

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

٦ - ١

٧

٨

٩

١١ - ١٠

٥٧ - ١٢

جدول المحتويات

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين
الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للعدد والأدوات، شركة مساهمة سعودية والشركة التابعة لها (بشار اليهما معاً "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة للربح أو الخسارة والنخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدانتها المالي ودققتها التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أقسام الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موحدة في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة براجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيما يتعلّق بمتطلبات سلوك وأداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في مذكرة مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً بشأنها.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للعد والأدوات (تمه)
الأمور الرئيسية للمراجعة (تمه)

الكلية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	تطبيقات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لأول مرة
تعلق عقود الإيجار للمجموعة بشكل رئيسي من منفذ البيع بالتجزئة والجملة، المستودعات والأراضي المستأجرة بشروط مختلفة بما في ذلك خيارات تمديد أو إنهاء عقود الإيجار.	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار، الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧، نموذجاً جديداً لمحاسبة عقود الإيجار. يتطلب هذا النموذج من المستأجرين الاعتراف بحق استخدام الأصل والتلزم بالإيجار الناشئة عن عقد الإيجار في قائمة المركز المالي.
استجابة لأمور المراجعة الرئيسية المحددة، فلنا بتتفيد إجراءات المراجعة التالية:	طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعبدة. وبالتالي، سيتم الاعتراف بالأثر التراكمي لاعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كتصويب للأرباح المستبقاة في ١ يناير ٢٠١٩، دون تعديل معلومات المقارنة.
<ul style="list-style-type: none"> جزء من إجراءات تقييم المخاطر المتعلقة بعملية تنفيذ الإدارية، فلنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية بما في ذلك عملية الإدارة لمراجعة أحكام وشروط عقود الإيجار واستخدامها لدعم حساب التلزم بالإيجار، الخ. 	ونتيجة لذلك، كما في ١ يناير ٢٠١٩، قامت المجموعة بالاعتراف بحق استخدام الأصل بقيمة ٤٤,٢ مليون ريال سعودي، والتلزم بالإيجار بمبلغ ٥٠,٧ مليون ريال سعودي وانخفاضه في الأرباح المستبقاة كما في ١ يناير ٢٠١٩ بقيمة ٨٢,٦ مليون ريال سعودي.
<ul style="list-style-type: none"> التحقق من دقة بيانات الإيجار الأساسي من خلال الموافقة على عينة نموذجية من عقود الإيجار لاتفاقيات الإيجار الأصلية وإعادة إجراء الحسابات لكل عينة عقد إيجار. 	تطلب الأحكام الهامة في الافتراضات والتقديرات التي تم إجراؤها من أجل تحديد حق استخدام الأصل والتلزم بالإيجار، تتضمن الافتراضات والتقديرات تقييم مدة الإيجار وتحديد معدلات الخصم المنامية.
<ul style="list-style-type: none"> التأكد من اكتمال بيانات الإيجار الأساسي وتعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عن طريق اختبار التصويرة (انظر أيضاً) للالتزامات عقود الإيجار التشغيلية كما تم الإفصاح عنها في القوانين المالية لعام ٢٠١٨. 	لن التعديلات الناشئة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة تعتبر جوهرياً للمجموعة، وبالتالي فقد تم اعتبارها أموراً مراجعة رئيسية.
<ul style="list-style-type: none"> لقد حصلنا على تحديد المجموعة لحق استخدام الأصول والالتزامات الإيجار. بالنسبة لعينة عقود الإيجار، لقد اتفقنا على المدخلات المستخدمة في التحديد الكمي لاتفاقيات الإيجار، وأختبار كيفية حساب معدل الخصم المطبق. 	ارجع إلى اوضاع رقم ٣ حول القوانين المالية الموحدة للسياسات المحاسبية المتعلقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محاسبة عقود الإيجار وأوضاع رقم ١٤ للفصائل الأخرى ذات الصلة.
<ul style="list-style-type: none"> لقد قمنا بمراجعة مدى ملائمة الإيصالات المرتبطة والمدرجة في القوانين المالية الموحدة فيما يتعلق بعقود الإيجارات مقابل متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. 	

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المسادة المساهمين في الشركة السعودية للعدد والآلات (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
انخفاض قيمة الشهرة	انخفاض قيمة الشهرة
<p>لقد قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالانخفاض قيمة الشهرة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم مدى كفاءة التصميم واختبار الضوابط المطبقة على رقابه القيمة الدفترية للشهرة • قمنا بفحص تقييم الادارة للوحدات المنتجة للنقد ضمن المجموعة وفقاً للتغيرات التقنية المقتصد عنها داخلياً من قبل الادارة، وفهمنا لهيكل المجموعة. • قمنا بفحص توقعات التغيرات التقنية التي قامت بها الادارة من خلال مقارنة التوقعات مع آخر توقعات اعتمادها مجلس الادارة. قمنا بمراجعة حقيقة لمدى دقة المواريثات والتوقعات السابقة، على سبيل المثال، مقارنة المواريثات المستخدمة في نموذج القيمة المستخدمة في العام السابق مع الاداء التجاري في العام الحالي، لتقييم جودة ودقة عملية اجراء التوقعات. • قمنا بتقييم مدى ملائمة التغيرات التقنية للقيمة المستخدمة في النشاط التجاري واعتبرنا مستوى مغلوطة الافتراضات المستخدمة كثيبة نمو النشاط التجاري مستقبلاً، ومعدل النمو النهائي وسعر الخصم، الخ، بناء على معرفتنا بالنشاط التجاري وقطاع العمل عبر مقارنة الافتراضات بالنتائج السابقة ومقارنة النتائج الفعلية للعام الحالي مع التوقعات للعام السابقة والمعلومات الأخرى المتعلقة بها. • تحققنا إذا كان نموذج انخفاض القيمة قد تم إعداده على أساس افتراضات الإدارة وما إذا كان دقيقاً من الناحية الحسابية. لقد اعتبرنا مدى ملائمة أهمية هذه الافتراضات بناء على العمل الذي تم القيام به على الافتراضات الأساسية، وإعادة حساب هذه السيناريوهات الهامة من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة؛ ودرستنا ما إذا كانت إفصاحات المجموعة عن الشهرة كافية وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة. 	<p>اعترفت المجموعة بشهرة بقيمة ٢٢,٤ مليون ريال سعودي في ديسمبر ٢٠١٩ نتيجة للاستحواذ على شركة مسكن ترمinal المحدودة في السنوات السابقة.</p> <p>وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ - انخفاض قيمة الموجودات، يجب على المنشأة اختبار الشهرة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمل لأغراض انخفاض القيمة مرة كل سنة سواء كان هناك مؤشر لأنخفاض القيمة أو لا.</p> <p>وتقرب الادارة برأفيه الشهرة على مستوى الوحدة المنتجة للنقد فقط - شركة مسكن ترمinal المحدودة، قامت الادارة باختبار انخفاض قيمة الشهرة بناء على تحليل التغيرات التقنية المخصومة، التي تستلزم توقعات الأعمال للفترة الخمس سنوات التي تهدأ الادارة، لم ينبع عن التقييم أي خسارة انخفاض في القيمة للاعتراف بها.</p> <p>هذا خطأ لأنخفاض محتل في القيمة الدفترية للشهرة وبسبب الأحكام التي ينبغي أن تقرم بها الادارة بخصوص الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة الغابلة للاسترداد من الشهرة على أساس القيمة المستخدمة.</p> <p>عند القيام باختبار انخفاض القيمة، يجب القيام بتقديرات وافتراضات هامة لتحديد التغيرات التقنية المستقبلية ونسبة النمو ونسبة الخصم والقيمة النهائية لذلك، اعتبرنا أن اختبار انخفاض قيمة الشهرة هو أحد أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>ارجع إلى ايضاح رقم ٥ و ايضاح ١٦ حول التوازن المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المسادة المساهمين في الشركة السعودية للعدد والأدوات (تمه)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمه)

مخصص النقص في المخزون والمخزون بطريق الحركة والمتقدام

<p>لقد حصلنا على فهم مفصل وقمنا بتقييم التصميم واختبرنا عملية تطبيق الضوابط التي وضعتها المجموعة لمخصص المخزون.</p> <p>لقد حصلنا على تأكيد حول مدى ملائمة اقتراضات الادارة المستخدمة في حساب قيمة منspecialchars المخزون من خلال الآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مراجعة سلسلة المخصصات لدى المجموعة مع التركيز بشكل محدد على المخزون الذي تم إيقافه من قبل الإدارة مع حرارة أقل في سنة معينة; • فحصنا عينة من المخزون للتأكد ما إذا كان المخزون محتفظ به بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتتحديد، أيهما أقل، من خلال مقارنة فواتير المورد مع سعر البيع النهائي؛ • قمنا بفحص إمكانية الاعتماد على البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الادارة لحساب مخصص المخزون بطريق الحركة والراكد والمتقدام، وتحليل للبيانات المتقدمة بشكل نموذجي والتي تظهر الحركات الأخيرة؛ • قمنا بتقدير مدى دقة مخصص المخزون التاريخي عبر مقارنته بشطب المخزون الفعلي المتعلق بخسارة المخزون أو تسوييف مخصصات المخزون الأخرى؛ • إعادة حساب المخصص المسجل للتحقق من تسجيله بما يتماشى مع سياسة المجموعة وصافي قيمته القابلة للتحقق. تم ذلك بالاشتراك مع أخصائي تكنولوجيا المعلومات لبعض مكونات المخصص بناء على عامل العمر؛ و • تقييم مخصص الانكمash الذي قدمته المجموعة مع الاخذ بعين الاعتبار نقص المخزون المبلغ عنه في اعداد الأسهم الأخيرة. 	<p>ان طبيعة عمليات المجموعة تسلزم الاحتفاظ بالبضاعة في معارضها ولدى أصحاب الامتياز وفي المستودعات الاقليمية وذلك لبيع البضاعة للعملاء في عدة معارض ولتجنب نقص الصناع في اي وقت. لدى المجموعة اجمالي مخزون بضائع بمبلغ ٧٨٨,٢ مليون ريال سعودي (٧٠٢,٧ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨) ومخصص مخزون انكمash، بطريق وغير متدرك بمبلغ ١٩ مليون ريال سعودي (١٨,٩ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨) في قائمة المركز المالي الموحدة.</p> <p>تقوم المجموعة بذكرين مخصص المخزون بطريق الحركة والمتقدام بناء على الخبرة السابقة، واتجاهات المبيعات وعوامل أخرى.</p> <p>تأخذ المجموعة بالاعتبار نتائج الجرد الفعلي لحساب مخصص المستوى المتوقع من انكمash المخزون.</p> <p>تعتمد هذه الطريقة على الاحكام الهامة والاقتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الادارة لتحديد نسبة المخصص المناسب، وبالتالي تعتبر أمر مراجعة رئيسي.</p> <p>ارجع الى ايضاح رقم ٢ حول القوائم المالية الموحدة للسياسات المحاسبية المتعلقة بالمخزون وايضاح رقم ١٨ للاوضاح ذات الصلة.</p>
--	---

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في الشركة السعودية للعدد والأدوات (نهاية)

المعلومات الأخرى

تضمن المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها، إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي، ومن المتوقع تزويدنا بالتقدير السنوي بعد تاريخ تقرير مراجعة الحسابات.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نندي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، ودراسة ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتماشى جوهرياً مع القوائم المالية الموحدة لو معرفتنا التي تم الحصول عليها أثناء المراجعة، أو بيدها خطأ جوهرياً. وإذا استجنا، استناداً إلى العمل الذي قمنا به، أن هناك معلومات جوهرياً خطأة عن هذه المعلومات الأخرى؛ فللتباون بالإبلاغ عن ذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة في إعداد القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تتوافق الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعمول بما إذا كانت القوائم المالية الموحدة بكل خالية من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعمول هو مستوى على من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتحدد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقيع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكمجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فللتباون الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.

**تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى المسادة المساهمين في الشركة السعودية للعدد والأدوات (تنمية)
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)**

وعليها أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التغيرات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقييمها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لذلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكون أسلن لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطأ الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفلاتات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساليب الاستمرارية في المحاسبة، وامتناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تتعديل رأينا. هذا ونعتقد في استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية للمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل، وهكل ومحظى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تغير عن المعاملات والأحداث التي تتطلبها بطريقة تحقق عرضياً علاوة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لأداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة، إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وعن أداء أعمال المراجعة للمجموعة، وبنقي مسؤولين عن رأينا حول المراجعة فقط.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالمناطق والتيرات المختلط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أيام أوجه قصور جوهريه في نظام الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.
- كما تقوم باطلاع المكلفين بالحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.
- من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة ، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمر مراجعة رئيسي. نحن نبين هذه الأمور في تقريرنا حول القوائم المالية ما لم يحضر القانون أو اللائحة الإفصاح العلني عن تلك الأمور أو عندما نقرر في ظروف نادرة للغاية أنه لا ينبغي أن يتم الإفصاح عن أي مسألة في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك قد تخلق فوائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.



ديلويت آند توش وشركاه
محاسبون ومراجعون فاتلوبون

د/ محمد سبعي
محاسب تاكوبي - ترخيص رقم ٣٧٨
٦ شعبان ١٤٤١
٢٠ مارس ٢٠٢٠

٢٠٢٠

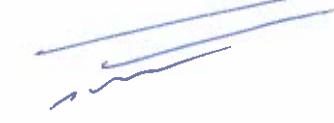
الإيرادات	٦ و ٧	٤١٩ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)
تكلفة الإيرادات	٨	١,٤٥٧,٧٥٧,٧٨٨	١,٣٩٠,٤٧٠,٥٤٤
اجمالي الربح		٢٥٨,٩٥٤,٥٢٨	٢٤٩,٩٠٥,٦٥٥
مصاريف بيع وتسويق مصاريف ادارية وعمومية	٩	(٢١,٦٩٣,٩١٢)	(١٩,٢٠٨,٥٦٧)
الربح من العمليات	١٠	(١٣٠,٢٠٤,٤٢٩)	(١١٨,٣٣٦,٩٣٦)
أيرادات أخرى تكاليف تمويل	١١	٤,٣١٦,٤٤١	(٦,٣١٠,٥٠٥)
الربح قبل الزكاة		٧٣,٠٩٧,٢٧٩	١٠٩,٤٠١,٧٢٢
الزكاة	١٢		(١١,٥١٨,٢٧٤)
صافي الربح للسنة		٦١,٦٣٧,٠٥٦	(١١,٤٦٠,٢٢٣)
المجموع الدخل الشامل الآخر		٦١,٦٣٧,٠٥٦	٩٧,٨٨٣,٤٤٨
ربحية السهم (بالريال السعودي)			
ربحية السهم الاساسية والمخفضة المتعلقة بحقوق المساهمون في الشركة	١٢		١,٧١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم			٢,٧٢



رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



رئيس القطاع المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	ايضاح	
-	٥٨٤,٠٠٧,٥٩٨	١٤	الموجودات
٢٥٤,٥٣٦,١٧٨	٢٦٧,٦٨٩,٩٩٦	١٥	موجودات غير متداولة
٤٠,٩٨١,٥٨٠	٣٦,٦١٦,٢٥٨	١٦	أصول حق الاستخدام
٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	١٧	ممتلكات ومعدات
٢٠٥,١٧٩,٩١١	٨٩٧,٩٧٦,٠٠٥		موجودات غير ملموسة
			استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٨٣,٨٤٤,٧٧٦	٧٦٩,٤٢٤,١٤٤	١٨	موجودات متداولة
٣٠,٦٢٥,٨٠٦	٣٤,٩٩٢,٧٣٩	١٩	المخزون
٦١,١٣٧,٤٠٤	٤٣,٩١٩,٥٩٠	٢٠	ذمم مدينة
١٦,٣٣٢,٤٨٥	١٧,٢٧٣,٢٠٢	٢١	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٧٩١,٩٤١,٤٧١	٨٦٥,٤٠٩,٦٧٥		نقد وما في حكمه
١,٠٩٧,١٢١,٣٨٢	١,٧٦٣,٣٨٥,٦٨٠		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧ و ١	حقوق الملكية
٩,٧٨٨,٣٤٥	١٥,٩٥٢,٠٥١	٢٨	رأس المال
٢٦٣,٦٤٣,٨٩٨	١٦٣,٥١٢,٠٨١		احتياطي نظامي
١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	١٧	ارباح مستتبقة
٦٣٤,٨٣٢,٩٤٣	٥٤٠,٨٦٥,٨٣٢		احتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٩,٣٦٦,٠٧٢	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	مجموع حقوق الملكية
٤٠,٨٤٣,٤٥٤	٤٢,٩٥١,٠٣٦	٢٣	المطلوبات غير المتداولة
-	٥٩٨,٢٣٠,١٣٣	٢٤	قروض طويلة الأجل
١٠٠,٢٠٩,٥٢٦	٦٦٨,١٨١,١٦٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			التزامات إيجار
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٧,٦٧٨,٥٧٥	١٣٥,٩٦١,٥٨١	٢٢	مطلوبات متداولة
٢٢,٥٠٨,٩٢٩	٢٢,٣٦٦,٠٧١	٢٢	قروض قصيرة الأجل
٢٢٢,٤٨٣,٧٣٢	٢٥٧,١٤٠,٥٣٥	٢٥	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
-	٤٧,٥٥٩,٨٧٣	٢٤	ذمم دائنة
٦٦,٠٧٠,٣٤٠	٧٩,٧٤٣,٣١١	٢٦	الجزء المتداول للالتزامات الإيجار
١٢,٢٤٠,٢٩٥	١١,٤٦٥,٥٨٠	١٢	مصاريف مستحبة ومطلوبات أخرى
٩٦,٠٤٢	١٠١,٧٢٨	٢٩	زكاة مستحبة
٣٦٢,٠٧٧,٩١٣	٥٥٤,٣٣٨,٦٧٩		توزيعات أرباح مستحبة
٤٦٢,٢٨٧,٤٣٩	١,٢٢٢,٥١٩,٨٤٨		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٩٧,١٢١,٣٨٢	١,٧٦٣,٣٨٥,٦٨٠		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

