

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	جدول المحتويات
١ - ٥	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١٠ - ٥٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

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

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية للعدد والأدوات، شركة مساهمة سعودية والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى من رقم ١ إلى ٣٦.

في رأينا، أن القوائم الموحدة المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي وتنفيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي
لقد قمنا بمراجعتنا طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة من تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للمجموعة، كما وفينا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية
إن أمور المراجعة الرئيسية، بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

ولقد التزمنا بالمسؤوليات المبينة في فقرة "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور؛ وبناء عليه، فقد تضمنت مراجعتنا تنفيذ إجراءات صممت للرد على تقييمنا لمخاطر تحريف جوهري يشوب القوائم المالية الموحدة. ونقدم نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور التالية، الأساس لرأينا في مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تكمه)

الطريقة المتبعة في مراجعتنا لمعالجة أمر المراجعة الرئيسي	أمر المراجعة الرئيسي
لقد قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بانخفاض قيمة الشهرة: • قمنا بتقييم مدى كفاية التصميم واختبار الضوابط المطبقة على رقابة القيمة الدفترية للشهرة. • قمنا بفحص تقييم الإدارة للوحدات المنتجة للنقد ضمن المجموعة وفقاً للتدفقات النقدية المفصّل عنها داخلياً من قبل الإدارة، وفهمنا لهيكل المجموعة. • قمنا بفحص توقعات التدفقات النقدية التي قامت بها الإدارة من خلال مقارنة التوقعات مع آخر توقعات اعتمدها مجلس الإدارة. قمنا بمراجعة حثيثة لمدى دقة الموازنات والتوقعات السابقة، على سبيل المثال، مقارنة الموازنات المستخدمة في نموذج القيمة المستخدمة في العام السابق مع الأداء التجاري في العام الحالي، لتقييم جودة ودقة عملية اجراء التوقعات. • قمنا بتقييم مدى ملائمة التدفقات النقدية للقيمة المستخدمة في النشاط التجاري واختبرنا مستوى معقولية الافتراضات المستخدمة كنسبة نمو النشاط التجاري مستقبلاً، ومعدل النمو النهائي وسعر الخصم، الخ. بناء على معرفة بالنشاط التجاري وقطاع العمل عبر مقارنة الافتراضات بالنتائج السابقة ومقارنة النتائج الفعلية للعام الحالي مع التوقعات للعام السابق والمعلومات الأخرى المتعلقة بها. • تحققنا إذا كان نموذج انخفاض القيمة قد تم إعداده على أساس افتراضات الإدارة وما إذا كان دقيقاً من الناحية الحسابية. لقد اختبرنا مدى ملائمة أهمية هذه الافتراضات بناء على العمل الذي تم القيام به على الافتراضات الأساسية، وإعادة حساب هذه السيناريوهات الهامة من أجل تقييم الأثر المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة؛ و • درسنا ما إذا كانت إفصاحات المجموعة عن الشهرة كافية وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.	انخفاض قيمة الشهرة اعترفت المجموعة بشهرة بقيمة ٢٢,٤ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ نتيجة للاستحواذ على شركة مدسكان ترمينال المحدودة في السنة السابقة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ - انخفاض قيمة الموجودات، يجب على المنشأة اختبار الشهرة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال لأغراض انخفاض القيمة سنوياً على الأقل سواء كان هناك مؤشر على انخفاض القيمة. وتقوم الإدارة بمراقبة الشهرة على مستوى الوحدة المنتجة للنقد فقط - شركة مدسكان ترمينال المحدودة. قامت الإدارة باختبار انخفاض قيمة الشهرة بناء على تحليل التدفقات النقدية المخصومة، التي تستخدم توقعات الأعمال لفترة الخمس سنوات التي تعدها الإدارة. لم ينتج عن التقييم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة. يوجد خطر انخفاض محتمل في القيمة الدفترية للشهرة وذلك لأن الاحكام التي ينبغي أن تقوم بها الإدارة بخصوص الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد من الشهرة على أساس القيمة المستخدمة. عند القيام باختبار انخفاض القيمة، يجب القيام بتقديرات وافتراضات هامة لتحديد التدفقات النقدية المستقبلية ونسب النمو ونسب الخصم والقيمة النهائية. لذلك، اعتبرنا أن اختبار انخفاض قيمة الشهرة هو أحد أمور المراجعة الرئيسية. انظر ايضاح رقم ٦ و ايضاح ١٦ حول القوائم المالية الموحدة لمزيد من التفاصيل.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمه)

