

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
مع تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

فهرس المحتويات

صفحة

١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموحدة
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
٣٠ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
إلى / السادة مساهمي شركة مجموعة المريع التجارية والصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الاولية المرفقة لشركة مجموعة المريع التجارية الصناعية ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م، والقوائم الأولية الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل لفترة الثلاث أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإفصاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الاولية الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي اظهار نتيجة فحص هذه القوائم المالية الاولية الموحدة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الاولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الاولية الموحدة بصورة أساسية على توجيه استفسارات إلى المسؤولين بالمجموعة عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن هذا الفحص هو أقل نطاقاً إلى حد كبير من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لا يمكننا هذا الفحص من الحصول على تأكيد بأننا أصبحنا على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى مثل هذا الرأي.

الإستنتاج

بناءً على فحصنا الذي قمنا به، لم يلفت إنتباهنا ما يدعو إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الاولية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ المعتمد في المملكة العربية السعودية.



PKF اليسام و شركاه
(المحاسبون المتحالفون)
ابراهيم محمد اليسام
محاسب قانوني - رقم ترخيص (٣٣٧)

٢٨ صفر ١٤٤٠ هـ

٦ نوفمبر ٢٠١٨ م

جدة، المملكة العربية السعودية

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

يريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخبر
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٣٣٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٨٩٢ ٣٣٤٩
ص. ب ٤٦٣٦ الخبر ٣١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص. ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٣٣٣
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص. ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٥٤,٨٩٨	٢٣٢,٤٧١		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٨,٤٨٢	١٦,٩٤٦	١٠	استثمار في شركات زميلة ومشروعات مشتركة
٢٩٩	-	٧	أدوات مالية مشتقة
٢٧٣,٦٧٩	٢٤٩,٤١٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩,٤٢٥	٧,٧٧٨	٩	مطلوبات من أطراف ذات علاقة
٢٩٩,١٨٤	٣٠٤,٨٦٦		مخزون، صافي
٣١,٩٨٦	٣١,٠٨٩		مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى، صافي
١٦٥,٢٧٨	١٦٦,٩١٣		ذمم مدينة تجارية، صافي
٦,٠٠٩	٦,٥٨٢		نقد وما في حكمه
٥١١,٨٨٢	٥١٧,٢٢٨		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٨٥,٥٦١	٧٦٦,٦٤٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	١	رأس المال
(١,١٥٩)	-		إحتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية للشركات التابعة
(١٠,٠٦٧)	(٣٠,٨٢٧)		خصائر مترجمة
٢١٣,٧٧٤	١٩٤,١٧٣		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٣,٤٨٦	٦٤,٤٢٤	٤	قروض آجلة - الجزء غير المتداول
٢٥,٩٩٦	٢٥,٣٣٨		مطلوبات مزايا العاملين
١٩٢	١,٢٠١	٧	أدوات مالية مشتقة
٣٩,٦٧٤	٩٠,٩٦٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٨,١٨٨	١٠٢,٠٤٦		ذمم دائنة تجارية
٢٧,٤٣٨	٣٧,٥٩٧		ذمم دائنة أخرى
٤٥٥	٤٥٥	١٠	حصة الشركة في استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية التي تزيد عن التكلفة
٦١,٣٥٣	٧٧,٧٣٣	٩	مطلوبات الى أطراف ذات علاقة
١٢,١٧٢	١٤,٤٥٩		زكاة المستحقة
٣٤٢,٥٠٧	٢٤٩,٢١٩	٤	قروض آجلة وبنوك دائنة
٥٣٢,١١٣	٤٨١,٥٠٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٥٧١,٧٨٧	٥٧٢,٤٧٢		إجمالي المطلوبات
٧٨٥,٥٦١	٧٦٦,٦٤٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأولية الموحدة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠١٧ م (غير مدققة)	٢٠١٨ م (غير مدققة)	٢٠١٧ م (غير مدققة)	٢٠١٨ م (غير مدققة)	
٣٧٨,٨١١	٣٠٤,٧٨٧	١٠١,٤٥٧	٨٠,٨٨٥	العمليات المستمرة
(٣١٥,٦١٨)	(٢٣٨,٠٧٣)	(٩٣,٦٠٦)	(٦٥,٢٩٤)	المبيعات
٦٣,١٩٣	٦٦,٧١٤	٧,٨٥١	١٥,٥٩١	تكاليف المبيعات
(٦١,٢٥١)	(٣٥,٩٥٤)	(١٧,١٧٨)	(١١,١٣٣)	إجمالي الربح
(١٨,٧٣٨)	(١٧,٢٠١)	(٦,٦٧٨)	(٥,١٨٥)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٥,٤٩٠)	(١١,١٩١)	(٢٨,١٨٣)	(٨,٥٧٦)	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٤٩٨)	٩٠	٦٤٣	(٥٥)	إنخفاض في قيمة الأصول المتداولة، بالصافي
(٥٤,٧٨٤)	٢,٤٥٨	(٤٣,٥٤٥)	(٩,٣٥٨)	صافي (مصروفات) / إيرادات أخرى
				(الخسارة) / الربح من العمليات
٨,٦٦٧	(١,٣٠٨)	١,٢٩٤	(١,٢٩٩)	(خسائر) / أرباح التغيير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة
١,٣٧٧	(١,٥٣٦)	(٥٣٧)	(٧١٧)	صافي حصة الشركة في (خسارة) / أرباح شركات زميلة ومشروعات مشتركة
(١٥,٧٦١)	(١٢,٦٢٩)	(٤,٨٧٢)	(٤,٥٧٠)	أعباء مالية
(٦٠,٥٠١)	(١٣,٠١٥)	(٤٧,٦٦٠)	(١٥,٩٤٤)	(الخسارة) قبل الزكاة
(٣,٧٥٠)	(٢,٢٨٧)	(١,٢٥٠)	(٧٥٠)	الزكاة
(٦٤,٢٥١)	(١٥,٣٠٢)	(٤٨,٩١٠)	(١٦,٦٩٤)	(خسارة) الفترة بعد الزكاة من العمليات المستمرة
				العمليات غير المستمرة
(١٣,٣٢٦)	٩٢٨	(٥٦٠)	-	أرباح / (خسائر) فترة (صافي بعد خصم الضرائب) من العمليات غير المستمرة
(٧٧,٥٧٧)	(١٤,٣٧٤)	(٤٩,٤٧٠)	(١٦,٦٩٤)	(خسارة) الفترة
				الدخل الشامل الآخر
(٩٠٧)	(١,١٥٩)	٥	-	البنود التي يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة (صافي بعد الزكاة)
(٩٠٧)	(١,١٥٩)	٥	-	فروق العملة من ترجمة العمليات الاجنبية
				صافي الدخل من البنود التي يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة (صافي بعد الزكاة)
١٣٧	٨٣٢	٤٥	٤١٦	البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة (صافي بعد الزكاة)
				أرباح الاكتواري
١٣٧	٨٣٢	٤٥	٤١٦	صافي الدخل من البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة
(٧٧٠)	(٣٢٧)	٥٠	٤١٦	(صافي بعد الزكاة)
(٧٨,٣٤٧)	(١٤,٧٠١)	(٤٩,٤٢٠)	(١٦,٢٧٨)	ربح / (خسارة) من الدخل الشامل الاخر
(٢,٠٠٩)	(٠,٦٤)	(١,٣)	(٠,٧٤)	أجمالي الدخل الشامل للفترة (صافي بعد الزكاة)
				نصيب السهم في (الخسائر)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

المجموع	(خسائر) متراكمة	إحتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية	الإحتياطي العام	الإحتياطي النظامي	رأس المال	
٣٠٢,١٩٩	(١٠٧,٩٢٣)	(٢٤١)	٢,٢٧٧	٣٣,٠٨٦	٣٧٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)
(٧٧,٥٧٧)	(٧٧,٥٧٧)	-	-	-	-	صافي الخسارة للفترة
١٣٧	١٣٧	-	-	-	-	أرباح اكتوارية
(٩٠٧)	-	(٩٠٧)	-	-	-	فروق العملة من ترجمة العملات الأجنبية
٢٢٣,٨٥٢	(١٨٥,٣٦٣)	(١,١٤٨)	٢,٢٧٧	٣٣,٠٨٦	٣٧٥,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير المدققة)
٣٠٢,١٩٩	(١٠٧,٩٢٣)	(٢٤١)	٢,٢٧٧	٣٣,٠٨٦	٣٧٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدققة)
-	١٥٠,٠٠٠	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
-	٣٥,٣٦٣	-	(٢,٢٧٧)	(٣٣,٠٨٦)	-	إقفال الإحتياطيات مقابل الخسائر المتراكمة
(٨٨,٣٤٠)	(٨٨,٣٤٠)	-	-	-	-	صافي الخسارة للسنة
٨٣٣	٨٣٣	-	-	-	-	أرباح اكتوارية
(٩١٨)	-	(٩١٨)	-	-	-	فروق ترجمة العملات الأجنبية للشركات التابعة
٢١٣,٧٧٤	(١٠,٠٦٧)	(١,١٥٩)	-	-	٢٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدققة)
٢١٣,٧٧٤	(١٠,٠٦٧)	(١,١٥٩)	-	-	٢٢٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (مدققة)
(٦,٠٥٩)	(٦,٠٥٩)	-	-	-	-	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
(١٤,٣٧٤)	(١٤,٣٧٤)	-	-	-	-	صافي خسارة للفترة
٨٣٢	٨٣٢	-	-	-	-	أرباح اكتوارية
-	(١,١٥٩)	١,١٥٩	-	-	-	أقفال فروق العملة من ترجمة العمليات الأجنبية
١٩٤,١٧٣	(٣٠,٨٢٧)	-	-	-	٢٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير المدققة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧ م (غير مدققة)	٢٠١٨ م (غير مدققة)	
(٦٠,٥٠١)	(١٣,٠١٥)	الأنشطة التشغيلية:
		صافي (الخسارة) قبل الزكاة
		تعديلات للبنود الغير النقدية:
٢٦,٦٨٣	٢٤,١٧٩	استهلاك
٢,٧٠٨	٦,٤١٠	استدراك مطلوبات مزايا عاملين
١٥,٧٦١	١٢,٦٢٩	أعباء مالية
٣٥,٤٩٠	١١,١٩١	أنخفاض في قيمة الأصول المتداولة
(١٣,٣٢٦)	٩٢٨	أرباح / (خسائر) الفترة بعد الزكاة من العمليات غير المستمرة
٦,٩٩٦	(٣٤)	أرباح / (خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٧٧	١,٥٣٦	حصة الشركة في أرباح شركة شقيقة ومحاصة
(٨,٦٦٧)	١,٣٠٨	خسائر / (أرباح) التغير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة
٦,٥٢١	٤٥,١٣٢	
(١٢,١٥٥)	(١٤,١٨٣)	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤٤٠	-	نم مدينة تجارية، مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٤٣,٢٤٥	(٧,٨٤٠)	مطلوبات من أطراف ذات علاقة
٥٥,١٦٥	٢٤,٠١٧	مخزون
(٤,٤٧٠)	٥,٨٨٢	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٨٨,٧٤٦	٥٣,٠٠٨	مطلوبات إلى أطراف ذات علاقة
(١٥,٧٦١)	(١٢,٦٢٩)	صافي النقد الناتج من العمليات
(٢,٤٥٨)	-	أعباء مالية مدفوعة
(٤,٦١١)	(٦,٢٣٦)	زكاة مدفوعة
٦٥,٩١٦	٣٤,١٤٣	مطلوبات مزايا العاملين - المسدد
		صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
٢,٢٤٦	-	الأنشطة الاستثمارية:
(٦,٢٦٥)	(١,٧٥٢)	متحصلات من شركة زميلة ومشروعات مشتركة
٣٥٦	٣٤	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٦٦٣)	(١,٧١٨)	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	١٠,٤٩٨	الأنشطة التمويلية:
(٧٠,٠٤٠)	(٤٢,٣٥٠)	مطلوبات إلى أطراف ذات علاقة
(٧٠,٠٤٠)	(٣١,٨٥٢)	صافي الحركة في قروض أجله وبنوك دائنة
(٧,٧٨٧)	٥٧٣	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٥,٢١٤	٦,٠٠٩	التغير في أرصدة النقد وما يعادله
٧,٤٢٧	٦,٥٨٢	النقد وما يعادله في بداية الفترة
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموحدة

علاء
السريع

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية ("الشركة أو الشركة الأم") مسجلة كشركة مساهمة سعودية تم تأسيسها وفقاً لقرار وزارة التجارة والصناعة رقم ٥٢٣/ق، بتاريخ ٢١ ذو الحجة ١٤٢٨هـ، الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م.

خلال سنة ٢٠١٠م، قامت الشركة الأم بطرح ٩ مليون سهم للاكتتاب العام وهذا يمثل ٣٠% من رأس مال الشركة. وبهذا تحولت الشركة إلى شركة مساهمة عامة.

يتمثل نشاط الشركة في إستيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في السجاد والموكيت والأرضيات والمفروشات والموبيليا والاثاث والتحف والأبجورات الخشبية والمعدنية والاثاث المكتبي والمطابخ والبطانيات والشراشف واقمشة الستائر ومستلزماتها والعشب الصناعي وتصنيع السجاد والموكيت وفقاً لقرار وزارة الصناعة والكهرباء رقم ١٥٦٦/ق، بتاريخ ٢٠ ذو الحجة ١٤٢٠هـ، وإنتاج خيوط بولي بروبيلين وخبوط نابليون (بولي امايد) معالجة طبقاً لقرار وزارة التجارة رقم ١٦٩٩/ق بتاريخ ٢٧ ذو الحجة ١٤٢٤هـ. كما يمكن للشركة الاستثمار في الشركات الأخرى. وتمارس الشركة هذه الأنشطة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٣٣٩١٩، الصادر في ٥ ربيع الأول ١٤٢٢هـ، الموافق ٢٨ مايو ٢٠٠١م. قرر المساهمون في الجمعية العامة المنعقدة في ٢٢ مايو ٢٠١٢م على إضافة أنشطة جديدة تتمثل في الاستثمار في العقارات لأغراض استثمارية.

خلال سنة ٢٠١٢م، اقترح مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة من ٣٠٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٧٥ مليون ريال سعودي من الأرباح المبقاة عن طريق إصدار سهم واحد مقابل كل أربعة أسهم مملوكة للمساهمين. وافق المساهمون على زيادة رأس المال في اجتماع الجمعية العامة المنعقد في ١ ابريل ٢٠١٣م، وتم إصدار الأسهم في ١ ابريل ٢٠١٣م، وأصبح رأس مال الشركة ٣٧٥ مليون ريال سعودي، مقسمة على ٣٧,٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

خلال ديسمبر ٢٠١٧، بناءً على اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧ قرر المساهمين إطفاء الخسائر المتركمة بمبلغ ١٨٥,٣٦٣ مليون ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وتخفيض رأس المال بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي واستخدام الاحتياطي النظامي بمبلغ ٣٣,٠٨٦ مليون ريال سعودي والإحتياطي العام بمبلغ ٢,٢٧٧ مليون ريال سعودي، ليصبح رأس المال بعد التخفيض بمبلغ ٢٢٥ مليون ريال سعودي بدلاً من ٣٧٥ مليون ريال سعودي، ليصبح عدد الأسهم ٢٢,٥ مليون سهم بدلاً من ٣٧,٥ مليون سهم وتم التأشير في السجل التجاري برأس المال بعد التخفيض بتاريخ ٧ جماد الأولى ١٤٣٩هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠١٨م. يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة جدة لدى الشركة الأم ٣ فروع رئيسية للمصانع مسجلة كما هو مبين أدناه و ٢٧ فرعاً كمعارض ومراكز توزيع ومخازن على مستوى المجموعة:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري
مصنع جدة للنسيج الصناعي	٤٠٣٠١١٥٩٧٤
مصنع السريع للسجاد	٤٠٣٠١٣١٠١٤
مصنع الجزيرة للغزل والسجاد	٤٠٣٠١٨١٢٦٥

تشتمل هذه القوائم المالية الاولية الموحدة نتائج أعمال هذه الفروع وموجوداتها ومطلوباتها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد

١/٢ السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموحدة من الشركة الأم (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة ("المجموعة"). وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تنمة)

٢/٢ الالتزام بالمعايير

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية موحدة للمجموعة كما في وعن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (آخر قوائم مالية سنوية). لا تتضمن القوائم المالية الأولية الموحدة المرفقة كافة المعلومات اللازمة لإعداد مجموعة قوائم مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد القوائم المالية. إلا أن السياسات والإيضاحات التفسيرية المختارة قد تم ادراجها لتعكس الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز المالي وأداء المجموعة منذ اصدار القوائم المالية السنوية.

٣/٢ إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، إلا إذا سمحت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى.

إن اعداد القوائم المالية الأولية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الأولية الموحدة. إن هذه الأحكام الهامة المعدة من قبل الإدارة لتطبيق سياسات المجموعة المحاسبية ومصادر التقديرات غير المؤكدة الرئيسية هي نفسها المذكورة في آخر قوائم مالية سنوية، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة ومصادر التقديرات غير المؤكدة الرئيسية المتعلقة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) والتي تم الإفصاح عنها.

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض. تم تقريب الأرقام إلى أقرب ألف ريال إلا إذا تم ذكر غير ذلك.

٤/٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمطبقة خلال الفترة

فيما يلي المعايير المحاسبية الجديدة والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية وهي إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ م أو لاحقاً.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م وتم توضيح أثر تطبيق هذه المعايير بالكامل.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) إطاراً شاملاً لتحديد قيمة وقت الاعتراف بالإيرادات. سوف يحل هذا المعيار محل المتطلبات الحالية للاعتراف بالإيرادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) - "الإيرادات"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) - "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٣) - "برامج ولاء العملاء" وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) - "التعاقد على إنشاء عقارات"، وتفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) - "تحويل الموجودات إلى العملاء" والتفسير رقم (٣١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير "الإيرادات - (معاملات المقايضة التي تشمل خدمات الإعلان)". تتحقق الإيرادات للمجموعة عندما يكون للعميل القدرة على السيطرة على البضاعة المباعة في توقيت زمني معين مثل التسليم والإقرار بالبضائع، وهو ما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥). وعليه، فلا يوجد أثر جوهري لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" على تحقق الإيرادات بالمجموعة.

- قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) باستخدام طريقة الأثر المترام، حيث تم تطبيق هذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨). بناءً على ذلك، لم يتم تعديل عرض البيانات المالية عن العام السابق، والتي سبق عرضها وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١١) والتفسيرات ذات الصلة. تقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات المشار إليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) والذي يتضمن:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تتمة)

٤/٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمطبقة خلال الفترة (تتمة)

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمة)

(أ) تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
(ب) تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل وعود نقل المنتجات أو الخدمات.
(ج) تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى).
(د) توزيع سعر المعاملة لكل إلتزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
(هـ) الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الإلتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.
تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيراد. في حالة عدم وجود شروط محددة، يتم تطبيق السياسة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات عند إكتسبها وإستحقاقها.

بيع البضائع:

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع منتجاتها، ينضمّن التزام الاداء بشكل عام التزاماً واحداً، ويتمّ الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على المنتجات إلى العميل والتي تتم عامةً عند تسليم المنتج مع مراعاة نهج الخمس خطوات المذكور اعلاه.

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو ٢٠١٤ على أن يكون تاريخ التحول ١ يناير ٢٠١٨. والذي نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ السابق تحققها في القوائم المالية الموحدة كما في وعن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

التحول

وفقاً لما هو مسموح بمتطلبات التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فقد اختارت المجموعة عدم إجراء تعديلات على أرقام المقارنة. تم تحميل كافة التعديلات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحول على الرصيد الإفتتاحي للخسائر المتراكمة والرصيد الإفتتاحي للموجودات والمطلوبات المالية.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) تغييرات في السياسات المحاسبية للتحقق وتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية والإنخفاض في قيمة الموجودات المالية. كما ينص المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على القيام بتعديلات جوهرية على المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية، مثل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - "الأدوات المالية: الإفصاحات"

إن آثار التحول الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) هي على النحو التالي:

(أ) تصنيف الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية: تقاس بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويلغي المعيار تصنيفات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، المتمثلة في الموجودات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية بصفة عامة استناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم على أساسه إدارة الموجودات المالية وتدقاتها النقدية التعاقدية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تنمة)

٤/٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمطبقة خلال الفترة (تنمة)

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"

الموجودات المالية

١- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- الفترات التعاقدية للموجودات المالية التي ينشأ عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة بافتراض عدم وجود عنصر تمويلي.

