

المحتويات

الموضوع	الصفحة
الرأي المهني حول البيانات المالية	1
بيان المركز المالي	3
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر	4
بيان التدفقات النقدية	5
إيضاحات حول البيانات المالية	6



الرأي المهني حول البيانات المالية

أصحاب السعادة أعضاء مجلس احتياطي الأجيال القادمة الموقرين

الرأي

قمنا بأعمال الرقابة على البيانات المالية لاحتياطي الأجيال القادمة (الاحتياطي)، والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2019، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وبيان التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى ملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى الواردة على الصفحات من (3) إلى (17).

برأينا، أن البيانات المالية المشار إليها أعلاه تظهر بصورة عادلة، من كل الجوانب الجوهرية، المركز المالي للاحتياطي كما في 31 ديسمبر 2019 ونتائج عملياته والتغيرات في التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي

قمنا بأعمال الرقابة وفقاً لأحكام قانون ديوان الرقابة المالية والإدارية ومعايير الرقابة الصادرة عن المنظمة الدولية للأجهزة العليا للرقابة المالية والمحاسبة (الانتوساي). إن تفاصيل مسؤولياتنا وفق هذه المعايير مبينة في فقرة "مسئولية ديوان الرقابة المالية والإدارية عن أعمال الرقابة على البيانات المالية" من تقريرنا هذا. إن ديوان الرقابة المالية والإدارية مستقل عن الاحتياطي وفقاً لقواعد السلوك المهني التي تتطلبها معايير الانتوساي، وقد استوفينا مسؤولياتنا بالالتزام بأخلاقيات المهنة ذات العلاقة طبقاً لتلك المعايير. إننا نرى بأن أدلة الرقابة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس للرأي الذي توصلنا إليه.

مسئولية مجلس احتياطي الأجيال القادمة عن البيانات المالية

إن مجلس احتياطي الأجيال القادمة مسئول عن إعداد البيانات المالية للاحتياطي وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن هذه المسؤولية تتضمن تصميم وتنفيذ واتباع أنظمة رقابة داخلية مناسبة لإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وخالية من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وكذلك اختيار وتطبيق سياسات محاسبية مناسبة وإجراء تقديرات محاسبية معقولة في ظل الأوضاع القائمة.

مسئولية ديوان الرقابة المالية والإدارية عن أعمال الرقابة على البيانات المالية

تتلخص أهداف أعمال الرقابة في الحصول على تأكيدات معقولة من خلو البيانات المالية من أية معلومات جوهرية خاطئة، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ، وإصدار رأينا المهني حولها. تعتبر التأكيدات المعقولة مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن أعمال الرقابة التي تتم وفقاً لمعايير الانتوساي ستكشف دائماً عن المعلومات الجوهرية الخاطئة عند وجودها. المعلومات الخاطئة قد تظهر من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، بصورة فردية أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي تم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.



كجزء من أعمال الرقابة وفقاً لمعايير الإنتوساي، إننا نمارس التقديرات المهنية ونحافظ على منهج الشك المهني في جميع مراحل أعمال الرقابة. كما نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر المعلومات الجوهرية الخاطئة في البيانات المالية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإعداد وتنفيذ إجراءات الرقابة التي تأخذ في الاعتبار تلك المخاطر، والحصول على أدلة رقابة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأي. إن مخاطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الاحتيال أعلى من مخاطر عدم اكتشاف معلومات جوهرية خاطئة ناتجة عن الخطأ، كون الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، أو التزوير أو الحذف المتعمد، أو التحريف، أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال الرقابة والتي تمكننا من إعداد إجراءات رقابة مناسبة في ظل الأوضاع القائمة، وليس بغرض إبداء رأي في مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للاحتياطي.
 - تقييم مدى ملائمة المبادئ المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات الصلة التي قام بها مجلس الاحتياطي.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإيضاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية، بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- إننا نتواصل مع المعنيين بمجلس الاحتياطي فيما يخص، من بين أمور أخرى، نطاق الرقابة وتوقيت أعماله المخطط لها، والنقاط المهمة التي برزت أثناء أعمال الرقابة بما في ذلك أوجه القصور الهامة، إن وجدت، في أنظمة الرقابة الداخلية.