رئيس القطاع المالي

۱۷۰

蒙古文

卷之三

تشكل الإحساسات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

٢٠١٩ (بالريال السعودي) ٢٠١٨ (بالريال السعودي)

۹۷,۸۸۳,۴۴۸ ۶۱,۶۴۷,۰۹

التدفقات النقدية من عمليات التشغيل

صافي الربح للسنة

11,018,274	11,610,223
7,210,000	38,270,389
42,970,057	48,086,144
-	78,071,497
(21,177)	(389,912)
20.,298	94,874
(1,400,879)	111,326
19,890,770	16,880,376
40.,242	6,7,893
1,820,710	732,606
7,020,497	7,993,203
(99,926,970)	(10,976,068)
(1.,3-4,296)	(6,974,826)
(1,879,811)	(5,610,813)
78,988,242	34,607,8.3
2,172,182	12,872,390
129,793,121	188,781,724
(1.,748,879)	(12,234,938)
(5,279,771)	(38,326,073)
(4,542,722)	(5,180,721)
117,232,209	123,323,992

تعديلات على الزكاة

تكاليف تمويل استهلاك واطفاء استهلاك أصول حق الاستخدام الربح من استبعاد ممتلكات ومعدات شطب ممتلكات ومعدات مخصص (عکس) لبضاعة بطيئة الحركة وشطب مخزون مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مخصص ذمم مدينة أخرى مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الحركة في رأس المال العامل: المخزون ذمم مدينة مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى ذمم دانته مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

النقد من العمليات

**زكاة مدفوعة
تكاليف مالية مدفوعة
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية**

(53,227,220)	(56,489,146)
81,412	681,10.
(1,999,-14)	(1,171,507)
(57,-180,122)	(58,-179,507)

- التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
- شراء ممتلكات ومعدات متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات شراء موجودات غير ملموسة
- صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار

رئيس مجلس الادارة

المدير التنفيذي

رئيس القطاع المالي

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)
٢,٦٥٢,١٧٠	٩٨,٢٨٣,٠٠٦
-	(٦٧,٧٩٤,٤٨٥)
(١٥,٧٨٧,٧٧٧)	(٣٣,٥٠٨,٩٣٠)
(٥٩,٩٩٧,٩٧٥)	(٧١,٩٩٤,٣١٤)
<u>(٧٢,١٣٣,٥٨٢)</u>	<u>(٧٥,٠١٤,٧٢٣)</u>
(١٠,٩٨٧,١٤٥)	٩٣٩,٧١٧
٢٧,٣٢٠,٦٣٠	١٦,٣٣٣,٤٨٥
<u>١٦,٣٣٣,٤٨٥</u>	<u>١٧,٢٧٣,٢٠٢</u>

التدفقات النقدية من عمليات التمويل

التغير في قروض قصيرة الأجل، صافي
تسديد التزامات ايجار
تسديد قروض طويلة الأجل
توزيعات ارباح مدفوعة

صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل

صافي التغير في النقد وما في حكمه
نقد وما في حكمه في ١ يناير
نقد وما في حكمه، ٣١ ديسمبر

معاملات غير نقدية جوهرية:

(٤,٨٩٧,٤٧٦)	-
-	(٢٢,٠٩٩,٥٧١)
-	(٧١٣,٥٨٤,٤٩١)
-	٦٥٢,٠٧٨,٨٩٥
-	٨٣,٦٠٥,١٦٧

تعديل ممتلكات ومعدات (ايضاح ١٥)
تعديل ايجار مسدد مقابل التزامات ايجار
الالتزامات ايجار
أصول حق الاستخدام
صافي تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ في الارباح المستبقاة



رئيس مجلس الإدارة



المدير التنفيذي



رئيس القطاع المالي

شكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



١. معلومات عن الشركة

الشركة السعودية للعدد والأدوات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٦٥٩٥ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٠٥ هـ (الموافق ١٩٨٤ نوفمبر ١٩٨٤). أعلنت هيئة السوق المالية ("الهيئة") بتاريخ ٥ جمادى الآخرى ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٥) عن صدور قرار مجلس ادارتها بالموافقة على طرح عدد ٧,٢٠٠,٠٠٠ سهماً من أسهم الشركة للاكتتاب العام والذي يمثل ما نسبته ٣٠٪ من إجمالي أسهم الشركة البالغة ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ سهماً والتي تم تخصيص جزء منها للصناديق الاستثمارية والأشخاص المرخص لهم. تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية ("تداول") في ٢٣ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠١٥).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ رأس مال الشركة ٣٦٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٦ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣٦٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٦ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد في عام ٢٠١٨).

تعمل الشركة بشكل رئيسي في تجارة التجزئة والبيع بالجملة للأجهزة المنزلية والمكتبية وأدوات البناء والمعدات والأدوات والأجهزة الكهربائية.

ان عنوان للشركة المسجل هو صندوق بريد ٨٦٣٨٧، ١١٦٢٢، الرياض، المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة ومتاجرها ٣٠ الموجودة في مدن مختلفة في المملكة العربية السعودية التالية:

اسم الشركة التابعة	الدولة	نسبة الملكية الفعلية	الأنشطة
شركة مسكن ترميمات المحدودة	المملكة العربية السعودية	٪ ١٠٠	خدمات نقل وشحن

يشار إلى الشركة والشركة التابعة لها فيما بعد بـ ("المجموعة").

المتغير	المنطقة	التاريخ	رقم السجل التجاري	الأنشطة
التخصسي	الرياض	١٤٥٥/٠٢/٢٦	١٠١٠٥٦٥٩٥	خدمات نقل وشحن
الحمرا	الرياض	١٤٢٠/٠٤/١٤	١٠١٠١٥٤٨٥٢	
البادية	الرياض	١٤٣٠/١١/١٩	١٠١٠٢٧٦٤٩٧	
الرمال	الرياض	١٤٣١/٠٦/٢٣	١٠١٠٢٨٩٤٢٦	
خريص	الرياض	١٤١٧/٠٧/٢٢	١٠١٠١٤٤٠٧٢	
القصرين	الرياض	١٤٣٣/٠١/٢٢	١٠١٠٣٢٢٤٧٩	
الطريق الدائري الشمالي	الرياض	١٤٢٥/٠٧/٠٨	١٠١٠٢٠١٦٢	
عالية بلازا	الرياض	١٤٣٥/٠٦/٠٦	١٠١٠٤٠٩٩٣٥	
الثغر بلازا	الرياض	١٤٣٦/٠٤/١٦	١٠١٠٤٣٠٢٦١	
فرع طريق الملك عبدالله	الرياض	١٤٠٧/٠٧/٠٤	١٠١٠٠٦٥٢٤٥	
بريدة	القصيم	١٤٢٦/٠٤/١٣	١١٣١٠٢٠٨٣٨	
الأندلس	جده	١٤١٥/٠١/١٠	٤٠٣٠١٠٤٣٢٤	
التحليلة	جده	١٤٠٩/٠٢/١٠	٤٠٣٠٠٦١٨٩٦	
طريق الأمير سلطان	جده	١٤٣١/٠٣/١٥	٤٠٣٠١٩٨٠٥٨	
الصواري مول	جده	١٤٣٥/٠٦/٠٦	٤٠٣٠٢٦٨٥١٤	
فرع المدينة المنورة	المدينة المنورة	١٤٢٨/٠٦/٢٣	٤٦٥٠٠٣٩٢٩٥	
فرع ينبع	ينبع	١٤٣١/٠٧/١٨	٤٧٠٠١٢٦٥٥	
فرع الدمام	الدمام	١٤١٦/٠٥/٢٨	٢٠٥٠٠٣٠٥٢٩	
فرع الظهران	الظهران	١٤٢٠/١١/١٤	٢٠٥٢٠٠٠٧٨٠	
فرع الجبيل (جديد)	الجبيل	١٤٤٠/٠٨/١٩	٧٠٠٨٩٠٤٠٤٢	
فرع الاحساء	الاحساء	١٤٢١/٠١/٢٠	٢٢٥٢٠٢٦١٤٦	
فرع جازان	جازان	١٤٣٦/٠٤/١٦	٥٩٠٠٣١٧١٥	
فرع حائل	حائل	١٤٣٦/٠٤/١٦	٣٣٥٠٠٤٣٢٠٤	
فرع عنزة	القصيم	١٤٣٧/٠٤/٢٩	١١٢٨٠١٩٥١٣	

١. معلومات عن الشركة (تنم)

المتاجر	المنطقة	تاريخ السجل التجاري	رقم السجل التجاري
فرع الخرج	الخرج	١٤٣٧/١١/٢٢	١٥١١٠٢٤١٣٩
حفر الباطن	حفر الباطن	١٤٣٧/١١/٢٢	٢٥١١٠٢٥١٨١
الدمام	الدمام	١٤٣٩/٠١/١٤	٢٠٥٠١١٣٩٥٦
الجوف	الجوف	١٤٣٩/٠٩/٠١	٣٤٠٠١١٦٣١٤
الرياض	الرياض	١٤٤٠/٠١/٢٠	١٠١٠٤٦١٢٤٨
الطائف	الطائف	١٤٤٠/٠١/٢٠	٤٠٣٢٢٢٩٩٨٥
ورشة			
مركز صيانة	الرياض	١٤٣١/٠٨/٢٧	١٠١٠٢٩٣٠٣٤

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي

في السنة الحالية، اعتمدت المجموعة للمرة الأولى، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار (كما أصدره مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير ٢٠١٦)، بحل المعيار محل الارشادات الحالية بشأن عقود الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتقدير لجنة المعايير الدولي للتقرير المالي رقم ٤ - تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار وتقدير لجنة تقديرات المعايير الدولية السابقة رقم ١٥ "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" وتقدير لجنة التقديرات الدولية السابقة رقم ٢٧ "تقدير جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بالمحاسبة عن الإيجار. يقدم تغيرات جوهيرية في محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلية والتي يتطلب إثبات حق استخدام موجودات ومطلوبات الإيجار عند بدء الإيجار لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجار الموجودات منخفضة القيمة. وعلى التقىض من محاسبة المستأجر، ظلت متطلبات محاسبة الموزجر دون تغيير إلى حد كبير. بناء على ذلك، لم يكن لتبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تأثير على عقود الإيجار عندما تكون المجموعة هي الموزجر. تم توضيح تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة في إيضاح رقم ٣. وفيما يلي عرض لأثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على القوائم المالية للمجموعة.

سيكون تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمجموعة هو ١ يناير ٢٠١٩.

اختارت المجموعة تطبيق التعديل بأثر رجعي الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عند تبني المعيار الجديد. لم تقم المجموعة بتتعديل أي معلومات مقارنة. بدلاً من ذلك، يتم الاعتراف بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار كتعديل الرصيد الائتماني للأرباح المستبقة في تاريخ التطبيق الأولي.

تأثير التعريف الجديد لعقد الإيجار

قامت المجموعة بالاستفادة من الوسيلة العملية المتاحة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بعد إعادة تقدير ما إذا كان العقد عقداً إيجارياً أو يتضمن الإيجار. وعليه، إن تعريف التأجير وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتقدير لجنة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ سوف يستمر تطبيقه على عقود الإيجار التي تم إدخالها أو تعديلها قبل ١ يناير ٢٠١٩. يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل رئيسي بمفهوم السيطرة. يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ما إذا كان العقد يتضمن عقد إيجار على أساس ما إذا كان للعميل حق السيطرة في استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل عرض مادي. قامت المجموعة بتطبيق تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار المرمرة أو المعدلة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كان موزجاً أو مستأجراً في عقد الإيجار). استعداداً لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة، قامت المجموعة بتنفيذ مشروع. أظهر المشروع أن التعريف الجديد الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بأنه لن يكون هناك أي تغيير كبير ضمن نطاق العقود التي تلبي تعريف عقد الإيجار للمجموعة.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تنمية)

١-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي (تنمية)

التأثير على محاسبة المستأجر

سابقاً عقود الإيجار التشغيلية

يظهر التغير في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية قيام المجموعة بحساب عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، والتي كانت خارج قائمة المركز المالي.

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، لجميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو موضح أدناه)، إن المجموعة:

أ) يتم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة، مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة لدفعات الإيجار المستقبلية،

ب) يتم الاعتراف باستهلاك حق استخدام الأصول والفائدة على التزامات الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، و

ج) فصل إجمالي مبلغ الدفعات النقدية إلى جزء أساسي (الظاهر ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (الظاهرة ضمن العمليات التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

يتم الاعتراف بحوافز التأجير (على سبيل المثال فترة الإيجار المجانية) كجزء من قياس حق استخدام الأصل والتزامات الإيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ نتج عنها الاعتراف بالتزامات مزايا الإيجار، المطفأة على أنها تخفيض لمصروف الإيجار على أساس القسط الثابت.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، يتم اختبار حق استخدام الأصل لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ إنخفاض قيمة الموجودات. يحل هذا محل المتطلبات السابقة للاعتراف بمخصص عقود الإيجار المرهقة، بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود إيجار مدتها ١٢ شهر أو أقل) وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة (بما في ذلك الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية وأثاث المكاتب والهواتف)، اختارت المجموعة الاعتراف بمصروف عقد الإيجار باستخدام طريقة القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦. يتم عرض هذه المصادر ضمن فئة النفقات ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الطريقة العملية

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لأول مرة ، استخدمت المجموعة الطريقة العملية التالية المسموحة بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم متعدد لمجموعة من عقود الإيجار ذات الخصائص المشابهة إلى حد معقول؛
- احتساب عقود الإيجار التشغيلية مع مدة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهراً في ١ يناير ٢٠١٩ كعقود إيجار قصيرة الأجل؛ و
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حيث يحتوي العقد على خيارات تمديد أو إنهاء عقد الإيجار؛

سابقاً عقود الإيجار التشغيلية

الفرق الرئيسي بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ فيما يتعلق بالموجودات المحافظ عليها سابقاً بموجب عقد إيجار تمويلي هو قياس ضمانتن القيمة المتبقية التي يقمنها المستأجر إلى المؤجر. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ أن تعرف المجموعة كجزء من التزامها بالإيجار فقط بالمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، بدلاً من المبلغ الأقصى المضمون كما هو مطلوب في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. لم يكن لهذا التغيير تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التأثير على محاسبة المؤجر

لا يغير المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ إلى حد كبير كيفية قيام المؤجر بحساب عقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يواصل المؤجر تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية ويمثل هذين النوعين من الإيجارات بشكل مختلف. ومع ذلك، قام المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بتغيير وتوسيع نطاق الإيضاحات المطلوبة، وخاصة فيما يتعلق بكيفية قيام المؤجر بإدارة المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الأصول الموزجة.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة (تتمه)

١-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي (تتمه)

الأثر على محاسبة المؤجر (تتمه)

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، يقوم المؤجر الوسيط بحساب عقد الإيجار الرئيسي والإيجار من الباطن كعدين منفصلين. يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف العقد من الباطن على أنه عقد تمويلي أو عقد تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي كما كان الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧).

ليس لدى المجموعة عقد إيجار من الباطن، ووفقاً لذلك ليس هناك تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة بسبب التعديل المذكور أعلاه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

أثر على التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
يلخص الجدول أدناه أن قيمة تعديل كل بند من بنود القوائم المالية يتأثر بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠١٩ ديسمبر ٣١

(بالريال السعودي)

(٦٨,٠٧١,٢٩٧)
(٢٩,٨١٦,٦٤٦)
٨٥,٥٥٠,٩٥٠
(١٢,٣٣٦,٩٩٢)

زيادة في مصروف الاستهلاك

زيادة في تكاليف التمويل

نقص في الإيجارات ومصاريف الاستجار

نقص في الربح للسنة

الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٢٠١٩ ديسمبر ٣١

(بالريال السعودي)

(٣,٧٩١,١٠١)
(٢٩,٨١٦,٦٤٦)
(٣٣,٦٠٧,٧٤٧)
(٦٧,٧٩٤,٤٨٥)
(٦٧,٧٩٤,٤٨٥)

دفعات إيجار تشغيلي

فائدة مدفوعة

صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل

تسديد الجزء الأساسي من التزامات إيجار

صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة (تنمية)

١-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي (تنمية)

أثر التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (تنمية)

الأثر على الموجودات، المطلوبات وحقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٩

بعد التعديل (بالريال السعودي)	تعديلات (بالريال السعودي)	كما تم الإفصاح عنه سابقاً (بالريال السعودي)	أصول حق الاستخدام دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى صافي الأثر على مجموع الموجودات
٤٤٦,١٩٨,١٠٥	٤٤٦,١٩٨,١٠٥	-	
٣٩,٠٣٧,٨٢٣	(٢٢,٠٩٩,٥٧١)	٦١,١٣٧,٤٠٤	
٤٨٥,٢٣٥,٩٣٨	٤٢٤,٠٩٨,٥٣٤	٦١,١٣٧,٤٠٤	
٥٠٧,٧٠٣,٧٠١	٥٠٧,٧٠٣,٧٠١	-	التزامات إيجار
١٨٠,٠٣٨,٧٣١	(٨٣,٦٠٥,١٦٧)	٢٦٣,٦٤٣,٨٩٨	أرباح مستبقة
٦٨٧,٧٤٢,٤٢٢	٤٢٤,٠٩٨,٥٣٤	٢٦٣,٦٤٣,٨٩٨	صافي الأثر على مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

ويتمتسوية التزامات عقد الإيجار ضمن بنود خارج قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي للتزامات الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩.

