

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

فهرس المحتويات

<u>صفحة</u>	
٥-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٩ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى / السادة مساهمي شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة السريع التجارية الصناعية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

دون أن يعد ذلك تحفظاً على رأينا، نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٣١) حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن بلوغ خسائر السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١١٧,٩٥ مليون ريال سعودي كما بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٣٢,٤ مليون ريال سعودي بنسبة ٤٩% من رأس مال المجموعة، تلك الأحداث أو الظروف، جنباً إلى جنب مع أمور أخرى المشار إليها في الإيضاح رقم (٣١)، تشير إلى وجود شكاً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. إن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية تعتمد على التمويل الكافي وعلى ربحية العمليات المستقبلية. وكإجراء تصحيحي فقد اقترح مجلس إدارة الشركة للعرض على المساهمين والجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس مال المجموعة بمبلغ ١١٢,٦٦ مليون ريال سعودي، وقرر المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية للمجموعة المنعقد بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٠م بالموافقة على زيادة رأس المال من ٦٥,٥ مليون ريال سعودي إلى ١٧٨,١٦ مليون ريال سعودي وذلك كتوجه استراتيجي للمجموعة لرفع الملائة المالية للمجموعة من خلال إعادة الهيكلة للمجموعة وتطبيق خطة عمل تركز على أنشطتها الرئيسية، وبتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠م تم استكمال إجراءات زيادة رأس المال وتم الإعلان عن نتائج فترة الطرح وتم استكمال الإجراءات النظامية وتعديل السجل التجاري بقيمة رأس المال الجديد بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٠م الإيضاح رقم (٣٢)، وعند الأخذ في الاعتبار زيادة رأس المال، بذلك تصبح نسبة الخسائر المتراكمة لرأس المال بعد الزيادة نسبة ١٨%، بالإضافة إلى ذلك تم دعوة المساهمين لانعقاد الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٦ إبريل ٢٠٢٠م للموافقة على إضافة أنشطة جديدة للمجموعة كخطة مستقبلية لتنوع مجالات الربحية للمجموعة. لذلك تم اعداد القوائم المالية الموحدة بفرض ان المجموعة مستمرة في نشاطها، ويرى مجلس إدارة المجموعة إن القوائم المالية الموحدة لا تشمل أية تعديلات قد تنتج في حالة عدم تمكن المجموعة من الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى / السادة مساهمي شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

ان الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالنسبة إلى كل أمر مدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضح أدناه:

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر
الاعتراف بالإيرادات - مبيعات	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت صافي إيرادات المجموعة ٢٣٢,٣٥١ ألف ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٠١,٠٥٢ ألف ريال سعودي).	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:
يعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمور المراجعة الرئيسية بسبب:	- تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدي فعالية وكفاءة نظم الرقابة ذات الصلة بدورة الإيرادات، - اختبار النظم العامة لتكنولوجيا المعلومات والرقابة الرئيسية لتطبيقات تكنولوجيا المعلومات المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات، - فحص حركة الإيرادات التي تمت في نهاية العام لتقييم ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة الصحيحة، - إجراء اختبارات الفحص المستندي والإجراءات التحليلية.
- كبر حجم المعاملات.	
- تفترض المعايير المهنية للمراجعة أن هناك مخاطر جوهرية تتعلق بتحقيق الإيراد.	
توضح السياسة المحاسبية للمجموعة كيفية تحقق الإيراد كما تم ذكره بالإيضاح رقم ٣ وتم عرض تحليل الإيرادات بالإيضاح رقم ١٩.	
تقييم المخزون	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغ صافي رصيد المخزون مبلغ ١٦٤,٠٦٥ ألف ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٤٠,٩٢٤ ألف ريال سعودي).	تشمل إجراءات المراجعة التي قمنا بها لمعالجة مخاطر الأخطاء الجوهرية المتعلقة بوجود المخزون ما يلي:
يعتبر وجود وتقييم المخزون من الأمور الرئيسية للمراجعة بسبب ما يلي:	- حضور الجرد الفعلي في نهاية السنة وتقييم مدى كفاية الرقابة على وجود المخزون. - مراجعة إجراءات المجموعة لتعكس نتائج الجرد الفعلي في السجلات المحاسبية.
لدى المجموعة مستوي عالي من المخزون في نهاية العام.	فيما يتعلق بتحديد تكلفة المخزون، شملت إجراءات المراجعة التي قمنا بها:
بالإشارة إلى الإيضاح رقم ٣، يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. إن تحديد ما إذا كان المخزون سيتحقق بقيمة أقل من التكلفة يتطلب من الإدارة ممارسة الحكم وتطبيق الافتراضات القائمة على أكثر الأدلة المؤثرة في الوقت الذي يتم فيه إعداد التقديرات، وتقوم الإدارة بالإجراءات التالية لتحديد الانخفاض المطلوب:	- بالنسبة لبنود المشتريات من المخزون بما في ذلك المواد الخام وقطع الغيار، مراجعة عمليات الشراء واختبار المستندات المؤيدة على أساس العينة. - بالنسبة إلى الإنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام، تقييم مدى معقولة طرق التكاليف المستخدمة من قبل المجموعة من خلال مزج بين إجراءات فحص نظم الرقابة الداخلية والفحص المستندي.
- استخدام تقارير متوسط أعمار المخزون إلى جانب الاتجاهات التاريخية لتقدير القدرة المستقبلية المحتملة لبيع المخزون بطيء الحركة والمتقادم،	فيما يتعلق بتحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، اشتملت إجراءات المراجعة لدينا:
- بالنسبة إلى أعمار المخزون، تقوم الإدارة بتكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة على أساس النسبة المئوية، وهذه النسب المئوية مستمدة من المستويات التاريخية للمخصص،	- اختبار تقرير متوسط أعمار المخزون الذي أعدته الإدارة والتأكد من صحة البنود المتقدمة عن طريق مطابقة عينة من الجرد للمخزون المتقدم وتاريخ الفواتير المسجلة، - تم اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق ومقارنتها مع أسعار البيع الحديثة للمخزون بعد خصم التكلفة حتى يبيعه على أساس العينة. - مراجعة السياسة المحاسبية المطبقة للمجموعة والتأكد من مطابقتها للسياسة المدرجة بالقوائم المالية. - تم إعادة احتساب المخزون بطيء الحركة والراكد.
- يتم إجراء تحليل أصناف المخزون في تاريخ القوائم المالية للتأكد من أنه يتم إثباته بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ويتم الاعتراف بتخفيض القيمة إذا لزم الأمر.	
تم توضيح السياسة المحاسبية للمخزون في الإيضاح ٣، وتم عرض تفاصيل المخزون في الإيضاح رقم ١٠.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى / السادة مساهمي شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية معالجة هذا الأمر
الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	
تجري الإدارة اختبارات انخفاض في القيمة لتقييم مدى إمكانية استرداد القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كلما وجدت أن هناك مؤشرات انخفاض.	إجراءات المراجعة لمعالجة مخاطر انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات تتضمن:
قامت الإدارة بإجراء مراجعة للانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة التشغيلية كما في نهاية السنة لتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على وجود أي انخفاض محتمل في القيمة. لم ينتج عن تلك المراجعة وجود انخفاض في قيمة موجودات المجموعة. قامت الإدارة بتعيين جهة استشارية مستقلة لتقييم الممتلكات والآلات والمعدات. تم إجراء هذه المراجعات باستخدام أساليب التقييم لتحديد القيمة القابلة للإسترداد المتوقعة لموجوداتها وتشمل هذه الأساليب إفتراضات.	- تقييم لمؤشرات الانخفاض في القيمة. - تقييم إستقلالية المقيم الخارجي وقراءة شروط التعاقد لتحديد ما إذا كانت هناك أية أمور قد تؤثر على موضوعية المقيم أو قد تفرض قيوداً على نطاق عمله. - حصلنا على تقرير من مقيم مستقل معتمد لجميع الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وتأكدنا من أن أساليب التقييم مناسبة لإستخدامها في تحديد القيمة العادلة.
	علاوة على ذلك، قمنا بتقييم ما إذا كانت الإفصاحات ذات الصلة متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي لعام ٢٠١٩

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات ونظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

إلى / السادة مساهمي شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطئ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم 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. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تنمة)

إلى / السادة مساهمي شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى
بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المجموعة لا تتوافق، في جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ونظام الأساس للمجموعة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني رقم (٣٣٧)

٦ شعبان ١٤٤١ هـ
٣٠ مارس ٢٠٢٠ م
جدة، المملكة العربية السعودية

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	إيضاح
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٢٢٥,٩٨٥	١٩٥,٠٩٥	٥
١٥,٨١٢	١٥,١٤٢	٦
-	٢٧,١١٢	٧
٢٤١,٧٩٧	٢٣٧,٣٤٩	
الموجودات المتداولة		
١٠,١٥٦	٤,٢١٤	٩
٢٤٠,٩٢٤	١٦٤,٠٦٥	١٠
٢٠,٦٧٩	١٣,٩١٣	١١
١٦٣,٢٦٦	٩٥,٢٧٦	١٢
٤,٨٧٣	٤,٥٣١	١٣
٤٣٩,٨٩٨	٢٨١,٩٩٩	
٦٨١,٦٩٥	٥١٩,٣٤٨	
المطلوبات وحقوق المساهمين		
حقوق المساهمين		
٢٢٥,٠٠٠	٦٥,٥٠٠	١
(٧٤,٩٤٨)	(٣٢,٤٠٥)	
١٥٠,٠٥٢	٣٣,٠٩٥	
المطلوبات		
المطلوبات غير المتداولة		
٧٠,٩٩٢	١٥٤,٥٥٧	١٤
-	٢١,٩٠٧	٧
٢٤,٠٣٩	٢١,٤٩٦	١٥
١,٥٤٨	٢,٦٤٨	٨
٩٦,٥٧٩	٢٠٠,٦٠٨	
المطلوبات المتداولة		
٤٥٥	٤٥٥	٦
-	٤,٢٤٠	٧
٨٠,٠٨٠	٤٤,٠٧٩	١٦
٢٨,٥٠٣	٢٢,٠٠٤	١٧
٢٣٤,٤٤٣	١٦٧,٥٥٦	١٤
٧٥,٣٣٥	٣١,٠٥٩	٩
١٦,٢٤٨	١٦,٢٥٢	١٨
٤٣٥,٠٦٤	٢٨٥,٦٤٥	
٥٣١,٦٤٣	٤٨٦,٢٥٣	
٦٨١,٦٩٥	٥١٩,٣٤٨	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	ايضاح
		العمليات المستمرة
٢٠١,٠٥٢	٢٣٢,٣٥١	١٩ المبيعات
(٣٥٣,٢٠٢)	(٢٤٧,١٩٦)	٢٠ تكلفة المبيعات
٤٧,٨٥٠	(١٤,٨٤٥)	إجمالي الربح
(٤٧,١٢٢)	(٣٩,٥٢٨)	٢١ مصروفات بيع وتوزيع
(٢٢,٠٦١)	(١٨,٨٠٣)	٢٢ مصروفات عمومية وإدارية
(٨,٨٨٢)	(٤٥,٧٤٥)	٢٣ انخفاض في قيمة الموجودات المتداولة، بالصافي
(٢١٤)	٢٩,٤٦٣	٢٤ (مصروفات) / إيرادات أخرى
(٣٠,٤٢٩)	(٨٩,٤٥٨)	الخسارة من العمليات
(١,٦٥٥)	(١,١٠٠)	٨ (خسائر) التغيير في القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
(٢,٦٧٠)	(٦٧٠)	٦ حصة المجموعة في (خسائر) شركات زميلة والمشتريات المشتركة
(١٧,٥٥٩)	(٢٢,٢٠٢)	أعباء مالية
(٥٢,٣١٣)	(١١٣,٤٣٠)	الخسارة قبل الزكاة
(٤,٠٤٦)	(٢,٧٧٧)	الزكاة
(٥٦,٣٥٩)	(١١٦,٢٠٧)	خسارة السنة بعد الزكاة من العمليات المستمرة
		العمليات غير المستمرة
٩٢٨	-	٢٩ ربح السنة بعد الزكاة من العمليات غير المستمرة
(٥٥,٤٣١)	(١١٦,٢٠٧)	صافي خسارة السنة
		الدخل الشامل الآخر
		البنود التي يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة (صافي بعد الزكاة)
(١,١٥٩)	-	فروق العملة من ترجمة العمليات الأجنبية للشركات التابعة
		البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة (صافي بعد الزكاة)
(٢,٢٣٢)	(١,٧٤٧)	١٥ (الخسائر) الاكتوارية
(٢,٢٣٢)	(١,٧٤٧)	صافي الدخل من البنود التي لن يعاد تصنيفها في وقت لاحق للربح أو الخسارة (صافي بعد الزكاة)
(٣,٣٩١)	(١,٧٤٧)	الخسارة من الدخل الشامل الآخر
(٥٨,٨٢٢)	(١١٧,٩٥٤)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة (صافي بعد الزكاة)
		تصويب السهم من
(٢,٥٠)	(٦,٨٢)	٢٥ (خسارة) العمليات المستمرة
٠,٠٢	-	٢٥ (خسارة) العمليات غير المستمرة
(٢,٤٦)	(٦,٨٢)	٢٥ (خسارة) السنة
(٢,٦١)	(٦,٩٢)	٢٥ إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي فروق ترجمة عملات أجنبية	خسائر متراكمة	المجموع	
٢٢٥,٠٠٠	(١,١٥٩)	(١٠,٠٦٧)	٢١٣,٧٧٤	٢٠١٨:
-	-	(٦,٠٥٩)	(٦,٠٥٩)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
٢٢٥,٠٠٠	(١,١٥٩)	(١٦,١٢٦)	٢٠٧,٧١٥	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
-	-	(٥٥,٤٣١)	(٥٥,٤٣١)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ المعدل
-	-	(٢,٢٣٢)	(٢,٢٣٢)	صافي الخسارة للسنة
-	-	(٥٨,٨٢٢)	(٥٨,٨٢٢)	(الخسائر) الإكتوارية
-	١,١٥٩	(١,١٥٩)	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	(٧٤,٩٤٨)	١٥٠,٠٥٢	أفقال فروق ترجمة العملات الأجنبية للشركات التابعة
٢٢٥,٠٠٠	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٢٥,٠٠٠	-	(٧٤,٩٤٨)	١٥٠,٠٥٢	٢٠١٩:
-	-	٩٩٧	٩٩٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٢٢٥,٠٠٠	-	(٧٣,٩٥١)	١٥١,٠٤٩	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
-	-	(١١٦,٢٠٧)	(١١٦,٢٠٧)	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ المعدل
-	-	(١,٧٤٧)	(١,٧٤٧)	صافي الخسارة للسنة
-	-	(١١٧,٩٥٤)	(١١٧,٩٥٤)	(الخسائر) الإكتوارية
-	-	١٥٩,٥٠٠	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٥٩,٥٠٠)	-	-	-	إطفاء الخسائر المتراكمة في رأس المال (إيضاح ١)
٦٥,٥٠٠	-	(٣٢,٤٠٥)	٣٣,٠٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