أحمد بن محمد آل خليفة
رئيس ديوان الرقابة المالية والإدارية

16 يونيو 2020

احتياطي الأجيال القادمة
بيان المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2019

(بالدولار الأمريكي)

المبلغ 2018 (المعدل)	المبلغ 2019	رقم الإيضاح	البيان
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
23,704,711	23,826,881	3	استثمارات عقارية
49,022,814	94,707,029	21,4	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
72,727,525	118,533,910		إجمالي الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
430,449,217	449,370,369	21,5	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
15,038,546	10,234,963	6	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
229,592,476	236,453,684	7	ودائع ثابتة
34,404,275	103,250,176	8	النقد وما في حكمه
709,484,514	799,309,192		إجمالي الموجودات المتداولة
782,212,039	917,843,102		إجمالي الموجودات
المطلوبات والاحتياطي المالي			
المطلوبات المتداولة			
1,327,306	534,771	9	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
1,327,306	534,771		إجمالي المطلوبات المتداولة
الاحتياطي المالي			
621,476,269	679,001,994	21,10	الاحتياطي المتراكم
160,994,185	238,346,745	21,11	الأرباح المحتجزة
(1,585,721)	(40,408)	21,12	احتياطي القيمة العادلة
780,884,733	917,308,331		إجمالي الاحتياطي المالي
782,212,039	917,843,102		إجمالي المطلوبات والاحتياطي المالي

إبراهيم محمد أبل
القائم بأعمال الرئيس التنفيذي لاحتياطي
الأجيال القادمة

سلمان بن خليفة آل خليفة
رئيس مجلس احتياطي الأجيال القادمة

إن الإيضاحات الواردة في الصفحات من (6) إلى (17) هي جزء مكمل للبيانات المالية

احتياطي الأجيال القادمة
بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(بالدولار الأمريكي)

البيان	رقم الإيضاح	المبلغ 2019	المبلغ 2018 (المعدل)
الإيرادات			
إيرادات الاستثمارات	13	2,911,240	5,678,644
إيرادات الودائع الثابتة	14	8,983,331	5,893,179
دعم المصروفات التشغيلية للاحتياطي	16	5,183,026	4,780,710
تغيرات القيمة العادلة غير المحققة من خلال الربح أو الخسارة	5	58,685,644	-
ربح محقق عن بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة المحققة من خلال الربح أو الخسارة	5	6,685,798	-
أرباح تحويل العملات الأجنبية		79,050	-
أرباح أخرى		8,452	-
إجمالي الإيرادات		82,536,541	16,352,533
المصروفات			
المصروفات التشغيلية للاحتياطي	16	(5,183,026)	(4,780,710)
رسوم تأسيس استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	17	-	(200,000)
تغيرات القيمة العادلة غير المحققة من خلال الربح أو الخسارة	21,5	-	(12,037,012)
خسارة محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	21,15	-	(46,004)
رسوم بنكية		(955)	(265)
خسائر تحويل العملات الأجنبية		-	(59,971)
خسائر أخرى		-	(15,934)
أرباح (خسائر) السنة المحولة إلى الاحتياطي المتراكم		77,352,560	(787,363)
الدخل الشامل الآخر			
تغيرات القيمة العادلة غير المحققة عن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	21,12,4	1,545,313	(4,134,243)
خسارة محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تم تدويرها إلى الأرباح والخسائر	21	-	46,004
إجمالي الدخل (خسائر) الشامل الآخر		1,545,313	(4,088,239)
إجمالي أرباح (خسائر) السنة والدخل الشامل الآخر		78,897,873	(4,875,602)