تقييم نموذج العمل

تقوم المجموعة بإجراء تقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كفية تعويض مديري وحدات الأعمال - على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات ترتكز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

تم قياس نموذج الأعمال الخاصة بالمجموعة في تاريخ التطبيق الأولي، ١ يناير ٢٠١٨، ومن ثم تطبيقه بأثر رجعي على الموجودات المالية التي لم يتم استبعادها قبل ١ يناير ٢٠١٨. تم قياس ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة بأدوات الدين تشمل على أصل الدين والفوائد، على أساس الحقائق والظروف كما في تاريخ الإعراف الأولي للموجودات.

٢- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أدوات الدين

لا يتم قياس أداة الدين على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات مبدئية والفائدة على المبلغ الأساسي غير المسدد.

أدوات حقوق الملكية

عند الإعراف الأولي للاستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الأخر. يتم إجراء الإختيار على أساس كل استثمار على حدة.

لا يوجد لدى المجموعة أي موجودات مالية مصنفة على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تنمة)

٤/٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمطبقة خلال الفترة (تنمة)

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية"
٣- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مفاضة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، يمكن للشركة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تنطبق عليه متطلبات تصنيفه كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، إذا أدى ذلك إلى تقليص أو تقليل عدم التساوي المحاسبي بشكل جوهري.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقيق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة الأصلية، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) إلى حد كبير بالمطلوبات الحالية في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) الخاص بتصنيف المطلوبات المالية باستثناء معاملة أرباح وخسائر الشركة الخاصة بها والتي تنشأ عندما تختار الشركة قياس المطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. هذه الأرباح والخسائر يتم الإقرار بها في الدخل الشامل الأخرى. لا تزال هناك فئتين لقياس الإلتزامات المالية: القيمة العادلة والتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، كمطلوبات يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصومات إضافات خاصة بالحصول على تمويل وتشكل تكاليف الحصول على تمويل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعال.

إنخفاض قيمة الأصول المالية.

نشأ عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تغيير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصول المالية باستبدال طريقة الخسائر المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بطريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أن تقوم المجموعة بإثبات مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المسجلة بالقيمة العادلة.

وفيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والتي لا تشمل عناصر تمويل جوهري، فقد طبقت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على العمر المتوقع للخسائر الائتمانية المتوقعة. وجنبت المجموعة مصفوفة مخصص تعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المستقبلية المتوقعة المُحدّدة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما تتجاوز مدة الدفع ٣٦٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل دون أخذ أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة في الاعتبار.

نتج عن تطبيق متطلبات خسارة الائتمان المتوقعة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) زيادة في مخصصات الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية للمجموعة. أدت الزيادة في المخصصات إلى تعديل الخسائر المتراكمة وتم تعديل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، مما أدى إلى انخفاض في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى وزيادة الخسائر المتراكمة بمبلغ ٦,٠٥٩ ألف ريال سعودي.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تتمة)

٣/٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمطبقة خلال الفترة (تتمة)

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" تتمة
- (ج) أثر تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) على أرصدة الحسابات في ١ يناير ٢٠١٨:

بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)		القيمة الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)		موجودات مالية	
المبلغ	التبويب	أثر التحول	المبلغ	التبويب	
١٥٩,٢١٩	التكلفة المستهلكة	(٦,٠٥٩)	١٦٥,٢٧٨	قروض ودمم مدينة	ذمم مدينة تجارية، صافي
٩,٤٢٥	التكلفة المستهلكة	-	٩,٤٢٥	قروض ودمم مدينة	مطلوب من جهات ذات علاقة
٦,٠٠٩	التكلفة المستهلكة	-	٦,٠٠٩	قروض ودمم مدينة	نقد وما في حكمه
١٧٤,٦٥٣		(٦,٠٥٩)	١٨٠,٧١٢		

بعد تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)		القيمة الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)		التزامات مالية	
المبلغ	التبويب	أثر التحول	المبلغ	التبويب	
٨٨,١٨٨	التكلفة المستهلكة	-	٨٨,١٨٨	قروض وإقتراض	ذمم دائنة تجارية
٦١,٣٥٣	التكلفة المستهلكة	-	٦١,٣٥٣	قروض وإقتراض	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٢٧,٤٣٨	التكلفة المستهلكة	-	٢٧,٤٣٨	قروض وإقتراض	ذمم دائنة أخرى
٣٤٢,٥٠٧	التكلفة المستهلكة	-	٣٤٢,٥٠٧	قروض وإقتراض	قروض قصيرة الأجل
٦٤,٤٢٤	التكلفة المستهلكة	-	٦٤,٤٢٤	قروض وإقتراض	تمويل طويل الأجل
٥٢٥,٥٤٦		-	٥٢٥,٥٤٦		

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة

القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	أثر التسويات	القيمة الدفترية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ في ١ يناير ٢٠١٨	ذمم مدينة تجارية
٦,٥٥٢	٤٩٣	٦,٠٥٩	

- محاسبة عن التحوط:

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المجموعة التأكد من علاقات محاسبة التحوط تتماشى مع أهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر في المجموعة وتطبيق نهج أكثر نوعية ونظرة مستقبلية لتقييم فعالية التحوط. تستوفي كافة علاقات التحوط بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م شروط محاسبة التحوط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وعالية، فإنها تعتبر علاقات تحوط مستمرة. تقوم المجموعة بإثبات أثر القيمة العادلة لعقود التحوط على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة.

- المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٢ "تصنيف وقياس المدفوعات المبنية على أسهم"

وتتعلق هذه التعديلات بالمجالات التالية:

- المحاسبة عن تأثيرات ظروف استحقاق على معاملات الدفع مقابل أسهم نقدية.
- المحاسبة عن تعديل لشروط وأحكام المدفوعات المبنية على أسهم التي تغير المعاملة من تسوية النقدية إلى تسوية عن طريق حقوق الملكية.

تصنيف معاملات المدفوعات المبنية على أسهم مع مميزات التسوية الصافية لإلتزامات الضريبة المستقطعة. تسري التعديلات بأثر مستقبلي على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ م، مع متطلبات انتقالية محددة، ولا يوجد تأثير على المجموعة من تطبيق هذا المعيار.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تنمة)

٤/٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

حتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية الأولية الموحدة، تم إصدار المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية والقابلة للتطبيق على المجموعة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها غير سارية المفعول بعد.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - "عقود الإيجار"

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بأصدار معياراً جديداً بخصوص اثبات عقود الإيجار. سوف يحل المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار".

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ - "تحديد ما إذا ما كان ترتيب ما ينطوي على عقد الإيجار".

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ - "عقود الإيجار التشغيلية - الحوافز".

- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٧ - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار".

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يجب على المستأجر:

إثبات جميع حقوق استخدام الأصول والتزامات في قائمة المركز المالي، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً) وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، يتم قياس المطلوبات ميدنياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية لفترة الإيجار وتشمل دفعات الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل ولكنها تستثنى دفعات الإيجار المتغيرة الأخرى. حق استخدام الأصل يعكس التزام التأجير، التكلفة المباشرة الأولية، والي دفعات إيجار تمت قبل تاريخ بدء الإيجار ناقصاً أي حوافز تأجير، وأذا أمكن، مخصص لإعادة الموقع الي الحالة الأصلية.

إثبات إستهلاك حق استخدام الأصل والفوائد على التزامات الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة علي مدي فترة الإيجار وفصل إجمالي المبلغ المدفوع نقداً عن أصل المبلغ (يعرض ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (يعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) على قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يعتبر العقد إيجاراً أو يحتوي على إيجار إذا كان العقد يعطي حق سيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل تعويض.

تاريخ سريان وتطبيق المعيار تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م وهو تاريخ التطبيق المتوقع من قبل المجموعة.

٥/٢ أسس التوحيد

اشتملت القوائم المالية الاولية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة، تم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة عن نفس الفترات المالية المعروضة. وفيما يلي بيان بالشركات التابعة المدرجة ضمن القوائم المالية (المجموعة):

الاسم	الايضاح	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية في رأس المال (مباشرة أو غير مباشرة)	٢٠١٧	٢٠١٨
شركة ذا هوم ستايلز (ذات مسنولية محدودة)	أ	تجارة التجزئة بالسجاد والموكيت والأرضيات والأثاث والبطانيات واقمشة السناثر والإكسسوارات	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مليونيوم ويفرز القابضة المحدودة	ب	توزيع السجاد والأرضيات وغيرها من المنتجات الصلة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مليونيوم ويفرز (ذات مسنولية محدودة)	ب	توزيع السجاد والأرضيات وغيرها من المنتجات الصلة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة مليونيوم ويفرز أوروبا	ج	توزيع السجاد والأرضيات وغيرها من المنتجات الصلة	%٩٩	-	%٩٩
شركة السريع للتشغيل والصيانة المحدودة (ذات مسنولية محدودة) - متوقفة النشاط		خدمات الصيانة للمصانع والشركات والمؤسسات الحكومية والخاصة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
شركة السريع للمشاريع (ذات مسنولية محدودة) - متوقفة النشاط		خدمات المشاريع الحكومية والخاصة بمفروشات، الموكيت والسجاد	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تتمة) ٥/٣ أسس التوحيد (تتمة)

- (أ) شركة ذا هوم ستايلز (ذات مسئولية محدودة) ("شركة تابعة") تم تأسيسها في نوفمبر ٢٠١٠م، وتمتلك بنسبة ١٠٠%. بما أن الشركة الأم هي المالك المستفيد من الشركة التابعة. فإن هذه القوائم المالية الأولية الموحدة تتضمن ١٠٠% من نتائج الشركة التابعة لها. في ظل إعادة الهيكلة للمجموعة وبناء على موافقة مجلس الإدارة في إجتماعاته لعام ٢٠١٧ نتجة المجموعة لدمج عمليات الشركة التابعة في المجموعة تحت القطاع التجاري.
- (ب) شركة مليونيوم ويفرز القابضة المحدودة (ذات مسئولية محدودة) تم تأسيسها في الولايات المتحدة الأمريكية خلال شهر يناير ٢٠١١م. قرر مجلس الإدارة للمجموعة بإغلاق شركة مليونيوم ويفرز (ذات مسؤليه محدودة) وجاري العمل على الإجراءات الرسمية المطلوبة لذلك.
- (ج) شركة مليونيوم ويفرز أوروبا وهي شركة تابعة تم تأسيسها في بلجيكا خلال ٢٠١٢م، وبأشرت أنشطتها في نفس العام. بناء على استراتيجية المجموعة لإعادة الهيكلة تم التخارج من أصول الشركة التابعة والإنتهاء من الإجراءات الرسمية المطلوبه لذلك في يناير ٢٠١٨.