(بالريال السعودي)

التزامات عقود الإيجار التشغيلية المفصحة عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
 تعديل للالتزامات عقود الإيجار التشغيلي

ناقصاً: عقود إيجار لم تبدأ والتي التزم المستأجر بها

مخصوم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي

التزامات الإيجار المعترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٩

منها:
 التزامات إيجار متداولة
 التزامات إيجار غير متداولة

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة (تنمية)

١-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي (تنمية)

الأثر المالي للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (تنمية)

تم قياس حق استخدام الأصول باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل. يتم قياس حق استخدام الأصول كما لو كانت القواعد الجديدة مطبقة دائمًا، لم تكن هناك عقود تأجير مرنة تتطلب إجراء تعديل على أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

يتعلق حق استخدام الأصول المعترف به بأنواع الأصول التالية:

١ يناير ٢٠١٩ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ ديسمبر ٢٠١٩ (بالريال السعودي)	مجموع موجودات حق الاستخدام
٤٤٢,٢٩١,٦٤٦	٥٨١,٤٥٣,٤٧٣	عقارات
٣,٩٠٦,٤٥٩	٢,٥٥٤,١٢٥	سيارات
٤٤٦,١٩٨,١٠٥	٥٨٤,٠٠٧,٥٩٨	المجموع كمستأجر

أ) إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ أدى إلى الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار. وقد أدى ذلك إلى انخفاض في مصاريف الإيجار والمستأجر وزيادة في مصروف الاستهلاك ومصروف الفائدة.

ب) تم الغاء الإيجار المدفوع مقدماً غير المستخدم سابقاً والبالغ ٢٢ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بجهات التأجير، والتي تدرج ضمن القواعد الجديدة للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي ١٦.

المجموعة كمؤجر

ج) إن أنشطة المجموعة كمؤجر ليست مادية، وفقاً لذلك ليس هناك تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، يجب أن يقدم المستأجرين:

• مدفوعات الإيجار قصير الأجل ومدفوعات عقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة لا يتم تضمينها في قياس التزامات الإيجار كجزء من أنشطة التمويل (قامت المجموعة بتضمين هذه المدفوعات كجزء من المدفوعات إلى الموردين في أنشطة التشغيل).

• المبالغ النقدية المدفوعة مقابل جزء الفائدة من التزامات التأجير إما أنشطة تشغيلية أو أنشطة تمويل ، وفقاً لما يسمح به معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ (اختارت المجموعة إدراج الفوائد المدفوعة كجزء من أنشطة التشغيل)؛ و

• الدفعات النقدية للجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار، كجزء من أنشطة التمويل. بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، تم تقديم جميع دفعات الإيجارات التشغيلية كجزء من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وبالتالي، ارتفع صافي الناتج عن الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٦٢,٧٩ مليون ريال، كما زاد صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل بنفس المبلغ.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ أي أثر على صافي التدفقات النقدية.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة (تتم)

٤-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة المطبقة والتي ليس لها اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ وقد تم تبنيها في هذه القوائم المالية الموحدة.

ساري المفعول لفترات
السنوية بدءاً من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: تتعلق بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

توضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

١ يناير ٢٠١٩ دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ - ٢٠١٧ وتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١: الترتيبات المشتركة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض.

تنضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.

١ يناير ٢٠١٩ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل توضح التعديلات أنه يجب على المنشأة الاعتراف بأثار ضريبة الدخل على الأرباح فيربح أو الخسارة، الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية الأخرى وفقاً للمكان الذي تعرف فيه المنشأة في الأصل بالمعاملات التي حققت الأرباح القابلة للتوزيع. وهذا هو الحال بغض النظر عما إذا كانت معدلات الضريبة المختلفة تتطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

١ يناير ٢٠١٩ معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ توضح التعديلات أنه اذا بقيت قروض محددة غير مسددة بعد أن يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المرجو منه أو جاهزاً للبيع، تصبح هذه القروض جزءاً من الأموال التي تتعرضها المنشأة بشكل عام عند احتساب معدل الرسمة على القروض العامة.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣: تجميع الأعمال توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ بأنه عندما يسيطر كيان على نشاط تجاري يكون عملية مشتركة، يقوم الكيان بتطبيق متطلبات تجميع الأعمال على مراحل، تتضمن اعادة قيام الحصة التي تملكها سابقاً في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. ويتضمن قياس الحصة المملوكة سابقاً أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها تتعلق بالعملية المشتركة.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة (تتمه)

٢-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة المطبقة والتي ليس لها اثر جوهري على القوائم المالية الموحدة (تتمه)

ساري المفعول لفترات
السنوية بدءاً من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١: الترتيبات المشتركة

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ بأنه عندما تشارك جهة في عملية مشتركة، دون أن يكون لها سيطرة مشتركة عليها، وتكون العملية المشتركة هي نشاط تجاري يحصل على سيطرة مشتركة، لا يقوم الكيان باعادة قياس حصته المملوكة سابقاً في العملية المشتركة.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين، والتلقيص أو التسوية

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين: يوضح المعيار خطة محاسبة المنافع المحددة، التلقيصات والتسوية.

١ يناير ٢٠١٩

تقسيم لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل

يوضح التقسيم تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والأساس الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والارصدة والمعدلات الضريبية غير المستخدمة عند وجود شك حول معاملات ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢. يأخذ بعين الاعتبار ما يلي:

- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي؛
- افتراضات اختبارات السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، الأساس الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية، و
- أثر التغيرات في الحقائق والظروف.

لم يكن لتبني المعايير الدولية للتقرير المالي أثر جوهري على القوائم المالية للأعوام الحالية أو السابقة لكنها قد تؤثر على احتساب معاملات أو ترتيبات مستقبلية.

٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد في تاريخ التصريح باصدار هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد.

ساري المفعول لفترات
السنوية بدءاً من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف الأهمية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء

التعرف الجديد ينص على أن، "المعلومات جوهرية إذا كان حذفها أو تزويرها أو حجبها يمكن أن يتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر المعلومات المالية حول إعداد تقارير محددة شخصية".

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة (تتم)

٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد (تتم)

ساري المفعول للفترات
السنوية بدءاً من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف الأعمال - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال

وتعني التعديلات أنه، لكي يتم اعتباره كنشاط تجاري، يجب أن تتضمن مجموعة من الأنشطة والأصول المكتسبة، كحد أدنى، على مدخلات وعمليات جوهرية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولي أيضاً أن الأعمال يمكن أن توجد بدون تضمين جميع المدخلات والعمليات الازمة لإنشاء المخرجات. أي أن المدخلات والعمليات المطبقة على هذه المدخلات يجب أن يكون لها "القدرة على المساهمة في إنشاء مخرجات" بدلًا من "القدرة على إنشاء مخرجات".

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على مراجع إطار مفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي
تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي - تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم : ٦ ، ٣ ، ٢ ، ٦ ، ٤ ، ٢ ، ٣٧ ، ٣٤ ، ٣٨ ، وتقديرات لجنة تقدير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٢ ، ١٩ ، ٢٠ ، ٢٢ ، و التفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الإصدارات المتعلقة بالإشارة المرجعية إلى الإطار المفاهيمي والاقتباس منه أو الاشارة إلى المكان الذي يشيرون فيه إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.

١ يناير ٢٠٢٠

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية
التعديلات المتعلقة بإصدارات ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح إيبور.

١ يناير ٢٠٢٠

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ أن يتم قياس مطالبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء، ويوفر طريقة قياس وعرض موحدة لجميع عقود التأمين. إن وضع هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة الثابتة، والمحاسبة على أساس مبدأ عقود التأمين. يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

تاريخ التطبيق لم يحدد بعد،
التطبيق ما زال مسموماً.

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠: القوائم المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)
المتعلق بمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركة الزميلة أو مشروعه المشترك.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة (تتمه)

٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة قيد الإصدار والتي لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)
توقع الإدارة بأنه سيتم تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات في القوائم المالية الموحدة للمجموعة عندما تصبح قابلة
للتطبيق، وإن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في
فترة التطبيق الأولى.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية من خلال تعديمها بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بتطبيق نموذج التكاليف لقياس
الممتلكات والمصنع والمعدات عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لفترة الثلاث سنوات التي تبدأ من تاريخ التطبيق ١ يناير
٢٠١٧.

أساس الاعداد

تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لعرف التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
التي يتم قياسها بالقيمة العادلة وباستخدام الأسعار الافتراضية لمكافأة نهاية الخدمة، ووفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي. تم عرض هذه
القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية للمجموعة.

أساس التوحيد

ان القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركة والمنشأة التي تسيطر عليها الشركة والشركة التابعة لها. تتحقق السيطرة عندما
تكون الشركة:

- لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القراءة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في
واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة
التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج الإيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم حيازتها أو استبعادها خلال السنة في قائمة الربح أو
الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي توقف فيه سيطرة الشركة على
الشركة التابعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة وذلك لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية
المجموعة.

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتم)

تجمیع الأعمال

يتم احتساب الاستحوذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحوذ. يتم قیاس البدل المحوول ضمن تجمیع الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحوذ للموجودات المحوولة من قبل المجموعة، والمطلوبات المتربطة على المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكليف المتعلقة بالاستحوذ في الربح أو الخسارة عند تحققها.

في تاريخ الإقتناء، يتم الاعتراف المبدئي بالموجودات والمطلوبات المقتناة المحددة في عملية تجمیع الأعمال بالقيمة العادلة ببستثناء:

- **الموجودات والمطلوبات الضريبية المزوجة المتعلقة بترتيبات منافع الموظفين التي يتم الاعتراف بها وقياسها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعايير المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين على التوالي؛**
- **المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها، أو ترتيبات الدفع على أساس الأسهم العادلة للمجموعة التي تم إبرامها لاستبدال ترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها التي يتم قياسها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ ترتيبات الدفع على أساس الأسهم الدفع على أساس الأسهم بتاريخ الاستحوذ (انظر أدناه)؛ و**
- **الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥ الموجودات المحافظة بها للبيع والعمليات المتوقفة التي يتم قیاسها وفقاً لنفس المعيار .**

يتم قیاس الشهراً بمقدار الزيادة في المقابل المحوول وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتناة (إن وجدت) والمطلوبات المتربطة المحددة كما في تاريخ الإقتناء . في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتربطة عن المقابل المحوول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق (إن وجدت)، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في الربح أو الخسارة كربح شراء صفة.

عندما يتضمن البدل المحوول من قبل المجموعة ضمن تجمیع الأعمال ترتيب بدل طاري، فإنه يتم قیاس البدل الطارى بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحوذ ويتم إدراجها كجزء من البدل المحوول ضمن تجمیع الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للبدل الطارى المؤهل كتعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع إجراء تعديلات مماثلة مقابل الشهرة . إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ نتيجة لمعلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" حول وقائع وظروف كانت موجودة بتاريخ الاستحوذ (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحوذ).

إن القياس اللاحق للتغيرات في القيمة العادلة للبدل الطارى التي لا تكون مؤهلة كتعديلات لفترة القياس تعتمد على كيفية تصنیف العوض الطارى. إن العوض الطارى الذي يتم تصنیفه كحقوق ملكية لا يتم إعادة قیاسه بتاريخ تقارير لاحقة ويتم احتساب التسویة اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قیاس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في فترات قوائم مالية أخرى مع التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الربح أو الخسارة.

تحقيق الإيرادات

يتم قیاس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق في استلامه بموجب عقد مع العميل وتستبعد المبالغ المحصلة تبایة عن أطراف ثالثة. وتعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل. يتم قیاس الإيراد بالقيمة العادلة للبدل المقاييس أو المستحق، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً بدون الضرائب أو الرسوم. كما يجب استيفاء معايير معينة والموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيراد. تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتم)

تحقيق الإيرادات (تتم)

مبيعات البضائع في متاجر التجزئة بيع البضائع إلى عملاء التجزئة، حيث تتحقق الإيرادات عند انتقال البضائع إلى العميل في وقت الشراء في منافذ البيع بالتجزئة. يستحق دفع سعر العملية مباشرة عند نقطة شراء الزبائن للبضائع.

بموجب شروط العقود الموحدة للمجموعة، يحق للعملاء إرجاع البضاعة خلال ٧ أيام. عند نقطة البيع، يتم الاعتراف بالالتزام رد الأموال وتعديل الإيراد مقابل تلك المنتجات التي يتوقع ارجاعها. في نفس الوقت، لدى المجموعة الحق في استرداد المنتج من العميل عندما يمارس العملاء حقهم في إرجاع البضاعة، ويتم في هذه الحالة الاعتراف بالأصل وتعديل تكاليف المبيعات مقابل ذلك. تستخدم المجموعة خبرتها السابقة لتقدير عدد المرجعات على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. ليس من المرجح ولحد كبير أن تتغير الإيرادات التراكمية المعترف بها نظراً لمستوى عمليات الإرجاع في السنوات السابقة.

تقوم المجموعة ببيع الأجهزة والمعدات الإلكترونية والهواتف المحمولة والأثاث والأدوات المنزلية وما إلى ذلك مباشرة إلى عملاء الأجل من خلال منافذ البيع بالتجزئة الخاصة بهم ومن خلال البيع عبر الإنترنت. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على البضائع وقت تسليم البضاعة إلى العميل في الوقت المحدد. عندما يقوم العميل بالبضاعة عن طريق الإنترنت في البداية، يتم إثبات سعر المعاملة المستلم من قبل المجموعة كالتزام بالعقد حتى يتم تسليم البضاعة للعميل.

تدبر المجموعة برنامج نقاط الولاء "مكافأتي" الذي يتيح للعملاء تجميع النقاط عند شراء المنتجات في متاجر التجزئة التابعة للمجموعة. يمكن بعد ذلك استبدال النقاط بالمنتجات المجانية إذا قام العميل بجمع الحد الأدنى المسموح من النقاط التي توفره لاستبدالها. ويتم الاعتراف بالالتزام عقد عن الإيرادات المتعلقة بنقاط الولاء في وقت عملية البيع الأولى. يتم الاعتراف بالإيرادات من نقاط الولاء عندما يتم استبدال النقاط من قبل العميل. تنتهي صلاحية نقاط الولاء بعد ٢٤ شهراً من البيع الأولى. يتم الاعتراف بإيرادات النقاط التي لا يتوقع استبدالها بالتناسب مع الانفصال التي يمارسها العملاء.

لا يعتبر أي عنصر من عناصر التمويل قائماً لأن المبيعات تتم إما نقداً أو بعقود ائتمانية تتفق مع الممارسات المتتبعة في السوق.

تقديم الخدمات يتم الاعتراف بالإيراد من الخدمات اللوجستية عندما تكتمل الخدمات وتصدر الفواتير إلى العملاء.

تكلفة الإيراد تتضمن تكلفة الإيرادات تكاليف البضائع والتي تتضمن تكاليف العمالة المباشرة، وتكاليف بيع البضائع، وإيجار صالة العرض، وتكاليف الموظفين والاستهلاك.

المصاريف تختلف مصاريف البيع والتوزيع بشكل أساسي من التكاليف المتباينة في توزيع وتسويق منتجات المجموعة. يتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكليف الإيرادات وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصاريف إدارية و عمومية ومصاريف بيع وتسويق وتكاليف الإيرادات على أساس ثابت.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

عقود الإيجار

إن تفاصيل السياسات المحاسبية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ١٧ ومعيار اعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ موضحة بشكل منفصل أدناه.

السياسات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع الملك المستأجر بشكل جوهري. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

المجموعة كمستأجر

يتم تصنيف عقود الإيجار عندما تكون المجموعة مؤجراً كإيجارات تمويلية أو تشغيلية. عندما تقوم مدة عقد الإيجار بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر إلى حد كبير، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

المجموعة كمستأجر

يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استفاده المنافع الاقتصادية من الأصل الموجز. ويتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

السياسات المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتنقييم ما إذا كان العقد عقداً تأجيرياً أو يتضمن الإيجار، في بداية العقد. تعرف المجموعة بحق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها هذه الإيجارات، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة بعقود إيجار مدتها ١٢ شهر أو أقل) وإيجارات للموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس المتبقي من مدة عقد الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استفاده المنافع الاقتصادية من الأصل الموجز.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة منذ بداية تاريخ البدء، مخصوصة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، تستخدم المجموعة سعر الفاندة على الافتراض.

يشمل التزام الإيجار المدرجة في إعادة قياس التزامات الإيجار مما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في الجوهر)، نقصاً أي حواجز تأجير،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء،
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذه الخيارات و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار لانهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام الإيجار بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفاندة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفاندة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتم)

السياسات المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩ (تتم)

المجموعة كمستأجر (تتم)

تقوم المجموعة باعادة تقييم التزام الإيجار (وتقوم بتعديل مقابل أصول حق الاستخدام ذي الصلة) إذا،

- تغيرت شروط عقد الإيجار أو طرأ تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم.
- تغيرت دفعات الإيجار بسبب التغيرات في موشر أو سعر أو تغير في الدفع المتوقع وفقاً لقيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة تقييم التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبني (ما لم تغير مدفوعات الإيجار بسبب تغير في سعر فائدة السائد، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم).
- تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدلات الخصم.

يتم احتساب حق استخدام الأصل على مدى فترة الإيجار وال عمر الإنتاجي المحدد للأصل. إذا كان الإيجار ينتمي ملكية الأصل المحدد أو تكلفة حق استخدام الأصل فإن ذلك يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك حق استخدام الأصل ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. يبدأ الاستهلاك من تاريخ بدء الإيجار.

يتم إظهار حق استخدام لهذه الموجودات بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض في قيمة حق استخدام الأصل وحساب أي خسائر انخفاض في القيمة تم تحديدها كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمصنوع والمعدات".

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير الموزجة، وبدلأ من ذلك يتم حساب أي عقد إيجار ومكونات غير إيجار مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المجموعة هذه الطريقة العملية.

