

شركة أفق الحاسوب للتجارة
شركة ذات مسؤولية محدودة
القوائم المالية المعدة لغرض خاص
وتقرير مراقبي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة أفق الحاسوب للتجارة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة	فهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقو المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

"تقرير مراجع الحسابات المستقل"

المحترمين

السادة / الشركاء
شركة أفق الحاسوب للتجارة
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المعدة لفرض خاص لشركة أفق الحاسوب للتجارة (الشركة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية ، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى .

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المعدة لغرض خاص الموضح في الإيضاح (٢) المرفقة تعرض بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا . ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد . ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة .

لفت انتباه: الأساس المحاسبي وتقييد التوزيع والاستخدام:

نود نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) المرفق بالقوائم المالية ذات الغرض الخاص ، الذي يوضح أساس المحاسبة المستخدم لإعداد هذه القوائم . وقد تم إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة لاستخدام الإدارة لا لغرض سوى تقديمها لهيئة السوق المالية السعودية بغرض طرحها بالسوق الموازي (نمو) . ونتيجة لذلك ، فإن القوائم المالية ذات الغرض الخاص قد لا تكون مناسبة لأغراض أخرى . وتقريرنا مقدم فقط لذلك الغرض ولا ينبغي استخدامه من قبل ، أو توزيعه على أي أطراف أخرى . ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر .

أمر آخر:

تعد الشركة مجموعة منفصلة من القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

مسؤوليات الإدارة والأشخاص المسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين . وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ . عند إعداد القوائم المالية ، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح ، عندما ينطبق ذلك ، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك . إن الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولين على الإشراف على عملية التقرير المالي .

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا . والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً . ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .

الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

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

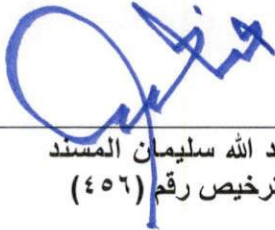
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى:

وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يبين لنا مخالفة الشركة لا حكام نظام الشركات أو النظام الأساسي للشركة.

عن الخراشي وشركاه


عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في :

التاريخ: ١٦ سبتمبر ٢٠٢٠م

الموافق: ٢٨ محرم ١٤٤٢هـ

شركة أفق الحاسوب للتجارة
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<u>الموجودات</u>
			الموجودات غير المتداولة :
٨٣,٣٠٢	٥٤,٣٧٣	٣	ممتلكات وآلات ومعدات
	١,٥٦٨,٨٣٠	٤	حق استخدام أصول مستأجرة - الصافي
٨٣,٣٠٢	١,٦٢٣,٢٠٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة :
٢٨,١٨٨,٣٧٢	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	٥	المخزون
٢٢,٩٣٨,٠٠٠	٢٣,٠٣٧,٤٢٩	٦	العملاء
٥,٤٧٥,٤١٧	٥,٩٩٥,٨٣٧	٧	أرصدة مدينة أخرى
٤,٧٤٩,٣٧٠	١٠,٧٣٠,٨٨٣	٨	النقدية وما في حكمها
٦١,٣٥١,١٥٩	٧٦,٧٦٤,١٤٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٦١,٤٣٤,٤٦١	٧٨,٣٨٧,٣٥٢		إجمالي الموجودات
			<u>المطلوبات وحقوق الملكية</u>
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٠	إحتياطي نظامي
٦,٨٢٨,٤٥٢	٦,٦٥٣,٩٣٥		أرباح مبقاة
٦,٩٧٨,٤٥٢	٦,٨٠٣,٩٣٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة :
٨,٤٩٠,٩٥٣	١٣,٩٠٠,٠٠٠	١١	أطراف ذات علاقة
-	١,١٢٩,١٦٥	٤	التزامات عقود الإيجار - غير متداول
١٦٦,٠٤٥	١٦٧,٦٣٣	١٢	منافع الموظفين
٨,٦٥٦,٩٩٨	١٥,١٩٦,٧٩٨		أجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٧,٠٤١,٧٥٠	٥٠,٩٦٩,٣٥٧		دائنون
٨,٣٠٣,٨٧٤	٤,٥٣٨,٣١٥	١٣	أرصدة دائنة أخرى
-	٤١٣,٧٠٠	٤	التزامات عقود الإيجار - متداول
٤٥٣,٣٨٧	٤٦٥,٢٤٧	١٤	مخصص الزكاة
٤٥,٧٩٩,٠١١	٥٦,٣٨٦,٦١٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦١,٤٣٤,٤٦١	٧٨,٣٨٧,٣٥٢		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أفق الحاسوب للتجارة
شركة ذات مسنولية محدودة
قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٨١,٩٢٥,٩٨٩	٢٠٨,٧٢٨,٠٥٩	١٥	المبيعات
(١٦٧,٥٢٢,٩٣٠)	(١٩٣,٧٣٧,١٧١)		تكلفة المبيعات
١٤,٤٠٣,٠٥٩	١٤,٩٩٠,٨٨٨		مجمّل الربح
			يخصم:
(٣,٤٨٣,٤٣٠)	(٣,٤٤٤,٨٤٦)	١٦	مصاريّف البيع والتوزيع
(٣,٦٦٧,٣٧٣)	(٤,٤٣٣,١٥٤)	١٧	مصروفات عمومية وأدارية
٧,٢٥٢,٢٥٦	٧,١١٢,٨٨٨		صافي دخل الأعمال الرئيسية
٩,١١١	-		إيرادات أخرى بالصافي
٧,٢٦١,٣٦٧	٧,١١٢,٨٨٨		صافي ربح السنة
٧,٢٦١,٣٦٧	٧,١١٢,٨٨٨		صافي الدخل قبل الزكاة
(٤٥٣,٣٨٧)	(٤٦٥,٢٤٧)	١٤	الزكاة
٦,٨٠٧,٩٨٠	٦,٦٤٧,٦٤١		صافي دخل السنة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر:
-	-		بنود يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر
٢٠,٤٧٢	(١٤,١٧٨)		التغير أرباح (خسائر) اكتوارية من إعادة قياس خطة المنافع المحددة
٦,٨٢٨,٤٥٢	٦,٦٣٣,٤٦٣		إجمالي الدخل الشامل الآخر