٦/٢ دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات دمج الاعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. وفي حالة عدم اقتناء ١٠٠% من حقوق ملكية الشركة التابعة، يتم الاعتراف بالحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية وغير المسيطرة في صافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها.

يتم توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة على وجه التحديد، ويتم إدراج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو التخلص منها خلال الفترة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول الشركة الأم على السيطرة حتى التاريخ الذي تفقد فيه المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تتحقق السيطرة عندما تكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للمجموعة في الربح أو الخسارة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائدها.

على الرغم من أن المجموعة تتمتع بصفة عامة بكافة حقوق التصويت في الشركات الخاضعة للسيطرة، إلى أن ذلك ينطبق بغض النظر عن نسبة العائد في رأس المال إذا تم الحصول على السيطرة من خلال اتفاقيات مع المساهمين الآخرين.

- التكاليف المتعلقة بالاقتناء

تم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاقتناء والتي تتعلق في معظمها باقتناء الاستثمار ضمن مصروفات التشغيل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة.

- عملية التوحيد

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم حذف قيمة الاستثمار في المجموعة في كل شركة تابعة مقابل حصة المجموعة من حقوق ملكية الشركة التابعة.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

- الشهرة

يتم قياس الشهرة على أنها الزيادة في اجمالي المقابل المسدد، وحصة حقوق الحصص غير المسيطرة في الشركة المقتناه، والقيمة العادلة لحقوق الملكية في الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت) وهي تمثل القيمة العادلة للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات. إذا كان صافي المبالغ المستحوذ عليها من الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات يتجاوز مبلغ المقابل المحول، وحصة حقوق الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة المشتري المحفوظ بها سابقا في الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت)، هي تمثل أرباح اقتناء ويتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تتمة)

٦/٢ دمج الأعمال (تتمة)

- الحصص غير المسيطرة

الحقوق غير المسيطرة هي حصص ملكية حالية وتوكل أصحابها لحصة في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية ويمكن قياسها مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحصة غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على حسب كل معاملة على حدة. يتم قياس أنواع أخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو عندما يكون قابل للتطبيق في معيار آخر من المعايير الدولية للتقرير المالي.

تقوم المجموعة بمعاملة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات مع مساهمها بصفتهم مساهمين. بالنسبة لمشتريات الأسهم من الحصص غير المسيطرة، يتم تسجيل الفرق بين أي مبلغ مدفوع والحصة ذات الصلة المستحوذ عليها من القيمة الدفترية لصافي موجودات الشركة التابعة في حقوق الملكية. ويطبق نفس المبدأ على التصرف في الأسهم إلى الحصص غير المسيطرة.

- الإقضاء المرحلي

عندما يتم دمج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة المجموعة المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة (إن وجدت)، في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة قبل تاريخ الإقضاء والتي تم الاعتراف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة إلى قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة عندما تكون هذه المعاملة مناسبة لاستبعادها.

٧/٢ السياسات المحاسبية الرئيسية

١/٧/٢ ترجمة العملات الأجنبية

عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الأولية المرفقة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل بها شركات المجموعة (العملة الوظيفية).

ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم الاعتراف بالمعاملات التي تتم بعملات أخرى غير الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل مركز مالي يتم إعادة ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ للمركز المالي فيما عدا العقود الاجله المستخدمه في سداد الالتزامات وفي هذه الحالة فإنه يتم استخدام أسعار الصرف لهذه العقود.

فروق ترجمة العملات الأجنبية للشركات التابعة

كل شركة من شركات المجموعة يتم إثبات المعاملات المقومة بعملات أخرى غير عملة العرض وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء ذلك عندما يتم تأجيل الربح الشامل الآخر لتغطية التدفقات النقدية المؤهلة.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الأولية الموحدة للشركات الأجنبية والتي أصدرت بالعملة الوظيفية لها بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة. يتم ترجمة الإيرادات والمصروفات بالريال السعودي وفقاً للمتوسط المرجح لأسعار الصرف خلال الفترة أو وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة للمعاملات الجوهرية.

التغيرات الناتجة من إعادة ترجمة الرصيد الافتتاحي لصافي موجودات من العمليات الخارجية والتغيرات الناتجة من ترجمة صافي نتائج الفترة للعمليات الخارجية يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الأخرى.

عندما يكون هناك تغيير في السيطرة على العمليات الخارجية، يتم إثبات التغير في أسعار الصرف والمدرجة ضمن حقوق الملكية يتم تحميلها على قائمة الربح والخسارة الأولية الموحدة كجزء من أرباح أو خسائر الإستبعادات.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تنمة)

٧/٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تنمة)

٢/٧/٢ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات أخرى بالمجموعة. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي في المجموعة حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. إن البنود غير المخصصة تتكون بشكل رئيسي من مصروفات الشركات والموجودات/المطلوبات ذات العلاقة (المتعلقة بالمقر الرئيسي للمجموعة) كمصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات/المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

٣/٧/٢ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خاصة والعقارات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. وفي حالة وجود الأراضي المملوكة ملكية خاصة والعقارات قيد الإنشاء فيتم تقييمها بالتكلفة.

يتم استدراك الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بمعدلات الاستهلاك المحددة لكل نوع من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بالاستهلاك بحيث يتم شطب تكلفة الموجودات (باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خاصة والعقارات قيد الإنشاء) ناقصا قيمتها التخريدية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت.

فيما يلي الأعمال الإنتاجية المستخدمة في الإهلاكات.

السنوات	
١٠ إلى ٢٠	مباني
٤ إلى ١٢	آلات ومعدات وأدوات
٤ إلى ٧	تحسينات وديكورات
٣ إلى ٤	أثاث ومفروشات وأجهزة مكتبية
٤	سيارات

وبالنسبة للإضافات والاستبعادات خلال الفترة يتم تحميل الاستهلاك بداية من شهر الإقضاء أو الرسملة وحتى الشهر الذي تم فيه إستبعاد تكلفة تلك الموجودات (تاريخ الاستبعاد).

القيمة التخريدية للموجودات يتم مراجعتها وتسويتها في حالة كونها جوهرية أو عند اللزوم في تاريخ القوائم المالية.

وفي حالة وجود اختلاف في العمر الإنتاجي لجزء من الممتلكات والآلات والمعدات يتم الاعتراف به كبند منفصل في القوائم المالية.

تقيد مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي المقدر للأصل، في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الهامة. ويتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات بمقارنة المتحصلات مع صافي القيمة الدفترية ويتم إدراجها في بند الإيرادات الأخرى.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف التراكمية التي تكبدهتها المجموعة في فترة الإنشاء أو التركيب حتى يكون الأصل متاح للاستخدام. يتم رسملة تكاليف التمويل على القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمام الأصل واعداده للغرض المحدد له (غالباً تكون على أكثر من عام). يتم تحديد معدل الفائدة بناء على معدل القروض قصيرة الأجل لفترة إنشاء الأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تتمة)

٧/٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٣/٧/٢ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية ضمن الإيرادات المؤجلة والتي يتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة على مدار العمر الإنتاجي لهذا الأصل. بالنسبة للمنح الحكومية الغير متعلقة ببند الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحميلها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة عند إستلامها.

٤/٧/٢ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة العادلة ناقصاً منها التكلفة البيعية. ويتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة إن وجدت.

ويتم تحديد القيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ والخاص بالقيمة العادلة وتكلفة الإستبعاد وهي التكلفة التي يمكن إضافتها فقط. ويتم تقييم القيمة الدفترية للأصول عن طريق القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المستقبلية أحياناً في الاعتبار المخاطر المتعلقة بالنفوذ في البلد التي يتم التعامل بها.

في تاريخ كل مركز مالي، يتم مراجعة قيم الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية رد الإنخفاض في القيمة. وعندما يتم لاحقاً رد خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد وفقاً للتقديرات المعدلة في قيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو الوحدة المولدة للنقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات رد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة والإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات الناتجة بشكل أساسي من الطاقة غير المستغلة من المصنع عن طريق إقفال أو بيع منتجات غير فعالة من المنتجات المساعدة. عندما يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة في حدود القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كان الأصل المعني مدرجا بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

٥/٧/٢ محاسبة الاستثمارات والتي تستخدم طريقة حقوق الملكية

يتم المحاسبة للشركات الزميلة والمشروع المشترك في القوائم المالية الأولية الموحدة بطريقة حقوق الملكية، فيما عدا إذا تم تبويبها كالأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة أو من خلال الدخل الأمل ففي هذه الحالة يتم المحاسبة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). الشركات الزميلة هي تلك المنشآت التي تمتلك المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً ولكن ليست حصة مسيطرة. ويعتبر التأثير الجوهري قائماً بشكل عام عندما تمتلك المجموعة أكثر من ٢٠% من حقوق التصويت في المنشأة الأخرى أو لها مقعد ثابت ضمن أعضاء مجلس إدارة الشركة أو المشاركة في وضع سياسات الشركة المستثمر فيها.

المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة هي تلك الشركات التي تمارس المجموعة على أنشطتها سيطرة مشتركة على صافي الأصول طبقاً للاتفاقيات المشتركة. والتي تأسست بموجب ترتيبات تعاقدية وتتطلب موافقة بالإجماع على القرارات.

طبقاً لطريقة حقوق الملكية تفيد الاستثمارات في المنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة بالتكلفة ويتم الاعتراف لاحقاً بحصة المجموعة في صافي الربح أو الخسارة وصافي الدخل الشامل الأخرى للشركات الزميلة والشركات التي تخضع لسيطرة مشتركة، وفي حالة تجاوز قيمة الاستثمار حصة المجموعة في خسائر الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة (والتي تتضمن حصة الشركة طويلة الأجل في جوهرها جزء من صافي استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشروع المشترك)، وتعترف المجموعة بالأنشطة غير المستمرة بحصتها المستقبلية في الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تنمة)

٧/٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تنمة)

٥/٧/٢ محاسبة الاستثمارات والتي تستخدم طريقة حقوق الملكية (تنمة)

ويتم الاعتراف بالخسائر الإضافية في حالة تحمل المجموعة بحصتها في الالتزامات أو المطالبات القضائية وذلك بالنيابة عن الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وتستمر المجموعة في الاعتراف بحصتها في الأرباح المعترف بها لاحقاً في حالة إذا ما تساوت حصة المجموعة في الأرباح مع حصة المجموعة في صافي الخسائر غير المعترف بها. يتم استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات في المشروع المشترك والشركات الزميلة عندما يكون المستثمر ساهم في شركات زميلة أو في مشروع مشترك، عند اقتناء الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك ويتم تسجيل الزيادة في التكلفة عن القيمة العادلة للموجودات والالتزامات على أنها شهرة وتظهر ضمن القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات. وأي زيادة في القيمة العادلة عن الموجودات والالتزامات على تكلفة الاستثمارات وبعد إعادة التقييم يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة مباشرة في الفترة التي تم فيها اقتناء الاستثمار.

