
FitchRatings

تقرير الشفافية الخاص بالمملكة العربية السعودية

يونيو 2020

This document has been translated from “Saudi Arabia Transparency Report”, which was originally published in English in June 2020. In case of any differences, the English version shall prevail.

هذه الوثيقة ترجمة عربية لـ "تقرير الشفافية الخاص بالمملكة العربية السعودية" المحرّر والمنشور أصلاً باللغة الإنجليزية في يونيو 2020. وفي حالة وجود أي اختلاف في المعنى بين اللغتين، تسود النسخة الإنجليزية.

تقرير الشفافية الخاص بالمملكة العربية السعودية

يُنشر تقرير الشفافية هذا وفقاً للمادة 22 من لائحة وكالات التصنيف الائتماني الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم 3-58-2014 بتاريخ 1436/01/17 هـ الموافق في 2014/11/10 م بناءً على نظام السوق المالية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/30 بتاريخ 1424/06/02 هـ. ويقدم التقرير معلومات حول عمليات فيتش للتصنيف في المملكة العربية السعودية للسنة المالية المنتهية في ديسمبر 2019.

جدول المحتويات

4	1. الامتثال للوائح وكالات التصنيف الائتماني والقوانين واللوائح الأخرى ذات الصلة.....
4	2. الهيكل القانوني والملكية
4	3. آليات المراقبة الداخلية لضمان جودة نشاطات التصنيف الائتماني
10	4. معلومات عن تخصيص الموظفين.....
10	5. سياسة الاحتفاظ بالسجلات
11	6. نتيجة المراجعة الداخلية السنوية لوظيفة الامتثال
11	7. معلومات عن الإيرادات
11	8. بيان الحوكمة
12	9. سياسات توزيع التصنيفات الائتمانية والتقارير والتحديثات
12	10. التغييرات الجوهرية في الأنظمة والموارد والإجراءات
14	11. البيانات المالية الخاضعة للتدقيق والمعلومات الجوهرية المتعلقة بالوضع المالي

1. الامتثال للوائح وكالات التصنيف الائتماني والقوانين واللوائح الأخرى ذات الصلة

لقد اعتمدت فيتش للتصنيف مجموعة من النشرات والسياسات والإجراءات (يُشار إليها مجموعة بعبارة "الإجراءات التشغيلية") من أجل تحقيق الوكالة التنظيمية استنادًا إلى مبادئ الموضوعية والنزاهة والشفافية والاستقلالية. تصدر هذه الإجراءات التشغيلية، كما تم تدوينها في مدونة قواعد السلوك والأخلاقيات ودليل عملية التصنيف ودليل عملية إدارة علاقات الأعمال بالإضافة إلى عدد من النشرات والسياسات والإجراءات الأخرى، من جملة أمور أخرى:

- الفصل بين النشاطات التجارية والتحليلية وتحديد التصنيفات الائتمانية
- والحوكمة ذات الصلة بالمعايير والمنهجيات والنماذج
- وحفظ الملفات والاحتفاظ بالسجلات المرتبطتين بالنشاطات المذكورة أعلاه.

تعتمد فيتش للتصنيف أيضًا إجراءات تشغيلية من أجل (1) تعيين الموظفين واستبقائهم وتدريبهم وترقيتهم، و(2) تكنولوجيا المعلومات وعمليات الأمن الخاصة بها، و(3) النشاطات بين الشركات مع الشركات التابعة لها. صُممت الإجراءات التشغيلية لضمان امتثال فيتش للتصنيف للقواعد واللوائح المختلفة التي تخضع لها، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، اللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

لدعم الإجراءات التشغيلية وإكمالها، اعتمدت فيتش للتصنيف مجموعة ثانية من الوظائف والسياسات والإجراءات ("نظام مراقبة الجودة الداخلية"). يغطي نظام مراقبة الجودة الداخلية كل جوانب عمليات الشركة المتعلقة بتحديد التصنيفات الائتمانية. تُقَدِّم التفاصيل الخاصة بالعناصر المختلفة لنظام مراقبة الجودة الداخلية في القسم 3 من هذا التقرير.

2. الهيكل القانوني والملكية

الهيكل القانوني

تعمل فيتش للتصنيف في المملكة العربية السعودية من خلال فرعها في شركة فيتش أستراليان بي تي واي إل تي دي ، وهي شركة تم تأسيسها بموجب قانون الشركات الأسترالية (كمنويلث) لسنة 2001.

الملكية

الكيان الوحيد الذي يمتلك حصة كبيرة في شركة فيتش أستراليان بي تي واي إل تي دي هو شركة فيتش للتصنيف المحدودة ("FRL"). وشركة فيتش للتصنيف المحدودة بدورها مملوكة بنسبة 100% لمؤسسة فيتش للتصنيف (Fitch Ratings, Inc.)، وهي شركة أمريكية ("FRI"). ومؤسسة فيتش للتصنيف مملوكة بنسبة 100% لمؤسسة مجموعة فيتش، وهي شركة قابضة أمريكية، المملوكة بدورها بنسبة 100% لشركة هيرست الأمريكية.

شركة هيرست هي شركة متخصصة في وسائل الإعلام والمعلومات المتنوعة ذات ملكية خاصة ومقرها في الولايات المتحدة. تشمل مصالحها الرئيسية ملكية المجلات والصحف وشبكات الكابل والبث التلفزيوني وأعمال خدمات الإنترنت والسوق والإنتاج التلفزيوني وتوزيع المقالات الصحفية والعقارات. وتحفظ بحيازات كبيرة في شركات السيارات وشركات معلومات الأعمال الطبية / الصيدلانية. وتحفظ بحصة ملكيتها في مجموعة فيتش، من خلال مؤسسة هيرست للتصنيف 2، وهي شركة تابعة ذات غرض واحد.

3. آليات المراقبة الداخلية لضمان جودة نشاطات التصنيف الائتماني

1. المقدمة

يصف هذا القسم الضوابط الداخلية لمؤسسة فيتش للتصنيف وشركة فيتش للتصنيف المحدودة في ما يتعلق بإصدار التصنيفات الائتمانية (بما في ذلك أي من الشركات التابعة لمؤسسة فيتش للتصنيف وفيتش للتصنيف المحدودة التي تصدر تصنيفات ائتمانية تحت الاسم التجاري فيتش للتصنيف). يرد تعريف التصنيفات الائتمانية، إلى

جانب كل من المصطلحات الأخرى التي يمكن استخدامها في هذا المستند والمعلومات الجوهرية الأخرى المتعلقة بالتصنيفات الائتمانية، على موقع فيتش للتصنيف الإلكتروني المتاح للعام على <https://www.fitchratings.com/site/definitions>.

2. إشراف مجلس الإدارة

يعمل مجلسا إدارة مؤسسة فيتش للتصنيف ("مجلس إدارة مؤسسة فيتش للتصنيف") وفيتش للتصنيف المحدودة ("مجلس إدارة فيتش للتصنيف المحدودة") (يُشار إليهما معاً بـ "المجلسان") ويلعبان دور الكيانات الأم لكل شركات فيتش للتصنيف التي تتولى نشاط التصنيف الائتماني. يؤدي كل مجلس إدارة أنشطته الإشرافية بالنيابة عن فيتش للتصنيف على المستوى العالمي. بالإضافة إلى ذلك، يجوز لمجالس الإدارة المحلية لشركات التصنيف الائتماني الأخرى التابعة لفيتش للتصنيف أن تؤدي نشاطات إشرافية إضافية، حيثما ينطبق بناءً على القانون المحلي المنطبق.

من جملة أمور أخرى، يتحمل المجلسان مسؤولية الإشراف على مؤسسة فيتش للتصنيف أو شركة فيتش للتصنيف المحدودة وإدارتها، بحسب الحالة، وفقاً لمسؤولياتها ومعاييرها الائتمانية التي تحددها قوانين الجهات القضائية التي تُنظم فيها مؤسسة فيتش للتصنيف وفيتش للتصنيف المحدودة. وقد فوض المجلسان مسؤولية الإدارة اليومية لمؤسسة فيتش للتصنيف وفيتش للتصنيف المحدودة إلى فريق إدارة عليا يتمتع بمهارات وخبرات كافية لضمان الإدارة السليمة والحكيمة لمؤسسة فيتش للتصنيف وفيتش للتصنيف المحدودة.

يشرف المجلسان، من جملة أمور أخرى، على:

- (أ) عملية إصدار التصنيفات الائتمانية؛
- (ب) ونشر معايير ومنهجيات جديدة ومعدلة بشكل جوهري تتعلق بتحديد التصنيفات الائتمانية؛
- (ج) وتطبيق بعض السياسات الجديدة والمعدلة بشكل جوهري؛
- (د) والبرنامج المصمم لإدارة حالات تضارب المصالح؛
- (هـ) والاحتفاظ بالضوابط الداخلية ذات الصلة بتحديد التصنيفات الائتمانية؛
- (و) وعمليات منح الأجور والترقيات؛
- (ز) وعمليات الامتثال والحوكمة، بما في ذلك فعالية مجموعة مراجعة المعايير والموافقة عليها.

3. إطار عمل السياسة

تعكس كل سياسات فيتش للتصنيف وإجراءاتها مدونة قواعد السلوك والأخلاقيات المتبعة لدى فيتش للتصنيف، والتي تستند إلى أفضل الممارسات العالمية المحددة في أساسيات مدونة قواعد السلوك والأخلاقيات للمنظمة الدولية للجان الأوراق المالية (IOSCO) الخاصة بوكالات التصنيف الائتماني، وتتسق، في ما يتعلق بأي جهة قضائية محددة تُجري فيها فيتش للتصنيف نشاطات تصنيف ائتماني، مع كل القوانين والقواعد واللوائح المنطبقة على فيتش للتصنيف في هذه الجهة القضائية.

خلال مرحلة وضع السياسة أو تعديلها، تُجمع المدخلات من العناصر ذات الصلة داخل فيتش للتصنيف بما في ذلك، حيثما يقتضي الأمر، الإدارة العليا لفرق التحليل العالمية ومجموعة السلسلة الائتمانية ومجموعة الشؤون القانونية وعمليات التصنيف (بما في ذلك الشؤون التنظيمية والسياسات والإجراءات) ومجموعة إدارة علاقات الأعمال وإدارة الامتثال ("الامتثال") وأي عناصر أخرى قد تكون ملائمة. بمجرد الانتهاء من وضع سياسة جديدة أو معدلة، فإنها تخضع للمراجعة والموافقة وفقاً لبروتوكولات فيتش للتصنيف الداخلية. تخضع بعض سياسات فيتش للتصنيف أيضاً للمراجعة من قِبل المجلسين.

4. ثلاثة خطوط دفاعية

صمم هيكل التحكم الداخلي الخاص بفيتش للتصنيف لضمان امتثال موظفي فيتش للتصنيف لسياسات فيتش للتصنيف وإجراءاتها المتعلقة بإصدار التصنيفات الائتمانية أو المرتبطة به. يتكوّن هيكل التحكم هذا من ثلاثة خطوط دفاعية، ويشرف عليه في النهاية المجلسان:

- (أ) خط الدفاع الأول: فرق التحليل العالمية وإدارة علاقات الأعمال وعمليات التصنيف (انظر أدناه في 5)؛
- (ب) خط الدفاع الثاني: مجموعة السياسة الائتمانية، ومجموعة مراجعة المعايير والموافقة عليها، وإدارة الامتثال، وإدارة مخاطر التكنولوجيا والمعلومات (انظر أدناه في 6)؛
- (ج) وخط الدفاع الثالث: التدقيق الداخلي (انظر أدناه في 7) وعمليات التدقيق الخارجية أو المسندة إلى أطراف ثالثة، حسب الحاجة.