OK

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

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

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
(٥٢,٣١٣)	(١١٣,٤٣٠)	الأنشطة التشغيلية:
		صافي الخسارة قبل الزكاة
		تعديلات للبنود الغير النقدية:
٣٢,١٦٩	٢٨,٧٧٣	استهلاك
٤,٣٢٦	٤,٣٣٥	استدراك مطلوبات مزايا عاملين
١٧,٥٥٩	٢٢,٢٠٢	أعباء مالية
٨,٨٨٢	٤٥,٧٤٥	انخفاض في قيمة الأصول المتداولة
-	٢,١٠٨	إطفاء أصول حق الاستخدام
٤٨١	(١٤,٥٥٥)	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١٤,٢٥٠)	مكاسب / (خسائر) أخرى
٩٢٨	-	ربح السنة من العمليات غير المستمرة
٢,٦٧٠	٦٧٠	حصة المجموعة في (أرباح) / خسائر شركات زميلة والمشتريات المشتركة
١,٦٥٥	١,١٠٠	خسائر التغير في القيمة العادلة للادوات المالية المشتقة
١٦,٣٥٧	(٣٧,٣٠٢)	
(٨,٤١٦)	٥٩,٧٦٥	التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧٣١)	٥,٩٤٢	نعم مدينة تجارية مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥٧,٦٥٨	٤٦,١٠٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
(٧,٠٤٣)	(٤٢,٥٠٠)	مخزون
١٣,٩٨٢	(١٥,٠٢٦)	نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
٧١,٨٠٧	١٦,٩٨٤	مطلوبات إلى أطراف ذات علاقة
(١٧,٥٥٩)	(٢٢,٢٠٢)	صافي النقد الناتج من العمليات
-	(٢,٧٧٣)	أعباء مالية مدفوعة
(٨,٥١٥)	(٨,٦٢٥)	زكاة مدفوعة
٤٥,٧٣٣	(١٦,٦١٦)	مزايا العاملين المسددة
		صافي النقد المستخدم في / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٣٦٦)	(١,٧٠١)	الأنشطة الاستثمارية:
١,٦٢٩	١,٢٩٧	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٧٣٧)	(٤٠٤)	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤٣,١٣٢)	١٦,٦٧٨	الأنشطة التمويلية:
(٤٣,١٣٢)	١٦,٦٧٨	صافي الحركة في قروض أجله وبنوك دائنة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,١٣٦)	(٣٤٢)	التغير في أرصدة النقد وما في حكمه
٦,٠٠٩	٤,٨٧٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٨٧٣	٤,٥٣١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢٠١٨	٢٠١٩	المعاملات غير النقدية
-	١٥,٠٠٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	(١٥,٠٠٠)	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٩٩٧	أثر IFRS16 على حقوق المساهمين
-	(٢٨,٩٧٦)	أثر IFRS16 على الموجودات غير المتداولة
-	٢٤,٠٨٠	أثر IFRS16 على الالتزامات غير المتداولة
-	٤,٢٤٠	أثر IFRS16 على الموجودات المتداولة
-	١٤,٢٥٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	(١٤,٢٥٠)	إيرادات أخرى

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

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

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

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

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

خلال ديسمبر ٢٠١٧، بناءً على اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧م قرر المساهمين إطفاء الخسائر المتركمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وتخفيض رأس المال بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي واستخدام الاحتياطي النظامي والإحيائي العام. ليصبح رأس المال بعد التخفيض بمبلغ ٢٢٥ مليون ريال سعودي بدلاً من ٣٧٥ مليون ريال سعودي وتم التأشير في السجل التجاري برأس المال بعد التخفيض بتاريخ ٧ جماد الأولي ١٤٣٩هـ الموافق ٢٤ يناير ٢٠١٨م.

خلال أغسطس ٢٠١٩م، بناءً على اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠١٩م قرر المساهمين إطفاء الخسائر المتركمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م وتخفيض رأس المال بمبلغ ١٥٩,٥ مليون ريال سعودي، ليصبح رأس المال بعد التخفيض بمبلغ ٦٥,٥ مليون ريال سعودي بدلاً من ٢٢٥ مليون ريال سعودي ليصبح عدد الأسهم ٦,٥٥ مليون سهم بدلاً من ٢٢,٥ مليون سهم وتم التأشير لذلك في السجل التجاري بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٤١هـ الموافق ٢٣ أكتوبر ٢٠١٩م.

يقع المركز الرئيسي للشركة في مدينة جدة.

لدى الشركة الأم ٣ فروع رئيسية للمصانع تم تعديل أسم فرعي جدة للنسيج الصناعي والجزيرة للغزل والسجاد كما هو مبين أدناه:

اسم الفرع	اسم الفرع المعدل	رقم السجل التجاري
مصنع جدة للنسيج الصناعي	مصنع جدة للخيوط الصناعية	٤٠٣٠١١٥٩٧٤
مصنع السريع للسجاد	مصنع السريع للسجاد	٤٠٣٠١٣١٠١٤
مصنع الجزيرة للغزل والسجاد*	مصنع الجزيرة للغزل والموكيت	٤٠٣٠١٨١٢٦٥

*خلال السنة تم بيع مصنع الجزيرة للغزل والنسيج، وجاري العمل على نقل ملكية المصنع لصالح المشتري إيضاح رقم (٩) ينتهي السجل التجاري للفرع في ١٩ رجب ١٤٤١هـ الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٠م.

بالإضافة إلى عدد ١٩ فرعاً كمعارض ومخازن، تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة نتاج أعمال هذه الفروع وموجوداتها ومطلوباتها.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أسس الإعداد

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

كما هو مطلوب من قبل هيئة السوق المالية من خلال تعميمها الصادر بتاريخ ١٦ أكتوبر ٢٠١٦، يجب على المجموعة تطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية، وقد تم التمديد لاحقاً حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢/٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، إلا إذا سمحت المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى هو مشار إليه في إيضاح السياسات المحاسبية الرئيسية.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٤.

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

٣/٢ أسس التوحيد

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

الاسم	الإيضاح	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية في رأس المال (مباشرة أو غير مباشرة)	٢٠١٩م	٢٠١٨م
شركة ذا هوم ستايلز (ذات مسؤولية محدودة)	أ	تجارة التجزئة بالسجاد والموكيت والأرضيات والأثاث والبطانيات واقمشة الستائر والإكسسوارات	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة مجموعة ملينيوم ويفرز القابضة المحدودة	ب	توزيع السجاد والأرضيات وغيرها من المنتجات ذا الصلة	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة ملينيوم ويفرز (ذات مسؤولية محدودة)	ب	توزيع السجاد والأرضيات وغيرها من المنتجات ذا الصلة	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة ملينيوم ويفرز أوروبا	ج	توزيع السجاد والأرضيات وغيرها من المنتجات ذا الصلة	٩٩%	٩٩%	٩٩%
شركة السريع للتشغيل والصيانة المحدودة (ذات مسؤولية محدودة)		خدمات الصيانة للمصانع والشركات والمؤسسات الحكومية والخاصة	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة السريع للمشاريع (ذات مسؤولية محدودة) - متوقفة النشاط		خدمات المشاريع الحكومية والخاصة بمفروشات، الموكيت والسجاد	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%

أ) شركة ذا هوم ستايلز (ذات مسؤولية محدودة) ("شركة تابعة") تم تأسيسها في نوفمبر ٢٠١٠م، وتمتلك بنسبة ١٠٠%. بما أن الشركة الأم هي المالك المستفيد من الشركة التابعة. فإن هذه القوائم المالية الموحدة تتضمن ١٠٠% من نتائج الشركة التابعة لها. في ظل إعادة الهيكلة للمجموعة وبناء على موافقة مجلس الإدارة في اجتماعاته لعام ٢٠١٧ اتجهت المجموعة لدمج عمليات الشركة التابعة في المجموعة تحت القطاع التجاري.

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٣/٢ أسس التوحيد (تتمة)

ب) شركة مليونيوم ويفرز القابضة المحدودة (ذات مسئولية محدودة) وشركة مليونيوم ويفرز المحدودة تم تأسيسهما في الولايات المتحدة الأمريكية خلال شهر يناير ٢٠١١م، وخلال عام ٢٠١٧م قرر مجلس الإدارة للمجموعة إغلاق شركة مليونيوم ويفرز المحدودة والإبقاء على الشركة القابضة وتعمل إدارة المجموعة على إنهاء كافة الإجراءات القانونية والضريبية المطلوبة لعملية الإغلاق.

ج) شركة مليونيوم ويفرز أوروبا وهي شركة تابعة تم تأسيسها في بلجيكا خلال ٢٠١٢م، وباشرت أنشطتها في نفس العام. بناء على استراتيجية المجموعة لإعادة الهيكلة تم التخرج من أصول الشركة التابعة وفي يناير ٢٠١٨م وتم الانتهاء من كافة الإجراءات القانونية المطلوبة لذلك، وبهذا تكون المجموعة قد تخرجت منها نهائياً.

تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة. إن إجمالي الدخل الشامل الآخر للشركة التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة.