تطبيقاً لمتطلبات المعايير الدولية في تحديد ما إذا كان هناك أي خسائر انخفاض في القيمة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك. عند الضرورة يتم تقييم الانخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار (متضمنة الشهرة) وذلك طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول" على أنه أصل مفرد عن طريق مقارنة القيمة القابلة للاسترداد (القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً منها تكلفة الاستبعاد "أيها أقل") مع القيمة الدفترية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة كجزء من القيمة الدفترية. وأي رد لخسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها مسبقاً يكون طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ حتى الوصول إلى القيمة القابلة للاسترداد للاستثمارات التي زادت قيمتها خلال الفترات اللاحقة.

يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية بداية من الاعتراف بان هذا الاستثمار كاستثمارات في شركات زميلة أو استثمارات في مشروع مشترك ويتم التوقف عندما تكون تلك الاستثمارات من الأنشطة غير المستمرة أو محتفظ بها بغرض البيع. في تلك الحالة يتم احتفاظ المجموعة بجزء من الملكية في الشركات الزميلة أو المشروع المشترك وتمثل هذه الحصة أصل مالي ويتم الاعتراف بها بالقيمة العادلة في تاريخ الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة لذلك الاستثمار تطبيقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٩. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروع المشترك في تاريخ إلغاء استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة للمتبقي من الاستثمارات المستبعدة والمتحصلات من عملية الاستبعاد وتحديد الربح أو الخسارة الناتجة من عملية الاستبعاد من الشركات الزميلة أو المشروع المشترك.

بالإضافة إلى قيام المجموعة بالاعتراف بجميع المبالغ في قائمة الدخل الشامل الأخرى والمتعلقة بالشركات الزميلة أو المشروع المشترك بنفس الطريقة والتي تتطلب للشركات الزميلة أو المشروع المشترك والتي تم استبعادها مباشرة مع الأصول أو الالتزامات المتعلقة بها. وبالنسبة للأرباح أو الخسائر التي سبق الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الأخرى والمتعلقة بالشركات الزميلة أو المشروع المشترك يتم إعادة تبويبها / تصنيفها ضمن قائمة الربح أو الخسارة مع استبعاد الأصول والالتزامات المتعلقة بها، وتقوم المجموعة بإعادة تبويب / تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة (على اعتبار أنها تسويات إعادة تبويب) عندما تتوقف عن تطبيق طريقة حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بشكل مستمر بتطبيق طريقة حقوق الملكية عندما تصبح الاستثمارات في شركات زميلة كاستثمارات في مشروع مشترك أو عندما تصبح الاستثمارات في مشروع مشترك عبارة عن استثمارات في شركات زميلة. ففي هذه الحالة لا يوجد إعادة قياس للقيمة العادلة لتلك الاستثمارات من خلال تغير نسب الملكية.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصتها في الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشروع المشترك وكانت المجموعة تطبق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة التبويب لجزء من الربح أو الخسارة والتي سبق الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الأخرى والمتعلقة بإنخفاض نسبة مساهمة المجموعة، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بتلك الأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة واستبعاد الموجودات والمطلوبات.

عندما يكون هناك معاملات للمجموعة مع الشركات الزميلة أو المشروع المشترك يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة من الشركات الزميلة والمشروع المشترك في القوائم المالية الأولية الموحدة فقط الى مدي المصلحة في تلك الأرباح أو الخسائر والتي ليس لها علاقة بأرباح أو خسائر المجموعة.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تتمة)

٧/٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

٦/٧/٢ المخزون

يتم تقييم المخزون فيما عدا التالف بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق (أيهما أقل). ويتم إثبات الانخفاض في صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروفات خلال الفترة التي نشأ فيها ذلك الانخفاض. أي رد لقيمة الانخفاض يتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة خلال الفترة التي نشأت فيها ذلك الرد. ويتم تحديد صافي القيمة القابلة للاسترداد بواسطة السعر التقديري لبيع المنتجات خلال النشاط العادي للمجموعة ناقصاً منها أي تكاليف إضافية متوقعة واللازمة لإكمال المنتج والمصروفات اللازمة لتسويق وتوزيع وبيع هذا المنتج.

ويتم تحديد التكلفة كما يلي:

المواد الخام	المتوسط المرجح
قطع الغيار	المتوسط المرجح
مخزون تحت التشغيل	متوسط التكلفة الصناعية
إنتاج تام	متوسط التكلفة الصناعية

ويتم تقييم التالف بصافي القيمة القابلة للتحقق. التكلفة الصناعية تتضمن التكلفة المباشرة للخامات والعمالة وجزء من التكلفة غير المباشرة.

يتم تقييم البضاعة بالطريق بتكلفة الشراء أو قيمة فاتورة المورد بالإضافة إلى بعض المصروفات اللازمة لإتمام عملية الشراء.

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقييم مخصص المخزون

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق النشاط الطبيعي للمجموعة ناقصاً التكاليف التقديرية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع. يتم إجراء تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لتخفيض المخزون عادة على أساس فردي. وهذا عندما يكون المنتج من نفس خط الإنتاج (الذي له غرض واستخدام نهائي مماثل) ويتم تسويقه في نفس المنطقة الجغرافية.

إن تخفيض المخزون أقل من التكلفة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق يتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي بأنه لا يجب أن تزيد قيمة الموجودات بما يفوق المبالغ المتوقع تحققها من بيعها.

يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف وتخفيضه عند إجراء الجرد للمخزون. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم حسب كل فئة من قوائم الجرد كجزء من التقرير المالي. يتم تقييم المرحلة على أساس مقارنة مستوى إكمال المخزون الذي يحتفظ به بالمبيعات المستقبلية المحتملة والمتوقعة.

٧/٧/٢ الذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى

يتم الاعتراف الاولي للذمم التجارية والذمم المدينة الأخرى بالقيمة العادلة وتقاس في الفترة اللاحقة بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعال ناقصاً أي مخصصات للديون المشكوك في تحصيلها.

ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديد مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تنمة)

٧/٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تنمة)

٨/٧/٢ الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع ومجموعات مستبعدة

الموجودات غير المتداولة والمحتفظ بها بغرض البيع والمجموعات المستبعدة يتم عرضها بشكل منفصل ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة عندما تتحقق جميع الشروط التالية: عندما تلتزم المجموعة ببيع الأصل أو استبعاد مجموعة من الأصول، وجود خطة فعالة لبيع هذا الموجود، من المتوقع إتمام عملية البيع خلال ١٢ شهر القادمة. في هذا الوقت وقبل التبويب الأولي للموجودات واستبعاد مجموعة من الأصول مبوبة ضمن الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع، وتمثل القيمة الدفترية للموجودات (أو كل الموجودات والمطلوبات في مجموعات مستبعدة) يتم قياسها طبقاً للسياسات المحاسبية المطبقة. الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع واستبعاد المجموعة يتم قياسها لاحقاً بالقيمة الدفترية أو صافي القيمة البيعية ناقصاً تكلفة البيع (أيهما أقل). الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع لا يتم استهلاكها أو اطفائها.

الأنشطة غير المستمرة

الأنشطة غير المستمرة يتم الإفصاح عنها عندما تتمكن المجموعة من فصل عمليات النشاط التشغيلية ويمكن قياس التدفقات النقدية لهذا النشاط بشكل مستقل ويمكن تحديد نشاطها وتقاريرها المالية بشكل مستقل عن أنشطة المجموعة وتم تبويبها على أنها محتفظ بها بغرض البيع أو تم استبعادها وفي حالة قياسها بشكل مستقل عن نشاط المجموعة أو بشكل جغرافي أو تشغيلياً أو تكون جزء من خطة واحدة ككل لكي يتم استبعاد قطاع رئيسي بالمجموعة أو قطاع جغرافي أو تشغيلي أو تكون شركة تابعة تم اقتنائها مع إعادة بيعها. أيضاً عندما يتم الموافقة على خطة عدم الاستمرار من قبل أعضاء مجلس الإدارة مع إعلان تلك الخطة.

يتم إثبات أرباح أو خسائر الأنشطة غير المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة ويتم الإفصاح عنها بشكل منفصل عن الإيرادات والمصروفات من الأنشطة المستمرة ويتم عرضها في أرقام المقارنة. وفي قائمة التدفقات النقدية الأولية الموحدة يتم عرض التدفقات النقدية من الأنشطة غير المستمرة بشكل منفصل عن التدفقات النقدية من الأنشطة المستمرة ويتم الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المتعلقة بها ويتم استبعادها أو تسويتها وأسباب هذه التغييرات. وبالنسبة لأرقام المقارنة يتم عرضها للمقارنة لهذه المعاملة.

٩/٧/٢ النقدية وما في حكمها

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقدية وما في حكمها من نقدية بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإصدار والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة، والمطلوبات تحت الطلب والسحب على المكشوف والتي يتم دفعها عند الطلب يتم خصمها.

١٠/٧/٢ إدارة مخاطر الأعمال

أثناء ممارسة الأنشطة الاعتيادية للمجموعة، تتعرض المجموعة لعدد من المخاطر المالية: مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة، (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار السلع الأساسية ومخاطر أسعار الأسهم). وفي ذلك الايضاح يتم عرض كيفية قيام المجموعة لإدارة المخاطر المالية ومخاطر رأس المال.

إدارة المخاطر المالية هو جزء لا يتجزأ من أسلوب إدارة المجموعة. ويحدد "مجلس الإدارة" مبادئ الرقابة المالية، فضلاً عن مبادئ التخطيط المالي. الرئيس التنفيذي ينظم ويدير ويراقب جميع المخاطر المالية، بما في ذلك الامور المتعلقة بالموجودات والمطلوبات.