كل خط من الخطوط الدفاعية الثلاثة مدعوم بشكل أكبر بمجموعة تكنولوجيا المعلومات ("تكنولوجيا المعلومات") (انظر أدناه في 8).

5. خط الدفاع الأول

تقع المسؤولية العامة عن ضمان اتباع سياسات فيتش للتصنيف وإجراءاتها المتعلقة بإصدار التصنيفات الائتمانية أو المرتبطة به على عاتق كبار المديرين وجميع الأعضاء في خط الدفاع الأول.

فريق التحليل العالمي

كبار مديري فريق التحليل العالمي هم: (1) كبار رؤساء الفريق العالمي للتصنيف؛ و(2) رؤساء الفريق العالمي، كل منهم يغطي فرق التحليل؛ و(3) رؤساء الفريق الإقليمي الذين يغطون مناطق جغرافية معينة. ويتبع كبار رؤساء الفريق العالمي للتصنيف رئيس التحليل العالمي.

إدارة علاقات الأعمال

تحفظ فيتش للتصنيف بمجموعة منفصلة لإدارة علاقات الأعمال، تقوم بنشاطات تجارية وتسويقية متعلقة بالتصنيفات بشكل مستقل عن فرق التحليل العالمية. ويساعد هذا الفصل على ضمان عدم تأثر موظفي التحليل بالاعتبارات التجارية. يتم التعامل مع كل المناقشات مع مُصدِر أو مُنشئ أو منظم أو راع أو مقمّ خدمات أو أي طرف آخر يتفاعل مع فيتش للتصنيف بالنيابة عن المُصدِر بشأن رسوم التصنيف أو ترتيبات الرسوم أو الفواتير من قبل موظفي إدارة علاقات الأعمال والشؤون المالية والمحاسبة أو أعضاء إدارة الشؤون القانونية أو غيرهم ممن يعملون خارج فرق التحليل العالمية وظفتهم فيتش للتصنيف للتعامل مع أمور الفواتير أو تحصيل الرسوم. يتبع موظفو إدارة علاقات الأعمال أيضًا السياسات والإجراءات المصممة لضمان الامتثال للأنحة وكالات التصنيف الائتماني وقوانين مكافحة غسل الأموال والعقوبات الدولية وقوانين مكافحة الرشوة والفساد.

عمليات التصنيف

يتولى قسم عمليات التصنيف مسؤولية وضع الإجراءات والضوابط وتطبيقها ومراقبتها في ما يتعلق بعملية التصنيف الائتماني استجابة للأنحة وسياسة فيتش للتصنيف وتوجيهات الإدارة العليا. يعمل قسم عمليات التصنيف مع أعضاء من فرق التحليل العالمية وإدارة علاقات الأعمال وإدارة الامتثال ومجموعة السياسة الائتمانية والموارد البشرية وإدارة الشؤون القانونية ومجموعة تكنولوجيا المعلومات لتحديد المخاطر وتطبيق الحلول الإجرائية و/أو التدريبية و/أو التقنية لدعم إطار عمل التحكم الخاص بفيتش للتصنيف وامتثال المحللين لسياسات الشركة وإجراءاتها. ينشئ قسم عمليات التصنيف أيضًا تقارير وتحليلات إدارية لدعم امتثال فرق التحليل العالمية للإجراءات المختلفة المبينة في دليل عمليات التصنيف.

6. خط الدفاع الثاني

يتضمن خط الدفاع الثاني وظائف التحكم الأساسية لمجموعة السياسة الائتمانية الخاصة بفيتش للتصنيف ومجموعة مراجعة المعايير والموافقة عليها وإدارة الامتثال وإدارة مخاطر التكنولوجيا والمعلومات. تعمل هذه الوظائف على مستوى عالمي، وليس على المستوى المحلي، حيث يقدم الموظفون المتواجدون في مكاتب فيتش للتصنيف في نيويورك وشيكاغو ولندن وهونج كونج وسنغافورة وبعض مكاتب الاتحاد الأوروبي الدعم والإشراف على كل مكاتب فيتش للتصنيف على المستوى العالمي.

مجموعة السياسة الائتمانية

إنَّ مجموعة السياسة الائتمانية مستقلة عن فرق التحليل العالمية، ويرأس المجموعة كبير مسؤولي الائتمان، وتتضمن مسؤولي الائتمان في المجموعة ومسؤولي الائتمان الإقليميين (يُشار إليهما معًا بلفظ "مسؤولي الائتمان")، وإدارة لتقييم صلاية اللجنة، فضلاً عن خدمة "فيتش واير" (التي تقدم التعليقات اليومية على المسائل المطروحة المتعلقة بالائتمان). يتبع كبير مسؤولي الائتمان كبير مسؤولي المخاطر في مجموعة فيتش. يعزز مسؤولو الائتمان المشاركة في اللجان والمناقشات المختلفة لضمان مشاركة إصدارات الائتمان الجديدة أو المتطورة وتناولها عبر فرق التحليل. لذلك، تعمل مجموعة السياسة الائتمانية كجهة إشرافية في ما يتعلق بالعمل التحليلي لفيتش للتصنيف. لتنفيذ هذه المسؤوليات، تجري مجموعة السياسة الائتمانية النشاطات التالية، من جملة أمور أخرى:

- جميع المخاطر عبر التصنيفات من خلال التركيز على تحديد المخاطر والتنسيق عبر القطاعات والمناطق؛
- وإجراء مراجعات لتقييم أداء التصنيفات وإمكانية المقارنة بينها؛
- والربط بين اتجاهات التصنيف والأساسيات الحالية وتطورات الاقتصاد الكلي والتوقعات المحددة وفقًا للتحليل حسب الصناعة أو القطاع؛
- ومراقبة واقع تناول فرق التحليل التطورات الجديدة بشعور ملائم بالضرورة والصرامة، والإبلاغ عن حالات معينة وتقديم توصيات بشأنها؛
- وتطوير مجالات للأبحاث الموضوعية التي يمكن استخدامها لتحديد الأولويات أو تحديد ما يستجد من التطورات الهامة للسوق الائتمانية؛

- ومراجعة الاستثناءات والوقائع والشكاوى التحليلية وتقديم تقارير بشأنها؛
- وتنفيذ مراجعات أوراق اللجان في إطار برنامج تقييم صلاية اللجنة.

مجموعة مراجعة المعايير والموافقة عليها

إنَّ مجموعة مراجعة المعايير والموافقة عليها مستقلة عن فرق التحليل العالمية، ويرأس المجموعة كبير مسؤولي المعايير، وتتضمن رئيس التحقق من النماذج، ومدير تحليلات أداء التصنيفات، ومسؤولي المعايير. يتبع كبير مسؤولي المعايير كبير مسؤولي المخاطر في مجموعة فيتش. تشرف مجموعة مراجعة المعايير والموافقة عليها على معايير التصنيفات والنماذج المتعلقة بها الخاصة بفيتش للتصنيف.

وفي إطار تنفيذ مسؤولياتها الإشرافية، تجري مجموعة مراجعة المعايير والموافقة عليها النشاطات التالية، من جملة أمور أخرى:

- الإشراف على عملية مراجعة معايير التصنيف (و النماذج ذات الصلة والافتراضات الرئيسية) والموافقة عليها؛
- وإجراء دراسات عدم الوفاء بالالتزامات والانتقال بشكل منتظم لمراقبة أداء تصنيفات فيتش للتصنيف مع مرور الوقت وعبر القطاعات التحليلية والمناطق الجغرافية؛
- واستخدام قاعدة بيانات للمعايير والنماذج لقياس الامتثال لمتطلبات مراجعة هذه المعايير والنماذج؛
- مراجعة الاختبار الرجعي للمعايير والتحقق من النماذج؛
- والاحتفاظ بسجل للأخطاء التحليلية.

بالإضافة إلى مسؤولياتها الإشرافية، تُسهم مجموعة السياسة الانتمانية ومجموعة مراجعة المعايير والموافقة عليها في تطوير البرنامج التدريبي لأكاديمية فيتش الانتمانية، وهو برنامج تدريبي يوفر هيكلاً رسمياً لتطوير المعرفة والمهارات التي يحتاج إليها المحللون ليكونوا فعالين في تقييم الائتمان، وتقييمها.

إدارة الامتثال

تكون إدارة الامتثال مسؤولة عن تقديم المشورة والدعم والإشراف على الامتثال للقوانين والقواعد واللوائح المختلفة التي تحكم إصدار التصنيفات الانتمانية ("لائحة وكالات التصنيف الانتماني") المنطبقة في الجهات القضائية التي تعمل فيها فيتش للتصنيف، إلى جانب الأحكام الأخرى المنصوص عليها في مدونة قواعد السلوك والأخلاقيات والسياسات ذات الصلة الخاصة بفيتش للتصنيف المتعلقة بالشكاوى وتضارب المصالح والسرية (يُشار إليها مجموعة بعبارة "سياسات السلوك").

تدعم إدارة الامتثال امتثال فيتش للتصنيف لللائحة وكالات التصنيف الانتماني وسياسات السلوك بشكل مستمر من خلال الوظائف الموضَّحة أدناه، كما من خلال تحليل المعلومات التي يتم الحصول عليها من خلال خط الأخلاقيات الساخن وأنظمة الإبلاغ عن الحوادث الداخلية لدى فيتش للتصنيف.

يرأس إدارة الامتثال كبير مسؤولي الامتثال العالمي، الذي يتبع كبير مسؤولي المخاطر في مجموعة فيتش وأعضاء مجلسي الإدارة المستقلين ("أعضاء مجلس الإدارة المستقلين"). بالإضافة إلى موظفيها الذين يقع مقرهم في نيويورك ولندن، تضم إدارة الامتثال مسؤولي امتثال محليين يقع مقرهم في مكتب فيتش للتصنيف في شيكاغو، والبرازيل وتشيلي وكولومبيا وألمانيا وهونج كونج واليابان والمكسيك وروسيا وسنغافورة وإسبانيا. يرفع كبير مسؤولي الامتثال تقاريره بشكل دوري إلى أعضاء مجلسي الإدارة المستقلين وكبير مسؤولي المخاطر بشأن عمل إدارة الامتثال، وخطة عمل الامتثال، وبعض العمليات والصوابط الأخرى للامتثال، بما في ذلك تلك التي تضطلع بها الفرق الأساسية الأربعة التابعة للإدارة، وهي على النحو التالي:

الامتثال التنظيمي: إن إدارة الامتثال التنظيمي مسؤولة عن الحفاظ على ترخيص فيتش للتصنيف أو تسجيلها في كل الجهات القضائية التي تكون فيها فيتش للتصنيف مُرخَّصة أو مسجَّلة بوصفها وكالة تصنيف انتماني. يشمل ذلك إعداد تقارير ومستندات وأي تقارير حسب الحاجة بشكل دوري (كأن يكون شهرياً وسنوياً، وما إلى ذلك)، إلى جانب القيام بأي عمليات إفصاح عامة أو تنظيمية ضرورية عن المشكلات أو الحوادث. ويدير هذا الفريق كل الاختبارات التنظيمية وغيرها من الطلبات المقدمة من الهيئات أو الوكالات التنظيمية للحصول على الوثائق والمعلومات، كما يتتبع الفريق تنفيذ فيتش للتصنيف الإجراءات الإدارية المُتفق عليها الناشئة عن الاختبارات والتوصيات التنظيمية ويراقب عملية تنفيذها. يتواصل الفريق بانتظام مع الجهات التنظيمية من خلال الزيارات الشخصية أو المؤتمرات الهاتفية. وتتولى إدارة الامتثال التنظيمي الإشراف على العمليات المتعلقة بمعالجة الشكاوى ذات الصلة بالسلوك وحلها، على النحو المحدد في سياسة الشكاوى الخاصة بفيتش للتصنيف، وإجراء بعض التحقيقات الداخلية المتعلقة بالسلوك. وتجري إدارة الامتثال التنظيمي اتصالات مع مكاتب فيتش للتصنيف في ظل غياب مسؤول امتثال محلي وذلك من خلال الزيارات الميدانية أو عقد المؤتمرات عن بُعد. وتضم إدارة الامتثال التنظيمي وحدات في مناطق جغرافية تغطي الأمريكتين ومنطقة أوروبا والشرق الأوسط وإفريقيا ويشرف على كل منطقة أحد الرؤساء الإقليميين لإدارة الامتثال.