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أفق الحاسوب للتجارة
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٧٤,٧٢٦	٤,١٢٤,٧٢٦	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٨
(٤,١٢٤,٧٢٦)	(٤,١٢٤,٧٢٦)			توزيعات أرباح
٢٠,٤٧٢	٢٠,٤٧٢			التغير في أرباح (خسائر) اکتوارية من إعادة قياس خطة المنافع المحددة
-				إجمالي الدخل الشامل
٦,٨٠٧,٩٨٠	٦,٨٠٧,٩٨٠	-	-	صافي دخل السنة
٦,٩٧٨,٤٥٢	٦,٨٢٨,٤٥٢	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦,٩٧٨,٤٥٢	٦,٨٢٨,٤٥٢	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
(١٤,١٧٨)	(١٤,١٧٨)			التغير في (خسائر) أرباح اکتوارية من إعادة قياس خطة المنافع المحددة
(٦,٨٠٧,٩٨٠)	(٦,٨٠٧,٩٨٠)	-	-	توزيعات أرباح
٦,٦٤٧,٦٤١	٦,٦٤٧,٦٤١	-	-	صافي دخل السنة
٦,٨٠٣,٩٣٥	٦,٦٥٣,٩٣٥	٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أفق الحاسوب للتجارة
شركة ذات مسئولية محدودة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٢٦١,٣٦٧	٧,١١٢,٨٨٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
١٣١,٢٨٢	٦٤,٧٧٩	صافي الدخل
١٦٣,٣١٠	١,٥٨٨	التعديلات
٧,٥٥٥,٩٥٩	٧,١٧٩,٢٥٥	الاستهلاكات
		مخصص ترك الخدمة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣,٠١٨,٩٣٧)	(٩٩,٤٢٩)	العملاء
(١٨٣,٤١٧)	(٨,٨١١,٦٢٨)	المخزون
(١٧٤,٥٧١)	-	مخصص ترك الخدمة
-	(٥٢٠,٤٢٠)	أرصدة مدينة أخرى
(٣,٣١٥,٩٠٦)	١٣,٩٢٧,٦٠٧	الدائون
(٣٧١,٣٣٩)	(٤٥٣,٣٨٧)	المسدد من الزكاة
-	(٣,٧٦٥,٥٥٩)	أرصدة دائنة أخرى
	(١٤,١٧٨)	التغير في (خسائر) أرباح اكتوارية من إعادة قياس خطة المنافع المحددة
٤٩١,٧٨٩	٧,٤٤٢,٢٦١	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار :
(١٤,٠٢٢)	(٣٥,٨٥٠)	إضافات ممتلكات ومعدات
	(١,٥٦٨,٨٣٠)	حق استخدام أصول مستأجرة -الصافي
٢,٧٠٣	-	أستبعادات ممتلكات ومعدات بالصافي
(١١,٣١٩)	(١,٦٠٤,٦٨٠)	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
		تدفقات نقدية من أنشطة التمويل :
(٩,٠٤٧)	٥,٤٠٩,٠٤٧	أطراف ذات علاقة -جاري الشركاء
	١,٥٤٢,٨٦٥	التزامات عقود الايجار
(٤,١٢٤,٧٢٦)	(٦,٨٠٧,٩٨٠)	توزيعات أرباح
(٤,١٣٣,٧٧٣)	١٤٣,٩٣٢	صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل
(٣,٦٥٣,٣٠٣)	٥,٩٨١,٥١٣	صافي الزيادة (النقص) في النقدية
٨,٤٠٢,٦٧٣	٤,٧٤٩,٣٧٠	رصيد النقد في بداية السنة
٤,٧٤٩,٣٧٠	١٠,٧٣٠,٨٨٣	رصيد النقد في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة أفق الحاسوب للتجارة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية المعدة لغرض خاص
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاح (١) الكيان القانوني ورأس المال:

التكوين والنشاط:

شركة أفق الحاسوب للتجارة - شركة ذات مسئولية محدودة وتم تسجيلها في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٥٥٤٥٤ بتاريخ ٨ جمادي الآخر ١٤٢٠هـ الموافق ١٨ سبتمبر ١٩٩٩م. وللشركة فروع على النحو التالي:

- فرع شركة أفق الحاسوب للتجارة (فرع شركة سعودية ذات مسئولية محدودة) يمارس نشاطه بموجب سجل تجاري رقم (١٠١٠١٧٠٠٣٣) بتاريخ ١٥ رجب ١٤٢٢هـ الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٠١م ويتمثل نشاطه في تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي وصيانتها وأجهزة الاتصالات السلكية وصيانتها وقطع غيارها.
- فرع شركة أفق الحاسوب للتجارة (فرع شركة سعودية ذات مسئولية محدودة) يمارس نشاطه بموجب سجل تجاري رقم (٣٥٥٠٠٢٦٣٥٢) بتاريخ ٢١ صفر ١٤٣٢هـ الموافق ٢٥ يناير ٢٠١١م ويتمثل نشاطه في بيع أجهزة الحاسب الآلي وإكسسواراتها.

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة والأجهزة الإلكترونية وأجهزة الحاسب الآلي ولوازمه ومستلزماتها وصيانتها وقطع الغيار واستيرادها وتصديرها.

بيان الالتزام:

- تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي لصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتعديلات والتفسيرات التي أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين واعتمدت في المملكة العربية السعودية.

عملة العرض والنشاط:

ان الريال السعودي هو عملة اظهر القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة. كافة الأرقام تم تقريبها لأقرب ريال، إلا إذا تم الإشارة لغير ذلك.

السنة المالية:

السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس العام الميلادي..

إيضاح (٢) السياسات المحاسبية الهامة:

الغرض من القوائم المالية المعدة لغرض خاص :
القوائم المالية المعدة لغرض خاص المرفقة لتقديمها لهيئة السوق المالية السعودية لغاية طرحها بالسوق الموازي (نمو)

استخدام الأحكام والتقديرات:

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. المجالات الهامة لأحكام الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر والتقديرات وحالات عدم التأكيد والتي لها تأثيراً جوهرياً مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية للسنة السابقة باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر للتقديرات وحالات عدم التأكيد بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ .

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار:

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) كيفية الاعتراف، القياس العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بموجودات ومطلوبات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري عن معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). ويسري مفعول هذا المعيار في بداية ١ يناير ٢٠١٩م وجميع عقود الشركة تشغيلية.

إيضاح (٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

قامت الشركة بالإعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود الإيجار التشغيلي لعقود إيجار مواقع المطاعم وغيرها، يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل إلى قائمة الدخل على مدى فترة العقد كي ينتج عنها معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوبات لكل فترة. يتم استهلاك حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية:

(أ) يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة والتي تتضمن :

- مبلغ القياس المبد أي للالتزامات المتعلقة بحق استخدام الأصل؛
- أي تكاليف مباشرة مبدئية؛
- تكاليف التجديد.

تتضمن الالتزامات المتعلقة بحق استخدام الأصل صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ، ناقصاً أي حوافز إيجار ؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند على مؤشر أو معدل؛
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل الشركة كمستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء العقد، إذا كانت مدة الإيجار

(ب) يتم خصم دفعات الأيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

(ت) يتم إثبات الدفعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل وإيجارات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل

قياس حق الأصول المستأجرة:

يتم قياس حق الاستخدام بنفس قيمة التزامات مقابل حق استخدام الأصول المستأجرة معدلة بقيمة الإيجارات المستحقة والإيجارات المدفوعة مقدماً والتي تم الاعتراف بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .
فيما يلي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على قائمة المركز المالي بتاريخ التحول كما في ١ يناير ٢٠١٩

المعايير الجديدة والتعديلات الجديدة التي تم تطبيقها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ :
قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ وتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ .

إيضاح (٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

المعيار الدولي رقم ٩ : الأدوات المالية :
التصنيف والقياس - الموجودات المالية :

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نموذج الأعمال والتدفقات النقدية المقدرة. لا يتم فصل أي مشتقات مضمنة في العقود وتؤخذ في الاعتبار ككل في التصنيف. يتم تصنيف الموجودات المالية بشكل أساسي ضمن فئات رئيسة يتم قياسها كما يلي:

- بالتكلفة المطفأة
- بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI)
- بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (FVTPL)

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة بالتكلفة المطفأة على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة كالتالي :

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن الأحداث الافتراضية على الأدوات المالية الممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- خسائر الائتمان المتوقعة مدى عمر الأداة المالية - خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى عمر الأداة المالية.

يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان لتلك الأدوات بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وكذلك بالنسبة للموجودات التعاقدية أو الذمم المدينة التجارية التي لا تشكل معاملة تمويل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ (الإيراد من عقود العملاء):

يقدم المعيار ١٥ نموذج واحد شامل لاستخدامه في محاسبة الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. يحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ - عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة بها.

الهدف الأساسي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ هو أن المنشأة ينبغي أن تعترف بالإيرادات مقابل نقل البضائع أو الخدمات المقدمة للعملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل تلك السلع أو الخدمات

تقوم الشركة بعد تطبيق هذا المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بالاعتراف بالإيرادات عند حصول العميل على السيطرة على البضائع والإقرار باستلامها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. ويحدد المعيار نموذج من ٥ خطوات للاعتراف بالإيرادات:

- الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر الصفقة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بتنفيذ متطلبات الأداء.