إبراهيم محمد أبل
القائم بأعمال الرئيس التنفيذي لاحتياطي
الأجيال القادمة

سلمان بن خليفة آل خليفة
رئيس مجلس احتياطي الأجيال القادمة

إن الإيضاحات الواردة في الصفحات من (6) إلى (17) هي جزء مكمل للبيانات المالية

احتياطي الاجيال القادمة
بيان التدفقات النقدية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(بالدولار الأمريكي)			
المبلغ 2018 (المعدل)	المبلغ 2019	رقم الإيضاح	البيان
الأنشطة التشغيلية			
(787,363)	77,352,560	21,11	أرباح (خسائر) السنة
12,037,012	(58,685,644)	21,5	تغيرات القيمة العادلة غير المحققة من خلال الربح أو الخسارة
(5,678,644)	(2,911,240)	13	إيرادات الاستثمارات
(5,893,179)	(8,983,331)	14	إيرادات الودائع الثابتة
1,194,348	(543,069)	5,4	صافي الرسوم الإدارية للمحافظ الاستثمارية (المضافة إلى) المخصومة من المحافظ مباشرة
46,004	(6,685,798)	21	تغيرات القيمة العادلة المحققة من خلال الربح أو الخسارة
918,178	(456,522)		(العجز) الفائض قبل التغيرات في الأنشطة التشغيلية
70,627	(354,873)		(الزيادة) النقص في المدينين وأرصدة مدينة أخرى
749,465	(792,535)		(النقص) الزيادة في الدائنين وأرصدة دائنة أخرى
1,738,270	(1,603,930)		النقد (المستخدم في) من التشغيل
5,524,108	3,419,949		إيرادات الاستثمارات المستلمة
5,012,728	9,136,862		إيرادات الودائع الثابتة المستلمة
(92,154,790)	(6,861,208)		الزيادة في الودائع الثابتة
(61,468,340)	(96,189,900)	21,5	إضافات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(7,583,337)	(44,373,504)	21,4	إضافات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,687,028	143,304,340	21,5	استبعاد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
46,604,480	113,521	21,4	استبعاد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(133,066)	(122,170)	3	إضافات الاستثمارات العقارية
(98,772,919)	6,823,960		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية			
48,744,169	62,021,941		الأموال المستلمة من وزارة المالية والاقتصاد الوطني
48,744,169	62,021,941		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(50,028,750)	68,845,901		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه خلال السنة
84,433,025	34,404,275	8	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
34,404,275	103,250,176	8	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة

إن الإيضاحات الواردة في الصفحات من (6) إلى (17) هي جزء مكمل للبيانات المالية

1. النشاط

أسس احتياطي الأجيال القادمة (الاحتياطي) بموجب القانون رقم (28) لسنة 2006 الصادر بتاريخ 17 يوليو 2006، كشخصية اعتبارية تتمتع باستقلال مالي وإداري. ووفقاً للقانون المذكور، فإن هذا الاحتياطي يتم تمويله عن طريق اقتطاع دولار أمريكي واحد من سعر كل برميل نفط خام يزيد سعره عن 40 دولار ويتم تصديره خارج مملكة البحرين، وقد بدأ الاستقطاع لحساب الاحتياطي اعتباراً من 1 يناير 2007 كما ورد في المادة (1) من القانون نفسه.

يقوم الاحتياطي بتشغيل عملياته بشكل مستقل، وهدفه هو جمع الأموال المستقطعة واستثمارها لاستخدامها للأجيال القادمة. يتألف مجلس الاحتياطي من رئيس المجلس المتمثل في وزير المالية والاقتصاد الوطني بالإضافة إلى ثمانية أعضاء تم تعيينهم بالمرسوم رقم (2) لسنة 2007، وتم إعادة تشكيل مجلس الاحتياطي طبقاً للمرسوم رقم (84) لسنة 2008 ليضم الأعضاء التاليين:

- وكيل الوزارة للشؤون المالية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني (نائب رئيس المجلس).
- رئيس هيئة التشريع والرأي القانوني.
- نائب محافظ مصرف البحرين المركزي.
- الوكيل المساعد للشؤون الاقتصادية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- مدير إدارة الخزنة بوزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- مدير إدارة الاستثمارات الحكومية بوزارة المالية والاقتصاد الوطني.
- السيد نادر كريم المسقطي.
- السيد طارق أحمد السماهيجي.

كما تم بموجب المرسوم رقم (21) لسنة 2015 الصادر بتاريخ 13 أبريل 2015 تعيين السيد إبراهيم محمد أبل رئيساً تنفيذياً لمجلس احتياطي الأجيال القادمة. والجدير بالذكر أنه بتاريخ 4 يناير 2018 صدر المرسوم رقم (3) لسنة 2018 بتعيين السيد إبراهيم محمد أبل بوظيفة الوكيل المساعد للموارد والمعلومات بوزارة المالية والاقتصاد الوطني، بالإضافة إلى قيامه بأعمال الرئيس التنفيذي للاحتياطي.

2. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة هي كما يلي:

1-2 معايير إعداد البيانات المالية

أُعدت البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وطبقاً لمتطلبات القانون رقم (28) لسنة 2006 بشأن الاحتياطي للأجيال القادمة.

2-2 أساس الإعداد

أُعدت البيانات المالية وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات، حيث يتم احتسابها بالقيمة العادلة.

3-2 العملة المستخدمة

تم إعداد وعرض البيانات المالية بالعملة الرئيسية للاحتياطي وهي الدولار الأمريكي، وهي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي يزاول فيها الاحتياطي عملياته.