لجنة إدارة الموجودات والمطلوبات، برئاسة رئيس القطاع المالي، هو الهيئة الحاكمة لوضع والتنفيذ اللاحق لسياسات ادارة الأصول والالتزامات المالية لمجموعة السريع. وهي تضمن تنفيذ استراتيجيات وتحقيق أهداف إدارة الموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة، والتي يتم تنفيذها من قبل ادارة النقدية المركزية، في ظل ظروف محددة، ومن قبل الشركات التابعة أيضاً. وتحدد المبادئ التوجيهية المعتمدة لإدارة المخاطر النقدية وتصنيفها، كما تحدد، حسب فئة المعاملة، إجراءات الموافقة والاعتماد والتنفيذ. وتخضع أنشطة ادارة النقدية المركزية للإشراف من قبل المدير المالي والذي يتحقق من تطبيق الاستراتيجيات و/أو العمليات مع المبادئ التوجيهية المعتمدة والقرارات التي اتخذها مجلس الإدارة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تنمة)

٧/٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تنمة)

١٠/٧/٢ إدارة مخاطر الاعمال (تنمة)

مخاطر الائتمان

إدارة المخاطر الائتمانية

إن مخاطر الائتمان تشير إلى مخاطر عدم قدرة الطرف الآخر (العميل) على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. تنشأ مخاطر الائتمان في الموجودات ذات الطبيعة النقدية والموجودات المالية غير المتداولة وموجودات المشتقات المالية والذمم المدينة التجارية والأخرى.

تهدف المجموعة إلى الحد من مخاطر الائتمان المالي من خلال تطبيق سياسات إدارة المخاطر. يتم تحديد الحدود الائتمانية بناء على حجم كل عميل ومخاطر التعثر. إن المنهجية المستخدمة لتحديد الحد الائتماني تأخذ في الاعتبار الأطراف الأخرى والتصنيفات الائتمانية ونسب المخاطر واحتمالات عدم السداد عند إجراء تقييم مهني لهذا الطرف عند منح حد ائتماني. تتم مراقبة الأطراف بانتظام، مع الأخذ في الاعتبار تطور المعلومات المذكورة أعلاه، وكذلك أسعار أسهمها وحالات عدم السداد. ونتيجة لهذه المراجعة، يتم إجراء تغييرات على حدود الائتمان وتخصيص المخاطر. تتجنب المجموعة تركيز مخاطر الائتمان على سيولة موجوداتها عن طريق توزيعها على عدة مؤسسات وقطاعات.

تخضع الذمم المدينة التجارية للحدود الائتمانية وإجراءات الرقابة والمتابعة كذلك في جميع الشركات التابعة. نظرا لكثرة عدد العملاء واتساع القاعدة الجغرافية فتعرض المجموعة إلى تركيز جوهري لمخاطر الائتمان على ذممها المدينة التجارية. ومع ذلك، تتم مراقبة الذمم التجارية بشكل مستمر وفقا للمنهجية المماثلة المستخدمة للأطراف المالية المقابلة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان الناتجة عن الأنشطة المالية، دون الأخذ في الاعتبار اتفاقيات المقاصة ودون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى، هي القيمة الدفترية للموجودات المالية للمجموعة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر التي قد تواجه المجموعة من صعوبات للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية التي تم تسويتها بتسليم نقدية أو غيرها من الموجودات المالية. يمكن ان تنتج مخاطر السيولة عن عدم قدرة المجموعة على بيع موجودات مالية ما بسرعة أو قيمة مقاربة لقيمتها العادلة. وتهدف المجموعة إلى إدارة هذه المخاطر عن طريق الحد من الدخول في ادوات مالية والتي قد تتأثر بمشاكل السيولة والحفاظ على احتياطي من تسهيلات.

مخاطر السوق

المجموعة معرضة للخطر من التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار السوق التي تؤثر على الموجودات والمطلوبات والمعاملات المستقبلية.

مخاطر العملات الأجنبية

المجموعة معرضة لمخاطر العملات الأجنبية من المعاملات والترجمة. مخاطر المعاملات تنشأ من التعامل بالعملات الأجنبية. ويتم إدارة هذه المخاطر ضمن سياسة التحوط وفقا لاحتياجات النشاط المحدد للمجموعة من خلال استخدام عقود تبادل العملات.

مخاطر أسعار العمولات

تنشأ مخاطر أسعار العمولة من احتمال تذبذب أسعار العمولة مما سيؤثر على الربحية المستقبلية او القيمة العادلة للأدوات المالية، المجموعة معرضة لمخاطر أسعار العمولة على مطلوبتها التي تدفع عليها عمولة، وتحديداً المبالغ المستحقة للبنوك، وتعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار العمولة على المجموعة من خلال مراقبة التغييرات على أسعار العمولة المتعلقة بالمطلوبات التي تدفع المجموعة عليها عمولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تنمة)

٧/٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تنمة)

١١/٧/٢ الأدوات المالية المشتقة

تتكون مشتقات المجموعة بشكل رئيسي من عقود تبادل أسعار العملات والمشتقات الأجنبية. تستخدم المشتقات بشكل رئيسي لإدارة التعرض لمخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة كما هو موضح في مخاطر السوق.

تدرج المشتقات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة على أساس منتظم وفي تاريخ كل مركز مالي كحد أدنى مع اثبات جميع أرباحها وخسائرها المحققة وغير المحققة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة إلا إذا كانت من عقود تحوط مؤهلة.

محاسبة عقود التحوط

تقوم المجموعة بتصنيف وتوثيق بعض المشتقات والموجودات المالية أو المطلوبات المالية الأخرى كأدوات تحوط ضد التغيرات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المعترف بها (تحوط القيمة العادلة) والمعاملات المتوقعة بدرجة كبيرة. (تحوط التدفقات النقدية) يتم تقييم فعالية مثل هذه التحوطات عند بداية العقد ويتم التحقق منها على فترات منتظمة وعلى الأقل على أساس ربع سنوي، وذلك باستخدام الاختبارات المستقبلية والمرجعية.

تحوطات التدفقات النقدية

تستخدم المجموعة تحوطات التدفقات النقدية للتخفيف من مخاطر معينة مرتبطة بموجودات أو مطلوبات معترف بها أو معاملات متوقعة بشكل كبير، مثل مبيعات التصدير المستقبلية المتوقعة، وشراء المعدات والمواد الخام، فضلاً عن تغيير مدفوعات الفائدة المتوقعة والمقبوضات. يتم الاعتراف بالجزء الفعال للتغيرات في القيمة العادلة لأدوات التحوط في قائمة الدخل الشامل الآخر، في حين يتم الاعتراف بأي جزء غير فعال على الفور في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة. عندما ينتج عن البند المغطى الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات غير المالية، بما في ذلك الأعمال المستحوذ عليها، يتم إدراج الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر في قياس تكلفة الأصل أو الالتزام. ولا يتم رد الربح أو الخسارة المسجلة سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة في نفس الوقت الذي تتم فيها معاملة التحوط.

مشتقات غير محددة

يتم تصنيف المشتقات التي لم يتم تصنيفها ضمن عقود التحوط كمشتقات غير محددة. ويتم الحصول عليها في إطار سياسات إدارة المخاطر المعتمدة على الرغم من عدم تطبيق محاسبة التحوط.

١٢/٧/٢ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتصنيف عقد الإيجار كإيجار تمويلي عندما:

- يتم نقل عقد الإيجار ملكية الأصل إلى المستأجر بنهاية فترة الإيجار.
- مدة الإيجار هي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل، حتى لو لم يتم نقل الملكية؛
- في بداية عقد الإيجار، تكون القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار تقرب من القيمة العادلة للأصل المؤجر بشكل جوهري.
- الموجودات المؤجرة ذات طبيعة متخصصة بحيث لا يستطيع المستأجر استخدامها إلا من دون إدخال تعديلات جوهرياً عليها.
- إذا كان للمستأجر الحق في إلغاء عقد الإيجار، يتحمل المستأجر خسائر المؤجر المرتبطة بالإلغاء.
- الربح أو الخسارة الناتجة عن التقلبات في القيمة العادلة محملة على المستأجر.
- للمستأجر القدرة على الاستمرار في التأجير لفترة ثانية أقل بكثير من القيمة السوقية لعقد الإيجار.

التأجير التمويلي

يتم تسجيل الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود التأجير التمويلي مبدئياً بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار طبقاً لعقود الإيجار والقيمة العادلة للموجودات المؤجرة، أيهما أقل. يتم احتساب الاستهلاك على الأصول المؤجرة باستخدام

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تنمة)

٧/٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تنمة)

١٢/٧/٢ عقود الإيجار (تنمة)

التأجير التمويلي

طريقة القسط الثابت بالمعدلات المستخدمة للموجودات المماثلة، وذلك بغرض استهلاك الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدره نظرا ليقين ملكية الموجودات في نهاية فترة الإيجار.

يتم إدراج التزام الإيجار المستحق بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل في المطلوبات مقابل الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي. يتم تصنيف المطلوبات على أنها قصيرة وطويلة الأجل حسب توقيت الدفعات. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل وذلك لتحقيق معدل ثابت على الرصيد القائم. يتم تحميل تكاليف التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة على مدى فترة الإيجار. يتم الاعتراف باستهلاك الموجودات الخاضعة للإيجار التمويلي بنفس الطريقة التي يتم بها الاعتراف بالموجودات المملوكة. يتم احتساب استهلاك الموجودات المؤجرة على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة.

الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف جميع عقود الإيجار غير عقود الإيجار التمويلي كما هو موضح أعلاه كإيجارات تشغيلية. تم تحميل الإيجارات بموجب عقود الإيجار التشغيلي على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

١٣/٧/٢ مزايا الموظفين

مزايا الموظفين قصيرة وطويلة الأجل

يتم الاعتراف بمطلوبات المزايا المستحقة للموظفين وتتضمن الأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

ويتم قياس مطلوبات مزايا الموظفين المستحقة قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات العلاقة.

يتم قياس الالتزامات المعترف بها المتعلقة بمزايا الموظفين المستحقة الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقع تقديمها من قبل المجموعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ القوائم المالية.