مراقبة حالات التضارب الشخصية: يدير فريق مراقبة حالات التضارب الشخصية سياسة التداول بالأدوات المالية العالمية وتضارب المصالح الخاصة بفيتش للتصنيف ("النشرة 13"). تهدف النشرة 13 إلى تقليل حالات التضارب الفعلية والمحتملة التي قد تنشأ من نشاط التداول الشخصي للموظفين والمصالح الخارجية والعلاقات الخارجية، كما تتناول النشرة أيضًا سياسة الهبات والإرشادات المتعلقة بالفعاليات والنشاطات الترفيهية المرتبطة بالأعمال وفي إطار إدارة البرنامج، يطبق فريق مراقبة حالات التضارب الشخصية نظامًا لمراقبة الامتثال تابعًا لطرف ثالث يُستخدم لمراقبة النشاط التجاري للموظفين والإشراف على عملية إصدار الشهادات وإدارة إفصاحات الموظفين. هذا ويجب على الموظفين إتمام شهادة الامتثال الأولى قبل تاريخ مباشر العمل، فضلًا عن تقديم الإثباتات بشأن حسابات الأوراق المالية لديهم وممتلكاتهم، إلى غير ذلك من التضاربات المحتملة وذلك على أساس مستمر خلال فترة الحصول على شهادة الامتثال السنوية. علاوة على ذلك، يتولى فريق مراقبة حالات التضارب الشخصية إدارة طلبات الموظفين للحصول على الاستثناءات و/أو الحاجة إلى تنفيذ طلبات التنحي الناشئة عن التضاربات المحتملة المتعلقة بالنشرة 13.

اختبار الامتثال ومراقبته: يجري فريق اختبار الامتثال ومراقبته اختبارًا في كافة أنحاء فيتش للتصنيف للامتثال للسياسات والإجراءات، وفعالية الضوابط الداخلية المُطبَّقة في ما يتعلق بتصنيفها الائتماني والنشاطات ذات الصلة. يضع فريق اختبار الامتثال ومراقبته سنويًا خطة لاختبار الامتثال تستند إلى المخاطر وتتضمن جدول الاختبار للسنة التقويمية التالية. وتغطي خطة اختبار الامتثال السنوية الأولوية لمجال اختبار الامتثال باستخدام نهج قائم على المخاطر يأخذ في الاعتبار عدة عوامل منها نتائج تقييمات مخاطر الامتثال، واختبار الامتثال المسبق، والنتائج التنظيمية، وغيرها من القضايا أو الاتجاهات المحددة. وثوَّق نتائج اختبار الامتثال في تقارير مكتوبة يتم توزيعها على الإدارة وتتضمن تفاصيل خطط العمل التصحيحية. بالإضافة إلى ذلك، يراقب فريق اختبار الامتثال ومراقبته تقدم خطط العمل التصحيحية ويتحقق من إتمامها، كما يطالع فريق اختبار الامتثال ومراقبته بمراقبة رسائل البريد الإلكتروني التي يرسلها أو يتسلمها موظفو فيتش للتصنيف. ويتم وضع علامة على رسائل البريد الإلكتروني من خلال برامج مخصصة عندما يتضمن محتوى البريد الإلكتروني انتهاكًا محتملًا للسياسات والإجراءات. ويراجع فريق اختبار الامتثال ومراقبته جميع رسائل البريد الإلكتروني التي توضع عليها علامة لتحديد ما إذا كان هناك انتهاك، ومتابعة التحقيق واتخاذ الإجراءات التصحيحية، عند الاقتضاء.

سياسات الامتثال ومراسلاته الداخلية: يتولى فريق سياسات الامتثال ومراسلاته الداخلية ("فريق مراسلات الامتثال") مسؤولية إدارة سياسة فيتش للتصنيف وإجراءاتها وإطار مراسلاتها الداخلية على مستوى العالم، ويدير الفريق العملية التي يتم من خلالها مواصلة تحديث سياسات أو إجراءات معينة وتطبيقها، وذلك بالتشاور مع الجهات المعنية الرئيسية. ويتولى فريق مراسلات الامتثال إعداد برامج التدريب وغيرها من مراسلات الامتثال وتقديمها للموظفين داخل مجموعة فيتش، إلى جانب تنسيق وإدارة مراسلات الامتثال الأخرى للشركة، بما في ذلك المعلومات الموجودة على الإنترنت والمرسلة عبر ويب إكس و البريد الإلكتروني وكذلك المُقدَّمة بشكل شخصي. ويباشر فريق مراسلات الامتثال أعماله على مستوى الأقسام المتواجدة ضمن إدارة الامتثال في سبيل تحديد الأهداف والمتطلبات والاتجاهات الحالية ونشر المعلومات ذات الصلة داخل كل من فريق الامتثال وقاعدة الموظفين على نطاق أوسع، حيثما كان ذلك ملائمًا.

إدارة مخاطر التكنولوجيا والمعلومات

تمتلك فيتش إطار عمل لإدارة مخاطر التكنولوجيا يحدد الإجراءات التي تضطلع بمجموعة تكنولوجيا المعلومات في فيتش بتنفيذها والسياسات التي يتوجب على الموظفين الالتزام بها من أجل حماية سرية البيانات الإلكترونية لفيتش وأنظمة معلوماتها، وضمان نزاهتها وتوافرها. ويعتمد هذا الإطار على الإصدار 7.1 لعناصر الرقابة الأمنية الحاسمة التابعة لمركز أمن الإنترنت الذي يشير إلى مجموعة موصى بها تتألف من 20 عنصرًا من عناصر الرقابة الأمنية اللازمة في تكنولوجيا المعلومات والمصممة لكشف الهجمات والتهديدات الأخرى في نطاق تكنولوجيا المعلومات ومنعها. ويتم مراقبة عناصر التحكم العشرين ومناقشتها خلال الاجتماع الشهري للجنة مخاطر التكنولوجيا الذي يتولى أعمال الرقابة والإدارة لبرنامج مخاطر التكنولوجيا لدى فيتش.

وفي أواخر عام 2019، استحدثت فيتش منصب كبير مسؤولي أمن المعلومات وعيّنت أحد الكوادر لشغل هذا المنصب. وتشمل مسؤوليات كبير مسؤولي أمن المعلومات وضع برنامج مخاطر التكنولوجيا وإدارته، بما يشمل على سبيل المثال لا الحصر، إدارة الثغرات الأمنية، ووضع المقاييس وإعداد التقارير، وإدارة الاستحقاقات وحوكمتها، وأمن التطبيقات، وإدارة مخاطر التكنولوجيا للموردين.

يتبع كبير مسؤولي أمن المعلومات في مجموعة فيتش كبير مسؤولي المخاطر، ويراقب أمن المعلومات في جميع وحدات أعمال المجموعة. علاوة على ذلك، يقع على عاتق كبير مسؤولي أمن المعلومات مسؤولية صياغة استراتيجية لبرنامج أمن المعلومات على مستوى الشركة وقيادة عملية تنفيذها على أرض الواقع، ويعمل كبير مسؤولي أمن المعلومات بالتعاون مع كبار أعضاء فرق إدارة التكنولوجيا وإدارة الأعمال والإدارة القانونية وإدارة الامتثال.

7. التدقيق الداخلي (خط الدفاع الثالث)

ويقوم التدقيق الداخلي ضمانات مستقلة وموضوعية بشأن مدى ملائمة إطار عمل المخاطر والضوابط وعمليات الحوكمة وفعاليتهم في فيتش للتصنيف. رئيس التدقيق الداخلي يتبع أعضاء مجلس الإدارة المستقلين وكبير مسؤولي المخاطر. مرة واحدة سنويًا على الأقل، يقدم رئيس التدقيق الداخلي إلى أعضاء مجلس الإدارة المستقلين وكبير مسؤولي المخاطر خطة تدقيق داخلي لمراجعتها والحصول على الموافقة عليها.

وتتكون الخطة من جدول عمل التدقيق الداخلي للسنة المالية التالية. وقد تم وضعها باستخدام منهجية مستندة إلى المخاطر، بما في ذلك إسهامات أعضاء مجلس الإدارة المستقلين وكبير مسؤولي المخاطر وغيرهم من أعضاء الإدارة العليا في فيتش للتصنيف. وبعد ذلك، يقوم رئيس التدقيق الداخلي بصفة مستمرة بمراجعة الخطة وتعديلها، عند الضرورة، استجابة للتغيرات في الأعمال والمخاطر والعمليات والبرامج والأنظمة والضوابط في فيتش للتصنيف. يتم إرسال أي انحراف كبير عن خطة التدقيق الداخلي المعتمدة إلى أعضاء مجلس الإدارة المستقلين وكبير مسؤولي المخاطر.

بعد انتهاء المشاركة في التدقيق الداخلي، يصدر التدقيق الداخلي تقريرًا مكتوبًا ويورّعه على المجلس المعني والإدارة ذات الصلة. ويعرض التقرير تفاصيل نتائج التدقيق وتوصياته جنبًا إلى جنب مع الإجراءات التصحيحية التي تتخذها الإدارة والأطر الزمنية لانتهاؤها. وبالتالي، فإن التدقيق الداخلي مسؤول عن مراقبة الإجراءات التصحيحية وإقرار الأطر الزمنية لانتهاؤها.

يقدم رئيس التدقيق الداخلي تقارير ربع سنوية إلى أعضاء مجلس الإدارة المستقلين وكبير مسؤولي المخاطر عن التقدم المحرز من حيث خطة التدقيق وأدائها.

8. هيكل تكنولوجيا المعلومات العالمي وأنظمتها

وتتولى مجموعة تكنولوجيا المعلومات في فيتش إدارة البنية التحتية للتكنولوجيا وتطوير التطبيقات وأمن معلومات الخط الأول لتكنولوجيا المعلومات في فيتش للتصنيف على مستوى العالم. بالإضافة إلى ذلك، تضطلع مجموعة تكنولوجيا المعلومات في فيتش بتنفيذ المهام التالية:

- تدير التحكم في الوصول إلى مجلدات الملفات والتطبيقات وفقًا لسياسات السرية وتضارب المصالح؛
- وتدير أمن البيانات وفقًا لسياسات السرية؛
- وتحافظ على البنية التحتية وتراقبها بما في ذلك أجهزة سطح المكتب والشبكات ومراكز البيانات المطلوبة للعمليات المستمرة؛
- وتدير خطط التعافي من الكوارث، وتنفذ اختبارات التعافي للأنظمة على أساس ربع سنوي؛
- وتطور التطبيقات المخصصة المطلوبة لدعم نشاطات التصنيف الأساسية وتحافظ عليها، مثل أنظمة سير العمل وأنظمة التحليل والمراقبة وأنظمة إدارة النشر والوثائق.