4-2 الاستثمارات العقارية

الاستثمارات العقارية تشمل العقارات المكتملة والجاري بناؤها أو عقارات يعاد تطويرها محتفظ بها لغرض اكتساب دخل من الإيجارات أو الاستفادة من الارتفاع في ثمنها أو كليهما. يتم تصنيف العقارات ضمن الاستثمارات العقارية عندما يتم استيفاء تعريف الاستثمارات العقارية. ويتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة الضرورية من أجل جعل العقار قادراً على التشغيل، كما تتضمن القيمة المدرجة تكلفة استبدال جزء من الاستثمار العقاري في الوقت الذي تم فيه تكبد التكلفة إذا تم استيفاء معايير الإثبات. بعد الإثبات المبدئي، تدرج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة التي تعكس أوضاع السوق بتاريخ بيان المركز المالي. يتم تضمين المكاسب أو الخسائر الناتجة من التغيرات في القيم العادلة للاستثمارات العقارية في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنتج فيها. كما يتم تقييم القيم العادلة سنوياً من قبل مثن خارجي مستقل، بتطبيق نموذج موصى به من قبل لجنة معايير التقييم الدولية.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية عندما يتم بيعها أو عندما يتم سحبها بصورة نهائية من الاستخدام ولا يتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للاستثمار العقاري في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في فترة الاستبعاد. كما يتم التحويل إلى (أو من) الاستثمارات العقارية فقط إذا كان هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من استثمارات عقارية إلى عقارات تم شغلها من قبل المالك، تعتبر التكلفة المحاسبية اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبحت العقارات التي يشغلها المالك استثمارات عقارية، يقوم الاحتياطي باحتساب هذه العقارات وفقاً للسياسة المتبعة "للعقارات" حتى تاريخ تغيير الاستخدام. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر من استبعاد الاستثمارات العقارية كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للاستثمار العقاري في البيانات المالية للفترة السابقة بالكامل.

5-2 الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) المطبق بدءاً من 1 يناير 2018 لفئتين، هما تلك التي تقاس بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)، وتلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة. ويعتمد التصنيف على نموذج الأعمال في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، تدرج الأرباح والخسائر إما في بيان الأرباح أو الخسائر أو في بيان الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات الدين، فسوف يعتمد هذا على نموذج الأعمال المحتفظ بالاستثمار من خلاله. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك سيتوقف على ما إذا كانت إدارة الاحتياطي قد اختارت نهائياً في وقت الاعتراف المبدئي أن تحتسب الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إعادة تصنيف استثمارات الدين عندما، فقط عندما، يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك التغيرات في الموجودات. يتم إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى التي تلي التغيير.

يتم قياس الموجودات المالية عند الإثبات المبدئي بالقيمة العادلة مضافاً إليها، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى شراء تلك الموجودات المالية. يتم تسجيل تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر.

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج الأعمال المتبع في إدارة الموجودات، وخصائص تدفقاتها النقدية على النحو التالي:

- التكلفة المطفأة: يقاس بالتكلفة المطفأة الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض جمع التدفقات النقدية التعاقدية عندما تمثل تلك التدفقات النقدية الدفعات الأصلية والأرباح. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر عندما يتم استبعاد الموجود أو تنخفض قيمته. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الموجودات المالية المحتفظ بها لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ولبيعها عندما تمثل التدفقات النقدية للموجودات دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والأرباح. يتم تحويل الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء عند تسجيل أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي التي يتم تسجيلها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر. وعندما يتم استبعاد الموجودات المالية، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى حساب الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير تسجيلها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استثمارات الديون التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي لا تعد جزءاً من علاقة التحوط ضمن بيان الأرباح أو الخسائر وتعرض بالصافي في حساب الربح أو الخسارة ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى في الفترة التي تنشأ فيها. تدرج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يُلغى الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء الحقوق التعاقدية في قبض التدفقات النقدية من هذه الموجودات أو عندما يتم تحويل الموجودات وكذلك كافة مخاطر وامتيازات الملكية بشكل كامل.

يتم تقييم الموجودات على أساس مستقبلي للخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجودات أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تعترف إدارة الاحتياطي بمخصص خسارة لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل بيانات مالية.

6-2 المدينون والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات المدينين بصورة أولية بالتكلفة مخصوماً منها مخصص الانخفاض في قيمتها، ويتم عمل مخصص الانخفاض في قيمة المدينين عندما يكون هناك دليل موضوعي بأن الاحتياطي لن يكون قادراً على تحصيل كل المبالغ طبقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

7-2 الودائع الثابتة

تستحق الودائع الثابتة خلال فترة ما بين 91 يوماً إلى 360 يوماً من تاريخ إيداعها.