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٣/٢ أسس التوحيد (تتمة)

التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية (تتمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الدخل الموحدة ويتم احتسابها على أساس الفرق بين ١- إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاه و٢- القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية). إن القيمة العادلة للنسب التي يتم الاحتفاظ بها من الإستثمار في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة للإستثمار المتبقي عند الاعتراف الأولي في الفترات اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) وفي حال أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك فيتم اعتبار القيمة العادلة كتكلفة للإعتراف الأولي بالإستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة التي اعتمدها المجموعة للتطبيق

فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات المحاسبية على المعايير الحالية التي تم نشرها وهي إلزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م أو ما بعدها.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٢٣) - عدم التأكد المرتبط بمعالجات ضريبة الدخل
يوضح التفسير تحديد الأرباح (الخسائر) الضريبية، الوعاء الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، الخصومات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، وذلك عند عدم وجود يقين حول معالجات ضريبة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) - ضريبة الدخل. وبالأخص يؤخذ في الاعتبار: إذا ما كانت المعالجة الضريبية يتم تطبيقها بشكل مجمع، الإفتراضات الخاصة بفحص الهيئات الضريبية، تحديد كلاً من الربح (الخسارة) الضريبية، الوعاء الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، الخصومات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، والتغيرات في الظروف والأحداث. لا يوجد للتفسير أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل - يبين أن كافة تبعات ضرائب الدخل الناتجة من توزيعات الأرباح (بما فيها المدفوعات للأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية)، يتم الإعتراف بها بشكل ثابت ضمن المعاملة التي نتج عنها أرباح قابلة للتوزيع في الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض - توضح أن مجموعة القروض العامة المستخدمة لاحتساب تكاليف الاقتراض المؤهلة تستثنى فقط القروض المحددة لتمويل الموجودات المؤهلة التي لازالت تحت التطوير أو الإنشاء أما القروض التي تم الحصول عليها بنيتها تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة الآن للاستخدام المحدد أو البيع أو أي موجودات غير مؤهلة فيتم إدراجها في تلك المجموعة العامة. ونظراً لأن تكاليف التطبيق بآثر رجعي قد تتجاوز المنافع، وتم تطبيق التغيرات بآثر مستقبلي على تكاليف الاقتراض المتكبدة في أو بعد تاريخ تطبيق المنشأة للتعديلات.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) - "عقود الإيجار". تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (٤) - "ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (١٥) - "حوافز عقود الإيجار التشغيلي" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير رقم (٢٧) - "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار"، ويحدد مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٤/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة التي اعتمدتها المجموعة للتطبيق (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار (تتمة)
بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧)، كان ينبغي على المستأجرين التفرقة بين عقد التأجير التمويلي (في قائمة المركز المالي) وعقد التأجير التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي). يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) حالياً من المستأجرين الاعتراف بالتزام بالإيجار بما يعكس مدفوعات الإيجار المستقبلية و"أصل حق الاستخدام" لجميع عقود الإيجار. وقد أدرج مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً اختيارياً لبعض عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار منخفضة القيمة. لا يمكن تطبيق هذا الإعفاء إلا من قبل المستأجرين.

إن هذا المعيار إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩م. قامت المجموعة بتطبيق المعيار، وتم الإفصاح عن أثر تطبيق هذا المعيار الجديد والسياسات المحاسبية الجديدة ذات العلاقة في الإيضاح رقم (٦-٢).

٥/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية والتعديلات المحاسبية الجديدة والتي لم يتم تطبيقها بعد
لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة	الوصف	تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨)	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	تعريف النشاط التجاري	١ يناير ٢٠٢٠م
أطار مفاهيم التقارير المالية	تعديلات على مرجع إطار المفاهيم بالمعايير الدولية للتقرير المالي، وكذلك التعريفات المعدلة ومطالبات تحقق الموجودات والالتزامات وأيضاً بعض المفاهيم الهامة.	١ يناير ٢٠٢٠م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)	إصلاح مؤشر سعر الفائدة	١ يناير ٢٠٢٠م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك	لا يوجد

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية للمجموعة عندما تكون سارية، كما أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٦/٢ التغيير في السياسة المحاسبية

١/٦/٢ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود إيجار
قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمرة الأولى في ١ يناير ٢٠١٩م، بإستخدام نهج الأثر الرجعي المعتل المسموح به بموجب المتطلبات الخاصة في المعيار. نتيجة لذلك لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢ - أسس الإعداد (تتمة)

٦/٢ التغيير في السياسة المحاسبية

١/٦/٢ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود إيجار (تتمة)

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لأول مرة، استخدمت المجموعة الأمور العملية التالية المسموح بها بموجب المعيار:

- استخدام معدل خصم واحد لمحفظه عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.
- الاعتماد على التقييمات السابقة بشأن ما إذا كانت عقود الإيجار مرهقة،
- محاسبة عقود الإيجار التشغيلي مع فترة إيجار متبقية تقل عن ١٢ شهرًا في ١ يناير ٢٠١٩ كإيجارات قصيرة الأجل،
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية لقياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي، و
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار وما إذا كان العقد يحتوي على خيارات لتمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

اخترت المجموعة أيضًا عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يحتوي، على عقد إيجار في تاريخ التطبيق الأولي. بدلاً من ذلك، بالنسبة للعقود التي تم إبرامها قبل تاريخ التحول، اعتمدت المجموعة على التقييم المستخدم عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) وتفسير لجنة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٤) لتحديد ما إذا كان العقد يحتوي على إيجار أم لا.

قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية لعقود الإيجار على النحو المفصل أدناه:

١-٦-٢ (أ) الاعتراف والتصنيف وقياس حق الاستخدام والالتزامات

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، أثبتت المجموعة حق الاستخدام والالتزامات الإيجار لجميع عقود الإيجار التشغيلية والتي تكون مدة عقود إيجارها المتبقية تزيد عن سنة واحدة.

تم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩. معدل الاقتراض الإضافي، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذات قيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام مماثلة وهو سعر افتراضي ٥٪.

تم قياس أصول حق الاستخدام المرتبطة بقيمة تساوي التزامات الإيجار، وتم تعديلها بقيمة الإيجارات المدفوعة مقدماً أو المستحقة المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي تتعلق بعقود الإيجار. لا توجد عقود إيجار مرهقة كانت تتطلب تعديل أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

يتم توزيع كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدار فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على العمر الإنتاجي للأصل، أو فترة الإيجار، أيهما أقل، على أساس القسط الثابت، ويتم تصنيف المصروفات ضمن "تكلفة الإيرادات".

١-٦-٢ (ب) أثر التغييرات في السياسات المحاسبية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

فيما يلي ملخص للتغييرات الرئيسية في القوائم المالية للمجموعة الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):

أثر التطبيق على قائمة المركز المالي:

١ يناير ٢٠١٩	أصل حق الاستخدام
٢٩,٢٢٠	دفعات الإيجار المدفوعة مقدماً كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٢,٨٦٣)	التزامات عقود إيجار تشغيلي وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩ (٢٥,٣٦٠)
(٢٥,٣٦٠)	(مخصومة باستخدام معدل الخصم ٥,٥٪)
٩٩٧	الأثر على الخسائر المتراكمة في التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

يعترف بعقود الإيجار كأصل حق استخدام مع الالتزامات الخاصة بها وذلك في تاريخ إتاحة الأصول المستأجرة للاستخدام من قبل المجموعة، وتوزع كل دفعة إيجار ما بين التزام وتكاليف التمويل، ويعترف بتكلفة التمويل في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموحدة الموجزة على مدى فترة عقد الإيجار، ويستهلك أصل حق الاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية (شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي عرضاً للسياسات المحاسبية الهامة والمطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للشركة الأم (شركة مساهمة سعودية) وشركاتها التابعة ("المجموعة"). وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة فيما عدا ما تم ذكره في أسس الأعداد إيضاح ٢، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١/٣ دمج الأعمال

يتم المحاسبة عن عمليات دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. وفي حالة عدم اقتناء ١٠٠% من حقوق ملكية الشركة التابعة، يتم الاعتراف بالحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية وهي تمثل الحصص غير المسيطرة في صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها.

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

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
 - نشوء حق للمجموعة في الربح أو الخسارة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها.
 - القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائدها.
- على الرغم من أن المجموعة تتمتع بصفة عامة بكافة حقوق التصويت في الشركات الخاضعة للسيطرة، إلى أن ذلك ينطبق بغض النظر عن نسبة العائد في رأس المال إذا تم الحصول على السيطرة من خلال اتفاقيات مع المساهمين الآخرين.

التكاليف المتعلقة بالاقتناء

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

عملية التوحيد

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم حذف قيمة الاستثمار في المجموعة في كل شركة تابعة مقابل حصة المجموعة من حقوق ملكية الشركة التابعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

الشهرة

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

الحصص غير المسيطرة

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١/٣ دمج الأعمال (تتمة)

الحصص غير المسيطرة (تتمة)

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

الإقضاء المرحلي

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

٢/٣ ترجمة العملات الأجنبية

ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في السنة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية من غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولاً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق المساهمين إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تسديد البنود النقدية.

عند استبعاد عملية أجنبية (استبعاد حصة المجموعة بالكامل في عملية أجنبية، استبعاد يتضمن فقدان سيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية)، يتم إعادة تبويب جميع فروقات أسعار الصرف التراكمية في حقوق المساهمين بخصوص تلك العملية العائدة لمساهمي المجموعة، إلى قائمة الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، والذي لا يؤدي إلى خسارة المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، يعاد توزيع الحصة النسبية من فروقات أسعار الصرف المتراكمة على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئية الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة لتأثير جوهري أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تبويب الحصة التناسبية من فروق أسعار الصرف المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة.

فروق ترجمة العملات الأجنبية للشركات التابعة

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

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)

فروق ترجمة العملات الأجنبية للشركات التابعة (تتمة)
التغيرات الناتجة من إعادة ترجمة الرصيد الافتتاحي لصافي موجودات من العمليات الخارجية والتغيرات الناتجة من ترجمة صافي نتائج السنة للعمليات الخارجية يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

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

٣/٣ التقارير القطاعية

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

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

٤/٣ ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة في الإستهلاكات.

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

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

المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للمجموعة الحصول عليه من استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعتين في نهاية عمره الإنتاجي.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة مالية. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغير (التغيرات) كتغير في التقديرات المحاسبية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تجزئة الموجودات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات غالباً من أجزاء مختلفة ذات أعمار إنتاجية أو أنماط استهلاك مختلفة. يتم استبدال هذه الأجزاء (بشكل مستقل) خلال العمر الإنتاجي للأصل. وعليه:

- يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للبند بشكل مستقل (إلا إذا كان أحد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الإنتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والآلات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لغرض الاستهلاك).
- في إطار منهج التجزئة، لا تعترف المجموعة بتكاليف الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم استهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الاستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة باستبدال الأجزاء (والتي تمثل التكلفة اللاحقة للجزء المستبدل) تسري عموماً على جميع الأجزاء المحددة، بغض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

رسالة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تترأى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والالتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

يتم رسالة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال فترة القوائم المالية التي يتم تكبدها فيها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. ويتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات بمقارنة المتحصلات مع صافي القيمة الدفترية ويتم إدراجها في بند الإيرادات الأخرى.

٥/٣ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥/٣ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

٦/٣ محاسبة الاستثمارات والتي تستخدم طريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧/٣ المخزون

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

يتم تحديد التكلفة كما يلي:	
المواد الخام	المتوسط المرجح
قطع الغيار	المتوسط المرجح
مخزون تحت التشغيل	متوسط التكلفة الصناعية
إنتاج تام	متوسط التكلفة الصناعية

ويتم تقييم التالف بصافي القيمة القابلة للاسترداد. التكلفة الصناعية تتضمن التكلفة المباشرة للخامات والعمالة وجزء من التكلفة غير المباشرة. يتم تقييم البضاعة بالطريق بتكلفة الشراء أو قيمة فاتورة المورد بالإضافة إلى بعض المصروفات اللازمة لإتمام عملية الشراء.

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقييم مخصص المخزون

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

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

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

٨/٣ الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع ومجموعات مستبعدة

الموجودات غير المتداولة والمحتفظ بها بغرض البيع والمجموعات المستبعدة يتم عرضها بشكل منفصل ضمن الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة عندما تتحقق جميع الشروط التالية:

- عندما تلتزم المجموعة ببيع الأصل أو استبعاد مجموعة من الأصول.
- وجود خطة فعالة لبيع هذا الموجود.
- من المتوقع إتمام عملية البيع خلال ١٢ شهراً القادمة.

في هذا الوقت وقبل التحويل الأولي للموجودات واستبعاد مجموعة من الأصول مبوبة ضمن الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع، وتمثل القيمة الدفترية للموجودات (أو كل الموجودات والمطلوبات في مجموعات مستبعدة) يتم قياسها طبقاً للسياسات المحاسبية المطبقة. الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع واستبعاد المجموعة يتم قياسها لاحقاً بالقيمة الدفترية أو صافي القيمة البيعية ناقصاً تكلفة البيع (أيهما أقل). الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع لا يتم استهلاكها أو اطفائها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع ومجموعات مستبعدة (تتمة)

الأنشطة غير المستمرة

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

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

٩/٣ النقد وما في حكمه

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

١٠/٣ إدارة مخاطر الاعمال

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

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

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

مخاطر الائتمان

إدارة المخاطر الائتمانية

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

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

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠/٣ إدارة مخاطر الاعمال (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر أسعار العملات

تنشأ مخاطر أسعار العملات من احتمال تذبذب أسعار العملة مما سيؤثر على الربحية المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية، المجموعة معرضة لمخاطر أسعار العملات على مطلوباتها التي تدفع عليها عمولة، وتحديدًا المبالغ المستحقة للبنوك، وتعمل الإدارة على الحد من مخاطر أسعار العملات على المجموعة من خلال مراقبة التغيرات على أسعار العملة المتعلقة بالمطلوبات التي تدفع المجموعة عليها عمولة.

١١/٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لأحد المنشآت ومطلوبات مالية أو أدوات حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

الإثبات والقياس الأولي:

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

يتم إثبات الموجودات المالية مبدئيا عندما تصبح المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى الاستحواذ عليه أو طرحه.

التصنيف والقياس اللاحق:

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طبقت المجموعة من أجلها الوسيلة العملية، وتقيس المجموعة في البداية الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طبقت المجموعة من أجلها الوسيلة العملية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ - الإيرادات من العقود مع العملاء.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١/٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس اللاحق (تتمة):

عند الإثبات الأولي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياس بـ:

- تكلفة مطفأة،
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - أدوات دين،
- استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً بعد الإثبات الأولي، إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا ما استوفى الشرطين التاليين، وهو غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بالموجودات لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

تقاس أداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين وهي غير محددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الغرض منه عن طريق تحقيق كل من التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي إلى تدفقات نقدية في تواريخ محددة تمثل فقط مدفوعات من أصل المبلغ وفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند الإثبات الأولي لاستثمارات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة، يحق للمجموعة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر (مصنفة كاستثمار حقوق ملكية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة. إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً لما تم بيانه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وعند الإثبات الأولي، قد تختار المجموعة بصورة غير قابلة للإلغاء قياس أصل مالي يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وكذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلص بصورة جوهرية التباين المحاسبي الذي قد ينشأ.

الموجودات المالية: تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بعمل تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يكون الأصل بموجبه محتفظ به على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس الطريقة الأمثل التي يدار بها العمل والمعلومات التي يتم إرسالها إلى الإدارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١/٣ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق والأرباح والخسائر

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، وتشمل أي فائدة أو إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بمقدار خسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة في الربح أو الخسارة.

استثمارات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. إن إيرادات الفائدة وفقاً لطريقة الفائدة الفعلية، وكذلك أرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإثبات، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم إثبات صافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها في قائمة الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية

الإثبات الأولى والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولى كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والسلف أو الذمم الدائنة، حسب مقتضى الحال. يتم تسجيل جميع المطلوبات المالية بداية بالقيمة العادلة، وفي حال الذمم الدائنة بعد خصم التكاليف المباشرة العائدة إلى المعاملة. تشمل المطلوبات المالية الهامة للمجموعة القروض والتسهيلات الائتمانية والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمستحق لأطراف ذات علاقة ومطلوبات الإيجار.

التصنيف والقياس اللاحق

- تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات المالية كما تم قياسها في وقت لاحق بالتكلفة المطفأة، فيما عدا:
- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.
 - المطلوبات المالية التي تنشأ عند تحويل أصل مالي غير مؤهل للاستبعاد أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة.
 - عقود ضمان مالي.
 - التزامات لتقديم قرض بمعدل أقل من سعر الفائدة في السوق.
 - المقابل المحتمل المثبت من قبل المشتري في عملية اندماج أعمال ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.
- يتم قياس هذا المقابل المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع التغيرات المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١/٣ الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

إلغاء الإثبات

الموجودات المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء إثبات أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من شركة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي للمجموعة) حيثما ينطبق عند:
(أ) انتهاء صلاحية حقوق الحصول على تدفقات نقدية من الأصل؛ أو
(ب) حوت المجموعة حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو افترضت وجود التزاما لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري على طرف ثالث بموجب ترتيبات تجاوز سواء
(أ) حوت المجموعة بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الأصل؛ أو
(ب) لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصل، ولكن نقلت السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل أو تبرم اتفاقية تجاوز، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت وإلى أي مدى قد احتفظت بمخاطر ومزايا من الملكية. عند عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمنافع للأصل بشكل جوهري ولم تقم بتحويل السيطرة عليه، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المحول طوال مشاركة المجموعة في الأصل. في هذه الحالة تقوم المجموعة أيضا بإثبات مطلوبات مرتبطة بها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الش المجموعة. تقاس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الموجودات المحولة بالحد الأدنى للقيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأقصى للمقابل الذي يمكن أن ي طلب من المجموعة سداها.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاء مدتها. تقوم المجموعة أيضا بإلغاء الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه، وعندما تكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة جوهريا. وفي هذه الحالة، يتم استبعاد الالتزام المالي الجديد المستند إلى الأحكام المعدلة بالقيمة العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المطفأة والالتزام المالي الجديد مع الشروط المعدلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

يتم عمل مقاصة للأصل المالي والالتزام المالي وصافي المبلغ المعروض في قائمة المركز المالي فقط عندما تكون المجموعة:

- لديها في الوقت الراهن حق نظامي قابل للتنفيذ لعمل مقاصة للمبالغ المثبتة؛ و
- تنوي إما التسوية على أساس صافي، أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

١٢/٣ الأدوات المالية المشتقة

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

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

محاسبة عن التحوط

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٢/٣ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

محاسبة عن التحوط (تتمة)

تحوطات التدفقات النقدية

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

مشتقات غير محددة

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

١٣/٣ الانخفاض في القيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة، في تاريخ كل مركز مالي، بتقييم ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة أي أصل مالي أو مجموعة من الموجودات المالية. ويعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية قد انخفضت فقط في حال كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة لواحد أو أكثر من الأحداث التي وقعت بعد الإثبات الأولي للأصل وأن حدثت الخسارة هذا له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل يعتد به. قد يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن الدائنين أو مجموعة من الدائنين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تعثر وتأخر في سداد الفائدة أو أصل المبلغ أو احتمالية تعرضهم للإفلاس أو إجراء إعادة هيكلة مالية وبيانات يمكن ملاحظاتها تدل على وجود انخفاض في القيمة يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل أو الأحوال الاقتصادية التي تتناسب مع حالات التعثر في السداد.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية. الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لكل العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تتلقاها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلية للأصل المالي بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة طريقة مبسطة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإثبات بدل خسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة للعمر الكلي في كل تاريخ تقرير مالي. أنشأت المجموعة مقاييس اعتماد تستند إلى خبرتها الائتمانية السابقة، مع تعديلها لعوامل مستقبلية خاصة بالدائنين والبيئة الاقتصادية. ترى المجموعة أن هناك دليلاً يشير على الانخفاض في القيمة على كلا المستويين الفردي والجماعي. ويتم تقييم جميع الأدوات المالية الفردية الهامة التي وجدت غير منخفضة القيمة بشكل جماعي للانخفاض في قيمتها والتي تم تكيدها ولكن لم يتم تحديدها بعد.

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بالكامل أو جزء منه. بالنسبة للعلاء الهامة، تقوم المجموعة بشكل فردي بإجراء تقييم فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع معقول لاسترداد. لا تتوقع المجموعة أي استرداد جزء كبير من المبلغ المشطوب. إلا أن الموجودات المالية التي تم شطبها ممكن أن تكون ما زالت خاضعة لأنشطة إلزامية للتماشى مع إجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة. تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متأخر عن السداد عندما يكون من غير المرجح أن يدفع المدين التزاماته الائتمانية إلى المجموعة بالكامل، دون اللجوء إلى إجراءات مثل تحقق أوراق مالية (إن وجدت أي منها).

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤/٣ مزايا الموظفين

مزايا الموظفين قصيرة وطويلة الأجل

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

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

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

مزايا نهاية الخدمة للموظفين

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

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

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

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

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

تكلفة الفائدة

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

إعادة قياس الأرباح أو الخسائر

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

١٥/٣ الزكاة والضرائب

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦/٣ المخصصات

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

عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المبالغ المطلوبة لتسوية المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كموجودات إذا أمكن التأكد أن هذه الذمم قابلة للتحويل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق به. ان الموجودات والمطلوبات المحتملة هي الحقوق المحتملة والالتزامات التي تنشأ عن أحداث ماضية والتي سوف يتم تأكيد حدوثها أو عدم حدوثها عن طريق حدوث أحد الأحداث المستقبلية الغير مؤكدة والتي ليست تحت سيطرة المجموعة.

١٧/٣ الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة على إحدى الموجودات إما بمرور الوقت أو في وقت معين. تُعرف السيطرة على إحدى الموجودات بالقدرة على توجيه الاستخدام وفعلياً جميع المنافع المتعلقة بتلك الموجودات.

بيع البضائع أو الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل البضائع أو الخدمات المطلوبة إلى العملاء بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المجموعة أنها تستحقه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات عند استيفاء الخطوات التالية:

١- تحديد عقد البيع المبرم مع العميل. ولا يلزم أن يكون هذا العقد كتابياً.

٢- وجود التزام أداء.

٣- تحديد سعر المعاملة.

٤- توزيع سعر المعاملة على التزام الأداء.

٥- الاعتراف بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

وعند تقييم هذه الخطوات، فإن الإدارة تضع ما يلي في حساباتها:

- موافقة الطرفين (المشتري والبائع) على البيع مع نقل حقوق كل طرف الخاصة بهذه البضائع والخدمات بموجب البيع. كما ينبغي دراسة شروط الدفع لضمان أن العقد له أساس تجاري وأنه من المحتمل أن يتم تحصيل المقابل المادي الخاص ببيع هذه البضائع والخدمات.
- تحديد بضائع أو خدمات مستقلة متفق عليها بموجب العقد. يشار إلى هذه البضائع والخدمات المستقلة بالتزام الأداء. عند دراسة ما إذا كانت هذه البضائع والخدمات مستقلة، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان يمكن لهذه البضائع أو الخدمات أن توفر منفعة في حد ذاتها وأنه قد تم تحديد وعد المجموعة بتحويل هذه البضائع والخدمات إلى العميل بشكل منفصل، وتعتبر جميع مبيعات المجموعة مستقلة.
- المقابل المادي المتوقع أن تستحقه المجموعة مقابل نقل هذه البضائع والخدمات. ان جميع مبيعات المجموعة لها مقابل ثابت.
- توزيع سعر المعاملة على السلع أو الخدمات بموجب العقد.
- الوفاء بالتزام الأداء.

إيرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

١٨/٣ المصروفات

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

مصروفات بيع وتوزيع

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨/٣ المصروفات (تتمة)

مصروفات عمومية وإدارية

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

١٩/٣ ربحية السهم

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

٢٠/٣ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم تسعير المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس تجاري. ويتم تحديد الأسعار على أساس طريقه الأسعار غير المسيطر عليها والتي تحدد السعر بالرجوع إلى أسعار السلع والخدمات المماثلة التي تباع أو يتم الحصول عليها في سوق قابل للمقارنة الاقتصادية وإلى مشتري لا يرتبط بالبائع وعادة ما تكون بأسعار تفضيلية لصالح المجموعة مقارنة بأسعار السوق.

٢١/٣ الأحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة

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

٢٢/٣ تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل من الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة، أي أكثر من سنة واحدة، للاستعداد لاستخدامها أو بغرض البيع، يتم إضافة تكلفة الاقتراض إلى تكلفة تلك الموجودات، إلى أن تصبح الأصول جاهزة بشكل كبير للاستخدام أو بغرض البيع. علاوة على ذلك، لا يتم رسملة تكلفة الاقتراض خلال فترة التوقف. إلى الحد الذي تستخدم فيه القروض ذات الأسعار المتغيرة لتمويل أصل مؤهل ويتم تحوطه عن طريق تحوط فعال للتدفقات النقدية لمقابلة مخاطر تغيير أسعار العمولة، يتم إثبات الجزء الفعال من المشتقات في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم تحويلها إلى قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يؤثر الأصل المؤهل على الربح أو الخسارة إلى الحد الذي تستخدم فيه القروض ذات السعر الثابت لتمويل أصل مؤهل ويتم تحوطه في تحوط فعال للقيمة العادلة لمخاطر سعر العمولة، فإن تكاليف الاقتراض المرسملة تعكس سعر الفائدة التحوطي. يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت للقروض المحددة بانتظار إنفاقها على الأصول المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الإقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية

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

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

الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية (تتمة)

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

- مدة عقد الإيجار.
- العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات.
- الزكاة وضرائب الدخل.
- انخفاض قيمة الموجودات غير المالية.
- تقدير التزامات مزايا العاملين المحددة.
- الانخفاض في قيمة الذمم المدينة.
- مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.
- الحالات الطارئة.

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

مدة عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

الاستهلاك والإطفاء للموجودات غير المتداولة

يتم الاعتراف بالاستهلاك والإطفاء لتخفيض تكلفه الأصول ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى اعمارها للإنتاجية باستخدام أنسب الطرق لاحتساب الاستهلاك والإطفاء. وتقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقه الاهلاك في نهاية كل مركز مالي وتحسب أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

الزكاة والضرائب

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

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم احتساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة باستخدام النهج المبسط لاحتساب خسائر الائتمان حيث تستند خسائر الائتمان المتوقعة على خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات. أعدت المجموعة مصفوفة لاحتساب المخصص بناءً على خبراتها السابقة والمعدلة للاخذ في الاعتبار النظرة المستقبلية للمتحصلات والظروف الاقتصادية ذات الصلة.

انخفاض قيمة الأصول الملموسة وغير الملموسة

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

مخصص للمخزون المتقادم والبطيء والتالف

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

الطوارئ

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

٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية (تتمة)

مزايا العاملين

تعتمد القيمة الحالية لالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اكتواري باستخدام افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل الافتراضات المستخدمة معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل. ان التغيرات في هذه الافتراضات سيكون لها أثر على القيمة الدفترية لالتزام المعاش التقاعدي.

تقوم المجموعة بتحديد معدل الخصم المناسب في تاريخ كل تقرير مالي. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المنافع والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المتوقعة لالتزام المعاش التقاعدي ذي الصلة.

راجع الإيضاح (رقم ١٥) لمزيد من الإفصاح عن المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة فيما يتعلق بالتزام استحقاقات التقاعد.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي

بيان التكلفة	أراضي	مباني	آلات ومعدات وأدوات	تحسينات وديكرات	أثاث ومفروشات وأجهزة مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠١٨م	١٤٦	١٨٧,٩٨٦	٥٦٩,٧٢٠	٥٢,٧٨٣	٦٥,٣٩٩	١٩,٣٦٢	٣,٠٥١	٨٩٨,٤٤٧
الإضافات	-	-	٨١٧	-	٦٢١	٣,٢٧٧	٦٥١	٥,٣٦٦
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	-	٢٥٤	-	١,٨٥٢	-	(٢,١٠٦)	-
الاستبعادات	-	-	(٧,٧٥٨)	-	(١٢)	(٤٦٧)	-	(٨,٢٣٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١٤٦	١٨٧,٩٨٦	٥٦٣,٠٣٣	٥٢,٧٨٣	٦٧,٨٦٠	٢٢,١٧٢	١,٥٩٦	٨٩٥,٥٧٦
الإضافات	-	٧	١١١	١٤٦	٦٩٢	٢٩٣	٤٥٢	١,٧٠١
المحول من المشروعات تحت التنفيذ	-	-	-	-	٦٩٢	-	(٦٩٢)	-
الاستبعادات	-	(١٢,٢٣٣)	(١٧,٧٧١)	(٩٨٠)	(٣١٦)	(١,٥٣٢)	(١,٣٥٦)	(٣٤,١٨٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٤٦	١٧٥,٧٦٠	٥٤٥,٣٧٣	٥١,٩٤٩	٦٨,٩٢٨	٢٠,٩٣٣	-	٨٦٣,٠٨٩

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (تتمة)

بيان	أراضي	مباني	آلات ومعدات وأدوات	تحسينات وديكورات	أثاث ومفروشات وأجهزة مكتبية	سيارات	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
مجمع الاستهلاك								
١ يناير ٢٠١٨م	-	١٢٣,٤٤٤	٣٩٦,٢٨٩	٤٣,٢٤٥	٦٢,٤٥٠	١٨,١٢١	-	٦٤٣,٥٤٩
استهلاك السنة	-	٤,٦٣٦	٢١,٧٨٢	١,١٠٩	٣,٦٥٧	٩٨٥	-	٣٢,١٦٩
الاستبعادات	-	-	(٥,٦٦٠)	-	(١٠)	(٤٥٧)	-	(٦,١٢٧)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	-	١٢٨,٠٨٠	٤١٢,٤١١	٤٤,٣٥٤	٦٦,٠٩٧	١٨,٦٤٩	-	٦٦٩,٥٩١
١ يناير ٢٠١٩م	-	١٢٨,٠٨٠	٤١٢,٤١١	٤٤,٣٥٤	٦٦,٠٩٧	١٨,٦٤٩	-	٦٦٩,٥٩١
استهلاك السنة	-	٤,٥٤٠	١٩,١٥٨	١,٩٣٠	١,٩٦٦	١,١٧٩	-	٢٨,٧٧٣
الاستبعادات	-	(١١,٠٠٤)	(١٦,٦٣٢)	(٩٨٠)	(٣١٠)	(١,٤٤٤)	-	(٣٠,٣٧٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	-	١٢١,٦١٦	٤١٤,٩٣٧	٤٥,٣٠٤	٦٧,٧٥٣	١٨,٣٨٤	-	٦٦٧,٩٩٤
صافي القيمة الدفترية								
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٤٦	٥٤,١٤٤	١٣٠,٤٣٦	٦,٦٤٥	١,١٧٥	٢,٥٤٩	-	١٩٥,٠٩٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١٤٦	٥٩,٩٠٦	١٥٠,٦٢٢	٨,٤٢٩	١,٧٦٣	٣,٥٢٣	١,٥٩٦	٢٢٥,٩٨٥

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (تتمة)

(أ) تتضمن بند المباني مباني بصافي قيمة دفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، مقدارها ٣٣,٨٦٣ ألف ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٦,٧٠١ ألف ريال سعودي) مقامة على أرض مستأجرة من إدارة المدينة الصناعية في جدة بإيجار بقيمة أسمية لمدة ٢٥ سنة بدأت في ١٢ رمضان ١٤٠٩ هـ، لمربع واحد وفي ٢٨ ذو القعدة ١٤١١ هـ، لمربع آخر. وفي نهاية مدة الإيجار تكون العقود قابلة للتجديد لفترات مماثلة وفقاً لاختيار الشركة. إضافة إلى ذلك، أبرمت الشركة اتفاقيات استئجار قطع أراضي إضافية من أجل توسيع مصانع السجاد والنسيج لمدة ٢٥ سنة ابتداءً من ٦ صفر ١٤٢٧ هـ.

(ب) كما تتضمن بند المباني مباني بصافي قيمة دفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، مقدارها ٦,٥٥٢ ألف ريال سعودي (٢٠١٨: ٧,٠٦٩ ألف ريال سعودي) مقامة على قطع أراضي مستأجرة لفترات تراوحت بين سنة واحدة إلى ٢١ سنة مقابل إيجار سنوي مقداره ١٤٨ ألف ريال سعودي (٢٠١٨: ١٤٨ ألف ريال سعودي). في نهاية مدة الإيجار تكون العقود قابلة للتجديد لمدد إضافية وفقاً لاختيار الشركة.

(ج) الاستهلاك المحمل على السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر، يتم توزيعه كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	تكلفة المبيعات (إيضاح رقم ١٧)
٢٦,١٢٣	٢٤,١١٠	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح رقم ١٨)
٤,١٩٠	٢,٩٠١	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح رقم ١٩)
١,٨٥٦	١,٧٦٢	الرصيد نهاية السنة
٣٢,١٦٩	٢٨,٧٧٣	

٦- استثمار في شركات زميلة ومشروعات مشتركة

الشركة العربية لصناعة كربونات الكالسيوم *	شركة كلية السلام الاهلية	٢٠١٩ م	٢٠١٨ م	رأس المال
(١) ٥,٠٠٠	٢٥٠	٥,٢٥٠	١,٥٠٠	دفعات طويلة الأجل
(٢) ١٦,٨٨٠	-	١٦,٨٨٠	٢٠,٦٣٠	حصة المجموعة في نتائج الأعمال
(٦,٠٦٨)	(٧٠٥)	(٦,٧٧٣)	(٤,١٠٣)	حصة المجموعة في نتائج الأعمال
(٦٧٠)	-	(٦٧٠)	(٢,٦٧٠)	١/١ حصة من النتائج للسنة
(٦,٧٣٨)	(٧٠٥)	(٧,٤٤٣)	(٦,٧٧٣)	حصة المجموعة في نتائج الأعمال
(٣+٢+١) ١٥,١٤٢	(٤٥٥)	١٥,١٤٢	١٥,٨١٢	الرصيد في نهاية السنة
	(٤٥٥)	(٤٥٥)	(٤٥٥)	حصة الشركة في استثمارات في شركات بطريقة حقوق الملكية التي تزيد عن التكلفة

* المجموعة تمتلك ٥٢% من الشركة العربية لصناعة كربونات الكالسيوم (شركة ذات مسئولية محدودة) تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ٤٠٣٠٢٥٩٧٦٨ بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٥ هـ الموافق ٦ ديسمبر ٢٠١٢ والصادر من جدة، ولم يتم توحيد هذه الشركة التابعة لأنها لم تباشر النشاط بعد بالإضافة إلى ذلك طبقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٦ يناير ٢٠١٧ م الموافق ١٨ ربيع الثاني ١٤٣٨ هـ فقد وافق المساهمين على تخفيض نسبة مساهمة الشركة من ٥٢% إلى ٢٥% بإدخال مساهم جديد بالشركة بزيادة رأس المال وبالتبعية فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. تم تعديل عقد التأسيس الشركة الزميلة بتاريخ ٨ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ الموافق ٥ ديسمبر ٢٠١٩ م، وتعديل السجل التجاري بتاريخ ١٥ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٩ م.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار
تتمثل أصول حق الاستخدام والتزامات الناتجة عن عقود الإيجار فيما يلي: -

٢٠١٩ م	حقوق الاستخدام
٢٩,٢٢٠	كما في ١ يناير
٢٩,٢٢٠	كما في ٣١ ديسمبر
	الإستهلاك
٢,١٠٨	الإستهلاك خلال السنة
٢,١٠٨	الإستهلاك كما في ٣١ ديسمبر
٢٧,١١٢	حقوق الاستخدام، صافي
٢٦,١٤٧	رصيد الالتزام كما في ٣١ ديسمبر
(٤,٢٤٠)	الجزء المتداول
٢١,٩٠٧	الجزء غير المتداول

٨- أدوات مالية مشتقة

لدى المجموعة العديد من المشتقات المالية التي تم تصنيفها كأدوات تحوط للتدفقات النقدية لتغطية تقلبات التدفقات النقدية الناتجة عن أسعار العملات وأسعار صرف العملات الأجنبية التي تخضع لتقلبات أسعار السوق.

وفقاً لسياسة المجموعة، لا يتم استخدام الأدوات المشتقة لأغراض التجارة أو المضاربة.

يوضح الجدول التالي تفاصيل المبالغ الإسمية والفترات المتبقية القائمة في تاريخ التقرير:

٢٠١٩ م	القيمة الاسمية لأدوات التحوط	القيمة الدفترية لأداة التحوط	المطلوبات
مقايضات معدلات الفائدة	٩٤,٥٠٠	-	٢,٦٤٨
	٩٤,٥٠٠	-	٢,٦٤٨
٢٠١٨ م	القيمة الاسمية لأدوات التحوط	القيمة الدفترية لأداة التحوط	المطلوبات
مقايضات معدلات الفائدة	٩٤,٥٠٠	-	١,٥٤٨
	٩٤,٥٠٠	-	١,٥٤٨

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

قامت الشركة بالتعامل مع أطراف ذات العلاقة خلال السنة وهي على النحو التالي:

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

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أ) المعاملات الهامة وما يتعلق بها من أرصدة:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٧,٠٤٧	١٢,٩٠٢	مشتريات
١١,٠٠٠	-	تمويل
١٩,٤٥٧	٢٦,٠١٨	مبيعات
-	١٥,٠٠٠	بيع ممتلكات ومعدات
-	١٤,٢٥٠	إيرادات أخرى
٣,٩٠٢	٤,٨٧١	مستحقات إلى الإدارة العليا
٩٩٠	١,٧٨٣	اتعاب مجلس الإدارة
٥,٤٢٣	٤,٣٣٣	إيجارات

ب) مستحق من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤,٢٣٣	١,٠١٤	شركة التضامن الأول
٥,٨١٨	٣,٢٠٠	مؤسسة خالد حمدان السريع
١٠٥	-	شركة الرؤية الخضراء للنجيلة الصناعية المحدودة
١٠,١٥٦	٤,٢١٤	

ج) مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٦,٢٢٩	١٠,٨١٢	الشركة السعودية لصناعة مستلزمات السجاد المحدودة (ماتكس)*
٢٤,١٩٤	١٠,٨٩١	شركة الحكمة الدولية للتطوير العقاري**
١١,٧٨٦	١,١٠٥	شركة مجموعة السريع للاستثمار الصناعي
٤,٠٠٠	-	السيد/ حمدان عبد الله السريع
٤,٠٠٠	٣,١٤٩	شركة جادة الراقي للاستثمار والتطوير العقاري
١,٧٦٩	١,٧٤٥	شركة مجموعة سناسكو للاستثمار القابضة (سناسكو)
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	محمد بن ناصر السريع
٣٥٧	٣٥٧	أخرى
٧٥,٣٣٥	٣١,٠٥٩	

* خلال السنة قامت المجموعة ببيع بعض الممتلكات والآلات والمعدات تتمثل أهمها في عملية بيع مصنع الجزيرة للغزل والموكيت بصافي قيمة دفترية قدرها ١,٢ مليون ريال سعودي وقيمة بيعية قدرها ١٥ مليون ريال سعودي مما نتج عنها أرباح بيع ١٣,٨ مليون ريال سعودي.

** بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م توصلت الشركة لاتفاق خصم المديونية القائمة على المجموعة لصالح شركة الحكمة الدولية للتطوير العقاري بمبلغ ١٤,٣ مليون ريال سعودي ودرجت ضمن الإيرادات الأخرى للمجموعة (إيضاح رقم ٢٤)، بما يمثل ٥٠% من الرصيد القائم المستحق على المجموعة للطرف ذو العلاقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، أعلنت إدارة المجموعة عن تلك الإتفاقية في ١ أكتوبر ٢٠١٩ م.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- المخزون، صافي

إيضاح	٢٠١٩م	٢٠١٨م
بضاعة تامة الصنع*	٨٩,٨٥٠	١٢٩,٦٩٦
مواد خام	٧٢,٧٩٤	٨٦,٤٧١
قطع غيار	٢٢,١٣٨	٢٠,٢٥٦
بضاعة تحت التشغيل	١٨,٦٩٨	٢٨,١١٤
بضاعة في الطريق	-	٣٤٩
	٢٠٣,٤٨٠	٢٦٤,٨٨٦
مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم (أ)	(٣٩,٤١٥)	(٢٣,٩٦٢)
	١٦٤,٠٦٥	٢٤٠,٩٢٤

(أ) حركة مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠١٨م
٢٣,٩٦٢	٤٢,٥٨٧
٣٠,٧٥٤	٦٠٣
(١٥,٣٠١)	(١٩,٢٢٨)
٣٩,٤١٥	٢٣,٩٦٢

الرصيد في بداية السنة
استدراك مخصص خلال السنة (إيضاح رقم ٢٣)
المستخدم خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

(ب) خلال السنة قامت الشركة ببيع منتجات بأسعار أقل من سعر التكلفة تصل إلى ٣١,٣٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٩٩ مليون ريال سعودي) وما نتج عنه خسائر بلغت ١٨,١٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: ٢١ مليون ريال سعودي) تم رد مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم المرتبط بها.

١١- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي

٢٠١٩م	٢٠١٨م
٣,٤٤٢	٢,٣٦٣
٤٥٥	٨٣٩
١٦,٥٤٤	١٦,٥٤٤
٦,٧٣٥	١٣,٣٠٣
٣,٠٤٩	١,٩٥٦
٢٣٢	٢,٢١٨
٣٠,٤٥٧	٣٧,٢٢٣
(١٦,٥٤٤)	(١٦,٥٤٤)
١٣,٩١٣	٢٠,٦٧٩

مصرفات مدفوعة مقدماً
سلف موظفين
الجمارك السعودية
دفعات مقدمة للموردين
الغطاء النقدي لخطابات الضمان
اخرى
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٩م	٢٠١٨م
١٦,٥٤٤	١٢,٨٤٤
-	٣,٧٠٠
١٦,٥٤٤	١٦,٥٤٤

الرصيد في بداية السنة
استدراك مخصص خلال السنة
الرصيد في نهاية السنة

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ - ذمم مدينة تجارية، صافي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥,٨٤٦	٣٢٠	جهات حكومية
٥,٥٩٠	٤,١٥٦	العملاء الرئيسيين
٣١,٤٣٤	١٨,٥٢٨	عملاء خارجيين
١٣٣,٨٥٠	٧٠,١٦٦	عملاء تجاريين
٢٥,٠٤٥	٥٥,٠٢٥	اخرى
٢٠١,٧٦٥	١٤٨,١٩٥	
(٣٨,٤٩٩)	(٥٢,٩١٩)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٦٣,٢٦٦	٩٥,٢٧٦	

يمثل عدد خمس عملاء رئيسيين نسبة ١١% (٢٠١٨: ١٢%) من الذمم المدينة التجارية، لا تتجاوز أي منها على حدة نسبة مئوية قدرها ٢٦% في المائة (٢٠١٨: ٢٢%).

حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٠,١٠٥	٣٨,٤٩٩	الرصيد في بداية السنة
٦,٠٥٣	-	تأثير المعايير الدولية رقم ٩ على رصيد أول المدة
٤,٥٧٩	١٤,٩٩٠	استدراك مخصص خلال السنة (إيضاح رقم ٢٣)
(٢,٢٣٨)	(٥٧٠)	المستخدم خلال السنة
٣٨,٤٩٩	٥٢,٩١٩	الرصيد في نهاية السنة

١٣ - نقد وما حكمه

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١,٩١٢	٢,٥٦٧	نقد في الصندوق
٢,٩٦١	١,٩٦٤	نقد لدى البنوك
٤,٨٧٣	٤,٥٣١	

١٤ - قروض آجلة وبنوك دائنة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	
٩١,٩٤٠	١٠٧,٠٤٥	أ	(١) مبالغ مستحقة لبنوك قروض قصيرة الأجل وبنوك دائنة
٢١٣,٤٩٥	٢١٥,٠٦٨	ب	(ب) قروض آجلة الرصيد القائم الرصيد القرض الأجل ناقصاً:
٢١٣,٤٩٥	٢١٥,٠٦٨		الجزء طويل الاجل من قروض الآجلة
(٧٠,٩٩٢)	(١٥٤,٥٥٧)		الجزء المتداول من قروض الآجلة
١٤٢,٥٠٣	٦٠,٥١١	(٢)	قروض الآجلة وبنوك دائنة
٢٣٤,٤٤٣	١٦٧,٥٥٦	(٢+١)	

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- قروض آجلة وبنوك دائنة (تتمة)

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

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

(ت) قامت المجموعة خلال الربع الأول من سنة ٢٠١٩م بإعادة هيكلة القروض من قصيرة الأجل الي طويلة الأجل.

(ث) خلال سنة ٢٠١٩م حصلت المجموعة على تسهيلات ائتمانية قصيرة الأجل من وزارة المالية على شكل قرض حسن بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي يمكن استخدامها في سداد فواتير الموردين المحليين والخارجيين.

١٥- تعويضات مزايا العاملين

حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٢٥,٩٩٦	٢٤,٠٣٩	الرصيد في ١ يناير
٤,٣٢٦	٤,٣٣٥	المصرف خلال السنة
٢,٢٣٢	١,٧٤٧	أرباح إعادة القياس
(٨,٥١٥)	(٨,٦٢٥)	المسدد خلال السنة للموظفين المنتهي خدماتهم
٢٤,٠٣٩	٢١,٤٩٦	الرصيد في نهاية السنة

المصرف المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة كما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٣,٤٤٥	٣,٤٤٩	تكلفة الخدمات الحالية
٨٨١	٨٨٦	الأعباء المالية
٤,٣٢٦	٤,٣٣٥	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

الافتراضات الرئيسية للأكتوري كما يلي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٤,٤%	٢,٦%	معدل الخصم
٢,٥%	١,٢%	معدل زيادة المرتبات
٧,٥٢%	٧,٧٦%	معدل دوران الموظفين

تحليل الحساسية على القيمة الحالية لإلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة هي على النحو التالي:

٢٠١٨م	النسبة	٢٠١٩م	النسبة	
٢٢,٢٧٢	١+	١٩,٩٥٣	١+	معدل الخصم
٢٦,٠٨٢	١-	٢٣,٢٩٠	١-	الزيادة
٢٦,٢٢٢	١+	٢٣,٤١٠	١+	الانخفاض
٢٢,١٢١	١-	١٩,٨٢٣	١-	المعدل المتوقع للمرتبات
				الزيادة
				الانخفاض

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦ - ذمم دائنة تجارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٥٤,٨٠٢	٣٧,٨٤٤	موردين محليين
٢٥,٢٧٨	٦,٢٣٥	موردين خارجيين
٨٠,٠٨٠	٤٤,٠٧٩	

١٧ - مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٤,١٣٥	١٣,٣٦٨	مصروفات مستحقة
١٠,٢٢٦	٥,٧٨٠	دفعات مقدمة من عملاء
٤,١٤٢	٢,٨٥٦	أخرى
٢٨,٥٠٣	٢٢,٠٠٤	

١٨ - الزكاة والضرائب المستحقة

أ) المحمل على قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة
يستند مخصص الزكاة والضرائب للمجموعة على القوائم المالية المستقلة للشركة الأم وشركاتها التابعة.

ب) الحركة خلال السنة

كانت الحركة في مخصص الزكاة للسنة على النحو التالي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٢,١٧٢	١٦,٢٤٨	الرصيد في بداية السنة
٤,٠٤٦	٢,٧٧٧	المخصص خلال السنة
٣٠	-	تسويات سنوات سابقة
-	(٢,٧٧٣)	مدفوع خلال السنة
١٦,٢٤٨	١٦,٢٥٢	الرصيد في نهاية السنة

ج) الوضع الزكوي والضريبي

الوضع الزكوي والضريبي للشركة الأم وشركاتها التابعة على النحو التالي:

- شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية "الشركة الأم"
أنهت الشركة الأم وضعها الزكوي مع مصلحة الزكاة والدخل ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ م، وعن عامي ٢٠١٣ م و ٢٠١٤ م صدر ربط زكوي بفروق زكوية بمبلغ ٣,٥ مليون ريال وتم الاعتراض على الربط ولا يزال تحت الدراسة من الهيئة العامة للزكاة والدخل، تم تقديم الاقرارات الزكوية عن الاعوام ٢٠١٥ م وحتى ٢٠١٨ م وصدرت استفسارات من الهيئة العامة للزكاة والدخل عن عامي ٢٠١٥ م و ٢٠١٦ م وتم الرد عليها ولا يزال تحت الدراسة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.
- شركة ذا هوم ستايلز (ذات مسؤولية محدودة) "شركة تابعة"
عن عام ٢٠١٢ م صدر ربط زكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل بمبلغ ٢٥٤ ألف ريال سعودي وتم الاعتراض على الربط ولا يزال تحت الدراسة من الهيئة العامة للزكاة والدخل، عن السنوات من ٢٠١٣ م حتى ٢٠١٦ م تم تقديم الاقرارات الزكوية والقوائم المالية ولم يصدر بشأنها أي ربط زكوي من الهيئة العامة للزكاة والدخل.
- شركة مجموعة ميلينيوم ويفرز القابضة المحدودة (ذات مسؤولية محدودة) "شركة تابعة"
الشركة التابعة مسجلة في الولايات المتحدة الأمريكية. ولم يتم احتساب ضريبة عليها خلال السنة حيث تكبدت الشركة خسائر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ م.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩ - المبيعات

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٣٥٥,٨٠٤	٢٠٥,٦٧٤	مبيعات محلية
٤٥,٢٤٨	٢٦,٦٧٧	مبيعات تصدير
٤٠١,٠٥٢	٢٣٢,٣٥١	

٢٠ - تكلفة المبيعات

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٦٣,٨٣٨	١٠٧,٤٩٦	المستخدم من المواد الخام
٣٣,٥٨٩	٢٩,٢٣٨	مرتبات ومزايا الموظفين
٢٦,١٢٣	٢٤,١١٠	استهلاك (إيضاح رقم ٥)
٢,١٥١	١,٥٤٣	الوقود والقوة المحركة
٨,٧٩٤	-	الإنخفاض إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
٨,٨٧٤	١١,٠٩١	قطع الغيار ومستهلكات
٢٥,٧٢١	٢٤,٤٥٦	أخرى
٢٦٩,٠٩٠	١٩٧,٩٣٤	إجمالي مصروفات التشغيل
٨٤,١١٢	٤٩,٢٦٢	التغير في رصيد المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل
٣٥٣,٢٠٢	٢٤٧,١٩٦	

٢١ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٢٠,٥٤٠	١٨,٣٤٢	تكلفة الموظفين
٩,٥٨١	٧,٣١٨	إيجارات
٢,٧٢٥	٢,٤٧٤	سفر وانتقالات
٤,١٩٠	٢,٩٠١	استهلاك (إيضاح رقم ٥)
٨٩٣	٥٠٦	الدعاية والاعلان
٧٢٣	٩٢٩	عمولة المبيعات
١,٣٠٥	١,٠٥١	تأمين
١,٠١٤	٦٩٠	منافع
١,٠١٧	٥٩٧	إصلاح وصيانة
٢,١١٣	٤٠٩	مصروفات حكومية
٣,٠٢١	٤,٣١١	أخرى
٤٧,١٢٢	٣٩,٥٢٨	

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
١٤,٦٩٤	١٣,٧٠٤	تكلفة الموظفين
١,٨٥٦	١,٧٦٢	استهلاك (إيضاح رقم ٥)
١,٣٣٥	-	مصروفات بنكية
٧٩١	١,٢٥٥	اتعاب مهنية
١,٣٠٧	٤٧٠	اتعاب مجلس الإدارة واللجان
٢,٠٧٨	١,٦١٢	أخرى
٢٢,٠٦١	١٨,٨٠٣	

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- الانخفاض في قيمة الموجودات المتداولة، بالصافي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤,٥٧٩	١٤,٩٩٠	ذمم مدينة تجارية (إيضاح رقم ١٢)
٣,٧٠٠	-	ذمم مدينة أخرى (إيضاح رقم ١١)
٦٠٣	٣٠,٧٥٥	مخزون (إيضاح رقم ١٠)
٨,٨٨٢	٤٥,٧٤٥	

٢٤- (مصروفات) إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٤٨١	١٤,٤٩٩	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح رقم ٩)
-	١٤,٢٨١	إيرادات إتفاقية خصم مديونية (إيضاح رقم ٩)
(٢٦٧)	٦٨٣	صافي الإيرادات (المصروفات) أخرى
٢١٤	٢٩,٤٦٣	

٢٥- نصيب السهم من الخسائر

يتم احتساب نصيب السهم من الخسائر بقسمة صافي الخسارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

إن احتساب نصيب السهم المخفض من الخسائر لا تنطبق على الشركة الأم.

وتم احتساب نصيب الأسهم من خسائر السنة كما يلي:

نصيب السهم من (خسارة) السنة من العمليات المستمرة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
(٥٦,٣٥٩)	(١١٦,٢٠٧)	خسارة السنة من العمليات المستمرة
٢٢,٥٠٠	١٧,٠٣٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة
(٢,٥٠)	(٦,٨٢)	نصيب السهم من (الخسارة) - بالريال السعودي

أ) نصيب السهم من ربح السنة من العمليات غير المستمرة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٩٢٨	-	ربح / (خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة
٢٢,٥٠٠	١٧,٠٣٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة
٠,٠٤	-	نصيب السهم من ربح - بالريال السعودي

ب) نصيب السهم من (خسارة) السنة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
(٥٥,٤٣١)	(١١٦,٢٠٧)	خسارة السنة
٢٢,٥٠٠	١٧,٠٣٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة
(٢,٤٦)	(٦,٨٢)	نصيب السهم من (الخسارة) - بالريال السعودي

ج) نصيب السهم من إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
(٥٨,٨٢٢)	(١١٧,٩٥٤)	إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٢,٥٠٠	١٧,٠٣٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المتاحة
(٢,٦١)	(٦,٩٢)	نصيب السهم من (الخسارة) - بالريال السعودي

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦- التزامات محتملة

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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
٩,٧٣٦	١,٨٨٠	خطابات اعتماد
١,٩٥٦	٣,٠٤٩	ضمانات بنكية
٤٤٦	-	كمبيالات معززة
-	٣٤٦,٤٨٣	سندات لأمر*

* تتمثل السندات لأمر المصدرة للبنوك المحلية في الضمانات المصدرة مقابل التسهيلات الإئتمانية القائمة على المجموعة، بالإضافة إلى سند لأمر بقيمة ٢٠ مليون ريال سعودي ضماناً من المجموعة بنسبه حصتها في الاستثمار القائم في شركة كربونات الكالسيوم العربية (شركة شقيقة) صادر لصالح لأحد البنوك المحلية.

٢٧- معلومات قطاعات الأعمال

من وجهة نظر الإدارة، إن أنشطة المجموعة نشاطان رئيسان وهي كالتالي:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			
إجمالي (الخسارة)	تكلفة المبيعات	المبيعات	
(٥,١٩٨)	(١٩٧,٧٧٧)	١٩٢,٥٧٩	الأرضيات
(٩,٦٤٧)	(٤٩,٤١٩)	٣٩,٧٧٢	أخرى
(١٤,٨٤٥)	(٢٤٧,١٩٦)	٢٣٢,٣٥١	الإجمالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
إجمالي الربح	تكلفة المبيعات	المبيعات	
٤٧,٤٥٧	(٢٩٥,٣٥٧)	٣٤٢,٨١٤	الأرضيات
٣٩٣	(٥٧,٨٤٥)	٥٨,٢٣٨	أخرى
٤٧,٨٥٠	(٣٥٣,٢٠٢)	٤٠١,٠٥٢	الإجمالي

٢٨- العمليات غير المستمرة

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

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
-	-	المبيعات
-	-	تكلفة المبيعات
-	-	إجمالي الربح
-	-	مصروفات بيع وتوزيع
-	-	مصروفات عمومية وإدارية
-	-	خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩٢٨	-	إيرادات (مصروفات) أخرى، بالصافي
٩٢٨	-	الربح من العمليات
-	-	الضرائب
٩٢٨	-	صافي ربح السنة

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة المجموعة للمخاطر المالية مع استخدام للأدوات المالية التالية:

- مخاطر الائتمان.
- مخاطر السيولة.
- مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية).

ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على المناطق التي يندر القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية وتسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

١/٢٩ تصنيف الأدوات المالية

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		موجودات مالية بالتكلفة المستهلكة
١٦٣,٢٦٦	٩٥,٢٧٦	ذمم مدينة تجارية
٥,٠١٣	٥,٢٠٦	ذمم مدينة أخرى
١٠,١٥٦	٤,٢١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
٤,٨٧٣	٤,٥٣١	نقد وما في حكمه
١٨٣,٣٠٨	١٠٩,٢٢٧	إجمالي الأصول المالية
		مطلوبات مالية بالتكلفة المستهلكة
٨٠,٠٨٠	٤٤,٠٧٩	ذمم دائنة تجارية
٧٥,٣٣٥	٣١,٠٥٩	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢٣٤,٤٤٣	١٦٧,٥٥٦	قروض لاجل وبنوك دائنة
٧٠,٩٩٢	١٥٤,٥٥٧	قروض لاجل - الجزء غير المتداول
٢٨,٥٠٣	٢٢,٠٠٤	ذمم دائنة أخرى
٤٨٩,٣٥٣	٤١٩,٢٥٥	إجمالي المطلوبات المتداولة

٢/٢٩ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان الخسارة المحاسبية التي سيتم الاعتراف بها في تاريخ المركز المالي إذا لم تلتزم الأطراف الأخرى بتنفيذ التعاقد. تطبق المجموعة سياسات للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي هو كما يلي:

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		موجودات مالية
١٦٣,٢٦٦	٩٥,٢٧٦	ذمم مدينة تجارية
٤,٨٧٣	٤,٥٣١	نقد وما في حكمه
٥,٠١٣	٥,٢٠٦	ذمم مدينة أخرى
١٧٣,١٥٢	١٠٥,١٠٣	إجمالي الموجودات المالية
		المطلوبات مالية
٨٠,٠٨٠	٤٤,٠٧٩	ذمم دائنة تجارية
٤,١٤٢	-	ذمم دائنة أخرى
٣٠٥,٤٣٥	٣٢٢,١١٣	قروض لاجل وبنوك دائنة
٣٨٩,٦٥٧	٣٦٦,١٩٢	إجمالي المطلوبات المالية

نظرًا لعلاقات المجموعة طويلة الأجل مع الأطراف المقابلة وبعد الأخذ في الاعتبار لمركزها المالي للعملاء، لا تتوقع إدارة المجموعة عدم قيام تلك الأطراف بعدم الوفاء بالتزاماتهم تجاه المجموعة باستثناء الديون التجارية التي تعتبر مشكوك فيها.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢/٢٩ مخاطر الائتمان (تتمة)

تركز إدارة المجموعة في مخاطر الائتمان من خلال مراقبة تصنيف الجدارة الائتمانية للعملاء الحاليين بشكل ربع سنوي ومن خلال المراجعة الشهرية لتحليل اعمار الديون من الذمم التجارية. عند مراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم تجميع العملاء وفقاً للخصائص الائتمانية. يتم تصنيف العملاء المصنفين على أنهم "مخاطر عالية" على قائمة العملاء الذين لا يتم التعامل معهم، ولا يتم إجراء مبيعات آجلة إلا بموافقة مجلس الإدارة، أو يتم الدفع مقدماً.

تم تصنيف الذمم المدينة كعملاء مستحقة إذا كانت قائمة لأكثر من ١٨١ يوماً. إن اعمار الديون التجارية كما في تاريخ المركز المالي هي كما يلي:

الأرصدة المستحقة						
المخصص	أكثر من ٣ سنة	٣ سنوات	من سنة إلى	٣٦٥-١٨١		
				يوم	غير مستحق	الرصيد المستحق
٥٢,٨٦٩	٢٧,٩١١	٣٦,٨٦٢	٢٥,٢٩٣	٥٨,٠٧٩	١٤٨,١٤٥	ذمم مدينة تجارية ٢٠١٩
٣٨,٤٤٩	٢٠,٥٤٤	٣٥,٠٥١	٥٥,٧٩١	٩٠,٣٢٩	٢٠١,٧١٥	ذمم مدينة تجارية ٢٠١٨

تقتصر المعاملات المصرفية على فروع البنوك المحلية والدولية ذات التصنيف الائتماني كبير. ترى الإدارة أن الرصيد المتبقي لدى البنوك والمؤسسات المالية بدون تصنيف رسمي هو مؤسسات مالية عالية الجدارة الائتمانية.