4. معلومات عن تخصيص الموظفين

يوضح الجدول أدناه إجمالي عدد موظفي التحليل العاملين لدى فيتش للتصنيف على المستوى العالمي والذين عملوا على تصنيفات ائتمانية جديدة ومراجعات التصنيفات الائتمانية (شاركوا في اجتماعات لجنة التصنيف المختصة) للكيانات المصنفة القائمة في المملكة العربية السعودية.

موظفو التحليل – تصنيفات ائتمانية جديدة ومراجعات التصنيفات الائتمانية، 2019	
المحللون الرئيسون	9

يرد بالتفصيل في الجدول أدناه إجمالي عدد موظفي التحليل العاملين لدى فيتش للتصنيف على المستوى العالمي المسؤولين عن تقييم المنهجية وإدارة النماذج في 31 ديسمبر 2019.

موظفو التحليل – تقييم المنهجية والنموذج، 2019	
موظفو التحليل المسؤولون عن تقييم المنهجية والنموذج ¹	45

يمثل الإدارة العليا لفيتش للتصنيف على المستوى العالمي الأفراد السبعة المذكورين أدناه:

- إيان لينيل - رئيس فيتش للتصنيف؛
- كارين سكينر - كبير مسؤولي العمليات؛
- جيريمي كارتر - كبير مسؤولي الائتمان؛
- بريت هيمسلي - رئيس التحليل العالمي؛
- مارك أولان - رئيس إدارة علاقات الأعمال؛
- بيتر باترينو - كبير مسؤولي المعايير؛
- بروس ليغوربورو - كبير مسؤول الامتثال.

5. سياسة الاحتفاظ بالسجلات

وضعت وكالة فيتش سياسات وممارسات عالمية لحفظ الملفات والاحتفاظ بالسجلات تم تصميمها، بشكل جماعي، لضمان احتفاظها بسجلات كافية وفقًا لكل القوانين واللوائح المنطبقة، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، اللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية. السياسات الرئيسية القابلة للتطبيق على سجلات فيتش للتصنيف ذات الصلة بالتصنيفات – سياسة حفظ الملفات والاحتفاظ بالسجلات لفرق التحليل والعمليات الرئيسية، وحفظ الملفات لفرق التحليل، بالإضافة إلى متطلبات حفظ الملفات والاحتفاظ بالسجلات في دليل عملية إدارة علاقات الأعمال.

ترد تفاصيل إضافية متعلقة بالمحتوى الدقيق للمعلومات الذي يجب تضمينه في بعض الوثائق المشار إليها في حفظ الملفات لفرق التحليل، مثل محاضر لجنة التصنيف في الأدلة الداخلية التي تقدم توجيهات إجرائية مفصلة حول عملية التصنيف. تحتفظ فرق أخرى غير فرق التحليل، مثل فريق الحسابات، بسياسات منفصلة وداخلية للاحتفاظ بالسجلات.

بشكل جماعي، تتطلب هذه السياسات والإجراءات، من بين جملة أمور أخرى، أن تحتفظ فيتش بالسجلات لمدة خمسة أعوام على الأقل تغطي:

- (أ) الوثائق التي تشمل السجلات الداخلية وأوراق العمل المستخدمة أو المنشأة لدعم تحديد أي نوع من التصنيف الائتماني أو التقييم أو الرأي أو الدرجة أو أي منتج ائتماني آخر من فيتش وتعيينه؛

¹ يشتمل عدد الموظفين على الموظفين ذوي المهام المخصصة للتحقق من المنهجية ومراجعتها والموافقة عليها وكذلك مراجعة النماذج والتحقق منها ووضعها. ولا يشمل هذا العدد الموظفين في فريق التحليل الذين يتحملون أيضًا مسؤوليات أخرى (بما في ذلك عادة أعمال التصنيف والبحث) الذين يقدمون الدعم لتطوير المنهجية واختبار النماذج والتدريب وغيرها من الأمور المتعلقة بتشغيل النماذج على أساس مخصص.

- (ب) والرسائل الإلكترونية أو الخطية التي تتلقاها فيتش وموظفوها أو يرسلونها والمتعلقة بالمفاوضات بشأن الرسوم؛
- (ج) وسجلات الحالة المتعاقد عليها وغير المتعاقد عليها لكل تصنيف انتمائي؛
- (د) والسجلات التي توثق الإجراءات والمنهجيات القائمة التي تستخدمها فيتش لتحديد التصنيفات الائتمانية؛
- (هـ) وسجلات الإجراءات والتدابير التي تطبقها فيتش للامتثال لأي لائحة مُنطقة؛
- (و) والمراسلات الخارجية والداخلية، بما في ذلك رسائل البريد الإلكتروني التي تتلقاها فيتش وموظفوها ويرسلونها والتي تتعلق بالشروع في تحديد تصنيف انتمائي أو الاحتفاظ به أو مراقبته أو تغييره أو سحبه.

6. نتيجة المراجعة الداخلية السنوية لوظيفة الامتثال

أجرى قسم التدقيق الداخلي تدقيقه السنوي إلى فريق الامتثال العالمي. وخلال التدقيق، يتم مراجعة عمليات إدارة الامتثال لضمان الالتزام بنظام المصادقة في الاتحاد الأوروبي لوكالات التصنيف الائتماني. وقد حدد التدقيق بعض مشكلات الرقابة التي تتطلب إجراءات إدارية.

7. معلومات عن الإيرادات

تستند النشاطات التجارية لشركة فيتش أستراليا بي تي واي إل تي دي إلى توفير عمليات تحليل وتصنيف مستقلة في ما يتعلق بمجموعة متنوعة من المخاطر في الأسواق المالية. لا تقدم شركة فيتش أستراليا بي تي واي إل تي دي أي خدمات تبعية. ومن ثم، فإن كل الإيرادات التي تتلقاها شركة فيتش أستراليا بي تي واي إل تي دي، بما في ذلك فرعها في المملكة العربية السعودية، ناتجة عن نشاطات التصنيف.

يُقدّم الجدول أدناه لفرع شركة فيتش أستراليا بي تي واي إل تي دي في المملكة العربية السعودية صورة واضحة عن إجمالي الإيرادات خلال فترة مالية مدتها 12 شهرًا المنتهية في 31 ديسمبر 2019.

إجمالي الإيرادات - فترة 12 شهرًا تنتهي في 31 ديسمبر 2019	
3,032	فرع المملكة العربية السعودية لشركة فيتش أستراليا بي تي واي إل تي دي (ريال سعودي، 000)

8. بيان الحوكمة

يعمل المجلسان وفقًا لإجراءات إشراف كل مجلس لضمان إشراف كل مجلس إدارة معني على كل سياسات فيتش للتصنيف وإجراءاتها في ما يتعلق بـ (1) وضع السياسات والإجراءات والحفاظ عليها وتنفيذها لتحديد التصنيفات الائتمانية، و(2) وضع السياسات والإجراءات والحفاظ عليها وتنفيذها للتعامل مع حالات تضارب المصالح وإدارتها والكشف عنها، و(3) فعالية نظام المراقبة الداخلية في ما يتعلق بالسياسات والإجراءات المتعلقة بتحديد التصنيفات الائتمانية و(4) سياسات فيتش للتصنيف وممارساتها لمنح الأجور والترقية.

تغطي إجراءات إشراف مجلس الإدارة كل الإجراءات والسياسات المنطبقة عالميًا الخاصة بفيتش للتصنيف، ويتم بالتالي إجراء المراجعات على مستوى مجلس الإدارة المنصوص عليها في الإجراءات ذات الصلة نيابةً عن كل شركات فيتش للتصنيف، أي كل شركات فيتش المشاركة في أعمال التصنيف، بما في ذلك فرع فيتش أستراليا في المملكة العربية السعودية.

تجتمع مجالس الإدارات كل ثلاثة أشهر وتتلقى، من بين جملة أمور أخرى، تقارير منتظمة من كبار الموظفين. إن كل التقارير عالمية بطبيعتها، وبالتالي فإن الأفراد ذات الصلة سيقدّمون تقارير حول المواضيع والمشكلات التي قد تنشأ في أستراليا، كما سيقدّمون تقارير حول بنود ناشئة في الرياض، إذا لزم الأمر.

تم كذلك اعتماد جدول زمني لتطبيق إجراءات مجلس الإدارة لضمان مراجعة كل إجراءاته خلال كل سنة تقويمية. تتم مراجعة هذا الجدول سنوياً.

لدى فرع المملكة العربية السعودية لشركة فيتش بي تي واي ال تي دي موظفان بدوام كامل اعتباراً من 31 ديسمبر 2019، وهما:

- المدير العام (الشخص المسجل)، سعود سليمان إبراهيم البحيري، الذي يتبع المدير الإداري للشرق الأوسط وإفريقيا جنوب الصحراء الكبرى، جاي لايتنر (مقره في دبي، الإمارات العربية المتحدة)؛
- ومديرة المكتب، نورا فهد عبد الرحمن المحميد، التي تتبع المدير العام لفرع المملكة العربية السعودية.

يقوم بمهام مسؤول الامتثال (الشخص المسجل) رئيس الامتثال في أوروبا والشرق الأوسط وإفريقيا، ستيوارت تشارلز جينينغز، مقره في لندن ويتبع كبير مسؤول الامتثال في فيتش للتصنيف ومقره أيضاً في لندن.

9. سياسات توزيع التصنيفات الائتمانية والتقارير والتحديثات

ترد سياسات فيتش للتصنيف المتعلقة بتوزيع التصنيفات الائتمانية والتقارير والتحديثات في مدونة قواعد السلوك والأخلاقيات وفي دليل عملية التصنيف. تُنشر كل التصنيفات العامة والنظرة المستقبلية للتصنيفات في فيتش للتصنيف، وما يتصل بها من إجراءات وآراء تصنيف، بما في ذلك أي سحب للتصنيف من دون مقابل على أساس غير انتقائي على موقعها الإلكتروني المجاني العام www.fitchratings.com. حسب الاقتضاء أو كما هو مطلوب، توزع فيتش للتصنيف في الوقت نفسه إعلاناً للتصنيف أو إجراءات التصنيف، بالإضافة إلى أي تعليقات ذات صلة بما في ذلك النظرة المستقبلية للتصنيفات، من خلال وكالات الأنباء أو غيرها من وسائل الإعلام.

10. التغييرات الجوهرية في الأنظمة والموارد والإجراءات

يوضح الجدول أدناه التغييرات الجوهرية التي طرأت على نشرات فيتش للتصنيف وسياساتها وإجراءاتها في عام 2019.