إيضاح (٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

من خلال المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزام أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل.

التغييرات التي قامت بها الشركة على السياسات المحاسبية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ فروقات تم التأثر بها على القوائم المالية للشركة.

الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة:

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإيضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الأولية المختصرة ومبالغ

الإيرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة بشأن العمليات والأحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات. إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات للفترة الحالية هي نفس الأحكام التي طبقت على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الأساس المحاسبي:

أعدت القوائم المالية بالريال السعودي ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، باستثناء الاستثمارات في شركات زميلة والتي يتم تسجيلها وفقاً لطريقة حقوق الملكية. إن السياسات المحاسبية المتبعة مبينة أدناه:

تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات على أساس سعر التكلفة وتستهلك على أساس طريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لها ووفقاً لما يلي:

- وسائل نقل ٢٥٪
- ديكورات وتجهيزات ٢٥٪
- الأثاث والمعدات المكتبية ٢٥٪
- أجهزة الحاسب الي ٢٠٪

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من اي من الممتلكات والآلات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فإنه يتم تخفيض قيمتها الى القيمة الممكن استردادها وتسجل قيمة التدني في قائمة الارباح أو الخسائر الأولية الموجزة.

يتم مراجعة العمر الانتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات وتعديل بأثر حالي ومستقبلي.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعها او عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية منها ويتم إدراج أية أرباح أو خسائر استبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة.

تم أعداد دراسة بناءً على الرأي الفني وتم تعديل العمر التشغيلي للمباني والإنشاءات من ١٠ سنوات إلى ٢٠ سنة، والآت والمعدات من ٥ سنوات إلى ١٠ سنوات وترتب على الدراسة أثر بالنسبة للسنوات السابقة للأصل بتخفيض استهلاك المباني والإنشاءات .

إيضاح (٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

مشاريع تحت التنفيذ:

يتم إثبات ما يتم إنفاقه على المشروعات تحت التنفيذ التكاليف الفعلية التي تؤهل الأصل للاستخدام وتظهر كمشروعات تحت التنفيذ لحين استلامها بشكل نهائي. ويتم إقفالها كأصول ثابتة ويتم تبويبها حسب طبيعة البند وبما يتوافق مع معيار الأصول الثابتة والمعايير ذات العلاقة.

المخزون:

تظهر البضاعة بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد قيمة المخزون بالمعارض والمخازن على أساس طريقة المتوسط المرجح. ان صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في الظروف الاعتيادية مطروحا منه التكاليف المتوقعة لإتمام عملية البيع. تثبت التغيرات في القيمة القابلة للتحقق ضمن الأرباح أو الخسائر في فترة التغير.

الأدوات المالية:

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة عندما تصبح الشركة طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأداة المالية.

الموجودات المالية - الاعتراف والقياس:

عند الاعتراف بها أولاً، يتم قياس الأدوات المالية بسعر معاملاتها، إلا إذا كان الترتيب يتألف فعلياً من معاملة تمويل. وإذا كان الترتيب يتألف من معاملة تمويل، يتم قياس البند مبدئياً بالقيمة الحالية للمقبوضات المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السوقية لأداة دين مماثلة بعد الاعتراف الأولي، يتم تطبيق نموذج التكلفة المطفأة، أو في بعض الحالات نموذج التكلفة، لقياس الأدوات المالية الأساسية باستثناء الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الذمم المدينة:

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصصات بالديون 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 تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمرابحات قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة اشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها:

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة، يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:
بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة . يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً في قائمة الأرباح أو الخسائر الأولية الموجزة.
بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة . يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.
بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة . يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة باستخدام معدل العمولة الفعلية الأصلية.

إيضاح (٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

التوقف عن إثبات الموجودات المالية:

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية (أو أي جزء منها أو مجموعة من الموجودات المالية المتشابهة) عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية؛ أو تنازل الشركة عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب " ترتيبات فورية " وإما (أ) قيام الشركة بنقل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة لملكية الأصل، أو (ب) عدم قيام الشركة بنقل أو الإبقاء على كافة المخاطر المصاحبة لملكية الأصل ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بالتنازل عن حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية فورية، عندئذ تقوم بإجراء تقويم للتأكد فيما إذا تم الإبقاء على المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية ومدى ذلك. وفي الحالات التي لا يتم فيها نقل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل، أو تحويل السيطرة على الأصل، يتم إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر بذلك الأصل

وفي مثل هذه الحالة، تقوم الشركة بإثبات المطلوبات المصاحبة للأصل. يتم قياس الأصل المحول والمطلوبات المصاحبة له بالشكل الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها الشركة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية والحد الأقصى للمبلغ المطلوب من الشركة دفعه، أيهما أقل.

المطلوبات المالية - الاعتراف والقياس:

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الدائنين التجاريين وأرصدة دائنة أخرى. يتم مبدئياً إثبات هذه المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. بعد الإثبات الأولي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي.

القروض والتسهيلات البنكية:

يتم اثبات القروض مبدئياً على أساس إجمالي المبالغ المستلمة. بعد الاعتراف الأولي، تقاس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل سعر الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة ما لم يكن للشركة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

ذمم دائنة ومستحقات:

يتم اثبات الذمم الدائنة للمبالغ المستحقة السداد للبضائع والخدمات المستلمة ضمن النشاط الطبيعي للشركة سواء تمت أو لم تتم المطالبة بها من قبل المورد أو مقدم الخدمة.