8-2 النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه كل من النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والتي لها مواعيد استحقاق لا تزيد عن ثلاثة شهور.

9-2 الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للخدمات المستلمة، سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها.

10-2 الإيرادات

تُسجّل الإيرادات وفقاً لأساس الاستحقاق، حيث تُسجّل الإيرادات المستحقة بغض النظر عن تاريخ استلامها ما لم يكن هناك شك في تحصيلها.

11-2 المصروفات

تُسجّل المصروفات وفقاً لأساس الاستحقاق، حيث تُسجّل المصروفات المستحقة عن الفترة بغض النظر عن تاريخ دفعها.

12-2 المعاملات بالعملة الأجنبية

تُدوّن العمليات المالية التي تتم بالعملة الأجنبية بسعر العملة الرئيسية في دفاتر الاحتياطي بعد تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ إجراء تلك العمليات، أما الموجودات والمطلوبات بعملة أجنبية أخرى، فإنه يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد بيان المركز المالي، وتحويل المكاسب والخسائر الناتجة من جراء عمليات التحويل إلى بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

البنود غير النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية تُحوّل باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. يتم تحويل البنود غير النقدية المسجلة بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

3. استثمارات عقارية

(بالدولار الأمريكي)

المبلغ 2018	المبلغ 2019	البيان
23,571,645	23,704,711	الرصيد في 1 يناير
133,066	122,170	الإضافات خلال السنة
23,704,711	23,826,881	الرصيد في 31 ديسمبر

وهب جلالة الملك قطعة أرض لاحتياطي الأجيال القادمة في شهر مايو 2014، وقد تم تسجيل قيمتها بناءً على أقل قيمة مستلمة من ثلاث شركات مستقلة لتأمين العقارات، وذلك بتاريخ تحويل ملكية الأرض للاحتياطي، وقد تم إدراج قيمتها السوقية في العام 2014 تحت بند "العقارات". وفي العام 2015 قرر مجلس الاحتياطي استغلال الأرض في إنشاء مبنى للاستثمار والتأجير، وعليه تم تصنيف الأرض ضمن بند "الاستثمارات العقارية"، وتم إعادة تقييم الأرض وتسجيل قيمتها بناءً على أقل قيمة مستلمة من ثلاث شركات مستقلة لتأمين العقارات.

4. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتمثل حركة الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في التالي:

المبلغ 2018 (المعدل)	المبلغ 2019	البيان
91,735,100	49,022,814	الرصيد في 1 يناير
7,583,337	44,373,504	الإضافات
(46,604,480)	(113,521)	الاستبعادات
(4,134,243)	1,545,313	تغيرات القيمة العادلة غير المحققة من خلال الدخل الشامل الآخر
443,100	-	صافي الحركة في احتياطي القيمة العادلة عن بيع الاستثمارات
-	(121,081)	صافي الرسوم الإدارية المخصومة من المحافظ الاستثمارية مباشرة
49,022,814	94,707,029	الرصيد في 31 ديسمبر

الجدول التالي يوضح المقارنة ما بين التكلفة والقيمة العادلة لكل نوع من الاستثمارات كما في 31 ديسمبر 2019:

(بالدولار الأمريكي)

نوع الاستثمار	القيمة العادلة	التكلفة	الفرق
الدخل الثابت	30,039,171	30,000,000	39,171
أسهم حقوق الملكية	24,270,807	20,022,077	4,248,730
الصناديق المدارة	27,672,393	28,255,861	(583,468)
أسهم حقوق الملكية الخاصة	12,724,658	13,288,897	(564,239)
الإجمالي	94,707,029	91,566,835	3,140,194

5. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(بالدولار الأمريكي)

المبلغ 2018 (المعدل)	المبلغ 2019	البيان
385,899,265	430,449,217	الرصيد في 1 يناير
61,468,340	96,189,900	الإضافات
(3,687,028)	(143,304,340)	الاستبعادات
(12,037,012)	58,685,644	تغيرات القيمة العادلة غير المحققة من خلال الربح أو الخسارة
-	6,685,798	تغيرات القيمة العادلة المحققة من خلال الربح أو الخسارة
(1,194,348)	664,150	صافي الرسوم الإدارية للمحافظ الاستثمارية المضافة إلى (المخصومة من) المحافظ مباشرة
430,449,217	449,370,369	الرصيد في 31 ديسمبر