٣/٢٩ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر التي تواجهها المجموعة من الصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالالتزامات المالية. يتم مراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم وتحاول الإدارة توفير سيولة كافية للوفاء بأي التزامات عند ظهورها.

إن سياسة المجموعة هي التأكد من أن لديها دائماً ما يكفي من السيولة لتتمكن من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. ولتحقيق هذا الهدف، تسعى إلى الحفاظ على أرصدة نقدية (أو تسهيلات متفق عليها) للوفاء بالمتطلبات المتوقعة لفترة لا تقل عن ٣٠ يوماً. تسعى المجموعة أيضاً إلى الحد من مخاطر السيولة من خلال تحديد أسعار الفائدة (التدفقات النقدية) على جزء من قروضها طويلة الأجل، بالإضافة إلى عقود التحوط لمواجهة التغير في أسعار الفائدة وهو ما سيتم عرضه في قسم "مخاطر أسعار الفائدة" أدناه.

يتم العرض على مجلس إدارة المجموعة التدفقات النقدية المستقبلية لمدة ١٢ شهراً على أساس شهري بالإضافة إلى معلومات عن الأرصدة النقدية. في نهاية السنة المالية، أشارت هذه التوقعات إلى أن المجموعة تتوقع أن يكون لديها موارد نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها في ظل جميع الظروف المتوقعة بشكل معقول وفي حالة العجز في السيولة تعتمد الإدارة التسهيلات الائتمانية.

تتم إدارة مخاطر السيولة لكل شركة مركزياً من خلال إدارة الخزانة بالشركة. كل شركة لها التسهيلات الائتمانية ولها إدارة خزانة مستقلة، ومقدار التسهيلات التي تحتاجها الشركة بناء على الخطة المستقبلية. يتم تحديد الخطة المستقبلية على أساس كل شركة على حدي ويتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة مسبقاً، مما يمكن من توقع متطلبات الشركة النقدية. عند الحاجة إلى زيادة الشركات التابعة للشركة الأم، يتم تقديم طلب الموافقة من مجلس إدارة الشركة الأم.

تتكون المطلوبات المالية الجارية للمجموعة من الجزء الحالي من التسهيلات البنكية. ذمم دائنة تجارية المستحقة الدفع والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. من المتوقع تسوية هذه المطلوبات خلال ١٢ شهراً من تاريخ المركز المالي، وتتوقع المجموعة توفر أموال كافية للقيام بذلك.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣/٢٩ مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه بيان استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

الرصيد المستحق	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من ٣ شهور	من ٣ شهور إلى ١٢ شهر	من سنة إلى ٥ سنوات
٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
٣٢٢,١١٣	٣٢٢,١١٣	٩٢,١٦٥	٧٥,٣٩١	١٥٤,٥٥٧
٤٤,٠٧٩	٤٤,٠٧٩	١٣,٤٣٥	١٢,٥٦٤	١٨,٠٨٠
٢٢,٠٠٤	٢٢,٠٠٤	٦,٨٠٧	١٢,٣٥٨	٢,٨٣٩
٣٨٨,١٩٦	٣٨٨,١٩٦	١١٢,٤٠٧	١٠٠,٣١٣	١٧٥,٤٧٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
٣٠٥,٤٣٥	٣٠٥,٤٣٥	١٧٦,٧٠١	٥٧,٧٤٠	٧٠,٩٩٤
٨٠,٠٨٠	٨٠,٠٨٠	١٣,٠٣٢	٥١,٤٤٦	١٥,٦٠٢
٢٨,٥٠٣	٢٨,٥٠٣	١٤,١٣٥	١٤,٣٦٨	-
٤١٤,٠١٨	٤١٤,٠١٨	٢٠٣,٨٦٨	١٢٣,٥٥٤	٨٦,٥٩٦

تم تحديد التدفقات النقدية التعاقدية مع إضافة هامش يتم احتسابه على أساس متوسط أسعار العملة المرجح برصيد القروض. ستقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من مصدرها الخاص من خلال إدارة رأس المال العامل. أي نهاية السنة، لدى المجموعة موجودات سائلة قدرها ١٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٨٣ مليون ريال سعودي).

٤/٢٩ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم على دخل المجموعة أو قيمة موجوداتها من الأدوات المالية بسبب التقلبات في قيمة الأدوات المالية ذات الصلة. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحسين العوائد.

مخاطر القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية

مخاطر القيمة العادلة ومخاطر التدفقات النقدية هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة على الموجودات والمطلوبات التي تحمل فوائد وهي السحب على المكشوف من البنك والتسهيلات البنكية والقروض الأخرى تحد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار الفائدة. تتابع الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر القيمة العادلة للمجموعة ليست كبيرة.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للمجموعة المدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧، حيث لا تتأثر القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب تغير في أسعار الفائدة بالسوق. وبالتالي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة العادلة.

تحليل الحساسية

تنشأ الحساسية تجاه مخاطر أسعار الفائدة من عدم مقابلة الموجودات المالية بالمطلوبات المالية ذات ميعاد استحقاق واحد أو تتكرر في فترة معينة.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال النشاط المعتاد، حيث أن جميع المعاملات الهامة للمجموعة خلال السنة بالريال السعودي والدولار الأمريكي ولا توجد مخاطر جوهرية مرتبطة بالرصيد المحدد بالدولار الأمريكي منذ صرف الريال السعودي إلى الدولار الأمريكي. لا يعتبر عرض المجموعة لمخاطر العملات الناشئة عن العملات غير المرتبطة بالدولار الأمريكي أمراً جوهرياً. تتعرض المجموعة لمخاطر العملات على المدينين الأجانب والدائنين التجاريين الأجانب باليورو والجنيه الإسترليني. إن إجمالي التعرض لمخاطر العملات الأجنبية في تاريخ التقارير غير جوهري.

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤/٢٩ القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأدوات المالية تمثل السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو تحويل لستاد التزم في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٥/٢٩ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة الحصول على / سداد التمويل من / إلى المؤسسات المالية.

وتماشياً مع الشركات المثيلة في الصناعة، تدبر المجموعة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات ديونها وأصولها السائلة مع مراعاة متطلبات الاستثمارات المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الديون على أنها إجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون رأس المال الإجمالي من حقوق المساهمين كما هو موضح في المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما يعادله). المعلومات الرئيسية المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ٢٠١٧ كانت على النحو التالي:

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٥٣١,٦٤٣	٤٨٦,٢٥٣	إجمالي الديون
(٤,٨٧٣)	(٤,٥٣١)	يخصم: النقد وما في حكمه
٥٢٦,٧٧٠	٤٨١,٧٢٢	صافي الديون
١٥٠,٠٥٢	٣٣,٠٩٥	إجمالي حقوق الملكية
٦٧٦,٨٢٢	٥١٤,٨١٧	إجمالي رأس المال الموظف
%٧٨	%٩٤	نسبة الديون

٣٠- الارتباطات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٣٠,٧٠٦,٥٩٧	-	التزامات لشراء ممتلكات ومعدات
١٠,٦٦٥,٦٨٨	-	التزامات لشراء موجودات غير ملموسة
٤١,٣٧٢,٢٨٥	-	

٣١- الاستثمارية

بلغت خسائر المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ١١٧,٩٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ٥٨,٨ مليون ريال سعودي) بالإضافة إلى تحقق مجمل خسارة بمبلغ ١٤,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: ربح ٤٧,٩ مليون ريال سعودي) وخسارة من العمليات بمبلغ ٨٩,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨م: خسارة ٣٠,٤ مليون ريال سعودي) والانخفاض الجوهري لمبيعات المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م لتصل إلى ٢٣٢,٤ مليون ريال سعودي مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والتي تبلغ ٤٠١,١ مليون ريال سعودي بنسبة انخفاض قدرها ٤٢% كما بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م مبلغ ٣٢,٤ مليون ريال سعودي بنسبة ٤٩% من رأس مال الشركة، فقد اقترح مجلس إدارة الشركة للعرض على المساهمين والجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس المال الشركة بمبلغ ١١٢,٦٦ مليون ريال سعودي، وقرر المساهمين بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للمجموعة المنعقد بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٠م بالموافقة على زيادة رأس المال من ٦٥,٥ مليون ريال سعودي إلى ١٧٨,١٦ مليون ريال سعودي وذلك كتوجه استراتيجي للمجموعة ورفع الملائة المالية للمجموعة من خلال إعادة هيكلة المجموعة وتطبيق خطة عمل تركز على أنشطتها الرئيسية، وبتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠م تم استكمال إجراءات زيادة رأس المال وتم الإعلان عن نتائج فترة الطرح وتم استكمال الإجراءات النظامية وتعديل السجل التجاري بقيمة رأس المال الجديد بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٠م إيضاح رقم (٣٢).

شركة مجموعة السريع التجارية الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
(جميع المبالغ بالآلاف ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١- الاستثمارية (تتمة)

وعند الأخذ في الاعتبار زيادة رأس المال، بذلك تصبح نسبة الخسائر المتراكمة لرأس المال بعد الزيادة نسبة ١٨%، بالإضافة إلى ذلك تم دعوة المساهمين لانعقاد الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٦ ابريل ٢٠٢٠م للموافقة على إضافة أنشطة جديدة للمجموعة كخطة مستقبلية لتنوع مجالات الربحية للمجموعة. لذلك تم اعداد القوائم المالية الموحدة بفرض ان المجموعة مستمرة في نشاطها. ويرى مجلس إدارة المجموعة ان القوائم المالية الموحدة لا تشمل اية تعديلات قد تنتج في حالة عدم تمكن المجموعة من الاستمرار وفقا لمبدأ الإستمرارية.

٣٢- الأحداث اللاحقة

- زيادة رأس المال:
اقترح مجلس إدارة الشركة للعرض على المساهمين والجمعية العامة غير العادية بزيادة رأس المال الشركة بمبلغ ١١٢,٦٦ مليون ريال، وقرر المساهمين وقرر المساهمين بناء على قرار الجمعية العامة غير العادية للمجموعة المنعقد بتاريخ ٢٢ يناير ٢٠٢٠م بالموافقة على زيادة رأس المال من ٦٥,٥ مليون ريال سعودي إلى ١٧٨,١٦ مليون ريال سعودي وذلك كتوجه استراتيجي للمجموعة ورفع الملائة المالية للمجموعة من خلال إعادة الهيكلة للمجموعة وتطبيق خطة عمل تركز على أنشطتها الرئيسية، وبتاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٠م تم استكمال إجراءات زيادة رأس المال وتم الإعلان عن نتائج فترة الطرح وتم استكمال الإجراءات النظامية وتعديل السجل التجاري بقيمة رأس المال الجديد بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٠م.
- فيروس كورونا
تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (Covid-19) في أوائل عام ٢٠٢٠م وانتشر في جميع أنحاء دولة الصين ومنها الي أغلب دول العالم مما ادي الي اتخاذ العديد من دول العالم للعديد من الإجراءات الاحترازية مثل وقف العمل في منشآت ومؤسسات القطاع الحكومي والخاص ووقف حركة النقل والتبادل التجاري مما تسبب في اضطرابات في الاعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية حول العالم .

وتعتبر الإدارة هذه الأحداث اللاحقة من الأحداث التي لا تتطلب تعديل للقوائم المالية للمجموعة نتيجة الموقف غير المستقر والذي يتسم بالتطور السريع مما يصعب القدرة على تحديد الأثر المالي المحتمل لهذا الفيروس على القوائم المالية الموحدة للمجموعة حتى تاريخ التقرير.

وسوف تقوم الإدارة في عام ٢٠٢٠م بدراسة الأثر المالي لتلك الأحداث والإجراءات على المجموعة وكذلك سوف تقوم بإعادة تقييم فرض الاستمرارية.

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشي مع عرض السنة الحالية.

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ شعبان ١٤٤١هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٠م.