التوقف عن إثبات الالتزامات المالية:

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية وذلك عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو إنهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة، ويتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل.

الاحتياطي النظامي:

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يتم تحويل ١٠٪ من صافي الدخل إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال المدفوع. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

إيضاح (٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

يتم الاستدراك لتعويضات نهاية الخدمة في القوائم المالية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي امضاها الموظف في خدمة المجموعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. إن الالتزامات المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة للموظفين تحدد على أساس تقييم اكتواري من قبل اكتواري مستقل.

تنطوي المحاسبة من قبل الشركة عن خطة المنفعة المحددة، خطة غير مموله، على تحديد العجز، أو الفائض باستخدام أسلوب اكتواري - طريقة وحدة الائتمان المُخططة - لإجراء تقدير يمكن الاعتماد عليه للتكلفة النهائية على المنشأة للمنفعة التي اكتسبها الموظفون في مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة ويتطلب هذا من المنشأة أن تحدد مقدار المنفعة التي تُنسب للفترات الحالية والسابقة وأن تُجرى تقديرات) افتراضات اكتوارية (حول المتغيرات المتعلقة بالسكان (مثل معدل دوران الموظف ومعدل الوفيات)، والمتغيرات المالية (مثل الزيادات المستقبلية في الرواتب والتكاليف الطبية) التي سوف تؤثر على تكلفة المنفعة. يتم خصم تلك المنفعة، بمعدل خصم مناسب، لتحديد القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة وتكلفة الخدمة الحالية. يتم إثبات تكلفة الخدمة (تكلفة الخدمة للفترة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة وهي التغير في القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة والناتج عن تعديل الخطة، أو تقليصها) وكذلك تكلفة الفائدة المحتسبة على الالتزام ضمن الربح أو الخسارة. يتم تحديد إعادة قياسات التزامات المنفعة المحددة لتثبت ضمن الدخل الشامل الأخر.

منافع التقاعد:

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف منافع التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع الدفعات الى خطط منافع التقاعد المدارة من الحكومة كدفعات الى خطط مساهمة محددة حيث أن التزامات الشركة مقابل هذه الخطط معادلة لتلك التي تنشأ في خطة تقاعد مساهمة محددة. تحمل الدفعات الى خطط منافع التقاعد المساهمة المحددة كمصروف عند استحقاقها.

مخصص الزكاة:

تخضع الشركة لتعليمات مصلحة الزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر، ويحمل المخصص على قائمة الدخل ويجري تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند اعتماد الربط النهائي، حيث يتم حينئذ اقفال المخصص.

تحقق الإيرادات:

يتم إثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة (المخاطر والمنافع جوهرية) الى العميل وعند التمكن من قياس الإيرادات بشكل يمكن الاعتماد عليه.

تمثل إيرادات المبيعات، قيمة البضاعة التي تم اصدار فواتير بها وتم تسليمها الى العملاء وتحقق المبيعات عند تسليم البضاعة الى العملاء وتظهر بالصافي بعد الخصم التجاري أو خصم الكميات.

يتم اثبات توزيعات ارباح الموجودات المالية عند اقرارها من قبل الهيئات العامة للشركات المستثمر بها. يتم تحقق الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

إيضاح (٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

الإيرادات من العقود:

تتبع الشركة منهج الاعتراف بالإيرادات من التعاقدات مع العملاء والوارد بالمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ الإيراد من العقود مع العملاء وفقاً للخطوات التالية:

- تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين الطرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق والتزامات الزامية.
- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد لعميل حسب العقد من أجل نقل بضائع أو تقديم خدمة للعميل.
- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو تقديم الخدمات المتفق عليها للعميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء بمقدار مبلغ للثمن المتوقع تحصيله لقاء تأدية التزام الأداء.
- الاعتراف بالإيرادات عندما تستوفي الشركة التزاماتها:

تستوفي الشركة التزام الأداء ومن ثم يتم الاعتراف بالإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما تحققت أي من المتطلبات التالية:

- حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء الشركة لالتزاماتها واستفادته منها.
- إذا نتج عن أداء الشركة لالتزاماتها تقديم أو تحسين موجودات تحت سيطرة العميل وقت إيجاد أو تحسين الأصل.
- إذا لم يؤدي تنفيذ الشركة لالتزاماتها إلى توفير موجودات ذات استخدامات بديلة للمنشأة كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه
- تعترف الشركة بإيراداتها من التزامات الأداء عند تحويل السيطرة على الموجودات موضوع العقد إلى العميل وتقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مع مراعاة شروط وبنود الدفع التعاقدية المتفق عليها باستثناء الضرائب والرسوم الجمركية .
- تعتمد الشركة على المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل موضوع العقد.
- لدى العميل حق تملك قانوني للأصل .
- قامت المنشأة بتحويل الملكية الفعلية للأصل .
- لدى العميل مخاطر ومنافع جوهرية من ملكية الأصل .
- قبول العميل للأصل .