احتياطي الأجيال القادمة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

الجدول التالي يوضح المقارنة ما بين التكلفة والقيمة العادلة لكل نوع من الاستثمارات كما في 31 ديسمبر 2019:
(بالدولار الأمريكي)

نوع الاستثمار	القيمة العادلة	التكلفة	الفرق
الدخل الثابت	151,912,278	130,000,000	21,912,278
أسهم حقوق الملكية	159,543,572	90,902,508	68,641,064
الصناديق البديلة	98,690,556	94,440,975	4,249,581
الصناديق المدارة	39,223,963	30,000,000	9,223,963
الإجمالي	449,370,369	345,343,483	104,026,886

6. مدينون وأرصدة مدينة أخرى

البيان	الرصيد في 31 ديسمبر 2019	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
مبالغ مستحقة عن مبيعات النفط	6,075,088	10,571,304
مبالغ مستحقة على وزارة المالية والاقتصاد الوطني (دعم المصروفات التشغيلية)	2,277,817	1,745,546
فوائد مستحقة للودائع الثابتة	1,333,526	1,487,057
توزيعات الأرباح المستحقة	539,971	1,048,680
مدفوعات مقدمة	8,561	185,959
الإجمالي	10,234,963	15,038,546

7. الودائع الثابتة

فترة الاستحقاق	الرصيد في 31 ديسمبر 2019	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
من 3 - 6 أشهر	52,485,001	-
أكثر من 6 أشهر حتى سنة	183,968,683	229,592,476
الإجمالي	236,453,684	229,592,476

الودائع الثابتة ذات فترة استحقاق تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ إيداعها ولا تتجاوز السنة، واحتسبت عليها فوائد بمعدلات تتراوح ما بين 2.16% و 4.5% سنوياً في عام 2019. (2018: 2.72% و 4.5% سنوياً).

8. النقد وما في حكمه

البيان	الرصيد في 31 ديسمبر 2019	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
حسابات بالدولار الأمريكي	100,497,271	33,542,992
حسابات بالجنيه الإسترليني	2,752,905	861,283
الإجمالي	103,250,176	34,404,275

احتياطي الأجيال القادمة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

9. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

(بالدولار الأمريكي)

البيان	الرصيد في 31 ديسمبر 2019	الرصيد في 31 ديسمبر 2018
ذمم دائنة	444,432	1,271,295
مستحقات الرسوم الإدارية للمحافظ الاستثمارية	56,169	33,695
مستحقات إجازات الموظفين	34,170	22,316
الإجمالي	534,771	1,327,306

10. الاحتياطي المتراكم

(بالدولار الأمريكي)

البيان	المبلغ 2019	المبلغ 2018 (المعدل)
الرصيد في 1 يناير	621,476,269	565,163,201
الأموال المستلمة من وزارة المالية والاقتصاد الوطني	57,525,725	56,313,068
الرصيد في 31 ديسمبر	679,001,994	621,476,269

11. الأرباح المحتجزة

(بالدولار الأمريكي)

البيان	المبلغ 2019	المبلغ 2018 (المعدل)
الرصيد في 1 يناير	160,994,185	161,781,548
أرباح (خسائر) السنة	77,352,560	(787,363)
الرصيد في 31 ديسمبر	238,346,745	160,994,185

12. احتياطي القيمة العادلة

(بالدولار الأمريكي)

البيان	المبلغ 2019	المبلغ 2018 (المعدل)
الرصيد في 1 يناير	(1,585,721)	2,059,418
تغيرات القيمة العادلة غير المحققة عن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	1,545,313	(4,134,243)
خسارة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تم تدويرها إلى الربح والخسارة	-	46,004
صافي الحركة في احتياطي القيمة العادلة عن بيع الاستثمارات	-	443,100
الرصيد في 31 ديسمبر	(40,408)	(1,585,721)

احتياطي الأجيال القادمة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

13. إيرادات الاستثمارات

(بالدولار الأمريكي)		
نوع الاستثمار	المبلغ 2019	المبلغ 2018
الدخل الثابت	-	1,706,529
أسهم حقوق الملكية	1,193,041	1,496,841
الصناديق البديلة	1,418,199	2,288,608
أسهم حقوق الملكية الخاصة	300,000	186,666
الإجمالي	2,911,240	5,678,644

14. إيرادات الودائع الثابتة

(بالدولار الأمريكي)		
فترة الاستحقاق	المبلغ 2019	المبلغ 2018
من 3 - 6 أشهر	881,903	-
أكثر من 6 أشهر حتى سنة	8,101,428	5,893,179
الإجمالي	8,983,331	5,893,179