المجموعة كمزجر

حاليا لا تشارك المجموعة في أنشطة التأجير كمزجر. عندما تكون المجموعة موزجاً وسيطاً، تقوم بحساب عقد الإيجار الرئيسي والعقد من الباطن كعدين منفصلين. يُصنف عقد الإيجار من الباطن على أنه عقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

العملات الأجنبية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية القائمة بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للمنشأة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة القائمة بعملات أجنبية بأسعار السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. ويتم قيد الفروق الناشئة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تكليف الاقراض

تتعلق تكاليف الاقراض مباشرة بإنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة والتي هي موجودات تتطلب فترة زمنية جوهيرية لتكون جاهزة للاستخدام المرجو منها إلى تكاليف تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام المرجو منها. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقراض الأخرى في الارباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكديها فيها.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتم)

الزكاة

تخصيص المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية، ويتم قيد المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، تحتسب الزكاة على حصة المساهمين السعوديين من وعاء الزكاة أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. يتم احتساب المبالغ الإضافية ، إن وجد ، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الرابط في السنة التي يتم فيها إصدار الرابط.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- عندما يتم قيد الدعم المدينة والنفقات الدائنة بقيمة ضريبة القيمة المضافة المشمولة.
- أن صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المسترددة من، أو المستحقة إلى، الهيئة العامة للزكاة والدخل تكون مشمولة كجزء من الدعم المدينة أو الدعم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمه وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد، باستثناء الأرض المملوكة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء البند بما في ذلك تكاليف الاقتناء. تشمل تكلفة الموجودات التي تم انشاؤها ذاتياً تكلفة المواد والعملاء المباشرة وأي مصاريف أخرى متعلقة مباشرة بتجهيز الأصل للاستخدام المرجو منه، وتکاليف تفكيك وازالة العناصر وأعادته للموقع الذي كان فيه. تتم رسملة البرامج المشتراء، التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة، كجزء من تلك المعدات. عندما تكون المكونات الرئيسية لأحد بنود الممتلكات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كعناصر منفصلة للممتلكات والمعدات.

وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسياً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبند إلى المجموعة مع إمكانية قياس التكلفة المتعلقة بها بشكل موثوق. ويتم الغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لجزء المستبدل. يتم قيد أية مصاريف اصلاح أو صيانة أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خلال الفترة التي حدثت بها.

يتم الاعتراف باستبعاد الأصل عندما تنتقل المخاطر والمزايا العرضية المتعلقة بالملكية إلى المشترين، إن أرباح وخسائر الاستبعاد هي الفرق بين العائد والقيمة الدفترية، ويتم قيدها ضمن "الإيرادات الأخرى" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم قيد الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستخدام طريقة القسط الثابت والتي يوجّبها يتم شطب تكلفة أصل عام ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتم قيد الاستهلاك على الإضافة ابتداءً من الشهر الذي يصبح فيها الأصل جاهزاً للاستخدام وعند الاستبعاد حتى الشهر الذي يتم استبعاد الأصل فيه. تتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بشكل سنوي

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة لحساب الاستهلاك:

السنوات	مباني
٢٠	اثاث وتركيبات
٢٠,٥	أجهزة حاسب آلي
٢ إلى ٤	سيارات
٤	ادوات ومعدات
٧ إلى ١٢	

يتم اطفاء التحسينات على المأجور باستخدام طريقة القسط الثابت على الأعمار الإنتاجية أو فترة الإيجار، أيهما أعلى.

يتم قيد الأعمال الرئيسية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت، ولا يتم استهلاكها حتى يتم بدء التشغيل التجاري للأصل ويصبح جاهزاً للاستخدام المرجو منه.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتم)

موجودات غير ملموسة

موجودات غير ملموسة تم افتتاحها بشكل منفصل

يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم شراوها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكم. يتم الاعتراف بالإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والاطفاء بنهاية كل فترة قوانم مالية، ويتم احتساب أي تغيرات على أساس مستقبلي. يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والتي يتم شراوها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. تتضمن الموجودات غير الملموسة على الشهرة ورخص برمجيات.

الشهرة

يتم الاعتراف بالشهرة مبدئياً كما هو موضع أعلاه في سياسة تجميع الأعمال. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها فقط لتحديد الانخفاض في قيمتها مرة سنويًا على الأقل. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد (أو مجموعات من وحدات إنتاج النقد) التي يتوافق أن تستفيد من عمليات التجميع. يتم اختبار الوحدات المنتجة للنقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنويًا، أو بشكل متكرر عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيف القيمة الدفترية إلى شهرة يتم توزيعها على الوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية مقدار كل أصل في الوحدة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها بها للشهرة في فترة لاحقة.

عند استبعاد وحدة منتجة للنقد، يتم إدراج المبلغ المتعلق بالشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

رخص البرمجيات

يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم شراوها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكم. يتم الاعتراف بالإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة من سنتين إلى ٧ سنوات. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والاطفاء بنهاية كل فترة قوانم مالية، ويتم احتساب أي تغيرات على أساس مستقبلي.

الإعاء والإعارة للموجودات غير الملموسة

يتم إعاء الإعارة للموجودات غير الملموسة عند استبعادها أو عندما لا يتوقع أن تنشأ إيه منافع اقتصادية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم الإعارة بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الإعاء الإعارة بأصل غير ملموس، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في الربح أو الخسارة عند إعاء الإعارة.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة غير الشهرة

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة قوانم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد إن كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات إلى خسائر انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المترکبة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم القيام باختبار انخفاض القيمة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة غير الجاهزة للاستخدام بشكل سنوي، وعند وجود مؤشر على انخفاض قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتم)

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة غير الشهرة (تتم)
في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرةً في الربح أو الخسارة.

عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة الانتاجية) بزيادتها إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدي هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل فيما لو لم يتم تخفيض قيمة الأصل (أو الوحدة الانتاجية) في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة مباشرةً في الربح أو الخسارة.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحديد، أيهما أقل. تشمل التكاليف تكلفة الشراء والتكاليف المباشرة (مثل الشحن والنقل والتأمين والتكاليف الأخرى)، حيث ينطبق ، وكذلك المصارييف غير المباشرة التي تم تحملها ليصل المخزون إلى حالته وموقعه الحالي . ويتم تقييم المخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. إن صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقرر في دورة الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة لمصاريف الإنجاز والبيع.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

تم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرةً إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أقرب، عند الاعتراف الأولى. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العادلة مباشرةً إلى اقتطاع موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرةً في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم إثبات أو إلغاء الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة . إن مشتريات أو مبيعات الطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية المحددة بموجب الأنظمة أو عرف السوق.

يتم قياس كافة الموجودات المالية لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- إن الأصل المالي محظوظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات في تواريخ محددة وما هي إلا دفعات من أصل الدين ولفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

يتم بعد ذلك قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- إن الأصل المالي محظوظ به ضمن نموذج عمل تم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية ؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات في تواريخ محددة وما هي إلا دفعات من أصل الدين ولفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتم)

الأدوات المالية (تتم)

الموجودات المالية (تتم)

تصنيف الموجودات المالية

بشكل افتراضي ، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وعلى الرغم مما سبق، يجوز للمجموعة اختيار / تخصيص لا رجعة فيه بعد الاعتراف الأولي بأصل مالي:

- يجوز للمجموعة أن تختر بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار حقوق ملكية في قائمة الدخل الشامل الآخر إذا تم استيفاء معايير محددة ، و
- يجوز للمجموعة أن تختر بشكل لا رجعة فيه تصنيف استثمار أدوات الدين التي تستوفي معايير التكفة المطفأة أو القيم العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا أدى ذلك إلى تقليل أو الغاء وجود عدم تطابق في الحسابات (انظر (٤) أدناه).

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الانتمان المتوقعة من الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، ونرم عقود الإيجار المدينة ، والذمم المدينة التجارية و موجودات العقد ، إضافة إلى عقود الضمانات المالية . يتم تعديل قيمة خسارة الانتمان المتوقعة بتاريخ كل قوائم مالية لاظهار التغيرات في مخاطر الانتمان منذ الاعتراف الأولي للادة المالية ذات العلاقة.

تستخدم المجموع دائماً نموذج الخسارة الانتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود ونرم عقود الإيجار المدينة . يتم تقيير خسائر الانتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصوصات بناء على تجربة الخسارة الانتمانية السابقة للمجموعة ، معدلة بعوامل خاصة بالمديدين ، والظروف الاقتصادية العامة ، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ القوائم المالية ، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد عند الحاجة.

تعترف المجموعة بخسائر انتمانية متوقعة طوال فترة وجود زيادة كبيرة في مخاطر الانتمان منذ الاعتراف الأولي لكافة الأدوات المالية . لكن إذا لم تزد مخاطر الانتمان على الأدوات المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأدوات المالية بمبلغ معادل لخسارة الانتمان المتوقعة.

تمثل خسارة الانتمان المتوقعة مدى الحياة الخسائر الانتمانية المتوقعة التي ستنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية . وبالمعنى ، تمثل خسارة الانتمان البالغة ١٢ شهراً الجزء من خسائر الانتمان طول الحياة المتوقعة والتي من المتوقع أن تنتج عن حالات تغير افتراضية على أداة مالية ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

الزيادة الكبيرة في مخاطر الانتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الانتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، تقوم المجموعة بمقارنة بين مخاطر حدوث تغير في الأداة المالية في تاريخ القوائم المالية مع مخاطر حدوث تغير في الأداة المالية في تاريخ الاعتراف الأولي . عند إجراء هذا التقييم ، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية التي تعتبر معقولة وقابلة للدعم ، بما في ذلك التجربة السابقة والمعلومات المستقبلية التي توفر بدون تكلفة أو جهد لا داعي لها . تشمل المعلومات التي يتم دراستها في المستقبل التوقعات للصناعات التي يعمل فيها المديونون للمجموعة ، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية والمراسلون ذات الاختصاص وغير ها من المنظمات المماثلة ، إضافة إلى دراسة مصادر خارجية مختلفة ، وتوقع المعلومات الاقتصادية التي تتعلق بالعمليات الأساسية للشركة .

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الأدوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان (تتمه)

وعلى وجه الخصوص، تؤخذ المعلومات التالية في الاعتبار، عند الحاجة، عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي:

- تراجع كبير فعلي أو متوقع في التصنيف الخارجي للأداة المالية (إن وجد) أو التصنيف الائتماني الداخلي؛
- تراجع ملحوظ في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة، على سبيل المثال: زيادة كبيرة في توسيع الائتمان، أو أسعار مقاييس العجز عن سداد الائتمان بالنسبة للمدين، أو طول الوقت أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة لأصل مالي أقل من التكاليف المطفأة؛
- التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي يتوقع أن تتسرب في انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة باليون;
- تراجع كبير فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغير معاكس فعلي أو متوقع كبير في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التقنية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالالتزامات ديونه.

بصرف النظر عن نتيجة التقييم السابق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي عندما تتجاوز مدفوءات العقد أكثر من ٩٠ يوماً، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم تثبت خلاف ذلك.

على الرغم مما سبق ، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- (١) أداة مالية لديها مخاطر منخفضة للتغير عن السداد ،
- (٢) يتمتع المدين بقدرة قوية على الوفاء بالالتزاماته الخاصة بالتدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب، و
- (٣) قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية التجارية على المدى الطويل ، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قيمة المفترض على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي له مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون لدى الأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة استثمار" وفقاً لتعريف المفهوم عالمياً أو إذا كان التقييم الخارجي غير متوفّر ، فإن الأصل له تقييم داخلي لـ "الإداء". يعني الأداء أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي وليس هناك مبالغ مستحقة.

بالنسبة لعقد الضمان المالي ، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية لانخفاض القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بعقود الضمان المالي ، فإن المجموعة تأخذ التغيرات في المخاطر بالاعتبار وتحتاج أن المدين المحدد سوف يتغير عن سداد مستحقات العقد.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتم)

الادوات المالية (تتم)

الموجودات المالية (تتم)

(١) تعریف التغير في السداد

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم براجعتها حسب الحاجة لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد مستوى الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متاخر السداد.

- عندما يكون هناك عدم التزام بالتعهدات المالية للمقترض؛
- المعلومات التي يتم اعدادها داخليا أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بتسديد دينه، بما في ذلك المجموعة بالكامل (دون مراعاة أي ضمادات تحفظ بها المجموعة).

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التغير عن السداد قد حدث عندما تجاوز أصل الأصل المالي أكثر من ٣٦٥ يوماً مالم يكن لدى المجموعة معلومات مقولة وقابلة للدعم لإثبات وجود معيار أفضل افتراضي لذلك.

(٢) الموجودات المالية منخفضة القيمة

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة تتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- (أ) صعوبات مالية كبيرة لمصدر الأوراق أو المقرض؛ أو
- (ب) خرق للعقد، مثل حدوث تأخير أو تغير في السداد؛
- (ج) منح مقرض (مقرضون) المفترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض، امتياز (أو امتيازات) لا يأخذها المفترض بالاعتبار (الأطراف)؛
- (د) أن يصبح من المحتمل أن يدخل المفترض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- (هـ) اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

(٣) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عند وجود معلومات تشير إلى المدين يعني من صعوبات مالية كبيرة ولا يوجد احتمال واقعي للتعافي. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع مراعاة المذورة القانونية حيثما كان ذلك مناسبا. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

(٤) قياس الخسائر المتوقعة والاعتراف بها

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التغير عن السداد، أو الخسارة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تغير عن السداد) والتعرض عند التغير عن السداد. يستند تقدير احتمالية التغير عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه.

أما بالنسبة للتعرض لمخاطر التغير عن السداد بالنسبة للموجودات المالية، يتمثل ذلك بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات بتاريخ القوائم المالية. بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل التعرض المبلغ المسحوب في تاريخ القوائم المالية، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب التاريخ الافتراضي المحدد بناء على الاتجاه التاريخي، فهو المجموع للحالات التمويلية المستقبلية المحددة لمدينيين، وغيرها من المعلومات المنظورة.

بالنسبة للموجودات المالية ، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة ونفقة للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتم)

الادوات المالية (تتم)

الموجودات المالية (تتم)

(٤) **قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها (تتم)**
بالنسبة لعقود الضمانات المالية، حيث أن المجموعة مطالبة بسداد الدفعات فقط في حالة حدوث تقصير من جانب المدين وفقاً لشروط الاداء، فإن مخصص الخسارة المتوقعة هي الدفعات المتوقعة لتعويض حامل العقد عن خسارة الائتمان التي يتکبدها ناقص أي مبالغ تتوقع الشركة استلامه من حامل العقد أو المدين أو أي طرف آخر.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بقيمة تعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة القوائم المالية السابقة لكنها تحدد بتاريخ القوائم المالية الحالية بأن شروط خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة غير مستوفاة، عندها تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل ١٢ شهراً لخسارة الائتمان المتوقعة في فترة القوائم المالية الحالية باستثناء الموجودات التي تم استخدام اسلوب مبسط فيها.

تعترف المجموعة بارباح أو خسائر الانخفاض في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع اجراء تعديل مقابل على قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي فيها يتم المعترف به بمخصص الخسارة في الدخل الشامل الآخر والمترافق في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

الغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء الحقق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بتأثيث حصتها المحتجزة بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضرر لتسويتها. إذا احتجزت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما تعرف أيضاً بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

عند الغاء الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمستحق في الربح أو الخسارة. إضافة لذلك، عند الغاء الاعتراف باستثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترافقه التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار في الربح أو الخسارة. وبالعكس، عند الغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي اختارتها المجموعة عند الاعتراف الأولى لقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترافقه سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقه.

المطلوبات المالية

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفاندة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لكنه يتم قياس المطلوبات المالية التي تنشأ عندما يتم تحويل الأصل المالي دون استبعاده أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة، وعقود الضمان المالي الصادرة عن المجموعة، وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة الموضحة أدناه.

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون الالتزام المالي هو (١) العرض المحتمل للمشتري في عملية تجميع أعمال (٢) محظوظ به للمتاجر أو (٣) مصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتم)

الأدوات المالية (تتم)

المطلوبات المالية (تتم)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتم)

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحظوظ بها للمتاجرة إذا:

- تم اقتناصها بالأساس بهدف إعادة شرائها في المستقبل القريب ؛ أو
- عند الاعتراف الأولى كونه جزء من محظوظ أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارتها ولها نمط فعلي حيث يظهر تحصيل أرباح قصيرة الأجل ؛ أو
- متنفسة، باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة.

المطلوبات المالية غير المطلوبات المالية المحظوظ بها للمتاجرة أو المقابل الذي يمكن أن يدفعه المشتري في عملية تجميع الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الاعتراف الأولى إذا:

- كان هذا التصنيف يزيد أو يخفي بشكل كبير حالة تناقض في القياس أو الاعتراف والتي يمكن نشوئها فيما لو لم يتم هذا التصنيف؛ أو
- تشكل المطلوبات المالية جزءاً من مجموعة موجودات أو مطلوبات مالية أو الاثنين معاً، والتي تتم إدارتها وتقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، وذلك بما يتماشى مع استراتيجية المجموعة الموقته بادارة المخاطر أو الاستثمار بحيث أن المعلومات المتعلقة بتشكيل هذه المجموعات يتم تزويدها داخلياً على هذا الأنسان؛ أو
- تشكل جزءاً من عقد يتضمن أداة مشتقة مدمجة أو أكثر، ويسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بتصنيف العقد المجمع بالكامل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم قياس المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وأية أرباح أو خسائر ناشئة عن القيمة العادلة المعترف بها في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة (انظر سياسة محاسبة التحوط). يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الأرباح أو الخسائر أي فوائد مدفوعة على المطلوبات المالية وتكون مسؤولة ضمن الأرباح الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

لكن المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، يتم الاعتراف بمقدار التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المنسوب إلى تغيرات في مخاطر الإنقاذ لهذه المطلوبات في الدخل الشامل الآخر، ما لم تكن تأثيرات التغيرات في مخاطر الإنقاذ للمطلوبات المعترف بها في الدخل الشامل الآخر من شأنها أن تؤدي إلى حدوث عدم تطابق محاسبي في الربح أو الخسارة. يتم عرض القيمة المتنفسة من التغير في القيمة العادلة للمطلوبات في الربح أو الخسارة. إن التغيرات في القيمة العادلة المنسوبة إلى مخاطر الإنقاذ للمطلوبات المالية المعترف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تضمينها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة؛ وبخلاف ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مستبقة عند إلغاء المعترف بها بالالتزام المالي.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عقود الضمانات المالية الصادرة من المجموعة صنفتها المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة المبينة في ايضاح رقم ٢٤.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية التي ليست (أ) عوض محتمل من المستحوذ به في عملية تجميع أعمال، أو (ب) محظوظ بها للمتاجرة، أو (ج) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفاندة الفعلية.

إن طريقة الفاندة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن سعر الفاندة الفعلية هو السعر الذي يخصم بشكل فعلي دفعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفاندة الفعلية وتکاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حيّثما يكون ملائماً فترة أقصى، إلى التكلفة المطفأة للالتزام مالي.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتم)

الأدوات المالية (تتم)

المطلوبات المالية (تتم)

مطلوبات عقود الضمانات المالية

إن عقود الضمانات المالية هي عبارة عن عقود تتطلب من المصدر دفع مبالغ محددة لتعويض حامل الضمان عن الخسارة التي يتکبدها بسبب إخفاق مقرض معين في الوفاء بالتزاماته عند استحقاقها وفقاً لشروط أداة الدين.

يتم قياس مطلوبات عقود الضمانات المالية أولياً بقيمتها العادلة، وإذا لم تكن مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تنشأ عن تحويل أصل، فيتم قياسها لاحقاً بما يلي أيهما أعلى:

- قيمة مخصص الخسارة الذي تم تحديده وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (انظر الموجودات المالية أعلاه)؛ و
- المبلغ المعترف به أولياً مخصوصاً منه، عند الحاجة، الأطفاء المتراكم المعترف به وفقاً لسياسات تحالف الإيرادات المبينة أعلاه.

لغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغانها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها والمبلغ المدفوع والمستحق في الارباح أو الخسائر.

عندما تستبدل المجموعة أداة دين بأخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل جوهري أو عندما يتم تعديل شروط المطلوبات، فعندها يعتبر مثل هذا الإستبدال أو التعديل باعتباره إلغاء للمطلوبات أصلية مثبتة وتسجيلاً للمطلوبات جديدة، وبالمثل، تقوم المجموعة بتعديلات جوهيرية لمصروف قائم أو جزء منه كأطفاء للمطلوبات المالية الأصلية والاعتراف بالتزام جديد. من المفترض أن تختلف الشروط اختلافاً جوهرياً إذا كانت القيمة الحالية المخفضة للتدفقات النقدية بموجب الشروط الجديدة ، بما في ذلك أي رسوم مدفوعة بالصافي بعد خصم أي رسوم مستلمة وخصم باستخدام السعر الفعلي الأصلي ، ١٠٪ على الأقل مختلقة عن القيمة الحالية المخفضة. قيمة التدفقات النقدية المتبقية للمطلوبات المالية الأصلية. إذا لم يكن التعديل جوهرياً ، فإن الفرق بين: (١) القيمة الدفترية للالتزام قبل التعديل؛ و(٢) يجب الاعتراف بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية بعد التعديل في الربح أو الخسارة كأرباح أو خسارة تعديل ضمن الارباح والخسائر الأخرى.

تكليف مناقم التقاعد واستحقاقات نهاية الخدمة

بالنسبة لخطط منافع التقاعد المحددة، يتم قيد التكلفة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع اجراء تقدير اكتواري بنهائية كل فترة قوائم مالية. يتم الاعتراف بإعادة القياس، بما في ذلك الارباح والخسائر الاكتوارية، مباشرةً في قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الارباح المستيقاة ولا يتم ادراجها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطبة. يتم احتساب صافي الفائدة تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
- صافي مصروف الغواند أو الإيراد؛ و
- إعادة القياس.

يتم احتساب المكاسب والخسائر من التسوية كتكاليف خدمة سابقة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)
الأدوات المالية (تتمه)
المطلوبات المالية (تتمه)

تكليف منافع التقاعد واستحقاقات نهاية الخدمة (تتمه)

يمثل التزام منافع التقاعد الذي تم الاعتراف به في قائمة المركز المالي العجز أو الفائض الفعلي لخطط المنافع المحددة للمجموعة. سيقتصر أي فائض ناتج عن عملية الحساب هذه على القيمة الحالية لآية منافع اقتصادية متوفرة على شكل استردادات من الخطط أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية لهذه الخطط.

يتم الاعتراف بمنافع إنهاء التوظيف في وقت مبكر عندما لا تكون المنشأة قادرة على سحب عرض هذه المنافع؛ وعندما تعرف المنشأة أية تكاليف إعادة هيكلة متعلقة بها.

منافع الموظف تصيره الأجل ومنافع الموظف الأخرى طولية الأجل

يتم الاعتراف بالتزام للمنافع المستحقة للموظفين المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والاجازات المرضية في الفترة التي تقدم فيها الخدمة ذات الصلة بالبالغ غير المخصوصة من الفوائد المتوقعة دفعها مقابل تلك الخدمة.

يتم قياس الالتزام الذي تم الاعتراف به المتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمساهمة واجبة السداد للمنافع المتوقعة دفعها مقابل تلك الخدمات.

يتم قياس الالتزام الذي تم الاعتراف به المتعلقة بمنافع الموظفين طولية الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المتوقعة من قبل المجموعة فيما يتعلق بالخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ القوائم المالية.

مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وصافي القيمة المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق قانوني ملزم حالياً لمقاصة البالغ المعترف بها، وعند وجود نية لتسويتها على أساس صافي قيمتها، لتحقيق الموجودات والمطلوبات بنفس الوقت.

نقد وما في حكمه

يتناقض النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق، وودائع قصيرة الأجل، وودائع تحت الطلب، واستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، صافي السحب على المكتشوف من البنوك والتي تخضع لمخاطر تغيرات القيمة غير الجوهرية. لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلالي) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج المجموعة لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام .

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقررة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً).

عندما يقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث ، يتم إدراج المديونية المستحقة كأصل إذا كان من المؤكد استلام المبلغ المستحق وإمكانية قياس المديونية بشكل موثوق.

توزيعات ارباح

يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي تم اعتمادها.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

ذمم دائنة ومستحقات

إن هذه المبالغ تمثل التزامات بضائع وخدمات مقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية ولم يتم تسديدها. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية وأخرى ضمن المطلوبات المتداولة مالم تستحق الدفعة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ القوانين المالية. ويتم الاعتراف بها مبنية بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

المطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في القوانين المالية الموحدة، ويتم الافصاح عنها إلا إذا لم يكن من المحتمل أن تتدفق موارد تتطوى على منافع اقتصادية. يتم قيد المطلوبات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الذمم الدائنة والمستحقات. يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوانين المالية الموحدة إلا أنه يتم الافصاح عنها عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية منه.

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات العائدات الأساسية لأسهمها العادية والمختلفة (ان وجدت). يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح المجموعة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، المعدلة بالأسهم الخاصة المملوكة، (ان وجدت). ويتم تحديد العائد المخفف للسهم، ان وجدت، من خلال تعديل صافي الربح للسنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، المعدلة بالأسهم الخاصة المملوكة، بتأثيرات كل الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

التقارير القطاعية

القطاع هو مكون مميز للمجموعة الذي يعمل في تقديم منتجات أو خدمات (قطاع عمل) أو في تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، والذي يخضع لمخاطر ومتغيرات تختلف عن تلك الموجودة في القطاعات الأخرى.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

أحكام محاسبية هامة وتقديرات وافتراضات

عند تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية، المبينة في إيضاح رقم ٣، يتوجب على أعضاء مجلس الإدارة في المجموعة القيام باحكام وتقديرات وافتراضات لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على خبرة سابقة وعوامل أخرى تعتبر متعلقة بها . وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا اقتصر اثر التعديل على تلك الفترة فقط او يتم الاعتراف بها في فترة التعديل وفترات مستقبلية اذا اثر التعديل على الفترات الحالية والمستقبلية.

أحكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

فيما يلي الأحكام الهامة ، غير تلك التي تتضمن التقديرات (انظر أدناه)، التي قامت بها الادارة خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها اثر كبير على المبالغ المعترف بها في القوانين المالية الموحدة.

ممتلكات ومعدات

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات الأخرى على مدى العمر الإنتاجي المقدر والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصل، والتقادم والاستهلاك وبرنامج الإصلاح والصيانة والتقادم التكنولوجي الناتج عن التغيرات والقيمة المتبقية. لم تأخذ الادارة بعين الاعتبار اي قيمة متبقية لأنها تعتبرها غير جوهرية.

مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحديد، أيهما أقل. عند الحاجة ، يتم اجراء تعديلات لتخفيف تكلفة المخزون ليصل الى صافي قيمته القابلة للتحقق وذلك على مستوى المنتج لتقدير الفائض او التقادم او الاضرار. وتتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغير في الطلب وسعر المنتج والتقادم المادي ومشاكل الجودة.

٤. الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تتمه)

احكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة (تتمه)

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية، يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة كمخصص معادل خسارة انتظام متوقعة لمدة ١٢ شهراً بالنسبة للمرحلة رقم ١، أو خسارة انتظام متوقعة مدى الحياة للمرحلة ٢، أو موجودات للمرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة الثانية عندما تزيد مخاطر الائتمان بشكل كبير منذ الاعتراف الأولى. لا يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأمور التي تزيد مخاطر الائتمان بشكل كبير. عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل قد ازدادت بشكل كبير، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات النوعية والكمية التي يمكن الحصول عليها. يتم تعديل نسب الخسائر السابقة لاظهار المعلومات الحالية والتلطيعية عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد المستحقات. قامت الشركة بتحديد الناتج المحلي الإجمالي ومخاطر الائتمان في الدول التي تتبع فيها منتجاتها وتقدم خدماتها لتكون العوامل الأكثر ارتباطاً، وبالتالي تقوم بتعديل نسب الخسائر السابقة بناء التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تكون حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنتهاء. يكون خيار التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنتهاء) مشمولاً في مدة التأجير فقط إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما (أو لم يتم إنهائه).

يتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث هام أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي التي قد يكون لها مخاطر جوهيرية في أحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

ممتلكات ومعدات

تقوم المجموعة بمراجعة مدى ملائمة معدل الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المستخدمة في حساب الاستهلاك. إضافة لذلك، حيثما ينطبق ذلك، يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد للموجودات للحد من خسائر انخفاض القيمة بشكل سنوي.

مخصص نعم مدينة مشكوك في تحصيلها

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة باستخدام معلومات مستقبلية تعتمد على افتراضات المحركات المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية، والكيفية التي تؤثر بها هذه المحركات على بعضها البعض. كما تستخدم المجموعة تقديرات لحساب نسب الخسائر.

إن الخسارة عند التغير عن السداد هي تقدير الخسارة الناتجة عن التغير عن السداد، وهي تعتمد على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها بعد اخذ التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الجوهرية في الائتمان.

تقدير التزامات المنافع المحددة

يتم تحديد خطة التقاعد ذات المنافع المحددة ومنافع ما بعد التوظيف والقيمة الحالية لالتزام التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري القيام بافتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل والافتراضات الأخرى. وبسبب التقييدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحدد يكون شديد التأثر بالتغييرات في هذه الافتراضات. وتم مراجعة جميع الافتراضات في كل فترة قوائم مالية.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تتم)

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تتم)

انخفاض قيمة الموجودات غير المائية

يتتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع المطرزة، التي تجري على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملحوظة ناقصاً تكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وشتمد التدفقات النقدية من الموازنة لخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المنتجة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتعُد القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

التزامات العقد (الالتزامات الاسترداد)

تعلق التزامات الاسترداد بحق العملاء في استرداد المنتجات في غضون ٧ أيام من الشراء. عند نفطة البيع، يتم الاعتراف بالالتزام استرداد الأموال وتعديل الإيراد مقابل ذلك للمنتجات التي يتوقع إرجاعها. تستخدم المجموعة خبرتها السابقة لتقدير عدد المرتجعات على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة.

خصم دفعات الإيجار

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر. طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر عند بدء عقد الإيجار. قد يختلف الاقتراض الإضافي للمستأجر باختلاف العقارات بسبب مدة التأجير وقد استخدمت الإدارة سايلور سعودي مع السنادات الأمريكية في تقييم الاقتراض الإضافي للمستأجر المناسب لكل أصل فردي أو مجموعة من الأصول المماثلة.

٥. تجميع الأعمال

بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٣٨ (الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦)، وقعت المجموعة اتفاقية ("الاتفاقية") لشراء كامل حصص المساهمين في شركة مسكن ترميـال المحدودة ("مسكن")، والتي تمتلئ في جميع موجودات ومطلوبات مسكن وكذا نقل العلامة التجارية والشعار وعناصر الملكية الفكرية الأخرى التي تعود إلى مسكن اعتباراً من تاريخ الاتفاقية، وهو تاريخ انتقال السيطرة بشكل فعلي إلى المجموعة ("تاريخ الاستحواذ")، مقابل مبلغ ٣٧ مليون ريال سعودي. ودفعت المجموعة المبلغ بالكامل في تاريخ الاتفاقية. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بعملية الاستحواذ خلال الرابع المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. وفقاً لشروط الاتفاقية، تتحمل الشركة التكاليف المتعلقة بعملية الاستحواذ.

يطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع الأعمال" أن جميع الموجودات والمطلوبات المحددة التي تم حيازتها في تجميع الأعمال يجب أن تدرج بالقيمة العادلة في القوائم المالية للمشتري، وأي موجودات غير ملموسة تم شراؤها في تجميع الأعمال، يجب أن يتم الاعتراف بها بشكل منفصل وإدراجها بالقيمة العادلة. ويسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للمشتري فترة مدتها سنة واحدة كحد أقصى من تاريخ الاستحواذ حتى يتم الانتهاء من تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات وتحديد قيمة أي أصل غير ملموس يتم تحديده بشكل منفصل.

اعترفت المجموعة أولياً بموجودات ومطلوبات مسكن بالقيمة العادلة مؤقتاً والتي كانت مساوية لقيمة الدفترية كما في ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦، ونتج عنها شهرة بقيمة ٢٥,٤ مليون ريال سعودي تمثل الزيادة في قيمة الشراء مقارنة بالقيمة الدفترية الأولية لصافي الموجودات المستحوذة عليها بـ ١١,٦ مليون ريال سعودي. في عام ٢٠١٧ ، ووفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ، تم استكمال عملية التقييم العادل للموجودات والمطلوبات المسجلة من قبل الإدارة نتيجةً للحصول على معلومات جديدة والتي تطلب إجراء تعديلات على القيم العادلة المؤقتة لصافي الموجودات المستحوذة عليها. وبناءً عليه، تم إجراء تعديلات في هذه القوائم المالية الموحدة.

٥. تجميع الأعمال (تتم)

فيما يلي ملخص للقيم التي تم الاعتراف بها في البداية للمجموعة المستحوذ عليها في ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦ (تاريخ الاستحواذ) إلى جانب إعادة قياس كل فئة رئيسية من الموجودات والمطلوبات:

تعديلات نتيجة الانتهاء من تطبيق القيمة العادلة النهائية والمعدلة	القيمة العادلة كما في ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦	إضاح ٢٠١٦ نوفمبر	موجودات متداولة: نقد وأرصدة لدى البنك ذمم مدينة دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
			موجودات غير متداولة: ممتلكات ومعدات
			مجموع الموجودات
٥,٥٨٦,٩٣٩	-	٥,٥٨٦,٩٣٩	
٤,٣٠١,٤٧٢	-	٤,٣٠١,٤٧٢	
٨٣٦,٨٥٦	-	٨٣٦,٨٥٦	
١٠,٧٢٥,٢٦٧	-	١٠,٧٢٥,٢٦٧	
٦,١٠٤,٥٢٩	٣,٠٢٣,٤٧٥	٣,٠٨١,٠٥٤	
١٦,٨٢٩,٧٩٦	٣,٠٢٢,٤٧٥	١٣,٨٠٦,٣٢١	
٥١٦,١٦٥	-	٥١٦,١٦٥	مطلوبيات متداولة: ذمم دائنة
٥٣٠,٠٦٧	-	٥٣٠,٠٦٧	مستحقات ومطلوبيات أخرى
١,١٦١,٤٥٣	-	١,١٦١,٤٥٣	التزامات منافع التقاعد
٢,٢٠٧,٦٨٥	-	٢,٢٠٧,٦٨٥	مجموع المطلوبيات المتداولة
١٤,٦٢٢,١١١	٣,٠٢٣,٤٧٥	١١,٥٩٨,٦٣٦	صافي الموجودات المستحوذ عليها ينزل: المقابل المدفوع للاستثمار
٣٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	
٢٢,٣٧٧,٨٨٩	-	٢٥,٤٠١,٣٦٤	الشهرة

تنبع الشهرة التي تبلغ قيمتها ٢٢,٤ مليون ريال سعودي بالربحية العالية للأعمال المستحوذ عليها ونمو الإيرادات وتطورات السوق المستقبلية للأعمال المستحوذ عليها.