لقد فهمنا بالتفصيل وقمنا بتقييم التصميم واختبرنا عملية تطبيق الضوابط التي وضعتها المجموعة لمخصص المخزون. لقد حصلنا على تأكيد حول ما إذا كانت افتراضات الإدارة المستخدمة في حساب قيمة مخصص المخزون مناسبة من خلال القيام بما يلي: • راجعنا سياسة المخصصات لدى المجموعة مع التركيز بشكل محدد على المخزون الذي تم إيقافه من قبل الإدارة مع حركة أقل في سنة معينة؛ • فحصنا عينة من المخزون للتأكد ما إذا كان المخزون محتفظ به بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحديد أيهما أقل من خلال مقارنة فواتير المورد مع سعر البيع النهائي؛ • اختبرنا إمكانية الاعتماد على البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة لحساب مخصص المخزون بطيء الحركة والراكد والمتقادم، وتحليل تحليل للبضائع المتقادمة بشكل نموذجي والتي تظهر الحركات الأخيرة؛ • قمنا بتقدير مدى دقة مخصص المخزون السابق عبر مقارنته بعمليات الشطب الفعلي للمخزون المتعلقة بخسارة المخزون أو تسويات مخصصات المخزون الأخرى؛ • إعادة احتساب المخصص المقيد للتأكد من أنه مقيد وفقاً لسياسة المجموعة وصافي القيمة القابلة للتحقق. وتم القيام بذلك مع متخصصون في تقنية المعلومات لمراجعة بعض العناصر التي يعتمد فيها المخصص على التقادم؛ • قمنا بتقييم مخصص نقص المخزون الذي قامت به المجموعة عبر أخذ أنماط نقص المخزون الذي تم الإبلاغ عنها في آخر جرد للمخزون.	مخصص النقص في المخزون والمخزون بطيء الحركة والمتقادم إن طبيعة عمليات المجموعة تستلزم الاحتفاظ بالبضاعة في معارضها ولدى أصحاب الامتياز وفي المستودعات الإقليمية وذلك لبيع البضاعة للعملاء في عدة معارض ولتجنب نقص البضائع في أي وقت. ولدى المجموعة إجمالي مخزون بضائع بقيمة ٧٠,٢,٢ مليون ريال سعودي (٦٢٢,٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٧) ومخصص لنقص المخزون والمخزون المتقادم وبطيء الحركة بمبلغ ١٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٥,٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٧) مدرج في قائمة المركز المالي الموحدة. تقوم المجموعة بتكوين مخصص للمخزون البطيء الحركة والمتقادم بناء على خبرتها السابقة واتجاهات المبيعات وعوامل أخرى. تأخذ المجموعة بالاعتبار نتائج الجرد الفعلي لحساب مخصص المستوى المتوقع من نقص المخزون. تعتمد هذه الطريقة على الاحكام الهامة والافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد نسب المخصص المناسب، وبالتالي تعتبر أمر مراجعة رئيسي. انظر الى السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون في ايضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة والى الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في ايضاح رقم ١٨.
---	---

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

أمور أخرى

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مراجع حسابات آخر وقد اصدر رأيا غير معدل حولها بتاريخ ١٥ رجب ١٤٣٩ الموافق ١ ابريل ٢٠١٨.

معلومات أخرى مشمولة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨ تتضمن المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٨، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. ان الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي، ومن المتوقع تزويدنا بالتقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، ودراسة ما اذا كانت المعلومات الأخرى تتماشى جوهريا مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها اثناء المراجعة، أو يبدو أنها خاطئة جوهريا. وإذا استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، أن هناك معلومات جوهريّة خاطئة عن هذه المعلومات الأخرى؛ فإننا مطالبون بالإبلاغ عن ذلك الى المكلفون بالحكومة.

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

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

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

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

وعليها أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمفشة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لأبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وعن أداء أعمال المراجعة للمجموعة. ونبقى مسؤولين عن رأينا حول المراجعة فقط.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.

كما نقوم بإطلاع القيمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع القيمين على الحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمر مراجعة رئيسي. نحن نبين هذه الأمور في تقريرنا حول القوائم المالية ما لم يحظر القانون أو اللائحة الإفصاح العلني عن تلك الأمور أو عندما نقرر في ظروف نادرة للغاية أنه لا ينبغي أن يتم الإفصاح عن أي معاملة في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك قد تفوق المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

دبليوت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



احسان بن امان الله مخدوم
محاسب قانوني ترخيص رقم ٣٥٨
٢٧ جمادى الثاني ١٤٤٠
٤ مارس ٢٠١٩

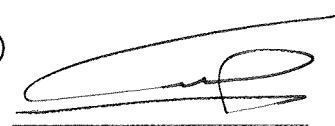


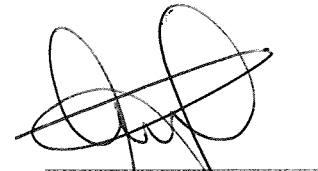
الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	ايضاح	
١,٤٥٥,٩٣٢,٢٧٥	١,٣٩٠,٤٧٠,٥٤٤	٧,٨	الإيرادات
(١,١٧١,٢٥٠,٥٩٩)	(١,١٤٠,٥٦٤,٨٨٩)	٩	تكلفة الإيرادات
٢٨٤,٦٨١,٦٧٦	٢٤٩,٩٠٥,٦٥٥		اجمالي الربح
(٢٥,٨٦٦,٩٤٦)	(١٩,٢٠٨,٥٦٧)	١٠	مصاريف بيع وتسويق
(١٠٨,٨٧٦,٤٩٥)	(١١٨,٣٣٦,٩٣٦)	١١	مصاريف إدارية وعمومية
١٤٩,٩٣٨,٢٣٥	١١٢,٣٦٠,١٥٢		الربح من العمليات
٢,٨٤١,١١٥	٣,٣٥٢,٠٧٥		إيرادات أخرى
(٧,٤٤٤,٦٩٥)	(٦,٣١٠,٥٠٥)	١٢	تكاليف تمويل
١٤٥,٣٣٤,٦٥٥	١٠٩,٤٠١,٧٢٢		الربح قبل الزكاة
(١٠,٤٣٥,٤٥٧)	(١١,٥١٨,٢٧٤)	١٣	الزكاة
١٣٤,٨٩٩,١٩٨	٩٧,٨٨٣,٤٤٨		صافي الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة			
صافي التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
-	-		
١٣٤,٨٩٩,١٩٨	٩٧,٨٨٣,٤٤٨		مجموع الدخل الشامل للسنة
ربحية السهم (ريال سعودي)			
٣,٧٥	٢,٧٢	١٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة المتعلقة بحقوق مساهمي الشركة
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم


رئيس مجلس الإدارة


المدير التنفيذي


رئيس القطاع المالي



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	إيضاح	موجودات
٢٤٤,٠٨٣,٦٩٢	٢٥٤,٥٣٦,١٧٨	١٥	موجودات غير متداولة
٤٣,٤٣٥,٤٨٧	٤٠,٩٨١,٥٨٠	١٦	ممتلكات ومعدات
٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	١٧	موجودات غير ملموسة
			استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩٧,١٨١,٣٣٢	٣٠٥,١٧٩,٩١١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٩٧,٠٠٧,٧٤٢	٦٨٣,٨٤٤,٧٧٦	١٨	موجودات متداولة
٢١,٠٥٠,٧٦٠	٣٠,٦٢٥,٨٠٦	١٩	المخزون
٦١,٠٢٣,٥٨١	٦١,١٣٧,٤٠٤	٢٠	ذمم مدينة
٢٧,٣٢٠,٦٣٠	١٦,٣٣٣,٤٨٥	٢١	دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
			نقد وما في حكمه
٧٠٦,٤٠٢,٧١٣	٧٩١,٩٤١,٤٧١		مجموع الموجودات المتداولة
١,٠٠٣,٥٨٤,٠٤٥	١,٠٩٧,١٢١,٣٨٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦ و ٢٧	حقوق الملكية
٥٧,٧٠١,٤٣٩	٩,٧٨٨,٣٤٥		رأس المال
٣٠,٣٩٦,٧٠٢	٢٦٣,٦٤٣,٨٩٨		احتياطي نظامي
١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	١٧	ارباح مستبقاة
			احتياطي القيمة العادلة
٥٩٩,٤٩٩,٨٤١	٦٣٤,٨٣٣,٩٤٣		مجموع حقوق الملكية
٨٢,٨٧٥,٠٠٠	٥٩,٣٦٦,٠٧٢	٢٢	مطلوبات غير متداولة
٣٨,٨٦٥,٥٩٠	٤٠,٨٤٣,٤٥٤	٢٣	قروض طويلة الأجل
١٢١,٧٤٠,٥٩٠	١٠٠,٢٠٩,٥٢٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٠٢٦,٤٠٥	٣٧,٦٧٨,٥٧٥	٢٢	مطلوبات متداولة
١٥,٧٨٧,٧٧٨	٢٣,٥٠٨,٩٢٩	٢٢	قروض قصيرة الأجل
١٥٨,٤٣٢,٨٦٦	٢٢٢,٤٨٣,٧٣٢	٢٤	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٦٢,٤٦٠,٢٢١	٦٦,٠٧٠,٣٤٠	٢٥	ذمم دائنة
١١,٥٤٢,٣٢٧	١٢,٢٤٠,٢٩٥	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٩٤,٠١٧	٩٦,٠٤٢	٢٨	زكاة مستحقة
			توزيعات ارباح مستحقة
٢٨٢,٣٤٣,٦١٤	٣٦٢,٠٧٧,٩١٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٠٤,٠٨٤,٢٠٤	٤٦٢,٢٨٧,٤٣٩		مجموع المطلوبات
١,٠٠٣,٥٨٤,٠٤٥	١,٠٩٧,١٢١,٣٨٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