15. أرباح/ (خسائر) بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(بالدولار الأمريكي)		
نوع الاستثمار	المبلغ 2019	المبلغ 2018
أسهم حقوق الملكية	-	1,928,946
الدخل الثابت	-	(1,974,950)
صافي الخسائر من الاستثمارات المباعة	-	(46,004)

16. الدعم التشغيلي ومصروفات الاحتياطي

تنص المادة (13) من المرسوم رقم (25) لسنة 2008 بشأن نظام عمل مجلس احتياطي الأجيال القادمة على أن "تدرج الاعتمادات المالية اللازمة لأداء أعمال المجلس في الميزانية العامة للدولة"، ويتم دفع المصروفات التشغيلية الخاصة بالاحتياطي من الميزانية التحويلية المدرجة ضمن الميزانية العامة للدولة، وقد بلغ إجمالي الدعم المستلم من وزارة المالية والاقتصاد الوطني عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 مبلغ 5,183,026 دولار أمريكي، وفيما يلي بيان بالمصروفات التشغيلية للاحتياطي عن السنة المالية:

(بالدولار الأمريكي)		
البيان	المبلغ 2019	المبلغ 2018
الرسوم الإدارية للمحافظ الاستثمارية	3,601,302	3,388,841
رسوم الخدمات الاستشارية	900,000	1,097,636
رواتب القائمين على حساب الاحتياطي	326,139	184,690
مصروفات أخرى	190,690	94,915

احتياطي الأجيال القادمة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(بالدولار الأمريكي)		
المبلغ 2018	المبلغ 2019	البيان
-	148,936	مكافآت أعضاء مجلس الاحتياطي
14,628	15,959	أتعاب مدقق الحسابات
4,780,710	5,183,026	إجمالي مصروفات الاحتياطي

17. رسوم تأسيس استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

لم يتم الاحتياطي بتحمل أي رسوم تأسيس خلال العام 2019. (2018: مبلغ 200,000 دولار أمريكي عن الاستثمار في (IDB Infrastructure Fund) بنسبة 1.47% من إجمالي تكلفة الاستثمار البالغة 13,579,382 دولار أمريكي).

18. الموجودات والمطلوبات المالية وإدارة المخاطر

الموجودات والمطلوبات المالية المتضمنة في بيان المركز المالي: تشتمل على استثمارات عقارية، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومدينون وأرصدة مدينة أخرى، والودائع الثابتة، والنقدية وما في حكمها، ودائنون وأرصدة دائنة أخرى. إن السياسات المحاسبية المتعلقة بكل مفردة من تلك الأرصدة المالية قد تم الإفصاح عنها كلاً على حدة في البند الخاص بكل واحدة منها.

مخاطر معدل الفائدة: هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة تقلبات معدلات الفائدة السائدة في السوق. وتحتسب معدلات الفوائد على الودائع لدى الاحتياطي في توقيت ربطها، لذلك فإن التغيرات في نسبة الفائدة تتوافق مع تجديد الودائع عند استحقاقها. الموجودات والمطلوبات الأخرى للاحتياطي لا تتأثر بمخاطر معدل الفائدة.

القيمة العادلة: هي المبلغ الذي يمكن مبادلة أي موجود أو سداد أي التزام بين طرفين ملمين بتفاصيل المعاملة وعلى أسس تجارية.

مخاطر السيولة: هي مخاطر عدم قدرة الاحتياطي في الحصول على الأموال اللازمة لسداد الالتزامات المصاحبة للموجودات والمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم قدرة الاحتياطي على بيع موجوداته المالية بالسرعة المناسبة وبقيمة مقاربة لقيمتها العادلة.

تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد من تواجد الأموال النقدية الكافية وبصورة مستمرة لتمكين الاحتياطي من الوفاء بالتزاماته المستقبلية حين استحقاقها.

مخاطر العملات الأجنبية: هي مخاطر تغير قيمة الموجودات والمطلوبات المالية نتيجة للتقلبات في سعر الصرف للعملات الأجنبية، ويتم تسجيل الفروق الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف ببيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

19. الأحداث اللاحقة

تم تأكيد تفشي فيروس جديد تم تسميته كورونا (COVID-19) في بداية عام 2020. وقد انتشر هذا الفيروس من جمهورية الصين الشعبية إلى جميع أنحاء العالم، مما تسبب بتعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي العالمي.