٦- الذمم المدينة التجارية المكتسبة

بلغت القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المكتسبة ٤,٣٠١,٤٧٢ ٤,٣٠١,٤٧٢ ريال سعودي. إجمالي المبلغ التعاقدى للذمم المدينة المستحقة هو أيضاً ٤,٣٠١,٤٧٢ ريال سعودي. لا يوجد أي مبلغ غير قابل للتحصيل من هذه الذمم المدينة التجارية.

٦-١ الإيرادات والمساهمة في الربح

ساهمت الأعمال المستحوذ عليها بإيرادات بلغت ١٠,١٢ مليون ريال سعودي وصافي ربح قدره ٥ مليون ريال سعودي للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٦,٦٠٦,٤٧٠,٥٤٤ ١٠,٦٠٦,٤٧٠,٥٤٤ مليون ريال ومساهمة كل منها ٤,٣٩٠,٤٧٠,٥٤٤ مليون ريال في الإيرادات والأرباح لسنة في عام ٢٠١٨).

٦-٢ الإيرادات

ان إيرادات المجموعة ناتجة من بيع البضائع، وتقديم خدمات النقل والخدمات اللوجستية في فترة معينة وفي وقت محدد. ويتناسب هذا مع بيانات الإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع في إضاح رقم ٧ القطاعات التشغيلية.

٢٠١٨ (بالريلال السعودي)	٢٠١٩ (بالريلال السعودي)	بيع بضائع، الصافي أيراد خدمات أيراد خدمات لوجستية
١,٣٧٣,٢٢١,١٩٥	١,٤٣٩,٦٠١,٩٠٨	
٦,٦٠٧,٠٨٩	٨,٠٣٤,٩٨٢	
١٠,٦٤٢,٢٦٠	١٠,١٢٠,٨٩٨	
١,٣٩٠,٤٧٠,٥٤٤	١,٤٥٧,٧٥٧,٧٨٨	

٦. ايرادات (تتم)

تتمثل ايرادات الخدمات في ايرادات قسم خدمات المجموعة من تسليم وتركيب وصيانة البضائع التي يتم بيعها للعملاء.

وتتمثل ايرادات من الخدمات اللوجستية الابعاد التي حققتها شركة مسكن، وهي شركة تابعة للمجموعة.

تمثل مبيعات البضائع ما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	مبيعات بالتجزئة، الصافي تجارة الجملة
١,٣٥٩,٢٥٩,٢٠٣	١,٤٢١,٢٨٤,١٧٠	
١٣,٩٦١,٩٩٢	١٨,٣١٧,٧٣٨	
١,٣٧٣,٢٢١,١٩٥	١,٤٣٩,٦٠١,٩٠٨	

٧. المعلومات القطاعية

لدى المجموعة قطاعين رئيسيين للتشغيل وهو البيع والخدمات والخدمات المساعدة.
قطاع البيع والخدمات: يتضمن هذا القطاع البضائع المباعة الى عملاء التجزئة والجملة. يتمثل قطاع الخدمات في ايرادات الخدمات من توصيل وتركيب وصيانة البضائع المباعة.
قطاع الخدمات المساعدة: يزود قطاع الخدمات المساعدة وقطاع الخدمات المساعدة شاملة للعملاء متضمنا خدمات شحن البضائع والتقل وعقود المساعدة.

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة (صانع القرار التشغيلي الرئيسي) بمراجعة تقارير الادارة الداخلية لكل قطاع كل ربع سنة على الاقل لغرض توزيع الموارد وتقدير الاداء ويتم تنظيم قطاعات التشغيل بناء على عوامل تتضمن طريقة التوزيع والعملاء والموقع الجغرافي.
ان المعلومات القطاعية المقدمة الى اللجنة التوجيهية الاستراتيجية لقطاع التشغيل كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨ هي كما يلي:

المجموع (بالريال السعودي)	الخدمات اللوجستية (بالريال السعودي)	البيع والخدمات (بالريال السعودي)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٤٦٨,٨١٦,٧٦٨ (١١,٥٨,٩٨٠)	٢١,١٧٩,٨٧٨ (١١,٥٨,٩٨٠)	١,٤٤٧,٦٣٦,٨٩٠ -	الايرادات مجموع ايرادات القطاع
١,٤٥٧,٧٥٧,٧٨٨	١٠,١٢٠,٨٩٨	١,٤٤٧,٦٣٦,٨٩٠	ايرادات بين القطاعات ايرادات من العملاء الخارجيين
١٠٧,٥٥٦,١٨٧ (٣٨,٢٧٥,٣٤٩) ٤,٣١٦,٤٤١	٤,٥٩٩,٨٠١ (١٢٧,٢٢٧) ٥٧٤,٩١٦	١٠٢,٤٥٦,٣٨٦ (٣٨,١٤٨,١٢٢) ٣,٧٤١,٥٢٥	الربح من العمليات تكليف تمويل ايرادات أخرى، صافي
٧٣,٠٩٧,٢٧٩	٥,٠٤٧,٤٩٠	٦٨,٠٤٩,٧٨٩	الربح قبل الزكاة
(١١,٤٦٠,٢٢٣)	-	(١١,٤٦٠,٢٢٣)	الزكاة
٦١,٦٣٧,٠٥٦	٥,٠٤٧,٤٩٠	٥٦,٥٨٩,٥٦٦	صافي الربح للسنة

٧. المعلومات القطاعية (تتم)

المجموع (بالي ريال السعودي)	الخدمات اللوجستية (بالي ريال السعودي)	البيع والخدمات (بالي ريال السعودي)
٥٧,٦٦٠,٧٠٢	٥,٨٩٠,٣٢٤	٥١,٧٧٠,٣٧٨
٤٨,٥٨٦,١٤٤	٢,٩٧٥,٤٤٨	٤٥,٦١٠,٦٩٦
٦٨,٠٧١,٢٩٧	٥٨,٩٠٦	٦٨,٠١٢,٣٩١
١,٧٦٣,٣٨٥,٦٨٠	٢٢,٠٨٧,٤٥٥	١,٧٤١,٢٩٨,٢٢٥
١,٢٢٢,٥١٩,٨٤٨	١٠,٩٨٨,١٢٩	١,٢١١,٥٣١,٧١٩
المجموع (بالي ريال السعودي)	الخدمات المساعدة (بالي ريال السعودي)	البيع والخدمات (بالي ريال السعودي)
١,٤٠٣,٤٧٦,١٣٩	٢٣,٦٤٧,٨٥٥	١,٣٧٩,٨٢٨,٢٨٤
(١٣,٠٠٥,٥٩٥)	(١٣,٠٠٥,٥٩٥)	-
١,٣٩٠,٤٧٠,٥٤٤	١٠,٦٤٢,٢٦٠	١,٣٧٩,٨٢٨,٢٨٤
١١٢,٣٦٠,١٥٢	٤,٥٣٦,٥٨٠	١٠٧,٨٢٣,٥٧٢
(٦,٣١٠,٥٠٥)	-	(٦,٣١٠,٥٠٥)
٣,٣٥٢,٠٧٥	٧,٦٦٢	٣,٣٤٤,٤١٢
١٠٩,٤٠١,٧٢٢	٤,٥٤٤,٢٤٣	١٠٤,٨٥٧,٤٧٩
(١١,٥١٨,٢٧٤)	(٢١,٥٠٠)	(١١,٤٩٦,٧٧٤)
٩٧,٨٨٣,٤٤٨	٤,٥٢٢,٧٤٣	٩٣,٣٦٠,٧٠٥
١,٠٩٧,١٢١,٣٨٢	١٦,٠٢٠,١٧٣	١,٠٨١,١٠١,٢٠٩
٤٦٢,٢٨٧,٤٣٩	٧,١٤١,١١١	٤٥٥,١٤٦,٣٢٨

المعلومات القطاعية الأخرى: للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

النفقات الرأسمالية
استهلاك واطفاء
استهلاك حق استخدام الأصل
مجموع موجودات القطاع:
٢٠١٩ ٣١

مجموع مطلوبات القطاع:
٢٠١٩ ٣١

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الإيرادات
مجموع إيرادات القطاع
إيرادات بين القطاعات
إيرادات من العملاء الخارجيين
ربح من العمليات

تكاليف تمويل
إيرادات أخرى، صافي
ربح قبل الزكاة
الزكاة
صافي الربح للسنة

المعلومات القطاعية الأخرى للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

النفقات الرأسمالية
استهلاك واطفاء

مجموع موجودات القطاع:
٢٠١٨ ٣١

مجموع مطلوبات القطاع:
٢٠١٨ ٣١

٨. تكالفة الإيرادات

٢٠١٨ (بالي ريال السعودي)	٢٠١٩ (بالي ريال السعودي)	
٨٤٠,٤٥٢,٨٣٩	٨٩٤,٩٦٥,٠٤٩	تكلفة البضاعة المباعة
١٩,٤٩٠,٧٧٥	١٦,٤٨٥,٣٧٦	خسارة من انكمش ونقص المخزون
(٦,٤٠٠,٨٣٩)	١١١,٣٢٤	مخصص بضاعة بطيئة الحركة ونقص في المخزون
١٢٤,٨٨٨,٦١٥	١٣٣,٤٢١,٨٥٦	رواتب ومنافع أخرى
٩٢,٢٨٨,٦١٨	١٩,٩٥٤,٤٩٧	إيجارات ومصاريف الاستجرار
٢٨,٣١١,٤٠١	٣٤,٨٤٢,٥٣٢	استهلاك واطفاء
-	٥٨,٦٤٨,٦٣١	استهلاك حق استخدام الأصل
١٥,٠٣٧,١٥٠	١٥,٢٨٥,٠٤٠	عمولة الامتياز
٢٦,٤٩٦,٣٢٠	٢٥,٠٨٨,٩٥٥	أخرى
<u>١,١٤٠,٥٦٤,٨٨٩</u>	<u>١,١٩٨,٨٠٢,٢٦٠</u>	

٩. مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٨ (بالي ريال السعودي)	٢٠١٩ (بالي ريال السعودي)	
١٦,٨٩٨,٨٩١	١٩,٣٧٩,٧٢٠	اعلان وترويج
٢,٣٠٩,٦٧٦	٢,٣١٤,١٩٢	رواتب ومنافع أخرى
<u>١٩,٢٠٨,٥٦٧</u>	<u>٢١,٦٩٣,٩١٢</u>	

١٠. مصاريف ادارية وعمومية

٢٠١٨ (بالي ريال السعودي)	٢٠١٩ (بالي ريال السعودي)	
٦٥,٨٩٨,٨٧٦	٧١,٣٨٨,٦٩٠	رواتب ومنافع أخرى
٢٣,٧٦٢,٢٩٢	٢٩,٦٦٢,٧٩٩	خدمات
١٤,٦٤٩,١٣٥	١٣,٧٤٣,٦١٢	استهلاك واطفاء
-	٩,٤٢٢,٦٦٦	استهلاك حق استخدام الأصل
١١,٤٩٦,٥٢٧	٢,٨٢٦,٤٧٨	إيجارات ومصاريف الاستجرار
١,٨٢٠,٧١٥	٧٣٣,٦٥٦	مخصص ذمم مدينة أخرى
٢٠٠,٢٤٢	٦٠٧,٨٩٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٥٩,١٤٩	١,٨١٨,٦٣٥	أخرى
<u>١١٨,٣٣٦,٩٣٦</u>	<u>١٣٠,٢٠٤,٤٢٩</u>	

١١. تكاليف تمويل

٢٠١٨ (بالي ريال السعودي)	٢٠١٩ (بالي ريال السعودي)	
٦٩٣,٠٩٢	٢,٨٠٥,٦١٠	ابراز فوائد من قروض قصيرة الأجل
٣,١٧٤,٢٨٥	٣,٠٧٠,٣٤٢	ابراز فوائد من قروض طويلة الأجل
-	٢٩,٨١٦,٦٤٦	فائدة من التزام ايجار
٢,٤٤٣,١٢٨	٢,٥٨٢,٧٥١	مصاريف بنكية وأخرى
<u>٦,٣١٠,٥٠٥</u>	<u>٣٨,٢٧٥,٣٤٩</u>	

١٢. الزكاة

تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)		موجودات غير متداولة
٣٠٥,١٧٩,٩١١	٨٩٧,٩٧٦,٠٠٥	المطلوبات غير المتداولة
١٠٠,٢٠٩,٥٢٦	٦٦٨,١٨١,١٦٩	الرصيد الافتتاحي لحقوق المساهمين
٥٩٩,٤٩٩,٨٤١	٦٣٤,٨٣٣,٩٤٣	الربح قبل الزكاة
١٠٩,٤٠١,٧٢٢	٧٣,٠٩٧,٢٧٩	توزيعات أرباح
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٢,٠٠٠,٠٠٠	

تعتمد الزكاة على القوائم المالية الموحدة للشركة. ان حركة مخصص الزكاة للمجموعة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)		١ يناير
١١,٥٤٢,٣٢٧	١٢,٢٤٠,٢٩٥	المحمل على الربح أو الخسارة
١٢,٢٤٠,٢٩٥	١١,٤٦٥,٥٨٠	زيادة مخصص لسنة سابقة
(٧٢٢,٠٢١)	(٥,٣٥٧)	مدفوع خلال السنة
(١٠,٧٤٨,٨٦٩)	(١٢,٢٣٤,٩٣٨)	تحويل مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٧١,٤٣٧)	-	
١٢,٢٤٠,٢٩٥	١١,٤٦٥,٥٨٠	٣١ ديسمبر

ان الزكاة المحملة للسنة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)		متعلقة بالعام الحالي
١٢,٢٤٠,٢٩٥	١١,٤٦٥,٥٨٠	متعلقة بالعام السابق
(٧٢٢,٠٢١)	(٥,٣٥٧)	
١١,٥١٨,٢٧٤	١١,٤٦٠,٢٢٣	مجموع مصروف الزكاة المعترف به في العام الحالي

استلمت الشركة ربط الزكاة النهائي حتى عام ٢٠٠٦ ، والربط للأعوام من ٢٠٠٧ إلى ٢٠١٨ لا تزال قيد المراجعة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل. بدأت المجموعة تقديم اقرارها الزكوي الموحد للشركة والشركة التابعة لها ابتداء من ١ يناير ٢٠١٧. ان ربط الزكاة النهائي للشركة التابعة للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٦ لا يزال قيد المراجعة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

١٣. ربحية السهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة. إن احتساب ربحية السهم المخففة لا ينطوي على المجموعة. كذلك لم يتم عرض أي عائد منفصل للسهم من العمليات المستمرة حيث لم يكن هناك أي عمليات متوقفة خلال السنة.

١٣. ربحية السهم (تتم)

إن حساب ربحية السهم موضح أدناه:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)
٩٧,٨٨٣,٤٤٨	٦١,٦٣٧,٥٥٦
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠
٢,٧٢	١,٧١

مجموع الدخل الشامل العائد إلى حاملي حقوق الملكية العادلة للشركة الام
المتوسط المرجع لعدد الاسهم القائمة - بداية السنة
ربحية السهم

لا يوجد تأثير مخفي لربحية السهم الأساسية للمجموعة.

١٤. حق استخدام الأصول

المجموعة كموجر

تستأجر المجموعة العديد من المكاتب ومستودعات ومحلات البيع بالتجزئة وسيارات. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات محددة ولكن قد يكون التمديد متاحاً. يتم التفاوض على شروط التأجير على أساس فردي وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمانات لأغراض الاقتراض.

التزامات ايجار	المجموع	سيارات	عقارات	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٥٠٧,٧٠٣,٧٠١	٤٤٦,١٩٨,١٠٥	٣,٩٠٦,٤٥٩	٤٤٢,٢٩١,٦٤٦	١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)
٢١٠,٥٥٧,٠٢٣	٢١٠,٥٥٧,٠٢٣	٥٧,٥٨٩	٢١٠,٤٩٩,٤٣٤	إضافات
-	(٦٨,٠٧١,٢٩٧)	(١,٤٠٩,٩٢٣)	(٦٦,٦٦١,٢٧٤)	مصروف استهلاك
(٤,٦٧٦,٢٣٣)	(٤,٦٧٦,٢٣٣)	-	(٤,٦٧٦,٢٣٣)	تعديل
٢٩,٨١٦,٦٤٦	-	-	-	مصاريف فوائد
(٩٧,٦١١,١٣١)	-	-	-	دفعات
٦٤٥,٧٩٠,٠٠٦	٥٨٤,٠٠٧,٥٩٨	٢,٥٥٤,١٢٥	٥٨١,٤٥٣,٤٧٣	٢٠١٩ دسمبر ٣١

ان المبالغ المدرجة في الربح والخسارة للسنة الحالية هي كما يلي:

٢٠١٩ دسمبر ٣١
(بالريال السعودي)

٦٨,٠٧١,٢٩٧
٢٩,٨١٦,٦٤٦
٣,١٤٥,٠٩٤
٦٤٦,٠٠٧

مصروف استهلاك حق استخدام الأصول
مصروف فائدة من التزامات ايجار
المصاريف المتعلقة بایجارات قصيرة الأجل
المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول التوازن المالي الموحدة (تتم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥. الممتلكات والمعدات

الكلفة	ارضي (باليوبي) السعودي)	مباني (باليوبي) السعودي)	تحصينات على المأمور (باليوبي السعوي)	الثلا وتركيبات (باليوبي) السعودي)	سيارات (باليوبي) السعودي)	ادوات ومعدات (باليوبي) السعودي)	التجفيف (باليوبي) السعودي)	أعمال رأسالية قيد المجموع
٢٠١٨ دسمبر ٣١	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠١٨ مارس	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠١٨ اكتوبر	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠١٨ اغسطس	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠١٨ يونيو	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠١٨ فبراير	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠١٨ ديسمبر	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠١٩ دسمبر ٣١	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠١٩ مارس	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠١٩ اكتوبر	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠١٩ اغسطس	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠١٩ يونيو	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠١٩ فبراير	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠١٩ ديسمبر	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢٠ دسمبر ٣١	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢٠ مارس	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢٠ اكتوبر	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢٠ اغسطس	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢٠ يونيو	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢٠ فبراير	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢٠ ديسمبر	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢١ دسمبر ٣١	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢١ مارس	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢١ اكتوبر	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢١ اغسطس	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢١ يونيو	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢١ فبراير	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠٢١ ديسمبر	-	-	-	-	-	-	-	-

١٥. ممتلكات ومعدات (تتمه)

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ دفعات مقدمة لشراء موجودات ثابتة وتكلفة المخازن قيد الإنشاء / الترميم.