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

المطلوبات أو الموجودات المعترف بها في قائمة المركز المالي الأولية الموحدة تتعلق بخطة المنافع المحددة. خطة مزايا نهاية الخدمة للموظفين تمثل القيمة الحالية للالتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين كما في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين سنويا بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المزايا والتي تحتوي على شروط تقارب نفس شروط العقد.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمة تكاليف الخدمة الحالية والسابقة والمحتملة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المستحقة المحددة الناتجة عن تعديلات أو تخفيضات الخطة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة كتكلفة خدمة سابقة.

- تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة من خلال تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام منافع إنتهاء خدمات الموظفين. يتم إدراج هذه التكلفة في مصروفات مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تنمة)

١٣/٧/٢ مزايا الموظفين (تنمة)

مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تنمة)

- إعادة قياس الأرباح أو الخسائر

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة من تسويات والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في السنة التي تتم فيها مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة.

١٤/٧/٢ الزكاة والضرائب

تخضع المجموعة وشركاتها التابعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") والشركات التابعة الأجنبية تخضع لضريبة الدخل طبقاً لقوانين الضرائب في البلدان التي تأسست بها. ويتم إثبات استحقاق للزكاة وضريبة الدخل وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة للفترة الجارية. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة والضريبة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية على سنوات سابقة من قبل المصلحة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

١٥/٧/٢ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكومي -نتيجة لحدث في الماضي -على المجموعة ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية لتسوية ذلك الالتزام. المبالغ المحققة كمخصصات تعتبر أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية السنة المالية، أخذين بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بتلك الالتزامات. عند قياس قيمة المخصص بناءً على التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزامات الحالية، فإن قيمة الالتزام المثبتة بدفاتر المجموعة تقاس بناءً على القيمة الحالية لتلك التدفقات.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المبالغ المطلوبة لتسوية المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كموجودات إذا أمكن التأكد أن هذه الذمم قابلة للتحويل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق به.

ان الموجودات والمطلوبات المحتملة هي الحقوق المحتملة والالتزامات التي تنشأ عن أحداث ماضية والتي سوف يتم تأكيد حدوثها أو عدم حدوثها عن طريق حدوث أحد الاحداث المستقبلية الغير مؤكدة والتي ليست تحت سيطرة المجموعة.

١٦/٧/٢ الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق. يتم ادراج الإيرادات بالاصافي بعد حسم أي خصومات وخصم الكمية ومبالغ أخرى محصلة بالنيابة عن الأطراف الأخرى.

يتم الاعتراف بالإيراد عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- قيام المجموعة بتحويل مخاطر ومنافع الملكية للمشتري أو متلقي الخدمة.
- لا تمتلك المجموعة أي تدخل إداري مستمر بالدرجة المرتبطة عادةً بملكية البضاعة ولا تملك سيطرة فعالة على البضائع المباعة أو الخدمات المؤداة.
- مبالغ الإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق.
- يمكن التكهن بشكل موثوق أن منافع اقتصادية ستندفق للمجموعة.
- إمكانية احتساب التكاليف المتحملة أو التي ستتحملها المجموعة من هذه المعاملات بشكل موثوق.

مبيعات بضائع

يتم إثبات الإيرادات من المبيعات عند تسليم أو شحن المنتجات التي يتم بمقتضاها انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري.

إيرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالآلف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تتمة)

٧/٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تتمة)

١٧/٧/٢ المصروفات

يتم تحديد تكلفة البضاعة المباعة على أساس تكلفة الإنتاج أو الشراء والتسويات الجردية الخاصة بالمخزون. أما باقي المصاريف بما فيها مصاريف البيع والتسويق يتم تسجيلها عند انتقال مخاطر وملكية البضاعة المشتراة للمجموعة أو عند استلام البضاعة.

مصروفات بيع وتوزيع

تتضمن مصروفات البيع والتوزيع جميع تكاليف بيع وتوزيع منتجات المجموعة وتشمل مصروفات الإعلان ورسوم التسويق وتكاليف المبيعات غير المباشرة الأخرى. توزع المصروفات على أساس ثابت فيما بين مصروفات البيع والتوزيع وتكلفة المبيعات، إذا لزم الأمر.

مصروفات عمومية وإدارية

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية تكاليف مباشرة وغير مباشرة ليست على وجه التحديد مرتبطة بتكلفة المبيعات أو نشاط البيع والتوزيع بالمجموعة. توزع المصروفات على أساس ثابت فيما بين مصروفات عمومية وإدارية ومصروفات البيع والتوزيع وتكلفة المبيعات، إذا لزم الأمر.

١٨/٧/٢ ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح أو الخسارة المتاحة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، والمعدل لحملة الأسهم. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل صافي الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والمعدل لحملة الأسهم، لتعديل آثار كل الأسهم العادية المخفضة المحتملة والتي تشمل السندات القابلة للتحويل لأسهم والأسهم الممنوحة للموظفين إن وجدت.

١٩/٧/٢ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم تسعير المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس تجارى. ويتم تحديد الأسعار على أساس طريقه الأسعار غير المسيطر عليها والتي تحدد السعر بالرجوع إلى أسعار السلع والخدمات التي تباع أو يتم الحصول عليها من سوق قابل للمقارنة الاقتصادية وإلى مشتري لا يرتبط بالبايع.

٢٠/٧/٢ الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة

تقوم المجموعة بتعديل البيانات المالية إذا ظهر بعد فترة القوائم المالية دليلاً إضافياً على الشروط التي كانت موجودة في نهاية فترة التقرير، بما في ذلك حدث يؤثر بطريقة غير مناسبة جزئياً أو كلياً على فرض الاستمرارية للمجموعة. يتم إجراء هذه التعديلات حتى تاريخ اعتماد مجلس الإدارة للبيانات المالية الموحدة.

٢١/٧/٢ الأحكام والتفديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية الموحدة يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الحكم وإجراء تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات ومبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات. تستند هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بالتسويات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في الفترة الحالية والفترات المستقبلية إذا كانت التسويات تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الأحكام والتفديرات الهامة التالية لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

- العمر الإنتاجي للممتلكات والألات والمعدات.
- الزكاة وضرائب الدخل.
- انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.
- تقدير التزامات مزايا العاملين المحددة.
- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
- مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.
- الحالات الطارئة.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد (تنمة)

٧/٢ السياسات المحاسبية الرئيسية (تنمة)

٢١/٧/٢ الاحكام والتقديرات المحاسبية (تنمة)

فيما يلي معلومات حول الأمور الهامة الخاضعة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

الاستهلاكات والاطفاء للموجودات غير المتداولة

يتم الاعتراف بالاستهلاك والاطفاء لتخفيض تكلفه الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى اعمارها للإنتاجية باستخدام أنسب الطرق لاحتمال الاستهلاك والاطفاء. وتقوم المجموعة بمراجعة الاعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقه الاهلاك في نهاية كل مركز مالي وتحسب أى تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم تحديد هذه التقديرات بناء على أعمار الديون وارصدة العملاء وشروط فترة الائتمان الممنوحة والخبرة السابقة للمجموعة.

الزكاة والضرائب

عندما يكون مبلغ الزكاة والضريبة مطلوبات أو موجودات غير مؤكد، تعترف المجموعة بالمخصص الذي يعكس أفضل تقدير للإدارة كنتيجة أكثر احتمالاً بناءً على الحقائق المعروفة في الاختصاص ذو الصلة. يتم تحميل أية فروقات زكوية وضريبية بين التقديرات والتقييمات الزكوية والضريبية النهائية على قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي تم تكبدها، إلا إذا كان متوقفاً.

مزايا العاملين

يتم احتساب الجزء الغير متداول من مخصص مكافأة نهاية الخدمة على أساس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة للموظف في حالة انتهاء خدمته في تاريخ المركز المالي.

إنخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

ترجع المجموعة في نهاية كل مركز مالي القيم الدفترية لاصولها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على ان تلك الأصول قد تعرضت لخسائر انخفاض في القيمة. في حاله وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للاصل من أجل تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (ان وجدت).

مخصص للمخزون المتقادم والبطيء والتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص لبند المخزون بطيء الحركة والمتقادم. تستند تقديرات صافي قيمة المخزون الممكن تحقيقه على أساس أكثر الأدلة موثوقية في الوقت الذي يتم فيه إعداد التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات السعر أو التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ المركز المالي الموحد إلى الحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

الطوارئ

بطبيعتها، لن يتم ظهور الحالات الطارئة إلا عند وقوع أو فشل وقوع حدث أو أكثر. إن تقييم مثل هذه الحالات الطارئة يتضمن بطبيعتها ممارسة حكم وتقديرات مهمة لنتائج الأحداث المستقبلية.

٣- ذمم مدينة تجارية

تتضمن الذمم المدينة التجارية ذمم حكومية بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٦٢٧ مليون ريال سعودي) تجاوز موعد سداده وفقاً لدورة التحصيل العادية للمجموعة، إلا أن الإدارة تعتقد بأنه سيتم تحصيل كامل المبلغ وبالتالي فلم يتم بتكوين مخصص لذلك.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- قروض آجلة وبنوك دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	ايضاح	
٢٥٥,١١٩	٨٨,٢٦٠	أ	(١)
١٠١,٠٠٧ (١٣٣)	٢٢٥,٣٨٣ -	ب	
١٠٠,٨٧٤	٢٢٥,٣٨٣		
(١٣,٤٨٦)	(٦٤,٤٢٤)		
٨٧,٣٨٨	١٦٠,٩٥٩		(٢)
٣٤٢,٥٠٧	٢٤٩,٢١٩		(٢+١)

(أ) لدى الشركات تسهيلات ائتمانية من بنوك محلية على شكل خطابات ضمان، وخطابات اعتماد، ومرابحات إسلامية لتمويل إتمادات، وعقود صرف أجنبي، وتسهيلات توريق ومرابحة آجلة. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك. تتضمن اتفاقيات التسهيلات شروطاً محددة تتطلب ضمن مواد أخرى الإبقاء على معدلات معينة وحقوق مساهمين وارصدة متعلقة بأطراف ذات علاقة ضمن حدود معينة مع قيود على توزيعات الأرباح.

(ب) خلال سنة ٢٠١٢ م حصلت المجموعة على قرض طويل الأجل بمبلغ ٥٣ مليون ريال سعودي من صندوق التنمية الصناعي السعودي. وكان أول قسط مستحقاً في فبراير ٢٠١٣ م متبوعاً بأقساط نصف سنوية، علماً بأن هذا القرض مضمون برهن عقاري لجميع ممتلكات ومعدات مصنع جدة للنسيج والغرض من هذا القرض هو تمويل التوسعة في مصنع جدة للنسيج ومصانع السجاد. تتضمن اتفاقية القرض شروطاً محددة تتطلب الإبقاء على معدلات معينة والإبقاء على المستوى الأدنى من الملاءة المالية والحد الأدنى من السيولة.

