	تحويل التزام *
٤٧٣	(٧٣)	خسائر / (مكاسب) إعادة قياس مثبتة في الدخل الشامل الآخر
(٢,٣٤٧)	(٦٨٠)	منافع مدفوعة خلال السنة
٤,٥٤٢	٤,٧٠١	الرصيد في نهاية السنة

* يتعلق تحويل الالتزام بنقل الموظفين من الشركة إلى منشأة أخرى داخل مجموعة دويتشه بنك.

١١-١ فيما يلي تحليلاً لخسائر / مكاسب إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٤٥	(٢٤٦)	أثر التغيير في الافتراضات المالية
٢٨	١٧٣	أثر التسويات على أساس الخبرة
٤٧٣	(٧٣)	خسائر / (مكاسب) إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر

١١-٢ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية
فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢,٨٦%	٢,٨٦%	معدل الخصم المستخدم
٢,٠%	٢,٠%	الزيادة السنوية المتوقعة في الرواتب

يتم وضع الافتراضات المتعلقة بالوفيات المستقبلية بناءً على المشورة الإكتوارية وفقاً للإحصاءات والخبرات المنشورة في المنطقة.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

١١- التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

١١-٣ تحليل الحساسية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة المتعلقة بالتزام المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		معدل الخصم (تغير بواقع ٠,٥٪)
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
١٨٨	(١٧٧)	١٠٤	(١٠٢)	الزيادة السنوية المتوقعة في الرواتب (تغير بواقع ٠,٥٪)
(١٧٩)	١٩٠	(١٠٠)	١٠٤	

فيما يلي بيان تواريخ استحقاق التزام المنافع المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	متوسط المدة المرجحة لالتزام المنافع المحددة بالسنوات التوزيع المتوقع لتوقيت دفعات المنافع:
ريال سعودي "٠٠٠"	ريال سعودي "٠٠٠"	سنة واحدة
٧,٨٨	٤,٣٣	سنتان
٤١٥	٨٧٢	ثلاث سنوات
٤٦٧	٨٥٨	أربع سنوات
٥١٥	٨١٨	خمس سنوات
٥٥٧	٧٦٧	٦ سنوات فأكثر
٥٩٤	٧١٣	
٤,٠٩٥	٥,١٩٤	

١٢- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ٥٣,٢ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

عدد الأسهم	نسبة المساهمة	المبلغ بالريال السعودي
٥٠,٥٦٣	٪٩٥	٥٠٥,٦٢٣
٢,٦٦١	٪٥	٢٦,٦١٢
٥٣,٢٢٤	٪١٠٠	٥٣٢,٢٣٥

ديوتشه بنك (إيه جي)
أسواق رأس المال الخاصة ببنك دويتشه (دويتشه
لاند) جي إم بي إتش

١٣- الاحتياطي النظامي

وفقا للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٤- المصاريف الإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي "٠٠٠"	ريال سعودي "٠٠٠"	
٢٦,٠٥٧	١٧,٥٠٢	رواتب موظفين وما في حكمها
١٢,٦٨٢	١٧,٦٢١	رسوم من مجموعة دويتشه بنك لخدمات الدعم (إيضاح ١٧)
٦,٦٥٢	٥,٨٠٢	مصاريف تقنية المعلومات
١,٧١٤	٥,٦٧١	أتعاب قانونية واستشارية
١,٠٢٦	١,٣٣٥	مصاريف اتصالات
٣,٠٦٦	١,٣٨٨	استهلاك (إيضاح ٨ و ٩)
٨٧٥	٢٣٥	مصاريف سفر
١٠,١٩٠	٢,٥٤٢	مصاريف أخرى
٦٢,٢٦٢	٥٢,٠٩٦	

تشتمل المصاريف الأخرى على ضريبة الاستقطاع وخدمات الدفع والمقاصة والإصلاحات والصيانة وتكاليف خدمة الرواتب وتأجير سيارات.

١٥- الضريبة

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

(أ) الحركة في الضريبة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي "٠٠٠"	ريال سعودي "٠٠٠"	
٤,٢١٥	٤,٢١٥	في بداية السنة
--	--	مخصص ضريبة الدخل للسنة
٤,٢١٥	٤,٢١٥	في نهاية السنة

بالنسبة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لا توجد ضريبة دخل حالية مثبتة نظراً لتكبد الشركة لخسائر.

(ب) موجودات الضريبة المؤجلة المثبتة

تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة المثبتة بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي "٠٠٠"	ريال سعودي "٠٠٠"	
١,٥٩٦	--	ممتلكات ومعدات، صافي
٩٠٩	--	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
--	--	خسائر مرحلة
٢,٥٠٥	--	موجودات الضريبة المؤجلة

خلال عام ٢٠٢٠، قامت الإدارة بمراجعة وتعديل خطة أعمالها في ضوء وقف أعمال الأسهم كجزء من التحول العالمي لبنك دويتشه، والتعديلات المتوقعة في اتفاقيات تسعير المعاملات، ومراعاة المعاملات الجارية الأخرى. بسبب التقلبات المتوقعة في توقعات الأداء، ترى الإدارة أنه لن يكون هناك أي أرباح خاضعة للضريبة يمكن قياسها بشكل موثوق خلال السنوات الخمس المقبلة التي يمكن فيها الاستفادة من الخسائر الضريبية المتراكمة غير المستخدمة. وعليه، تم شطب موجودات الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية المرحلية في عام ٢٠٢٠.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٥ - الضريبة (تتمة)

فيما يلي بيان الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي "٠٠٠"	ريال سعودي "٠٠٠"	
١٤,٢٠٠	٢,٥٠٥	في بداية السنة
(١١,٧٩٠)	(٢,٥٠٥)	المحملة للسنة والمثبتة في قائمة الدخل
٩٥	--	المحمل للسنة بشأن إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٥٠٥	--	في نهاية السنة

ج) الربوط الضريبية

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية عن كافة السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). وحتى تاريخه، لم تستلم الشركة أي ربوط أخرى من الهيئة عن السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨.

خلال عام ٢٠١٥، استلمت الشركة ربطاً أولياً لضريبة الدخل من الهيئة عن السنوات ٢٠٠٧ حتى ٢٠١٣ يتضمن مطالبات بضريبة إضافية قدرها ٥٠,٧ مليون ريال سعودي. نشأت هذه المطالبة الإضافية في الأساس نتيجة استبعاد الهيئة لبعض المصاريف من وعاء الزكاة الخاص بالشركة. رأت الإدارة في ذلك الوقت أن مطالبة الهيئة غير مبررة وبالتالي تم الاعتراض عليها. ومع ذلك، قامت الشركة على أساس حذرواستناداً إلى أفضل تقدير للسداد المحتمل في ذلك الوقت بتجنيد مبلغ ٢٠,٧ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بالسنوات الضريبية ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٣ (بما في ذلك ٧,٦ مليون ريال سعودي لغرامات التأخير). خلال عام ٢٠١٨، توصلت الشركة إلى اتفاق مع الهيئة لتسوية الربوط الضريبية للأعوام من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٣ وذلك بسداد مبلغ ١٧,٨٢ مليون ريال سعودي (شاملاً غرامات التأخير).

١٦ - الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت قيمة الموجودات المحتفظ بها على سبيل الأمانة الخاصة بالشركة ٤٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٤٢٢ مليون ريال سعودي) لدى أحد فروع دويتشه بنك. احتفظ العملاء بهذه المبالغ لدى الشركة لغرض الاستثمار في سوق الأسهم المحلية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تحتفظ الشركة بأية سندات أسهم (٢٠١٩: ١٧ مليون ريال سعودي) باسمها بموجب اتفاقية مقايضة. تم الاحتفاظ بهذه الأوراق المالية بموجب تعميم هيئة السوق المالية بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠٠٩. من خلال هذا التعميم، سمحت هيئة السوق المالية للأشخاص المرخص لهم بإبرام اتفاقيات مقايضة مع المستثمرين الأجانب غير المقيمين لتحويل المنافع الاقتصادية للأوراق المالية المدرجة في تداول بينما يحتفظ الأشخاص المرخص لهم بالملكية القانونية للأسهم.

١٧ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تقوم الشركة خلال دورة أعمالها العادية بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة. تشمل الجهات ذات العلاقة بالشركة المركز الرئيسي لمجموعة دويتشه بنك والمكاتب الإقليمية والفروع الأخرى، بما في ذلك دويتشه بنك إيه جي - فرع الرياض وكبار موظفي الإدارة بالشركة.

أبرمت الشركة اتفاقيات مع دويتشه بنك إيه جي (المساهم الرئيسي)، والتي تنص على أساس متفق عليه لتقاسم الإيرادات المتعلقة بالمشاريع المنفذة بشكل مشترك واسترداد المصاريف المتكبدة على هذه المشاريع التي تمت الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

يتكون دخل الأتعاب من الإيرادات التي حققتها الشركة من دويتشه بنك إيه جي والشركات التابعة له بالإضافة إلى ترتيبات تقاسم الإيرادات المتعلقة بالمنتجات المقدمة لعملاء الشركة. تخضع صفقات تسعير المعاملات هذه لإطار التآكل الأساسي وتقاسم الأرباح. تخضع المعاملات مع الجهات ذات العلاقة للحدود المنصوص عليها في نظام مراقبة البنوك واللوائح الصادرة عن البنوك المركزية. فيما يلي بيان الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		الدخل
١٣,٥٣١	١٠,٩٢٢	دخل الأتعاب - المكاتب الإقليمية والفروع الأخرى لمجموعة دويتشه بنك
١٣,٣٥١	٦,٥٤٥	دويتشه بنك لندن
-	٤,٣٧٧	دويتشه بنك الرياض
٢,١٤٧	٢,١٩٤	دخل أتعاب الخدمات - المكاتب الإقليمية والفروع الأخرى لمجموعة دويتشه بنك
٧,٧٤٣	٣,٤٣٨	دخل العمولات الخاصة - المكاتب الإقليمية والفروع الأخرى لمجموعة دويتشه بنك
٢٠١٩	٢٠٢٠	

المصاريف

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		مصاريف خدمات الدعم
١٢,٦٨٢	١٧,٦٢١	المكاتب الإقليمية والفروع الأخرى لمجموعة دويتشه بنك:
١,٩٦٧	٦,٧٥٥	دويتشه بنك سويسرا
٣,٧٧٥	٣,٢٣٤	دويتشه بنك الرياض
١,٧٢٦	٢,٠٥٦	دويتشه بنك لندن
١,٩٠٥	١,٨٦١	دويتشه بنك فرانكفورت
٣,٣٠٩	٣,٧١٥	منشآت أخرى تابعة لدويتشه بنك
١٢,٢٦٤	٦,٩١٠	تعويضات كبار موظفي الإدارة

يوضح ما يلي تكوين تعويضات كبار موظفي الإدارة بالشركة، والتي تشمل الرئيس التنفيذي والمدير المالي ورؤساء قطاعات الأعمال الذين يتبعون الرئيس التنفيذي مباشرة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨,٥٦٠	٥,٣١٦	رواتب ومنافع أخرى - قصيرة الأجل
٣,٧٠٤	١,٥٩٤	مكافأة نهاية الخدمة - طويلة الأجل
١٢,٢٦٤	٦,٩١٠	

فيما يلي بيان الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر الناتجة عن هذه المعاملات والمدرجة في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٣,٠٤١	١٨,٠٩٤	مبالغ مستحقة من المكاتب الإقليمية والفروع الأخرى لمجموعة دويتشه بنك
٣٤,٧٩٢	٣١,١٠٦	مبالغ مستحقة إلى المكاتب الإقليمية والفروع الأخرى لمجموعة دويتشه بنك

بالإضافة إلى الأرصدة أعلاه، تحتفظ الشركة برصيد في حساب مصرفي لدى دويتشه بنك إيه جي، فرع الرياض قدره ٣٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٠٠ مليون ريال سعودي) يحمل كبنك تتعامل معه الشركة.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٨- إدارة المخاطر المالية

يتمثل هدف الشركة عند إدارة المخاطر في تحقيق المنفعة للمساهمين والحفاظ عليها. إن إدارة المخاطر عملية مستمرة تتطلب التحديد المستمر للمخاطر والضوابط وتحليلها وتخفيف آثارها ومراقبتها.

يتولى مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن وضع ومراقبة إطار إدارة المخاطر بالشركة. تم وضع سياسات إدارة المخاطر هذه لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعية لها. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفون أدوارهم والتزاماتهم. يوجد لدى الشركة أقسام إدارة المخاطر والالتزام. وتدار أنشطة إدارة المخاطر اليومية داخل كل وحدة من وحدات العمل المعنية. يقوم مجلس الإدارة بعقد اجتماعات ربع سنوية ويتم اطلاعه على جميع الجوانب ذات الصلة بالأعمال، بما في ذلك مسائل إدارة المخاطر.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- المخاطر التشغيلية

١٨-١ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان التي تنشأ بشكل رئيسي من النقدية وشبه النقدية والمبالغ المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والذمم المدينة.

تم تصميم سياسات وعمليات إدارة المخاطر الخاصة بالشركة لتحديد وتحليل المخاطر، ووضع الحدود والضوابط المناسبة، ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود من خلال بيانات ومعلومات الإدارة الموثوقة وفي الوقت المناسب.

فيما يلي بيان الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار أثر مبالغ الضمانات:

٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
"..."	"..."	
٤١٣,٢٦٩	٨٢,٤٥٩	نقدية وشبه نقدية
--	٣٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٢٣,٠٤١	١٨,٠٩٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٧٥٢	٦١٢	المدينون
٤٣٧,٠٦٢	٤٠١,١٦٥	

بناءً على تقييم الإدارة، تتعرض الشركة بشكل محدود لمخاطر الائتمان وذلك يرجع إلى التالي:

- (أ) يتم الاحتفاظ بالنقدية وشبه النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.
- (ب) تمثل الذمم المدينة بشكل رئيسي الأتعاب المستحقة من عملاء الشركات، وتعتبرها الشركة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة.
- (ج) تتعلق المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة بالاتفاقيات المبرمة مع دويتشه بنك (المركز الرئيسي)، والتي تنص على أساس متفق عليه لتقاسم الإيرادات المتعلقة بالمشاريع المنفذة بشكل مشترك واسترداد المصاريف المتكبدة على هذه المشاريع التي تمت الموافقة عليها من قبل إدارة الشركة.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-١٨ مخاطر السوق

(أ) مخاطر العملات الأجنبية
تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يكن لدى الشركة أي تعرضات أو مراكز هامة لمخاطر العملات الأجنبية.

لذلك من غير المحتمل أن يؤثر التغيير في أسعار الصرف في نهاية السنة على دخل الشركة بشكل كبير.

تقوم الشركة بإدارة التعرض لأثار التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية الخاصة بها. لم تقم الشركة بإجراء معاملات هامة بعملة عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو خلال السنة. إن سعر الصرف لتحويل الريال السعودي إلى الدولار الأمريكي مثبت، وبالتالي فإن الشركة غير معرضة لمخاطر العملات في المعاملات القائمة على الدولار الأمريكي.

في نهاية السنة، كان لدى الشركة صافي التعرضات التالية بالعملات الأجنبية:

مدین / (دائن)	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٦٠٢	٩٣٧
٣,٨٤٣	١,٠٦١
(١,٢٥٠)	(٨٠٠)
	يورو
	دولار أمريكي
	أخرى

(ب) مخاطر أسعار العملات الخاصة
تنشأ مخاطر أسعار العملات الخاصة عن احتمالية تأثير التغيرات في أسعار العملات على القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية.

نظرًا لأن الشركة ليس لديها موجودات أو مطلوبات مالية مرتبطة بعمولة، باستثناء الوديعة لأجل التي تحمل معدل عمولة ثابت، فهي غير معرضة لأي مخاطر أسعار عملات خاصة.

٣-١٨ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة مخاطر عدم مقدرة الشركة على تلبية صافي متطلباتها التمويلية. تقوم الشركة بمراقبة وإدارة هيكل السيولة للموجودات والمطلوبات الخاصة بها للتأكد من توازن التدفقات النقدية بشكل كاف والاحتفاظ بالأموال السائلة الكافية لتلبية متطلبات السيولة.

توضح الجداول أدناه تواريخ الاستحقاق المتوقعة للموجودات والمطلوبات:

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)

١٨ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٣-١٨ مخاطر السيولة (تتمة)

بدون تاريخ استحقاق		٥-١	١٢-٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
الإجمالي	محدد	عدد السنوات	شهر	خلال ٣ أشهر	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٢,٤٥٩	٨٢,٤٥٩	--	--	--	--
٣٠٠,٠٠٠	--	--	٣٠٠,٠٠٠	--	--
١٨,٠٩٤	--	--	--	١٨,٠٩٤	١٨,٠٩٤
٦١٢	--	--	--	٦١٢	٦١٢
٤٠١,١٦٥	٨٢,٤٥٩	--	٣٠٠,٠٠٠	١٨,٧٠٦	١٨,٧٠٦
٣١,١٠٦	--	--	--	٣١,١٠٦	٣١,١٠٦
٦,٩٦٩	--	--	--	٦,٩٦٩	٦,٩٦٩
٦,٨٧٤	--	٥,٣٢١	٥٦٦	٩٨٧	٩٨٧
٤٤,٩٤٩	--	٥,٣٢١	٥٦٦	٣٩,٠٦٢	٣٩,٠٦٢
٣٥٦,٢١٦	٨٢,٤٥٩	(٥,٣٢١)	٢٩٩,٤٣٤	(٢٠,٣٥٦)	(٢٠,٣٥٦)
٤١٣,٢٦٩	١١٣,٢٦٩	--	--	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
٢٣,٠٤١	--	--	--	٢٣,٠٤١	٢٣,٠٤١
٧٥٢	--	--	--	٧٥٢	٧٥٢
٤٣٧,٠٦٢	١١٣,٢٦٩	--	--	٣٢٣,٧٩٣	٣٢٣,٧٩٣
٣٤,٧٩٢	--	--	--	٣٤,٧٩٢	٣٤,٧٩٢
٦,٦٠٤	--	--	--	٦,٦٠٤	٦,٦٠٤
٦,٨١٦	--	٥,٢٦٣	٥٦٦	٩٨٧	٩٨٧
٤٨,٢١٢	--	٥,٢٦٣	٥٦٦	٤٢,٣٨٣	٤٢,٣٨٣
٣٨٨,٨٥٠	١١٣,٢٦٩	(٥,٢٦٣)	(٥٦٦)	٢٨١,٤١٠	٢٨١,٤١٠

١٨-٤ المخاطر التشغيلية

تمثل المخاطر التشغيلية مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة التي تنشأ عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الشركة إما داخلياً أو خارجياً لدى مقدم الخدمة للشركة ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الائتمان والسيولة والعملية والسوق مثل تلك الناشئة عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

تهدف الشركة إلى إدارة المخاطر التشغيلية من أجل الموازنة بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي تلحق بسمعتها مع تحقيق هدفها الاستثماري المتمثل في تحقيق عوائد للمساهمين.

تقع المسؤولية الرئيسية عن تطوير وتنفيذ الرقابة على المخاطر التشغيلية على عاتق أقسام المخاطر والالتزام.

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)

١٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يفترض التعريف الأساسي للقيمة العادلة أن الشركة تعمل كمنشأة مستمرة ولا توجد نية أو متطلبات لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملات بشروط مخالفة.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة على أساس أسعار السوق المتداولة في نهاية التداول بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم تقييم الأدوات، التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعات لها في يوم التقييم، بأحدث سعر طلب.

السوق نشط عبارة عن سوق تتم فيه المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بشكل متكرر وحجم كاف لتقديم معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة.

وعند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة البيانات القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة وفقاً للتسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم، وذلك على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (بدون تعديل أو تجديد الأسعار) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات يمكن الوصول إليها بتاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق غير القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لم يتم قياس أي موجودات أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

لا توجد أية موجودات أو مطلوبات مالية مقيدة بالقيمة العادلة. إن القيمة الدفترية للموجودات المالية مثل النقدية وشبه النقدية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والذمم المدينة والموجودات المتداولة الأخرى والمطلوبات المالية تقارب القيمة العادلة لها لكونها قصيرة الأجل بطبيعتها. يتم قياس التزامات الإيجار بمعدل الاقتراض الإضافي الخاص بالشركة والذي يتم الحصول عليه بناءً على معدلات مرجعية خارجية وعوامل داخلية تُستخدم في حساب القيمة الحالية لتدفق دفعات الإيجار، والتي تقارب القيمة العادلة للالتزام.

لم يكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

٢٠ - الإفصاحات المتعلقة بكفاية رأس المال

أصدرت هيئة السوق المالية قواعد الكفاية المالية ("القواعد") بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ (الموافق ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢). ووفقاً لهذه القواعد، قامت هيئة السوق المالية بتحديد إطار العمل والإرشادات المتعلقة بالمتطلبات النظامية للحد الأدنى لرأس المال ومنهجية احتسابه بموجب هذه القواعد. ووفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة باحتساب الحد الأدنى المطلوب لرأس المال ونسبة كفاية رأس المال على النحو التالي:

شركة دويتشه العربية السعودية للأوراق المالية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠- الإفصاحات المتعلقة بكفاية رأس المال (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ريال سعودي "....."	ريال سعودي "....."	
٣٩٠,٥٦١	٣٥٩,٦٦٢	قاعدة رأس المال:
--	--	الشريحة الأولى لرأس المال
٣٩٠,٥٦١	٣٥٩,٦٦٢	الشريحة الثانية لرأس المال
		إجمالي قاعدة رأس المال
٥٨٦	١٥٢	متطلبات الحد الأدنى لرأس المال:
١٩,٤٣٦	٢٠,٥٦٨	مخاطر السوق
١٥,٢٧٣	١٣,٠٢٤	مخاطر الائتمان
٣٥,٢٩٥	٣٣,٧٤٤	المخاطر التشغيلية
		إجمالي الحد الأدنى لرأس المال المطلوب
		نسبة كفاية رأس المال:
١١,٠٧	١٠,٦٦	إجمالي نسبة رأس المال (مرات)
٣٥٥,٢٦٦	٣٢٥,٩١٨	الفائض في رأس المال

- (أ) تتكون قاعدة رأسمال الشركة من الشريحة الأولى لرأس المال والذي يتكون من رأس المال، والخسائر المتراكمة، والاحتياطي النظامي المعدل بموجودات الضريبة المؤجلة.
- (ب) يتم احتساب متطلبات الحد الأدنى لرأس المال فيما يتعلق بمخاطر السوق ومخاطر الائتمان والمخاطر التشغيلية وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في الجزء (٣) من قواعد الكفاية المالية الصادرة عن هيئة السوق المالية.
- (ج) تتمثل أهداف الشركة عند إدارة كفاية رأس المال في الالتزام بمتطلبات رأس المال المحددة من قبل هيئة السوق المالية للحفاظ على مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والحفاظ على قاعدة رأسمال قوية.

٢١- الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

لم تقع أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد قائمة المركز المالي والتي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إفصاحات بشأنها في القوائم المالية أو الإفصاحات حولها.

٢٢- اعتماد مجلس الإدارة

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢١.