ان مصاريف الاستهلاك موزعة كمالي:

٢٠١٨	٢٠١٩
(بالريال السعودي)	
٢٨,٢٤٨,٣٨٦	٣٤,٧٧٩,٥١٧
٩,٣٢٩,٢٢٩	٨,٢١٧,٣٢٤
٣٧,٥٧٧,٦١٥	٤٢,٩٩٦,٨٤١

تكلفة الإيراد
مصاريف ادارية وعمومية

١٦. الموجودات غير الملموسة

المجموع	آخرى	الشهرة	رخص البرمجيات	التكلفة
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	١ يناير ٢٠١٨
٦١,٥٧١,٨٧٠	١,٣٢٥,٩٤٢	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	٣٧,٨٦٨,٠٣٩	٢,٩٢٩,٠١٤
٢,٩٢٩,٠١٤	-	-	٢,٩٢٩,٠١٤	إضافات
٦٤,٥٠٠,٨٨٤	١,٣٢٥,٩٤٢	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	٤٠,٧٩٧,٠٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,١٧١,٥٥٦	-	-	١,١٧١,٥٥٦	إضافات
٥٢,٤٢٥	-	-	٥٢,٤٢٥	تحويل من اعمال رأسمالية
٦٥,٧٢٤,٨٦٥	١,٣٢٥,٩٤٢	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	٤٢,٠٢١,٠٣٤	٣١ قيد التنفيذ (ايضاح ١٥)
١٨,١٣٦,٣٨٣	-	-	١٨,١٣٦,٣٨٣	١ يناير ٢٠١٨
٥,٣٨٢,٩٢١	١٣٢,٧٣٠	-	٥,٢٤٩,١٩١	اطفاء
٢٣,٥١٩,٣٠٤	١٣٢,٧٣٠	-	٢٣,٣٨٥,٥٧٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,٥٨٩,٣٠٣	-	-	٥,٥٨٩,٣٠٣	اطفاء
٢٩,١٠٨,٦٠٧	١٣٢,٧٣٠	-	٢٨,٩٧٤,٨٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٦,٦١٦,٢٥٨	١,١٩٢,٢١٢	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	١٣,٠٤٦,١٥٧	صافي القيمة الدفترية كما في
٤٠,٩٨١,٥٨٠	١,١٩٢,٢١٢	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	١٧,٤١١,٤٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أخرى
تتضمن أخرى مبلغ ١ مليون ريال سعودي تم دفعها كخلو للمستأجر السابق للحصول على الارض المستأجرة التي تقع في ميناء الملك عبد العزيز بالدمام.

ان مصاريف الاطفاء موزعة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
(بالريال السعودي)	
٦٣,٠١٥	٦٣,٠١٥
٥,٣١٩,٩٠٦	٥,٥٢٦,٢٨٨
٥,٣٨٢,٩٢١	٥,٥٨٩,٣٠٣

تكلفة الإيراد
مصاريف ادارية وعمومية

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦. الموجودات غير الملموسة (تتم)

الشهرة

بتاريخ ٢٢ صفر ١٤٣٨ (الموافق ٢٢ نوفمبر ٢٠١٦)، استحوذت المجموعة على شركة ميدسكان ترمينال كشركة تابعة مملوكة بنسية ١٠٠٪.

تعلق الشهرة بالاستحواذ على شركة ميدسكان تيرمينال. يتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى وحدة توليد نقد واحدة فقط (ميدسكان).
يتم عرض مستوى جزء من ملخص توزيع الشهرة أدناه:

٢٠١٨	٢٠١٩	شركة ميدسكان ترمينال
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٢٢,٣٧٧,٨٨٩	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	

قامت الإدارة باختبار انخفاض القيمة فيما يتعلق بالشهرة بناء على تحليل التدفقات النقدية المخصومة، التي استخدمت أحدث توقعات الأعمال لفترة الخمس سنوات التي تدها ادارة المجموعة. لم ينبع عن الاختبار الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة. إلا أن الإدارة صنفت نمو المبيعات المتوقعة وهامش الربح الإجمالي بناء على الأداء السابق وتطورات السوق.

يتم احتساب القيمة النهائية باستخدام التدفق النقدي الحر نسبة ونموذج نمو جوردون في السنة النهائية من الفترة المتوقعة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة المستخدمة
ان حساب القيمة المستخدمة هام جداً للفرضيات التالية:

%٨	حجم المبيعات (معدل النمو السنوي)
%١٢,٦٧	معدل الخصم
%٢	معدل النمو طويل الأجل

حددت الإدارة القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه على النحو التالي:

حجم المبيعات (معدل النمو السنوي)
متوسط معدل النمو السنوي خلال فترة الخمس سنوات المتوقعة ، بناء على الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطورات السوق.

معدل النمو طويل الأجل
هذا هو متوسط معدل النمو المستخدم لتوقع التدفقات النقدية بعد فترة التوقعات بخمس سنوات.

الحساسية للتغيرات في الافتراضات
فيما يتعلق بتقييم القيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد أي تغيير محتمل معقول في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه من شأنه أن يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية للشركة التابعة بشكل كبير عن قيمتها القابلة للاسترداد.

١٧. استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٨	٢٠١٩	ايس انترناشونال هاردوير
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	نسبة الملكية
٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	
%٢,٣	%٢,٣	عدد الحصص
٢٢,٠٢٢	٢٢,٠٢٢	

يتم قياس الاستثمار الذي تبلغ قيمته ٩,٦٦ مليون ريال سعودي في شركة ايس انترناشونال هاردوير بالقيمة العادلة على أساس ٤٣٨,٧٥ ريال سعودي لكل سهم من خلال عرض سعر إعادة الشراء المتوفر من ايس انترناشونال هاردوير.

١٨. المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)		
٥٩٩,٣٢٧,٧٢٨	٦٦٠,٢٩٢,٩٧٣	
١٩,٥٩٠,٩٦٣	١٥,٠٥٨,١١٠	
٦,٠٦٤,٦٥٣	٦,١١٢,٣٣٢	
٧٧,٧٥٠,٥١١	١٠٦,٧٦١,١٣٢	
 ٧٠٢,٧٣٣,٨٥٥	٧٨٨,٢٢٤,٥٤٧	
<u>(١٨,٨٨٩,٠٧٩)</u>	<u>(١٩,٠٠٠,٤٠٣)</u>	
 ٦٨٣,٨٤٤,٧٧٦	<u>٧٦٩,٢٢٤,١٤٤</u>	

بضائع:
 في المتاجر والمستودعات
 بضاعة برسم البيع
 مواد استهلاكية
 بضاعة في الطريق

ناقصاً: مخصص بضاعة بطينة الحركة ونقص في المخزون

فيما يلي الحركة في مخصص للبنود بطينة الحركة ونقص في المخزون:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)		
٢٥,٢٨٩,٩١٨	١٨,٨٨٩,٠٧٩	
<u>(٦,٤٠٠,٨٣٩)</u>	<u>١١١,٣٢٤</u>	
 <u>١٨,٨٨٩,٠٧٩</u>	<u>١٩,٠٠٠,٤٠٣</u>	

١ يناير
 المخصص (المعكوس) خلال السنة
 ٣١ ديسمبر

بلغت تكلفة المخزون، التي تم الاعتراف بها كمصرف خلال السنة فيما يتعلق بالعمليات المستمرة ٨٩٤,٩٦ مليون ريال Saudi (٨٤٠,٥ مليون ريال Saudi في عام ٢٠١٨).

١٩. الذمم المدينة

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)		
٢٥,٩٠٠,٦٤٩	٢٧,٢٦٦,٥٥٣	
٦,٨٦٠,١٤٥	١٠,٤٦٩,٠٦٧	
<u>(٢,١٣٤,٩٨٨)</u>	<u>(٢,٧٤٢,٨٨١)</u>	
 ٣٠,٦٢٥,٨٠٦	<u>٣٤,٩٩٢,٧٣٩</u>	

ذمم مدينة – تجارية
 ذمم مدينة – أخرى
 ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

ان الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)		
١,٤٠٥,٦٢٨	٢,١٣٤,٩٨٨	
٢٧٩,١٠٨	-	
 ١,٦٨٤,٧٤٦	<u>٢,١٣٤,٩٨٨</u>	
<u>٤٥٠,٢٤٢</u>	<u>٦٠٧,٨٩٣</u>	
 <u>٢,١٣٤,٩٨٨</u>	<u>٢,٧٤٢,٨٨١</u>	

١ يناير
 تعديلات ناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
 الرصيد الافتتاحي (معدل)
 المخصص خلال السنة
 ٣١ ديسمبر

١٩. الديم المدينة (تتمه)

ان الديم المدينة التجارية والاخرى لا تخضع للفائدة و تستحق السداد عادة خلال فترة تتراوح من ٣٠ - ١٢٠ يوما. كما في ٢١ ديسمبر، تحليل اعمار الديم المدينة التجارية والاخرى هي كما يلى:

متاخرة السداد لكن غير منخفضة القيمة

أقل من ٦٠ يوما	٦١ إلى ٩٠ يوما	٩١ إلى ١٨١ يوما	١٨١ إلى ٣٦٥ يوما	ليست متاخرة	المجموع	لسداد ولا منخفضة القيمة
٤,٨١١,١٠٦	١,٧٩٧,٨٤١	٦١٨,٣٨٢	٧٨٣,٣٧٩	١,٨١٨,١٤١	٢٩,٩٠٦,٧٧١	٣٧,٧٣٥,٦٢٠
٤٨٦,٥٤٤	١٨٠ يوما	٩٠ يوما	٣٦٥ يوما	٢٦,٠٩٦,٤٩٦	٣٢,٧٦٠,٧٩٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تقوم المجموعة بقياس مخصص خسارة الديم المدينة التجارية بمبلغ معادل لخسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الديم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصة تستند الى تجربة التغير عن السداد السابقة للمدينين وتتحليل الوضع المالي الحالي للمدينين، معدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين، وعوامل مستقبلية مثل الظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيها المدينين وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ القوائم المالية.

٢٠. مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٧,٧٣١,٨٠١	١,٦٣٨,٩٨٤	- ايجار
٢,٨١٧,٢٩٦	٣,٠٦١,٢٩٤	- تأمين
١٥,٣٩٩,٧٢١	١٥,٨٠٩,١٨٦	- أخرى
٦,٧٩٠,٧٣٦	٨,٢٤٤,٤٦١	سلف إلى موظفين
٨,٤٣٠,١٥١	١٠,٩٤٤,٣٢٠	دفاتر مقدمة إلى موردين
٥,٤٠٣,٤٤٣	-	إيجار مدفوع مقدماً
-	٢,٠٣٩,٧٤٣	ذمم ضريبية القيمة المضافة
٧,٩٣٢,٩٤٠	٦,٢٨٣,٩٥٢	آخرى
٦٤,٥٠٦,٠٩٨	٤٨,٠٢١,٩٤٠	
(٣,٣٦٨,٦٩٤)	(٤,١٠٢,٣٥٠)	ناقصاً: مخصص ذمم مدينة أخرى
٦١,١٣٧,٤٠٤	٤٣,٩١٩,٥٩٠	قيمتها بالكامل.

تضمن أخرى ذمم مدينة من عقود الإيجار الفرعية بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (٥ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨) والتي انخفضت قيمتها بالكامل.

٢٠١٨	٢٠١٩
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
١,٥٤٧,٩٧٩	٣,٣٦٨,٦٩٤
-	-
١,٥٤٧,٩٧٩	٣,٣٦٨,٦٩٤
١,٨٢٠,٧١٥	٧٢٣,٦٥٦
٣,٣٦٨,٦٩٤	٤,١٠٢,٣٥٠

١. نابير
تعديلات ناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
الرصيد الافتتاحي (معدل)
المخصص خلال السنة
٢١ ديسمبر

٢١. نقد وما في حكمه

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالي ريال السعودي)		
١,٨٠١,٧٦٩	٢,٣٣٣,٦٤٥	نقد بالصندوق
١٤,٥٣١,٧١٦	١٣,٩٣٩,٥٥٧	ارصدة بنكية
١٦,٣٣٣,٤٨٥	١٧,٢٧٣,٢٠٢	

٢٢. القروض

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالي ريال السعودي)		
٣٧,٦٧٨,٥٧٥	١٣٥,٩٦١,٥٨١	قروض قصيرة الأجل
٨٢,٨٧٥,٠٠١	٤٩,٣٦٦,٠٧١	قروض طويلة الأجل
١٢٠,٥٥٣,٥٧٦	١٨٥,٣٢٧,٦٥٢	مجموع القروض

٣٧,٦٧٨,٥٧٥	١٣٥,٩٦١,٥٨١	قروض قصيرة الأجل
٢٢,٥٠٨,٩٢٩	٤٢,٣٦٦,٠٧١	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٥٩,٣٦٦,٠٧٢	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
١٢٠,٥٥٣,٥٧٦	١٨٥,٣٢٧,٦٥٢	مجموع القروض

ان تاريخ استحقاق الجزء غير المتداول من القروض طويل الأجل هو كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالي ريال السعودي)		
٢٧,٣٦٦,٠٧٣	١٥,٤٢٨,٥٧٢	ما بعد سنة واحدة
٣١,٩٩٩,٩٩٩	١١,٥٧١,٤٢٨	أكثر من سنتين ولا يزيد عن خمس سنوات
٥٩,٣٦٦,٠٧٢	٤٧,٠٠٠,٠٠٠	

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض بمبلغ ٥٥١ مليون ريال سعودي من عدة بنوك محلية. تتضمن هذه التسهيلات قروض قصيرة وطويلة الأجل واعتمادات مستندية وخطابات ضمان وسندات أوراق دفع لأغراض تمويل رأس المال العامل والاستثمارات والمصاريف الأساسية. هذه التسهيلات، وهي على شكل تمويل بالمرابحة والتورق، تخضع لنفقات تمويلية بأسعار السوق السائدة بناءً على معدل العمولة السائدة بين البنوك السعودية ("سايبر") ومعدل العمولة السائد بين بنوك الرياض ("رایبور"). تتطلب اتفاقيات هذه التسهيلات الائتمانية القيد بالتزامات معينة فيما يتعلق بالمحافظة على نسب مالية معينة وفيورد على توزيعات الأرباح وغيرها من المتطلبات التي التزمت بها الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. إن التسهيلات البنكية مضمونة بأوراق طلب تدفع عند الطلب تعادل القيمة الإجمالية لهذه التسهيلات.

٢٣. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالي ريال السعودي)		
٣٨,٨٦٥,٥٩٠	٤٠,٨٤٣,٤٥٤	١ ينایر
٥,٤٠٤,٥٧٠	٥,٨١٩,٧٨٩	تكلفة الخدمة الحالية
١,١١٥,٩٢٦	١,٤٧٣,٥١٤	تكلفة الفائدة
(٤,٥٤٢,٦٣٢)	(٥,١٨٥,٧٢١)	مدفع خلال السنة
٤٠,٨٤٣,٤٥٤	٤٢,٩٥١,١٣٦	٣١ ديسمبر

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتم)

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ ، قامت الإدارة بإجراء تقييم لقيمة الحالية لمكافأة نهاية الخدمة المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فيما يتعلق باستحقاقات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المستحقة بموجب شروط الانظمة المحلية والتربيات التعاقدية ذات الصلة.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٪٣,٤٠	٪٣,٦٠	معدل الخصم
٪٣,٧	٪٢,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب

يتم الاعتراف بكافة الحركات على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الربح أو الخسارة، إن أثر الخسائر أو المكاسب الاكتوارية ليس جوهريا.

		تحليل الحساسية
٢٠١٨	٢٠١٩	
(٦٢٦,٦٤٦)	(١,٩٩١,٨٦٠)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ٪١
٦٥٦,٠١٨	٢,٢١١,٨٧٠	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ٪١
١,١٨٦,٨٥٢	٢,٢٢٦,٤٣٠	زيادة في معدل الرواتب بنسبة ٪١
(١,١٤٦,٥٨٣)	(٢,٠٤١,١٣٨)	انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ٪١

اجمالي الدفعات المستحقة غير المخصومة المتوقعة هي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٢,٧٢٣,٣١٩	٩,٩١٧,٥٥٨	
٥٣,٢٨٠,٨٥٦	٢٦,٦٠٩,٦٦٦	اقل من سنة واحدة
١١,٢٢٠,٨٥٩	٦٠,٥٥١,١٣٨	بين ٥-١ سنوات
٧٧,٢٢٥,٠٣٤	٩٧,٠٧٨,٣٦٢	أكثر من ٥ سنوات

٢٤. مطلوبات ايجار

التحليل كما يلي:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١		
(بالريال السعودي)		
٤٧,٥٥٩,٨٧٣		لا تتجاوز السنة
٢٠٥,٣٩٣,٧٠٤		من سنة إلى خمس سنوات
٣٩٢,٨٣٦,٤٢٩		ما بعد ٥ سنوات
<u>٦٤٥,٧٩٠,٠٠٦</u>		

لا تواجه المجموعة مخاطر سبولة كبيرة فيما يتعلق بالتزامات الإيجار. تتم مراقبة التزامات الإيجار ضمن قسم خزينة المجموعة .