(ت) قامت المجموعة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٨ م بإعادة هيكلة القروض من قصيرة الأجل الي طويلة الأجل.

٥- إلتزامات محتملة

لدى الشركة إلتزامات محتملة في نطاق دورة أعمالها العادية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	
٤٢٤	٤,٠٩٦	خطابات اعتماد
٥,٤٠٧	١,٩٥٦	ضمانات بنكية
٤,٤٩٥	٣,٨٨٦	كمبيالات معززة

٦- نصيب السهم من (الخسارة)

يتم إحتساب نصيب السهم من (الخسارة) بقسمة صافي (الخسارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- أدوات مالية مشتقة

لدي الشركة عقود تحوط مع عدد من البنوك المحلية لتغطية خطر تقلبات أسعار العملات وأسعار الصرف وفيما يلي القيمة العادلة لتلك العقود:

أ) الموجودات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	
٢٩٩	-	القيمة العادلة لعقود التحوط لتقلبات أسعار الصرف
٢٩٩	-	

ب) الإلتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير مدققة)	
٧٧	١,٢٠١	القيمة العادلة لعقود التحوط لتقلبات أسعار العملات
١١٥	-	القيمة العادلة لعقود التحوط لتقلبات أسعار الصرف
١٩٢	١,٢٠١	

٨- معلومات قطاعات الأعمال

من وجهة نظر الإدارة، ان أنشطة المجموعة تنقسم الى نشاطين رئيسيين وهي كالتالي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

إجمالي الربح / (الخسارة)	تكلفة المبيعات	المبيعات	
٧٣,٩٩٦	(١٩١,٠٣٨)	٢٦٥,٠٣٤	الأرضيات
(٧,٢٨٢)	(٤٧,٠٣٥)	٣٩,٧٥٣	الأخرى
٦٦,٧١٤	(٢٣٨,٠٧٣)	٣٠٤,٧٨٧	الإجمالي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

إجمالي الربح / (الخسارة)	تكلفة المبيعات	المبيعات	
٧٨,١٩٤	(٢٤٩,٥٢٢)	٣٢٧,٧١٦	الأرضيات
(١٥,٠٠١)	(٦٦,٠٩٦)	٥١,٠٩٥	الأخرى
٦٣,١٩٣	(٣١٥,٦١٨)	٣٧٨,٨١١	الإجمالي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م

إجمالي الربح / (الخسارة)	تكلفة المبيعات	المبيعات	
١٩,٥٠٣	(٤٤,٧٦٨)	٦٤,٢٧١	الأرضيات
(٣,٩١٢)	(٢٠,٥٢٦)	١٦,٦١٤	الأخرى
١٥,٥٩١	(٦٥,٢٩٤)	٨٠,٨٨٥	الإجمالي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ م

إجمالي الربح	تكلفة المبيعات	المبيعات	
١٧,٤٧١	(٧٠,٢٧٥)	٨٧,٧٤٦	الأرضيات
(٩,٦٢٠)	(٢٣,٣٣١)	١٣,٧١١	الأخرى
٧,٨٥١	(٩٣,٦٠٦)	١٠١,٤٥٧	الإجمالي

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

(أ) المعاملات مع أطراف ذات العلاقة وأرصدها

قامت المجموعة بالتعامل مع أطراف ذات العلاقة خلال الفترة وهي على النحو التالي:

العلاقة	اسم الجهة ذات العلاقة
شركة ذات علاقة	شركة السريع للأثاث
شركة ذات علاقة	شركة الرؤية الخضراء للنجيلة الصناعية المحدودة
شركة ذات علاقة	شركة السريع للتجارة الدولية المحدودة
شركة ذات علاقة	الشركة السعودية لصناعة مستلزمات السجاد المحدودة (ماتكس)
شركة ذات علاقة	شركة التضامن الأول
شركة ذات علاقة	مؤسسة خالد حمدان السريع
شركة ذات علاقة	شركة مجموعة السريع للاستثمار الصناعي المحدودة
شركة ذات علاقة	شركة مجموعة سناسكو للاستثمار القابضة (سناسكو)
شركة ذات علاقة	شركة الحكمة الدولية للتطوير العقاري
شركة ذات علاقة	شركة جادة الراقي للاستثمار والتطوير العقاري
مساهمون	المساهمون

(ب) المعاملات الهامة وما يتعلق بها من أرصدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير المدققة)	
٣٦,٨٦٥	٥,٠٥١	مشتريات
-	١٠,٤٩٨	تمويل
٤,٥٦٣	٦٩٩	مستحقات الى الإدارة العليا
١,٧٥٠	-	اتعاب مجلس الإدارة
١٠,٧١٣	١,٥٦٦	إيجارات

(ج) مطلوب من أطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير المدققة)	
٣,٦٣٦	٢,٣٢٢	شركة التضامن الأول
٥,٦٨٤	٥,٣٥١	مؤسسة خالد حمدان السريع
١٠٥	١٠٥	شركة الرؤية الخضراء للنجيلة الصناعية المحدودة
٩,٤٢٥	٧,٧٧٨	

(د) مطلوب الي أطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير المدققة)	
٣٠,٠١٣	٢٦,٨٠٨	الشركة السعودية لصناعة مستلزمات السجاد المحدودة (ماتكس)
١٧,٨٧٢	٢٤,٠٣٦	شركة الحكمة الدولية للتطوير العقاري
١١,٠٤٦	٩,٧٣٩	شركة مجموعة السريع للاستثمار الصناعي
-	١٠,٠٠٠	السيد/ حمدان عبد الله السريع
-	٣,٩٩٥	شركة جادة الراقي للاستثمار والتطوير العقاري
٢,٠٦٣	١,٩٦٥	شركة مجموعة سناسكو للاستثمار القابضة (سناسكو)
٣٥٩	١,١٩٠	أخرى
٦١,٣٥٣	٧٧,٧٣٣	

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تنمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- استثمار في شركات زميلة ومشروعات مشتركة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م (المدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م (غير المدققة)	شركة كلية السلام الاهلية	الشركة العربية لصناعة كربونات الكالسيوم *		
١,٥٠٠	١,٥٠٠	٢٥٠	١,٢٥٠	(١)	رأس المال
٢٠,٦٣٠	٢٠,٦٣٠	-	٢٠,٦٣٠	(٢)	دفعات تحت زيادة رأس المال
					حصة المجموعة في نتائج الأعمال
(٤,٦٥١)	(٤,١٠٣)	(٧٠٥)	(٣,٣٩٨)		حصة المجموعة في نتائج الأعمال ١/١
٥٤٨	(١,٥٣٦)	-	(١,٥٣٦)		حصة من النتائج للفترة / للسنة
(٤,١٠٣)	(٥,٦٣٩)	(٧٠٥)	(٤,٩٣٤)	(٣)	حصة المجموعة في نتائج الأعمال
١٨,٤٨٢	١٦,٩٤٦	-	١٦,٩٤٦	(٣+٢+١)	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
(٤٥٥)	(٤٥٥)	(٤٥٥)			حصة الشركة في استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية التي تزيد عن التكلفة

**

* المجموعة تمتلك ٥٢% من الشركة العربية لصناعة كربونات الكالسيوم (شركة ذات مسؤولية محدودة) تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٥٩٧٦٨ بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٥ هـ الموافق ٦ ديسمبر ٢٠١٢ والصادر من جدة، ولم يتم توحيد هذه الشركة التابعة لأنها لم تباشر النشاط بعد بالإضافة الى ذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٧ م الموافق ١٨ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ فقد وافق المساهمين على تخفيض نسبة مساهمة الشركة من ٥٢% الي ٢٥% بإدخال مساهم جديد بالشركة بزيادة رأس المال وبالتبعية تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة ونتج عن تخفيض حصة الشركة من ٥٢% الي ٢٥% الي رد جزء من الخسائر بمبلغ ٢,٢٨٥ مليون ريال سعودي وجرى تعديل عقد التأسيس للشركة الشقيقة.

** بناء على قرار الشركاء خلال عام ٢٠١٧ م بتحمل الخسائر ما قبل بدأ النشاط وبذلك تم تحمل المجموعة حصتها في تلك الخسائر.

١١- العمليات غير المستمرة

خلال شهر سبتمبر ٢٠١٧، باعت المجموعة أصولها في شركة ميلينيوم ويفرز أوروبا بقيمة ١٤,٧ مليون ريال سعودي وفي يناير ٢٠١٨ تم الإنتهاء من كافة الإجراءات القانونية المطلوبة لذلك. بالإضافة إلى ذلك، قرر مجلس إدارة المجموعة إغلاق شركته التابعة ميلينيوم ويفرز أمريكا - ذات مسؤولية محدودة - والملوكة بنسبة ١٠٠٪ من قبل المجموعة وتعمل إدارة المجموعة على إنهاء كافة الإجراءات القانونية والضريبية المطلوبة لعملية الإغلاق. تمثل الخسائر التالية من العمليات المتوقفة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٧ م (غير مدققة)	٢٠١٨ م (غير مدققة)	٢٠١٧ م (غير مدققة)	٢٠١٨ م (غير مدققة)	
٢٦,٨٣١	-	٧٠٦	-	المبيعات
(٣٤,٨٠١)	-	(٨٥٠)	-	تكلفة المبيعات
(٧,٩٧٠)	-	(١٤٤)	-	إجمالي (الخسارة)
(٢,٤٠٦)	-	(٨٦)	-	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٥٨٦)	-	(٣٣٠)	-	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٦٤)	٩٢٨	-	-	إيرادات / (مصروفات) أخرى
(١٣,٣٢٦)	٩٢٨	(٥٦٠)	-	الربح / (الخسارة) من العمليات
-	-	-	-	الزكاة
(١٣,٣٢٦)	٩٢٨	(٥٦٠)	-	صافي ربح / (خسارة) الفترة

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة - تتمة
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ م
(جميع المبالغ بالألف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢- أرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام الفترة السابقة لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية.

١٣- إعتد القوائم المالية

اعتمد مجلس ادارة المجموعة القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة غير المدققة بتاريخ ٢٨ صفر ١٤٤٠ هـ الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٨ م.