النشرة	الوصف	الفترة
النشرة 02A	النشرة 02A: دليل عملية إدارة علاقات الأعمال. يحدد دليل عملية إدارة علاقات الأعمال الحد الأدنى من متطلبات السياسة والمتطلبات الإجرائية لموظفي إدارة علاقات الأعمال على مستوى العالم. تم تحديث دليل عملية إدارة علاقات الأعمال في يونيو 2019. وتعكس غالبية التغييرات الإجراءات التي اتخذتها الإدارة لمعالجة النتائج والتوصيات التي قدمتها مجموعة التدقيق الداخلي وإدارة الامتثال لدى فيتش للتصنيف. تم تعديل القسم الحالي الخاص بوضع جداول الرسوم والموافقة عليها وصيانتها لتوضيح عمليات الإبلاغ والإفصاح المطلوبة وفقاً للهيئة الأوروبية للأوراق المالية والأسواق (ESMA). بالإضافة إلى ذلك، جرى إضافة أربعة أقسام جديدة إلى دليل عملية إدارة علاقات الأعمال من أجل: (1) تحديد الإجراءات المستخدم لرصد العقوبات المستمرة لمحفظة التصنيف الكاملة لفيتش للتصنيف؛ (2) وصف الإجراءات المتخذة لضمان اتساق جداول الرسوم المدرجة في منصة سيلزفورس وتلك المدرجة في قائمة جدول رسوم إدارة علاقات الأعمال؛ (3) وضع خطوات تفصيلية لمراجعة اتفاقيات الرسوم المحررة التي تم إنشاؤها من خلال نظام إدارة دورة حياة العقد مقارنة بالمقاييس، بما في ذلك: التحقق الصحيح والتاريخ الصحيح وتفاعلات الطرف المقابل وإضافات النصوص غير المقيدة للشروط والأحكام؛ و(4) سرد جميع الدورات التدريبية (ودورات إعادة التصديق المعنية) التي يتعين على جميع موظفي إدارة علاقات الأعمال إكمالها.	الربع الثاني لعام 2019

النشرة	الوصف	الفترة
النشرة 10A	النشرة 10A: سياسة جدار الحماية. النشرة 10A: سياسة جدار الحماية هي ملحق للنشرة 10: تطرح سياسة جدار الحماية إطار العمل لإدارة حالات التضارب بين المساهمين / المديرين / الشركات التابعة من خلال فرض محظورات ومتطلبات الإفصاح بشأن إصدار التصنيفات الائتمانية أو الاحتفاظ بها على بعض الكيانات التابعة. تطرح الجداول المدرجة في النشرة 10A متى يجوز إصدار تصنيف، شريطة الإفصاح عن ذلك، ومتى لا يجوز إصدار التصنيف على الإطلاق. تم تحديث النشرة 10A لإضافة أسماء الكيانات وإزالتها.	الربع الأول وحتى الربع الرابع لعام 2019
النشرة 13 الملحق	النشرة 13: ملحق التداول بالادوات المالية العالمية وتضارب المصالح. تم تحديث الملاحق لتعكس إضافة قيود الاستثمار الجماعي للمجموعات المنشأة حديثاً: الابتكار الاستراتيجي، التحليلات والأبحاث، وكذلك عمليات التمويل المنظم والتمويل العام. بالإضافة إلى ذلك، تمت إضافة قيود الاستثمار الجماعي إلى فريق FG Marketing المتواجد في برج هيرست بالطابق الخامس والثلاثين في مدينة نيويورك لأن موظفي إدارة علاقات الأعمال انتقلوا إلى الطابق الأرضي في أغسطس 2019.	الربع الرابع لعام 2019
النشرة 14	النشرة 14: سياسة الإفصاح عن التعاقف للتصنيف والمشاركة. تحدد متطلبات الإفصاح في ما يتعلق بالحالة التعاقدية ومشاركة الكيان المصنّف في عملية التصنيف. تم تعديل السياسة بحيث تنص على أن المكسيك ممنوعة من إصدار تصنيفات غير متعاقد عليها. أشار الإصدار السابق من السياسة إلى أن ذلك المنع ينطبق على التصنيفات المكسيكية، دون تحديد أنها تنطبق على التصنيفات الوطنية فقط.	الربع الثاني لعام 2019
النشرة 22	النشرة 22: كبار رؤساء الفريق العالمي والفريق العالمي والإقليمي. تحدد النشرة 22 الأفراد الذين يقومون بأدوار الإدارة العليا المشار إليها في دليل عملية التصنيف والنشرات الأخرى. تم تحديث الإصدار ليعكس التغييرات التي تم إجراؤها على كبار المكلفين بالموافقة في مجموعة البنية التحتية العالمية والتمويل العام والمؤسسات المالية.	الربع الأول لعام 2019
النشرة 25	النشرة 25: معالجة الشكاوى. في ما يلي ملخص لأهم التغييرات التي تم إجراؤها على النشرة 25. 1- يمكن تسجيل الشكاوى الآن في سجل الشكاوى من قبل كبار المديرين (بالإضافة إلى المدير الإداري، كما كان الوضع سابقاً). 2- تم إزالة المسائل المتعلقة بإدارة علاقات الأعمال الآن من سياسة معالجة الشكاوى ("السياسة"). 3- تم استبعاد النزاعات التجارية الآن من السياسة. 4- تم استبعاد سجل إدارة علاقات الأعمال الآن من السياسة. يضم سجل الشكاوى الآن مسائل التحليل ومسائل السلوك والسجل السري فقط. 5- تمت إضافة أدوار جديدة. وهي: أ- "مدير الشكاوى" يعني أي كبير مديرين أو مدير إداري يقدم له أي موظف (بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، في إدارة علاقات الأعمال) بلاغاً من طرف خارجي قد يشكل شكوى. في المجموعات أو الإدارات التي لا تُستخدم فيها المسميات الوظيفية "المدير الإداري" أو "كبير المديرين"، يكون مدير الشكاوى هو أكبر موظف في هذه المجموعة أو الإدارة. ب- "المحقق" يعني عضو بمجموعة سياسة الائتمان أو الامتثال يتولى مسؤولية التحقيق في الشكاوى في نهاية المطاف. 6. تم تعديل سير عمل سجل الشكاوى وتوضيحه. (أنظر القسم 3) 7- تم توضيح أنه يجب على الموظفين الذين يتلقون شكاوى شفهية أن يطلبوا بإيجابية وصفاً مكتوباً للشكاوى. 8- تم توضيح الفرق بين الشكاوى السرية بسبب سرية الشاكي والشكاوى السرية المحددة على هذا النحو من قبل كبير مسؤولي الائتمان أو كبير مسؤولي الامتثال أو المستشار القانوني. الإصدار الجديد	الربع الثالث لعام 2019

النشرة	الوصف	الفترة
النشرة 32	النشرة 32: دليل إجراءات المعايير (CPM) تحدد النشرة 32 المبادئ التوجيهية لإدارة وتطوير المعايير والنماذج المستخدمة في تحديد التصنيفات الائتمانية الدولية والوطنية للكيانات وأدوات الدين. تم تعديل هذه السياسة من أجل؛ (1) تقديم نتائج النموذج ومتطلبات الإبلاغ ذات الصلة؛ (2) تلافي الأخطاء الطفيفة؛ (3) تلافي "الأخطاء الجسيمة" واستبدال عبارة "الأخطاء الجسيمة" بكلمة "الأخطاء".	الربع الأول لعام 2019
النشرة 37A	النشرة 37A: تقييم صلاية اللجنة. الغرض من هذه النشرة هو وضع إجراءات "تقييم صلاية اللجنة" من أجل تقييم الجودة التحليلية لمجموعات لجنة التصنيف وكذلك لتقييم مدى اتساق تطبيق المعايير ووضوح وثائق نتائج التصنيفات ومدى ملاءمتها. تم تعديل النشرة بعدة طرق بما في ذلك (1) إجراء تحديثات لإطار "أسئلة الصلاية" (القسم 4.5)؛ (2) تعديل أنشطة مابعد الفحص (القسم 4.6)؛ (3) إجراء تغييرات على "عملية تحديد أولويات مراجعة تقييم صلاية اللجنة" (القسم 5.1)؛ (4) إلغاء الملحق أ - جدول إرشادات تصنيف توصية تقييم صلاية اللجنة؛ (5) تحديث الملحق (ب) - النموذج المقترح لتقرير مراجعة تقييم صلاية اللجنة؛ (6) تحديث الملحق (ج) - مثال على نموذج تقرير متابعة مراجعة تقييم صلاية اللجنة.	الربع الثاني لعام 2019
النشرة 41	النشرة 41: سياسة السرية العالمية تبين النشرة 41 سياسة فيتش للتصنيف المتعلقة بحماية المعلومات السرية ونشرها، بما في ذلك المعلومات الجوهرية غير العامة. تم تعديل النشرة 41 من أجل استيفاء نتائج اختبار الامتثال في ما يتعلق بالاستخدام المقبول لتطبيقات نقل الملفات الكبيرة مثل BigMail. تم تعديل هذه السياسة بشكل خاص لتضمن سياسة الاستخدام المقبول لتكنولوجيا المعلومات بالإشارة.	الربع الثالث لعام 2019

11. البيانات المالية الخاضعة للتدقيق والمعلومات الجوهرية المتعلقة بالوضع المالي

تم إرفاق البيانات المالية لفرع فيتش أستراليا بي تي واي ال تي دي في المملكة العربية السعودية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (مع تقرير مدقق الحسابات المستقل).

وترد المعلومات المتعلقة بإيرادات فرع فيتش أستراليا بي تي واي ال تي دي في المملكة العربية السعودية لفترة 12 شهرًا المنتهية في 31 ديسمبر 2019 في القسم 7 من هذا التقرير.

فرع شركة فينتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
مع تقرير المراجع المستقل

فرع شركة فيتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)
القوائم المالية
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

الصفحة	فهرس
-	١. تقرير المراجع المستقل
١	٢. قائمة المركز المالي
٢	٣. قائمة الربح أو الخسارة
٣	٤. قائمة الدخل الشامل أو الخسارة الشاملة
٤	٥. قائمة التغيرات في حقوق المركز الرئيسي
٥	٦. قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٦	٧. إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المركز الرئيسي لفرع فينتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لفرع فرع فينتش استراليا بيه تي واي ال تي دي ("الفرع")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل أو الخسارة الشاملة وقائمة التغيرات في حقوق المركز الرئيسي وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للفرع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الفرع وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفقاً لنظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الفرع على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضي الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الفرع أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي المركز الرئيسي، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الفرع.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المركز الرئيسي لفرع فينتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الفرع على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الفرع عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملته أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



عن البسام وشركاؤه
الرياض، المملكة العربية السعودية

سلطان أحمد الشويخي
محاسب قانوني - تركيحي (٦٠٠)

التاريخ: ٢١ رمضان ١٤٤١هـ
الموافق: ١٤ مايو ٢٠٢٠م

فرع شركة فيتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات الغير متداولة
-	٤٠٩,٤٨٤	٨	حق استخدام الأصول
-	٤٠٩,٤٨٤		إجمالي الموجودات الغير متداولة
			الموجودات المتداولة
٦٩٣,٤٣٣	٧,٤٢٧,١٩٢	٩	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٥١,٦١٦	-	١٠	مستحق من طرف ذو علاقة
-	٢٦,٠٠٠		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥٨,١٣١	٣,٩٠٥,٥٢١		نقد لدى البنوك
٨٠٣,١٨٠	١١,٣٥٨,٧١٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٠٣,١٨٠	١١,٧٦٨,١٩٧		إجمالي الموجودات
			حقوق المركز الرئيسي والمطلوبات
			حقوق المركز الرئيسي
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		مساهمة رأس المال من المركز الرئيسي
٢٣,٣٢٤	(٤١,٤١٩)		(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
(٢,١٤٩)	(٢,١٤٩)		خسائر إكتوارية
٥٢١,١٧٥	٤٥٦,٤٣٢		إجمالي حقوق المركز الرئيسي
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	١٢٤,٩٤٢	٨	التزامات الإيجار
٣٧,٥٧٤	٧٣,٠٤٩	١١	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣٧,٥٧٤	١٩٧,٩٩١		أجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٢٩,٧٤٤	٣٩١,٧٦٧	١٢	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	١,١٤٨,٣٩٢	١٣	إيرادات مؤجلة
-	٩,٠٧٩,٣٦٣	١٠	مستحق إلى طرف ذو علاقة
-	٢٩٤,٢٣٦	٨	التزامات الإيجار
١٤,٦٨٧	٢٠٠,٠١٦	١٤	ضريبة دخل مستحقة
٢٤٤,٤٣١	١١,١١٣,٧٧٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٨٢,٠٠٥	١١,٣١١,٧٦٥		إجمالي المطلوبات
٨٠٣,١٨٠	١١,٧٦٨,١٩٧		إجمالي حقوق المركز الرئيسي والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