المصروفات:

تتكون مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة لتسويق منتجات الشركة وبيعها. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية. تتضمن المصاريف العمومية والإدارية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة المبيعات ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

الزكاة :

تخضع الشركة للزكاة الشرعية طبقاً لنظام الزكاة ويتم تكوين مخصص للزكاة المقدرة ، ويتم تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي من قبل مصلحة الزكاة والدخل في الفترة المالية التي يصدر فيها

إيضاح (٢) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

قياس القيمة العادلة:

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع إحدى الموجودات أو دفعه لتحويل إحدى المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات؛ أو في حال عدم وجود السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو ببند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

المعلومات القطاعية:

يعتبر القطاع جزء أساسي من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. تقوم الشركة بمراقبة أعمالها من خلال قطاع أعمال واحد يتمثل في استزراع الأسماك ولا يوجد لديها نشاطات أخرى، تتم عمليات الشركة في المملكة العربية السعودية فقط.

شركة أفق الحاسوب للتجارة
شركة ذات مسنولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٣) : الممتلكات والمعدات :

وسائل نقل	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي	ديكورات وتجهيزات	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٠,٢١٨	٩٤,٦٨٤	٧٦,٦٧٩	٧٧,١٥٦	٥٣٨,٧٣٧	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	٣٥,٨٥٠	٣٥,٨٥٠	الإضافات
-	(٦١,٩٠٠)	(٢٤,٨٣٠)	(٥٥,٥٩٧)	(١٤٢,٣٢٧)	الإستبعادات
٢٩٠,٢١٨	٣٢,٧٨٤	٥١,٨٤٩	٥٧,٤٠٩	٤٣٢,٢٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٤٨,٦٧٥	٨٤,٠٣٢	٥٨,٨٥٧	٦٣,٨٧١	٤٥٥,٤٣٥	الإستهلاك المتراكم
٣٥,٨١٠	٧,٦٣٧	١٠,٧١٢	١٠,٦٢٠	٦٤,٧٧٩	رصيد ١ يناير ٢٠١٩
-	(٦١,٩٠٠)	(٢٤,٨٣٠)	(٥٥,٥٩٧)	(١٤٢,٣٢٧)	الإضافات
٢٨٤,٤٨٥	٢٩,٧٦٩	٤٤,٧٣٩	١٨,٨٩٤	٣٧٧,٨٨٧	الإستبعادات
٥,٧٣٣	٣,٠١٥	٧,١١٠	٣٨,٥١٥	٥٤,٣٧٣	الإجمالي
٤١,٥٤٣	١٠,٦٥٢	١٧,٨٢٢	١٣,٢٨٥	٨٣,٣٠٢	صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٩/١٢/٣١
					صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/١٢/٣١

شركة أفق الحاسوب للتجارة
شركة ذات مسنولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٤) : التزامات وحق استخدام الأصول المستأجرة :

كانت الحركة على حق استخدام الأصول المستأجرة على النحو التالي

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٨٨٤,٧٨٨	أ- التكلفة
-	٦١,٠٠٠	الرصيد في ايناير ٢٠١٩
	١,٩٤٥,٧٨٨	رصيد اجارات مدفوعة مقدما
		الإجمالي
		الأستهلاك المتراكم
-	-	الرصيد في ايناير ٢٠١٩
-	(٣٧٦,٩٥٨)	المحمل على السنة
-	(٣٧٦,٩٥٨)	الإجمالي
	١,٥٦٨,٨٣٠	الصافي
		ب-التزامات عقود الإيجار
-	١,٨٨٤,٧٨٨	كانت الحركة على التزامات الأصول المستأجرة على النحو التالي
-	(٤١٣,٧٠٠)	الرصيد في ايناير ٢٠١٩
-	٧١,٧٧٧	المدفوع خلال السنة
-	١,٥٤٢,٨٦٥	مصاريف فوائد عقود التزامات ايجار
-	٤١٣,٧٠٠	الإجمالي
-	١,١٢٩,١٦٥	الجزء المتداول
		الجزء غير المتداول

شركة أفق الحاسوب للتجارة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٥) : المخزون:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨,١٨٨,٣٧٢	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	أجهزة حاسب آلي وملحقاتها
٢٨,١٨٨,٣٧٢	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	الإجمالي

إيضاح (٦) : العملاء:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٠٥٨,٩٠٤	٢٥,٤٢٩,٥٢٩	العملاء
(٢,١٢٠,٩٠٤)	(٢,٠٥٣,٥٧٤)	يطرح : مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	(٣٣٨,٥٢٦)	مصاريف خسائر أئتمانية غير متوقعة
٢٢,٩٣٨,٠٠٠	٢٣,٠٣٧,٤٢٩	الصافي

شركة أفق الحاسوب للتجارة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٧): أرصدة مدينة أخرى:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٤٠٠,١٣٦	٤,٦٨٧,١٨٦	إيرادات مستحقة
٢٨٠,٦١٦	٣,٤٥٩	دفعات مقدمة لموردين
٦١,٠٠٠	١١٣,٥٦٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٠٠٠,٩٧٤	٧٢٨,٥٧٩	سلف الموظفين وعهد
٢٥٥,١٥٠	١٦٠,٥٠٣	تأمينات خطابات ضمان
٤٧٧,٥٤١	٣٠٢,٥٤٥	القيمة المضافة
٥,٤٧٥,٤١٧	٥,٩٩٥,٨٣٧	الإجمالي

