

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية المُوَحَّدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

<u>الصفحة</u>	<u>جدول المحتويات</u>
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١-١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٩-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية (شركة مساهمة سعودية)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية المؤخدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المؤخدة لشركة البحر الأحمر العالمية ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي المؤخدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الربح أو الخسارة المؤخدة وقائمة الدخل الشامل المؤخدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المؤخدة وقائمة التدفقات النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المؤخدة المرفقة تظهر بحدٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي المؤخد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي المؤخد وتدفعاتها النقدية المؤخدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة" من تقريرنا. وإننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية المؤخدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

تتمثل الأمور الرئيسية للمراجعة في تلك الأمور، بحسب حكمنا المهني، التي شككت أهمية بالغة عند مراجعتنا القوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية. وقد تناولنا هذه الأمور في سياق مراجعتنا القوائم المالية المؤخدة ككل، وعند تكوين رأي مراجع الحسابات بشأنها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً عن تلك الأمور. وفيما يتصل بكل أمر مذكور أدناه، يتضمن ذلك السياق وصفاً بشأن الطريقة التي تناولنا بها الأمر.

ولقد التزمنا بالمسؤوليات المبينة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمنت مراجعتنا تنفيذ إجراءات صُممت للرد على تقييمنا لمخاطر تحريف جوهرى يشوب القوائم المالية المؤخدة. وتقدم نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور التالية، الأساس لرأينا في مراجعة القوائم المالية المؤخدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

مراجعة معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس: - حصلنا على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي أعدته الإدارة وأجرينا اختباراً عليه. - قِيمنا الأحكام المحاسبية التي استخدمتها الإدارة في وضع مُعدّلات الخسائر ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة النهائي باستخدام مُعدّلات الخسائر. - تحقّقنا أيضاً من مدخلات البيانات المُستخدمة في تقييم مُعدّلات الخسائر. - قِيمنا المعلومات المتوقعة التي تعكس تأثير الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة. - أشرّكنا أيضاً متخصصينا الداخليين لمساعدتنا في تقييمنا مدى ملائمة النموذج ومدى معقولية الافتراضات الرئيسية المُستخدمة عن طريق مقارنتها بالممارسات المتعارف عليها في المجال والمنهجية المقبولة. - فيما يتعلق بعمل طرف آخر مُستحق منه حساب مدين قائم قدره ٨٨,٧ مليون ريال سعودي، أجرينا مناقشات مع المستشار القانوني الداخلي ومحام خارجي بشأن النتيجة المتوقعة من الدعوى القضائية وتأثيرها على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.	الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة المتنازع بشأنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لدى المجموعة إجمالي حسابات مدينة قائمة قدرها ٣٧٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣٤٧ مليون ريال سعودي) متعلقة بحسابات تجارية مدينة وأصول عقود، منها حساب مدين قائم قدره ٨٨,٧ مليون ريال سعودي يتعلق بعمل (طرف ثالث) في دولة أنجولا. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، فإن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٤٤ مليون ريال سعودي) محتفظ به، منه مبلغ بقيمة ٥٥,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٨,٨ مليون ريال سعودي) يتعلق بالعمل المذكور أعلاه. ويعتبر تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة أمر مراجعة رئيس لنا نظراً للحكم المحاسبي الهام اللازم عند تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وعند إعداد نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

تقييم معالجة مراجعنا أمر المراجعة الرئيس	أمر المراجعة الرئيس
- قِيمنا أيضاً مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المُوَحَّدة.	يُرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٤ و ٥ و ١٨ و ١٩) من القوائم المالية المُوَحَّدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.
لقد نفذنا الإجراءات التالية لمعالجة أمر المراجعة الرئيس: - حصلنا على حسابات الإدارة وافترضاتها الرئيسة بشأن الانخفاض في قيمة، بما في ذلك توقُّعات الإيرادات وأساس اختيار معدلات النمو ومعدلات الخصم. - قِيمنا مدى ملائمة نموذج التقييم، واختبرنا الافتراضات الرئيسة المستخدمة في تحليل الانخفاض في القيمة مثل معدل الخصم ومعدل النمو النهائي، وراجعنا تحليل الحساسية الذي أجرته الإدارة بشأن الافتراضات الرئيسة المذكورة سلفاً ونتائج التقييم. - أجريت اختبارات على التدفقات النقدية المستقبلية من خلال مقارنة الأداء الحالي مقابل الموازنة والتوقعات، مع مراعاة التطابق التاريخي لإعداد الموازنات والتوقعات والفهم من الإدارة افتراضات معدل النمو والأداء المستخدمة، وراجعنا أيضاً مدى كفاية الإفصاحات المُدرَّجة في القوائم المالية المُوَحَّدة.	الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية لدى المجموعة استثمار هام في أصول غير مالية ترتبط بوحدة عملياتها وأعمالها حول العالم. واستناداً إلى تحليل مؤشرات الانخفاض في القيمة وتقدير القيمة القابلة للاسترداد اللاحق، سجَّلت المجموعة خسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة قدرها ١١,٨ مليون ريال سعودي. وهذا التقييم استلزم من الإدارة استخدام أحكاماً محاسبية هامة بشأن الافتراضات والتقديرات المُستخدمة في إجراء التوقعات. وتمثل الافتراضات والتقديرات الرئيسة المُستخدمة في إجراء التوقعات مُعدَّل النمو السنوي للأعمال وإجمالي هوامش الربح المتوقع والمتوسط المرجَّح من تكلفة رأس المال المُستخدَم في خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى قيمتها الحالية. وعليه، ونظراً للحقائق المذكورة أعلاه، فقد حدَّدنا أن ذلك أمر مراجعة رئيس.
	يُرجى الرجوع إلى الإيضاحات (٤ و ١٤ و ١٥ و ١٦) من القوائم المالية المُوَحَّدة للاطلاع على السياسة المحاسبية والمعلومات الأخرى ذات الصلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ م تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات بشأنها. وتضطلع الإدارة بالمسؤولية عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ويتوقع أن يصبح التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ م متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا بشأن القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي صورة من صور الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا القوائم المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في الاطلاع على المعلومات الأخرى المحددة أعلاه حالما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، فإننا ندرس ما إن كانت المعلومات الأخرى تختلف اختلافاً جوهرياً عن القوائم المالية الموحدة أو عما حصلنا عليه من معرفة أثناء المراجعة أو غير ذلك بحيث تبدو قد شابها تحريف جوهري.

وعند الاطلاع على التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ م، فإننا لو توصلنا إلى نتيجة بأن هناك تحريف جوهري قد شابها، يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بالأمور.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة
إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسيماً هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المؤخدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية المؤخدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المؤخدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لنشاطات المنشآت أو النشاطات التجارية داخل المجموعة لكي نبدي رأياً حول القوائم المالية المؤخدة. وإننا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.
- ونقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما أننا نقدم إلى المكلفين بالحوكمة إفادة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور التي قد يُعتقد بصورة معقولة بأنها تؤثر على استقلالياتنا وضوابط الالتزام ذات العلاقة حسبما يكون ملائماً.
- ومن الأمور التي تُبلغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي شككت الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية المؤخدة للفترة الحالية، ومن ثم فهي تمثل الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا، ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظل ظروف نادرة للغاية، نحدد أن أمراً لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا نظراً لأن التبعات السلبية للإفصاح عنه يتوقع بصورة معقولة بأنها تفوق المصلحة العامة من ذلك الإفصاح.

عن إرنست ويونغ



مروان صالح العفالق
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٤٢٢

الخبر: ٢١ رجب ١٤٤٠ هـ
٢٨ مارس ٢٠١٩ م

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(بـالـألف)	(بـالـألف)		
٧٧٣,١٢٠	٦٩٥,٦٧٧	٧	إيرادات
(٦٩٧,٩٦٧)	(٦٣٤,٤٣١)	٨	تكلفة إيرادات
٧٥,١٥٣	٦١,٢٤٦		إجمالي الربح
			المصاريف
(٤٣,٣٨٠)	(٣٥,٠٢٠)	٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٧٩,٢٨٠)	(٨٣,١٤٦)	١٠	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٦,٤١٧)	١٤	انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات
-	(٥,٣٨٦)	١٥	انخفاض في قيمة استثمارات عقارية
(٤٧,٥٠٧)	(٦٨,٧٢٣)		الخسارة التشغيلية
١,٩٩٣	٢,١٠٨	١١	دخل آخر، بالصافي
(١٢,٠٢٥)	(١٣,٣١٥)	١٢	تكلفة تمويل
٣٠٤	١,٠٥٧		إيرادات تمويل
(٥٧,٢٣٥)	(٧٨,٨٧٣)		الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(٦,٠٠٩)	(٩٦٩)	٣١	مصرف ضريبة دخل
(٦,٤٩٣)	(١٠,٨٥٠)	٣١	زكاة
(٦٩,٧٣٧)	(٩٠,٦٩٢)		صافي خسارة السنة
			العقد لـ:
(٦٥,٣٠٤)	(٨٥,٧٤٢)		مساهمو الشركة الأم
(٤,٤٣٣)	(٤,٩٥٠)		حصص غير مُسيطرَة
(٦٩,٧٣٧)	(٩٠,٦٩٢)		
			خسارة السهم:
(١,٠٩)	(١,٤٣)	١٣	خسارة السهم الأساس والمُخفَض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

Amran Mitu

٦

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٠١٧ ريال سعودي (بالألف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالألف)	إيضاح
(٦٩,٧٣٧)	(٩٠,٦٩٢)	خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر
		الدخل الشامل الآخر غير المقرر إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة
		الموحد في الفترات اللاحقة، بالصافي بعد حسم الزكاة والضريبة:
٣٤١	(٢,١٠٢)	فروق تحويل من ترجمة عملات أجنبية
٣٤١	(٢,١٠٢)	صافي (الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر المقرر إعادة تصنيفه
		إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
		الدخل الشامل الآخر غير المقرر إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة
		الموحد في الفترات اللاحقة:
(٤,٠٥٥)	(٤,٠٤١)	٢٧ خسائر اكتوارية من التزامات مكافآت محدّدة
(٤,٠٥٥)	(٤,٠٤١)	صافي الخسارة الشاملة الأخرى غير المقرر إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو
(٣,٧١٤)	(٦,١٤٣)	الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة
(٧٣,٤٥١)	(٩٦,٨٣٥)	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٦٩,٠١٨)	(٩١,٥١٢)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة العائد لـ:
(٤,٤٣٣)	(٥,٣٢٣)	مساهمو الشركة الأم
(٧٣,٤٥١)	(٩٦,٨٣٥)	حوصص غير مُسيطرَة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

Arjan Mehta ~~Signature~~ 

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلاف)	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٨٢,٧٨٤	١٥٩,١٢١	١٤	ممتلكات ومصانع ومعدات
٤٦٣,٠٢٣	٣٩٩,٣٢٢	١٥	استثمارات عقارية
٤٥,٨٠٣	٤١,٠٤١	١٦	أصول غير ملموسة
٧٥,١٨١	٤٨,٥٦١	١٩	مدينون تجاريون
٥,١٥٣	٤,٧٢٣	٢٠	مبالغ مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
٧٧١,٩٤٤	٦٥٢,٧٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٦٥,٩٩٧	١٢٢,٣٥١	١٧	مخزون
٤٠,٢٩٠	٢١,٨٧٧	١٨	أصول عقود
١٨٧,٦١٢	٢٢٥,٢٦١	١٩	مدينون تجاريون
١١,٧٦٠	١٢,١٠٥		فُتَعَات مُقَدَّمة إلى موردين
٤٠,٣١٢	٤١,٠٩٢	٢٠	مبالغ مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٨٥,١٠٢	٨٦,٦٥٦	٢١	نقد وما في حكمه
٥٣١,٠٧٣	٥٠٩,٣٤٢		إجمالي الأصول المتداولة
١,٣٠٣,٠١٧	١,١٦٢,١١٠		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢٢	رأس المال
١٢٩,٢٦٠	١٢٩,٢٦٠	٢٣	احتياطي نظامي
٩١,٧١٠	(١٢,١٢٩)		(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
(٣,٦٢٦)	(٥,٨٤٩)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٨١٧,٣٤٤	٧١١,٢٨٢		حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
(٨,١٣٥)	(١٣,٤٥٨)	٢٥	الحصص غير المسيطرة
٨٠٩,٢٠٩	٦٩٧,٨٢٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٣١,٦٥٧	٨٥,٤١٨	٢٦	قروض تحمل فائدة
٤١,٣٠٢	٣٨,٠٢٥	٢٧	التزامات مكافآت محددة لموظفين
٢١,٤٧٥	١٦,٦٥٧	٢٨	مطلوبات غير متداولة أخرى
١٩٤,٤٣٤	١٤٠,١٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٤٨,٣٢٠	٦٠,٧٥٩	٢٩	دائنون تجاريون
٩٠,١١٧	٧٨,٣٣٥	٣٠	مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠,٦٠٠	٩٠,٥٠٠	٢٦	قروض تحمل فائدة قصيرة الأجل
٨٢,٠٠٧	٤٨,٨٠٥	٢٦	جزء متداول من قروض تحمل فائدة
١٧,٨١٦	١٩,٢٥٨		فُتَعَات مُقَدَّمة من عملاء
٢٠,٥١٤	٢٦,٥٢٩	٣١	زكاة وضريبة دخل مُستَحَقَّان الدفع
٢٩٩,٣٧٤	٣٢٤,١٨٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٩٣,٨٠٨	٤٦٤,٢٨٦		إجمالي المطلوبات
١,٣٠٣,٠١٧	١,١٦٢,١١٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تُشكِّلُ الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

العائدة للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	ريال سعودي بالآلاف	الإجمالي	ريال سعودي بالآلاف	احتياطي الأرباح	المعقاة / الخسائر	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٩٢٧,٦٦٠	(٣,٧٠٢)	٩٣١,٣٦٢	(٣,٩٦٧)	٢٠٦,٠٦٩	١٢٩,٢٦٠	٦,٠٠٠,٠٠٠		
(٦٩,٧٣٧)	(٤,٤٣٣)	(٦٥,٣٠٤)	-	(٦٥,٣٠٤)	-	-		
(٣,٧١٤)	-	(٣,٧١٤)	٣٤١	(٤,٠٥٥)	-	-		
(٧٣,٤٥١)	(٤,٤٣٣)	(٦٩,٠١٨)	٣٤١	(٦٩,٣٥٩)	-	-		
(٤٥,٠٠٠)	-	(٤٥,٠٠٠)	-	(٤٥,٠٠٠)	-	-		
٨٠٩,٢٠٩	(٨,١٣٥)	٨١٧,٣٤٤	(٣,٦٢٦)	٩١,٧١٠	١٢٩,٢٦٠	٦,٠٠٠,٠٠٠		
(١٤,٥٥٠)	-	(١٤,٥٥٠)	-	(١٤,٥٥٠)	-	-		
٧٩٤,٦٥٩	(٨,١٣٥)	٨٠٦,٧٩٤	(٣,٦٢٦)	٧٧,١٦٠	١٢٩,٢٦٠	٦,٠٠٠,٠٠٠		
(٩٠,٦٩٢)	(٤,٩٥٠)	(٨٥,٦٤٢)	-	(٨٥,٦٤٢)	-	-		
(٦,١٤٣)	(٣٧٣)	(٥,٧٧٠)	(٢,٢٢٣)	(٣,٥٤٧)	-	-		
(٩٦,٨٣٥)	(٥,٣٢٣)	(١٠٢,١٥٨)	(٢,٢٢٣)	(٨٩,٢٨٩)	-	-		
٦٩٧,٨٢٤	(١٣,٤٥٨)	٧١١,٣٦٢	(٥,٨٤٩)	(١٢,١٢٩)	١٢٩,٢٦٠	٦,٠٠٠,٠٠٠		

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

خسارة السنة
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر
إجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل

توزيعات أرباح (إيضاح ٢٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
تعديل متعلق بتطبيق معايير محاسبية جديدة (إيضاح ٥)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨

خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الخسارة الشاملة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

Arjan Sultan

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية المُوَحَّدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
(بآلاف)	(بآلاف)		
(٥٧,٢٣٥)	(٧٨,٨٧٣)		النشاطات التشغيلية
			الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
			التعديلات لتسوية الخسارة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:
٢٠,٨١٨	٢١,٨٧٦	١٤	استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات
٧٩,١٢٤	٦٥,٠٢٢	١٥	استهلاك استثمارات عقارية
٥,٧٤١	٥,١١٦	١٦	إطفاء أصول غير ملموسة
-	٦,٤١٧	١٤	انخفاض في قيمة ممتلكات ومصانع ومعدات
-	٥,٣٨٦	١٥	انخفاض في قيمة استثمارات عقارية
٤,٧١٩	٤,٤٥٢	٢٧	مخصص التزامات مكافآت محددة لموظفين
١٢,٠٢٥	١٣,٣١٥	١٢	تكاليف تمويل
١٢	(٣٠٠)	١٤	(ربح) / خسارة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٦٥٨	٢٤٤	١٥	خسارة من بيع استثمارات عقارية
٦٥,٨٦٢	٤٢,٦٥٥		
			تعديلات رأس المال العامل:
٢٤,٩٥٨	٥٤,٨٣٩		مخزون
(١١,٤٥٨)	١٣,٣٨٤		أصول عقود
١١٦,٢٤٩	(٣٨,٣٩٩)		حسابات تجارية مدينة - متداولة
١,٩١٢	(٣٤٥)		فُعَعات مُقَدَّمة إلى موردين
١,٣٥٠	(٧٨٠)		مبلغ مدفوع مقدماً ومدينون آخرون
(٦,٩٦٩)	١٤,٣٠١		حسابات تجارية مدينة - غير متداولة
١,٤٣٠	٤٣٠		مبالغ مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
٢,٣٤٦	١٢,٤٣٩		دائنون تجاريون
(٨,٣٤٤)	(١٢,٧٠٩)		مبالغ مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
(٧,٩١٠)	(٤,٨١٨)		مطلوبات غير متداولة أخرى
(٢٨٥)	١,٤٤٢		فُعَعات مُقَدَّمة من عملاء
١٧٩,١٤١	٨٢,٤٣٩		النقدية من العمليات
(١٢,٦٣٧)	(١٢,٣٨٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢,٣٩٨)	(٥,٨٠٤)	٣١	زكاة وضريبة دخل مدفوعة
(٢٢,٢٥٠)	(١١,٧٧٠)	٢٧	مكافآت مُحدَّدة مدفوعة لموظفين
١٣١,٨٥٦	٥٢,٤٧٧		صافي النقدية من النشاطات التشغيلية
			النشاطات الاستثمارية
(١٩,٢٥٦)	(١٠,٩٠٨)	١٤	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
(١٣,٢١٠)	(١٢,٩٠١)	١٥	شراء استثمارات عقارية
(٢,٢٩٤)	(٣٦١)	١٦	شراء أصول غير ملموسة
٦٦٤	٣,٢٩٦		إيرادات مُتَحَصِّلَة من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
٢,٧٤٧	١٠١		إيرادات مُتَحَصِّلَة من بيع استثمارات عقارية
(٣١,٣٤٩)	(٢٠,٧٧٣)		صافي النقدية المُستخدَمة في النشاطات الاستثمارية
			النشاطات التمويلية
٢٣٢,٦٧١	١٥٤,١٠٦		إيرادات مُتَحَصِّلَة من قروض تحمل فائدة
(٢٦٩,٦٨٣)	(١٨٣,٦٤٧)		مُسَدَّد من قروض تحمل فائدة
(٤٥,٠٠٠)	-	٢٤	توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين
(٨٢,٠١٢)	(٢٩,٥٤١)		صافي النقدية المُستخدَمة في النشاطات التمويلية

"توقيع"

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)
١٨,٤٩٥	٢,١٦٣
٦٤,٥٩٥	٨٥,١٠٢
٢,٠١٢	(٦٠٩)
٨٥,١٠٢	٨٦,٦٥٦

الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

فروق تحويل عملات أجنبية، بالصافي

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

Abdullah Al-Muhammed

١١

Abdullah Al-Muhammed

٠١ معلومات عن الشركة

تتألف شركة البحر الأحمر العالمية ("الشركة") ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (التي أَر إليها معاً بـ "المجموعة") من الشركة؛ وهي شركة مساهمة سعودية، وشركاتها التابعة وفروعها السعودية والأجنبية. وتقع الشركة في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٨٦٩٨٤ وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٥٣٢ الصادر بتاريخ ٢ رمضان ١٤٢٧هـ (٢٥ سبتمبر ٢٠٠٦م). وعنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ١٠٣٩ - جدة ٢١٤٣١ - حي الروضة - شارع الأمير محمد بن عبد العزيز بالمملكة العربية السعودية. ولدى الشركة الفروع التالية بالمملكة العربية السعودية:

الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
شركة البحر الأحمر العالمية	٢٠٥٥٠٠٣٦٧٢	الجبيل
شركة البحر الأحمر العالمية	٢٠٥٥٠٠٦١٠٥	الجبيل
شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان	٤٦٠٢٠٠٤٧٦٩	رابغ

تخضع المجموعة لسيطرة مجموعة الدباغ، (بما في ذلك من خلال شركاتها التابعة)، التي تمتلك نسبة ٧٠% (الملكية الفعلية) من حصص الشركة. وفيما يلي قائمة بالشركات التابعة العاملة الرئيسة المُدرجة في المجموعة:

نسبة الملكية الفعلية	نسبة الملكية الفعلية	بلد التسجيل	رد سي هاوزنج سيرفسز (غانا) ليمتد ("آر إس جي")
١٠٠%	١٠٠%	غانا	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")
٩٨%	٩٨%	الجزائر	شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان دبي (منشأة بالمنطقة الحرة) ("آر إس دي")
١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	شركة البحر الأحمر لتجارة مواد ومعدات البناء ("آر إس بي إم")
١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي")
٨١%	٨١%	المملكة العربية السعودية	شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان (موزمبيق)، إل دي أي ("آر إس أم")
١٠٠%	١٠٠%	موزمبيق	شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان المحدودة ("آر إس أو")
١٠٠%	١٠٠%	عُمان	رد سي هاوزنج بي تي واي ليمتد (آر إس إتش إس بي)
١٠٠%	١٠٠%	أستراليا	رد سي هاوزنج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم")
٩٠%	٩٠%	ماليزيا	ريد سي موديلار رينتالز ش.ذ.م.م. (آر إس إم آر)
-	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	ريد سي للمقاولات ش.ذ.م.م. ("آر إس سي")
-	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	ش.ذ.م.م. ("آر إس سي")
١٠٠%	١٠٠%	بابوا غينيا الجديدة	رد سي هاوزنج كومباني بي إن جي ليمتد ("آر إس إتش بي")

تمتلك الشركة أيضاً شركات تابعة مُسجلة في قطر ونيجيريا وليبيا والمملكة العربية السعودية وسنغافورة وماليزيا، وقد وُجدت في هذه القوائم المالية المؤخدة، وتعتبر هذه الشركات التابعة إما في المراحل الأولى للعمليات وإما لم تبدأ عملياتها التجارية بعد. علاوة على ذلك، لدى الشركة أيضاً تراخيص لتشغيل فروع في كل من بابوا غينيا الجديدة وأبوظبي وأفغانستان وغينيا الاستوائية. ولم تُجر الفروع في أبوظبي وأفغانستان وغينيا الاستوائية أي عمليات تجارية خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

تتمثل النشاطات الرئيسة للمجموعة في شراء الأراضي والعقارات بغرض تطويرها وإنشاء مبانٍ سكنية وتجارية عليها ولبيعها أو تأجيرها في النهاية. وتَنصُفُ أيضاً نشاطات المجموعة تصنيع وحدات سكنية غير خرسانية والمقاولات العامة والصيانة وبناء المرافق والأعمال المدنية وتوريد الطعام وتقديم خدمات الأغذية وتجارة المنتجات الغذائية. فضلاً عن ذلك، تزاوَل المجموعة أيضاً أعمال تصنيع وبيع الدهانات وتقديم الخدمات المتعلقة بها.