فرع شركة فيتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)
قائمة الربح أو الخسارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإيرادات	إيضاح	٢٠١٩ م	للفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٧ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
الإيرادات		١١,٧٣٨,٨٧٣	٦٦٠,٤١٣
تكلفة الإيرادات	١٥	(٢,١٤٥,٣٤٩)	(٢,٠٤٦,٠٤٠)
مجمّل الدخل / (الخسارة)		٩,٥٩٣,٥٢٤	(١,٣٨٥,٦٢٧)
خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٩,١	(٥٧٦,٩٥٣)	-
(مصروفات) // إيرادات أخرى	١٠	(٨,٨٦٦,١٧٤)	١,٤٢٣,٦٣٨
الدخل من العمليات		١٥٠,٣٩٧	٣٨,٠١١
تكلفة التمويل	٨	(١٤,٦٨٨)	-
صافي الدخل قبل ضريبة الدخل		١٣٥,٧٠٩	٣٨,٠١١
ضريبة الدخل	١٤	(٢٠٠,٤٥٢)	(١٤,٦٨٧)
صافي (خسارة) السنة / دخل الفترة		(٦٤,٧٤٣)	٢٣,٣٢٤

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

فرع شركة فيتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)
قائمة الدخل الشامل أو الخسارة الشاملة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٢٠١٩ م	للفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٧ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
صافي (خسارة) السنة / دخل الفترة	(٦٤,٧٤٣)	٢٣,٣٢٤
الخسارة الشاملة الأخرى	-	(٢,١٤٩)
١١ خسائر إكتوارية للسنة / للفترة	-	(٢,١٤٩)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى	(٦٤,٧٤٣)	٢١,١٧٥
إجمالي (الخسارة الشاملة) للسنة / الدخل الشامل للفترة		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

فرع شركة فيتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)
قائمة التفيرات في حقوق المركز الرئيسي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

مساهمة رأس المال من المركز الرئيسي	خسائر متراكمة/ أرباح مبقاة	خسائر إكتوارية عن مزايا الموظفين	الإجمالي
٥٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠
مساهمة رأس المال من المركز الرئيسي			
-	٢٣,٣٢٤	-	٢٣,٣٢٤
دخل الفترة			
-	-	(٢,١٤٩)	(٢,١٤٩)
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة			
٥٠٠,٠٠٠	٢٣,٣٢٤	(٢,١٤٩)	٥٢١,١٧٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
-	(٦٤,٧٤٣)	-	(٦٤,٧٤٣)
خسارة السنة			
٥٠٠,٠٠٠	(٤١,٤١٩)	(٢,١٤٩)	٤٥٦,٤٣٢
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

فرع شركة فينتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٧ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٣٨,٠١١	١٣٥,٧٠٩		الدخل قبل الضريبة للسنة / الفترة
			التعديلات لـ:
-	٢٨٩,٠٤٨	٨	إستهلاك حق استخدام الأصول
-	١٤,٦٨٨	٨	تكلفة التمويل
-	٥٧٦,٩٥٣	٩	خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣٥,٤٢٥	٣٥,٤٧٥	١١	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٧٣,٤٣٦	١,٠٥١,٨٧٣		
			الحركة في رأس المال العامل
(٦٩٣,٤٣٣)	(٧,٣١٠,٧١٢)		ذمم مدينة تجارية
-	(٢٦,٠٠٠)		مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٥١,٦١٦)	٥١,٦١٦		مستحق من طرف ذو علاقة
-	١,١٤٨,٣٩٢		إيرادات مزجلة
٢٢٩,٧٤٤	١٦٢,٠٢٣		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٩,٠٧٩,٣٦٣		مستحق إلى طرف ذو علاقة
-	(١٥,١٢٣)	١٤	ضريبة الدخل المدفوعة
(٤٤١,٨٦٩)	٤,١٤١,٤٣٢		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٥٠٠,٠٠٠	-		مساهمة رأس المال من المركز الرئيسي
-	(٢٩٤,٠٤٢)	٨	مدفوعات عقود الإيجار
٥٠٠,٠٠٠	(٢٩٤,٠٤٢)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٨,١٣١	٣,٨٤٧,٣٩٠		صافي التغير في النقد لدى البنك
-	٥٨,١٣١		النقد لدى البنك في بداية السنة / الفترة
٥٨,١٣١	٣,٩٠٥,٥٢١		النقد لدى البنك في نهاية السنة / الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

فرع شركة فيتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. التنظيم والنشاط

فرع شركة فيتش استراليا بيه تي واي ال تي دي هي فرع لشركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة ("الفرع") تأسست في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٦١٢٧٤٧ بتاريخ ١٢ صفر ١٤٣٩ هـ الموافق ١ نوفمبر ٢٠١٧ م. يتمثل النشاط الرئيسي للفرع في التصنيف الائتماني بموجب ترخيص الهيئة العامة للإستثمار رقم ١٠٢١١٣٨٠٩٧٦٤٩٧ بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٣٨ هـ الموافق ٥ يونيو ٢٠١٧ م.

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية "القوائم المالية" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣. عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للفرع. تم تقريب جميع المبالغ المالية لأقرب ريال سعودي مالم ينص على خلاف ذلك.

٤. أثر التغييرات في السياسات المحاسبية نتيجة اعتماد معايير جديدة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م، اعتمد الفرع معيار محاسبي جديد، تم شرح أثر اعتماد المعيار أدناه:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: "عقود الإيجار"

اعتمد الفرع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م، لكنه لم يعدل تقرير فترة المقارنة ٢٠١٨ م وفقاً لما هو مسموح به بموجب أحكام التحول المحددة في المعيار. عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، أثبت الفرع مطلوبات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التي سبق تصنيفها على أنها "عقود إيجار تشغيلية" بموجب مبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) عقود الإيجار.

تم قياس هذه المطلوبات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل التمويل الإضافي للمستأجر اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م. وكان المتوسط المرجح لمعدل التمويل الإضافي الذي تم تطبيقه على مطلوبات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ م هو ٢,٦٨٪.

٢٠١٩ م
١,٧٣٨,٢٠٠
١,٣٣٨,٩٥١
-
(٦٤٠,٤١٩)
٦٩٨,٥٣٢

التزامات الإيجار التشغيلي التي تم الإفصاح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

بعد خصم معدل التمويل الإضافي للفرع البالغ ٢,٦٨٪

(يخصم): عقود الإيجار قصيرة الأجل المعترف بها على أساس القسط الثابت كمصروفات

يضاف/ (يخصم): التعديلات نتيجة معالجة مختلفة لخيارات التمديد والإنهاء

التزام الإيجار المعترف به في ١ يناير ٢٠١٩ م (إيضاح رقم ٨)

فرع شركة فينتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. أثر التغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة اعتماد معايير جديدة (تتمة) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: "عقود الإيجار" (تتمة)

- عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لأول مرة، استخدم الفرع الوسائل العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:
 - استخدام معدل خصم واحد لمحفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول؛
 - المحاسبة عن عقود الإيجار التشغيلي التي نقلت عن ١٢ شهراً كما في ١ يناير ٢٠١٩ م كعقود إيجار قصيرة الأجل.

اختار الفرع أيضاً عدم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على العقود التي لم تصنف على أنها عقد إيجار بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤) تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تتضمن عقد إيجار.

٥. المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي لم يتم تطبيقها بعد تم نشر تعديلات على المعايير الصادرة والتي يبدأ تطبيقها من ١ يناير ٢٠٢٠ م، ولكنها لا تؤثر بشكل جوهري على القوائم المالية للفرع.

٦. التقديرات والأحكام المحاسبية المهمة
إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتطلب من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المقرر عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، والتي تشكل نتائجه أساساً لإصدار الأحكام بشأن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم تحميل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للفرع، وضعت الإدارة التقديرات والأحكام التالية والتي تعتبر هامة بالنسبة للقوائم المالية:

١-٦. التقييم الإكتواري لالتزامات نهاية الخدمة للموظفين
يقدم الفرع مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لأحكام قانون العمل المعمول به في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل الالتزام بناءً على طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً للتقييم الإكتواري عن الفترة.

٢-٦. انخفاض قيمة الموجودات المالية
يتم تكوين مخصص لانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم مقدرة الفرع لتحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة للمدين، واحتمال دخول المدين في الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي، والعجز أو التأخر في السداد، تعتبر جميعها مؤشرات لأدلة موضوعية على انخفاض الذمم المدينة التجارية. يتم التقييم على أساس فردي بالنسبة للمبالغ الفردية المهمة. يتم تقييم المبالغ غير المهمة بشكل فردي، ولكنها متأخرة، بشكل جماعي ويتم الاعتراف بمخصص مع مراعاة طول الوقت ومعدلات الاسترداد السابقة.

٣-٦. قياس القيمة العادلة
تستخدم الإدارة تقنيات التقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر أسعار السوق النشطة). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتفق مع كيفية تسعير المشاركين في السوق للأداة. وتستند الإدارة إلى افتراضها على القوائم القابلة للملاحظة قدر الإمكان ولكن هذا ليس متوفر دائماً. وفي تلك الحالة تستخدم الإدارة أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدرة عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية في تاريخ التقرير.

٧. السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية المهمة:

٧-١ الأدوات المالية

٧-١-١ الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه يقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فإن الفرع اعتباراً من تاريخ التقرير لا يحتفظ إلا بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ الأصل ضمن نموذج عمل هدفه الاحتفاظ بموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تعطى في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات الموجودات الرئيسية والأرباح على المبلغ الأصلي القائم.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولي للاستثمار في حقوق الملكية والتي ليست بغرض المتاجرة، يجوز للفرع أن يختار تقديم تغييرات لاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. ويتم الاختيار على أساس استثمار باستثمار.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى كمقياس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (على سبيل المثال حقوق ملكية محتفظ بها للمتاجرة وأوراق مالية غير مصنفة على أنها تكلفة مطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

بالإضافة لذلك، يمكن للفرع تحديد أصل مالي يلزم بشكل غير قابل للمقاصة المتطلبات التي يجب قياسها بالتكلفة المطفأة أو من خلال الدخل الشامل الآخر كالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان القيام بذلك يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

استبعاد الموجودات المالية

يتم استبعاد الأصل المالي أو جزء منه عندما:

- انتهت صلاحية حق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قام الفرع بتحويل حقه في تلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تعهدت بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مؤثر للطرف الثالث بموجب ترتيب "ضمان عبور"؛ وإما:

أ- قام الفرع بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصل بشكل جوهري، أو

ب- لم يتم الفرع بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل ولكن تم نقل السيطرة على الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يقوم الفرع بتقييم عمر خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المتعلقة بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للذمم المدينة، يطبق الفرع المنهج المبسط حسب ما يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، الذي يتطلب الاعتراف بعمر الخسائر المتوقعة ليتم الاعتراف بها من التسجيل الأولي للذمم المدينة التجارية.