احتياطي الأجيال القادمة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

هذا الحدث قد يؤثر على أسعار النفط الخام والقيمة العادلة لاستثمارات الاحتياطي. لا يرى مجلس الاحتياطي في الوقت الحالي ضرورة تسجيل أية خسائر محتملة من هذه الجائحة. سيتم دراسة أية خسائر متوقعة خلال العام 2020 وعمل تقديرات لمخصصات خسائر ائتمانية متوقعة حسب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) إذ تطلب الأمر.

20. التزامات مالية

تمثل الالتزامات المالية مبالغ خاصة بعقود استثمارية تم الالتزام بها ولم يتم استثمارها بالكامل، وفيما يلي بيان بتلك الالتزامات:

(بالدولار الأمريكي)

نوع الاستثمار	المبلغ 2019	المبلغ 2018
الدخل الثابت	28,500,000	-
الصناديق البديلة	6,237,144	10,527,421
الإجمالي	34,737,144	10,527,421

21. إعادة عرض البيانات المالية للعام 2018

قام الاحتياطي بإعادة عرض بياناته المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019 فيما يتعلق ببعض استثماراته المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتتماشى مع المتطلبات الحديثة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)، والذي يتطلب تصنيف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ونتيجة لذلك تم تعديل أرقام المقارنة لتعديل البيانات المالية للسنة السابقة.

فيما يلي تعديل بيان المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2018:

(بالدولار الأمريكي)

البيان	المبلغ 2018	التعديل	المبلغ 2018 (المعدل)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	479,472,031	(430,449,217)	49,022,814
إجمالي الموجودات غير المتداولة	503,176,742	(430,449,217)	72,727,525
الموجودات المتداولة			
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	430,449,217	430,449,217
إجمالي الموجودات المتداولة	279,035,297	430,449,217	709,484,514
إجمالي الموجودات	782,212,039	-	782,212,039
الاحتياطي المالي			
الاحتياطي المتراكم	713,499,829	(92,023,560)	621,476,269

احتياطي الأجيال القادمة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

(بالدولار الأمريكي)

المبلغ 2018 (المعدل)	التعديل	المبلغ 2018	البيان
160,994,185	160,994,185	-	الأرباح المحتجزة
(1,585,721)	(68,970,625)	67,384,904	احتياطي القيمة العادلة
780,884,733	-	780,884,733	إجمالي الاحتياطي المالي
782,212,039	-	782,212,039	إجمالي المطلوبات والاحتياطي المالي

فيما يلي تعديل بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل كما في 31 ديسمبر 2018:

(بالدولار الأمريكي)

المبلغ 2018 (المعدل)	التعديل	المبلغ 2018	البيان
<u>الإيرادات</u>			
-	(1,928,946)	1,928,946	أرباح الاستثمارات المباعة
16,352,533	(1,928,946)	18,281,479	إجمالي الإيرادات
<u>المصروفات</u>			
-	1,974,950	(1,974,950)	خسائر الاستثمارات المباعة
(12,037,012)	(12,037,012)	-	تغيرات القيمة العادلة غير المحققة من خلال الربح أو الخسارة
(46,004)	(46,004)	-	خسارة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(787,363)	(12,037,012)	11,249,649	خسائر السنة المحولة إلى الاحتياطي المتراكم
<u>الدخل الشامل الآخر</u>			
-	10,679,942	(10,679,942)	تغيرات القيمة العادلة غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(4,134,243)	1,311,066	(5,445,309)	فروقات تحويل عملات أجنبية غير محققة عن استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(4,088,239)	12,037,012	(16,125,251)	إجمالي الدخل (خسائر) الشامل الآخر
(4,875,602)	-	(4,875,602)	إجمالي خسائر السنة والدخل الشامل الآخر

احتياطي الأجيال القادمة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2019

فيما يلي تعديل بيان التدفقات النقدية كما في 31 ديسمبر 2018:

(بالدولار الأمريكي)			
المبلغ 2018 (المعدل)	التعديل	المبلغ 2018	البيان
الأنشطة التشغيلية			
(787,363)	(12,037,012)	11,249,649	أرباح (خسائر) السنة
12,037,012	12,037,012	-	تغيرات القيمة العادلة غير المحققة من خلال الربح أو الخسارة
46,004	46,004	-	خسارة محققة من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	132,400	(132,400)	تعديل أرصدة مدينة تخص سنوات سابقة
918,178	178,404	739,774	الفائض قبل التغيرات في الأنشطة التشغيلية
(61,468,340)	(61,468,340)	-	إضافات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(7,583,337)	60,659,599	(68,242,936)	إضافات استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
3,687,028	3,687,028	-	استبعاد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
46,604,480	(3,056,689)	49,661,169	استبعاد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر