

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

فهرس

٣

تقرير المراجع المستقل

٦

قائمة الدخل

٧

قائمة الدخل الشامل

٨

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٩

قائمة المركز المالي

١٠

قائمة التدفقات النقدية

١١

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مورغان ستانلي السعودية (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية، التي تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، فإن 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 طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة، وقد وينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نتيجة للتغير في الأنظمة المطبقة في المملكة العربية السعودية بتاريخ نفاذ للفترات المحاسبية ابتداءً من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

قامت الشركة بإعداد القوائم المالية لجميع الفترات لغاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، هي أول قوائم مالية قامت الشركة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعليه، لقد قمنا بفحص تعديلات التحول من معايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي والتعديلات الأخرى كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢٩ من الإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة.

أمر آخر

لم نقوم بمراجعة أو فحص أو تطبيق أي إجراءات على القوائم المالية للشركة للعام ٢٠١٦ فيما عدا التعديلات الموضحة أعلاه، وعليه فإننا لا نبدي عن رأي أو أي شكل آخر من أشكال التأكيد على أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ونظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك لدى الإدارة نية لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، 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 طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ، والتي تُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج بشأن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم 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.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.

ديلويت أند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



إحسان بن أمان الله مخدوم
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٥٨
١٨ رجب ١٤٤٠
٢٥ مارس ٢٠١٩

مورغان ستانلي السعودية

(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٨ (بالآلاف الريالات السعودية)	ايضاح	
٦٦,٨١١	٧٢,٤٨٧	٤	دخل اتعاب وعمولات
٦٦,٨١١	٧٢,٤٨٧		إجمالي الإيرادات غير المتعلقة بالفوائد
١,٨٨٠	٣,٠٠٠		دخل فوائد
(٤٠٤)	(٢٢٢)		مصاريف فوائد
١,٤٧٦	٢,٧٧٨	٥	صافي دخل الفوائد
٦٨,٢٨٧	٧٥,٢٦٥		صافي الإيرادات
(٤٢,٣٩٥)	(٤٥,١٠٩)	٦	مصاريف غير متعلقة بالفوائد:
-	(٧)	٧	مصاريف أخرى
٢٥,٨٩٢	٣٠,١٤٩		صافي خسارة انخفاض القيمة على الأدوات المالية
(٤,٢٨٨)	(٦,٣٧٥)	٨	الربح قبل ضريبة دخل
٢١,٦٠٤	٢٣,٧٧٤		مصروف ضريبة الدخل
			الربح للسنة

كانت جميع العمليات مستمرة في السنة الحالية والسابقة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ١١ إلى ٥٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢١,٦٠٤	٢٣,٧٧٤	الربح للسنة
(٣٢٦)	٧٨٧	البنود التي لن يتم اعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة:
٢١,٢٧٨	٢٤,٥٦١	٢٧,١٢ اعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة إجمالي الدخل الشامل للسنة بعد ضريبة الدخل

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ١١ إلى ٥٣ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مجموع حقوق المساهمين	ارباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢١١,١٣٠	١١٣,٦٣٠	٣٢,٥٠٠	٦٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٢٣,٧٧٤	٢٣,٧٧٤	-	-	الربح للسنة
				الدخل الشامل الآخر للسنة:
٧٨٧	٧٨٧	-	-	٢٧ اعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة
٢٤,٥٦١	٢٤,٥٦١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	١٣,٠٠٠	(١٣,٠٠٠)	-	٢١ تحويل الاحتياطي النظامي الزائد إلى الأرباح المبقاة
٢٣٥,٦٩١	١٥١,١٩١	١٩,٥٠٠	٦٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
١٨٦,٢٦٩	٨٨,٧٦٩	٣٢,٥٠٠	٦٥,٠٠٠	
٣,٥٨٣	٣,٥٨٣	-	-	٢٩ اثر اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي
١٨٩,٨٥٢	٩٢,٣٥٢	٣٢,٥٠٠	٦٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
٢١,٦٠٤	٢١,٦٠٤	-	-	الربح للسنة
				الدخل الشامل الآخر للسنة:
(٣٢٦)	(٣٢٦)	-	-	٢٧ اعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة
٢١,٢٧٨	٢١,٢٧٨	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢١١,١٣٠	١١٣,٦٣٠	٣٢,٥٠٠	٦٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ١١ إلى ٥٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مورغان سناتلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧ (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بالآلاف الريالات السعودية)	ايضاح	موجودات
١٨٤,٤٤٣	٢٠٣,٠١٠	٢٢٧,٢١٦	٩	نقد وودائع تحت الطلب
١١,٤٦١	٢٢,٠١٥	٢٦,٢٢٥	١٠	نم مدينة تجارية واخرى
١,٢٨٩	١,٦٨٣	٣٣٦	١١	موجودات ضريبية متداولة
٥,٣١١	٤,٤٧٥	٣,٣٠٨	١٢	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٩٦٦	٢,٦٠٤	١,٩٦٧	١٣	مصاريف مدفوعة مقدما وإيرادات مستحقة
٥,٧٥٦	٢,٦٠٤	٢,٠٩١	١٤	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٦١٢	٢٧٩	-	١٥	موجودات غير ملموسة
<u>٢١٠,٨٣٨</u>	<u>٢٣٦,٦٧٠</u>	<u>٢٦١,١٤٣</u>		مجموع الموجودات
				مطلوبات وحقوق المساهمين
٨٠٣	٣,٢٤٦	٧,٩٩٢	١٦	نم دائنة تجارية واخرى
٧,١٣٥	٧,٤٩١	-	١٧	مخصصات
٩٩٥	١,٠١١	١,٥٥٤	١١	مطلوبات ضريبية متداولة
٦,٧٢٨	٧,٦٤١	٩,٩٨١	١٨	مصاريف مستحقة وإيرادات مؤجلة
٥,٣٢٥	٦,١٥١	٥,٩٢٥	٢٧	التزامات منافع ما بعد التوظيف
<u>٢٠,٩٨٦</u>	<u>٢٥,٥٤٠</u>	<u>٢٥,٤٥٢</u>		مجموع المطلوبات
				حقوق المساهمين
٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٢٠	رأس المال
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	١٩,٥٠٠	٢١	احتياطي نظامي
٩٢,٣٥٢	١١٣,٦٣٠	١٥١,١٩١		ارباح مبقاة
<u>١٨٩,٨٥٢</u>	<u>٢١١,١٣٠</u>	<u>٢٣٥,٦٩١</u>		مجموع حقوق المساهمين
<u>٢١٠,٨٣٨</u>	<u>٢٣٦,٦٧٠</u>	<u>٢٦١,١٤٣</u>		مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية والموافقة على اصنافها من قبل المجلس في ٢٠ مارس ٢٠١٩.



موقعة نيابة عن المجلس
المدير عبدالعزيز العجاجي

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ١١ الى ٥٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٨ (بالآلاف الريالات السعودية)	ايضاح	
٢١,٦٠٤	٢٣,٧٧٤		الربح للسنة
			تعديلات على:
٣٣٣	٢٧٩	١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٨٥٠	١,٨٨٦	١٤	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٢)	٣		خسارة / (ربح) من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات
٣٥٦	(٧,٤٩١)	١٧	(عكس) / زيادة في المخصصات
			الفرق بين اشتراكات التزامات منافع الموظفين المدفوعة والمبالغ المعترف بها
٤١٨	٧٥٧	٢٧	في قائمة الدخل
-	٧	٧	صافي خسارة انخفاض القيمة على الأدوات المالية
(١,٨٨٠)	(٣,٠٠٠)	٥	دخل فوائد
٤٠٤	٢٢٢	٥	مصاريف فوائد
٤,٢٨٨	٦,٣٧٥	٨	مصاريف ضريبة دخل
٢٩,٣٧١	٢٢,٨١٢		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
			التغييرات في الموجودات التشغيلية
(١٣,١٧٤)	(٧,٠١٠)		زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٤٥	٣,٤١٠		نقص في الموجودات التشغيلية الأخرى
			التغييرات في المطلوبات التشغيلية
٢,٨٤٦	٤,٩٦٧		زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
٩١٣	٢,٣٤٠		زيادة في المطلوبات التشغيلية الأخرى
٢,٦١٩	٢,٨٠٠		فوائد مستلمة
(٤٠٤)	(٢٢٢)		فوائد مدفوعة
(٣,٣٥٤)	(٣,٥١٥)		ضريبة دخل مدفوعة
١٩,٢٦٢	٢٥,٥٨٢		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
-	(١٢٠,٠٠٠)		استثمار في ودائع تحت الطلب
(٦٩٥)	(١,٣٧٦)	١٤	شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات
(٦٩٥)	(١٢١,٣٧٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٨,٥٦٧	(٩٥,٧٩٤)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٨٤,٤٤٣	٢٠٣,٠١٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٠٣,٠١٠	١٠٧,٢١٦	٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من صفحة ١١ إلى ٥٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١- معلومات عن الشركة

شركة مورغان ستانلي السعودية ("الشركة") هي شركة مساهمة مغلقة مؤسسة ومقيدة ومسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية ("السعودية") بموجب السجل التجاري ١٠١٠٢٢٤١٤٤ بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٢٧ هـ (الموافق ٧ أكتوبر ٢٠٠٦). الشركة مسجلة على العنوان التالي: الطابق ١٠، برج الراشد، شارع المعذر، الرياض ١١٥٦٨، المملكة العربية السعودية.

يمثل نشاط الشركة في التعامل والإدارة والترتيب وحفظ وتقديم المشورة بموجب ترخيص هيئة السوق المالية ("CMA") رقم ٦٠٤٤-٣٧ بتاريخ ٢ جمادى الثاني ١٤٢٨ هـ (الموافق ١٧ يونيو ٢٠٠٧).

إن الشركة الأم المباشرة للشركة هي شركة مورغان ستانلي الشرق الأوسط إنك، التي تأسست في ولاية ديلاوير، الولايات المتحدة الأمريكية.

إن الشركة الأم الأساسية للشركة هي شركة مورغان ستانلي التي تشكل، جنباً إلى جنب مع الشركة والشركات التابعة الأخرى لشركة مورغان ستانلي، (مجموعة مورغان ستانلي). تأسست شركة مورغان ستانلي في ولاية ديلاوير، الولايات المتحدة الأمريكية. يمكن الحصول على نسخ من قوائمها المالية من الموقع www.morganstanley.com/investorrelations

٢- أساس الأعداد

بيان الالتزام

أعدت الشركة بياناتها المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRSs) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRIC) باستثناء الموجودات المحتفظ بها بثقة أو بصفة ائتمانية والتي لا يتم التعامل معها كموجودات للشركة. تتوافق هذه المعاملة مع التعميم الصادر عن هيئة سوق المال في ٤ يناير ٢٠١٧ والذي يشير إلى القرار المؤرخ ١٤٣٨٣/٢٠ هـ الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠١٦. وبالتالي، فإن هذه الموجودات غير مدرجة في القوائم المالية المرفقة.

هذه هي المجموعة الأولى من القوائم المالية التي أعدها الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. يتم احتساب هذا التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" ("المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١") الذي تم تطبيقه بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧ كتاريخ لبدء التحول. أثر التحول من المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("SOCPA") إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي للشركة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وقائمة الدخل والدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وقد تم تقديم تفسير لعملية التحول في الإيضاح ٢٩.

معايير وتفسيرات جديدة لم تعتمد بعد

في تاريخ التصريح عن هذه القوائم المالية، تم إصدار المعايير التالية والتعديلات على المعايير والتفسيرات المتعلقة بعمليات الشركة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكن ليست إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨. ما لم ينص على خلاف ذلك، لا تتوقع الشركة أن يكون لإصدار المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التالية له تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" ("المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦") من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير ٢٠١٦، لتطبيق باثر رجعي معدل في الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يتمثل التأثير الرئيسي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في الاعتراف بحق الاستعمال الإضافي للأصول والالتزامات عن عقود الإيجار التي سبق أن تم محاسبتها كعقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" ("معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧"). سوف تتأثر قائمة الدخل أيضاً لأن المصاريف الإجمالية تكون عادة أعلى في السنوات الأولى من عقد الإيجار وأقل في السنوات التالية، في حين أنه بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، تم الاعتراف بالمصروف على أساس القسط الثابت على مدى عمر الإيجار، لا يتوقع أن يكون لهذه التأثيرات أن تكون جوهرياً للشركة.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠١٨ تعديلاً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها"، وذلك لتطبيقها باثر رجعي لتخطيط التعديلات أو التقليل أو التسويات التي تحدث في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

كجزء من دورة التحسينات السنوية لعام ٢٠١٥-٢٠١٧ المنشورة في ديسمبر ٢٠١٧، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإجراء تعديلات على المعيار التالي المتعلق بعمليات الشركة: معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" للتطبيق في الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التفسير رقم ٢٣ للجنة تفسيرات التقرير المالي "عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل" في يونيو ٢٠١٧ لتطبيق في الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أساس الاعداد (تتمه)

أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقا لعرف التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تم تقييمها اكتواريا كما هو موضح في السياسات المحاسبية ادناه.

احكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

وعند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، فان الاحكام التي تقوم بها الاداره والتي لها الأثر الأكبر على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية هي الاعتراف بالأصول المحتفظ بها بثقة أو بصفة ائتمانية. تعتقد الشركة أن الأحكام المستخدمة في إعداد القوائم المالية هي معقولة وذات صلة وموثوقة.

فرضية مبدأ الإستمرارية

تتعرض أنشطة الشركة التجارية ، جنباً إلى جنب مع التطورات خلال العام والأداء والموقف ، في تقرير مجلس الإدارة الذي يمكن العثور عليه في https://www.morganstanley.com/assets/pdfs/about-us-global-offices/saudi-arabia/MSSA_2017_Final_Board_report_Arabic.pdf. بالإضافة إلى ذلك ، تتضمن الملاحظات على القوائم المالية أهداف الشركة وسياساتها وعملياتها لإدارة رأس المال وأهداف إدارة المخاطر المالية وتفاصيل أدواته المالية وتعرضها لمخاطر الائتمان والسيولة.

يظل الاحتفاظ بسيولة ورأس مال كفايين لتحمل ضغوط السوق أمراً أساسياً في إستراتيجية مجموعة مورغان ستانلي واستراتيجية الشركة.

مع أخذ العوامل المذكورة أعلاه في الاعتبار، يمتد أعضاء مجلس الإدارة أنه من المعقول افتراض بأن الشركة ستتمكن من الوصول إلى الموارد الكافية لاستمرارها وفقاً لمبدأ الإستمرارية في المستقبل المنظور. وبناءً على ذلك ، استمروا في تبني مبدأ الإستمرارية في إعداد القوائم المالية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أ. العملة الوظيفية

يتم عرض البنود المدرجة في القوائم المالية وقياسها بالريال السعودي (SAR)، عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة. تم تقريب جميع مبالغ العملات في القوائم المالية لأقرب ألف ريال سعودي.

ب. العملات الأجنبية

يتم تحويل جميع الموجودات والمطلوبات النقدية بعملات أخرى غير (SAR) إلى سعر صرف العملة السائد بتاريخ التقرير. يتم تسجيل المعاملات والموجودات والمطلوبات غير النقدية المسجلة بعملات أخرى غير الريال السعودي على أساس الأسعار السائدة في تاريخ المعاملات. تؤخذ جميع فروقات التحويل من خلال قائمة الدخل. يتم عرض فروقات التحويل المعترف بها في قائمة الدخل في "المصاريف الأخرى".

ج. الأدوات المالية

تتكون الموجودات والمطلوبات المالية من النقد والودائع النقدية تحت الطلب والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى. يتم قياس هذه الأدوات مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة ناقصاً خسائر الائتمان المتوقعة ("ECL"). يتم إثبات الفائدة في قائمة الدخل في "إيرادات الفوائد" أو "مصرف الفائدة" باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ("EIR") كما هو موضح أدناه.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للأدوات المالية وتوزيع إيرادات الفوائد أو مصرف الفوائد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أدوات مالية المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو السعر الذي يقوم بالضبط بتخفيض الدفعات والمقبوضات النقدية المستقبلية المقررة خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى القيمة الدفترية للأداة المالية. يتم تأسيس معدل الفائدة الفعلي عند الاعتراف الأولي بالأداة المالية.

الإخفاض في قيمة الأدوات المالية

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، تقوم الشركة بالاعتراف لمخصصات الخسارة لخسارة الائتمان المتوقعة لموجوداتها المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. قياس خسارة الائتمان المتوقعة.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإخفاض في قيمة الأدوات المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات المالية، فإن خسائر الائتمان المتوقعة هي القيمة الحالية لنقص النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية والمتوقعة) على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، مخصومة في معدل الفائدة الفعلي للأصل.

عندما يكون الأصل المالي منخفض القيمة في تاريخ التقرير المالي، يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، مخصومة عند معدل الفائدة الفعلي الأصلي. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تم اعتماد نهج مبسط حسب ما يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ حيث يتم الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لمدى عمر الأداة المالية. تم استخدام الوسائل العملية لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة.

تطبق الشركة منهجاً من ثلاث مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على التغيير في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي:

- المرحلة الأولى: إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان للأداة المالية في تاريخ التقرير بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، عندها يتم احتساب مخصص الخسارة على أنه عجز نقدي مدى الحياة والذي سينشأ إذا حدث تعثر في الأشهر الـ ١٢ التالية، مقياساً على احتمالية حدوث هذا التعثر.
- المرحلة الثانية: إذا كان هنالك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان ("SICR") منذ الاعتراف الأولي، وإحتساب مخصص الخسارة باعتباره مبلغ الرقم القياسي على مدى العمر المتبقي للأداة المالية. إذا تم تحديد ذلك لاحقاً بأنه لم يعد هناك مؤشر الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، فإن مخصص الخسارة يعود إلى عكس الخسائر المتوقعة خلال ١٢ شهراً.
- المرحلة الثالثة: إذا كان هنالك زيادة جوهريّة بمخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي والأداة المالية تعتبر مخفضة الائتمان (انظر أدناه لتعريف إخفاض الائتمان)، يتم احتساب مخصص الخسارة بصفته خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للأداة المالية. إذا تم تحديد ذلك لاحقاً بأنه لم يعد هنالك مؤشر الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، فإن مخصص الخسارة يعود إلى عكس الخسائر المتوقعة خلال ١٢ شهراً.

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي أن الشركة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

بشكل عام، يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بحيث تعكس:

(أ) مدى مرجح محتمل للنتائج المحتملة؛

(ب) القيمة الزمنية للنقود؛ و

(ج) المعلومات ذات الصلة المتعلقة بالظروف الاقتصادية الماضية والحالية والمستقبلية.

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار السيناريوهات المتعددة، باستثناء الحالات التي يتم فيها استخدام الوسائل العملية لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة. يتم استخدام الوسائل العملية حيث تكون متسقة مع المبادئ المذكورة أعلاه. يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة على بعض الذمم المدينة التجارية باستخدام نهج "المصفوفة" والذي يعكس التاريخ السابق لخسائر الائتمان على هذه الموجودات المالية، مع تطبيق مستويات مختلفة للمخصصات على أساس عمر المدينين. بدلاً من ذلك، إذا كان هنالك تاريخ من عدم وجود خسائر ائتمانية، وحيث من المتوقع أن يستمر هذا في المستقبل لأسباب هيكلية أو غيرها، مثل الضمانات أو تعزيزات ائتمانية أخرى وفي هذه الحالة يتم تحديد أن خسارة الائتمان المتوقعة لأداة مالية هو الحد الأدنى (غير جوهريّة للغاية) وقد لا يكون من الضروري الاعتراف لخسائر الائتمان.

تقوم الشركة بقياس خسارة الائتمان المتوقعة على أساس أصل فردي وليس لديها أي أصول مالية منخفضة القيمة تم شراؤها أو نشأت من قبل.

إذا كان الأصل المالي موضوع تعديل والذي لا يؤدي إلى استبعاده، يتم تقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان من خلال مقارنة مخاطر التعثر في الأدوات المالية، بناءً على الشروط المعدلة في تاريخ التقرير المالي، مع وجود مخاطرة بالتعثر المالي. للأداة المالية عند البداية، على أساس الشروط غير المعدلة والأصلية للأداة المالية.

عندما يؤدي تعديل التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية إلى استبعاده والاعتراف بأصل جديد، يتم التعامل مع تاريخ التعديل على أنه تاريخ الاعتراف الأولي للأصل المالي الجديد عند تحديد ما إذا كان قد تم إجراء زيادة الائتمان الجوهرية لتمثل هذه الموجودات المالية المعدلة. في حالات نادرة وبعد التعديل، يعتبر الأصل الجديد منخفضاً في القيمة الائتمانية، وفي هذه الحالة يتم التعامل معه كما لو كان أحد الموجودات التي كانت منخفضة القيمة في الأصل.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإنتفاض في قيمة الأدوات المالية (تتمة)

ويرد مزيد من المعلومات حول قياس خسائر الإئتمان المتوقعة في الإيضاح رقم ١-٢٣ حول إدارة مخاطر الإئتمان.

عرض خسارة الإئتمان المتوقعة

يتم إدراج خسارة الإئتمان في قائمة الدخل ضمن "صافي خسائر إنتفاض القيمة على الأدوات المالية". يتم عرض خسائر الإئتمان المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة كمخصص خسائر الإئتمان المتوقعة. يقلل هذا المخصص من صافي القيمة الدفترية على وجه قائمة المركز المالي.

أدوات مالية منخفضة الإئتمان

عند تقييم إنتفاض قيمة الأدوات المالية بموجب نموذج خسارة الإئتمان المتوقعة ، تقوم الشركة بتعريف الادوات المالية ذات القيمة الإئتمانية المنخفضة وفقاً لمسياسات وإجراءات إدارة مخاطر إئتمان مجموعة مورغان ستانلي. تعتبر الأداة المالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة عندما يكون من المحتمل ، بناءً على المعلومات والأحداث الحالية ، أن تكون الشركة غير قادرة على تحصيل جميع الدفعات المجدولة لأصل الدين أو الفائدة عند استحقاقها وفقاً للشروط التعاقدية للاتفاقية.

شطب الديون

يتم شطب الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (إما جزئياً أو كلياً) عندما تعتبر غير قابلة للتحصيل والتي تحدث عادة عندما يتم استفاد جميع الوسائل المعقولة لاسترداد الذمم المدينة. ويستند هذا التحديد إلى دليل على أن الطرف المقابل لم يعد يستطيع دفع الإلتزام ، أو أن العائدات من الضمانات لن تكون كافية لسداد المستحق. يتم إجراء عمليات شطب جزئية عندما يكون جزء من الذمم المدينة غير قابل للتحصيل. ومع ذلك ، يمكن أن تخضع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة الإنفاذ لاسترداد المبالغ المستحقة. إذا كان المبلغ المطلوب شطبه أكبر من مخصص الخسارة المتراكم ، يظهر الفرق مباشرة في بيان الدخل ضمن "صافي خسائر إنتفاض القيمة على الأدوات المالية" ولا يتم تسجيله في حساب مخصص الخسارة. تقيد أي مبالغ مستردة لاحقاً كدائن في "صافي خسائر إنتفاض القيمة على الأدوات المالية" ضمن قائمة الدخل.

٥- الاعتراف بالإيرادات والموجودات والمطلوبات التعاقدية

تحقق الشركة الإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- الخدمات المصرفية الإستثمارية
- أتعاب إدارة موجودات
- دخل أتعاب وعمولات

يتم تحقيق الإيرادات عندما يتم تسليم السلع أو الخدمات الموعود بها إلى عملاء الشركة ، وذلك على أساس المبلغ الذي تتوقع الشركة استلامه مقابل تلك السلع أو الخدمات عندما تكون هذه المبالغ غير محتملة لعكس جوهرية.

الخدمات المصرفية الإستثمارية

تتألف إيرادات الأنشطة المصرفية الإستثمارية من العوائد المحققة من الأوراق المالية ذات الدخل الثابت والأتعاب الإستثمارية لعمليات الدمج والاستحواذ وإعادة الهيكلة والمهام الإستشارية.

يتم تحقيق الرسوم الإستشارية حيث يتم تقديم المشورة للعميل على أساس التقدم التقديري في العمل وعندما تكون الإيرادات غير معرضة لإحتمال انعكاس جوهرية. يتم الاعتراف بالمصاريف الإستشارية عند تكبدها ، بما في ذلك عندما يتم سدادها.

أتعاب إدارة موجودات

وتستند رسوم إدارة الموجودات والإدارة عموماً إلى مستويات الموجودات ذات الصلة التي تتم إدارتها ، مثل الموجودات الخاضعة لإدارة حساب العميل ، أو قيمة الموجودات الصافية لسندوق. يتم الاعتراف بهذه الرسوم عموماً عند تنفيذ الخدمات عندما تصبح الرسوم معروفة. يتم تخفيض رسوم الإدارة من خلال التنازلات التقديرية للرسوم وتغطية النفقات ، إن وجدت ، المقدمة للعميل.

دخل العمولات والرسوم

تنتج إيرادات الرسوم والعمولات من الترتيبات القائمة على المعاملات حيث يتم تحميل العميل رسوماً مقابل تنفيذ المعاملات. تنشأ هذه الإيرادات أساساً من المعاملات في أوراق أسهم والخدمات المتعلقة بالأنشطة التجارية والمبيعات ، ومبيعات الصناديق المشتركة والصناديق البديلة. يتم الاعتراف بدخل الرسوم والعمولات في تاريخ المتاجرة عندما يتم الوفاء باللتزام الأداء.

يتضمن دخل الرسوم والعمولات في قائمة الدخل رسوم إدارة الإستثمار وعمولات المبيعات والرسوم الإستشارية.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

هـ الاعتراف بالإيرادات والموجودات والمطلوبات التعاقدية (تتمة)

البند الأخرى

يتم إدراج الذمم المدينة من العقود مع العملاء ضمن "الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى" في قائمة المركز المالي عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء الأساسية ويكون للشركة الحق لكل عقد في إصدار فاتورة للعميل. يتم الاعتراف بموجودات العقود عندما تفي الشركة بالتزاماتها المتعلقة بالأداء ، ومع ذلك ، فإن مدفوعات العميل تكون مشروطة ، ويتم عرضها ضمن "الدفعات المسبقة والدخل المستحق".

يتم تحميل التكاليف الإضافية للحصول على العقد عند تكبدها. لا يتم خصم الإيرادات عندما يكون الدفع متوقفاً خلال عام واحد.

ممتلكات ومنشآت ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك وأي مخصص للانخفاض في القيمة (انظر الإيضاح ٣ ح أدناه) ، والتي يتم تضمينها ضمن "مصاريف أخرى" في قائمة الدخل.

بالنسبة للمرافق المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تشغيلية ، يتم إدراج مخصص لإعادة التشغيل بالتكلفة المقدرة لإعادة المبنى في نهاية فترة التأجير. عندما يتم وضع مخصص إعادة مباني المكتب إلى وضعها السابق وإدراجه ضمن "المخصصات" في قائمة المركز المالي ، يتم الاعتراف بأصل معادل وإدراجه في تكلفة التحسينات على المباني بالقيمة الحالية الأولية للالتزامات إعادة مباني المكتب إلى وضعها السابق. يتم استهلاك أصل إعادة مباني المكتب إلى وضعها السابق على مدى العمر الاقتصادي النافع لأصل تحسين عقد الإيجار ذي الصلة ويتم تضمين رسوم الاستهلاك ضمن "مصرفات أخرى" في قائمة الدخل. يتم استهلاك أصل إعادة مباني المكتب إلى وضعها السابق على مدى العمر الاقتصادي النافع لأصل تحسين عقد الإيجار ذي الصلة ويتم تضمين رسوم الاستهلاك ضمن "مصاريف أخرى" في قائمة الدخل. سيتم تعديل الأصل المعادل ذي الصلة بالمثل ، مع خفض أي تكلفة في القيمة الدفترية للأصل ذي الصلة. سيتم إدراج أي فائض في قائمة الدخل ضمن "مصاريف أخرى".

يتم تسجيل الاستهلاك على الممتلكات والمنشآت والمعدات بأسعار محتسبة لشطب تكلفة الأصول على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة على النحو التالي:

التحسينات على المباني، بما في ذلك موجودات إعادة مباني المكتب إلى ٨ إلى ١٠ سنوات أو مدة الإيجار المتبقية، أيهما أقل
وضعها السابق

التجهيزات والأثاث والمعدات ٣ إلى ٦ سنوات

يجب إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لبند من الممتلكات والمنشآت والمعدات عند التخلص منها أو عند عدم توقع فوائد اقتصادية أخرى من استخدامها أو التخلص منها.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات الاستبعاد من خلال مقارنة العائدات بالقيمة الدفترية.

موجودات غير ملموسة

تظهر البرامج التي حصلت عليها الشركة بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة (انظر الإيضاح ٣ ح) أدناه). يتم الاعتراف بالإطفاء في "مصاريف أخرى" في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي المستخدم للبرنامج من تاريخ إتاحتها للاستخدام. إن العمر الإنتاجي المقتر للبرامج المكتسبة هو ثلاث سنوات.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء للتحقق من وجود انخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للموجودات ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. لأغراض تقييم انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أدنى المستويات التي توجد بها تنفقات نقدية محددة بشكل منفصل (الوحدات المولدة للنفد "CGU"). يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل ضمن "مصاريف أخرى" ويتم تسجيلها بالقيمة الدفترية للموجودات منخفضة القيمة في قائمة المركز المالي. تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في القيمة، بخلاف الشهرة إن وجدت، لاحتمال عكس الانخفاض في نهاية كل فترة تقرير.

نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على نقد وودائع تحت الطلب لدى البنوك، إلى جانب استثمارات عالية السيولة بأجال استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل قابلة للتحويل بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر ضئيلة في التغير بالقيمة.

ضريبة دخل

يتم تحديد ضريبة الدخل في القوائم المالية وفقاً لقواعد الهيئة العامة للزكاة والدخل.

تمثل مصروف الضريبة مجموع الضريبة المستحقة حالياً والضريبة المؤجلة.

تحتسب الضريبة المستحقة حالياً على الربح الخاضع للضريبة للسنة. قد يختلف الربح الخاضع للضريبة عن الربح أو (الخسارة) قبل ضريبة الدخل كما هو مذكور في قائمة الدخل لأنه يستبعد عناصر الدخل أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في السنوات الأخرى، كما أنه يستبعد كذلك العناصر التي لا تخضع أبداً للضريبة أو القابلة للخصم. يتم احتساب مطلوبات الشركة للضريبة الحالية باستخدام معدلات ضريبية تم تطبيقها بنهاية تاريخ التقرير. يتم فرض الضريبة الحالية أو إضافتها في قائمة الدخل، إلا عندما يتعلق الأمر ببند محتمل أو مضافة مباشرة إلى الدخل الشامل الآخر أو حقوق المساهمين، وفي هذه الحالة يتم تسجيل الضريبة الحالية أيضاً ضمن الدخل الشامل الآخر أو حقوق المساهمين على التوالي.

إن الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع أو قابلة للاسترداد على الفروقات بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم محاسبتها باستخدام طريقة التزام المركز المالي. ويتم تسجيل مطلوبات الضريبة المؤجلة للاختلافات المؤقتة القابلة للخصم بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل أن تتوفر الأرباح الخاضعة للضريبة مقابل استخدام الاختلافات المؤقتة القابلة للخصم.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بنهاية كل تاريخ التقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل الأصل أو جزء منه.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقق الأصل. يتم تحميل الضريبة المؤجلة أو إضافتها في قائمة الدخل، إلا عندما يتعلق الأمر ببند محتمل أو تضاف مباشرة إلى الدخل الشامل الآخر أو حقوق المساهمين، وفي هذه الحالة تتمسك الضريبة المؤجلة ضمن الدخل الشامل الآخر أو حقوق المساهمين على التوالي.

تتم مقاصة الموجودات الضريبة الحالية مقابل المطلوبات الضريبة الحالية عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً في مقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل المطلوبات الضريبة الحالية وتعتزم الشركة تسوية الموجودات الضريبة الحالية والمطلوبات الضريبة الحالية على أساس صافي أو تحقيق الأصل تسوية المسؤولية في وقت واحد. يتم تعويض موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً في مقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل المطلوبات الضريبة الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس هيئة الضرائب وتعتزم الشركة تسوية موجوداتها الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس صافي.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

عقود الإيجار التشغيلي

تحمل الإيجارات المستحقة بموجب عقود الإيجار على المصاريف الأخرى في قائمة الدخل على فترة عقد التأجير التشغيلي وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم تخصيص حوافز التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار كتخفيض لمصروفات الإيجار.

مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج الشركة لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام.

م. خطط تعويض الموظفين

(١) خطط التعويض المستندة إلى حقوق المساهمين

تصدر شركة مورغان ستانلي جوائز في شكل وحدات أسهم مقيدة ("RSUs") لموظفي مجموعة مورغان ستانلي عن الخدمات المقدمة للشركة. يتم تسوية الجوائز ويتم قياس تكلفة المعاملات القائمة على حقوق المساهمين مع الموظفين على أساس القيمة العادلة لأدوات حقوق المساهمين في تاريخ المنح. تستند القيمة العادلة للوحدات إلى العمر الموقى لسهم مورغان ستانلي العادي في تاريخ منح الجائزة ، و يقاس على أنه متوسط سعر الحجم المرجح في تاريخ المنح.

تحتوي الجوائز بشكل عام على أحكام الاسترجاع والإلغاء. تمنح بعض الجوائز لمورغان ستانلي الخيار لإلغاء كل أو جزء من الجائزة في ظل ظروف محددة. يتم ضبط مصروفات التعويض لهذه الجوائز من أجل التغييرات في القيمة العادلة للسهم العادي لشركة مورغان ستانلي حتى التحويل.

تعترف الشركة بتكلفة التعويض على مدى فترة الاستحقاق ذات الصلة لكل جزء منفصل من الجائزة. يتم تقدير الجوائز التي سيتم مصادرتها قبل الرفع بسبب عدم استيفاء شروط الخدمة عند حساب إجمالي تكلفة التعويض التي سيتم إطفائها خلال فترة الرفع ذات الصلة.

تدفع الشركة لمورغان ستانلي القيمة العادلة في تاريخ المنح لشراء الأسهم.

يتم تسجيل مصروفات التعويض في "المصاريف الأخرى" في قائمة الدخل.

(٢) خطط التعويضات النقدية المؤجلة

تمنح شركة مورغان ستانلي تعويضات نقدية مؤجلة نيابة عن الشركة لصالح الموظفين ، مما يوفر عائداً للموظفين المشاركين بناءً على أداء مختلف للاستثمارات. يتم احتساب مصروفات التعويض لجوائز التعويض المؤجلة المستندة إلى النقد على أساس القيمة الاسمية للجائزة الممنوحة والمعدلة حسب التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات المشار إليها.

تعترف الشركة بتكلفة التعويض على مدى فترة الاستحقاق ذات الصلة لكل جزء منفصل من الجائزة. يتم احتساب المصادرة بسبب الفشل في تلبية شروط الخدمة فور حدوثها.

يتم تسجيل مصروفات التعويض المؤجلة المشار إليها في "المصاريف الأخرى" في قائمة الدخل. تقاس الالتزامات المتعلقة بالقروض بالقيمة العادلة وتدرج ضمن "الاستحقاقات والإيرادات المؤجلة" في قائمة المركز المالي.

منافع ما بعد التوظيف

تدير الشركة خطة منافع محددة ما بعد التوظيف ("الخطة").

بالنسبة لخطة ما بعد التوظيف المحددة في الشركة ، يتم قياس التزامات الخطة على أساس اكتواري وفقاً لنصيحة خبير اكتواري مؤهل ومستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. نظراً لعدم وجود سوق عميق لسندات الشركات داخل المملكة العربية السعودية ، فقد تم استخدام سوق سندات الشركات الأمريكية الحاصلة على تصنيف AA كبديل لتحديد سعر الخصم المناسب. تتوقع الشركة زيادة معدلات الرواتب بما يتماشى مع التوقعات المستقبلية. إن الخطة غير ممولة لأنه لم يتم تخصيص أي موجودات لتغطية التزامات الشركة. تدفع الشركة مساهمتها في الخطة بشكل متساوي مع المنافع التي سيتم دفعها، عندما تكون هناك حاجة إلى سداد المنفعات.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

منافع ما بعد التوظيف (تتمة)

يتم تحميل تكلفة الخدمة الحالية وأي تكاليف خدمة مياقة بالإضافة إلى صافي الفائدة على صافي التزامات المنافع المحددة على "تكاليف الموظفين" ضمن "مصاريف أخرى" في قائمة الدخل. يتم الاعتراف بإعادة القياس التي تنشأ في حساب التزام الشركة فيما يتعلق بالخطة في الدخل الشامل الآخر، في الفترة التي تحدث فيها.

ترد تفاصيل الخطط في الإيضاح ٢٧ من هذه القوائم المالية.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

في حاله وجود حق نافذ قانونا في الوقت الراهن في تحديد المبالغ المعترف بها والنية في التسوية علي أساس صاف أو في تحقيق الأصل والمسؤولية في ان واحد، فان الموجودات و المطلوبات المالية تعوض ويتم عرض المبلغ الصافي على قائمة المركز المالي. يتم عرض الموجودات و المطلوبات المالية على أساس إجمالي في غياب هذه الشروط.

٤- دخل أتعاب وعمولات

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالآف الريالات السعودية)	(بالآف الريالات السعودية)	
٣٨,١٢٣	٣٦,٣٨٨	أتعاب ادارة الموجودات
٢٥,٨٧٦	٢٥,٠٢٦	أتعاب وساطة ودخل عمولة
٢,٨١٢	١١,٠٧٣	الاستثمارات البنكية ١
٦٦,٨١١	٧٢,٤٨٧	مجموع دخل أتعاب وعمولات
٥٧,١٣٦	٦٨,٣٢٠	المتمثلة في الإيراد من العقود مع العملاء
		١. يشمل دخل أتعاب ترتيب واستشارة

٥- دخل ومصاريف الفوائد

لم يتم الاعتراف بأي ارباح أو خسائر اخرى فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة بخلاف ما تم الإفصاح عنه كـ "دخل فوائد".
لم يتم الاعتراف بأي ارباح أو خسائر اخرى فيما يتعلق بالمطلوبات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة بخلاف ما تم الإفصاح عنه كـ "مصاريف فوائد"، وفروقات صرف العملات الأجنبية التي تم الإفصاح عنها في "مصاريف أخرى" (انظر الإيضاح ٦).

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالآف الريالات السعودية)	(بالآف الريالات السعودية)	
١,٧٩٨	٢,٩٦٢	دخل فوائد على ودائع مرابحة
٨٢	٣٨	دخل فوائد من قروض مشاريع مجموعة مورغان ستانلي الاخرى
(٤٠٤)	(٢٢٢)	مصاريف فوائد على قروض مشاريع مجموعة مورغان ستانلي الاخرى
١,٤٧٦	٢,٧٧٨	صافي دخل الفوائد

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- مصاريف اخرى

٢٠١٧ (بالآف الريالات السعودية)	٢٠١٨ (بالآف الريالات السعودية)	
٢٢,١٥٧	٢٧,٢٨٦	تكاليف موظفين
٣,٤٦٢	٤,٥٣١	رسوم وساطة ومخالصة وتبادل العملات
٢,٦٦٧	٣,٧١٤	معالجة المعلومات
١,٣٩٥	٣,٣٣٩	تسويق وتطوير الأعمال
٢,٥٠٠	٣,٠٣٨	إيجارات تشغيلية
٣,٠٢٢	٢,٨٣٣	الخدمات المهنية الأخرى
٣,٨٥٠	١,٨٨٦	استهلاك ممتلكات ومعدات ومعدات
١٢٠	١,٤٦٠	ضريبة الاستقطاع
٤٣٩	١,٣٩٢	مصاريف بنكية
٤٨١	٧٠٩	خدمات مكتبية وقرطاسية
٦٤٤	٦٤١	مكافأة مدراء مستحقة
٣٩٩	٥٠٦	رسوم حكومية
٣٣٣	٢٧٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٥	١٣٠	رسوم إدارية من مشاريع مجموعة مورغان ستانلي الأخرى المتعلقة بالخدمات الأخرى
٦٠	١١٣	صافي خسارة من صرف عملات أجنبية
٥	٣	رسوم إدارية من مشاريع مجموعة مورغان ستانلي الأخرى المتعلقة بتكاليف الموظفين
٣٥٧	(٧,٤٩١)	(عكس) / تراكم تعديلات المخصصات (انظر إيضاح ١٧)
٤٤٩	٧٤٠	مصاريف أخرى
<u>٤٢,٣٩٥</u>	<u>٤٥,١٠٩</u>	

يتم عرض وصف عقود التأجير الجوهرية للشركة في الإيضاح رقم ١٩ في تعهدات والتزامات محتملة.

تتضمن "تكاليف الموظفين" مبلغ ٤١٤,٩١٥ ريال سعودي (٢٠١٧: ١٦٢,٨٦٩ ريال سعودي) فيما يتعلق بخطط التعويضات المستندة إلى حقوق المساهمين الممنوحة لموظفي الشركة. تعكس هذه التكاليف إطفاء المكافآت المستندة إلى حقوق المساهمين فيما يتعلق بمكافآت السنوات الحالية والسابقة، وبالتالي فهي غير متوافقة بشكل مباشر مع تكاليف الموظفين الأخرى في السنة الحالية. وبالمثل، هنالك مبلغ ٥٩٢,٦٣٥ ريال سعودي (٢٠١٧: ٤١٧,٠٧٩ ريال سعودي) ضمن "تكاليف الموظفين" يتعلق بإطفاء مكافآت السنوات الحالية والسابقة من التعويضات النقدية المؤجلة الممنوحة لموظفي الشركة.

تم تقديم مزيد من المعلومات حول خطط تعويض الموظفين في الإيضاح رقم ٢٦.

٧- صافي خسارة الانخفاض في القيمة على الأدوات المالية

يوضح الجدول التالي صافي مصاريف خسارة الإلتزام المتوقعة للسنة.

٢٠١٨ المجموع (بالآف الريالات السعودية)	٢٠١٨ صافي خسارة الإلتزام المتوقعة (بالآف الريالات السعودية)	
(٧)	(٧)	نم مدينة تجارية وأخرى

تم احتساب جميع خسائر الانخفاض في القيمة المذكورة أعلاه على أساس منفصل. لم يتم إجراء تسويات لكامل الانخفاض في القيمة خلال السنة أو السنة السابقة.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨- مصروف ضريبة الدخل

٢٠١٧ (بالآف الريالات السعودية)	٢٠١٨ (بالآف الريالات السعودية)	الضريبة الحالية السنة الحالية تعديلات متعلقة بالسنوات السابقة
٣,٨٠٨	٥,٣٣٤	
(٤٣٧)	٧١	
<u>٣,٣٧١</u>	<u>٥,٤٠٥</u>	
٩١٧	٩٧٠	الضريبة المؤجلة نشأة وعكس الفروقات المؤقتة
<u>٤,٢٨٨</u>	<u>٦,٣٧٥</u>	ضريبة الدخل

التسويات لمعدل الضريبة الفعلي

إن التسوية بين الدخل المحاسبي ومصروف الدخل الضريبي هي كما يلي :

٢٠١٧ (بالآف الريالات السعودية)	٢٠١٨ (بالآف الريالات السعودية)	الربح قبل الدخل الضريبة ضريبة الدخل باستخدام المعدل للضريبة العادية للشركات في المملكة العربية السعودية ٢٠٪ (٢٠١٧ : ٢٠٪)
٢٥,٨٩٢	٣٠,١٤٩	
٥,١٧٨	٦,٠٣٠	
(٤٧٣)	٣٠٧	التأثير على ضريبة من: المصاريف غير القابلة للخصم لأغراض الضريبة المستخدم من الخسائر الضريبية فروقات توقيت أخرى نقص أو زيادة في مخصص الضريبة للسنوات السابقة
-	(٣٢)	
٢٠	(١)	
(٤٣٧)	٧١	
<u>٤,٢٨٨</u>	<u>٦,٣٧٥</u>	مجموع مصروف ضريبة الدخل في قائمة الدخل

تم الاعتراف بالمبلغ التالي المتعلق بالضريبة المؤجلة في الدخل الشامل الأخر، بالإضافة إلى المبلغ المحمل على قائمة الدخل:

٢٠١٧ (بالآف الريالات السعودية)	٢٠١٨ (بالآف الريالات السعودية)	إعادة قياس صافي التزام محدد النقد وما في حكمه
٨١	(١٩٧)	

يتضمن النقد وما في حكمه الأرصدة التالية التي لها أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ، لأغراض قائمة التدفقات النقدية:

١ يناير ٢٠١٧ (بالآف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بالآف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بالآف الريالات السعودية)	وديعة مرابحة أقل من ٣ أشهر حساب جاري نقد في الصندوق نقد وما في حكمه
١٥٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	
٣٤,٤٣٥	٧٣,٠٠٢	٤٧,٢٠٨	
٨	٨	٨	
<u>١٨٤,٤٤٣</u>	<u>٢٠٣,٠١٠</u>	<u>١٠٧,٢١٦</u>	

تم إيداع وديعة المرابحة لدى بنك محلي بمتوسط عمولة تبلغ ٢,٠٩٪ سنوياً (١,٤٤٪ سنوياً).

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠- ذمم مدينة تجارية واخرى

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بالآف الريالات السعودية)	(بالآف الريالات السعودية)	(بالآف الريالات السعودية)	
			ذمم مدينة تجارية واخرى (تكلفة مطفاة)
			ذمم مدينة تجارية
٨١٨	٢٣١	٢,٥٢٣	عقود مع العملاء
٩٧٠	٢٣١	٤٧٤	دخل فوائد مرابحة والذمم المدينة التجارية الاخرى
-	-	(٧)	ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١,٧٨٨	٤٦٢	٢,٩٩٠	
			ذمم مدينة اخرى
٩,١٨٢	٢,٦١٣	٣,٧١٩	المبالغ المستحقة من مشاريع مجموعة مورغان ستانلي
-	١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠	حساب رفض الصفقات ١
٤٩١	١٩٠	٧٦٦	ذمم موظفين وذمم مدينة اخرى
-	-	-	ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
٩,٦٧٣	٢١,٥٥٣	٢٣,٢٣٥	
١١,٤٦١	٢٢,٠١٥	٢٦,٢٢٥	مجموع ذمم مدينة تجارية واخرى (التكلفة المطفاة)

١ اعتباراً من ٢٣ أبريل ٢٠١٧ ، طرحت "تداول" تغييراً هاماً في سوق الأسهم السعودية ، عن طريق انتقال دورة التسوية من T+٠ إلى T+٢ ، حيث يتم إجراء تسوية النقدية والأوراق المالية بعد يومي عمل بعد تاريخ الصفقة. تحت دورة تسويات T+٢ هناك احتمال لوجود صفقات مرفوضة. ومن أجل الامتثال للقواعد الجديدة ، قامت الشركة بتوفير تمويل مساعد لتغطية احتمالية وجود رفض للصفقات.

١١- موجودات ومطلوبات ضريبية متداولة

يوضح الجدول التالي تفاصيل الموجودات الضريبية المتداولة:

١ يناير ٢٠١٧ (بالآف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بالآف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بالآف الريالات السعودية)	
١,٢٨٩	١,٦٨٣	٣٣٦	ضريبة الدخل والزكاة القابلة للاسترداد
١,٢٨٩	١,٦٨٣	٣٣٦	مجموع وضريبة الموجودات المتداولة

تمثل ضريبة الدخل والزكاة القابلة للاسترداد المبلغ الذي يمكن استرداده من هيئة الزكاة والدخل فيما يتعلق بالمبالغ المدفوعة للربوط الإضافية من هيئة الزكاة والدخل للسنة المالية ٢٠١٠. بناءً على الاستشارة المقدمة من المستشار الضريبي للشركة وتأكيد الإدارة، لا تزال الشركة تعتقد أن الرصيد المتبقي من الضريبة والزكاة القابل للاسترداد سيتم استرداده بالكامل.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١- موجودات ومطلوبات ضريبية متداولة (تتمة)

الحركة على المطلوبات الضريبية المتداولة هي كما يلي:

٢٠١٧ (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٨ (بالآلاف الريالات السعودية)	
٩٩٥	١,٠١١	كما في ١ يناير
٣,٨٠٨	٥,٣٣٤	المصرف / (العكس)
(٤٣٧)	٧١	السنة الحالية
		السنة السابقة
(٢,٦٣٩)	(١,٨٤٨)	دفعات / تعديلات خلال السنة
(١,١٦٦)	(١,٦٦٧)	دفعات السنة الحالية
٤٥٠	(١,٣٤٧)	دفعات سنة سابقة
١,٠١١	١,٥٥٤	تعديلات سنة سابقة
		المطلوبات الضريبية المتداولة في ٣١ ديسمبر

١٢- موجودات ضريبية مؤجلة

يتم احتساب الضرائب المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بموجب طريقة التزام الميزانية العمومية. إن حركة مخصص حساب ضريبة المؤجلة هو كما يلي:

٢٠١٧ (بالآلاف الريالات السعودية)	٢٠١٨ (بالآلاف الريالات السعودية)	
٥,٣١١	٤,٤٧٥	كما في ١ يناير
(٩١٧)	(٩٧٠)	المبلغ المعترف به في قائمة الدخل
٨١	(١٩٧)	المبلغ المعترف به في الدخل الشامل الآخر
٤,٤٧٥	٣,٣٠٨	كما في ٣١ ديسمبر

الضريبة المؤجلة المدرجة في قائمة المركز المالي والتغيرات المسجلة في "ضريبة الدخل" هي كما يلي:

٢٠١٧		٢٠١٨		
أصل ضريبي مؤجل	أصل ضريبي مؤجل	أصل ضريبي مؤجل	أصل ضريبي مؤجل	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
(٤٥١)	٤٥١	(٧٧)	٧٧	الفروقات المؤقتة الناتجة في صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمنشآت والمعدات
٢١	٦٠	(١٥٢)	(٤٥)	الفروقات المؤقتة الناتجة في صافي التزامات المنافع المحددة
(١٠٥)	١٠٥	١١٠	(١١٠)	الفروقات المؤقتة الناتجة في مخصصات النعم التجارية المدينة
١,٤٥٢	(١,٤٥٢)	١,٠٨٩	(١,٠٨٩)	ناقصاً : المستخدم من الخسائر الضريبية للسنة
٩١٧	(٨٣٦)	٩٧٠	(١,١٦٧)	

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣- مصاريف مدفوعة مقدما وإيرادات مستحقة

١ يناير ٢٠١٧ (بالآف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بالآف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بالآف الريالات السعودية)	أصول تعاقدية مصاريف مدفوعة مقدما
١,٢٢٧	١,٤٨٩	١,٥٥٥	
٧٣٩	١,١١٥	٤١٢	
<u>١,٩٦٦</u>	<u>٢,٦٠٤</u>	<u>١,٩٦٧</u>	

تمثل جميع الأصول التعاقدية من العقود مع العملاء والمتضمنة في "مصاريف مدفوعة مقدما وإيرادات مستحقة" الأصول تعاقدية المعترف بها.

١٤- ممتلكات ومنشآت ومعدات

المجموع (بالآف الريالات السعودية)	اثاث وتجهيزات ومعدات (بالآف الريالات السعودية)	تحسينات على المأجور (بالآف الريالات السعودية)	٢٠١٨ التكلفة
٢٥,٠٨٣	٥,٢٠١	١٩,٨٨٢	١ يناير ٢٠١٨
١,٣٧٦	٩٥٧	٤١٩	إضافات
(١٩٣)	(١٩٣)	-	استبعادات
(٥,٤٣٢)	-	(٥,٤٣٢)	عكس
<u>٢٠,٨٣٤</u>	<u>٥,٩٦٥</u>	<u>١٤,٨٦٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٢٢,٤٧٩)	(٤,٠٧٨)	(١٨,٤٠١)	استهلاك
(١,٨٨٦)	(٣٦٥)	(١,٥٢١)	١ يناير ٢٠١٨
١٩٠	١٩٠	-	المحمل للسنة
٥,٤٣٢	-	٥,٤٣٢	استبعادات
<u>(١٨,٧٤٣)</u>	<u>(٤,٢٥٣)</u>	<u>(١٤,٤٩٠)</u>	عكس
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
<u>٢,٠٩١</u>	<u>١,٧١٢</u>	<u>٢٧٩</u>	القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
المجموع (بالآف الريالات السعودية)	اثاث وتجهيزات ومعدات (بالآف الريالات السعودية)	تحسينات على المأجور (بالآف الريالات السعودية)	٢٠١٧ التكلفة
٢٤,٦٥٩	٤,٧٧٧	١٩,٨٨٢	١ يناير ٢٠١٧
٦٩٥	٦٩٥	-	إضافات
(٢٧١)	(٢٧١)	-	استبعادات
<u>٢٥,٠٨٣</u>	<u>٥,٢٠١</u>	<u>١٩,٨٨٢</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٨,٩٠٣)	(٤,٠٠٧)	(١٤,٨٩٦)	استهلاك
(٣,٨٥٠)	(٣٤٥)	(٣,٥٠٥)	١ يناير ٢٠١٧
٢٧٤	٢٧٤	-	المحمل للسنة
(٢٢,٤٧٩)	(٤,٠٧٨)	(١٨,٤٠١)	استبعادات
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<u>٢,٦٠٤</u>	<u>١,١٢٣</u>	<u>١,٤٨١</u>	القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥- الموجودات غير الملموسة

٢٠١٧		٢٠١٨				
المجموع	موجودات غير ملموسة أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	برامج الكمبيوتر (بالآلاف الريالات السعودية)	المجموع (بالآلاف الريالات السعودية)	موجودات غير ملموسة أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	برامج الكمبيوتر (بالآلاف الريالات السعودية)	التكلفة
١,٦٥٨	١٥٨	١,٥٠٠	١,٦٥٨	١٥٨	١,٥٠٠	كما في ١ يناير
-	-	-	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	-	-	استبعادات
١,٦٥٨	١٥٨	١,٥٠٠	١,٦٥٨	١٥٨	١,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
(١,٠٤٦)	(١٥٨)	(٨٨٨)	(١,٣٧٩)	(١٥٨)	(١,٢٢١)	الإطفاء والاختفاض في القيمة
(٣٣٣)	-	(٣٣٣)	(٢٧٩)	-	(٢٧٩)	كما في ١ يناير
(١,٣٧٩)	(١٥٨)	(١,٢٢١)	(١,٦٥٨)	(١٥٨)	(١,٥٠٠)	الإطفاء للسنة
٢٧٩	-	٢٧٩	-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر
						القيمة الدفترية
						كما في ٣١ ديسمبر

١٦- ذمم دائنة تجارية و أخرى

١ يناير ٢٠١٧ بالآلاف الريالات سعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بالآلاف الريالات السعودية	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٣٧٥	٣,٠٧١	٦,٢٨٨	ذمم دائنة أخرى
١٠٣	٧٧	١,٤٩٩	مبالغ مستحقة لمشاريع مجموعة مورغان ستانلي
٣٢٥	٩٨	٢٠٥	مطلوبات ضريبة الاستقطاع والقيمة المضافة
٨٠٣	٣,٢٤٦	٧,٩٩٢	مبالغ مستحقة أخرى
			مجموع الذمم دائنة تجارية أخرى (التكلفة المطفأة)

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧- مخصصات

مخصص معترف به بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧

٢٠١٧	٢٠١٨	
ممتلكات	ممتلكات	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٧,١٣٥	٧,٤٩١	كما في ١ يناير
٣٥٦	(٧,٤٩١)	(عكس) / مخصص إضافي
<u>٧,٤٩١</u>	<u>-</u>	كما في ٣١ ديسمبر

تمثل مخصصات الممتلكات صافي القيمة الحالية للتكاليف المستقبلية المتوقع تكبدها لاستعادة موقع المساحات المكتبة المستأجرة في نهاية مدة عقد الإيجار. يتم إصدار أحكام إعادة الإيجار عند الوفاء بالتزامات إعادة التثبيت.

خلال السنة، أبرمت الشركة اتفاقية إضافية لعقد الإيجار بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٨. وفقاً للفقرة ٤ من الإتفاقية، فإن الشركة غير مطالبة بإعادة المباني المستأجرة إلى حالتها الأصلية. لا يُطلب من الشركة سوى ترك المساحة في حالة واضحة ومرتبطة، بما في ذلك ترك جميع الأقسام والتحسينات الحالية "كما هي". وفقاً لذلك، تم عكس مخصص إعادة مباني المكتب إلى وضعها السابق البالغ ٧,٤٩١,٠٠٠ ريال سعودي كما في ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ حيث أنه تم إغناء الشركة من أي التزام بإعادة مباني المكتب إلى وضعها السابق.

١٨- مصاريف مستحقة وإيرادات مؤجلة

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٤,٧٢٥	٥,٦١٥	٧,٧٣٥	تعويضات موظفين مستحقة
١,٣٥٩	١,٣٨٢	١,٦٠٥	مصاريف مستحقة
٦٤٤	٦٤٤	٦٤١	مكافآت مدراء مستحقة
<u>٦,٧٢٨</u>	<u>٧,٦٤١</u>	<u>٩,٩٨١</u>	مجموع مصاريف مستحقة وإيرادات مؤجلة

١٩- التعهدات والالتزامات المحتملة

عقود الإيجار

دخلت الشركة في عقد إيجار تجاري لمدة عشر سنوات لمقرها الذي كان من المقرر أن ينتهي في ٣ يناير ٢٠١٩. خلال السنة، دخلت الشركة في ملحق عقد إيجار بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠١٨ ووافقت على تمديد المدة الأصلية لمدة ثلاث سنوات أخرى من ٣ يناير ٢٠١٩ إلى ٢ يناير ٢٠٢٢. يمكن إلغاء عقد الإيجار بعد قيام الشركة بتقديم إشعار خطي مدته شهر واحد إلى المالك. لا تحتوي اتفاقية التأجير على بنود دفع إيجار طارئ أو خيار الشراء، ولا تفرض أي قيود على قدرة الشركة على دفع أرباح الأسهم أو الدخول في معاملات تمويل الديون أو الدخول في اتفاقيات تأجير أخرى.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢,٥٠٠	٣,٠٣٨	دفعات إيجار بموجب عقود إيجار تشغيلية ملغاة تم قيدها كمصاريف خلال السنة:
<u>٢,٥٠٠</u>	<u>٣,٠٣٨</u>	الحد الأدنى لدفعات الإيجار

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وهو مقسم إلى ٦,٥٠٠,٠٠٠ حصة قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي. ان الشركة مملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل شركاء اجانب، لم تكن هنالك حركة على رأس مال الشركة خلال السنة.

٢١- احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح حتى بلغ هذا الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال، وفقاً لقرار المساهمين في اجتماعهم العام العادي في ١٣ أغسطس ٢٠١٨، قررت الإدارة تخفيض ونقل الاحتياطي النظامي الإضافي الذي يتجاوز ٣٠٪ من رأس مال الشركة البالغ ١٣ مليون ريال سعودي إلى الأرباح المبقة للشركة.

٢٢- الاستحقاق المتوقع للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات التي تم تحليلها وفقاً للوقت المتوقع استردادها أو استحقاقها أو تسويتها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع (بالآلاف الريالات السعودية)	أكثر من اثني عشر شهراً (بالآلاف الريالات السعودية)	أقل من أو يساوي اثني عشر شهراً (بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٢٧,٢١٦	-	٢٢٧,٢١٦	موجودات
٢٦,٢٢٥	-	٢٦,٢٢٥	نقد وودائع تحت الطلب
٣٣٦	-	٣٣٦	نعم مبنية تجارية واخرى
٣,٣٠٨	٣,٣٠٨	-	موجودات ضريبية متداولة
١,٩٦٧	-	١,٩٦٧	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٠٩١	٢,٠٩١	-	مصاريف مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة
٢٦١,١٤٣	٥,٣٩٩	٢٥٥,٧٤٤	ممتلكات ومنشآت ومعدات
			مطلوبات
٧,٩٩٢	٣٧٩	٧,٦١٣	نعم دانة تجارية واخرى
١,٥٥٤	-	١,٥٥٤	مطلوبات ضريبية متداولة
٩,٩٨١	٣٥٨	٩,٦٢٣	مصاريف مستحقة وإيرادات مؤجلة
٥,٩٢٥	٥,٩٢٥	-	التزامات منافع ما بعد التوظيف
٢٥,٤٥٢	٦,٦٦٢	١٨,٧٩٠	

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٢- الاستحقاق المتوقع للموجودات والمطلوبات (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع (بالآلاف الريالات السعودية)	أكثر من اثني عشر شهراً (بالآلاف الريالات السعودية)	أقل من أو يساوي اثني عشر شهراً (بالآلاف الريالات السعودية)	موجودات
٢٠٣,٠١٠	-	٢٠٣,٠١٠	نقد وودائع تحت الطلب
٢٢,٠١٥	٦٤	٢١,٩٥١	نعم مدينة تجارية وأخرى
١,٦٨٣	-	١,٦٨٣	موجودات ضريبية متداولة
٤,٤٧٥	٤,٤٧٥	-	موجودات ضريبية مؤجلة
٢,٦٠٤	-	٢,٦٠٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة
٢,٦٠٤	٢,٦٠٤	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٢٧٩	٢٧٩	-	موجودات غير ملموسة
<u>٢٣٦,٦٧٠</u>	<u>٧,٤٢٢</u>	<u>٢٢٩,٢٤٨</u>	
			مطلوبات
٣,٢٤٦	١٣٢	٣,١١٤	نعم دائنة تجارية وأخرى
٧,٤٩١	٧,٤٩١	-	مخصصات
١,٠١١	-	١,٠١١	مطلوبات ضريبية متداولة
٧,٦٤١	٢٥٥	٧,٣٨٦	مصاريف مستحقة وإيرادات مؤجلة
٦,١٥١	٦,١٥١	-	التزامات منافع ما بعد التوظيف
<u>٢٥,٥٤٠</u>	<u>١٤,٠٢٩</u>	<u>١١,٥١١</u>	

كما في ١ يناير ٢٠١٧

المجموع (بالآلاف الريالات السعودية)	أكثر من اثني عشر شهراً (بالآلاف الريالات السعودية)	أقل من أو يساوي اثني عشر شهراً (بالآلاف الريالات السعودية)	موجودات
١٨٤,٤٤٣	-	١٨٤,٤٤٣	نقد وودائع تحت الطلب
١١,٤٦١	٦٤	١١,٣٩٧	نعم مدينة تجارية وأخرى
١,٢٨٩	-	١,٢٨٩	موجودات ضريبية متداولة
٥,٣١١	٥,٣١١	-	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٩٦٦	-	١,٩٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وإيرادات مستحقة
٥,٧٥٦	٥,٧٥٦	-	ممتلكات ومنشآت ومعدات
٦١٢	٦١٢	-	موجودات غير ملموسة
<u>٢١٠,٨٣٨</u>	<u>١١,٧٤٣</u>	<u>١٩٩,٠٩٥</u>	
			مطلوبات
٨٠٣	١٧٣	٦٣٠	نعم دائنة تجارية وأخرى
٧,١٣٥	٧,١٣٥	-	مخصصات
٩٩٥	-	٩٩٥	مطلوبات ضريبية متداولة
٦,٧٢٨	١٩٢	٦,٥٣٦	مصاريف مستحقة وإيرادات مؤجلة
٥,٣٢٥	٥,٣٢٥	-	التزامات منافع ما بعد التوظيف
<u>٢٠,٩٨٦</u>	<u>١٢,٨٢٥</u>	<u>٨,١٦١</u>	

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣- إدارة المخاطر المالية

إجراءات إدارة المخاطر

إن المخاطر هي جزء لا يتجزأ من نشاط الشركة التجاري. تسعى الشركة إلى تحديد وتقييم ومراقبة وإدارة كل أنواع المخاطر المختلفة التي تتطوي عليها أنشطتها التجارية وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. قامت الشركة بتطوير إطار سياسة إدارة المخاطر الخاص بها، والذي يتمشى مع سياسات وإجراءات إدارة المخاطر في مجموعة مورغان ستانلي والتي تعزز التصعيد إلى مجلس إدارة الشركة وموظفي الإدارة العليا المناسبين في الشركة.

٢٣,١ مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر الخسارة الناشئة عندما لا يفي المقرض أو الطرف المقابل أو المصدر بالتزاماته المالية تجاه الشركة. يمكن تصنيف التعرض الائتماني للشركة على النحو التالي:

- مخاطر مقابل الإيداع في البنوك ؛ و
- مخاطر مقابل الذمم المدينة للشركات ومن جهات ذات علاقة.

٢٣,١,١ إدارة مخاطر الائتمان

تتم إدارة التعرض لمخاطر الائتمان على أساس عالمي وبالنظر إلى كل منشاء قانونية مهمة ضمن مجموعة مورغان ستانلي. تضع سياسات وإجراءات إدارة مخاطر الائتمان إطاراً لتحديد والقياس ومراقبة والتحكم على مخاطر الائتمان مع ضمان شفافية مخاطر الائتمان المادية والامتثال للحدود المقررة وتساعد تركيز المخاطر للإدارة العليا المناسبة.

المراقبة والتحكم

يميز الإطار التنظيمي بين مخاطر الائتمان ومتطلبات رأس المال مخاطر الائتمان في الطرف المقابل. يعكس عنصر رأس المال لمخاطر الائتمان متطلبات رأس المال التي تتعلق بمخاطر الخسارة الناتجة عن فشل المقرض في الوفاء بالتزاماته. ينشأ تعرض ائتمان الطرف المقابل من خطر عدم قدرة الأطراف المقابلة على الوفاء بالتزامات الدفع الخاصة بها بموجب عقود المنتجات المتداولة.

تستخدم الشركة النهج الموحد المنصوص عليه في متطلبات الرقابة الأولى من القواعد العامة لحساب رأس المال التنظيمي لمخاطر الائتمان.

- متطلبات رأس المال للمراكز المتعلقة بالأنشطة غير التجارية، تتوافق مع صافي أقل من ١٤٪ من الأصول المرجحة للمخاطر في الشركة. يتم تعيين كل تعرض للنشاط غير التجاري لمجموعة من فئات التعرض التي تحدها القواعد العامة.
- تستخدم الشركة المعدلات الائتمانية لتحديد خطوة جودة الائتمان التي تتعرض لها. تستخدم الشركة جداول المراسلات المقدمة من هيئة السوق المالية لتحديد التصنيفات الائتمانية للوكالة والخطوات في مقياس جودة الائتمان.

التصنيف الائتماني

عند تحديد حجم مخاطر التعرض، تستخدم الشركة التصنيف الائتماني المحدد من هيئة سوق المال باتساق وبشكل مستمر. عند استخدام تصنيف ائتماني لتحديد حجم مخاطر التعرض، يتم تعيين حجم المخاطرة في خطوة جودة الائتمان الخاصة بالتعرض وفقاً لقواعد استخدام التصنيف الائتماني.

التعرض لمخاطر الائتمان

تم توضيح الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان ("الجمالي التعرض الائتمان") للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بناءً على القيمة الدفترية للموجودات المالية والحد الأقصى للمبلغ الذي قد يتعين على الشركة سداه فيما يتعلق بالأدوات المالية غير المعترف بها، التي تعتقد الشركة أنها تخضع لمخاطر الائتمان. ضمن الجدول، يتم تمييز الأدوات المالية الخاضعة لمحاسبة خسارة الائتمان المتوقعة عن تلك التي ليست كذلك. لم تدخل الشركة في أي تحسينات ائتمانية لإدارة تعرضها لمخاطر الائتمان. لا يوجد لدى الشركة أي تعرض جوهري ناتج عن بنود غير معترف بها في قائمة المركز المالي.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٣-١ مخاطر الائتمان

٢٣-١-١ إدارة مخاطر الائتمان

المتعرض لمخاطر الائتمان حسب المنتج

٢٠١٨

التصنيف	إجمالي التعرض للإئتمان (بالآلاف الريالات السعودية)
خاضعة لخسارة الإئتمان المتوقعة:	٢٢٧,٢١٦
النقد وودائع تحت الطلب	٢٦,٢٢٥
نعم مدينة تجارية وأخرى	
	<u>٢٥٣,٤٤١</u>

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تقييم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

كما هو موضح في إيضاح رقم ٣ (د)، من أجل تقييم ما إذا كانت الأداة تخضع لخسارة الإئتمان المتوقعة لمدة اثني عشر شهر أو لخسارة الإئتمان المتوقعة مدى الحياة، تحدد الشركة ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان للأداة منذ الاعتراف الأولي.

عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الخبراء لمخاطر الائتمان، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

يتم استخراج احتمال التعثر من درجات التصنيف الائتماني الداخلية (استناداً إلى المعلومات المتوفرة حول المقرض) وسيناريوهات الاقتصاد الكلي التطلعية المتعددة والتي يتم ترجيحها. تعتبر مخاطر الائتمان قد ازدادت بشكل جوهري إذا كانت احتمالية التعثر قد زادت بشكل ملحوظ في تاريخ التقرير بالنسبة إلى احتمالية التعثر الخاص بالمنشأة، في تاريخ الاعتراف المبني. يستند تقييم ما إذا كان التغيير في احتمال التعثر "جوهري" على حد سواء إلى النظر في التغيير النسبي في احتمال التعثر وعلى المؤشرات النوعية لمخاطر الائتمان للمنشأة، والتي تشير إلى ما إذا كانت الزممة المدينة التجارية تحصل أو في تعثر. بالإضافة إلى ذلك وكعدم، ترى الشركة ان الزيادة الجوهرية في مخاطر الإئتمان قد حدثت في جميع الحالات عندما يكون الأصل متأخراً عن السداد أكثر من ٣٠ يوماً.

احتساب خسائر الائتمان المتوقعة

يتم احتساب خسارة الإئتمان المتوقعة باستخدام ثلاثة مكونات رئيسية:

- احتمالية التعثر: للأغراض المحاسبية، يمثل احتمال التعثر لمدة اثني عشر شهراً ومدى الحياة احتمال التعثر المتوقع في وقت ما خلال الاثني عشر شهر القادمة وعلى مدى العمر المتبقي للأداة المالية على التوالي، استناداً إلى الشروط الموجودة في تاريخ الميزانية العمومية و الظروف الاقتصادية المستقبلية.
- الخسارة الناجمة عن التعثر: تمثل الخسارة الناجمة عن التعثر، الخسارة المتوقعة والمشروطة بالتعثر مع مراعاة التأثير المخفف للضمان، بما في ذلك القيمة المتوقعة للضمان عندما تتحقق والقيمة الزمنية للنقد.
- التعرض للتعثر: يمثل ذلك التعرض للتعثر المتوقع، مع الأخذ في الاعتبار السداد المتوقع للأصل والفائدة من تاريخ الميزانية العمومية إلى الحدث التعثر مع أي عمليات سحب متوقعة للتسهيل خلال تلك الفترة.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٣-١ مخاطر الائتمان

٢٣-١-١ إدارة مخاطر الائتمان

تساوي خسارة الائتمان المتوقعة البالغة مدتها اثني عشر شهر إجمالي المبلغ على مدار الاثني عشر شهر التالية من احتمالية التعثر الربعية مضروبة في الخسارة الناجمة عن التعثر والتعرض للتعثر، مع خصم هذه الخسائر المتوقعة في معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة باستخدام القيمة الحالية المخضومة لإجمالي احتمالات الربعية مضروبة في الخسارة الناجمة عن التعثر والتعرض للتعثر على مدار العمر المتبقي الكامل للمشاة.

التعرض لمخاطر الائتمان حسب درجات التصنيف الداخلية

يتم استخراج التصنيفات الائتمانية الداخلية باستخدام منهجيات تتفق عموماً مع تلك المستخدمة من قبل وكالات التصنيف الخارجية.

الأدوات المالية المعترف بها الخاضعة لخسارة الائتمان المتوقعة

يقدم الجدول التالي تحليلاً للتعرض لمخاطر الائتمان حسب مرحلة خسارة الائتمان المتوقعة لكل فئة من الأدوات المالية المعترف بها الخاضعة لخسارة الائتمان المتوقعة، بناءً على درجات التصنيف الائتماني الداخلية التالية:

درجة الاستثمار: الدرجات الداخلية AAA - BBB

درجة غير استثمارية: الدرجات الداخلية BB - CCC

التعثر: الدرجات الداخلية D

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع	مراحل خسارة الائتمان المتوقعة			نقد وودائع تحت الطلب:
	المرحلة ٣	المرحلة ٢	المرحلة ١	
	مدى الحياة خسارة الائتمان المتوقعة (بالآف الريالات السعودية)	مدى الحياة خسارة الائتمان المتوقعة (بالآف الريالات السعودية)	اثني عشر شهر خسارة الائتمان المتوقعة (بالآف الريالات السعودية)	
٢٢٧,٢٠٨	-	-	٢٢٧,٢٠٨	درجة الائتمان
٨	-	-	٨	درجة استثمارية
٢٢٧,٢١٦	-	-	٢٢٧,٢١٦	غير مصنف
				القيمة الدفترية
				ذمم مدينة تجارية وأخرى (١)
				درجة الائتمان
٤,١٨٤	-	٤,١٨٤	-	درجة استثمارية
٢٢,٠٤٨	٨٤٢	٢١,٢٠٦	-	غير مصنف
٢٦,٢٣٢	٨٤٢	٢٥,٣٩٠	-	إجمالي القيمة الدفترية
(٧)	(٧)	-	-	مخصص الخسارة
٢٦,٢٢٥	٨٣٥	٢٥,٣٩٠	-	القيمة الدفترية

(١) لا توجد ذمم مدينة تجارية في المرحلة ١، حيث أن السياسة المحاسبية لمجموعة مورغان ستانلي هي قياس الخسائر الائتمانية مدى الحياة على الذمم المدينة التجارية بموجب النهج المبسط. راجع إيضاح رقم ٣ (د) و إيضاح رقم ٧ "صافي خسائر انخفاض القيمة على الأدوات المالية".

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٣-١ مخاطر الائتمان

٢١-٢٣ إدارة مخاطر الائتمان

مخصص الخسارة

يلخص هذا الجدول مخصص الخسارة في نهاية السنة حسب فئة التعرض / الأصل:

مخصص الخسارة حسب الفئة		٢٠١٨	٢٠١٧
صافي	خسارة الائتمان	الإجمالي	الإجمالي
(بالآلاف الريالات	المتوقعة	(بالآلاف الريالات	(بالآلاف الريالات
السعودية)	(السعودية)	السعودية)	السعودية)
٢٦,٢٢٥	(٧)	٢٦,٢٢٢	٢٦,٢٢٢
٢٦,٢٢٥	(٧)	٢٦,٢٢٢	٢٦,٢٢٢

ذمم مدينة تجارية وأخرى بالتكلفة المطفأة

يشرح الجدول التالي التغييرات في مخصص الخسارة بين بداية ونهاية السنة.

المجموع	المرحلة ٣	المرحلة ٢	المرحلة ١	ذمم مدينة تجارية وأخرى بالتكلفة المطفأة
	خسائر	خسائر	اثنى عشر شهر	
	الائتمان	الائتمان	خسارة الائتمان	
	المتوقعة مدى الحياة	المتوقعة مدى الحياة	المتوقعة	
(بالآلاف الريالات	(بالآلاف	(بالآلاف	(بالآلاف	
السعودية)	الريالات	الريالات	الريالات	
(٥٥٩)	(السعودية)	(السعودية)	(السعودية)	
	٥٥٩	-	-	مخصص الخسارة في ١ يناير ٢٠١٨
(٧)	-	(٧)	-	الحركات ذات التأثير بقائمة الدخل
(٧)	-	(٧)	-	الموجودات المالية جديدة النشأة أو التي تم شرائها
٥٥٩	٥٥٩	-	-	مجموع صافي قائمة الدخل خلال السنة
(٧)	-	(٧)	-	حركات أخرى بدون تأثير قائمة الدخل
				شطب الديون
				مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إجمالي القيمة الدفترية

لم تكن هنالك تغييرات جوهرية في إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية التي ساهمت في التغييرات في مخصص الخسارة.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٣-١ مخاطر الائتمان

٢٣-١-١ إدارة مخاطر الائتمان

شطب الديون

يجوز للشركة شطب ديون الموجودات المالية التي لا تزال خاضعة لنشاط الإنفاذ. بلغت المبالغ التعاقدية غير المسددة لهذه الموجودات المشطوبة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٥٥٩,٠٠٠ ريال سعودي. لا تزال الشركة تسعى إلى استرداد كامل المبالغ المستحقة لها قانونياً، ولكن هناك ديون تم شطبها نظراً لعدم وجود توقعات معقولة لاستردادها بالكامل.

تجنب المخاطر

يشمل مخاطر الائتمان لدى الشركة بشكل رئيسي على الذمم المدينة من جهات ذات علاقة، والودائع لدى البنوك والذمم المدينة من الرسوم والعمولات واسترداد نفقات المشروع. إن ايداعات الشركة لدى البنوك هي مع بنوك ذات السمعة الطيبة وبالتالي فإن مخاطر الائتمان محدودة. مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين بين الشركات ليست كبيرة وتنتشر على عدد من الأطراف المقابلة. إن ذمم الجهة ذات علاقة هي من شركة زميلة مستقرة مالياً وبالتالي فإن الشركة لا تعتبر أي مخاطر للتعثر عن السداد من رصيد الجهة ذات علاقة.

٢٣-٢ مخاطر السيولة

تشير مخاطر السيولة إلى مخاطر عدم قدرة الشركة على تمويل عملياتها بسبب عدم قدرة الوصول إلى أسواق رأس المال أو صعوبة في تصفية أصولها. تشمل مخاطر السيولة قدرة الشركة (أو تدرتها المتصورة) على الوفاء بالتزاماتها المالية دون التعرض لتعطيل أعمال جوهريّة أو أضرار بسمعة الشركة قد تهدد استمرارية الشركة كمنشأة مستمرة.

تتبع الشركة سياسة الحفاظ على مستوى عالٍ من السيولة من خلال الإدارة الفعالة والحكيمة للموجودات والمطلوبات. لدى الشركة مطلوبات غير جوهريّة مقارنةً بإجمالي الموجودات، معظم الموجودات عبارة عن موجودات عالية السيولة.

تراقب الشركة مخاطر السيولة من خلال إطار سياسة السيولة والتمويل لإدارة المخاطر والتي:

- يضمن أن يتم إدارة ملف سيولة الشركة والحفاظ عليه بطريقة تتناسب مع بيانات مخاطر الموجودات لدى الشركة ونفاوت المخاطر.
- إضفاء الطابع الرسمي على هيكل إدارة الرقابة على مخاطر السيولة من خلال تحديد أدوار مجلس إدارة الشركة والإدارة في عملية إدارة مخاطر السيولة.

إطار السيولة التنظيمية

يحدد إطار السيولة المطلوبة مقدار السيولة التي يجب على مجموعة مورغان ستانلي الاحتفاظ بها في كل من البيئات الطبيعية والمجهدة لضمان وضعها المالي وعدم تأثر متانتها الإجمالية سلباً بعدم القدرة (أو عدم القدرة المدركة) على الوفاء بالتزاماتها المالية في الوقت المناسب. يأخذ إطار السيولة المطلوبة في الاعتبار متطلبات السيولة الأكثر تقييداً للوفاء بجميع الحدود التنظيمية والداخلية على مستوى المنشأة الموحد والقانوني.

أصدرت هيئة السوق المالية القواعد العامة ("القواعد") في تاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٢ (الموافق ١٧ صفر ١٤٣٤ هـ) بموجب المرسوم الملكي رقم م / ٣٠ المؤرخ ١٤٢٤/٦/٢ هـ. وفقاً للمادة ٥٧ من القواعد، يتعين على الشركة إدارة مخاطر السيولة وفقاً للأحكام المنصوص عليها في الفصلين ١٨ و ١٩ والملحق ٨ من القواعد.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٣-٢ مخاطر السيولة (تتمة)

اختبارات جهد السيولة

لدى الشركة مجموعة محددة من السيناريوهات والافتراضات المستخدمة لقياس مخاطر السيولة عبر الأفق الزمني القصير والطويل الأجل، اختبار الجهد هو عملية تطويرية تتم مراجعتها وصقلها عبر الزمن لاستيعاب تجارب الأسواق المتقلبة.

يقوم الفريق المالي السعودي بتحديث افتراضات اختبار الجهد على أساس نصف سنوي. تتم مراجعة هذه من قبل الرئيس التنفيذي ولجنة التدقيق والموافقة عليها من قبل مجلس إدارة الشركة على أساس سنوي.

تستخدم الشركة نموذج التدفق النقدي المبسط لتقييم مخاطر التعرض للسيولة والإبلاغ عنها بشكل دوري. يشمل النموذج على متوسط الإيرادات والمصاريف الشهرية التي ستؤثر على التدفق النقدي على مدار فترة زمنية تتراوح من ١٨ إلى ٢٤ شهر. سيعامل النموذج أيضاً في أي تدفقات محتملة غير متكررة في شهر معين (مثل الضرائب والمكافآت ودفعات الإيجار).

إدارة التمويل

تدير مجموعة مورغان ستانلي تمويلها بطريقة تقلل من خطر تعطل مجموعة مورغان ستانلي وعمليات الشركة. في حالة وجود جهد على السيولة، تسعى مجموعة مورغان ستانلي إلى حث مورغان ستانلي السعودية على إجراء عملياتها بطريقة تضمن أن جميع التزاماتها تجاه دائنيها يمكن تصويتها خلال الفترة إستحقاقها، وإلى الحد الضروري، لتوفير دعم مورغان ستانلي السعودية لهذا الغرض.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٣-٢ مخاطر السيولة (تتمة)

تحليل الإستحقاق

في تحليل الإستحقاق التالي للموجودات والمطلوبات المالية، تمثل مبالغ التدفقات النقدية غير المخصومة مدينة ودائنة للشركة الناتجة عن موجوداتها ومطلوباتها المالية إلى إستحقاقات تعاقبية مبكرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتم التعامل مع المبالغ الممتلئة من الموجودات المالية والمبالغ المسددة للإلتزامات المالية الخاضعة لإشعار فوري كما لو تم تقديم الإشعار على الفور وتصنف حسب الطلب. يعتمد هذا العرض من قبل الشركة ليعكس بشكل مناسب مخاطر السيولة الناتجة عن هذه الموجودات والمطلوبات المالية، ويتم تقديمها بطريقة تتفق مع كيفية إدارة مخاطر السيولة على هذه الموجودات والمطلوبات المالية من قبل الشركة.

تحت الطلب	أقل من شهر	تساوي أو أكثر من شهر و أقل من ثلاث أشهر	تساوي أو أكثر من ثلاث أشهر وأقل من سنة	تساوي أو أكثر من سنة وأقل من خمسة سنوات	تساوي أو أكثر من خمسة سنوات	المجموع
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
الموجودات المالية						
٤٧,٢١٦	-	٦٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	-	٢٢٧,٢١٦
٢٢,٤٦٩	-	٢,١٤٧	١,٦٠٩	-	-	٢٦,٢٢٥
٦١,١٨٥	-	٦٢,١٤٧	١٢١,٦٠٩	-	-	٢٥٣,٤٤١
المطلوبات المالية						
٥,٩٥٥	١,٦٥٨	-	٣٧٩	-	-	٧,٩٩٢
٥,٩٥٥	١,٦٥٨	-	٣٧٩	-	-	٧,٩٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٧						
الموجودات المالية						
٧٣,٠١٠	-	١٣٠,٠٠٠	-	-	-	٢٠٣,٠١٠
٢١,٣١٩	-	٦٣٢	-	٦٤	-	٢٢,٠١٥
٩٤,٣٢٩	-	١٣٠,٦٣٢	-	٦٤	-	٢٢٥,٠٢٥
المطلوبات المالية						
٢,٩٥٥	١٥٩	-	١٣٢	-	-	٣,٢٤٦
٢,٩٥٥	١٥٩	-	١٣٢	-	-	٣,٢٤٦

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٢٣ مخاطر السوق

تم تحديد مخاطر السوق بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية - الإفصاحات" على أنه يوجد مخاطر بسبب تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق.

تشير مخاطر السوق إلى احتمال أن يؤدي أي تغيير في مستوى واحد أو أكثر من أسعار السوق أو المعدلات أو المؤشرات أو التقلبات أو الارتباطات أو عوامل السوق الأخرى، مثل سيولة السوق، إلى خسائر في مركز أو محفظة استثمارية.

تعد الإدارة السليمة لمخاطر السوق جزءاً لا يتجزأ من ثقافة الشركة. الشركة مسؤولة عن ضمان أن التعرض لمخاطر السوق يتم إدارته بشكل جيد ومراقبته. تعد وحدات الأعمال والمكاتب التجارية المختلفة مسؤولة عن ضمان إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق بشكل جيد. تساعد مجموعات التحكم في ضمان قياس هذه المخاطر ومراقبتها عن كثب وجعلها واضحة للإدارة العليا.

تدخل الشركة في غالبية معاملاتها المالية مع مشاريع شركات مجموعة مورغان ستانلي الأخرى، حيث تعد كل من الشركة ومشاريع مجموعة مورغان ستانلي شركات تابعة مملوكة بالكامل لنفس المجموعة الأم، وهي مجموعة مورغان ستانلي.

يقتصر تعرض الشركة لمخاطر السوق على التعرض لمخاطر العملات الأجنبية. تدير الشركة مخاطر العملات بناءً على صافي المراكز الافتتاحية للعملات لتغطية عمليات الشركة التي لا تتعلق بدفاتر التداول. نظراً لأن الشركة لديها تعرض محدود خارج عملات مجلس التعاون الخليجي المرتبطة بالفعل بالدولار الأمريكي، فإن مستويات التقلب ليست كبيرة.

٢٤- الموجودات والمطلوبات غير المقاسة بالقيمة العادلة

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة، تعتبر القيمة الدفترية هي التقريب المعقول للقيمة العادلة نظراً لطبيعة هذه الموجودات والمطلوبات قصيرة الأجل.

٢٥- إدارة رأس المال والمتطلبات التنظيمية

تدير مجموعة مورغان ستانلي رأس مالها على أساس عالمي مع مراعاة منشأتها القانونية.

يستند تقدير رأس المال المطلوب من مجموعة مورغان ستانلي ("رأس المال المطلوب") إلى إطار رأس المال المطلوب، وهو إجراء داخلي لقياس كفاية رأس المال. يعتبر هذا الإطار مقياساً على المخاطرة والإستفادة من رأس المال، والذي يتم مقارنته برأس المال التنظيمي لمجموعة مورغان ستانلي لضمان إحتفاظ مجموعة مورغان ستانلي بقدر من الإهتمام برأس المال بعد استيعاب الخسائر المحتملة من أحداث جهد حيثما ينطبق ذلك، في وقت معين. تحدد مجموعة مورغان ستانلي الفرق بين متوسط حقوق المساهمين المشتركة ومجموع قيم متوسط حقوق المساهمين المشتركة المصنفة على قطاعات أعمال كحقوق مساهمين للشركة الأم. تحتفظ مجموعة مورغان ستانلي بشكل عام بحقوق مساهمين الشركة الأم للمتطلبات التنظيمية المرتقبة والنمو الطبيعي وعمليات الإستحواذ وغيرها من إحتياجات رأس المال.

من المتوقع أن يتطور إطار رأس المال المطلوب بمرور الوقت إستجابة للتغيرات في بيئة الأعمال والبيئة التنظيمية، على سبيل المثال، لدمج إختبار جهد أو التحسينات في تقنيات النماذج. ستواصل الشركة تقييم الإطار فيما يتعلق بتأثير المتطلبات التنظيمية المستقبلية، حسب الملائم.

تدير مجموعة مورغان ستانلي بنشاط مركزها الرأسمالي الموحد إستناداً إلى، ومن بين أشياء أخرى، فرص العمل والمخاطر وتوافر رأس المال ومعدلات العائد مع سياسات رأس المال الداخلية والمتطلبات التنظيمية وإرشادات وكالة التصنيف، وبالتالي في المستقبل قد تتوسع أو تتعاقد مع قاعدة رأس مال لتلبية الإحتياجات المتغيرة لأعمالها.

تهدف مجموعة مورغان ستانلي أيضاً إلى الإستفادة بشكل ملائم على مستوى المنشأة القانوني مع الحفاظ على قدرة تلك المنشأة على الإستمرار كمنشأة مستمرة والتأكد من أنه تفي بجميع متطلبات رأس المال التنظيمي، بحيث تمكنها الإستمرار في توفير عوائد لمجموعة مورغان ستانلي.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥- إدارة رأس المال والمتطلبات التنظيمية (تتمة)

تخضع الشركة للرقابة من قبل هيئة السوق المالية وبالتالي فهي تخضع لمتطلبات الحد الأدنى لرأس المال. تتم مراقبة رأس مال الشركة بشكل مستمر لضمان الإمتثال لهذه المتطلبات. كحد أدنى، يجب على الشركة التأكد من أن موارد رأس المال (رأس مال والأرباح والخسائر المراجعة والإحتياطيات المؤهلة) أكبر من متطلبات موارد رأس المال بما في ذلك مخاطر الائتمان والسوق والتشغيل.

وفقاً للواعد، حددت هيئة سوق المال الإطار والتوجيه فيما يتعلق بالحد الأدنى لمتطلبات رأس المال التنظيمي ومنهجية حسابها كما هو منصوص عليه في الرخصة الأولى وفقاً لهذه المنهجية، قامت الشركة بحساب الحد الأدنى لرأس المال المطلوب ونسب كفاية رأس المال على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بلايف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بلايف الريالات السعودية)	
		قاعدة رأس المال
٢٠٦,٣٧٦	٢٣٢,٣٨٣	الشريحة ١ رأس المال
-	-	الشريحة ٢ رأس المال
٢٠٦,٣٧٦	٢٣٢,٣٨٣	مجموع أساس رأس المال
		الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٢٨,٧٥٤	٣٠,٥٥٢	مخاطر الائتمان
٦٤٣	١٥٨	مخاطر السوق
١١,٧٥٧	١٢,٩٠٠	مخاطر التشغيل
٤١,١٥٤	٤٣,٦١٠	مجموع الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال
٥,٠١	٥,٣٣	معدل الكفاية المالية (مرة)
١٦٥,٢٢٢	١٨٨,٧٧٣	الفاصل

امتثلت الشركة لجميع متطلبات رأس المال التنظيمي خلال العام.

إفصاحات الرخصة الثالثة

تنتج الشركة إفصاحات الرخصة الثالثة التي تسمح للمستثمرين والمشاركين الآخرين في السوق بفهم كفاية رأس المال والتعرض للمخاطر بشكل خاص وعمليات إدارة المخاطر للشركات الفردية. يمكن العثور على إفصاحات الرخصة الثالثة للشركة على:

https://www.morganstanley.com/assets/pdfs/about-us-global-offices/saudi-arabia/MSSA_2017_Pillar_III_Disclosures.pdf

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥- إدارة رأس المال والمتطلبات التنظيمية (تتمة):

١ يناير ٢٠١٧ (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (بالآلاف الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بالآلاف الريالات السعودية)	
٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	رأس المال العادي
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	١٩,٥٠٠	احتياطي نظامي
٩٢,٣٥٢	١١٣,٦٣٠	١٥١,١٩١	الأرباح المبقة المدققة
<u>١٨٩,٨٥٢</u>	<u>٢١١,١٣٠</u>	<u>٢٣٥,٦٩١</u>	

٢٦- خطط تعويض الموظفين

تحتفظ مورغان ستانلي بخطط مختلفة للتعويض الموجلة المستندة إلى حقوق المساهمين والمستندة إلى النقد لصالح الموظفين.

خطط التعويض المستندة إلى حقوق المساهمين

منحت مورغان ستانلي جوائز RSU بموجب العديد من خطط التعويض على أساس حقوق الملكية. تنص الخطط على تأجيل جزء من تعويض حوافز بعض الموظفين، مع منح في شكل أسهم عادية مقيدة. تخضع المكافآت بموجب هذه الخطط عمومًا للفرض على مر الزمن، وعادة ما تكون ستة أشهر إلى سبع سنوات من تاريخ منحها، وتتوقف بشكل عام على استمرار التوظيف وتخضع لقيود على البيع أو النقل أو التنازل حتى يتم تحويلها إلى أسهم عادية. قد يتم إلغاء كل أو جزء من المكافأة إذا تم إنهاء العمل قبل نهاية فترة الاستحقاق ذات الصلة، وبعد فترة التقديم في مواقف معينة. قد يتمتع المستفيدين من الجوائز المستندة إلى حقوق المساهمين بحقوق التصويت وفقًا لتقدير مجموعة مورغان ستانلي، ويحصلون عمومًا على معادلات الأسهم الموزعة في حالة صدور الجوائز، ما لم يكن هذا محظور في هذه اللوائح.

خلال السنة، منحت مورغان ستانلي ٢,٨٤٠ وحدة (٢٠١٧: ٢,٢٣٣ وحدة) من RSU إلى موظفي الشركة بمتوسط القيمة العادلة المرجح لكل وحدة بقيمة ٥٦,٨٤ دولار (٢٠١٧: ٤٢,٦٤ دولار)، إستنادًا إلى القيمة السوقية للأسهم العادية لمورغان عند تاريخ المنح.

تبلغ مصاريف التعويض على أساس حقوق الملكية المعترف بها في السنة ٤١٤,٩١٥ ريال سعودي (٢٠١٧: ١٦٢,٨٦٩ ريال سعودي) ويتم تضمينها ضمن "تكاليف الموظفين" في "المصاريف الأخرى". تلتزم الشركة بدفع القيمة العادلة في تاريخ المنح إلى مورغان ستانلي.

تبلغ الإلتزامات ذات الصلة المستحقة لمورغان ستانلي في نهاية العام، والمبلغ عنها ضمن "ذمم دائنة تجارية وذمم أخرى" في قائمة المركز المالي، ٥٣٨,٦٤٣ ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٣٢,٠٧٩ ريال سعودي) ويتوقع تسويتها بالكامل في غضون عام واحد، بخلاف ٣٧٩,٤٧٩ ريال سعودي (٢٠١٧: ١٣١,٥٧٧ ريال سعودي) والتي من المتوقع تسويتها بعد سنة واحدة.

خطط التعويض الموجلة المستندة إلى النقدية

لقد منحت مورغان ستانلي جوائز تعويضات موجلة على أساس نقدي لبعض الموظفين الذين يؤجلون جزءًا من التعويض الاختياري للموظفين. توفر الخطط عمومًا عائدًا استنادًا إلى أداء مختلف الاستثمارات المرجعية. تخضع المكافآت بموجب هذه الخطط عمومًا لشروط الخدمة الوحيدة مع مرور الوقت، والتي تتراوح عادة من سنة إلى سبع سنوات من تاريخ المنح.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦- خطط تعويض الموظفين (تتمة)

خطط التعويض المؤجلة المستندة إلى النقدية (تتمة)

قد يتم إلغاء كل أو جزء من المكافأة إذا تم إنهاء العمل قبل نهاية فترة الاستحقاق ذات الصلة. يتم تسوية الجوائز نقدًا في نهاية فترة الاستحقاق ذات الصلة.

تم منح جوائز بقيمة ٦٩٥,٤١٣ ريال سعودي (٢٠١٧: ٤٣٨,٠٤٨ ريال سعودي) لموظفي الشركة خلال العام.

تبلغ الإلتزامات التي تحملها الموظفون في نهاية العام، والمبلغ عنها ضمن "المستحقات والإيرادات المؤجلة" في قائمة المركز المالي، ٨٢٢,٤١٦ ريال سعودي (٢٠١٧: ٦٠٢,٠٨٨ ريال سعودي)، ومن المتوقع تسويتها بالكامل خلال سنة واحدة، بخلاف ٣٥٧,٧٦٥ ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٥٤,٧٨٦ ريال سعودي) والتي من المتوقع تسويتها بعد سنة واحدة.

٢٧- التزام منافع ما بعد التوظيف

خطة المنافع المحددة

تدير الشركة خطة مكافأة نهاية الخدمة ("الخطة"). يحق للموظفين الذين يكملون العمل المستمر لمدة سنة واحدة أو أكثر أن يستلموا المكافأة عند إنهاء العمل. يتلقى الموظفون المؤهلون مبلغًا مقطوعًا عندما يغادرون الشركة بناءً على الراتب النهائي وعدد سنوات الخدمة.

الخطة غير ممولة لأنه لم يتم تخصيص أي موجودات لتغطية التزامات الشركة. عندما تكون هناك حاجة إلى سداد مدفوعات، تدفع الشركة مساهمة في المخطط تساوي المنفعة الواجب دفعها.

يعرض المخطط الشركة للمخاطر بما في ذلك مخاطر دوران الموظفين والرواتب.

تم إجراء أحدث تقييم اكتواري، للقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم قياس القيمة الحالية لالتزامات الإلتزامات الإلتزامات المحددة وتكلفة الخدمة الحالية ذات الصلة وتكلفة الخدمة السابقة، باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة.

يبلغ المتوسط المرجح لفترة إلتزام الإلتزامات المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ٩,٩٠ سنة (٢٠١٧: ١٢,١٠ سنة).

يقدم الجدول التالي ملخصًا للقيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة المدرجة في قائمة المركز المالي:

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧- التزام منافع ما بعد التوظيف (تتمة)

خطط المنافع المحددة (تتمة)

الحركة في صافي التزامات المنافع المحددة

٢٠١٧	٢٠١٨	
القيمة الحالية للإلتزام (بالآلاف الريالات السعودية) (٥,٣٢٥)	القيمة الحالية للإلتزام (بالآلاف الريالات السعودية) (٦,١٥١)	كما في ١ يناير
(٨٥٠)	(٩٦٤)	تكلفة الخدمة الحالية
٢٠٨	-	تكاليف خدمة سابقة
(٢٠٨)	(٢١١)	صافي مصروف الفائدة
(٨٥٠)	(١,١٧٥)	مبالغ معترفة بها في قائمة الدخل
		إعادة تقييم
(٣٤٦)	٤٢٩	مكاسب إكتوارية ناشئة عن التغييرات في الإفتراضات المالية
(٦١)	٢٠٤	مكاسب إكتوارية ناشئة عن تعديلات الخبرة
-	٣٥١	مكاسب إكتوارية ناشئة عن التغييرات في الإفتراضات الديموغرافية
(٤٠٧)	٩٨٤	إجمالي المبلغ المعترف به في قائمة الدخل الشامل
٤٣١	٤١٧	مساهمات: موظف
(٦,١٥١)	(٥,٩٢٥)	كما في ٣١ ديسمبر

التزام المنافع هو إجمالي القيمة الحالية للأفراد المخصصين لأغراض التقييم في تاريخ التقييم ، وتكلفة الخدمة هي إجمالي القيمة الحالية لاستحقاقات الأفراد المنسوبة للخدمة خلال السنة.

بناءً على الإفتراضات الديموغرافية الإكتوارية، تتوقع الشركة أن تساهم بمبلغ ٤١١,٢٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧ : ٢١٨,٩٠٠ ريال سعودي) للمخطط في السنة المالية التالية.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧- التزام منافع ما بعد التوظيف (تتمة)

خطط المنافع المحددة (تتمة)

يعرض الجدول التالي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية في نهاية فترة التقرير:

	٢٠١٧	٢٠١٨	
	%	%	
معدل الخصم	٣,٥%	٤,٢%	
معدل الزيادة في الرواتب	٥,٠%	٥,٠%	

إن الافتراضات الإكتوارية المعروضة أعلاه هي مرجح المعدلات للخطة

نظراً لعدم وجود سوق عميقة في سندات الشركات داخل المملكة العربية السعودية ، فقد تم استخدام سوق سندات الشركات الأمريكية الحاصل على التصنيف AA كوسيط لتحديد سعر الخصم المناسب. تتوقع الشركة زيادة معدلات الرواتب بما يتماشى مع التوقعات المستقبلية

تم تطبيق الافتراضات الديموغرافية التالية للوفيات والإنسحاب والتقاعد:

العمر	النسبة المئوية للموظفين الذين خرجوا من الخطة في كل عمر (سنوياً)		نسبة الموظفين الإناث اللاتي يخرجن من الخطة في كل عمر (سنوياً)	
	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
٢٩-١٥	%٢٠	%١٥	%١٥	%٢٠
٣٤-٣٠	%١٥	%١٠	%١٠	%١٥
٣٩-٣٥	%١٠	%٧	%٧	%١٠
٤٤-٤٠	%٥	%٥	%٥	%٥
٤٩-٤٥	%٥	%٣	%٣	%٥
٥٤-٥٠	%٧	%٣	%٣	%٧
٥٩-٥٥	%٧	%٧	%٧	%١٠٠

فيما يلي الحساسيات المتعلقة بالافتراضات الرئيسية المستخدمة لقياس التزام المنافع المحددة:

٢٠١٨

الإفتراض	التغير في الإفتراض	التأثير على إلتزامات المخطط
معدل الخصم	الزيادة / الإنخفاض بمعدل %٠,٢٥	الزيادة / الإنخفاض بمعدل ٢,٤٢ / %٢,٥٢
معدل الرواتب	الزيادة / الإنخفاض بمعدل %٠,٢٥	الزيادة / الإنخفاض بمعدل ٢,٥ / %٢,٤١

٢٠١٧

الإفتراض	التغير في الإفتراض	التأثير على إلتزامات المخطط
معدل الخصم	الزيادة / الإنخفاض بمعدل %٠,٢٥	الزيادة / الإنخفاض بمعدل ٢,٩٤ / %٣,٠٩
معدل الرواتب	الزيادة / الإنخفاض بمعدل %٠,٢٥	الزيادة / الإنخفاض بمعدل ٣,٠٤ / %٢,٩١

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧- التزام منافع ما بعد التوظيف (تتمة)

تم عرض تحليل الحساسية الموضح أعلاه استنادًا إلى التغييرات المحتملة المعقولة للافتراضات التي حدثت في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على افتراض أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. لم تتغير أساليب وأنواع الافتراضات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية مقارنة بالعام السابق.

٢٨- إيضاحات الجهات ذات علاقة

علاقات الشركة الأم والشركات الزميلة

الشركة الأم والكيان الرئيسي

الشركة الأم المباشرة للشركة هي شركة مورغان ستانلي الشرق الأوسط، والتي تأسست في ولاية ديلاوير بالولايات المتحدة الأمريكية.

إن الشركة الأم الرئيسية التي تتعهد بالتحكم والسيطرة وأكبر مجموعة تكون الشركة عضوًا فيها ويتم إعداد البيانات المالية للمجموعة هي مورغان ستانلي. تم تأسيس مورغان ستانلي في ولاية ديلاوير بالولايات المتحدة الأمريكية. يمكن الحصول على نسخ من بياناتها المالية من www.morganstanley.com/investorrelations.

تعويض الإدارة الرئيسية

يتم تعريف موظفي الإدارة الرئيسيين على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها. من بين أعضاء الإدارة الرئيسيين مجلس إدارة شركة مورغان ستانلي السعودية.

يشمل تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين فيما يتعلق بخدماتهم المقدمة ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣,٣٣٧	٦,٣٢٦	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٤٠٢	٣	منافع ما بعد التوظيف
٨٣٢	٤٩٤	المدفوعات القائمة على الأسهم
٣٧٤	٤١٠	منافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى
<u>٤,٩٤٥</u>	<u>٧,٢٣٣</u>	

تعكس تكاليف الدفع على أساس الأسهم المبيّنة أعلاه إطفاء المكافآت القائمة على حقوق المساهمين الممنوحة لموظفي الإدارة الرئيسيين على مدار السنوات الثلاث الماضية، وبالتالي فهي غير متوافقة بشكل مباشر مع تكاليف الموظفين الأخرى في العام الحالي.

تتضمن مجموعة مورغان ستانلي تعويضات بعض موظفي الإدارة الرئيسيين في كل من السنة الحالية والسابقة.

معاملات مع جهات ذات علاقة

تدير مجموعة مورغان ستانلي الأعمال التجارية للعملاء على مستوى العالم من خلال مزيج من الهياكل التنظيمية الوظيفية والقانونية. وفقا لذلك، تم دمج الشركة عن كثب مع مجموعات مورغان ستانلي وإبرام معاملات مع مجموعة مورغان ستانلي وإبرام معاملات مع مجموعة مورغان ستانلي على أساس تجاري لأغراض الرسوم والعمولات وخدمات البنية التحتية. فيما يلي طبيعة هذه العلاقات مع معلومات حول المعاملات والأرصدة المستحقة. تتم تسوية الأرصدة غير المسددة نقدًا / عبر أليات مشتركة بين الشركات. اعترفت الشركة بمصروفًا بقيمة لا شيء (٢٠١٧: لا شيء) ريال سعودي ونفقات ريال سعودي (٢٠١٧: لا شيء ريال سعودي) لمخصص انخفاض القيمة المتعلق بخسارة الإئتمان المتوقعة على الأرصدة غير المسددة من الأطراف ذات العلاقة.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨- إيضاحات الجهات ذات علاقة (تتمة)

خدمات البنية التحتية :

تتلقى الشركة وتحمل تكاليف الإدارة من وإلى مجموعة مورغان ستانلي لخدمات البنية التحتية ، بما في ذلك توفير الموظفين والمرافق المكتبية. إن رسوم الإدارة التي تم استلامها وتكديدها خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالآف الريالات السعودية)	(بالآف الريالات السعودية)	
٢,١٥٢	٣,٦٠٨	المبالغ المعاد تحميلها إلى تعهدات لمجموعات مورغان ستانلي أخرى
(٦٠)	(١٣٢)	المبالغ المعاد تحميلها من تعهدات لمجموعات مورغان ستانلي أخرى
<u>٢,٠٩٢</u>	<u>٣,٤٧٦</u>	

الرسوم والعمولات

تحقق الشركة إيرادات من الرسوم والعمولات من تعهدات مجموعة مورغان ستانلي لخدمات القيمة المضافة التي تشمل دعم المبيعات والتسويق والاستشارات. وتتحمل أيضًا عمليات إعادة شحن فيما يتعلق بهذه الخدمات التي تقوم بها شركات مجموعة مورغان ستانلي الأخرى.

الرسوم والعمولات المستلمة والمتكبدة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالآف الريالات السعودية)	(بالآف الريالات السعودية)	
٢٢,٧٠٠	٢٢,٠٣٢	الرسوم والعمولات من تعهدات مجموعة مورغان ستانلي
٣١,٣٧٨	٣١,٣٤٧	دخل العمولة ورسوم الوساطة
٢,٨١٢	٣,٢٠٠	النخل من رسوم إدارة الأصول
<u>٥٦,٨٩٠</u>	<u>٥٦,٥٧٩</u>	النخل من رسوم الإستثمارات البنكية

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالآف الريالات السعودية)	(بالآف الريالات السعودية)	
-	٨,٤٣٧	أتعاب وعمولات مدفوعة لمشاريع أخرى لمجموعة مورغان ستانلي
-	٨,٤٣٧	دخل أتعاب خدمات بنكية
<u>-</u>	<u>٨,٤٣٧</u>	

جميع المبالغ المستحقة من الجهات ذات علاقة منسحة عنها في الإيضاحات ١٠ و ١٦ .

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩- التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي

كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٢، تعد هذه أول قوائم مالية للشركة يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. يتم تطبيق التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي وفقاً للمعيار رقم ١ من المعايير الدولية للتقرير المالي "إعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٧ كتاريخ التحول. لقد أثر التحول من المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعايير الدولية للتقرير المالي على المركز المالي للشركة المعلن والأداء المالي والتدفقات النقدية. لم يؤثر التحول على الأعمال الإقتصادية الموجودة للشركة، على الرغم من تغير الفترات التي يتم بها الاعتراف بالإيرادات والمصروفات. فما يلي ملخص للفروقات الجوهرية ذات الصلة بين المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن الأثر على قائمة المركز المالي وقائمة الدخل للشامل للشركة بعد التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي هو كما يلي:

		تسوية قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٧			وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
المعايير الدولية للتقرير المالي		أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي		المعايير الدولية للتقرير المالي		
	المبالغ (بالآلاف الريالات السعودية)	الإعتراف والقياس (بالآلاف الريالات السعودية)	التصنيف (بالآلاف الريالات السعودية)	المبالغ (بالآلاف الريالات السعودية)	الحسابات	
إيضاحات	الحسابات				الحسابات	
	موجودات				الموجودات	
					موجودات متداولة	
	نقد وإيداعات قصيرة الأجل	١٨٤,٤٤٣	-	-	نقد وما في حكمه	
(أ)، (د)	نعم مدينة تجارية واخرى	١١,٤٦١	(٧٨٩)	١١,٥٩١	نعم مدينة مستحق من جهة ذات علاقة	
	-	-	-	(٩,٨٧٩)	-	
	مصاريف مدفوعة مقدما وإيرادات مستحقة	١,٩٦٦	-	(٢,٩٠٨)	دفعات مقدمة وموجودات متداولة اخرى	
(أ)	-	-	-	٤,٨٧٤	مجموع الموجودات المتداولة	
	-	-	-	(١,١٩٦)	١٩٩,٨٥٥	
	-	-	-	-	موجودات غير متداولة	
	ممتلكات ومنشآت ومعدات موجودات غير ملموسة	٥,٧٥٦		(٦١٢)	٦,٣٦٨	
	موجودات ضريبية متداولة	٦١٢		٦١٢	ممتلكات ومعدات	
(أ)	موجودات ضريبية متداولة	١,٢٨٩		١,٢٨٩		
(ب)	موجودات ضريبية مؤجلة	٥,٣١١	٥,٣١١			
	مجموع الموجودات	٢١٠,٨٢٨	٤,٥٢٢	٩٣	٢٠٦,٢٢٣	

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩- التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

نسوية قائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٧ (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي		وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القاتونيين	
	المبالغ (بالآلاف الريالات السعودية)	الإعتراف والقياس (بالآلاف الريالات السعودية)	التصنيف (بالآلاف الريالات السعودية)	المبالغ (بالآلاف الريالات السعودية)
الحسابات				الحسابات
				المطلوبات وحقوق المساهمين
				مطلوبات متداولة
				مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
مصاريف مستحقة وإيرادات مؤجلة ومطلوبات ضريبية متداولة	٦,٧٢٨	-	(٧,٨٤٥)	١٤,٥٧٣
(أ)				مخصص ضريبة الدخل
مطلوبات متداولة	٩٩٥	(١٥٨)	-	١,١٥٣
(ب)				مجموع المطلوبات المتداولة
				١٥,٧٢٦
				مطلوبات غير متداولة
				تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
التزامات منافع ما بعد التوظيف	٥,٣٢٥	١,٠٩٧	-	٤,٢٢٨
(ج)				
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٨٠٣	-	٨٠٣	
(أ، د)				
مخصصات	٧,١٣٥	-	٧,١٣٥	
(أ)				
مجموع المطلوبات	٢٠,٩٨٦	٩٣٩	٩٣	١٩,٩٥٤
				مجموع المطلوبات
				حقوق المساهمين
				رأس المال
رأس المال	٦٥,٠٠٠	-	-	٦٥,٠٠٠
				احتياطي نظامي
احتياطي نظامي	٣٢,٥٠٠	-	-	٣٢,٥٠٠
				ارباح مبقاة
ارباح مبقاة	٩٢,٣٥٢	٣,٥٨٣	-	٨٨,٧٦٩
(هـ)				
مجموع حقوق المساهمين	١٨٩,٨٥٢	٣,٥٨٣	-	١٨٦,٢٦٩
				مجموع حقوق المساهمين إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٢١٠,٨٣٨	٤,٥٢٢	٩٣	٢٠٦,٢٢٣

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩ - التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

نسوية قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي		أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي		وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
المبالغ (بالآلاف الريالات السعودية)	الإعتراف والقياس (بالآلاف الريالات السعودية)	التصنيف (بالآلاف الريالات السعودية)	المبالغ (بالآلاف الريالات السعودية)	الحسابات	الموجودات
موجودات				موجودات متداولة	
نقد وإيداعات قصيرة الأجل	٢٠٣,٠١٠	-	-	نقد وما في حكمه	٢٠٣,٠١٠
نم مدينة تجارية واخرى	٢٢,٠١٥	-	٢١,٨٧٥	نم مدينة مستحق من جهة ذات علاقة	١٤٠
-	-	-	(٣,٣٦٨)	دفعات مقدمة وموجودات متداولة اخرى	٣,٣٦٨
مصاريف مدفوعة مقدما وإيرادات مستحقة	٢,٦٠٤	-	(٢٠,٩٤٥)	إجمالي الموجودات المتداولة	٢٣,٥٤٩
-	-	-	(٢,٤٣٨)	موجودات غير متداولة	٢٣٠,٠٦٧
ممتلكات ومنشآت ومعدات	٢,٦٠٤		(٢٧٩)	ممتلكات ومعدات	٢,٨٨٣
-	-		(٢,٧١٧)	مجموع الموجودات	٢٣٢,٩٥٠
موجودات غير ملموسة	٢٧٩		٢٧٩		
موجودات ضريبية متداولة	١,٦٨٣		١,٦٨٣		
موجودات ضريبية مؤجلة	٤,٤٧٥	٤,٤٧٥			
مجموع الموجودات	٢٣٦,٦٧٠				
مجموع الموجودات	٢٣٦,٦٧٠	٤,٤٧٥	(٧٥٥)	مجموع الموجودات	٢٣٢,٩٥٠

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩- التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

تسوية قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاحات	المعايير الدولية للتقرير المالي		أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي		وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
	المبالغ (بالآلاف الريالات السعودية)	الحسابات	الإعتراف والقياس (بالآلاف الريالات السعودية)	التصنيف (بالآلاف الريالات السعودية)	المبالغ (بالآلاف الريالات السعودية)	الحسابات
						المطلوبات وحقوق المساهمين
						مطلوبات متداولة
						مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(أ)	مصاريف مستحقة وإيرادات المؤجلة	٧,٦٤١		(٧,٩٥٨)	١٥,٥٩٩	
(ب)	مطلوبات ضريبية متداولة	١,٠١١	(٧٠٧)	-	١,٧١٨	مخصص ضريبة الدخل
					١٧,٣١٧	مجموع المطلوبات المتداولة
						مطلوبات غير متداولة
						تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
(ج)	التزامات منافع ما بعد التوظيف	٦,١٥١	١,٣٩٨	-	٤,٧٥٣	
(أ، د)	ذمم دائنة تجارية وأخرى	٣,٢٤٦	٣,٥٣٤	(٢٨٨)		
(أ)	مخصصات	٧,٤٩١		٧,٤٩١		
	مجموع المطلوبات	٢٥,٥٤٠	٤,٢٢٥	(٧٥٥)	٢٢,٠٧٠	مجموع المطلوبات
						حقوق المساهمين
						رأس المال
	رأس المال	٦٥,٠٠٠	-	-	٦٥,٠٠٠	
	احتياطي نظامي	٣٢,٥٠٠	-	-	٣٢,٥٠٠	احتياطي نظامي
(هـ)	ارباح مبقاة	١١٣,٦٣٠	٢٥٠	-	١١٣,٣٨٠	ارباح مبقاة
	مجموع حقوق المساهمين	٢١١,١٣٠	٢٥٠	-	٢١٠,٨٨٠	مجموع حقوق المساهمين
	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين	٢٣٦,٦٧٠	٤,٤٧٥	(٧٥٥)	٢٣٢,٩٥٠	مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩- التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

نسوية قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاحات	المعايير الدولية للتقرير المالي		أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي		وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
	المبالغ (بالآلاف الريالات السعودية)	الحسابات	الإعتراف والقياس (بالآلاف الريالات السعودية)	التصنيف (بالآلاف الريالات السعودية)	المبالغ (بالآلاف الريالات السعودية)	الحسابات
						الإيرادات
						إيرادات أتعاب إدارة أصول من:
						ترتيب مشاركة دخل مع جهة ذات علاقة
					٣٤,١٢٤	عملاء خارجيين
					٦,٧٤٤	أتعاب وساطة ودخل عمولة من:
						ترتيب مشاركة دخل مع جهة ذات علاقة
					٢٢,٧٠٠	عملاء خارجيين
					٣,١٧٦	أتعاب ترتيب واستشارة بموجب ترتيب مشاركة أتعاب مع جهة ذات علاقة
					٢,٨١٢	إيرادات أخرى
(ز)				(١,٧٣٨)	١,٧٣٨	
(و)	دخل أتعاب وعمولات إجمالي الإيرادات غير المتعلقة بالفوائد	٦٦,٨١١	(٢,٧٤٥)			مجموع الإيرادات
		٦٦,٨١١	(٢,٧٤٥)	(١,٧٣٨)	٧١,٢٩٤	
(ز)	دخل فوائد	١,٨٨٠	-	١,٨٨٠		
(ز)	مصاريف فوائد صافي دخل الفوائد صافي الإيرادات	(٤٠٤)		(٤٠٤)		
		١,٤٧٦				
		٦٨,٢٨٧	(٢,٧٤٥)	(٢٦٢)	٧١,٢٩٤	مجموع الإيرادات

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩- التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

تسوية قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

إيضاحات	المعايير الدولية للتقرير المالي		أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي		وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
	الحسابات	المبالغ (بالآلاف الريالات السعودية)	الإعتراف والقياس (بالآلاف الريالات السعودية)	التصنيف (بالآلاف الريالات السعودية)	المبالغ (بالآلاف الريالات السعودية)	الحسابات
						المصاريف
						رواتب موظفين ومنافع المتعلقة بها
(ج)				(٢٢,٢٦٨)	٢٢,٢٦٨	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
(ز)	مصاريف أخرى	٤٢,٣٩٥	(١٠٧)	٢٢,٠٠٦	٢٠,٤٩٦	مجموع المصاريف
	مصاريف أخرى	٤٢,٣٩٥	(١٠٧)	(٢٦٢)	٤٢,٧٦٤	
						الدخل قبل الضريبة
(ب)	الربح قبل ضريبة دخل	٢٥,٨٩٢	(٢,٦٣٨)	-	٢٨,٥٣٠	ضريبة دخل
	ضريبة دخل	(٤,٢٨٨)	(٣٦٩)		(٣,٩١٩)	صافي الدخل للسنة
	الربح للسنة	٢١,٦٠٤	(٣,٠٠٧)	-	٢٤,٦١١	
	خسائر اكتوارية من خطط منافع محددة	(٤٠٧)	(٤٠٧)			
(ج)	ضريبة الدخل المتعلقة بالدخل					
(ج، د)	الشامل الأخر	٨١	٨١			
(ج)	الدخل الشامل الأخر	(٣٢٦)	(٣٢٦)			
	إجمالي الدخل الشامل	٢١,٢٧٨	(٣,٣٣٣)	-	٢٤,٦١١	المجموع

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩ - التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

تسوية قائمة التدفقات النقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تتمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي		وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القتونيين	
	المبالغ (بالآلاف الريالات السعودية)	الإعتراف والقياس (بالآلاف الريالات السعودية)	التصنيف (بالآلاف الريالات السعودية)	المبالغ (بالآلاف الريالات السعودية)
الحسابات				الحسابات
				الانشطة التشغيلية
الربح للسنة	٢١,٦٠٤	(٣,٠٠٧)	(٣,٩١٩)	٢٨,٥٣٠
تعديلات على:				الدخل قبل الضريبة
إطفاء موجودات غير ملموسة	٣٣٣	-	٣٣٣	تعديلات على:
استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات	٣,٨٥٠	-	(٣٣٣)	٤,١٨٣
زيادة في المخصصات	٣٥٦	-	٣٥٥	١
الفرق بين اشتراكات صندوق التقاعد المدفوعة والمبالغ المعترف بها في قائمة الدخل	٤١٨	(١٠٧)	(٤٣٢)	٩٥٧
خسارة / (ربح) من استبعاد ممتلكات ومنشآت ومعدات	(٢)	-	-	(٢)
دخل فوائد	(١,٨٨٠)	-	(١,٨٨٠)	
مصاريف فوائد	٤٠٤	-	٤٠٤	
مصاريف ضريبة دخل	٤,٢٨٨	٣٦٩	٣,٩١٩	
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	٢٩,٣٧١			
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية				
زيادة / (نقص) في ذمم تجاية واخرى	(١٣,١٧٤)	(٧٨٩)	(١٢,٩٠٤)	٥١٩
زيادة / (نقص) في الموجودات التشغيلية الاخرى	-	-	(٦,٥١١)	٦,٥١١
التغيرات في المطلوبات التشغيلية	٤٤٥	-	١٩,١٢١	(١٨,٦٧٦)
زيادة / (نقص) في ذمم دائنة واخرى	٢,٨٤٦	٣,٥٣٤	(٦٨٨)	
زيادة / (نقص) في المطلوبات التشغيلية الاخرى	٩١٣	-	(١١٢)	١,٠٢٥
				٢٣,٠٤٨

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩ - التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تمة)

تسوية قائمة التدفقات النقدية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تمة)

المعايير الدولية للتقرير المالي		أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي		وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	
المبالغ (بالآلاف الريالات السعودية)	الحسابات	الإعتراف والقياس (بالآلاف الريالات السعودية)	التصنيف (بالآلاف الريالات السعودية)	المبالغ (بالآلاف الريالات السعودية)	الحسابات
		-	٤٣٢	(٤٣٢)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
فوائد مستلمة	٢,٦١٩	-	٢,٦١٩		
فوائد مدفوعة	(٤٠٤)	-	(٤٠٤)		
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	(٣,٣٥٤)	-	-	(٣,٣٥٤)	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١٩,٢٦٢	-	-	١٩,٢٦٢	صافي نقد من / المستخدم في الأنشطة التشغيلية
					الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات ومنشآت ومعدات	(٦٩٥)	-	-	(٦٩٥)	شراء ممتلكات ومعدات المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٦٩٥)	-	-	(٦٩٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
صافي (النقص) / الزيادة في نقد وما في حكمه	١٨,٥٦٧	-	-	١٨,٥٦٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه بداية السنة	١٨٤,٤٤٣	-	-	١٨٤,٤٤٣	نقد وما في حكمه، ١ يناير
النقد وما في حكمه نهاية السنة	٢٠٣,٠١٠	-	-	٢٠٣,٠١٠	نقد وما في حكمه، نهاية السنة

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩- التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

(أ) إعادة تصنيف قائمة المركز المالي

وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يمثل "مستحق من جهة ذات علاقة" صافي الذمم المدينة من جهة ذات علاقة. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم عرض إجمالي الأرصدة بين جهات ذات علاقة في "ذمم مدينة تجارية وأخرى" ويتم عرض المستحق لجهات ذات علاقة ضمن "ذمم دائنة تجارية وأخرى".

وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تشمل "دفعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى" الأرصدة المدينة الأخرى والأصول الضريبية المتداولة. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم عرض الأرصدة المدينة الأخرى في "ذمم مدينة تجارية وأخرى" ويتم عرض الأصول الضريبية المتداولة في "الأصول الضريبية المتداولة".

وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، تشمل "مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى" الذمم الدائنة التجارية الأخرى والمخصصات. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتم عرض الذمم الدائنة التجارية الأخرى في "ذمم دائنة تجارية وأخرى" ويتم عرض عن المخصصات في "المخصصات".

(ب) معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل ومعايير المحاسبة عن الزكاة المعدل الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢، يتم الاعتراف بالالتزامات والموجودات الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بجميع الفروقات المؤجلة بإستثناء ما يكون موضح أنه غير مصرح به وفقاً للمعيار، مع مراعاة تقييم قابلية استرداد الموجودات الضريبية المؤجلة. يتم الاعتراف بموجودات الضريبية المؤجلة للحد المحتمل والذي تكون فيه الأرباح الخاضعة للضريبة متوفرة مقابل استخدام الفروقات المؤجلة القابلة للخصم.

تتضمن قائمة المركز المالي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الاعتراف بموجودات ضريبية مؤجلة بمبلغ ٤,٤٧٥,٠٠٠ ريال سعودي (١ يناير ٢٠١٧: ٥,٣١١,٠٠٠ ريال سعودي). نشأت الموجودات الضريبية المؤجلة بشكل أساسي من استخدام خسائر السنة السابقة والفروقات المؤجلة من مخصص التزامات منافع ما بعد التوظيف ومخصص الديون المشكوك في تحصيلها و التباين في نسب إستهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات.

(ج) معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين

وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتم إحتساب إلتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين بناءً على المدفوعات الفعلية التي قد يتعين على الشركة مدها. يتم حساب ذلك بناءً على الصيغ المنصوص عليها في المادة ٨٤ المتعلقة بقانون العمل في المملكة العربية السعودية، دون تعديل على مدة الخدمة المنصوص عليها في المادة ٨٥.

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ أن يتم قياس إلتزامات خطط المنافع المحددة على الأساس الإكتواري بإستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وتخفيضها بمعدل يعكس معدل العائد الحالي على سندات الشركات عالية الجودة ذات الأجل والعملة المعادلة لمطلوبات الخطة. كان التأثير الحاصل هو زيادة المطلوبات بمبلغ ١,٠١٧,٠٠٠ ريال سعودي في ١ يناير ٢٠١٧ ومبلغ ١,٣٩٨,٠٠٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم الاعتراف بالأرباح والخسائر الإكتوارية المتراكمة البالغة ١,٠٩٧,٠٠٠ ريال سعودي في ١ يناير ٢٠١٧ مباشرة في الأرباح المبقة. وفقاً للتقرير الإكتواري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم تسجيل خسارة إكتوارية بقيمة ٤٠٧,٠٠٠ ريال سعودي وتم عرضها تحت بند "الدخل الشامل الأخر" وتم الاعتراف بمبلغ ١٠٧,٠٠٠ ريال سعودي كتكلفة الخدمة الحالية في "مصاريف أخرى".

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩- التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

د) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الاعتراف بالإيرادات لتصف نقل الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المنشأة أن تستلمه في المقابل. كنتيجة لعكس الإيرادات المعترف بها سابقاً في ١ يناير ٢٠١٧ انخفضت "نعم مدينة تجارية وأخرى" بمبلغ ٧٨٩,٠٠٠ ريال سعودي، وكننتيجة لعكس الإيرادات المعترف بها سابقاً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ انخفض "دخل ائتاب وعمولات" بمبلغ ٢,٧٤٥,٠٠٠ ريال سعودي، مقابل زيادة في "نعم داتنة تجارية وأخرى".

هـ) حقوق المساهمين

تسوية مجموع حقوق المساهمين المعلن عنها سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى حقوق المساهمين وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
(بالآلاف الريالات السعودية)	(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٨٦,٢٦٩	٢١٠,٨٨٠	مجموع حقوق المساهمين المعلن عنها سابقاً وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
(١,٠٩٧)	(١,٢٩٨)	إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة
(٧٨٩)	(٣,٥٢٤)	التسوية المتعلقة بالإيرادات من العقود مع العملاء
٥,٣١١	٥,٩٢٧	الاعتراف بالضريبة المؤجلة
-	(١,٤٥٢)	الضريبة المؤجلة المستخدمة
٣,٤٢٥	(٤٥٧)	مجموع تعديلات ما قبل الضريبة
١٥٨	٧٠٧	الأثر الضريبي لما ورد أعلاه
٣,٥٨٣	٢٥٠	مجموع التعديل على حقوق المساهمين
١٨٩,٨٥٢	٢١١,١٣٠	مجموع حقوق المساهمين المعلن عنه وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

و) دخل ائتاب وعمولات

يتم تصنيف بنود الإيرادات وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ائتاب ادارة أصول وائتاب وساطة ودخل عمولة وائتاب ترتيب واستشارة بموجب ترتيب المشاركة) كدخل ائتاب وعمولات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

ز) دخل الفوائد / مصاريف الفوائد / صافي خسائر صرف العملات الأجنبية

ووفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتم عرض دخل الفوائد الناتجة عن الودائع لأجل وصافي خسائر العملات الأجنبية في "إيرادات أخرى" بينما يتم عرض دخل الفوائد في "دخل فوائد" وعرض صافي خسائر صرف العملات الأجنبية في "مصاريف أخرى" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتم عرض صافي دخل الفوائد مع الجهات ذات علاقة في "مصاريف عمومية وإدارية أخرى" بينما يتم عرض هذه الإيرادات والمصروفات بشكل إجمالي في "دخل فوائد" و "مصاريف فوائد" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

مورغان ستانلي السعودية
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩- التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

ح) قائمة التدفقات النقدية

تتمثل الفروقات الجوهرية في تسوية قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ في أن الشركة أعدت قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والتي لا يشترط فيها الإفصاح عن الفوائد المستلمة بشكل منفصل، بدلاً من ذلك، يتم تصنيف الفوائد المستلمة والفوائد المدفوعة ضمن الأنشطة التشغيلية في بيان التدفقات النقدية. ومع ذلك، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قائمة التدفقات النقدية" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، يجب الإفصاح عن الفوائد المستلمة والبالغة ٢,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بشكل منفصل في الأنشطة التشغيلية على أساس طبيعتها.

بامتناء الفروقات المذكورة أعلاه، لا توجد فروقات جوهرية أخرى بين المعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقرير المالي في قائمة التدفقات النقدية.

إعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

اختارت الشركة أن تأخذ الإعفاء من متطلب تعديل أرقام المقارنة للمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ لعرض الإيضاحات المتعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإيضاحات" الإيضاحات عن أرقام المقارنة. لا توجد تعديلات بين قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وفقاً للمعايير الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وقائمة المركز المالي في ١ يناير ٢٠١٨ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.