يستخدم الفرع مصفوفة مخصصات في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة، مع تطبيق معدلات معينة على الوعاء التعاقدية الماضي. تم تطوير مصفوفة المخصصات مع الأخذ في الاعتبار احتمالية التخلف عن السداد وتعويض الخسارة الذي تم استخلاصه من البيانات التاريخية للفرع وتم تعديله ليعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تشمل عوامل الاقتصاد الكلي.

فرع شركة فيوتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٧-١ الأدوات المالية (تتمة)

٧-١-١ الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعتبر الأدوات الأخرى قليلة المخاطر ويستخدم الفرع مصفوفة مؤقتة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لا يتم إلغاء أصل مالي إلا في الحالات التالية:

أ- ما كان متأخر ومستحق، و

ب- لا يوجد توقع معقول للاسترداد.

عندما يتم شطب المطلوبات المالية، يستمر الفرع في عمل أنشطة لمحاولة استرداد الرصيد المستحق. وعند استرداده بعد الشطب، يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة.

٧-١-٢ المطلوبات المالية

الاعتراف الأولي

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة في حالة القروض والتسهيلات، إن وجدت، القيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصاً التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة.

القياس اللاحق

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل عندما يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

استبعاد المطلوبات المالية

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام بموجب إلغاء الالتزام أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة أو يتم تعديل شروط الخصم الحالي، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه استبعاد من الالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم إثبات الفرق في المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية والمبلغ الصافي يسجل في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس صافٍ أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في آن واحد. يجب أن لا يكون الحق القابل للتنفيذ القانوني مشروطاً بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق العمل الاعتيادي وفي حالة التخلف عن السداد أو الإفلاس للفرع أو الطرف المقابل.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية

يصنف الفرع القيمة العادلة لأدواتها المالية على التسلسل الهرمي التالي، استناداً على المدخلات المستخدمة في تقييمهم:

المستوي الأول

تعتمد القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة في الأسواق النشطة على سعر إقبالها في تاريخ قائمة المركز المالي. ومن الأمثلة على ذلك مشتقات السلع المتداولة في البورصة والموجودات المالية الأخرى مثل الاستثمارات في حقوق الملكية وسندات الدين.

المستوي الثاني

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية الغير متداولة في سوق نشط باستخدام أساليب التقييم وبيانات السوق. تتضمن أساليب التقييم هذه التدفقات النقدية المخصومة، ونماذج التقييم القياسية المعتمدة على معايير السوق لأسعار الفائدة، ومنحنيات العائد، وأسعار صرف العملات الأجنبية، وأسعار البائعين للأدوات المماثلة واستخدام معاملات تجارية مماثلة.

فرع شركة فيتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٧-١ الأدوات المالية (تتمة)

٧-١-٢ المطلوبات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

المستوي الثالث

القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها على أساس التقييمات الخاصة بكل منشأة باستخدام مدخلات لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).

٧-١-٣ طريقة الفائدة الفعلية

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للموجودات والمطلوبات المالية وتخصيص إيرادات ومصروفات الفوائد على مدار الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بالضبط بخصم الإيصالات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، عند الاقتضاء، فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبني.

٧-٢ النقد وما في حكمها

يتضمن النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك في الحسابات الجارية والسحب على المكشوف من البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة التي تستحق خلال فترة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ العقد، والتي تتوفر للفرع دون أي قيود والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

٧-٣ مزايا نهاية الخدمة

الالتزام أو الأصل المعترف به في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بالمنافع المحددة. الخطة هي القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الانتماء المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة التي يتم تحديدها بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط تقارب شروط الالتزام ذات الصلة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تشمل تكاليف الخدمة تكلفة الخدمة الحالية ويتم الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة على الفور في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إدراج التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها على الفور في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على الرصيد الصافي لالتزام المنفعة المحددة. يتم تضمين هذه التكلفة في حساب استحقاقات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

إعادة قياس المكاسب أو الخسائر

يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة في الدخل أو الخسارة الشاملة الأخرى.

٧-٤ مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات للمبالغ الواجب دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٧. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٧ المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الفرع:
- الالتزام القانوني أو الضمني نتيجة لحدث سابق؛
 - من المحتمل أن تكون هناك حاجة إلى تدفق للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام في المستقبل؛ و
 - يمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق.
- إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل حالي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام.
- عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، (مثل ضمان المنتجات أو العقود المماثلة أو غيرها من المخصصات)، يتم تحديد احتمال الحاجة إلى تدفق خارجي في التسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. يتم الاعتراف بالمخصص حتى لو كانت احتمالية التدفق الخارجي فيما يتعلق بأي عنصر واحد مدرج في نفس فئة الالتزامات قد تكون صغيرة. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام. يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فائدة.

٦-٧ الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الفرع، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- (٢) عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للفرع ضمن المطلوبات المحتملة.

٧-٧ الاعتراف بالإيراد

تحدد سياسة تحقق الإيرادات نموذجاً واحداً شاملاً للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. وهي تحدد النموذج الخمس التالي المذكور أدناه، والذي سينطبق على الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء.

أ- الإيرادات من العقود مع العملاء

يثبت الفرع إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥):

الخطوة ١. تحديد العقد (العقود) مع العميل:

العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢. تحديد التزام الأداء في العقد:

الالتزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣. تحديد سعر المعاملة:

سعر المعاملة هو المبلغ المقابل الذي يتوقع الفرع الحصول عليه نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد تقديمها إلى العميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الأطراف الثالثة.

الخطوة ٤. تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد:

العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، سيقوم الفرع بتوزيع سعر معاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي يتوقع الفرع الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

٧. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٧-٧ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

أ- الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

الخطوة ٥. إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء:

يقوم الفرع بالوفاء بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات بمرور الوقت، في حال إثبات أحد المعايير التالية:

(أ) أداء الفرع للتزام لا يكون موجودات ذات استخدامات بديلة للفرع، كما يكون للفرع الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) أن ينتج عن أداء الفرع إنشاء أو تحسين أصل ما يسيطر عليه العميل كأصل منشأ أو محسن.

(ج) أن يقوم العميل في نفس الوقت باستلام واستهلاك المنافع المقدمة بواسطة أداء الفرع عند أداء الفرع لعملها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

إذا كان المبلغ المزمع دفعه في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، يقوم الفرع بتقدير المبلغ الذي يستحقه الفرع مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المبالغ المستردة أو الانتماءات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد به إذا كان استحقاق الفرع للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

قد يتم ذكر التغير المتعلق بالمقابل المتعهد به من قبل العميل صراحة في العقد. بالإضافة إلى شروط العقد، يكون المقابل المتعهد به متغيراً في حالة وجود أي من الحالات التالية:

(أ) لدى العميل توقعات صحيحة ناشئة عن الممارسات التجارية الاعتيادية للفرع، أو السياسات المنشورة أو البيانات المحددة التي تفيد بأن المنشأة ستقبل مبلغ مقابل يقل عن السعر المذكور في العقد. بمعنى أنه من المتوقع أن يقدم الفرع امتياز سعري.

(ب) وقائع وظروف أخرى تشير إلى أن نية الفرع، عند إبرام العقد مع العميل، هي تقديم امتياز سعري للعميل.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المحصلة، أو المستحقة. ويؤخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للدفعات بعد استبعاد الضرائب والرسوم. يقوم الفرع بتقييم ترتيبات إيراداتها على أساس معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كطرف رئيسي أو كوكيل.

يتم إثبات الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تعود بمنافع اقتصادية على الفرع وعندما يكون من الممكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجدت.

ب- خدمات التصنيف الائتماني

يتمثل نشاط الفرع في تقديم خدمات التصنيف الائتماني بموجب ترخيص الهيئة العامة للإستثمار. يتم إثبات إيرادات هذه الخدمة في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات.

يتم تسجيل الإيرادات بعد الخصم العائدات والخصومات التجارية وخصومات الكميات وتقديرات المقابل المتغير والمبالغ المتحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. ويتم إثبات النقاط المستحق للعميل وتخفيض سعر المعاملة وبالتالي من الإيرادات، مالم يكن للدفع إلى العميل مقابل سلعة أو خدمة متميزة ينقلها العميل إلى الفرع. إذا كان المقابل المستحق من العميل عبء عن دفعة لسلعة أو خدمة متميزة من العميل، يقوم الفرع بتسجيل هذا الشراء للسلعة أو الخدمة بنفس الطريقة التي يفسر بها عمليات الشراء الأخرى من الموردين.

٨-٧ المصروفات التشغيلية

يتم الاعتراف بمصروفات التشغيل في قائمة الربح أو الخسارة عند استخدام الخدمات أو عند تكبدها.

٧. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٩-٧ ضريبة الدخل

يمثل مصروف ضريبة الدخل أو الإئتمان للفترة الضريبة المستحقة على الإيرادات الخاضعة للضريبة للفترة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل المطبقة لكل نطاق معدل من قبل التغيرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المنسوبة للفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم حساب مصروف ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي ستطبق بشكل فعلي بنهاية فترة التقرير في حيث يعمل الفرع على توليد دخلاً ضريبياً. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للحالات المتخذة بخصوص الإقرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتأويل. تكون المخصصات اللازمة على أساس المبالغ المتوقعة دفعها إلى سلطات تحصيل الضرائب.

١٠-٧ المعاملات والأرصدة بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل بالعملة الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

فرع شركة فيتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٨. عقود الإيجار

٨-١ المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي

توضح قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	حق استخدام الأصول
٦٩٨,٥٣٢	التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ م
-	إيجار مقدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م - إعادة تصنيف
٦٩٨,٥٣٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
-	الإضافات خلال السنة
٦٩٨,٥٣٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
-	الاستهلاك المتراكم
٢٨٩,٠٤٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
٢٨٩,٠٤٨	الاستهلاك المحمل على السنة
٤٠٩,٤٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	التزامات الإيجار
٦٩٨,٥٣٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
-	الإضافات خلال السنة
١٤,٦٨٨	المحمل خلال السنة
(٢٩٤,٠٤٢)	يخصم: مدفوعات الإيجار خلال السنة
٤١٩,١٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٨-٢ استحقاق التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	السنة الأولى
٢٧٦,١٠٠	السنة الثانية
٤٢٦,٧٠٠	إجمالي التزامات الإيجار غير المخصصة
٧٠٢,٨٠٠	يخصم: تكلفة التمويل
(٢٨٣,٦٢٢)	
٤١٩,١٧٨	
٢٩٤,٢٣٦	الجزء المتداول
١٢٤,٩٤٢	التزامات الإيجار
٤١٩,١٧٨	الجزء الغير متداول
	التزامات الإيجار

٨-٣ المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة

توضح قائمة الربح أو الخسارة المبالغ التالية المتعلقة بالإيجارات:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	التكلفة المالية للإيجار (مدرجة في تكلفة التمويل)
١٤,٦٨٨	

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للإيجارات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م مبلغ ٢٩٤,٠٤٢ ريال سعودي.