اعتمدت القوائم المالية المؤخدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م للإصدار وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠١٩م (الموافق ٢١ رجب ١٤٤٠هـ).

٢٠٢ أساس الإعداد

أعدت القوائم المالية المؤخدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (المعيار ١٠١٨م) "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية".

وتعد القوائم المالية المؤخدة باستخدام مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء المكافآت المحددة للموظفين التي يُستخدم فيها حساب القيمة الحالية الاكتوارية.

وتُعزض هذه القوائم المالية المؤخدة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة. وتُقرب كافة القيم إلى أقرب قيمة بالألوف، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٢-١ أساس التوحيد

تتألف هذه القوائم المالية المؤخدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر العوائد المتغيرة، أو يكون لها حقوق فيها، نتيجة مشاركتها مع المنشأة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها. ولا تسيطر المجموعة، على وجه التحديد، على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا كان لدى المجموعة:

- سيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه عمليات المنشأة المستثمر فيها ذات الصلة).
- تعرضها لمخاطر العوائد المتغيرة أو الحق فيها نتيجة اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام صلاحياتها على الشركة المستثمر في التأثير على عوائدها.

وعلى وجه العموم، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في المنشأة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على منشأة مستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب التعاقدية (الترتيبات التعاقدية) مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت لدى المجموعة وحقوق التصويت المحتملة لها.

وتعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. ويبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وتُدرج الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المبيعة خلال السنة في القوائم المالية المؤخدة ابتداءً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ويوزع الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر ("الدخل الشامل الآخر") على مساهمي الشركة الأم والحصص غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. وعند الضرورة، تُجرى تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. وتُحدف بالكامل كافة الأصول والمطلوبات فيما بين المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة عند توحيد القوائم المالية.

وتُجرى المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وإذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تُوقف الاعتراف بالأصول ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصة غير المسيطرة وغيرها من عناصر حقوق الملكية، فيما يُعترف بأي ربح ناتج أو خسارة ناتجة في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة. ويُعترف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

وتُمنى الحصة غير المسيطرة نسبة الربح أو الخسارة وصافي الأصول التي لا تملكها المجموعة، وتُدرج بصورة مستقلة في قائمة المركز المالي المؤخدة وضمن حقوق المساهمين في قائمة المركز المالي المؤخدة، وذلك بمعزل عن حقوق الملكية العائدة للمساهمين في الشركة الأم.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية المؤخدة من الإدارة وضع التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المُفصّل عنها من الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية. وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له المجموعة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

- إدارة رأس المال
- أهداف إدارة المخاطر المالية والسياسات المتعلقة بها
- إفصاحات تحليلات الحساسية

وتُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يُعدّل فيها التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذه التعديلات.

إنّ المعلومات التي تتعلق بالنواحي الجوهرية للتقديرات وعدم دقتها والتقديرات الهامة المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية (التي تؤثر تأثيراً جوهرياً للغاية على المبلغ المُعترف به في القوائم المالية المؤخدة) تتضمّن، على وجه الخصوص، ما يلي:

٣-١ الأحكام المحاسبية الهامة

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، وضعت الإدارة الأحكام المحاسبية التالية التي لها التأثير الهام للغاية على المبالغ المُعترف بها في القوائم المالية المؤخدة:

استيفاء التزام الأداء

يُعيّن على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها المُبرّمة مع العملاء لتحديد ما إن كانت التزامات الأداء يُستوفى بها على مدى فترة زمنية أو عند مرحلة زمنية معينة بغرض تحديد طريقة الاعتراف بالإيرادات. وقد قيّمت المجموعة أنه بناءً على اتفاقيات البيع والشراء المُبرّمة مع العملاء وأحكام القوانين والأنظمة ذات الصلة التي أبرمت بموجبها العقود لتقديم الخدمات العقارية إلى العميل، لا تؤسس المجموعة أصلاً باستخدام بديل فيها، ويكون لها حق نافذ نظامياً للسداد نظير الأداء المكتمل حتى تاريخه. وفي ظل هذه الظروف، تعترف المجموعة بالإيرادات على مدى فترة زمنية. وعند اختلاف الحال، يُعترف بالإيرادات عند مرحلة زمنية معينة.

تحويل السيطرة في العقود المبرّمة مع عميل

في الحالات التي تحدد المجموعة فيها أن التزامات الأداء قد استوفيت عند مرحلة زمنية معينة، يُعترف بالإيرادات عندما تُحوّل السيطرة على الأصول الخاضعة للعقد إلى العميل. وفي حالة عقود بيع الأصول العقارية، فهذا عادة ما يكون عند تسليم الوحدة إلى العميل.

تحديد سعر المعاملة

يُعيّن على المجموعة تحديد سعر المعاملة في كل عقد من عقودها المُبرّمة مع العملاء. وعند إجراء هذا الحكم المحاسبي، تُقيّم المجموعة تأثير أي عوض متغير في العقد بسبب الخصومات أو الغرامات ووجود أي عنصر تمويلي هام في العقد وأي عوض غير نقدي في العقد.

وعند تحديد تأثير العوّض المتغير، تستخدم المجموعة طريقة "المبلغ المرجّح" المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المُبرّمة مع العملاء"، حيث يُحدّد بموجبها سعر المعاملة بالرجوع إلى المبلغ المرجّح الواحد ضمن مجموعة من مبالغ العوّض المحتملة.

عنصر التمويل

لا تتوقع المجموعة أي عقود تزيد فيها الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل و سداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، فلا تجري المجموعة تعديلاً على أي أسعار معاملات بشأن القيمة الزمنية للأموال.

تصنيف عقود الإيجار العقارية - المجموعة كمستأجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارية تجارية من محفظة استثماراتها العقارية. وبناءً على تقييم شروط الاتفاقيات وأحكامها، حدّدت المجموعة أنّ مدة عقد الإيجار لا تشكّل جزءاً رئيسياً في العمر الاقتصادي للعقار التجاري وأنّ القيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار لا تعادل فعلياً كامل القيمة العادلة للعقار التجاري التي تحتفظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية هذه العقارات، وتُجري الشركة المحاسبة عن هذه العقود كعقود إيجار تشغيلي.

٣. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣- ١ الأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات عقود الإيجار التشغيلي

أبرمت المجموعة عقود إيجار عقارية تجارية وبالتجزئة من محفظة استثماراتها العقارية. وبناءً على تقييم شروط الاتفاقيات وأحكامها، حدّدت المجموعة أنها تحتفظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية هذه العقارات، ولذلك تُجري الشركة المحاسبة عن هذه العقود كعقود إيجار تشغيلي.

توحيد الشركات التابعة

قيمت المجموعة جميع المنشآت المستثمر فيها للتحديد ما إن كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها حسب المعايير المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) "القوائم المالية المؤخدة". وقيمت المجموعة، من بين أمور أخرى، حصة ملكيتها والاتفاقيات التعاقدية المبرمة وقررتها وحجم اشتراكها في الأنشطة ذات الصلة للمنشآت المستثمر فيها لتحديد ما إن كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها.

٣- ٢ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التقديرات بتاريخ قائمة المركز المالي التي تُشكّل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية: وقد استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية المؤخدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظرًا للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة المجموعة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمتها / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف حساب البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية غير المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على المجموعة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء أصول الوحدة المُدرة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي. وتُعدّ هذه التقديرات هي الأكثر صلة بالشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي تعترف بها المجموعة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة وأصول العقود

تستخدم المجموعة جدول مخصصات لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة وأصول العقود. وتُحسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب نوع المنتج ونوع العميل وتغطيتها باعتمادات مستندية والأشكال الأخرى من التأمين الائتماني).

يُحسب جدول المخصصات مبدئيًا على أساس المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد لدى المجموعة. وتعاير المجموعة الجدول بهدف ضبط خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية مع المعلومات المتوقعة، فعلى سبيل المثال، إذا كانت الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (مثل إجمالي المنتج المحلي) متوقع تدهورها على مدى السنة التالية ما يمكن أن يترتب عليها عدد متزايد من حالات التأخر في السداد في قطاع التصنيع، يُجرى تعديل المعدلات التاريخية للتأخر في السداد. وفي كل تاريخ قوائم مالية، يُجرى تحديث المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد، وتخضع التغيرات في التقديرات المتوقعة للتحليل.

ويُمثل تقييم العلاقة بين المعدلات الملحوظة التاريخية للتأخر في السداد والأوضاع الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. ويُعدّ مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسًا تجاه التغيرات في الظروف وتجاه الأوضاع الاقتصادية المتوقعة. وقد لا تمثل أيضًا خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية لدى المجموعة والأوضاع الاقتصادية المتوقعة لديها تأخر العمل في السداد مستقبلًا.

والمعلومات بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة على الحسابات التجارية المدينة للمجموعة وأصول عقودها مُفصّل عنها في إيضاح (٣٦).

٣. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التقديرات والافتراضات (تتمة)

خطط المكافآت المحددة

تُكفّر تكلفة خطة المكافآت المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الطبية الأخرى لما بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية للالتزام بمعاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن الالتزام بالمكافآت المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

ومعدّل الخصم هو أكثر المعطيات عرضة للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم المناسب، تراعي الإدارة معدلات الفائدة لسندات الشركات بعمليات تتفق مع عملات التزام مكافآت ما بعد انتهاء الخدمة بتصنيف "AA" على الأقل أو أعلى منه، كما تحددها وكالة تصنيف معتمدة دوليًا، وتُقدّر استقرائيًا، عند الحاجة، على مدى منحنى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة لالتزام المكافآت المحددة. كما تخضع جودة السندات الأساسية للمراجعة. وتُسبّغ تلك السندات التي لها هوامش ائتمان زائدة من تحليل السندات التي يُحتسب بناءً عليها مُعدّل الخصم، على أساس أنها لا تُمثّل سندات شركات ذات جودة عالية. ويتناول الإيضاح (٢٧) مزيدًا من التفاصيل بشأن التزامات التقاعد.

الانخفاض في قيمة المخزون

يُقيّد المخزون بالتكلفة أو بصفافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وحين يصبح المخزون قديمًا أو متقادمًا أو خاضعًا للتغيرات التقنية، تُقدّر صافي قيمته القابلة للتحقق. ومن بين العوامل التي تُراعى عند تحديد القيمة القابلة للتحقق الطلب الحالي والمتوقع للمخزون وعمره. وفيما يتعلق بالمبالغ الهامة بحد ذاتها، يُجرى هذا التقدير على أساس إفرادي. أما البنود غير الهامة بحد ذاتها المتعلقة بمخزون قديم أو متقادم، يُجرى تقديرها معًا ويُجنّب مخصص لهذه المبالغ حسب نوعية المخزون وبالنظر إلى درجة قدمه أو تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

مخصص سحب المعدات من الموقع

تُدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة على سحب أصلٍ ما من الخدمة بعد استخدامه في تكلفة ذلك الأصل في حال استيفاء معايير الاعتراف بمخصص. وتعيد المجموعة بصفة دورية تقييم التوقعات والتقدير المتعلقة بالالتزام سحب الأصل من الخدمة. يتناول الإيضاح (٢٠) مزيدًا من التفاصيل بشأن مخصص سحب المعدات من الموقع.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات والاستثمارات العقارية

تُحدّد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لممتلكاتها ومصانعها ومعدات واستثماراتها العقارية بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي. وتراجع الإدارة دوريًا الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك لضمان أن طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى والنموذج المتوقع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء في العقود المبرمة مع العميل

اختارت المجموعة تطبيق طريقة الإدخال عند تخصيص سعر المعاملة للالتزام الأداء عند الاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية. وتأخذ المجموعة بعين الاعتبار استخدام طريقة الإدخال التي تستلزم أن يوفر الاعتراف بالإيرادات على أساس الجهود التي تبذلها المجموعة للوفاء بالالتزام الأداء المرجح الأفضل للإيرادات المحققة فعليًا. وعند تطبيق طريقة الإدخال، تُقدّر المجموعة تكلفة استكمال المشاريع بغرض تحديد مبلغ الإيرادات المُقرّر الاعتراف بها. وتشتمل التقديرات على تكلفة توفير البنية التحتية والمطالبات المحتملة التي يتقدم بها المقاولون حسب تقدير استشاري المشاريع وتكلفة الوفاء بالالتزامات التعاقدية تجاه العملاء.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ عمليات تجميع المنشآت والشهرة

تجرى المحاسبة عن عمليات تجميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتُقاس تكلفة الاستحواذ بمجموع العوض المُحوّل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ بالإضافة إلى قيمة أي من الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها. وتُدرج تكاليف الاستحواذ ضمن المصاريف الإدارية عند تكديدها.

وعندما تستحوذ المجموعة على منشأة، فإنها تُقيّم الأصول المالية والمطلوبات المُحمّلة لتحديد التصنيف والتخصيص مناسبين لها وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل الشركة المستحوذ عليها الأدوات المالية المشتقة الضمنية في العقود الأساسية.

ويُعترف بأي عوض محتمل يتعين تحويله من قبل المنشأة المستحوذ بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويُعدّ العوض المحتمل المُصنّف كأصل أو مطلوب أداة مالية ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المعني بالأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حيث يُقاس بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة المُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

وتُقاس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، التي تمثل فائض إجمالي العوض المُحوّل والقيمة المُعترف بها للحصص غير المسيطرة وأي حصة مملوكة سابقاً عن صافي الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المُحمّلة القابلة للتحديد. وفي حال تجاوز القيمة العادلة لصافي الأصول المُستحوذ عليها عن إجمالي العوض المُحوّل، تعيد المجموعة التقييم للتأكد من صحة تحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المُحمّلة، وتراجع الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المُعترف بها في تاريخ الاستحواذ. وإن كان إعادة التقييم لا يزال ينشأ عنه فائض في القيمة العادلة لصافي الأصول المُستحوذ عليها عن إجمالي العوض المُحوّل، يُعترف عندئذٍ بالربح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وبعد الاعتراف المبدئي بالشهرة، فإنها تُقاس بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متركمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. وبغرض اختبار انخفاض القيمة، تُوزّع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، وذلك من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من الوحدات المُدرة للنقد للمجموعة، التي يُتوقع لها أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت، بصرف النظر عن تخصيص الأصول أو المطلوبات الأخرى للشركة المُستحوذ عليها لتلك الوحدات.

وفي حال تخصيص الشهرة لوحدة مُدرة للنقد أو جزء من العملية ضمن الوحدة المُباعة، تُدرج الشهرة المتعلقة بالعملية المباعة بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من البيع. وتُقاس الشهرة المباعة في هذه الحالة بناءً على القيم النسبية للعملية المباعة والجزء المحتفظ به من الوحدة المُدرة للنقد.

٤-٢ تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدّ الأصل متداولاً:

- عندما يُتوقع بيعه أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقع تسويله خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عندما يكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

فيما تُصنّف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعدّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسية لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

وتُصنّف الأصول والمطلوبات الضريبية المؤجلة كأصول ومطلوبات غير متداولة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ قياس القيم العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ قائمة مركز مالي. تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدّد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للأصول أو المطلوبات
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة أمام المجموعة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية. ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم المجموعة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصّل عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية المؤخدة على نحو متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حدّدت المجموعة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

٤-٤ الاعتراف بالإيرادات

(أ) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لنبيع عقارات

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج مكوّن من خمس خطوات منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥):

- الخطوة الأولى: تعريف العقد المبرم مع عميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تضع حقوقاً والتزامات نافذة نظامياً ويُحدّد المعايير التي يجب استيفائها.
- الخطوة الثانية: تعريف التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو تعهّد في عقد مبرم مع عميل بتحويل بضاعة أو تقديم خدمة إلى العميل.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ العوّض المتوقع أن تستحقّه المجموعة نظير تحويل البضائع أو الخدمات المتعهّد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المُحصّلة بالنيابة عن الغير.
- الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: تخصّص المجموعة لعقد به أكثر من التزام أداء سعر المعاملة لكل التزام أداء حسب المبلغ الذي يصف مبلغ العوّض المتوقع أن تستحقّه المجموعة نظير استيفاء كل التزام أداء.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عند (أو حيثما) تستوفي المنشأة التزام أداء.

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تستوفي المجموعة التزام أداء وتتعترف بالإيرادات على مدى فترة زمنية إذا استوفي أحد المعايير التالية:

- (١) أن يحصل العميل على المنافع المُقَدَّمة عن طريق أداء المجموعة بما تنفذه المجموعة وأن يستهلكها في آن واحد.
- (٢) أن ينشأ عن أداء المجموعة أصل أو يُحسَّن منه بحيث يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه
- (٣) لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل باستخدام بديل لها، ويكون للمجموعة حق نافذ نظاميًا للسداد نظير الأداء المكتمل حتى تاريخه.

وفيما يتعلق بالتزامات الأداء التي تستوفي أحد الشروط المذكورة آنفاً، يُعترف بالإيرادات عند مرحلة زمنية يُستوفى خلالها بالتزام الأداء. وعندما تفي المجموعة بالتزام الأداء بتسليم البضائع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ العوض المحقق من الأداء. وعندما يتجاوز المبلغ المفوتر إلى العميل مبلغ الإيرادات المُعترف به، فإنه ينشأ عن ذلك مطلوبات عقود. وتُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع مراعاة شروط الدفع المنصوص عليها تعاقدياً. ويُعترف بالإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المؤخدة إلى الحد الذي يكون من المحتمل عنده تدفق منافع اقتصادية إلى المجموعة بحيث يمكن قياس الإيرادات والتكاليف، حيثما كان منطبقاً، بصورة موثوقة.

ب) إيرادات الإيجار

يُعترف بالإيرادات من الاستثمارات العقارية بوجه عام في الفترة المحاسبية التي تُقدَّم خلالها الخدمات وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. وتُصنَّف عقود الإيجار هذه كعقود إيجار غير عقد الإيجار التمويلي.

ج) بيع البضائع - مواد البناء

وعادة ما تتضمن عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، بغرض بيع بضائعها، التزام تنفيذ واحد. وقد خلصت المجموعة أنه ينبغي الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند مرحلة تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، التي تتمثل عموماً في توريد البضائع. ولذا فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) لم يكن له تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات ومبلغ الإيرادات المُعترف به.

وبصفة عامة، فإن العقود من بيع البضائع لا تمنح العملاء حقاً في الرجوع أو خصومات الكمية؛ وعليه فإن تطبيق القيد على العوض المتغير لم يكن له أي تأثير على الإيرادات التي اعترفت بها المجموعة.

تقدِّم المجموعة ضمانات على الإصلاحات العامة للعيوب التي تظهر وقت البيع. وتُجرى المحاسبة عن ضمانات الجودة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة".

د) الإيرادات من خدمات الصيانة والتركييب

يُعترف بالإيرادات من خدمات الصيانة والتركييب في الفترة المحاسبية التي تُقدَّم خلالها الخدمات بالرجوع إلى نسبة الإنجاز للمعاملة المُحدَّدة المُقدَّرة على أساس الخدمة الفعلية المُقدَّمة كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيُجرى تقديمها.

هـ) عنصر التمويل

لا تتوقع المجموعة أي عقود تزيد فيها الفترة بين تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، فلا تجري المجموعة تعديلاً على أي أسعار معاملات بشأن القيمة الزمنية للأموال.

٤-٥ الممتلكات والمصانع والمعدات

تُدرج الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت، باستثناء الأصول قيد الإنشاء التي تُدرج بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. وتتألف التكلفة التاريخية من تكلفة الشراء مع أي مصاريف عرضية على الشراء.

وعندما تكون تكلفة أجزاء من الممتلكات والمصانع والمعدات هامة مقارنة مع إجمالي تكلفة البند، وعندما يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات زمنية مختلفة، تعترف الشركة بهذه الأجزاء كأصول فردية لها أعمار إنتاجية محددة، وتُسْهَلَك وفقاً لذلك.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

ولا تُدرج التكاليف اللاحقة، إن وُجدت، في القيمة الدفترية للأصل أو يُعترف بها كأصل مستقل، حسبما يكون مناسباً، إلا عند احتمالية تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المجموعة مع إمكانية قياس التكلفة بصورة موثوقة. ولا تُستهلك الأراضي، حيث تُعتبر ذات عمر إنتاجي غير مُحدد. ويُحتسب استهلاك الممتلكات والمصانع والمعدات لتوزيع تكلفته، ناقصاً القيمة المتبقية التقديرية، باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للأصول المعنية. ويُحمل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

المباني والوحدات السكنية	١٠ إلى ٤٠ سنة
المكانن والمعدات	٤ إلى ١٥ سنة
الأثاث والتركيبات والمعدات	٤ إلى ٥ سنوات
السيارات	٤ إلى ٨ سنوات

تُحمل مصاريف الصيانة والإصلاحات الاعتيادية التي لا تطيل بصورة جوهرية العمر الإنتاجي المُقدّر للأصل على قائمة الدخل الموحدة عند تكديدها، فيما تُرسمل التجديدات والتحسينات الهامة، إن وُجدت، وتُسحب من الخدمة الأصول المُستبدلة. وتُجرى مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية، وتُعدّل متى كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة قوائم مالية. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، فإنها تُخفّض مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد، ويُجرى مراجعتها في كل تاريخ قوائم مالية لتحديد عكس القيد المحتمل لمخصص الخسارة الناشئة عن انخفاض في القيمة.

وتُرسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة بالأصول المؤهلة كجزء من تكلفة الأصول المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

٤-٦ الاستثمارات العقارية

تُصنّف العقارات المُخصّصة لأغراض الإيجار أو ارتفاع قيمتها الرأسمالية كاستثمارات عقارية. وتُقاس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك مترام وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ويُحمل الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدّرة التي تتراوح ما بين ٤-٢٥ سنة.

ولا يُحمل الاستهلاك على الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

وتُراجع دورياً الأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك لضمان أنّ طريقة الاستهلاك ومدته تتماشى والنموذج المتوقع من المنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

ولا تُحوّل العقارات من استثمارات عقارية إلى عقارات تطويرية إلا عند وجود تغيير في الاستخدام يدعمه دليل بالبداية في التطوير بقصد البيع. وتُجرى هذه التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

وتحدّد المجموعة في كل تاريخ قوائم مالية فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمارات العقارية تعرّضت للانخفاض في القيمة. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية لاستثمار عقاري قيمته القابلة للاسترداد، يُعترف بالخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الدخل الموحدة. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد صافي سعر بيع الاستثمار العقاري أو قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويمثل صافي سعر البيع القيمة القابلة للحصول عليها من بيع استثمار عقاري في معاملة سوقية تجارية ناقصاً التكاليف ذات العلاقة، فيما تمثل القيمة قيد الاستخدام القيمة الحالية من التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة نشوئها من استمرارية استخدام الاستثمار العقاري ومن بيعه في نهاية عمره الإنتاجي.

ويُسجّل عكس قيد مخصص الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة المُعترف به في السنوات السابقة عند وجود مؤشر يدلّ على أنّ الخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة المُعترف بها للاستثمار العقاري لم تعد موجودة أو نقصت.

٤٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ الأصول غير الملموسة / الإطفاء

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع المنشآت قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا تُرسمَل الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المُرسَلة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الدخل المؤخدة في الفترة التي تُكبد خلالها هذه المصاريف. وتُقيَّم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كمحددة أو غير محددة المدة.

وتُطفأ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويُجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد وطريقة إطفاءه على الأقل على كل الأقل في نهاية كل فترة مالية. وتُجرى المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها هذا الأصل بتعديل فترة وطريقة الإطفاء، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الدخل المؤخدة ضمن فئة المصاريف تماشياً مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

ولا تُطفأ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يُجرى اختبارها سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة إما فردياً أو على مستوى الوحدة المُدرّة للنقد. ويُراجع سنوياً تقييم العمر غير المحدد لتحديد ما إذا كان سيستمر دعم العمر غير المحدد. وإذا لم يكن كذلك، يُجرى التغيير في العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

تُعتبر التكاليف ذات المنافع المستقبلية الطويلة الأجل كأصول غير ملموسة أخرى، وتُطفأ على مدى فترة الانتفاع المُقدّرة لها.

وتُقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن توقف الاعتراف بأصل غير ملموس حسب الفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويُعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة المؤخدة عند توقف الاعتراف بالأصل.

وتُطفأ الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المُحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية على النحو التالي:

٤ إلى ١٠ سنوات
١١ إلى ١٥ سنة

برامج الحاسب الآلي
حقوق التراخيص

ويُسجَل إطفاء الأصول غير الملموسة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

٤-٨ المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتمثل التكاليف تلك المصاريف المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه الراهن وحالته الراهن والمحتسبة على الأساس التالي:

المواد الخام	- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.
البضاعة قيد التصنيع والبضاعة تامة الصنع	- لفة المواد والعمالة المباشرتين زائد ا حصة مناسبة من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي.
البضاعة بالطريق	- تكلفة المواد المباشرة التي هي قيد الشحن والتي انتقلت مخاطرها ومنافعها للمجموعة والمدرجة بالتكلفة.

ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصاً أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

٤-٩ أصول العقود

يمثل أصل العقد الحق في العوض نظير البضائع أو الخدمات المُحوّلة إلى العميل. وفي حال إجراء المجموعة تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل العوض أو قبل أن يصبح المبلغ مُستحقاً، يُعترف بأصل العقد مقابل العوض المُحقّق الشرطي.

٤٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ الحسابات التجارية المدينة

تمثل الحسابات المدينة حق المجموعة في مبلغ العوض المشروط (أي يتعين فقط مرور وقت قبل أن يصبح دفع العوض مستحقاً).

٤-١١ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من نقدية في الصندوق وأرصدة بنكية وودائع لأجل يبلغ تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع وتخضع لمخاطر تغيرات ضئيلة في القيمة.

ولأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتألف النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل، كما هو مُحدّد أعلاه، بالصافي بعد حسم الحسابات البنكية المكشوفة القائمة حيث إنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد لدى المجموعة.

٤-١٢ مطلوبات العقود

مثل مطلوبات العقد الالتزام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل نظير قبض المجموعة عوض (أو استحقاق مبلغ العوض) من العميل. وإذا دفع العميل العوض قبل تحويل المجموعة البضائع أو الخدمات إليه، يُعترف بمطلوبات العقد عند دفع المبلغ أو استحقاقه (أيهما أسبق). ويُعترف بمطلوبات العقود كإيرادات عند تنفيذ المجموعة بموجب العقد.

٤-١٣ المخصصات

يُعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على المجموعة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدرج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

ضمانات الجودة

يُعترف بمخصص مطالبات الضمان المتوقعة على المنتجات المباعة خلال السنة بناءً على الخبرة السابقة لمستوى الإصلاحات والمرتجعات. ويُتوقع أن تُكبد هذه التكاليف في السنة المالية التالية. وقد استندت الافتراضات المستخدمة في احتساب مخصص الضمانات على مستويات المبيعات الحالية والمعلومات المتاحة حالياً بشأن المرتجعات بناءً على فترة ضمان جميع المنتجات المباعة.

تكاليف سحب المعدات على الموقع

يُعترف بمخصص التزام سحب المعدات من الموقع عندما يقع على المجموعة التزام بأعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأرض. ويتوقف حجم سحب المعدات من الموقع اللازم وتكاليفه على اشتراطات الأنظمة واللوائح الحالية.

وتتضمن التكاليف المُدرّجة في المخصص كافة التزامات سحب المعدات من الموقع المتوقع تكبدها على مدى عمر الأصل. ويُخصم مخصص سحب المعدات من الموقع إلى قيمته الحالية ويُرسم كجزء من الأصل ضمن الممتلكات والمصانع والمعدات، ومن ثم يُستهلك كمصروف على مدى العمر المتوقع للأصل.

وتُعدّ التعديلات على القيمة التقديرية وموعد التدفقات النقدية المستقبلية من سحب المعدات من الموقع إجراءات اعتدائية في ظل تضمين التعديلات والتقدير الهامة. وتُسجل هذه التعديلات كزيادة في التزام وكزيادة مقابلة في الأصل ذي العلاقة. وتتضمن العوامل المؤثرة على تلك التعديلات:

- التطورات التقنية
- والاشتراطات التنظيمية واستراتيجيات الإدارة البيئية
- والتغيرات في الحجم والتكاليف التقديرية للأنشطة المتوقعة بما في ذلك تأثيرات التضخم
- والتغيرات في الاستدامة الاقتصادية

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٣ المخصصات (تتمة)

الالتزامات المحتملة المُعترف بها في عملية تجميع المنشآت

يُقاس الالتزام المُحتمل المُعترف به في عملية تجميع المنشآت مبدئيًا بقيمته العادلة، ويُقاس لاحقًا حسب الأعلى من القيمة المُعترف بها وفقًا لمتطلبات الأحكام الواردة أعلاه أو المبلغ المُعترف به مبدئيًا ناقصًا (حيثما يكون ملائمًا) الإطفاء المتراكم المُعترف به وفقًا لمتطلبات الاعتراف بالإيرادات.

٤-١٤ الالتزامات المحتملة

لا يُعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولا يُفصح عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعد^١. وتُسجل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن بند "دائنون ومبالغ مستحقة الدفع". ولا يُعترف بالأصل المُحتمل في القوائم المالية الموحدة، بل يُفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

٤-١٥ المصاريف

يُعترف بالمصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق على وجه التحديد بموظفي المبيعات وقسم المبيعات والضمانات والتخزين وسيارات التوصيل ومخصص الانخفاض في قيمة الحسابات المدينة. وتوزع كافة المصاريف الأخرى المتعلقة بالعمليات الرئيسية، على أساس ثابت، فيما بين تكاليف مباشرة ومصاريف عمومية وإدارية وفقًا لعوامل توزيع تحددها المجموعة حسبما تراه مناسبًا.

٤-١٦ الزكاة والضرائب

الزكاة وضريبة الدخل

يُجنَّب مخصص للزكاة عن الشركة والشركات التابعة التي تعمل داخل المملكة العربية السعودية وفقًا لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل المعمول بها في المملكة العربية السعودية. ويُجنَّب مخصص لضريبة الدخل وفقًا لمصالح الضرائب التي تعمل بها الشركات التابعة للشركة خارج المملكة العربية السعودية. ويُحمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على قائمة الدخل الموحدة. وتُجرى المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وُجدت، عند تحديد بأنها لازمة للسداد.

وتخضع الشركات التابعة الأجنبية والفروع الأجنبية لضرائب دخل في الدول التي تقع فيها، ما عدا شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان دبي (منشأة بالمنطقة الحرة) ("آر إس دي") لا تخضع لضرائب دخل في دولة الإمارات العربية المتحدة. وتُحمل ضرائب الدخل هذه على قائمة الدخل الموحدة.

الضريبة المؤجلة

يُجنَّب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بناءً على الفروق المؤقتة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض القوائم المالية بتاريخ القوائم المالية.

ويُعترف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- إذا ما نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الاعتراف المبدئي بالشهرة أو أصل أو التزام في معاملة ليست من معاملات تجميع المنشآت، بحيث لا تؤثر، وقت المعاملة، على الربح المحاسبي ولا الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة
- كانت تتعلق بالفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصل في مشاريع مشتركة، حيث لا يمكن السيطرة فيها على موعد عكس قيد مخصص الفروق المؤقتة، واحتمالية عدم عكس قيد مخصص الفروق المؤقتة في المستقبل القريب

٠٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦-٤ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

ويُعتَرَف بالأصول الضريبية المؤجلة لكافة الفروق المؤجلة القابلة للحسم وترحيل الاعتمادات الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مُستخدمة. ويُعتَرَف بالأصول الضريبية المؤجلة في حدود احتمالية توفر ربح خاضع للضريبة يمكن الاستفادة منه مقابل الفروق المؤجلة القابلة للحسم والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة، باستثناء:

- إذا ما نشأ الأصل الضريبي المؤجل المتعلق بالفروق المؤجلة القابلة للحسم عن الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة ليست من معاملات تجميع المنشآت، بحيث لا تؤثر، وقت المعاملة، على الربح المحاسبي ولا الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة

- كانت تتعلق بالفروق المؤجلة القابلة للحسم المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة وحصى في اتفاقيات مشتركة، فلا يُعتَرَف بالأصول الضريبية المؤجلة إلا في حدود احتمالية عكس قيد مخصص الفروق المؤجلة في المستقبل القريب وتوفر ربح خاضع للضريبة يمكن الاستفادة منه في مقابل الفروق المؤجلة

وتُجرى مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل قوائم مالية، وتُخفَض إلى الحد الذي لا يُعدُّ من المحتمل عنده توفر ربح خاضع للضريبة كاف بما يسمح بالاستفادة من الأصول الضريبية المؤجلة كلياً أو جزئياً. ويُعاد تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المُعتَرَف بها في تاريخ كل قوائم مالية، ويُعتَرَف بها في حدود أن يصبح من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة مستقبلية تتيج استرداد الأصل الضريبي المؤجل.

وتُحسب الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة حسب المعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها في السنة التي يتحقق خلالها الأصل أو يُسدَّد خلالها الالتزام، وذلك بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) المُسنَّة أو المُقرَّرة فعلياً في تاريخ القوائم المالية.

ويُعتَرَف خارج الربح أو الخسارة بالضريبة المؤجلة المتعلقة بالبند المُعتَرَف بها خارج الربح أو الخسارة. ويُعتَرَف بالبند الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة ذات الصلة إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

ولا تُجري المجموعة مقاصة الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة إلا إذا كان هناك حق نافذ نظامياً لإجراء مقاصة الأصول الضريبية الحالية والالتزامات الضريبية الحالية، وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب دخل فرضتها الهيئة الضريبية ذاتها إما على المنشأة الخاضعة للضريبة ذاتها وإما على منشآت خاضعة للضريبة مختلفة تنوي إما تسوية الالتزامات والأصول الضريبية الحالية على أساس الصافي وإما تسهيل الأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد. في كل فترة مستقبلية يُتوقَّع خلالها سداد أو استرداد المبالغ الهامة من الالتزامات أو الأصول الضريبية المؤجلة.

ضريبة القيمة المضافة

يُعتَرَف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة المبيعات المتكبَّدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الضرائب؛ حيث يُعتَرَف، في هذه الحالة، بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة المبيعات

ويُدرَج صافي مبلغ ضريبة المبيعات القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُستحق الدفع لها كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي المؤجدة.

١٧-٤ التقارير القطاعية

يُفَصَّح عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتماشى مع الإفصاح الداخلي الذي يقدم إلى متخذ القرار التشغيلي الرئيس.

وقد عيَّن مجلس إدارة المجموعة مديراً تنفيذياً يُقيِّم الأداء المالي للمجموعة ومركزها المالي ويتخذ القرارات الاستراتيجية. ويُعرَّف المدير التنفيذي بأنه هو متخذ القرار التشغيلي الرئيس.

٤٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٧-٤ التقارير القطاعية

ويتمثل القطاع التشغيلي في مجموعة من الأصول أو العمليات أو الكيانات:

- تزاوُل الأنشطة المحققة للإيرادات
- نتائج العمليات التي تحللها باستمرار الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء
- المعلومات المالية المتاحة كل على حدة

١٨-٤ ربحية / (خسارة) السهم

تُحتسب ربحية / خسارة السهم الأساس والمخفّض بقسمة الربح أو الخسارة العائد / العائدة للمساهمين في المجموعة، باستثناء أي تكاليف خدمة أسهم بخلاف الأسهم العادية، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

١٩-٤ عقود الإيجار التشغيلي

يتوقف تحديد ما إذا كان اتفاق ما يُعدُّ أو يتضمَّن على عقد إيجار على جوهر الاتفاقية عند بدء عقد الإيجار، سواء كان الوفاء بهذا الاتفاقية يعتمد على استخدام أصل مُحدَّد أو أصول مُحدَّدة أو فيما إذا كانت هذه الاتفاقية تمنح حق استخدام الأصل.

المجموعة كمستأجر

تُصنَّف عقود الإيجار، التي يحتفظ بموجبها المؤجِّر بجزء هام من مخاطر الملكية ومنافعها، كعقود إيجار تشغيلي. وتُحمَّل المدفوعات، بما فيها المبالغ المدفوعة مقدَّمًا، التي تُسدَّد بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بالصافي بعد حسم أي حوافز مقبوضة من المستأجر) على قائمة الدخل المؤخدة وفقًا لشروط عقود الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار بناءً على أساس نظامي، إذ أنَّ هذه الطريقة هي الأكثر تمثيلًا للإطار الزمني الذي تتحقق الاستفادة من المنفعة فيه من الأصول المستأجرة.

المجموعة كمؤجِّر

أُبرمت المجموعة عقود إيجار من محفظة استثماراتها العقارية. وبناءً على تقييم شروط الاتفاقيات وأحكامها، حدَّدت المجموعة أنها تحتفظ بكافة المخاطر والمنافع الهامة المتعلقة بملكية هذه العقارات، وتُجري المحاسبة عن العقود كعقود إيجار تشغيلي. وتُحمَّل إيرادات العقود على قائمة الدخل المؤخدة وفقًا لشروط عقود الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار على أساس نظامي، إذ أنَّ هذه الطريقة هي الأكثر تمثيلًا للإطار الزمني الذي تتحقق الاستفادة من المنفعة فيه من الأصول المستأجرة.

٢٠-٤ العملات الأجنبية

تُعْرَض القوائم المالية المؤخدة للمجموعة بالريال السعودي، الذي يمثل أيضًا العملة الوظيفية للشركة الأم. وفيما يتعلق بكل منشأة، تحدد المجموعة العملة الوظيفية والبنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة، وتُقاس باستخدام هذه العملة الوظيفية. وتستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند بيع عملية أجنبية، فإنَّ الربح أو الخسارة المُعاد تصنيفهما إلى قائمة الدخل المؤخدة يُظهر المبلغ الذي ينشأ من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تُسجَل منشآت المجموعة بالمعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا بعمليتها الوظيفية حسب السعر الفوري في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترجم الأصول والمطلوبات النقدية المسجَّلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفوري للعملات الوظيفية بتاريخ القوائم المالية.

ويُعْتَرَف بجميع الفروق الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل باستثناء الفروق الناتجة من البنود النقدية الأجنبية التي تُشكِّل جزءًا من صافي الاستثمار في عملية أجنبية. ويُعْتَرَف بذلك في الدخل الشامل الآخر إلى أن يُباع صافي الاستثمار، وعندئذ يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل المؤخدة.

وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في تواريخ المعاملات المبدئية ولا تُعدَّل لاحقًا. وتُترجم البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار التحويل السائدة في التاريخ الذي تُحدَّد فيه القيمة العادلة. وتُجرى المحاسبة عن الربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن ترجمة البنود غير النقدية التي تُقاس بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح الناتج أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي فروقات الترجمة الناشئة من البنود التي يُعْتَرَف بربح أو خسارة القيمة العادلة الخاصة بها في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل المؤخدة، على التوالي).

٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

شركات المجموعة

عند توحيد القوائم المالية، تُترجم أصول ومطلوبات العمليات الخارجية لريالات سعودية بسعر الصرف السائد بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية، وتُترجم قوائم الدخل الخاصة بها بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. ويُعترفُ بفروقات التحويل الناتجة عن ترجمة العملات لأغراض التوحيد في الدخل الشامل الآخر. وعند بيع عملية أجنبية، يُعاد تصنيف بنود الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك العملية الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

٢١- ٤ تكاليف الاقتراض

تُرسَل تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تُتكبد خلالها. تتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما على اقتراض الأموال.

٢٢- ٤ التزامات مكافآت الموظفين

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

تُدرج مكافآت الموظفين قصيرة الأجل ضمن المصاريف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة، ويُعترف بالالتزام عن المبلغ المتوقع دفعه إذا كان على المجموعة التزام نظامي أو ضمني يدفع هذا المبلغ نتيجة خدمة سابقة قدمها الموظف وبحيث يمكن قياس الالتزام قياساً موثقاً.

خطط المكافآت المحددة

تقدّم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة إلى موظفيها، وعادة ما يستند استحقاق هذه المكافآت إلى آخر راتب للموظف ومدة خدمته، شريطة إكمال الحد الأدنى من مدة الخدمة. وتُقيّد التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت كاستحقاق على مدى فترة العمل.

وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المكافآت المحددة لمكافآت نهاية الخدمة بخضم التدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستُدفع بها المكافآت، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لهذه السندات، تُستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية.

وتُحسب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم على رصيد التزام المكافآت المحددة. وتُدرج هذه التكلفة ضمن مصروف مكافآت الموظفين في قائمة الدخل الموحدة. ويُعترف بأرباح وخسائر إعادة القياس، الناتجة عن التعديلات والتغيرات القائمة على الافتراضات الاكتوارية، مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر، وتُحوّل إلى الأرباح المبقاة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة في الفترة التي تتحقق خلالها. ولا يُعاد تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

ويُعترف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المكافآت المحددة الناتجة عن تعديلات الخطط أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في الدخل الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

ويُجرى حساب التزامات المكافآت المحددة دورياً باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة.

٢٣- ٤ توزيعات الأرباح النقدية

يُعترف بتوزيع الأرباح على مساهمي المجموعة كالتزام في القوائم المالية الموحدة في الفترة التي يعتمد خلالها مساهمو المجموعة توزيعات الأرباح.

٢٤- ٤ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

تتضمن الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٤٠ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٤- ٤: الأصول المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

الأصول المالية

الاعتراف المبني والقياس

يُعرف مبدئيًا الأصول المالية بالقيمة العادلة زائد^١، في حالة الأصول المالية غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كتكليف معاملات متعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي.

القياس اللاحق

تُقاس الأصول المالية لاحقًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعتمد التصنيف على نموذج العمل الخاص بالمنشأة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية. وتتمثل الفئة الأكثر صلة بالمجموعة في الأصول المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة.

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

هذه الفئة هي الأكثر أهمية للمجموعة. وتقيس المجموعة الأصل المالي بالتكلفة المطفأة الذي يُحتفظ به ضمن نموذج أعمال بغرض امتلاك الأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية التي تستوفي معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على المبلغ الأصلي القائم. وتتضمن هذه الفئة الحسابات التجارية المدينة للمجموعة وأصول عقودها وحساباتها المدينة الأخرى وأصولها المالية غير المتداولة الأخرى.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطبقًا، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذف من قائمة المركز المالي للمجموعة) بصفة أساسية عند:

- انتهاء صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- تحويل المجموعة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحملها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، عند:

(أ) تحويل المجموعة بصورة جوهريّة كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل

(ب) أو عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المنافع والمخاطر المتعلقة بالأصل، ولكنها حوّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل المجموعة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تُقيّم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بهما. وعندما لا تحوّل المجموعة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف المجموعة أيضًا بدخل شامل آخر والالتزام ذي الصلة. ويُقاس الأصل المحوّل والالتزام المتعلق بالدخل الشامل الآخر على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة. وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تطالب المجموعة بسدادها، أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المجموعة أن تُسجل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وتُحسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها، وعندئذٍ يُخصم العجز بما يقارب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

وفيما يتعلق بالحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طبّقت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجنّبت المجموعة جدول مخصصات يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

٥٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٤-٤ الأدوات المالية - الاعتراف المبني والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

الأصول المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية (تتمة)

وفيما يتصل بالأصول المالية المدينة الأخرى، تُحسب الخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا. وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا الجزء من الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي تنشأ من حالات التخلف عن السداد من أداة مالية محتملة خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ القوائم المالية. ومع ذلك، فإنه عند وجود زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ بدايتها، سيُحتسب المخصص على أساس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة.

وتدرس المجموعة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سداده التعاقد ٩٠ يومًا. ومع ذلك، فإن المجموعة، في حالات بعينها، قد تدرس أيضًا حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسددة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

المطلوبات المالية

الاعتراف المبني والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبني بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والفروض والحسابات الدائنة، حسبما يكون ملائمًا. ويُعترف بكافة المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطًا مباشرًا.

القياس اللاحق

تُقاس المطلوبات المالية لاحقًا بالتكلفة المُطفاة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي آخر بالتزام مالي حالي من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة اختلافًا جوهريًا أو إجراء تعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلًا جوهريًا، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الدخل الشامل.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظاميًا حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي لبيع الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

تتضمن الأدلة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٢٥-٤ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تُجري المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية تقييمًا للتحقق مما إذا كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عند استلزام إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتتجاوز قيمة الأصل القابلة للاسترداد قيمته العادلة أو القيمة العادلة للوحدة المُدرة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام. وتُحدّد القيمة القابلة للاسترداد لأحد الأصول ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن المتحقق من أصول أخرى أو مجموعة أصول. وعند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، يُخدّذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعذر تحديد هذه المعاملات، تُستخدم طريقة تقييم ملائمة، وتؤكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

٤. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٥- ٤- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

وتبني المجموعة حسابات انخفاض القيمة على الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة، التي تُعدُّ بصورةٍ مستقلةٍ عن كل وحدة من الوحدات المدرة للنقد للمجموعة المخصص لها الأصول. وتغطي هذه الموازنات والحسابات المتوقعة بصفةٍ عامةٍ فترة خمس سنوات. ويُحتسب معدل النمو طويل الأمد ويُطبَّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للمشاريع بعد السنة الخامسة.

ويُعرّف بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المُعاد تقييمها سابقاً بإعادة تقييم مُرحَّل إلى الدخل الشامل الآخر. ويُعرّف بالانخفاض في قيمة هذه العقارات ضمن الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابق.

وفيما يتعلق بالأصول، باستثناء الشهرة، يُجرى تقييم بتاريخ كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر يدل على خسائر ناشئة عن انخفاض القيمة معترف بها من قبل لم تُعْمَوجود أو قد نُقِصَتْ. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تُقدَّر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيجري تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترف بأي خسارة ناشئة عن انخفاض قيمة الأصل في السنوات السابقة. ويُعرّف بعكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يُدرج الأصل بالقيمة المُعاد تقييمها، وفي هذه الحالة، يُعتبر عكس القيد كزيادة إعادة تقييم.

وتُجرى مراجعة الانخفاض في قيمة الشهرة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض.

ويُحدّد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد (أو مجموعة الوحدات المدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وعند انخفاض القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد عن قيمتها الدفترية، يُعترف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة. ولا يمكن عكس قيد الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية.

ويجرى اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة سنوياً على مستوى الوحدة المدرة للنقد وعندما تشير الظروف إلى احتمال تعرّض القيمة الدفترية للانخفاض في القيمة.

٢٦- ٤- الاحتياطي النظامي

وفقاً لما يتطلبه نظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تُحوّل نسبة ١٠% من دخلها إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة أن تقرّر التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي نسبة ٥٠% من رأس المال (المخفضة إلى نسبة ٣٠% وفقاً لنظام الشركات السعودي الجديد اعتباراً من ٢٩ إبريل ٢٠١٦م). علماً بأن الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٥. المعايير والتفسيرات الجديدة والتعدلة

طبقت المجموعة للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية". ووفقاً لما يستلزمه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤)، فقد أضحى عن طبيعة هذه التغيرات وتأثيرها، إن وجدت، أدناه.

وتطبق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى للمرة الأولى في عام ٢٠١٨م، لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للمجموعة.

ولم تنفذ المجموعة التطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

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

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١١) "عقود الإنشاءات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٨) "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة، وينطبق على كافة الإيرادات الناشئة من العقود المبرمة مع العملاء، ما لم تقع تلك العقود في نطاق معايير أخرى. ويضع المعيار الجديد نموذجاً مكوّناً من خمس خطوات للمحاسبة عن الإيرادات التي تنشأ من العقود المبرمة مع العملاء. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، يُعترف بالإيرادات حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المنشأة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل.

ويُلزم المعيار المنشآت أن تمارس تقديرًا محاسبياً، آخذة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. ويُحدّد أيضاً المعيار طريقة المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على عقد والتكاليف التي تتعلق مباشرة بالوفاء بالعقد.

وقد اختارت المجموعة طريقة التطبيق بأثر رجعي المُعدّل. واعترفت المجموعة بالتأثير التراكمي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) تطبيقاً مبدئياً كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة كما بتاريخ التطبيق المبدئي (١ يناير ٢٠١٨م) المسموح به وفقاً للمعيار؛ وعليه فإن المعلومات المُدرّجة عن الفترة المقابلة السابقة لم يُجر تعديلها.

وتُقاس الإيرادات بناءً على العوض المُحدّد في العقد المُبرّم مع العميل. وتعترف المجموعة بالإيرادات عند تحويلها السيطرة على منتج أو خدمات إلى عميل وعند استيفاء المعايير المحددة لكل أنشطة المجموعة كما هو مُبيّن أدناه. وتعتمد المجموعة في تقدير مرتجعاتها على النتائج التاريخية، آخذة في الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل اتفاقية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية"

وتبقى طريقة المحاسبة عن المطلوبات المالية للمجموعة هي إلى حد كبير الطريقة ذاتها كما كانت وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)؛ وعليه فإن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لم ينشأ عنه تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية.

الانخفاض في القيمة

نشأ عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تغيير جوهري في طريقة محاسبة المجموعة عن الخسائر الناشئة عن الانخفاض في قيمة الأصول المالية باستبدال طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة المستقبلية بطريقة الخسارة المتكبدة المتبعة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩). ويُلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) المجموعة أن تُسجل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لكافة القروض والأصول المالية المدينة الأخرى غير المُسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

وتُحسب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة قبضها، وعندئذٍ يُخصم العجز بما يقارب مُعدّل الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

وفيما يتعلق بأصول العقود والحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى، فقد طبقت المجموعة طريقة المعيار المبسطة، واحتسبت الخسائر الائتمانية المستقبلية بناءً على الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. وجُنبت المجموعة جدول مخصصات يعتمد على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويُعدّل حسب العناصر المتوقعة المُحددة للمدينين والبيئة الاقتصادية.

وتدرس المجموعة حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما ينقضي على موعد سدادته التعاقدية ٩٠ يوماً. ومع ذلك، فإن المجموعة، في حالات بعينها، قد تدرس أيضاً حالات التخلف عن سداد أصل مالي عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية بأنه من غير المرجح للمجموعة أن تقبض بالكامل المبالغ التعاقدية غير المُسددة قبل أن تأخذ بعين الاعتبار أي تعزيزات في الأهلية الائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

٥.٥ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

يعرض الجدول التالي التعديلات المُعترف بها لكل بند على حدة نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). ولم تُدرج البنود التي لم تتأثر بالتغيرات. ونتيجة لذلك، فلا يمكن إعادة احتساب المجاميع الفرعية والمجاميع الكلية من الأرقام الواردة.

	التعديل المتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	التعديل المتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)	١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف (معدلة)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	(ملاحظة ٥-١)	(ملاحظة ٥-٢)	
أصول عقود	-	(٥,٠٢٩)	٣١,٦١١
مخزون	-	٣,٥٤٨	١٦٩,٥٤٥
الحسابات المدينة			
- متداولة	(٧٥٠)	-	٧٤,٤٣١
- غير متداولة	(١٢,٣١٩)	-	١٧٨,٩٤٣
	(١٣,٠٦٩)	(١,٤٨١)	٤٥٤,٥٣٠
أرباح مبقاة	(١٣,٠٦٩)	(١,٤٨١)	٧٧,١٦٠

٥-١ اعترفت بالفرق بين القيمة الدفترية السابقة لمخصص الانخفاض في القيمة، المُحتسب على أساس نموذج الخسارة المتكبدة ومخصص الانخفاض في القيمة المُحتسب على أساس نموذج الخسارة المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، في الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٨م، وأظهر في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

٥-٢ اعترفت في السنة الماضية بالإيرادات من عقود بيع المباني إلى العملاء بناءً على طريقة نسبة الإنجاز. ووفقاً لهذه الطريقة، فقد جرى قياس الإيرادات حسب طريقة نسبة التكلفة الفعلية المتكبدة حتى تاريخه إلى التكلفة الإجمالي التقديرية لكل عقد.

ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥)، إذا لم تُستوف معايير الاعتراف على مدى فترة زمنية، يجب الاعتراف بالإيرادات عند مرحلة زمنية معينة. وبغية إظهار هذا التغير في السياسة المحاسبية، أعادت المجموعة قياس الإيرادات بقيمة ٥ مليون ريال سعودي وتكلفة الإيرادات بقيمة ٣,٥ مليون ريال سعودي، ما نشأ عنه نقص في صافي الربح بقيمة ١,٥ مليون ريال سعودي، واعترفت به في السنة الماضية بناءً على طريقة نسبة الإنجاز، واعترفت بذلك في الأرباح المبقاة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٨م، وأظهر في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

٥.٦ المعايير الصادرة غير السارية المفعول

فيما يلي المعايير والتعديلات على المعايير الصادرة غير المعمول بها بعد على الفترات السنوية التي بدأت بعد ١ يناير ٢٠١٨م، مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مُبكِراً، غير أن المجموعة لم تطبقها تطبيقاً مُبكِراً عند إعداد هذه القوائم المالية:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معياراً جديداً للاعتراف بعقود الإيجار، وسيجل هذا المعيار محل:

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - عقود الإيجار
- التفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: "التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"
- التفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"
- التفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة - "تقييم جوهر المعاملات المتضمنة الشكل النظامي لعقد إيجار"

٥٦. المعايير الصادرة غير السارية المفعول (تتمة)

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

وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (ضمن قائمة المركز المالي) وعقد الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). وسيطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" من المستأجرين الاعتراف بالتزام عقد الإيجار الذي يعكس دفعات الإيجار المستقبلية و "حق استخدام الأصل" لكافة عقود الإيجار بصرف النظر عن الإعفاء الاختياري لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول متدنية القيمة. علاوة على ذلك، ووفقاً لمعيار الإيجار الجديد، يُعتبر العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

وستطبق المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" من تاريخ تطبيقه الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩م بتطبيق طريقة التحول المبسطة المُعدلة حسبما تسمح به أحكام التحول المنصوص عليها في المعيار. ونتيجة ذلك، لن تُجرى تعديل أرقام المقارنة للسنة المالية ٢٠١٨م. ولم تستخدم المجموعة التدبير العملي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على فقط تلك العقود التي حُدثت سابقاً بأنها عقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار".

وعند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، ستعترف المجموعة بالتزامات الإيجار وحق استخدام الأصول ذات الصلة بشأن العقود التي خُصص إليها بأنها عقود إيجار وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). وستُقاس المطلوبات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصصة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩م، فيما ستُقاس حقوق استخدام الأصول ذات الصلة بالقيمة التي تعادل التزامات الإيجار، مُعدلة بقيمة أي مدفوعات إيجار مُسددة مسبقاً أو مستحقة الدفع لعقد الإيجار ذلك المُعترف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م. والمجموعة بصدد استكمال حسابها المبلغ النهائي لحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩م. ويُتوقع أن يتراوح التأثير ما بين ١%-٣% من إجمالي الأصول و ١%-٣% من إجمالي المطلوبات. ولن يكون هناك تأثير جوهري، إن وُجد، على الأرباح المبقاة في ١ يناير ٢٠١٩م.

دورة الأعوام ٢٠١٥م-٢٠١٧م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧م)

- المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) عمليات تجميع المنشآت - الحصص المملوكة سابقاً في عملية مشتركة
توضّح التعديلات أنه عندما تحصل منشأة على سيطرة على منشأة أخرى في عملية مشتركة، فإنها تلتزم بتطبيق متطلبات تجميع المنشآت الذي يتحقق على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في أصول والتزامات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند إجراء ذلك، تقيس المنشأة المستحوذ كامل حصتها المملوكة سابقاً في العملية المشتركة. وتُطبق المنشأة تلك التعديلات على عمليات تجميع المنشآت بشأن تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية الأولى ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مُبكرًا. وستطبق هذه التعديلات على عمليات تجميع المنشآت المستقبلية للمجموعة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة - الحصص المملوكة سابقاً في عملية مشتركة
الاتفاقيات المشتركة عبارة عن طرف بشارك في عملية مشتركة دون سيطرة مشتركة عليها، أو من المحتمل أن يحصل على سيطرة مشتركة على عملية مشتركة نشاطها يشكل منشأة كما هو منصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣). وتوضّح التعديلات بأنه لا يُعاد قياس الحصص المملوكة سابقاً في تلك العملية المشتركة. وتُطبق المنشأة تلك التعديلات على المعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية الأولى ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بتطبيقها تطبيقاً مُبكرًا. ولا تنطبق هذه التعديلات حالياً على المجموعة، ولكنها قد تُطبق على المعاملات المستقبلية.

- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل - تأثيرات مدفوعات ضرائب الدخل على الأدوات المالية المصنّفة كحقوق ملكية
توضّح التعديلات أن نتائج ضرائب الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح ترتبط مباشرة أكثر بالمعاملات أو بالأحداث السابقة التي حققت أرباحاً قابلة للتوزيع بخلاف التوزيعات على المالكين. وتُطبق المنشأة تلك التعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ. ونظراً لأن الممارسات الحالية للمجموعة تتماشى وهذه التعديلات، فلا تتوقع المجموعة أي تأثير على قوائمها المالية المؤخدة.

٥٦ المعايير الصادرة غير السارية المفعول (تتمة)

دورة الأعوام ٢٠١٥م-٢٠١٧م (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧م) (تتمة)

- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) تكاليف الاقتراض - تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة
توضّح التعديلات أن تتعامل المنشأة كجزء من القروض العامة التي اقترضت في الأصل بهدف تطوير أصل مؤهل عند استكمال فعلياً جميع الأنشطة اللازمة لإعداد ذلك الأصل للاستخدام المستهدف منه أو بيعه. وتُطبّق المنشأة تلك التعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر. ونظراً لأن الممارسات الحالية للمجموعة تتماشى وهذه التعديلات، فلا تتوقع المجموعة أي تأثير على قوائمها المالية الموحدة.

التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التيقن حيال معالجات ضريبة الدخل
يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على حالة عدم تيقن تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، ولا يُطبّق على الضرائب خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)، ولا يتضح تحديد المتطلبات المتعلقة بالفوائد والغرامات المتعلقة بالمعاملات الضريبية غير المؤكدة. ويتعين على المنشأة أن تحدد ما إن كانت تدرس كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدة أو مع إحدى المعالجات الضريبية غير المؤكدة الأخرى أو أكثر. وينبغي اتباع الطريقة التي تنتبأ من خلالها بصورة أفضل قرار عدم التيقن. ويدخل التفسير حيز التنفيذ على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠١٩م أو بعد ذلك التاريخ، مع توفر بعض إعفاءات التحول. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

خصائص الدفع مقدماً بالعوض السلبي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
يمكن قياس أداة الدين، بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، شريطة أن تمثل التدفقات النقدية التعاقدية "المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد" (معيار "المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد") وأن يُحتفظ بالأداة في إطار نموذج الأعمال الملائم لذلك التصنيف. وتوضّح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أنَّ الأصل المالي يجب أن يجتاز معيار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد، بصرف النظر عن الأحداث أو الظروف التي تؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن أي طرف يدفع أو يقبض العوض المعقول لقاء الإنهاء المبكر للعقد.

وينبغي أن تُطبّق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، مع السماح بالتطبيق المبكر. وليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تعديل الخطة أو تقليص الأيدي العاملة أو التسوية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)
تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) المحاسبة عند إجراء تعديل على الخطة أو تقليص الأيدي العاملة أو التسوية خلال فترة القوائم المالية، حيث تنص التعديلات أنه عند إجراء تعديل على الخطة أو تقليص الأيدي العاملة أو التسوية خلال فترة القوائم المالية السنوية، تلتزم المنشأة بما يلي:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية لما يتبقى من الفترة إثر تعديل الخطة أو تقليص الأيدي العاملة أو التسوية باستخدام افتراضات اكنوارية تُستخدم لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المكافآت المُحدّدة بما يعكس المكافآت المُقدّمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الأمر.
- تحديد صافي الفائدة لما يتبقى من الفترة إثر تعديل الخطة أو تقليص الأيدي العاملة أو التسوية باستخدام صافي التزام (أصل) المكافآت المُحدّدة بما يعكس المكافآت المُقدّمة بموجب الخطة وأصول الخطة بعد ذلك الأمر ومُعَدّل الخصم المُستخدَم لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المكافآت المُحدّدة ذلك.

وتُطبّق التعديلات على حالات تعديلات الخطة أو حالات تقليص الأيدي العاملة أو حالات التسوية في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م، مع السماح بتطبيقه تطبيقاً مُبكرًا. ولن تُطبّق هذه التعديلات إلا على أي تعديلات مستقبلية في الخطة أو حالات تقليص الأيدي العاملة أو حالات التسوية للمجموعة.

٠٦ المعايير الصادرة غير السارية المفعول (تتمة)

الحصص طويلة الأجل في شركات زميلة ومشاريع مشتركة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)

توضح التعديلات أنه على المنشأة أن تُطبّق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك لا تنطبق عليهما طريقة حقوق الملكية ولكنها، من حيث الجوهر، تُشكّل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). ويعتبر هذا التوضيح ملائماً لأنه يشير ضمناً إلى أن طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) تنطبق على هذه الحصص طويلة الأجل. وينبغي أن تُطبّق التعديلات بأثر رجعي، وتسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩م، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ونظراً لأن المجموعة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركتها الزميلة ومشروعها المشترك، فلن ينشأ عن التعديلات تأثير على قوائمها المالية المؤخدة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محلّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢١م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمح بالتطبيق المبكر، شريطة أن تُطبّق المنشأة أيضاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) بيع أو مساهمة الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)

تعالج التعديلات التعارض بين المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ في التعامل مع فقدان السيطرة على شركة تابعة جرى بيعها أو المساهمة بها إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك. وتوضح التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناشئة عن بيع الأصول أو المساهمة بها التي تُشكّل عملاً تجارياً، كما هو مبين في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك، يُعترف بها بالكامل، غير أن أي أرباح أو خسائر ناشئة عن بيع الأصول أو المساهمة بها لا تُشكّل عملاً تجارياً لا يُعترف بها إلا في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

وقد أجّل مجلس معايير المحاسبة الدولية تاريخ تطبيق هذه التعديلات إلى أجل غير مُسمّى، ويجب على المنشأة التي تطبق التعديلات تطبيقاً مبكراً أن تطبقها بأثر مستقبلي.

وستطبق المجموعة هذه التعديلات عندما تصبح سارية المفعول.

٠٧ الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
		الإيرادات من العقود المُبرّمة مع العملاء
٤٠٩,٧٩٥	٣٨٣,٢٩٠	إيرادات عقود
٤٧,١٣٢	٤٥,٧٢٤	بيع منتجات دهانات ومنتجات وخدمات ذات علاقة بدهانات
٤٥٦,٩٢٧	٤٢٩,٠١٤	
		الإيرادات الأخرى
٣١٦,١٩٣	٢٦٦,٦٦٣	إيرادات إيجار من استثمارات عقارية
٧٧٣,١٢٠	٦٩٥,٦٧٧	

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٠٨ تكلفة الإيرادات

٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٧٦,٢٩٥	٤٢٧,٥٤٣	تكلفة مواد مستهلكة
١٠١,٦٩٢	٨٨,٨٨٤	استهلاك وإطفاء
٩٠,٤٨٤	٧٦,٧٦٧	رواتب ومكافآت موظفين
٢٩,٤٩٦	٤١,٢٣٧	أخرى
٦٩٧,٩٦٧	٦٣٤,٤٣١	

٠٩ مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلاف)	
٣٣,٣٣٤	٢٧,٠٣٣	رواتب ومكافآت موظفين
١,٤١٦	٩٧٧	أتعاب تسويقية
٨,٦٣٠	٧,٠١٠	أخرى
٤٣,٣٨٠	٣٥,٠٢٠	

٠١٠ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلاف)	
٤٦,٧٣٤	٣٦,١١٠	رواتب ومكافآت موظفين
٢,٤٨١	٢٦,٤٣٨	مخصص خسائر انتمانية متوقعة (إيضاح ١٩)
١٠,٠٧١	٦,٥٩٥	أتعاب مهنية
٣,٦٥٥	٢,٦٣٠	إيجار
٢,٩٠٩	١,٩٥٣	سفرات
٣,١٠٦	١,٩٥٠	استهلاك
٢,١٨١	١,٤٩١	منافع خدمية
٧١٩	٩٠٨	تأمين
٧,٤٢٤	٥,٠٧١	أخرى
٧٩,٢٨٠	٨٣,١٤٦	

٠١١ الدخل الآخر، بالصافي

٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلاف)	
١,٥٠٦	(٢,٨٠٢)	صافي (خسائر) / أرباح تحويل عملات أجنبية
(١٢)	٣٠٠	صافي أرباح / (خسائر) من بيع ممتلكات ومصانع ومعدات
(٦٥٨)	(٢٤٤)	صافي خسائر من بيع استثمارات عقارية
٧٢٤	١,٢٧٠	مبيعات خردة
٤٣٣	٣,٥٨٤	أخرى
١,٩٩٣	٢,١٠٨	

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٢. تكلفة التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٦,٤٦٤	٧,٤١٦	القروض التقليدية
٢,٧٦٦	٣,٩٠٠	القروض غير التقليدية
١,٩٩١	١,٠٧٢	مصاريف بنكية وتكاليف أخرى
٨٠٤	٩٢٧	إطفاء خصم مخصص سحب معدات من مواقع
١٢,٠٢٥	١٣,٣١٥	

١٣. خسارة السهم

تُحتسب خسارة السهم الأساس والمخفض بقسمة صافي خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
(٦٥,٣٠٤)	(٨٥,٧٤٢)	خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالآلاف / سهم)
(١,٠٩)	(١,٤٣)	خسارة السهم الأساس والمُخفَّض المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٤. الممتلكات والمصانع والمعدات

الإجمالي ريال سعودي بالآلاف	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي بالآلاف	السيارات ريال سعودي بالآلاف	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية ريال سعودي بالآلاف	المكائن والمعدات ريال سعودي بالآلاف	المباني والوحدات السكنية (ملاحظة ١ - ١٤) ريال سعودي بالآلاف	الأراضي المملوكة ريال سعودي بالآلاف	
٣٨٤,٥٤٨	٤٢,٠٨٧	٤٥,٦٨٤	٢٣,٤٩٩	٨٢,٦١٩	١٨٨,٤٠٩	٢,٢٥٠	التكلفة:
١٩,٢٥٦	٥,٦٨١	٢,١٥٤	٢,٥٠٤	٦,٤١٧	٢,٥٠٠	-	في ١ يناير ٢٠١٧
(٤,٢٠٧)	-	(١,٣٨٧)	(٥٥)	(٢,٤٩٧)	(٢٦٨)	-	إضافات
-	(٥,٩٢٣)	-	١٨٢	٢,٦٣٧	٣,١٠٤	-	استيعادات
١,٤٣١	-	-	-	-	١,٤٣١	-	تحويلات
(٩٠٣)	-	-	-	-	(٩٠٣)	-	تحويل من استثمارات عقارية
١٠,٩٨٨	٢٦٣	-	-	٤٣٣	١٠,٢٩٢	-	تحويل إلى استثمارات عقارية
٣,١٧٩	٢,٦١٧	(٤١)	٥٢	٥٤	٤٩٧	-	تحويل من مخزون
٤١٤,٢٩٢	٤٤,٧٢٥	٤٦,٤١٠	٢٦,١٨٢	٨٩,٦٦٣	٢٠٥,٠٦٢	٢,٢٥٠	ترجمة عملات أجنبية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢١١,٣٣٢	٤٠,٣٣١	٢٨,٦٧١	١٣,٤٠٢	٥٤,١٠٧	٧٤,٨٢١	-	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
٢٠,٨١٨	٣٩٣	٢,٧٣٥	٢,٧٨١	٥,٦١٠	٩,٢٩٩	-	في ١ يناير ٢٠١٧
(٢,٨٨٤)	-	(١,١٣٧)	(٤١)	(١,٦٨٦)	(٢٠)	-	مُحْمَلٌ للسنة
٧٥٥	-	-	-	-	٧٥٥	-	استيعادات
(١)	-	-	-	-	(١)	-	تحويل من استثمارات عقارية
١,٤٨٨	٧١١	٣٧٥	٧	(٢٠)	٤١٥	-	تحويل إلى استثمارات عقارية
٢٣١,٥٠٨	٤١,٤٣٥	٣٠,٦٤٤	١٦,١٤٩	٥٨,٠١١	٨٥,٢٦٩	-	ترجمة عملات أجنبية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٨٢,٧٨٤	٣,٢٩٠	١٥,٧٦٦	١٠,٠٣٣	٣١,٦٥٢	١١٩,٧٩٣	٢,٢٥٠	صافي القيم الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٤. الممتلكات والمصانع والمعدات

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية	الأثاث	المباني	المكانن	الأراضي	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
بالألف	بالألف	بالألف	بالألف	بالألف	بالألف	
٤١٤,٢٩٢	٤٤,٧٢٥	٤٦,٤١٠	٢٦,١٨٢	٨٩,٦٦٣	٢٠٥,٠٦٢	٢,٢٥٠
١٠,٩٠٨	٩٦١	٣٧٩	١,٢٥٧	٢,١٩٥	٦,١١٦	-
(٨,٦٢٦)	-	(١,٥٤١)	(١٤٩)	(٣٩٠)	(٦,٥٤٦)	-
-	(١,٢٣٣)	-	-	-	١,٢٣٣	-
(٥٩)	-	-	-	-	(٥٩)	-
٨٢	-	-	-	-	٨٢	-
(٢,١٩٦)	(١٨)	-	(٣٠)	-	(٢,١٤٨)	-
(٢,٨١٦)	(١,١٠٦)	(٦٦٤)	(١٥٦)	(٢٣٠)	(٦٦٠)	-
٤١١,٥٨٥	٤٣,٣٢٩	٤٤,٥٨٤	٢٧,١٠٤	٩١,٢٣٨	٢٠٣,٠٨٠	٢,٢٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م						
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:						
٢٣١,٥٠٨	٤١,٤٣٥	٣٠,٦٤٤	١٦,١٤٩	٥٨,٠١١	٨٥,٢٦٩	-
٢١,٨٧٦	-	٢,٨٥١	٢,٦٨٦	٥,٧٦٤	١٠,٥٧٥	-
(٥,٦٣٠)	-	(١,٤٨٠)	(١١٠)	(٣٥٦)	(٣,٦٨٤)	-
(٣٩)	-	-	-	-	(٣٩)	-
(٢٨٢)	-	-	(١٠)	-	(٢٧٢)	-
٦,٤١٧	١,٠٠٠	١٦٣	-	٩٣٤	٤,٣٢٠	-
(١,٣٨٦)	(٤٦٤)	(٢٠٤)	(١٤٢)	(١٧٨)	(٣٩٨)	-
٢٥٢,٤٦٤	٤١,٩٧١	٣١,٩٧٤	١٨,٥٧٣	٦٤,١٧٥	٩٥,٧٧١	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م						
صافي القيم الدفترية:						
١٥٩,١٢١	١,٣٥٨	١٢,٦١٠	٨,٥٣١	٢٧,٠٦٣	١٠٧,٣٠٩	٢,٢٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م						

١-٤ إن مرافق الإنتاج للمجموعة مُقامة على قطع أراضٍ مُستأجرة بموجب عدّة اتفاقيات إيجار تشغيلي.

٢-٤ تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصفة رئيسة بإنشاء مباني ومخيمات في ليبيا. وقد سجّلت إدارة المجموعة في السنوات الماضية خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ٤١ مليون ريال سعودي، وأعدت إدارة المجموعة في السنة الحالية تقييم القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول، وسجّلت انخفاضاً إضافياً في القيمة قدره ١ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة المُوَحَّدة.

٣-٤ سجّلت المجموعة، خلال السنة، خسارة ناشئة عن انخفاض في القيمة قدرها ٥,٢ مليون ريال سعودي في دفاتر إحدى شركاتها التابعة ("آر إس جي")، بعد الأخذ بعين الاعتبار الحالة المادية وإمكانية الوصول إلى هذه الأصول المملوكة في موقع ناء.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

١٤. الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

٢-١٤ وُزِعَ استهلاك السنتين على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(بالآلاف)	(بالآلاف)
١٦,٣٩٦	١٩,٣٦٩
٣,١٠٦	١,٧٦٤
١,٣١٦	٧٤٣
<u>٢٠,٨١٨</u>	<u>٢١,٨٧٦</u>

تكلفة إيرادات
مصاريف عمومية وإدارية
مصاريف بيع وتوزيع

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٠١٥ الاستثمارات العقارية

الإجمالي ريال سعودي بالآلاف	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي بالآلاف	المباني والتحولات السكنية ريال سعودي بالآلاف	الأراضي المملوكة ريال سعودي بالآلاف	التكلفة:
٩٢٣,١٢٨	٣٩,٦٠٢	٨٧٩,٢٩٨	٤,٢٢٨	في ١ يناير ٢٠١٧
١٣,٢١٠	١١,٣٠٨	١,٩٠٢	-	إضافات
(٥,٩٦٤)	-	(٥,٩٦٤)	-	استبعادات
-	(٤٧,٤٢٣)	٤٧,٤٢٣	-	تحويلات
١,٢٥١	-	١,٢٥١	-	تحويل من مخزون
(١,٤٣١)	-	(١,٤٣١)	-	تحويل إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
٩٠٣	-	٩٠٣	-	تحويل من ممتلكات ومصانع ومعدات
(٢٠)	-	(٢٠)	-	ترجمة عملات أجنبية
٩٣١,٠٧٧	٣,٤٨٧	٩٢٣,٣٦٢	٤,٢٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٢,٩٠١	١١,٩١٧	٩٨٤	-	إضافات
(٢,٧١٣)	-	(٢,٧١٣)	-	استبعادات
-	(٧,٠٠٤)	٧,٠٠٤	-	تحويلات
١,٣٥٩	١,١٦١	١٩٨	-	تحويل من مخزون
(١٠,٠٥٧)	-	(١٠,٠٥٧)	-	تحويل إلى مخزون
٥٩	-	٥٩	-	تحويل من ممتلكات ومصانع ومعدات
(٦٩)	-	(٦٩)	-	ترجمة عملات أجنبية
٩٣٢,٥٥٧	٩,٥٦١	٩١٨,٧٦٨	٤,٢٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٩٣,٣٤٦	-	٣٩٣,٣٤٦	-	الاستهلاك المتراكم
٧٩,١٢٤	-	٧٩,١٢٤	-	في ١ يناير ٢٠١٧
(٣,٢٠٦)	-	(٣,٢٠٦)	-	مُحْمَلٌ للسنة
(٤٥٦)	-	(٤٥٦)	-	استبعادات
(٧٥٥)	-	(٧٥٥)	-	تحويل من مخزون
١	-	١	-	تحويل إلى ممتلكات ومصانع ومعدات
٤٦٨,٠٥٤	-	٤٦٨,٠٥٤	-	تحويل من ممتلكات ومصانع ومعدات
٦٥,٠٢٢	-	٦٥,٠٢٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٢,٣٦٨)	-	(٢,٣٦٨)	-	مُحْمَلٌ للسنة
٣٩	-	٣٩	-	استبعادات
(٢,٨٨٥)	-	(٢,٨٨٥)	-	تحويل من ممتلكات ومصانع ومعدات
٥,٣٨٦	-	٥,٣٨٦	-	تحويل إلى مخزون
(١٣)	-	(١٣)	-	انخفاض في القيمة
٥٣٣,٢٣٥	-	٥٣٣,٢٣٥	-	ترجمة عملات أجنبية
٥٣٣,٢٣٥	-	٥٣٣,٢٣٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٩٩,٣٢٢	٩,٥٦١	٣٨٥,٥٣٣	٤,٢٢٨	صافي القيم الدفترية:
٤٦٣,٠٢٣	٣,٤٨٧	٤٥٥,٣٠٨	٤,٢٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠٥ الاستثمارات العقارية (تتمة)

١٥-١ تبلغ المصاريف التشغيلية المباشرة المتعلقة بإيرادات إيجار السنة المحققة من الاستثمارات العقارية ٥٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧): ٨٣,٧ مليون ريال سعودي).

١٥-٢ أبرمت المجموعة، بعد تاريخ قائمة المركز المالي، اتفاقية مع الغير لتحويل بعض الاستثمارات العقارية إلى شركة ("آر إس أي") ("شركة تابعة") بقيمة أقل من القيمة الدفترية بواقع ٥,٤ مليون ريال سعودي. وعليه، فقد خُفّضت المجموعة قيمة الاستثمارات العقارية بقيمة ٥,٤ مليون ريال سعودي، أخذة بعين الاعتبار أنَّ القيمة الدفترية تتجاوز القيمة العادلة لهذه العقارات.

١٥-٣ تُوصَل، بعد تاريخ القوائم المالية، إلى القيمة العادلة للاستثمار العقاري للمجموعة على بناءً على إجراء تقييم نفّذه المقيمون المستقلون التالون، وهم ليسوا على علاقة بالمجموعة. وتُدْرَج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة.

الموقع	المقيمون المستقلون	مؤهلات المقيم	القيمة العادلة
٢٠١٨			
المملكة العربية السعودية	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية	مقيّمون مسجلون لدى الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين (السعودية) وعضو (المعهد الملكي للمساحين القانونيين)	٣٨٤,٠٥٠
دبي	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		١,٩٧٥
عُمان	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		١,٨٤٠
الجزائر	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية		٢٣,٠٩٣
بابوا غينيا الجديدة	سنشري ٢١ سيول ريل ستيت كمباني (مارك جوزيف كيليب)	مقيّم معتمد (مجلس تسجيل المقيّمين في بابوا غينيا الجديدة)	١,٧٠٨
			٤١٢,٦٦٧
٢٠١٧			
المملكة العربية السعودية	مستشاري تونوف	مقيّمون مسجلون لدى الهيئة السعودية للمقيّمين المعتمدين (السعودية)	٤٢٧,٥٠٠
دبي	مستشاري تونوف		٨٠٠
عُمان	مستشاري تونوف		١٠,٠٠٠
بابوا غينيا الجديدة	سنشري ٢١ سيول ريل ستيت كمباني (مارك جوزيف كيليب)	مقيّم معتمد (مجلس تسجيل المقيّمين في بابوا غينيا الجديدة)	١,٦٨٣
الجزائر	لاند ستيرلنج للاستشارات العقارية	عضو (المعهد الملكي للمساحين القانونيين)	٢٤,٢٤٤
			٤٦٤,٢٢٧

١٥-٤ بُغْيَة تحديد القيمة العادلة للعقارات، استخدم المقيّم طريقة صافي الدخل، حيث تُقيّم بموجبها القيمة الإيجارية السوقية لجميع العقارات المخصّصة للإيجار بالرجوع إلى القيم الإيجارية المحققة للعقارات المماثلة والعقارات المماثلة في المناطق المجاورة. ويُطَبَّق مُعَدَّل الرسملة بالرجوع إلى معدلات العوائد التي يلاحظها المقيّمون لعقارات مماثلة في الموقع، ويُعَدَّل بناءً على معرفة المقيّمين بالعوامل المُحدّدة للعقارات المعنية. وعند تقييم القيمة العادلة للعقارات، يمثل الاستخدام الأقصى والأمثل للعقارات استخداماتها الحالية. ولا تتضمن القيمة العادلة المذكورة أعلاه الأصول قيد الإنشاء.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

١٠٥ الاستثمارات العقارية (تتمة)

١٥-٥ تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد القيم العادلة لاستثماراتها العقارية والإفصاح عنها من خلال طرق تقييم فنية:

المستوي الأول ريال سعودي بالآلاف	المستوي الثاني ريال سعودي بالآلاف	المستوي الثالث ريال سعودي بالآلاف	الإجمالي ريال سعودي بالآلاف
-	-	-	٤١٢,٦٦٧
-	-	-	٤٦٤,٢٢٧

١٥-٦ ينشأ عن أي حركة هامة في الافتراضات المستخدمة في التقييم العادل للاستثمارات العقارية مثل مُعدّل الخصم والعائد ونمو الإيجارات قيمة عادلة أقل / أعلى بصورة جوهرية لهذه الأصول.

١٠٦ الأصول غير الملموسة

التراخيص ريال سعودي (بالآلاف)	الشهرة ريال سعودي (بالآلاف)	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي (بالآلاف)	الإجمالي ريال سعودي (بالآلاف)
٤٩,٠٨٦	٦,٣٦٥	٥,٤٠٦	٦٠,٨٥٧
١,٢٤٤	-	١,٠٥٠	٢,٢٩٤
(٧)	-	٢٤	١٧
٥٠,٣٢٣	٦,٣٦٥	٦,٤٨٠	٦٣,١٦٨
-	٥١	٣١٠	٣٦١
(١٦)	-	(٥)	(٢١)
٥٠,٣٠٧	٦,٤١٦	٦,٧٨٥	٦٣,٥٠٨
٩,٣٨٩	-	٢,٢٣٢	١١,٦٢١
٤,٢٢٢	-	١,٥١٩	٥,٧٤١
(٣)	-	٦	٣
١٣,٦٠٨	-	٣,٧٥٧	١٧,٣٦٥
٣,٩٣٥	-	١,١٨١	٥,١١٦
(١٠)	-	(٤)	(١٤)
١٧,٥٣٣	-	٤,٩٣٤	٢٢,٤٦٧
٣٢,٧٧٤	٦,٤١٦	١,٨٥١	٤١,٠٤١
٣٦,٧١٥	٦,٣٦٥	٢,٧٢٣	٤٥,٨٠٣

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٧

إضافات

فروق ترجمة العملات الأجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إضافات

فروق ترجمة العملات الأجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإطفاء المتراكم:

في ١ يناير ٢٠١٧

مُحمّل للسنة

فروق ترجمة العملات الأجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مُحمّل للسنة

فروق ترجمة العملات الأجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٦. الأصول غير الملموسة (تتمة)

١٦-١ اختبار الانخفاض في قيمة الوحدة المُدْرَعة للنقد التي تحتوي على شهرة

خُصِّصَت الشهرة للقطاع التشغيلي "الدهانات والخدمات ذات العلاقة"، وتراقبه الإدارة على مستوى الوحدة المُدْرَعة للنقد لـ "شركة الدهانات الممتازة". وقد احتُسِبَت القيمة القابلة للاسترداد لهذه الوحدة المُدْرَعة للنقد بناءً على القيمة قيد الاستخدام لها، وقد تَضَمَّنَت توقُّعات التدفُّقات النقدية تقديرات محدَّدة لخمس سنوات ومُعدَّل نمو نهائي بعد ذلك. وقد حُدِّدَت القيم القابلة للاسترداد للوحدات المُدْرَعة للنقد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقُّعات التدفُّقات النقدية على أساس الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة لعام ٢٠١٩م، وعلى فرضية أنَّ متوسط مُعدَّل النمو السنوي يبلغ نسبته ١٠% للخمس سنوات التالية. ومن ثَمَّ، سيكون مُعدَّل النمو المُقَدَّر هو مُعدَّل النمو قصير الأجل الحالي لصناعة الدهانات. ونتيجة ذلك الإجراء، خُلِّصَت الإدارة بأنَّه لا داعي لتجنيب مخصص انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الافتراضات الرئيسية المُتخذَمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام

يُعدُّ حساب القيمة قيد الاستخدام حساساً للافتراضات التالية:

- الإيرادات
- الربحية قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
- مُعدَّلات الخصم
- مُعلَّات النمو المستخَدمة في تقدير التدفُّقات النقدية استقرائياً بعد فترة الخمس سنوات

الحساسية للتغيُّرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقدير القيمة قيد الاستخدام للوحدات المُدْرَعة للنقد، تعتقد إدارة المجموعة أن أي تغيير محتمل بدرجة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه سيؤدِّي إلى تجاوز القيمة الدفترية للوحدة عن القيمة القابلة للاسترداد بصورة جوهرية.

١٧. المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
٦٤,٣٤٨	٥٥,٢٩٢	مواد خام
٩٩,٣٩٣	٨٥,٥٤٣	بضاعة تامة الصنع
٢٠,٩٥٢	١٤,٧٣٨	بضاعة قيد التصنيع
١٥٩	-	بضاعة بالطريق
١٨٤,٨٥٢	١٥٥,٥٧٣	
(١٨,٨٥٥)	(٣٣,٢٢٢)	
١٦٥,٩٩٧	١٢٢,٣٥١	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم

١٧-١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٠,٠٨٨	١٨,٨٥٥	في بداية السنة
٨,٩٢٥	١٤,٧٩٨	مخصص السنة
(١٦٧)	(٢٦٩)	مشطوب خلال السنة
٩	(١٦٢)	فروق تحويل عملات أجنبية
١٨,٨٥٥	٣٣,٢٢٢	

أعادت المجموعة، بتاريخ قائمة المركز المالي، تقييم القيمة القابلة للتحقق للمخزون، ونتيجة ذلك، سجَّل مخصص إضافي بقيمة ١٤ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بالأخذ بعين الاعتبار عُمر هذا المخزون وحالته.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٠١٨ أصول العقود

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(بـالألف)	(بـالألف)
٢٧٣,٦٩٧	٣٣٤,٨٥٤
(٢٣٣,٤٠٧)	(٣١٢,٩٧٧)
٤٠,٢٩٠	٢١,٨٧٧

تكلفة وأرباح تقديرية
ناقصًا: فواتير وخسائر معترف بها

انخفضت أصول العقود في السنة الحالية نظرًا للطبيعة قصيرة الأجل للعقود المُبرَّمة مع العملاء، حيث كانت المجموعة تصدر فواتير بالإيرادات خلال فترة زمنية أقصر مقارنة بالسنة الماضية. وفي عام ٢٠١٨م، اعتُرف بمبلغ قدره ٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: لا شيء) كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة من أصول العقود.

٠١٩ الحسابات التجارية المدينة

٢٠١٧			٢٠١٨		
الحسابات المدينة			الحسابات المدينة		
من العقود			من العقود		
الميزمة مع عملاء			الميزمة مع عملاء		
حسابات الإيجار المدينة	الإجمالي	ريال سعودي (بـالألف)	حسابات الإيجار المدينة	الإجمالي	ريال سعودي (بـالألف)
٢٨٥,٦٤٣	٩٤,٣٩٣	١٩١,٢٥٠	٣٣٣,٢١٩	١٠٤,٧٧٤	٢٢٨,٤٤٥
٢١,٤٩٥	١,١٧٧	٢٠,٣١٨	٢٠,٤٨٦	١,١٧٧	١٩,٣٠٩
(٤٤,٣٤٥)	(١,٢٦٤)	(٤٣,٠٨١)	(٧٩,٨٨٣)	(١,٣٥٣)	(٧٨,٥٣٠)
٢٦٢,٧٩٣	٩٤,٣٠٦	١٦٨,٤٨٧	٢٧٣,٨٢٢	١٠٤,٥٩٨	١٦٩,٢٢٤
(١٨٧,٦١٢)	(٩٤,٣٠٦)	(٩٣,٣٠٦)	(٢٢٥,٢٦١)	(١٠٤,٥٩٨)	(١٢٠,٦٦٣)
٧٥,١٨١	-	٧٥,١٨١	٤٨,٥٦١	-	٤٨,٥٦١

مفوترة
محتجزات مستحقة القبض
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
ناقصًا: الجزء المتداول
جزء غير متداول (ملاحظة ١٩-٢)

يتضمَّن الجزء غير المتداول من الحسابات التجارية المدينة مبلغًا مستحقًا من جهة ذات علاقة بقيمة ١٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٥,٣ مليون ريال سعودي). أفصَح عن الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها ضمن الإيضاح (٣٢) من هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.

لا تحمل الحسابات التجارية المدينة أي فائدة، وتبلغ فترة الائتمان لدى المجموعة ٦٠-٩٠ يومًا، حيث تُعتبر الحسابات التجارية المدينة متأخرة السداد بعد هذه المدة. والحسابات التجارية المدينة غير المنخفضة القيمة غير مكفولة بضمانات، ومن المتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، استردادها بالكامل. فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(بـالألف)	(بـالألف)
٤٢,٥٥٧	٤٤,٣٤٥
٢,٤٨١	٢٣,٦٥٦
-	١٣,٠٦٩
(٦٩٣)	(١,١٨٧)
٤٤,٣٤٥	٧٩,٨٨٣

في بداية السنة
مخصص السنة (إيضاح ١٠)
مخصص السنوات الماضية (إيضاح ٥)
مشطوب خلال السنة
في نهاية السنة

١٩. الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

١٩-١ رفعت الشركة خلال عام ٢٠١٦م دعوى قضائية بمدينة هيوستن في ولاية تكساس بالولايات المتحدة الأمريكية ضد أحد عملائها (لإنشاء مخيم بأنجولا)، حيث تطالب الشركات التابعة لها وأعضاء مجلس إدارتها بسداد الأرصدة المستحقة من هذا العميل. ولم يف العميل بالتزاماته المتعلقة بتحويل الأموال في موعدها إلى المجموعة وفقاً لجدول السداد بسبب قيود معينة على تحويل الأموال بالعملة الأجنبية إلى خارج أنجولا. واستناداً إلى التقييم المبني، توقع مكتب المحاماة الذي يمثل المجموعة الحصول على النتيجة النهائية لهذه الدعوى القضائية في غضون ٢٤ شهراً من تاريخ تقديمها. بيد أنه وكما بتاريخ قائمة المركز المالي، فلا تزال الدعوى القضائية معلقة، وإدارة المجموعة، بعد أخذ المشورة من محام خارجي، عاجزة عن التعليق على النتيجة المحتملة من الدعوى. فضلاً عن ذلك، فقد وقّع العميل وثيقة اعتراف يدينُ تتضمن إقراراً يقضي بأن ملكية المخيم تظل للمجموعة حتى موعد تسوية المديونية بالكامل.

وقد بلغ إجمالي الرصيد القائم من هذا العميل متضمناً الجزء المتداول ٨٨,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م (٢٠١٧: ٨٨,٧ مليون ريال سعودي). وعلى ضوء الدعوى القضائية المعلقة ونتيجتها، سجلت إدارة المجموعة مخصصاً بقيمة ٥٥,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٨,٨ مليون ريال سعودي). وتعتقد إدارة المجموعة أن المبلغ المسجل كمخصص كافٍ للوفاء بأي خسائر متوقعة مستقبلاً، ولن ينشأ عن النتيجة النهائية أي خسارة كبيرة إضافية للمجموعة. وما يدعم ذلك أيضاً أن المجموعة قد لفتت حسابها المدين المستحق من العميل (بما في ذلك الفائدة) عن طريق (أ) تحرير سند إذني بقيمة ١٢٢ مليون ريال سعودي (٣٢,٥ مليون دولار أمريكي) و (ب) تسجيل مصروف ثانٍ على أصول المخيم بأنجولا بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

١٩-٢ علاوة على ذلك، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، لدى المجموعة حساب مدين بقيمة ٢٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٦,٤ مليون ريال سعودي) من حكومة بابوا غينيا الجديدة قائم لأكثر من ثلاث سنوات. وقد بلغ مخصص هذا الحساب المدين ٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٩ مليون ريال سعودي). وتعتقد إدارة المجموعة أن المبلغ لن يُحصل في موعده، وليس هناك نزاع مع العميل حيث إنه قد أقر أيضاً بالرصيد القائم ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.

١٩-٣ يُرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣٦) للاطلاع على مخاطر ائتمان الحسابات التجارية المدينة الذي يوضح كيفية إدارة المجموعة وقياسها جودة الحسابات التجارية المدينة الائتمانية غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة.

٢٠. المبالغ المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بآلاف)	(بآلاف)	
١٧,٨٧٩	١٧,٧٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وتأمينات نقدية
١٧,١٨٢	١٣,١٧٤	إيجارات مدفوعة مقدماً
٣,٣٤٨	١,٧٠٩	سلف مُقدّمة إلى موظفين
١,٠٠٠	-	مبلغ مُستحق من جهة ذات علاقة (إيضاح ٣٢)
٣,٥٥٥	٤,٩٢٢	ضريبة مُعجلة وضريبة قيمة مضافة للشركات التابعة الأجنبية
٢,٥٠١	٨,٢٢٦	أخرى
٤٥,٤٦٥	٤٥,٨١٥	
(٥,١٥٣)	(٤,٧٢٣)	ناقصاً: إيجارات مدفوعة مقدماً - الجزء طويل الأجل
٤٠,٣١٢	٤١,٠٩٢	

٢٠-١ تمثل المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل إيجاراً مدفوعاً مقدماً نظير أرض مُقام عليها مرافق الإنتاج وحصل عليها بموجب اتفاقية إيجار للحصول على حق استخدام بعض المرافق الكائنة في غانا ودبي والجزائر. ويُطفاً المبلغ المدفوع مقدماً طويل الأجل على مدى مدة الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢١. النقد وما في حكمه

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بـالألف)	(بـالألف)	
٦٤,٥١٠	٤١,٥٣٩	أرصدة بنكية
٢٠,٠٠٠	٤٤,٦١٤	ودائع قصيرة الأجل
٥٩٢	٥٠٣	نقدية بالصندوق
٨٥,١٠٢	٨٦,٦٥٦	

إنَّ الودائع قصيرة الأجل (التقليدية) مُودعة لدى بنوك تجارية، وتحقق إيرادات تمويلية حسب الأسعار السائدة في السوق. وتتراوح الفائدة السنوية على الودائع قصيرة الأجل ما بين ١,٥% إلى ٢,٨% (٢٠١٧: ١,١% إلى ١,٢%). وقد بلغ إجمالي الإيرادات التمويلية من الودائع القصيرة الأجل ١ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٠,٣ مليون ريال سعودي).

٢٢. رأس المال

يتكوّن رأسمال الشركة المُصرَّح به والمدفوع، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٢٠١٧م، من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم مُدرَج بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد.

٢٣. الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، يتعيّن على الشركة تحويل نسبة ١٠% من صافي ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يعادل هذا الاحتياطي نسبة ٣٠% من رأسمالها. وهذا الاحتياطي حالياً غير قابل للتوزيع على مساهمي الشركة. ولم يُجرَ أي تحويل خلال السنة نظراً لصافي خسارة السنة.

٢٤. توزيعات الأرباح

اعتمد، خلال عام ٢٠١٦م، مساهمو الشركة في الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٥ شعبان ١٤٣٨هـ (٢١ مايو ٢٠١٧م) توزيعات أرباح بقيمة ٠,٧٥ للسهم الواحد بمبلغ قدره ٤٥,٠ ليون ريال سعودي دُفعت بالكامل في السنة الماضية.

٢٥. الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً

فيما يلي المعلومات المالية للشركات التابعة التي تمتلك حصصاً غير مُسيطر عليها:

نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الاسم	الأنشطة الرئيسية	بلد التسجيل	٢٠١٨	٢٠١٧
			%٢	%٢
شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	إيجار مبان غير خرسانية	الجزائر		
شركة الدهانات الممتازة ("بي بي سي")	تصنيع الدهانات والتجارة فيها	المملكة العربية السعودية	١٩%	١٩%
رد سي هاويز ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم")	مبيعات مبان غير خرسانية ووحدات منزلية	ماليزيا	١٠%	١٠%

فيما يلي ملخص بالمعلومات المالية للشركة التابعة المذكورة أعلاه، حيث تستند هذه المعلومات على المبالغ قبل عمليات الحذف ما بين شركات المجموعة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٥ الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألوف)			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي (بالألوف)		
رد سي هاورنج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم")	شركة الدهانات المتنزة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	رد سي هاورنج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم")	شركة الدهانات المتنزة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")
٧٨,٥٨٥	٤٩,٣٣٩	٢٥,٧٩٥	٣٧,٠٦١	٤٧,٠٠١	٩,٠٨١
(٣٢,٢٧٤)	(٦,١٨١)	(١,٥٦٢)	(٣٤,٠٤١)	(٧,٢٠٦)	(٨,٨٢١)
-	-	-	١,٢١٢	(٢,٦٠٥)	-
(٣٢,٢٧٤)	(٦,١٨١)	(١,٥٦٢)	(٣٢,٨٢٩)	(٩,٨١١)	(٨,٨٢١)
(٣,٢٢٧)	(١,١٧٤)	(٣٢)	(٣,٢٨٣)	(١,٨٦٤)	(١٧٦)

إيرادات

خسارة أو ربح السنة

(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل

الشامل الآخر

إجمالي الخسارة الشاملة

خسارة مؤرعة على حصة

غير مسيطرة

قائمة المركز المالي المختصرة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالألوف)			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي (بالألوف)		
رد سي هاورنج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم")	شركة الدهانات المتنزة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	رد سي هاورنج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم")	شركة الدهانات المتنزة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")
٣٨,٧٦١	١٥,٩٦١	١٩,٦٥٤	٧,٥٧٩	١٥,٤٢١	٩,٦٨٤
(٣٣,٤٦٧)	(٤١,٧٥٥)	(٨,٤٦٩)	(١٧,٥١١)	(٥٤,٢٢٠)	(٣,٠٩٦)
٥,٢٩٤	(٢٥,٧٩٤)	١١,١٨٥	(٩,٩٣٢)	(٣٨,٧٩٩)	٦,٥٨٨
٥,٣٧٧	٣٨,٦٢٦	٢٦,٠٦٧	٤,٦٥٦	٤١,٣٨٤	١٨,٩٦٨
(٢٧,٧٠٤)	(٣,٠١١)	-	(٤٤,٥٨٧)	(٢,٥٧٦)	-
(٢٢,٣٢٧)	٣٥,٦١٥	٢٦,٠٦٧	(٣٩,٩٣١)	٣٨,٨٠٨	١٨,٩٦٨
(١٧,٠٣٣)	٩,٨٢١	٣٧,٢٥٢	(٤٩,٨٦٣)	٩	٢٥,٥٥٦

الأصول المتداولة

المطلوبات المتداولة

صافي أصول / (مطلوبات) متداولة

الأصول غير المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

صافي أصول غير متداولة

صافي الأصول

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٥. الشركات التابعة الهامة المملوكة جزئياً (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلوف)			٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلوف)		
رد سي هاوزنج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم")	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")	رد سي هاوزنج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم")	شركة الداهات الممتازة (بي بي سي)	شركة سارل البحر الأحمر لخدمات الإسكان (الجزائر) المحدودة ("آر إس أي")
(٥,٠٥٤)	٢,٠١٩	٥٠	(١٥,٨٢١)	١,٠١٦	(١,٠٧٥)
(٢,٩٤١)	(١٠,٣٢٨)	(٤١٤)	(٣٨١)	(٦,١٠٠)	١٠٠
٩,٥٨٥	٩,٠٠٠	-	١٦,٨٨٣	٤,٤٦٤	(٦٣٦)
١,٥٩٠	٦٩١	(٣٦٤)	٦٨١	(٦٢٠)	(١,٦١١)

النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات التشغيلية
النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات الاستثمارية
النقدية من / (المستخدمة في) النشاطات التمويلية
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه

٢٥-١ استحوذت المجموعة، بتاريخ ١ إبريل ٢٠١٦م، على حصة ملكية بنسبة ٩٠% في شركة رد سي هاوزنج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم")؛ وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في ماليزيا، نظير عوض شراء قدره ٢٦,٥ مليون ريال سعودي. ويتضمن مبلغ عوض الشراء عوضاً محتملاً بقيمة ٠,٨ مليون ريال سعودي، ولم يتعرّض لأي تغييرات في القيمة العادلة خلال السنة.

٢٦. القروض التي تحمل فائدة

٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلوف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلوف)
٤٠,٦٠٠	٩٠,٥٠٠
٨٢,٠٠٧	٤٨,٨٠٥
١٢٢,٦٠٧	١٣٩,٣٠٥
١٣١,٦٥٧	٨٥,٤١٨
٢٥٤,٢٦٤	٢٢٤,٧٢٣

قروض قصيرة الأجل تحمل فائدة (ملاحظة ٢٦-١)

جزء متداول من قروض طويلة الأجل (ملاحظة ٢٦-٢)

إجمالي قروض قصيرة الأجل وجزء متداول من قروض طويلة الأجل

جزء غير متداول من قروض طويلة الأجل (ملاحظة ٢٦-٢)

إجمالي القروض

٢٦-١ تمثل القروض قصيرة الأجل، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٢٠١٧م، قروضاً بنكية متحصلاً عليها من عدّة بنوك تجارية وتحمل تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق بناءً على معدلي الفائدة بين البنوك السعودي والبنوك الإماراتية، وهذه القروض مسجلة بالريال السعودي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، فقد بلغ إجمالي التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة المتاحة لدى المجموعة ١٤٧,٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٧: ٣٣٣,٩ مليون ريال سعودي)، وهي تمثل بصفة رئيسية حسابات بنكية مكشوفة وقروضاً قصيرة الأجل وإعادة تمويل اعتمادات مستندية. وتتضمن بعض اتفاقيات التسهيلات الائتمانية تعهدات ملزمة تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة وأمور أخرى، وهي مكفولة بسندات إذنية ومخزون وبالتنازل عن متحصلات إيرادات العقود.

٢٦-٢ تمثل القروض طويلة الأجل قروضاً متحصلاً عليها من بنوك تجارية تقع بصفة رئيسية في المملكة العربية السعودية. وهذه القروض مسجلة بالريال السعودي، وهي تحمل بصفة عامة تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق محتسبة بناءً على معدلات الفائدة بين البنوك. وتمتد إجمالي تواريخ استحقاقات هذه القروض، بناءً على جداول السداد الخاصة بها، على مدار السنوات حتى عام ٢٠٢٣م. وقد صُنّف الجزء المستحق السداد من القرض قبل ١ يناير ٢٠٢٠م ضمن المطلوبات المتداولة. وتخضع التسهيلات لفائدة حسب سعر العمولة للتعامل بين البنوك السعودية زائداً هامش ربح ثابت يتراوح ما بين ١,٢٥% و ٢,٠٠% لهذه القروض. وهذه القروض مكفولة سند إذني بسندات إذنية وبالتنازل عن متحصلات إيرادات العقود. وتتضمن اتفاقيات القروض طويلة الأجل تعهدات ملزمة تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة والموافقة المسبقة من المقرضين على التغيير في هيكل ملكية الشركة واحتجاز نسبة معينة من الأرباح في الأعمال وبعض الأمور الأخرى كانت المجموعة ملتزمة بها كما بتاريخ القوائم المالية.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٦. القروض التي تحمل فائدة (تتمة)

٢٦-٣ فيما يلي إجمالي أصول مبالغ القروض لأجل في تواريخ الاستحقاق المستقبلية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلاف)	(بالآلاف)	
١٢٢,٦٠٧	-	٢٠١٨
٤٦,٢٣٩	١٣٩,٣٠٥	٢٠١٩
٤١,٤٧٩	٤١,٤٧٩	٢٠٢٠
٢٥,٥١٠	٢٥,٥١٠	٢٠٢١
١٣,٢٨٦	١٣,٢٨٦	٢٠٢٢
٥,١٤٣	٥,١٤٣	٢٠٢٣
٢٥٤,٢٦٤	٢٢٤,٧٢٣	

٢٦-٤ فيما يلي الفئات الرئيسية من قروض الشركة الأم وشركاتها التابعة في تاريخ القوائم المالية:

شركة البحر الأحمر لخدمات الإسكان دبي (منشأة)				
شركة البحر الأحمر العالمية	شركة الدهانات الامتازة	شركة المنطقة الحرة	الإجمالي	
ريال سعودي (بالآلاف)				
١١١,٩١٨	١٠,٥٠٠	-	١٢٢,٤١٨	قروض تقليدية
١٦,٠١٩	-	-	١٦,٠١٩	مراوحة
٨٦,٢٨٦	-	-	٨٦,٢٨٦	تورق
٢١٤,٢٢٣	١٠,٥٠٠	-	٢٢٤,٧٢٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٥٤,٠٧٧	٩,٠٠٠	٩,١٠٠	١٧٢,١٧٧	قروض تقليدية
٥٩,٠٧٢	-	-	٥٩,٠٧٢	مراوحة
٢٣,٠١٥	-	-	٢٣,٠١٥	تورق
٢٣٦,١٦٤	٩,٠٠٠	٩,١٠٠	٢٥٤,٢٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٧. التزامات المكافآت المحددة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراء لتقييم القيمة الحالية للالتزامات من المكافآت المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في حساب التزام المكافآت غير الموحدة المحدد:

٢٠١٧	٢٠١٨	
%٣,٤	%٣,٥	معدل الخصم
%٤,٠	%٤,٠	نسبة زيادة الراتب المتوقعة
٦٠ سنة	٦٠ سنة	فترة التقاعد

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٧٠ التزامات المكافآت المحددة للموظفين (تتمة)

٢٧٠-١ فيما يلي تحليلٌ بصافي تكاليف المكافآت المُحمَّلة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠١٧ ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	
٣,٣٦١	٣,٢٤٨	تكلفة خدمات حالية
١,٣٥٨	١,٢٠٤	تكلفة فائدة على التزام مكافآت
٤,٧١٩	٤,٤٥٢	صافي مصروف مكافآت

٢٧٠-٢ فيما يلي التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المكافآت المحددة غير الموحدة:

٢٠١٧ ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	
٥٤,٧٧٨	٤١,٣٠٢	في بداية السنة
٤,٧١٩	٤,٤٥٢	صافي مصروف مكافآت
(٢٢,٢٥٠)	(١١,٧٧٠)	مكافآت مدفوعة
٤,٠٥٥	٤,٠٤١	خسارة إعادة قياس من التزامات مكافآت مُحدَّدة للموظفين
٤١,٣٠٢	٣٨,٠٢٥	في نهاية السنة

٢٧٠-٣ نشأت خسارة إعادة قياس من التزامات مكافآت مُحدَّدة للموظفين نظرًا لما يلي:

٢٠١٧ ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بِالْأُلُوف)	
-	٩١١	أرباح اكتوارية ناشئة عن تغيرات في الافتراضات الديموغرافية
(٤٠٨)	(١٦٠)	خسائر اكتوارية ناشئة عن تغيرات في الافتراضات المالية
٤,٤٦٣	٣,٢٩٠	التعديلات القائمة على الخبرة
٤,٠٥٥	٤,٠٤١	في نهاية السنة

٢٧٠-٤ تحليل التزامات مكافآت الموظفين حسب القطاع الجغرافي

الإجمالي	أخرى	ماليزيا	الجزائر	بابوا غينيا الجديدة	غانا	الإمارات العربية المتحدة	المملكة العربية السعودية	
٣٨,٠٢٥	٢٤٥	٥٠٤	٢٦٩	١,٥٢٦	٥,٤٦٠	٩,٠٢٨	٢٠,٩٩٣	٢٠١٨
٤١,٣٠٢	٣,٣١٣	١,٢٧٨	٢٠٧	١,٣٣٨	٣,٨١٨	١١,٢٣٧	٢٠,١١١	٢٠١٧

٢٧٠ التزامات المكافآت المحددة للموظفين (تتمة)

٢٧٠-٥ فيما يلي تحليل حساسية الكمية للافتراضات الهامة كما في تاريخ القوائم المالية:

٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف	الزيادة / (النقص)	
(١,٥٦٢) ١,٦٩٦	(١,٨١٩) ٢,٠٤١	١,٠٠ % (١,٠٠ %)	معدل الخصم
١,٤٣٤ (١,٣٤٧)	١,٩٣٦ (١,٧٥٥)	١,٠٠ % (١,٠٠ %)	نسبة زيادة الراتب المتوقعة
(٢,٢٧٦) ٢,٣٤٦	(١,٧٩٧) ١,٨١٨	سنة واحدة (سنة واحدة)	سن التقاعد

حُدِد تحليل الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدير استقرار تأثيرات التغيرات على التزامات المكافآت المحددة نتيجة تغييرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيير في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغييراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٧٠-٦ من المتوقع أن تكون المدفوعات التالية مساهمات في خطة المكافآت المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف	٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف	
٨,١٦٣ ١٨,٧٧٠ ٢٠,٧٩٥ ٤٧,٧٢٨	٦,٠٦٢ ١٣,٧٣٣ ٢٧,٣٢٥ ٤٧,١٢٠	خلال فترة الاثني عشر شهراً التالية (فترة القوائم المالية السنوية التالية) ما بين ٢ إلى ٥ سنوات أكثر من خمس سنوات إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ متوسط مدة التزام خطة المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ٤,٤ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤,٤ سنوات).

اشتركت المجموعة، خلال السنة، بمبلغ قدره ١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١,٧ مليون ريال سعودي) في المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها السعوديين.

٢٨٠ المطلوبات غير المتداولة الأخرى

٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلاف)	
١٧,٨٥٠ ٣,٥٨٢ ٤٣ ٢١,٤٧٥	١٦,٦٥٧ - - ١٦,٦٥٧	مخصص تكلفة سحب معدات من مواقع (٣٠-١) مبلغ مستحق الدفع مقابل استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٠) أخرى

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٢٩٠ الدائنون التجاريون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بِالْأُلُوف)	(بِالْأُلُوف)	
٤٧,٧١٤	٦٠,١٥٣	دائنون تجاريون
٦٠٦	٦٠٦	مبالغ مُستَحَقَّة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٣٢)
٤٨,٣٢٠	٦٠,٧٥٩	

٢٩-١ الشروط والأحكام المتعلقة بالمطلوبات المالية المذكورة أعلاه:

- لا تحمل الحسابات التجارية الدائنة فائدة، وتُسَدَّد عادة على مدى ٣٠-٤٥ يومًا.
- فيما يتعلق بالشروط والأحكام مع الجهات ذات العلاقة، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣٢).

٣٠٠ المبالغ المُستَحَقَّة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بِالْأُلُوف)	(بِالْأُلُوف)	
٢١,٤٧٤	١٩,٣٩٠	رواتب ومكافآت موظفين
٢٤,٠٨٦	٢١,٣٠٠	مبلغ مُستَحَق الدفع لتكاليف تشغيل مشاريع وتمويل
٤,٩١١	٨,٧٢١	مبلغ مُستَحَق الدفع مقابل استحواذ على شركة تابعة
١٨,٠٥٩	٩,٩٧١	مخصص تكاليف سحب معدات من مواقع (ملاحظة ١-٣٠)
٣,٢٠٠	٩٤٧	مخصص ضمانات جودة
١٨,٣٨٧	١٨,٠٠٦	مصاريف أخرى مُستَحَقَّة الدفع
٩٠,١١٧	٧٨,٣٣٥	

- ٣٠-١ يتعلق مخصص تكاليف سحب المعدات على المواقع بالتزامات أعمال ترميم أو إعادة تأهيل أراض لازمة لتفكيك الاستثمارات العقارية المستخدمة في تحقيق إيرادات الإيجار. وتتراوح التواريخ المتوقعة للاستخدام حسب المخصَّص ما بين الأعوام ٢٠١٨م حتى ٢٠٢٦م. وقد تمثلت الحركة في مخصص تكاليف سحب المعدات من المواقع فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بِالْأُلُوف)	(بِالْأُلُوف)	
٣٧,٠٣٧	٣٥,٩٠٩	في بداية السنة
١,٣٣٧	-	مخصص مُحَمَّل خلال السنة
٨٠٤	٩٢٧	إطفاء مصروف خصم السنة
(٣,٢٦٩)	(١٠,٢٠٨)	مبلغ مُستَخدَم خلال السنة
٣٥,٩٠٩	٢٦,٦٢٨	في نهاية السنة
(١٧,٨٥٠)	(١٦,٦٥٧)	ناقصًا: الجزء غير المتداول (إيضاح ٢٨)
١٨,٠٥٩	٩,٩٧١	

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣١. الزكاة وضريبة الدخل

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف الزكاة وضريبة الدخل عن السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و ٢٠١٧م:

قائمة الدخل المؤخدة

٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلاف)	
٦,٤٩٣	١٠,٨٥٠	زكاة
٦,٠٠٩	٩٦٩	ضرائب دخل
١٢,٥٠٢	١١,٨١٩	

٣١-١ تمثلت الحركة في زكاة وضريبة دخل السنة فيما يلي:

الزكاة	الضريبة الحالية	الإجمالي	الزكاة	الضريبة الحالية	الإجمالي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي بالآلاف	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي بالآلاف		
١٦,٢٧٥	٤,٢٣٩	٢٠,٥١٤	١٧,٩٦١	٢,٤٤٩	٢٠,٤١٠	في بداية السنة
١٠,٨٥٠	٩٦٩	١١,٨١٩	٦,٤٩٣	٦,٠٠٩	١٢,٥٠٢	مخصص السنة الحالية
(٥,٥٥٠)	(٢٥٤)	(٥,٨٠٤)	(٨,١٧٩)	(٤,٢١٩)	(١٢,٣٩٨)	مدفوعات خلال السنة
٢١,٥٧٥	٤,٩٥٤	٢٦,٥٢٩	١٦,٢٧٥	٤,٢٣٩	٢٠,٥١٤	في ٣١ ديسمبر

٣١-٢ الزكاة

(١) تتألف الزكاة المحملة للسنة مما يلي:

٢٠١٧ ريال سعودي (بالآلاف)	٢٠١٨ ريال سعودي (بالآلاف)	
٦,٤٩٣	١٠,٨٥٠	محمل السنة

احتُسب مخصص السنة بناءً على الوعاء الزكوي للشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل وعلى أساس الوعاء الزكوي للشركات التابعة السعودية الأخرى.

تتألف المكونات الهامة للوعاء الزكوي للشركة من حقوق المساهمين في بداية السنة والمخصصات في بداية السنة والقروض طويلة الأجل وصافي الربح أو الخسارة المعدل، ناقصاً خصومات صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع والمعدات والاستثمارات العقارية وبعض البنود الأخرى.

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣١ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣١-٢ الزكاة (تتمة)

(٢) موقف الربوط

فيما يلي موقف ربوط الشركة بما في ذلك شركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل وشركاتها التابعة الرئيسة المملوكة لها جزئياً:

(أ) الشركة وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل

اتفق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على الربوط الزكوي الخاصة بالشركة وشركاتها التابعة السعودية المملوكة لها بالكامل ككل حتى عام ٢٠٠٦م، وقدمت الإقرارات الزكوية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٧م إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل، غير أن الربوط من عام ٢٠١١م حتى ٢٠١٧م لم تُصدرها الهيئة بعد.

وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ربوطاً إضافية عن الأعوام من ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٠م بقيمة ١٠,٨ مليون ريال سعودي، فقدّمت المجموعة اعتراضاً على ربوط الهيئة عن الفترة المذكورة، ولا يزال الاعتراض قيد دراسة الهيئة. ومع ذلك، تحتفظ المجموعة بمخصص في الدفاتر لاحتساب أي التزام ينشأ بعد القرار النهائي لهذه الربوط الإضافية.

(ب) الشركات التابعة المملوكة جزئياً

شركة الدهانات الممتازة

تسلّمت شركة الدهانات الممتازة، خلال السنة، ربوطاً زكويّاً إضافياً من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن الأعوام من ١٩٩٩م حتى ٢٠١٤م بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي، فقدّمت الشركة اعتراضاً على الربوط، وهو لا يزال معلقاً مع الهيئة المعنية. والشركة بصدد مراجعة طبيعة المطالبات الإضافية ومدى صحتها. ومع ذلك، تحتفظ الشركة بمخصص في الدفاتر لاحتساب أي التزام ينشأ بعد القرار النهائي لهذه الربوط الإضافية.

وقد احتُسِب الوعاء الزكوي ومخصص ضريبة الدخل بناءً على فهم الشركة للأنظمة الزكوية والضريبية السائدة في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة، وقد تختلف الربوط التي ستصدرها الهيئة عن الإقرارات المقدمة من الشركة.

٣١-٣ ضريبة الدخل

(١) تتألف ضريبة الدخل المُحمّلة للسنة مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
٢,٦٣٥	٩٦٩	مخصص السنة الحالية
٣,٣٧٤	-	تعديل متعلق بسنة سابقة
<u>٦,٠٠٩</u>	<u>٩٦٩</u>	

يُجنَّب مخصص لضريبة الدخل وفقاً للمصالح الضريبية التي تعمل بها الشركات التابعة للمجموعة خارج المملكة العربية السعودية.

(٢) تسوية مصروف ضريبة الدخل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بالآلاف	بالآلاف	
١١,٤٤٧	١,١٧٠	ضريبة الدخل حسب المعدّل الضريبية النظامي بنسبة ٢٠%
(٥,٤٣٨)	(٢٠١)	تعديلات متعلقة بضريبة دخل أجنبية
<u>٦,٠٠٩</u>	<u>٩٦٩</u>	مصروف ضريبة دخل

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣١. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٣١-٣ ضريبة الدخل (تتمة)

(٣) موقف الربوط

فيما يلي موقف الربوط للشركات التابعة الأجنبية الرئيسة:

رد سي هاوزنج سيرفسز (غانا) ليميتد ("آر إس جي")
أُقيمت مع مصلحة الإيرادات الغينية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ م. وتسلمت الشركة، خلال السنوات الماضية، ربطاً ضريبياً عن الأعوام من ٢٠١١ م حتى ٢٠١٦ م بقيمة ٤,٧ مليون ريال سعودي، فقدّمت الشركة اعتراضاً على هذا المبلغ وسدّدت مبلغاً قدره ١,٥ مليون خلال السنة الحالية. وقدّمت إلى مصلحة الإيرادات الغينية الإقرار الضريبي عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، غير أنّ الربط النهائي لم تُصدّره مصلحة الإيرادات الغينية بعد.

رد سي هاوزنج ماليزيا إس دي إن. بي إتش دي. ("آر إس إتش إم")
أُقيمت مع هيئة الإيرادات الداخلية على الربوط الضريبية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ م. وقدّمت الإقرارات الضريبية عن الأعوام المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ م حتى ٢٠١٧ م إلى هيئة الإيرادات الداخلية، غير أنّ الربوط النهائية لم تُصدّرها هيئة الإيرادات الداخلية بعد.

رد سي هاوزنج كومباني بي إن جي ليميتد ("آر إس إتش بي")
قدّمت الإقرارات الضريبية إلى لجنة الإيرادات الداخلية عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م، غير أنّ الربوط النهائية لم تُصدّرها لجنة الإيرادات الداخلية بعد.

٣١-٤ الضريبة المؤجلة

لم تعترف المجموعة بصافي أصل ضريبي مؤجل بقيمة ٢٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٧,٧ مليون ريال سعودي) نظراً لحالة عدم التيقن حيال قابلية استرداد هذا الأصل الضريبي المؤجل في المستقبل القريب.

٣٢. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين في المجموعة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها.

وتتألف الجهات ذات العلاقة بصفة رئيسية من شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة والمنشآت المنتسبة لها (التي تُدار إليها مغاًب "مجموعة الدباغ") ومساهم الأغلبية في الشركة ومساهمي الأقلية في المجموعة والمنشآت المنتسبة لهم.

وتجري المجموعة معاملات مع عدة جهات ذات علاقة في سياق الأعمال العادي. وقد أظهرت المبالغ المستحقة من / إلى جهات ذات علاقة ضمن الحسابات المدينة والحسابات الدائنة، على التوالي. وتُعتد سياسات تسعير هذه المعاملات والشروط المتعلقة بها من قبل إدارة الشركة. والمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى جهات ذات علاقة غير مكفولة بضمانات وتُسدّقدّ أ بين الجهات.

٣٢-١ فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المُدرّجة في قائمة الربح والخسارة الموحدة:

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة المعاملة
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالآلوف)	(بالآلوف)	
١,٠٠٠	-	بيع استثمار
٨٨٣	٨٨٣	دفعات إيجارات أرض
٢١٠	١٦٧	دفعات قسط تأمين
٢,٠٩٣	١,٠٥٠	

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣٢٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٣٢-٢ فيما يلي تحليل بالمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى جهات ذات علاقة:

يمثل المبلغ المستحق من جهات ذات علاقة ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)
١٥,٣٧٤	١٥,٣٧٤
١,٠٠٠	-
<u>١٦,٣٧٤</u>	<u>١٥,٣٧٤</u>

شركة بترومين (إيضاح ١٩)
شركة التنمية التجارية (إيضاح ٢٠)

يمثل المبلغ المستحق إلى جهة ذات علاقة ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)
٦٠٦	٦٠٦

شركة مجموعة الدباغ القابضة المحدودة (إيضاح ٢٩)

فيما يلي مكافآت وأجور أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)
الإدارة الرئيسية		أعضاء مجلس الإدارة	
٦,٨٥٥	٦,٢١٢	-	-
٢٤٥	٢٢٦	-	-
-	-	١,٩٠٠	٦٢٩
<u>٧,١٠٠</u>	<u>٦,٤٣٨</u>	<u>١,٩٠٠</u>	<u>٦٢٩</u>

مكافآت موظفين قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة لموظفين
أتعاب مجلس الإدارة

٣٣٠ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

كان لدى المجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، التزامات رأسمالية بقيمة ٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ١٩,٤ مليون ريال سعودي). وكان لدى المجموعة أيضًا كما في ٣١ ديسمبر الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة القائمة التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي (ببالوف)	ريال سعودي (ببالوف)
٥٩,٢٣٩	٣٥,٨٨٦
٢٤٦	٩٢

خطاب ضمان
اعتماد مستندي

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٣٤. عقود الإيجار التشغيلي

لدى المجموعة عدّة عقود إيجار تشغيلي لمكاتبها ومستودعاتها ومرافق إنتاجها. وقد بلغت مصاريف الإيجار عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ما قيمته ٢٣,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٢٢,٨ مليون ريال سعودي).

وفيما يلي التزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلي هذه بتاريخ القوائم المالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٥,٨٠٠	٩,٣٠٩	خلال سنة واحدة
٦,١٠٠	٢٣,١٦٦	بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
٣,٣٠٠	٤,٢٤٧	أكثر من خمس سنوات
١٥,٢٠٠	٣٦,٧٢٢	

أجّرت المجموعة عدّة وحدات سكنية بموجب اتفاقيات إيجار تشغيلي، وقد بلغت إيرادات الإيجار عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م ما قيمته ٢٦٦,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٧: ٣١٦,٢ مليون ريال سعودي).

وفيما يلي إيرادات إيجار عقود الإيجار التشغيلي ذات الفترات التي تنتهي صلاحيتها خلال سنة واحدة والفترات التي تزيد عن سنة واحدة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	
٢٠١,٠٠٠	١٧٦,٠٠٠	خلال سنة واحدة
٧٠,٠٠٠	٥٢,٨٠٠	بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
٢٧١,٠٠٠	٢٢٨,٨٠٠	

٣٥. المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارة، فإنّ المجموعة منظمة في وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات الخاصة بها ولديها القطاعات التالية القابلة للإفصاح:

- تصنيع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية وبيعها ("المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية")
- الإيجارات من استثمارات عقارية
- تصنيع الدهانات والخدمات ذات العلاقة وبيعها ("الدهانات والخدمات ذات العلاقة")

يراقب مجلس الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات العمل بصورة منفصلة بغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويُقيّم الأداء القطاعي على أساس الإيرادات، ويُقاس على أساس ثابت في القوائم المالية الأوليّة الموحدة الموحدة.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣٥. المعلومات القطاعية (تتمة)

وتعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والربح للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة عن السنتين المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م و٢٠١٧م، على التوالي:

قطاعات الأعمال:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧				٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
إجمالي القطاعات	الخدمات ذات العلاقة	الإيجارات من الاستثمارات العقارية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	إجمالي القطاعات	الخدمات ذات العلاقة	الإيجارات من الاستثمارات العقارية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية
ريال سعودي (بآلاف)				ريال سعودي (بآلاف)			
٧٧٥,٣٢٧	٤٩,٣٣٩	٣١٦,١٩٣	٤٠٩,٧٩٥	٦٩٦,٩٥٥	٤٧,٠٠١	٢٦٦,٦٦٤	٣٨٣,٢٩٠
(٢,٢٠٧)	(٢,٢٠٧)	-	-	(١,٢٧٨)	(١,٢٧٨)	-	-
٧٧٣,١٢٠	٤٧,١٣٢	٣١٦,١٩٣	٤٠٩,٧٩٥	٦٩٥,٦٧٧	٤٥,٧٢٣	٢٦٦,٦٦٤	٣٨٣,٢٩٠
٣٧٨,٣٤٢	٤٧,١٣٢	-	٣٣١,٢١٠	٣٩١,٩٥١	٤٥,٧٢٣	-	٣٤٦,٢٢٨
٣٩٤,٧٧٨	-	٣١٦,١٩٣	٧٨,٥٨٥	٣٠٣,٧٢٦	-	٢٦٦,٦٦٤	٣٧,٠٦٢
٧٧٣,١٢٠	٤٧,١٣٢	٣١٦,١٩٣	٤٠٩,٧٩٥	٦٩٥,٦٧٧	٤٥,٧٢٣	٢٦٦,٦٦٤	٣٨٣,٢٩٠
مؤعد الاعتراف بالإيرادات:							
إجمالي إيرادات القطاعات							
إيرادات ما بين القطاعات حذف							
الإيرادات من العملاء الخارجيين							
مؤعد الاعتراف بالإيرادات:							
عند مرحلة زمنية							
ساعات عمل إضافية							
(الخسارة) / الربح قبل حساب تكلفة التمويل وإيرادات التمويل والاستهلاك والإطفاء والضريبة الدخل							
٦٠,١٦٩	(٢,٩١٩)	٩٢,٠٨٣	(٢٨,٩٩٥)	٢٥,٣٩٩	(٦١٦)	٨٤,٦١٩	(٥٨,٦٠٤)
(١٢,٠٢٥)	(٤,٢٩٥)	(٣,٨١١)	(٣,٩١٩)	(١٣,٣١٥)	(٥,٦٣٧)	(٣,٨٥٣)	(٣,٨٢٥)
٣٠٤	-	-	٣٠٤	١,٠٥٧	-	-	١,٠٥٧
(١٠٥,٦٨٣)	(٥,٠٩٧)	(٧٩,١٢٤)	(٢١,٤٦٢)	(٩٢,٠١٤)	(٥,٠٩٣)	(٦٥,٠٢٢)	(٢١,٨٩٩)
(٥٧,٢٣٥)	(١٢,٣١١)	٩,١٤٨	(٥٤,٠٧٢)	(٧٨,٨٧٣)	(١١,٣٤٦)	١٥,٧٤٤	(٨٣,٢٧١)
(٦,٤٩٣)	(٤١٨)	(٢,٩٩٥)	(٣,٠٨٠)	(٩٦٩)	-	(٢٩٠)	(٦٧٩)
(٦,٠٠٩)	-	(٣,٣٥٦)	(٢,٦٥٣)	(١٠,٨٥٠)	(٢,٠٠٠)	(٤,٤٤٢)	(٤,٤٠٨)
(٦٩,٧٣٧)	(١٢,٧٢٩)	٢,٧٩٧	(٥٩,٨٠٥)	(٩٠,٦٩٢)	(١٣,٣٤٦)	١١,٠١٢	(٨٨,٣٥٨)
(الخسارة) / الربح قبل حساب تكلفة التمويل وإيرادات التمويل والاستهلاك والإطفاء والضريبة الدخل							
مؤعد الاعتراف بالإيرادات:							
عند مرحلة زمنية							
ساعات عمل إضافية							
(الخسارة) / الربح قبل حساب تكلفة التمويل وإيرادات التمويل والاستهلاك والإطفاء والضريبة الدخل							
مؤعد الاعتراف بالإيرادات:							
عند مرحلة زمنية							
ساعات عمل إضافية							
(الخسارة) / الربح قبل حساب تكلفة التمويل وإيرادات التمويل والاستهلاك والإطفاء والضريبة الدخل							
مؤعد الاعتراف بالإيرادات:							
عند مرحلة زمنية							
ساعات عمل إضافية							

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣٥. المعلومات القطاعية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات الأصول والمطلوبات للقطاعات التشغيلية لدى المجموعة بتاريخ القوائم المالية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
إجمالي القطاعات	الدهانات	الإيجارات من الاستثمارات	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	إجمالي القطاعات	الدهانات والخدمات ذات العلاقة	الإيجارات من الاستثمارات العقارية	المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية	
ريال سعودي (بالآلاف)				ريال سعودي (بالآلاف)				
١,٣٠٣,٠١٧	٧٥,٤٩٦	٦٠٥,٠٨٥	٦٢٢,٤٣٦	١,١٦٢,١١٠	٧٥,٥٤٥	٥٤٥,٢٧٠	٥٤١,٢٩٥	إجمالي الأصول
٤٩٣,٨٠٨	١٧,٣٦٩	٢١٩,٢٨٤	٢٥٧,١٥٥	٤٦٤,٢٨٦	٢٦,٠٤٩	٥٩,٣٤٩	٣٧٨,٨٨٨	إجمالي المطلوبات

تحققت، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، نسبة ٤٤% تقريباً من إجمالي الإيرادات من قطاع المباني السكنية والتجارية غير الخرسانية من ثلاثة عملاء (٢٠١٧: ٣٨% تقريباً من ٣ عملاء). وتحققت، خلال السنة، نسبة ٦١% تقريباً من إجمالي الإيرادات من قطاع التأجير من عميلٍ ن (٢٠١٧: ٥٤% تقريباً من عميلٍ ن).

وتُجرى عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة وبنابا غينيا الجديدة والجزائر وماليزيا وبعض البلدان الأخرى. وتعرض الجداول التالية معلومات الإيرادات والربح للقطاعات الجغرافية لدى المجموعة عن السنة، بناءً على دول العملاء:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨							
إجمالي إيرادات القطاعات	المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	غانا	بنابا غينيا الجديدة	الجزائر	ماليزيا	أخرى
ريال سعودي (بالآلاف)							
٧١٥,١١٦	٤٥٣,٧٠٨	١٢١,٦٦٢	٦١,٩١٠	٢٤,٩٣٦	٩,٠٨١	٣٧,٠٦١	٦,٧٥٨
(١٩,٤٣٩)	(١,٢٧٧)	(١٥,١٠٨)	(٣,٠٥٤)	-	-	-	-
٦٩٥,٦٧٧	٤٥٢,٤٣١	١٠٦,٥٥٤	٥٨,٨٥٦	٢٤,٩٣٦	٩,٠٨١	٣٧,٠٦١	٦,٧٥٨
(٨٥,٧٤٢)	١,٢٤٥	(٦,٧٩٩)	(٢٨,٤٦٥)	(٢,٨٣٥)	(٩,٤٥٩)	(٣٤,٨٩٧)	(٤,٥٣٢)

إجمالي إيرادات القطاعات

حذف إيرادات ما بين القطاعات

الإيرادات من العملاء الخارجيين

الأرباح / (الخسارة) القطاعية للسنة

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٠٣٥ المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧							
المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	غانا	بابوا غينيا الجديدة	الجزائر	ماليزيا	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي (بالآلاف)							
٥١٦,٧٩٣	٩٤,٨٠٩	٣٩,٨٧٩	٢٤,٦٧٠	٢٥,٧٩٧	٧٨,٥٨٥	١٦,٣٥٦	٧٩٦,٨٨٩
(٢,٢٠٧)	(١٦,٢٦٦)	(٥,٢٩٦)	-	-	-	-	(٢٣,٧٦٩)
الإيرادات من العملاء الخارجيين	٥١٤,٥٨٦	٧٨,٥٤٣	٣٤,٥٨٣	٢٤,٦٧٠	٢٥,٧٩٧	١٦,٣٥٦	٧٧٣,١٢٠
الأرباح / (الخسارة) القطاعية للسنة	٢٩,٣٠٤	(١٨,٧٦١)	(٣٠,٠٣٢)	(٣,٨٢٥)	(٢,٩٩٣)	(٣,٠٧١)	(٦٥,٣٠٤)

شركة البحر الأحمر العالمية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية المؤخدة (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٠٣٥ المعلومات القطاعية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨							
المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	غانا	بابوا غينيا الجديدة	الجزائر	ماليزيا	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي (بالآلاف)							
٧٧,٢٦٢	٣٨,٦٤٩	٢٨,١٩٤	٨,٦٠١	٦٠٥	٤,٤٩٦	١,٣١٤	١٥٩,١٢١
٣٧٦,٦٨٣	٢,١٤٣	-	١,٢١٧	١٧,٤٠٢	-	١,٨٧٧	٣٩٩,٣٢٢
٤٠,٣١٣	٤٢٢	٦٠	٦٧	١٩	١٦٠	-	٤١,٠٤١
الأصول غير المتداولة							
ممتلكات ومصانع ومعدات							
استثمارات عقارية							
أصول غير ملموسة							
٧٩٧,٠٣٧	١٥٩,٧٨٥	١٠٦,٩٧٥	٥١,١٥٦	٢٨,٦٥٢	١٣,٢٥٠	٥,٢٥٥	١,١٦٢,١١٠
٣١٨,٩٦٠	٥٩,٧٦٦	١٢,٣٦٧	٦,٦٤١	٣,٠٩٦	٦٢,١١٢	١,٣٤٤	٤٦٤,٢٨٦
إجمالي الأصول والمطلوبات							
إجمالي الأصول							
إجمالي المطلوبات							
٣١ ديسمبر ٢٠١٧							
المملكة العربية السعودية	الإمارات العربية المتحدة	غانا	بابوا غينيا الجديدة	الجزائر	ماليزيا	أخرى	الإجمالي
ريال سعودي (بالآلاف)							
٨٠,٢٩٠	٤٣,٥٣٣	٣٨,٠٨٨	١١,٠٥٨	١,٠٣٩	٥,١٧٠	٣,٦٠٦	١٨٢,٧٨٤
٤٢٧,١٥٠	٧٣٨	-	١,٤٢٣	٢٣,٩٥٤	-	٩,٧٥٨	٤٦٣,٠٢٣
٤٥,٠٧٦	٢٨٥	٨٦	١٢٢	٢٧	٢٠٧	-	٤٥,٨٠٣
الأصول غير المتداولة							
ممتلكات ومصانع ومعدات							
استثمارات عقارية							
أصول غير ملموسة							
٨٤٥,٨٣٧	١٥٠,٢٢٥	١٤٠,٠٣٨	٥٣,٩٩٥	٤٥,٧٢٢	٤٥,١٧٤	٢٢,٠٢٦	١,٣٠٣,٠١٧
٣٤٨,٠٠٤	٥٥,١٨١	١٦,٦٠٣	١,٧٨٥	٨,٤٦٩	٦١,١٩١	٢,٥٧٥	٤٩٣,٨٠٨
إجمالي الأصول والمطلوبات							
إجمالي الأصول							
إجمالي المطلوبات							

٣٥. المعلومات القطاعية (تتمة)

أجرت إدارة المجموعة، بعد مراعاة مؤشرات الانخفاض في القيمة بعناية، اختباراً على الانخفاض في قيمة الوحدات المُدِرة للنقد. وقد حُدِّدَت القيم القابلة للاسترداد للوحدات المُدِرة (بابوا غينيا الجديدة وماليزيا) للنقد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام باستخدام توقعات التدفقات النقدية على أساس الموازنات المالية المعتمدة من الإدارة لعام ٢٠١٩م، وعلى فرضية أنَّ متوسط مُعدَّل النمو السنوي يبلغ نسبته ١٠% و ٥% لبابوا غينيا الجديدة وماليزيا، على التوالي، للخمس سنوات التالية. ومن ثَمَّ، سيكون مُعدَّل النمو المُقدَّر هو مُعدَّل النمو قصير الأجل الحالي لصناعة الوحدات مسبقاً الصنع والوحدات المنزلية. ونتيجة ذلك الإجراء، خُلصَت الإدارة بأنَّه لا داعي لتجنُّب مخصص انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الافتراضات الرئيسية المُستخدَمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام

يُعدُّ حساب القيمة قيد الاستخدام حساساً للافتراضات التالية:

- الإيرادات
- الربحية قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
- مُعدَّلات الخصم
- مُعلَّات النمو المستخدَمة في تقدير التدفقات النقدية استقرائياً بعد فترة الخمس سنوات

٣٦. إدارة المخاطر المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من القروض والحسابات التجارية الدائنة والحسابات الدائنة الأخرى. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. وتتضمن الأصول المالية الرئيسية للمجموعة الحسابات التجارية المدينة والنقدية والودائع قصيرة الأجل التي تتحقق مباشرة من عملياتها.

وتتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالمجموعة على إدارة تلك المخاطر. وتراجع الإدارة العليا بالمجموعة بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف إدارة المخاطر بها. ولا ترتبط المجموعة بأي أنشطة تحوّل. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

٣٦-١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر سعر العملة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر سعر الأسهم ومخاطر السلع والقروض والودائع قصيرة الأجل من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

٣٦-١-١ مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بالتزامات الديون الطويلة الأجل المستحقة على المجموعة ذات أسعار الفائدة العائمة. وتعمل على الحد من مخاطر أسعار الفائدة جزئياً بإيرادات الفوائد التي تحققها الشركة بأسعار الفائدة العائمة من ودائعها البنكية.

ويوضح الجدول التالي الحساسية للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة مع ذلك الجزء من القروض المتأثر بذلك، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، تتأثر الأرباح / الخسائر قبل حساب الضريبة للمجموعة من خلال التأثير على القروض ذات المعدلات العائمة، على النحو التالي:

التأثير على الربح / (الخسارة) قبل حساب الضريبة	الزيادة / (النقص) في نقاط الأساس	
ريال سعودي بالألف		
(١,٣٤٢)	١٠٠-	٢٠١٨
١,٣٤٢	١٠٠+	
(٢,١٣٧)	١٠٠-	٢٠١٧
٢,١٣٧	١٠٠+	

ب-٣٦-١ مخاطر الأسعار

تتمثل مخاطر الأسعار في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأدوات مالية بعينها أو بالجهة المصدرة لها أو بعوامل أخرى تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة بالسوق. ولا تتعرض الأصول والمطلوبات المالية للمجموعة لمخاطر الأسعار.

٣٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٦-١ مخاطر السوق (تتمة)

ج-١-٣٦ مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة تغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرض لها المجموعة بصفة رئيسية بنشاطات المجموعة التشغيلية (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مسجلة بعملية أجنبية) وصافي استثمار المجموعة في الشركات التابعة والشركات الزميلة الأجنبية. ولم تجر المجموعة خلال السنة معاملات هامة بعملات غير الريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والدولار الأسترالي وكينا بابوا غينيا الجديدة والريال العماني والرينجيت الماليزي. ونظرًا لكون سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، تعتقد إدارة المجموعة أن مخاطر عملات الأدوات المالية المسجلة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي غير هامة.

وتتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المعاملات والأرصدة المسجلة بالدولار الأسترالي وكينا بابوا غينيا الجديدة والريال العماني والرينجيت الماليزي. وتدير المجموعة تعرضها لمخاطر العملات المتعلقة العملات المذكورة آنفاً بمراقبة التقلبات التي تطرأ على تلك العملات مراقبة مستمرة.

وتعمل المجموعة في جميع أنحاء العالم، وتتعرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن التعرض لمخاطر العملات المختلفة. ولدى المجموعة أيضًا استثمارات في شركات تابعة أجنبية تتعرض صافي أصولها لمخاطر تحويل العملات الأجنبية. وتتعلق حاليًا هذه المخاطر بصفة رئيسية بالحركة في أسعار صرف العملات بين الريال السعودي وكينا بابوا غينيا الجديدة والدولار الأسترالي والريال العماني. ويسجل الرينجيت الماليزي وبعض العملات الأخرى كعنصر مستقل من حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

ويوضح الجدول التالي مدى حساسية التغير المحتمل بصورة معقولة في سعر صرف هذه العملات، مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى. ويرجع سبب التأثير على ربح المجموعة قبل حساب الضريبة إلى التغيرات في القيمة العادلة للأصول والمطلوبات النقدية. وتعدّ المخاطر التي تتعرض لها المجموعة جرّاء تغيرات في الصرف الأجنبي لجميع العملات الأخرى غير هامة.

٢٠١٧		٢٠١٨		العملة
التأثير في معدّل العملية	التأثير على حقوق الملكية	التأثير في معدّل العملية	التأثير على حقوق الملكية	
ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	ريال سعودي (بالألف)	
٥,٢٢١	١٠%	٤,٤٥٢	١٠%	كينا بابوا غينيا الجديدة
١,٥٦٨	١٠%	٢٨١	١٠%	الريال العماني
١,٧٠٣	١٠%	٣,٨١٦	١٠%	الرينجيت الماليزي
٤	١٠%	٢	١٠%	الدولار الأسترالي

٣٦. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٦-٢ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف أداة مالية بالتزاماته والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. وتتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية ودائعها قصيرة الأجل وحساباتها المدينة وبعض الحسابات المدينة الأخرى وذلك على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(بالألف)	(بالألف)	
٦٤,٥١٠	٤١,٥٣٩	أرصدة بنكية
٢٠,٠٠٠	٤٤,٦١٤	ودائع قصيرة الأجل
٢٦٢,٧٩٣	٢٧٣,٨٢٢	مدينون
٦,٨٤٩	١٤,٨٥٧	مدينون آخرون
٣٥٤,١٥٢	٣٧٤,٨٣٢	

وتسعى المجموعة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع فترات ائتمانية لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المُسدَّدة.

وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة من الأصول المالية الأخرى للشركة، بما في ذلك الأرصدة البنكية والحسابات المدينة الأخرى، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينشأ من تخلف الطرف الآخر عن السداد في ظل وجود حد أقصى لمخاطر الائتمان يعادل القيم الدفترية لهذه الأصول.

تُدار مخاطر ائتمان العملاء حسب كل وحدة عمل بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى المجموعة بشأن إدارة مخاطر ائتمان العملاء. وتُقيَّم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على سجل أداء ذي تصنيف ائتماني بارز، وتُحدَّد الحدود الائتمانية للأفراد وفقاً لهذا التقييم. وتُجرى دورياً مراقبة الحسابات المدينة وأصول العقود القائمة المُستَحقة من العملاء، وبوجه عام، تُغطى أي شحنات إلى العملاء الرئيسيين باعتمادات مستندية أو صور أخرى من صور التأمين الائتماني الذي يُحصل عليه من بنوك ومؤسسات مالية أخرى حسنة السمعة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، فقد كان لدى المجموعة سبعة عملاء (٨:٢٠١٧ عملاء) مستحق من كل واحد منهم أكثر من ١٧ مليون ريال سعودي، وأُجريت المحاسبة عن نسبة ٦٠% تقريباً (٢٠١٧: ٦٧%) من كافة الحسابات المدينة وأصول العقود القائمة.

ويُجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ قوائم مالية باستخدام جدول مخصصات يقيس الخسائر الائتمانية المتوقعة. وتُحتسب معدلات المخصصات بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي تمتاز بأنماط خسارة مشابهة (أي حسب القطاع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتغطيتها باعتمادات مستندية أو الأشكال الأخرى من التأمين الائتماني). وتعكس عملية الاحتساب النتائج ذات الاحتمالات المرجحة والقيمة الزمنية للنقد والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ القوائم المالية بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. وعادة ما تُشطب الحسابات التجارية المدينة إذا تأخر السداد عن أكثر من ١٨٠ يوماً، وهي لا تخضع لنشاط الإنفاذ. ويتمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان كما بتاريخ القوائم المالية في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية كما هو مفصّل عنها أدناه. ولا تحتفظ المجموعة بأي رهونات ضمان. وتُعدّ الاعتمادات المستندية والصور الأخرى من صور التأمين الائتماني جزءاً لا يتجزأ من الحسابات التجارية المدينة، ويُؤخذ بعين الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة. وتقيّم المجموعة بأن تركيز مخاطر الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود منخفضة؛ حيث إنّ عملائها يتركزون في مناطق وصناعات مختلفة ويعملون في أسواق مستقلة إلى حد كبير.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٠٣٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٦-٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

وفيما يلي بياناً بالمعلومات عن تعرُّض الحسابات المدينة للمجموعة لمخاطر الائتمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م:

الحسابات التجارية المدينة					
المتداولة	أقل من ٣٠ يوماً	٣٠ - ٦٠ يوماً	٦٠ - ٩٠ يوماً	أقل من ٩١ يوماً	الإجمالي
ريال سعودي (بـالألوف)	ريال سعودي (بـالألوف)	ريال سعودي (بـالألوف)	ريال سعودي (بـالألوف)	ريال سعودي (بـالألوف)	ريال سعودي (بـالألوف)
١٦٣,٦٨٠	٢٧,٤٥٤	٣٩,٢٥٠	٢١,٠٦٠	١٠٢,٢٦١	٣٥٣,٧٠٥

حسابات تجارية مدينة

بناءً على جدول مخصصات، بلغت الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م مقابل حساباتها التجارية المدينة التي تعرَّضت لمخاطر الائتمان ٧٩ مليون ريال سعودي. وعليه، فقد اعترفت المجموعة، خلال عام ٢٠١٨م، بمبلغ قدره ٢٣,٦ مليون ريال سعودي كمخصص خسائر ائتمانية متوقعة في قائمة ربحها وخسارتها وبمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي في الأرباح المبقة الافتتاحية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، أجري تحليل الانخفاض في القيمة على الحسابات التجارية المدينة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) على أساس إفرادي للعملاء الرئيسيين، وقد تعرَّضت الحسابات التجارية المدينة بقيمة اسمية قدرها ٤٤ مليون ريال سعودي للانخفاض في القيمة. وفيما يلي تحليل بتواريخ إجمالي الحسابات المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م:

الحسابات التجارية المدينة					
المتداولة	أقل من ٣٠ يوماً	٣٠ - ٦٠ يوماً	٦٠ - ٩٠ يوماً	أقل من ٩١ يوماً	الإجمالي
ريال سعودي (بـالألوف)	ريال سعودي (بـالألوف)	ريال سعودي (بـالألوف)	ريال سعودي (بـالألوف)	ريال سعودي (بـالألوف)	ريال سعودي (بـالألوف)
١٧٦,٧٧٥	٢٣,٩١٢	١٠,٠٨٩	٦,٧٠٠	٨٩,٦٦٢	٣٠٧,١٣٨

حسابات تجارية مدينة

تُدار المخاطر الائتمانية من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال قسم المالية بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. ولا تُجرى استثمارات الأموال الفائضة إلا مع الأطراف الأخرى المعتمدة وضمن نطاق الحدود الائتمانية المحددة لكل طرف. ويراجع مجلس الإدارة بالمجموعة الحدود الائتمانية المتعلقة بالأطراف الأخرى سنوياً، ويمكن تحديثها طيلة السنة شريطة موافقة اللجنة التمويلية بالمجموعة. وتوضَّع الحدود بهدف الحدِّ من مخاطر التركيز؛ ومن ثم تخفيف وطأة الخسارة المالية من خلال ما يُحتمل من تخلف الطرف الآخر عن السداد.

٦٣-٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتُراقب التدفقات النقدية لشركات المجموعة ومتطلبات تمويلها وسيولتها النقدية على أساس مركزي تحت رقابة الإدارة المالية للمجموعة. ويتمثل الهدف من النظام المركزي هذا في تحسين كفاءة وفعالية إدارة الموارد الرأسمالية لدى المجموعة، فيما يتمثل هدف المجموعة في المحافظة على توازن بين استثمارية التمويل والمرونة من خلال استخدام الحسابات البنكية المكشوفة والقروض البنكية. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بالمحافظة على احتياطات كافية وتأمين تسهيلات بنكية وتسهيلات قروض بالمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الأصول والمطلوبات المالية. ولدى المجموعة ما يكفيها من النقدية عند الطلب من أجل الوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية.

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٠٣٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٦٣-٣ مخاطر السيولة (تتمة)

٣٦-٣-١ زيادة تركيز المخاطر

ينشأ تركيز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثراً مماثلاً بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركيز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

وبُغية الحيلولة دون زيادة مخاطر التركيز، تتضمن سياسات المجموعة وإجراءاتها مبادئ توجيهية مُحدَّدة تركز على المحافظة على محفظة متنوعة من السندات. وتخضع مخاطر التركيز المُحدَّدة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. وتستخدم التحولات الانتقائية داخل المجموعة من أجل إدارة مخاطر التركيز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

ويُلخَّص الجدول التالي تواريخ استحقاق الالتزامات المالية على المجموعة بناءً على الدفوعات غير المخصصة التعاقدية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أقل من سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي (بِالألوف)			
١٤٤,١٩٣	٩١,١٢٦	-	٢٣٥,٣١٩
٦٠,٧٥٩	-	-	٦٠,٧٥٩
٨,٧٢١	-	-	٨,٧٢١
٢١٣,٦٧٣	٩١,١٢٦	-	٣٠٤,٧٩٩

قروض تحمل فائدة
حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى
مطلوبات أخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أقل من سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي (بِالألوف)			
١٢٨,٨٣٤	١٣٤,٩٦١	٥,١٩٨	٢٦٨,٩٩٣
٤٨,٣٢٠	-	-	٤٨,٣٢٠
٥,٥١٧	٣,٧٥٠	-	٩,٢٦٧
١٨٢,٦٧١	١٣٨,٧١١	٥,١٩٨	٣٢٦,٥٨٠

قروض تحمل فائدة
حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى
مطلوبات أخرى

شركة البحر الأحمر العالمية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية المُوَحَّدة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م

٣٦. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٦-٤ التغيرات في المطلوبات الناشئة من النشاطات التمويلية

جزء غير متداول من قروض تحمل فائدة	جزء متداول من قروض قصيرة الأجل	قروض قصيرة الأجل
ريال سعودي (بالألف)		
١٠٩,٦٩٨	٨١,٦٣٥	٩٩,٩٤٣
٣٩,٧٤٤	(١٧,٤١٣)	(٥٩,٣٤٣)
(١٧,٧٨٥)	١٧,٧٨٥	-
١٣١,٦٥٧	٨٢,٠٠٧	٤٠,٦٠٠
(٤٥,٩٥٢)	(٣٣,٤٨٩)	٤٩,٩٠٠
(٢٨٧)	٢٨٧	-
٨٥,٤١٨	٤٨,٨٠٥	٩٠,٥٠٠

في ١ يناير ٢٠١٧

تدفقات نقدية

إعادة تصنيفات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧م

تدفقات نقدية

إعادة تصنيفات

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٧. إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأسمال المجموعة، يتضمَّن رأس المال أسهم رأس المال والاحتياطيات النظامية وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة لمساهمي الشركة الأم. ويتمثل الغرض الرئيس لإدارة رأسمال المجموعة في زيادة قيمة أسهم المساهمين إلى الحد الأقصى.

تدير المجموعة هيكل رأسمالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. وبُغية المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين.

وبهدف المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تجري المجموعة تعديلاً على مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو تعيد رأس المال إلى المساهمين أو تصدر أسهمًا جديدة أو تباع أصولاً لتقليل الدين.

(أ) يتحدد إجمالي مُعدَّل الرفع المالي كـ "إجمالي مطلوبات (متداولة وغير متداولة) مُقسَّمًا على صافي قيمة الأصول غير الملموسة (حقوق الملكية كما هي مُدرَّجة في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة المرفقة، بما في ذلك الحصة غير المسيطرة ناقصًا الأصول غير الملموسة)".

(ب) يتحدد "مُعدَّل الاستدانة" كـ "إجمالي قروض (متداولة وغير متداولة) مُقسَّمًا على حقوق الملكية (كما هي مُدرَّجة في قائمة المركز المالي المُوَحَّدة المرفقة، بما في ذلك الحصة غير المسيطرة)".

وخلال السنة، تمثلت استراتيجية المجموعة، التي ظلت دون تغَيُّر من السنة الماضية، في المحافظة على إجمالي مُعدَّل الرفع المالي ما بين ٠,٥ إلى ٣ ومُعدَّل الاستدانة ما بين ٠,٢ إلى ١ (٢٠١٧: إجمالي مُعدَّل الرفع المالي ما بين ٠,٥ إلى ٣ ومُعدَّل الاستدانة ما بين ٠,٢ إلى ١).

٣٨. القيم العادلة للأدوات المالية

تُصنَّف كافة الأدوات المالية، التي يُعْتَرَفُ بقيمتها العادلة أو يُفَصَّح عنها، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامَّة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

- المستوى الأول: الأسعار المُدرَّجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامَّة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامَّة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

٣٨. القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

وتتألف الأصول المالية من النقد وما في حكمه والحسابات المدينة والدفعات المُقدَّمة إلى موردين وأصول العقود وبعض الأصول المتداولة الأخرى التي تُقاس بالتكلفة المُطْفأة، فيما تتألف المطلوبات المالية من القروض لأجل والقرض قصير الأجل والدفعات المُقدَّمة من عملاء والحسابات الدائنة وبعض المطلوبات المتداولة الأخرى. وتُقاس هذه الأصول والمطلوبات لاحقاً باستخدام طريقة مُعدَّل الفائدة الفعلي. وقد قيِّمت الإدارة بأن القيم العادلة تقارب قيمها الدفترية؛ وذلك يعود إلى حدٍ كبيرٍ إلى تواريخ الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات المالية.

وقيِّمت الإدارة بأنَّ القيمة العادلة للحسابات المدينة غير المتداولة والأصول غير المتداولة الأخرى والقروض لأجل والمطلوبات غير المتداولة الأخرى بناءً على المستوى الثاني من التسلسل الهرمي لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية.

وقد استُخدمت الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- تتَّيم المجموعة الحسابات المدينة / القروض الطويلة الأجل ذات الأسعار الثابتة وذات الأسعار المتغيرة بناءً على معطيات مثل أسعار الفائدة وعوامل مخاطر الدول المحددة والجدارة الائتمانية لكل عميل على حدة وخصائص مخاطر المشروع الممول. وبناءً على هذا التقييم، تُؤخذ في الاعتبار مخصصات الخسائر التقديرية لتلك الحسابات المدينة.
- تُحدَّد القيم العادلة لقروض المجموعة التي تحمل فائدة وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام سعر الخصم الذي يعكس سعر الاقتراض للجهة المُصدرة كما في نهاية فترة القوائم المالية. وقد قيِّمت مخاطر عدم الأداء الخاصة بالشركة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، بأنها غير هامة.

٣٩. الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للمجموعة المُبيَّن في هذه القوائم المالية المُوَحَّدة.