إيضاح (٨): النقدية وما في حكمها:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٠,٩٧٨	١٦٤,٩٤٣	نقد بالصندوق
٤,٥٧٨,٣٩٢	١٠,٥٦٥,٩٤٠	نقد لدى البنوك
٤,٧٤٩,٣٧٠	١٠,٧٣٠,٨٨٣	الإجمالي

شركة أفق الحاسوب للتجارة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (٩) : جاري أطراف ذات علاقة :

تتمثل الجهات ذات العلاقة بالمنشأة الشركاء الرئيسيين وأعضاء مجلس الشركاء التي تمارس عليها سيطرة مشتركة أو تتأثر بشكل جوهري بهذه الجهات خلال دورة أعمالها العادية تتعامل المنشآت مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للأسعار والشروط المعتمدة من قبل الإدارة .

المطلوب لجهات ذات علاقة :

٢٠١٨	٢٠١٩	العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذات علاقة بالشركاء	
٤,٢٤٠,٩٥٣	٦,٩٥٠,٠٠٠	شريك	السيد/حمد إبراهيم على اللحيدان
٤,٢٥٠,٠٠٠	٦,٩٥٠,٠٠٠	شريك	السيد/ سليمان إبراهيم على اللحيدان
٨,٤٩٠,٩٥٣	١٣,٩٠٠,٠٠٠		الإجمالي

إيضاح (١٠) : رأس المال :

بلغ رأس مال الشركة مبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزعة إلى حصص نقدية متساوية مقسمة إلى ١٠٠ حصة متساوية القيمة قيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال تم توزيعها على الشركاء كما يلي:

الإجمالي	القيمة	عدد	
ريال سعودي	ريال سعودي	الحصص	
٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٥٠	السيد/ سليمان إبراهيم على اللحيدان
٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٥٠	السيد/ حمد إبراهيم على اللحيدان
١٠٠,٠٠٠		١٠٠	الإجمالي

إيضاح (١١) : الاحتياطي النظامي :

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ووفقاً لعقد التأسيس يجب أن تستقطع الشركة نسبة ١٠% من صافي أرباحها السنوية لتكوين احتياطي نظامي ، ويجوز للشركة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠% قيمة رأس المال

شركة أفق الحاسوب للتجارة
شركة ذات مسؤولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٢) : منافع الموظفين :

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافحة نهاية الخدمة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. ووفقاً للشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية فإن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها.

قامت المجموعة بإجراء تقييم إكتواري لالتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقد استعانت المجموعة بخبير مستقل مرخص لإجراء هذا التقييم. إن الإفصاحات ذات الصلة عن التقييم الإكتواري التي أجرتها الشركة هي كما يلي

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٥,٣١٢	١٦٦,٠٤٥	رصيد أول المدة
١٩٩,٣٩١	٢٠٢,٤٢٩	المكون
(١٧٤,٥٧١)	(١٧١,٤٣٠)	المستخدم
(٢٤,٠٨٧)	(٢٩,٤١١)	أرباح/خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزامات الخطة
١٦٦,٠٤٥	١٦٧,٦٣٣	الرصيد في ١٢/٣١

إيضاح (١٣) : أرصدة دائنة أخرى:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩١٤,٣٢٣	١,٨٠١,٢١٤	مصاريف مستحقة
٦,٣٨٩,٥٥١	٢,٧٣٧,١٠١	دائنون متنوعون
٨,٣٠٣,٨٧٤	٤,٥٣٨,٣١٥	الإجمالي

شركة أفق الحاسوب للتجارة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٤): مخصص الزكاة:

في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧١,٣٣٩	٤٥٣,٣٨٧	رصيد ١ يناير
٤٥٣,٣٨٧	٤٦٥,٢٤٧	الزكاة عن السنة
(٣٧١,٣٣٩)	(٤٥٣,٣٨٧)	تسويات على مخصص الزكاة
٤٥٣,٣٨٧	٤٦٥,٢٤٧	رصيد ٣١ ديسمبر

تم تقديم الإقرارات الزكوية للشركة حتى عام ٢٠١٨ ولم يتم الربط النهائي من قبل المصلحة حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.

إيضاح (١٥): المبيعات:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨١,٩٢٥,٩٨٩	٢٠٨,٧٢٨,٠٥٩	مبيعات أجهزة حاسب آلي وملحقاتها
١٨١,٩٢٥,٩٨٩	٢٠٨,٧٢٨,٠٥٩	الإجمالي

شركة أفق الحاسوب للتجارة
شركة ذات مسئولية محدودة
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاح (١٦): مصاريف البيع والتوزيع :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٨٧,٥٧٦	١,٦٧٦,١٢٢	تكلفة عمالة
٨٦٦,٥٩٠	٧٦٨,٨٢٧	عمولات
١٣٠,١٤٦	٣٨٥,٨٧٧	مصاريف تخليص جمركي وشحن
٢٣٠,٠٠٠	٢٠٣,٠١٣	سفر وانتقالات
٦٥,٩٤٩	٩١,٢٧٠	مصاريف سيارات
٦٥,٦٥٦	٩٣,٤٣٤	تامين طبي
١١٦,٨٧٥	٨٤,٦٩٧	المناقصات
٢٦,٩٩٦	.	تعبئة وتغليف
٦٠,١٨٧	١٤١,٤٨٠	دعاية و اعلان
٣٣,٤٥٥	١٢٦	أخرى
٣,٤٨٣,٤٣٠	٣,٤٤٤,٨٤٦	الإجمالي