فرع شركة فينتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة اجنبية محدودة)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩. ذمم مدينة تجارية، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
٦٩٣,٤٣٣	٨,٠٠٤,١٤٥	ذمم مدينة تجارية
-	(٥٧٦,٩٥٣)	مخصص
٦٩٣,٤٣٣	٧,٤٢٧,١٩٢	

٩-١ الحركة على مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية، كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	-	الرصيد في بداية السنة / الفترة
-	٥٧٦,٩٥٣	المكون خلال السنة / الفترة
-	٥٧٦,٩٥٣	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المهمة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

فيما يلي ملخص للمعاملات المهمة مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت في سياق النشاط المعتاد للفرع والمدرجة في القوائم المالية:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة التعامل	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
فيتش رينجنج ال تي دي - المملكة المتحدة	جهة شقيقة	مصرفات التكلفة	(٨,٨٦٦,١٧٤)	١,٤٢٣,٦٣٨	١,٤٢٣,٦٣٨
		مصرفات بالإئابة	(٢٦٤,٨٠٥)	(٢٩٧,٧٢٤)	(٢٩٧,٧٢٤)
		تحويلات أرصدة	-	(١,٠٧٤,٢٩٩)	(١,٠٧٤,٢٩٩)

مكافآت الإدارة التنفيذية بالفرع

تتكون الإدارة الرئيسية من الإدارة التنفيذية. فيما يلي التعويض الذي دفع أو حصل عليه مسؤولي الإدارة الرئيسية:

٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	٢٠١٧ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
٧٥٩,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	الرواتب والبدلات
٧٥٩,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	٦٦٠,٠٠٠	

فرع شركة فيتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة الناتجة عنها هي كما يلي:

مستحق من طرف ذو علاقة

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
فيتش رينتج ال تي دي - المملكة المتحدة	جهة شقيقة	-	٥١,٦١٦

مستحق إلى طرف ذو علاقة

اسم الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م
فيتش رينتج ال تي دي - المملكة المتحدة	جهة شقيقة	٩,٠٧٩,٣٦٣	-

١١. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

خلال السنة تم إجراء التقييمات الاكتوارية للالتزامات المنافع المحددة خلال السنة بموجب طريقة وحدة الائتمان المخططة بإستخدام الافتراضات المهمة التالية:

الفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٧ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤,٠٠٪	٤,٠٠٪	- معدل الخصم للالتزام بنهاية السنة/ الفترة (٪ سنوياً)
٥,٠٠٪	٥,٠٠٪	- معدل التغير في الراتب (٪ سنوياً)
متوسط	متوسط	- معدل دوران الموظفين (السحب)

١١-١ التغير في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة:

الفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٧ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	٣٧,٥٧٤	الرصيد في بداية السنة / الفترة
٣٥,٣٩٢	٣٥,٤٧٥	تكلفة الخدمة:
٣٥,٣٩٢	٣٥,٤٧٥	تكلفة الخدمة الحالية
٣٣	-	الفائدة على التزامات المنافع المحددة
٢,١٤٩	-	الخسارة الاكتوارية
٣٧,٥٧٤	٧٣,٠٤٩	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

٢-١١ المبلغ المعترف به في الربح أو الخسارة:

الفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٧ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٥,٣٩٢	٣٥,٤٧٥	تكلفة الخدمة
٣٣	-	صافي الفائدة على صافي مطلوبات المنافع المحددة
٣٥,٤٢٥	٣٥,٤٧٥	

٣-١١ المبلغ المعترف به في الدخل الشامل أو الخسارة الشاملة الأخرى:

الفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٧ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢,١٤٩	-	الخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيير في الافتراضات الديموغرافية
-	-	الخسائر الاكتوارية بسبب التسويات الناتجة عن الخبرة
٢,١٤٩	-	

فرع شركة فيتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١٨٩,٠٤٩	١٩٦,١٧٠	مستحقات موظفين
١٠,٦٧٦	١٨١,١٩٧	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣٠,٠١٩	١٤,٤٠٠	أخرى
٢٢٩,٧٤٤	٣٩١,٧٦٧	

١٣. الإيرادات المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
-	١,٩٣١,٠٢٣	يضاف: إجمالي الإيرادات المكتسبة
-	(٧٨٢,٦٣١)	يخصم: إجمالي الدفعات المستلمة
-	١,١٤٨,٣٩٢	

١٤. مخصص ضريبة الدخل ١-١٤ احتساب الضريبة على النحو التالي:

للفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٧ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٨,٠١١	١٣٥,٧٠٩	الربح قبل الضريبة
-	٥٧٦,٩٥٣	الإضافات:
٣٥,٤٢٥	٣٥,٤٧٥	خسائر الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
-	٢٥٤,١٢١	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٧٣,٤٣٦	١,٠٠٢,٢٥٨	فرق الاستهلاك الضريبي
١٠٠٪	١٠٠٪	ربح خاضع للضريبة
٧٣,٤٣٦	١,٠٠٢,٢٥٨	حصة غير السعوديين
١٤,٦٨٧	٢٠٠,٤٥٢	الوعاء الضريبي
		الضريبة ٢٠٪ من الوعاء الضريبي

٢-١٤ الحركة على مخصص ضريبة الدخل فيما يلي ملخص للحركة خلال السنة / الفترة:

للفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٧ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	١٤,٦٨٧	الرصيد في بداية السنة / الفترة
١٤,٦٨٧	٢٠٠,٤٥٢	المكون خلال السنة / الفترة
-	(١٥,١٢٣)	المدفوع خلال السنة / الفترة
١٤,٦٨٧	٢٠٠,٠١٦	الرصيد في نهاية السنة / الفترة

٣-١٤ الوضع الضريبي حصل الفرع على شهادة ضريبية سارية حتى ١٨ رمضان ١٤٤٢ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢١ م.

فرع شركة فيتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة اجنبية محدودة)
ايضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥. تكلفة الإيرادات

للفترة من ١ نوفمبر ٢٠١٧م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١,٠٤٤,٦٢١	١,١٢٥,١٠٨	رواتب وما في حكمها
١٧٩,٦٦٨	٢٩٠,٠٧٢	سفر
-	٢٨٩,٠٤٨	استهلاك حق استخدام الأصول
٢٦٠,٠٨٤	٢٧٣,١٢٥	أتعاب مهنية
١٥٥,٤٤٤	٣٣,٤٦٥	تسويق
٢٨٩,٧٠٠	-	ايجار
١١٦,٥٢٣	١٣٤,٥٣١	أخرى
٢,٠٤٦,٠٤٠	٢,١٤٥,٣٤٩	

١٦. إدارة المخاطر والأدوات المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالفرع مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للفرع من النقد لدى البنوك والذمم المدينة التجارية ومستحق من طرف ذو علاقة. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للفرع هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

١-١٦ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الفرع أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والمسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الفرع لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

٢-١٦ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الخسائر المحاسبية التي يتم الاعتراف بها من تاريخ التقرير إذا فشل الطرف المقابل في أداء العقد بالكامل. لدى الفرع سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير، هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٦٩٣,٤٣٣	٧,٤٢٧,١٩٢	ذمم مدينة، بالصافي
٥١,٦١٦	-	مستحق من طرف ذو علاقة
٥٨,١٣١	٣,٩٠٥,٥٢١	نقد لدى البنوك
٨٠٣,١٨٠	١١,٣٣٢,٧١٣	

٣-١٦ ذمم مدينة تجارية

٣١-١ يوم	٩٠-٣١ يوم	٣٦٥-٩١ يوم	٣٦٥ يوم أو أعلى	الإجمالي
١,٧٧٢,٦٨٨	١,١٣١,٠٠٠	٥,١٠٠,٤٥٧	-	٨,٠٠٤,١٤٥
-	(١٧,١٢٣)	(٥٥٩,٨٣٠)	-	(٥٧٦,٩٥٣)
١,٧٧٢,٦٨٨	١,١١٣,٨٧٧	٤,٥٤٠,٦٢٧	-	٧,٤٢٧,١٩٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

معدلات الخسارة المتوقعة

القيمة الدفترية للعملاء

فرع شركة فيتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

١٦-٤ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الفرع لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية حال استحقاقها. تنشأ مخاطر السيولة بسبب احتمالية تلقي الفرع مطالبات سداد التزاماته قبل موعد استحقاقها المتوقع أو مواجهة الفرع صعوبات في جمع الأموال للوفاء بالتزاماته المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. يتبع الفرع في إدارة السيولة نهجا لضمان توفر سيولة كافية لديها، بقدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها حال استحقاقها في ظل الظروف الطبيعية والصعبة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة في إلحاق الضرر بسمعة الفرع. يلتزم المساهمون في الفرع بتقديم الدعم المالي اللازم لرأس المال المتداول عند الحاجة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للفرع في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

القيمة الدفترية	أقل من سنة	من سنة وحتى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			
٣٩١,٧٦٧	٣٩١,٧٦٧	-	-
٩,٠٧٩,٣٦٣	٩,٠٧٩,٣٦٣	-	-
٩,٤٧١,١٣٠	٩,٤٧١,١٣٠	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
٢٢٩,٧٤٤	٢٢٩,٧٤٤	-	-
٢٢٩,٧٤٤	٢٢٩,٧٤٤	-	-

١٦-٥ مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الفرع بصورة أساسية بالريال السعودي والدولار الأسترالي. المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

١٦-٦ القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعريف القيمة العادلة هو القياس القائم على السوق والافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

١٦-٧ مخاطر التركيز

هي مخاطر تركيز إيرادات الفرع في عدد محدود من العملاء مما يترتب عليه في حالة توقف الإيرادات من هؤلاء العملاء الذين يمثلون نسبة جوهرية من إيرادات الفرع لأي سبب يؤدي إلى تحقيق خسائر كبيرة للفرع مما يهدد قدرته على الاستمرارية. يمثل ثلاثة من عملاء الفرع النسبة الجوهرية الأكبر من مديونية الفرع وإيراداتها. الإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات اللازمة لتوسيع قاعدة العملاء بشكل مستمر.

فرع شركة فيتش استراليا بيه تي واي ال تي دي
(فرع شركة أجنبية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٦. إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)
٨-١٦ الأدوات المالية حسب التصنيف:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
		الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:
٦٩٣,٤٣٣	٧,٤٢٧,١٩٢	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٥١,٦١٦	-	مستحق من طرف ذو علاقة
٥٨,١٣١	٣,٩٠٥,٥٢١	نقد لدى البنوك
٨٠٣,١٨٠	١١,٣٣٢,٧١٣	إجمالي الأصول المالية
		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٢٢٩,٧٤٤	٣٩١,٧٦٧	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	٩,٠٧٩,٣٦٣	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٢٢٩,٧٤٤	٩,٤٧١,١٣٠	إجمالي المطلوبات المالية

١٧. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. إن الأساس الذي يقوم عليه تعريف القيمة العادلة هو الافتراض بأن الفرع مستمر وليس هناك أي نية أو متطلب لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط مجحفة.

يتم اعتبار الأداة المالية مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المعروضة متاحة بشكل منتظم ومنتظم من تاجر صرافة أو وسيط أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية، وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق التي تمت بين أطراف جادين. عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الفرع بيانات يمكن ملاحظتها في السوق إلى أقصى حد ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي كاسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

القيمة الدفترية للأدوات المالية للفرع هي تقريب معقول للقيمة العادلة.

١٨. أحداث غير قابلة للتعديل بعد تاريخ قائمة المركز المالي
ليس لدى الفرع أحداثاً غير قابلة للتعديل بعد قائمة المركز المالي.

١٩. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل إدارة الفرع بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤١هـ الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٠م.