٢٥. ذمم دانتة

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)		ذمم دانتة - تجارية
١٧٨,٧١٠,٨٩٠	١٩٨,٠٤٩,٧٠١	-
٢٤,٧٩٩,٦٢٩	٣٧,٣٢٥,٥٨٩	-
١٧,١٤١,٨٧٢	٢١,٧٥٦,٠٩٦	-
١,٨٣١,٣٤١	٢٩,١٤٩	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
٢٢٢,٤٨٣,٧٣٢	٢٥٧,١٤٠,٥٣٥	

ان معدل فترة الائتمان لمشتريات البضائع هي من ٦٠ - ١٢٠ يوما. لا يتم احتساب فوائد على ارصدة الذمم الدانتة التجارية القائمة. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان تسديد جمع الذمم الدانتة وفق شروط الائتمان المنقح عليها مسبقا.

٢٦. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)		مصاريف مستحقة
٣٥,٠٨٧,٤٣١	٣٨,٦٧٤,٢٧٤	كروت الهدايا والقسائم
٢,٠٠١,٤٠٠	٣,٢١٤,٦٤٤	دفعات مقدمة من عملاء
١٦,٥٩٩,٨٣٣	١٠,٩٨٩,٦٣٦	مستحقات متعلقة بالموظفين
٨,٠٥٤,٧٧٦	١٢,٩٤٣,٩٨٣	مصاريف مستحقة
٣,٠١٨,٦٠٤	١٣,٢١٠,٧٠٠	إيجارات مستحقة
١,٣٠٨,٢٩٦	٧١٠,٠٧٤	أخرى
٦٦,٠٧٠,٣٤٠	٧٩,٧٤٣,٣١١	

٢٧. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، بلغ رأس المال الشركة ٣٦٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٦ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد (٣٦٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٦ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد في عام ٢٠١٨).

في أكتوبر ٢٠١٨ ، اقترح مجلس الإدارة زيادة رأس مال الشركة من ٢٤٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٦٠ مليون ريال سعودي من خلال إصدار سهم اضافي لكل سهرين حاليين يمتلكهما المساهمون. تقتصر أسهم المنحة على المساهمة المسجلة في سجل مساهمي الشركة في مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) ، في نهاية يوم التداول الثاني التالي لتاريخ يوم الجمعية العامة غير العادية. تمتلزت الزيادة في رأس المال في رسالة أرباح مستبقة بمبلغ ٦٢,٣ مليون ريال سعودي واحتياطي نظامي بمبلغ ٥٧,٧ مليون ريال سعودي. تمت الموافقة على الزيادة من قبل المساهمين في اجتماعهم الذي عقد في ١٠ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠١٨). اكتملت الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال في عام ٢٠١٨.

٢٨. احتياطي نظامي

بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، فإن على الشركة أن تحول ١٠٪ من مجموع الدخل الشامل إلى الاحتياطي النظامي إلى أن يعادل هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مالها. وينطبق التغيير الأخير في نظام الشركات، بتوقف التحويل عند وصول الاحتياطي إلى ٣٠٪ بدلاً من ٥٠٪ من رأس المال. قامت الشركة وفقاً لذلك بتعديل نظامها الأساسي خلال عام ٢٠١٧ للتتوافق مع النظام الجديد. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين حالياً.

٢٩. توزيع الأرباح

وفقاً لاجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٣ مايو ٢٠١٨، قرر مساهمو الشركة الموافقة على تفويض مجلس الإدارة لتوزيع الأرباح للمساهمين لسنة ٢٠١٨. وعليه، قرر مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد في ٢٦ فبراير ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة الذين يملكون الأسهم بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٩ بمبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي بسعر ١ ريال سعودي للسهم الواحد. وتم توزيع الأرباح بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٩.

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية الموحدة (تتم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩. توزيعات الأرباح (تتم)

وقتها لاجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ٣٠ أبريل ٢٠١٩، قرر مساهمو الشركة الموافقة على تفويض مجلس الإدارة لتوزيع الأرباح للمساهمين لسنة ٢٠١٩. وعليه، قرر مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد في ٢٢ يوليو ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية للنصف الأول من عام ٢٠١٩ على مساهمي الشركة الذين يملكون الأسهم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٩ بمبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي بسعر ١ ريال سعودي للسهم الواحد. وتم توزيع الأرباح بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٩.

٣٠. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠١٨، أجرت المجموعة والشركة التابعة لها معاملات مع الجهات ذات العلاقة. إن أسعار وشروط المعاملات أعلاه موافق عليها من قبل الإدارة.

طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
شريك	ورثة عبد الله طه بكل
شركة زميلة	الشركة العربية السعودية للتسويق والتوكيلات المحدودة
يقدم الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ :	
مبالغ مطلوبة إلى	اتفاق تأجير لاثنين
مبالغ مطلوبة من	من صالات العرض
جهات ذات علاقة	مشتريات
جهات ذات علاقة	
٢٩,١٤٩	٤,٢٣٥,٠٠٠
-	-
١٤,٦١١,٦٠٤	-
١,٨٣١,٣٤١	٤,٢٣٥,٠٠٠
-	-
١٣,٦٠٩,٩٤٤	-
٢٠١٩ ورثة عبد الله طه بقش الشركة العربية السعودية للتسويق والتوكيلات	
٢٠١٨ ورثة عبد الله طه بقش الشركة العربية السعودية للتسويق والتوكيلات	
مكافأة موظفي الإدارة التنفيذيين فضلاً عن اعتبار كبار موظفي الإدارة ومكافائهما، تقدم المجموعة أيضاً مكافآت غير نقدية إلى أعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين، وتساهم في خطة مكافآت ما بعد التوظيف المحددة بالنسبة إليهم. إن مكافآت الإدارة التنفيذية للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ موضحة بالتفصيل كما يلي :	
٢٠١٨	٢٠١٩
المدراء	المدراء
أعضاء مجلس	أعضاء مجلس
التنفيذين	التنفيذين
المدير	المدير
الآخرين	الآخرين
المجموع	المجموع
٣,٥٠٤,٩١٧	١,٣٢٦,٠١٧
١,٤٠٩,٤٩٥	٥١١,٩٩٥
٢٨٦,٥٠٠	٢٨٦,٥٠٠
٣٨٨,١٠٥	-
٢٥٢,٦٣٢	٩٦,٦٣٢
١,٨٠٠,٠٠٠	-
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٧٥,١٠٠	٧٥,١٠٠
٨١,٠٠٠	٨١,٠٠٠
٣٠٥,٣٣٧	٨٧,٠٨٧
٤٠٥,٤٦٤	١٣٧,٢٥٠
١٨٧,٥٨٣	١٤٢,١٧٤
٢٠٠,٥٢٢	٢٦٣,٢٩٠
-	-
٤٦٢,٠٠٠	٤٦٢,٠٠٠
٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠
٦١٧,٥٠٠	٥٤٦,٢٠٣
١,١٣٣,٧٠٣	٣٠٧,٥٠٠
٢٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠
٧٧٦,٣٠٠	١,٢٧١,٠٢٥
٣,٦٢١,٣٩٠	١,٦٢٤,٠٦٥
١,٤٠٢,٦٠٠	١,٢٧١,٠٢٥
١,٣٢٦,٠١٧	٧٢٦,٣٠٠
٣,٥٠٤,٩١٧	٣,٥٠٤,٩١٧
٢٠١٨	٢٠١٩
البيان	
أجور ادارية	
مخصصات	
مكافآت	
منافع أخرى	
منافع نهاية الخدمة	
اعتبار أعضاء مجلس	
الادارة	

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١. ترتيبات عقود الإيجار التشغيلية

المجموعة كمستأجر

تتمثل دفعات عقود الإيجار التشغيلية بالإيجارات المستحقة على المجموعة عن بعض المكاتب وسكن موظفين. إن عقود الإيجار التشغيلية المقترن عليها هي لفترات تتراوح من ٦ إلى ١٢ شهر والإيجارات ثابتة خلال فترات الإيجار.

دفعات تم قيدها كمصاريف	٢٠١٨	٢٠١٩	(بالريال السعودي)
	٨٧,٧٣٤,٨٦٦	٣,٧٩١,١٠١	

دفعات بموجب عقود إيجار تشغيلية تم قيدها
كمصروف خلال السنة

ان التزامات الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء تتمثل بما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	(بالريال السعودي)	
٨٥,٤٢٧,٧٤٤	-		٢٠١٩
٦٤,٤٧٥,٢٢٦	-		٢٠٢٠
٦٠,٣٥٠,٩٦٠	-		٢٠٢١
٦١,٢١١,٦٧٤	-		٢٠٢٢
٥٩,٧٧٨,٧٤٩	-		٢٠٢٣
٣٩٤,٥٤٤,٠٥١	-		بعد ذلك
٧٢٥,٧٨٨,٤٠٤	-		

٣٢. ارتباطات والتزامات

كما في ٣١ ديسمبر، لدى المجموعة الالتزامات والمطلوبات المحتملة التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	(بالريال السعودي)	
٥٤,٥٢٩,٧٥١	٧٩,٥١٥,٦٨٨		اعتمادات مستندية
١٤,٠٧٧,٩٤٤	١٢,٥٧٧,٩٤٤		خطابات ضمان

تخضع المجموعة لمقاضاة في سياق أعمالها الاعتيادية. لا تعتقد المجموعة أن نتائج هذه القضايا في المحاكم سيكون لها أي تأثير على نتائج المجموعة أو مركزها المالي.

٣٣. التزامات مصاريف

ان الالتزامات الرأسمالية المتعلقة بالأنشطة الجارية للمعارض المختلفة للمجموعة كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	(بالريال السعودي)	
١٧,١٦٢,٦١٤	٢٣,٥٧٥,٣١٩		الالتزامات لمعارض المجموعة المختلفة

٤. خطط المساهمات المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم مساهمات لخطة منافع التقاعد المحددة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها السعوديين. ان إجمالي المبلغ الذي تم صرفه خلال السنة لهذه الخطة هو ٦,٢٣ مليون ريال سعودي (٥,٩٦ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٨).

٣٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على قروض وسلف وذمم دائنة. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة، تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم المدينة والقروض وما في حكمه والمستندة مباشرة من عملياتها.

ان المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بالاشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات بشكل منتظم للتأكد من بيان جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف إدارة المخاطر. لا تعمل المجموعة في أي أنشطة تحوط. يراجع مجلس الإدارة ويوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والملخصة أدناه.

أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى ، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تتضمن الأدوات المالية المتاثرة بمخاطر السوق القروض والسلف. ان تحليل الحساسية في الأقسام التالية يتعلق بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

مخاطر العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات العمولة في السوق مرتبطة بشكل رئيسي بقروض المجموعة طويلة الأجل وقصيرة الأجل مع معدلات العمولة المتغيرة. تثير المجموعة تعرضاً لها لمخاطر أسعار العمولة عن طريق المراقبة للحركات في أسعار العمولة.

يوضح الجدول التالي حساسية التغيير المحتمل بشكل معقول في أسعار العمولات على هذا الجزء من القروض والاقتراضات المتاثرة. مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتتأثر ربع المجموعة قبل الزكاة من خلال التأثير على الافتراض بسعر فائدة متغير، على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	الربح قبل الزكاة
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة
١,٢٠٥,٥٣٦	١,٨٥٣,٢٧٧	انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة
(١,٢٠٥,٥٣٦)	(١,٨٥٣,٢٧٧)	

مخاطر العملات الأجنبية

تشتمل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل المجموعة بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي، والدرهم الإماراتي والريال السعودي. حيث ان الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل كبير.

مخاطر السلع

ان المجموعة معرضة للتغيرات التي تحدث في أسعار السلع المختلفة، بما في ذلك تحليل الحساسية فيما يتعلق بمستويات مختلفة من الارتفاعات. تتم إدارة المخاطر من خلال تقييم التأثير على الأداء.

ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب عقد مالي أو عقد مع عميل ، مما يؤدي إلى خسارة مالية. ان المجموعة معرضة لمخاطر الائتمان على القروض وما في حكمه والذمم المدينة كما يلي:

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتم)

ب) مخاطر الائتمان (تتم)

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
١٦,٣٣٣,٤٨٥	١٧,٢٧٣,٢٠٢	نقد وما في حكمه
٣٠,٦٢٥,٨٠٦	٣٤,٩٩٢,٧٣٩	ذمم مدينة
٤٦,٩٥٩,٢٩١	٥٢,٢٦٥,٩٤١	

نقد وما في حكمه ووراثته لأجل
تم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الجيدة. بتاريخ القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أية تركزات جوهيرية لمخاطر الائتمان.

ذمم مدينة
تم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة واجراءات ومراقبة المجموعة بادارة مخاطر ائتمان العملاء . تتوزع النعم التجارية المدينة للمجموعة على عدد كبير من عملاء الائتمان. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة ومرافقتها باستمرار. يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل قوائم مالية على أساس فردي للعملاء الرئيسيين. بالإضافة إلى ذلك ، يتم تجميع عدد كبير من المستحقات الصغيرة في مجموعات متباينة ويتم تقديرها لتحديد انخفاض القيمة بشكل جماعي. يوضح رقم ١٩ تفاصيل تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية والتي هي ليست النقد وما في حكمه. تقوم المجموعة بتقييم تركزات المخاطر المتعلقة بالنعم المدينة التجارية على أنها منخفضة حيث يعمل عمالها في نطاقات قانونية مختلفة وقطاعات مختلفة وأسواق مستقلة إلى حد كبير.

ج) مخاطر السيولة
هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تحقيق أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تثير المجموعة مخاطر السيولة من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم. تثير المجموعة مخاطر السيولة الخاصة بها بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط الإيدادات والخدمات للمجموعة دفع المبالغ خلال فترة ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ تقديم الفاتورة. ويتم تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال فترة من ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يخلص الجدول أدناه استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، بناءً على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية بالسوق.

المجموع (بالريال السعودي)	١ إلى ٥ سنوات (بالريال السعودي)	١ إلى ٥ سنوات (بالريال السعودي)	بعد ٥ سنوات (بالريال السعودي)	٢٠١٩ ديسمبر ذمم دائنة مصالحif مستحقة ومطلوبات أخرى التزامات ايجار فروض
٢٥٧,١٤٠,٥٣٥	-	-	٢٥٧,١٤٠,٥٣٥	٢٠١٩ ديسمبر ذمم دائنة
٣٧,٨٥٤,٣٩٣	-	-	٣٧,٨٥٤,٣٩٣	مصالحif مستحقة ومطلوبات أخرى
٦٤٥,٧٩٠,٠٠٦	٣٩٢,٨٣٦,٤٢٩	٢٠,٥,٣٩٣,٧٠٤	٤٧,٥٥٩,٨٧٣	التزامات ايجار
١٨٥,٣٢٧,٦٥٢	-	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١٥٨,٣٢٧,٦٥٢	فروض
١,١٢٦,١١٢,٥٨٦	٣٩٢,٨٣٦,٤٢٩	٢٣٢,٣٩٣,٧٠٤	٥٠٠,٨٨٢,٤٥٣	
٢٢٢,٤٨٣,٧٢٢	-	-	٢٢٢,٤٨٣,٧٢٢	٢٠١٨ ديسمبر ذمم دائنة
٢٨,٩٨١,٥٠٩	-	-	٢٨,٩٨١,٥٠٩	مصالحif مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢٠,٥٥٣,٥٧٦	-	٥٩,٣٦٦,٠٧٢	٦١,١٨٧,٥٠٤	فروض
٣٧٢,٠١٨,٨١٧	٥٩,٣٦٦,٠٧٢	٣١٢,٦٥٢,٧٤٥		

٣٦. قياسات القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التر妄م في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرةً أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة، يجب على المجموعة أن تأخذ بالاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق تلك الخصائص بالاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو أغراض الأفصاح في هذه القوائم المالية على هذا الأساس باستثناء معاملات الدفع على أساس الأسهم التي هي ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢، ومعاملات الإيجار التي هي ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦.

اضافة لذلك، لأغراض اعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستويات ١ أو ٢ أو ٣ بناء على الدرجة التي يمكن ملاحظتها في مدخلات قياس القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بكاملها، والتي تم توضيحها كما يلي:

- مدخلات المستوى رقم ١ وهي الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتمناثة التي يمكن للمنشأة التوصل إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى رقم ٢ وهي مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى رقم ١ ، والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات

تقرب القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية قيمتها العادلة. تقوم المجموعة فقط بعرض استثمارات في أسهم غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج التقييم العادل.

بوضوح الجدول التالي القيم العادلة للموجودات المالية بما في ذلك مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

المستوى ٣	استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٠١٨	٢٠١٩
(بالريال السعودي)	٩,٦٦٢,١٥٣

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ و ٢ و ٣ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣٧. احداث بعد تاريخ القوائم المالية

لاحتى في مارس ٢٠٢٠ ، دخلت المجموعة في التعاقد مع طرف ذي علاقة لاستئجار أرض وإنشاء مجمع تجاري في مدينة جدة بكلفة مشروع تقدر بقيمة ١٩٤ مليون ريال سعودي.

عدا ماتم ذكره أعلاه، لم تكن هناك أحداث لاحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ قبل تاريخ الموافقة على تقرير القوائم المالية التي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك ، في عام ٢٠٢٠ وفي ضوء ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في عام ٢٠٢٠ ، فإنه من الممكن أن يكون له تأثير كبير على الاقتصاد العالمي وأسواق رأس المال. تعتبر المجموعة أن هذا الحدث غير قابل للتعديل بعد فترة القوائم المالية، وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية الموحدة. إن نتيجة هذا الحدث غير معروفة، وبالتالي لا يمكن تحديد التأثير على المجموعة بشكل معقول في تاريخ اصدار هذه القوائم المالية الموحدة. سيتم دمج تأثير (كوفيد-١٩) على المجموعة في تحديد تقديرات المجموعة في عام ٢٠٢٠.

٣٨. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٠ الموافق ١ شعبان ١٤٤١.