إيضاح (١٧) : مصروفات عمومية وإدارية :

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٤٢,٨٩٨	١,٥١٨,٥٩٥	تكلفة عمالة
-	٣٣٨,٥٢٦	مصاريف خسائر أئتمانية غير متوقعة
٥٨٧,٠٥٣	٢٤٢,٠٨٨	ايجارات
-	٧١,٧٧٧	فوائد عقود الايجار
-	٣٧٦,٩٥٨	استهلاك حق استخدام الأصول
١٣١,٢٨٢	٦٤,٧٧٩	استهلاك
٣٠١,٨٦٨	٢٦٥,٠٧٦	رسوم حكومية
٥٣٣,١٨٠	٧٠٠,٠٠٠	ديون مشكوك فيها
١٢٤,٥٢٤	١٤٩,٥٢٤	سفر وانتقالات
٤١,١٥٥	٤٧,٦٨٠	كهرباء ومياه
١٠٤,٠٧٧	٨٤,٦٥٥	تامين طبي
٢٩,٠٠٠	٣٠,٤٥٠	اتعاب مهنية
٢٠,٨٨٦	٤٢,٦٠٣	قرطاسية ومطبوعات
٥١,٧٧٢	٥٠,٧٣١	هاتف وبريد
١٣٧,٩٠١	١٨٧,١١٩	بنكية
٤٢,٩٨٤	٤٦,٦٠٥	صيانة وإصلاح
٢٦,٢٢٨	٣٣,٤٨٩	ضيافة
٩٢,٥٦٥	١٨٢,٤٩٩	أخرى
٣,٦٦٧,٣٧٣	٤,٤٣٣,١٥٤	الإجمالي

إيضاح (١٨) الأدوات المالية:

القيمة العادلة:

تعتبر القيمة العادلة لكل من النقد في الصندوق ولدى البنوك والمدينين والمخزون والدائنين والموجودات والمطلوبات الأخرى مقارنة للقيمة المسجلة بها نتيجة لطبيعة فترتها قصيرة الأجل. ولا تستخدم الشركة أدوات مالية مشتقة لإدارة مخاطر معدلات العمولة وتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وذلك بسبب العوامل المبينة أدناه:

مخاطر معدلات العمولة:

هي مخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في معدلات العمولة في السوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية، ليس لدى الشركة موجودات أو مطلوبات جوهرية تحمل معدلات عمولة عائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وتدير الشركة تدفقها النقدي عن طريق مراقبة التوقيت بين التدفق النقدي المحصل والتدفق النقدي المستخدم.

مخاطر تغير أسعار الصرف:

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد أن الشركة ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للشركة هي الريال السعودي وهو العملة الأساسية التي تتعامل بها الشركة وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي.

مخاطر الائتمان:

هي مخاطر عدم قدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها تجاه الشركة مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية، تتكون الأدوات المالية التي قد تعرض الشركة لمخاطر تركب المديونية بشكل رئيسي من الأرصدة النقدية وحسابات المدينين، تقوم الشركة بإيداع أرصدها النقدية في عدد من المؤسسات المالية ذات القدرة الائتمانية العالية وتباشر سياسة للحد من حجم أرصدها المودعة في كل مؤسسة مالية، ولا تعتقد الشركة بوجود مخاطر عدم كفاءة كبيرة في هذه المؤسسات المالية.

مخاطر السيولة:

هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على الأموال لمقابلة الالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية تدار السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفرها بمقادير كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية ولا تعتقد الشركة أنها عرضة لمخاطر جوهرية متعلقة بالسيولة. تتضمن شروط التحصيل خلال فترة ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع وأن يتم تسديد قيمة المشتريات خلال فترة ٣٠ يوماً إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء. لا تعتقد الشركة أنها عرضة لأي مخاطر هامة نسبياً ذات علاقة بما سبق.

إيضاح (١٩) الأحداث اللاحقة:

في مطلع عام ٢٠٢٠ ظهر فيروس كورونا (كوفيد ١٩) كجائحة عالمية ، وأعلنت منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ الصحية العامة محل الاهتمام الدولي في ٣٠ يناير ٢٠٢٠. انتشر كوفيد- ١٩ عبر مناطق جغرافية متعددة حول العالم ، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية تم الإبلاغ عن انتشار كوفيد- ١٩ في المملكة العربية السعودية في مارس ٢٠٢٠ ، مما أدى إلى إغلاق المدن الكبرى. تعتبر الصندوق أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية. نظراً لكون الوضع متغيراً وسريع التطور ، لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل لهذا التفشي على الشركة. سيتم النظر في تأثير هذا التفشي على عمليات الصندوق والتقارير المالية في عام ٢٠٢٠.

إيضاح (٢٠) إعادة التقييم:

تم إعادة تقييم بعض أرقام سنة المقارنة لتتوافق مع عرض البيانات المالية للسنة الحالية.