رئيس القطاع المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للعدد والادوات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاح	رأس المال (بالريال السعودي)	احتياطي نظامي (بالريال السعودي)	أرباح مستفاد (بالريال السعودي)	احتياطي القيمة العادلة (بالريال السعودي)	المجموع (بالريال السعودي)
	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٢١١,٥١٩	٢٢٠,٩٨٧,٤٢٤	١,٤٠١,٧٠٠	٥٠٦,٦٠٠,٦٤٣
	-	-	١٣٤,٨٩٩,١٩٨	-	١٣٤,٨٩٩,١٩٨
	-	-	-	-	-
	-	-	١٣٤,٨٩٩,١٩٨	-	١٣٤,٨٩٩,١٩٨
	-	١٣,٢٨٩,٩٢٠	(١٣,٢٨٩,٩٢٠)	-	-
٢٧	-	-	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)
٢٨	-	-	-	-	-
	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,٧٠١,٤٣٩	٣٠٠,٣٩٦,٧٠٢	١,٤٠١,٧٠٠	٥٩٩,٤٩٩,٨٤١
	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,٧٠١,٤٣٩	٣٠٠,٣٩٦,٧٠٢	١,٤٠١,٧٠٠	٥٩٩,٤٩٩,٨٤١
٥	-	-	(٨٦٣,٢١٠)	-	(٨٦٣,٢١٠)
٥	-	-	(١,٦٨٦,١٣٦)	-	(١,٦٨٦,١٣٦)
٥	-	-	-	-	-
	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٧,٧٠١,٤٣٩	٢٩٧,٨٤٧,٣٥٦	١,٤٠١,٧٠٠	٥٩٦,٩٥٠,٤٩٥
	-	-	٩٧,٨٨٣,٤٤٨	-	٩٧,٨٨٣,٤٤٨
	-	-	-	-	-
	-	-	٩٧,٨٨٣,٤٤٨	-	٩٧,٨٨٣,٤٤٨
٢٧	-	٩,٧٨٨,٣٤٥	(٩,٧٨٨,٣٤٥)	-	-
٢٦	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥٧,٧٠١,٤٣٩)	(٦٢,١٩٨,٥٦١)	-	-
٢٨	-	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)
	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٧٨٨,٣٤٥	٢٦٣,٦٤٣,٨٩٨	١,٤٠١,٧٠٠	٦٣٤,٨٣٣,٩٤٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧

صافي الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

المحول إلى الاحتياطي النظامي

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ يناير ٢٠١٨ (كما تم الإفصاح عنه سابقاً)

تعديل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥

تعديل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (معدل)

صافي الربح للسنة

الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

المحول إلى الاحتياطي النظامي

رأس المال المقدم

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

رئيس القطاع المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
١٣٤,٨٩٩,١٩٨	٩٧,٨٨٣,٤٤٨	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
		صافي الربح للسنة
		<u>تعديلات على:</u>
١٠,٤٣٥,٤٥٧	١١,٥١٨,٢٧٤	الزكاة
٧,٤٤٤,٦٩٥	٦,٣١٠,٥٠٥	تكاليف تمويل
٣٨,٠٤٢,٨٤٧	٤٢,٩٦٠,٥٣٦	استهلاك وإطفاء
٩٣,٤٠١	(٢١,١٦٧)	(الربح)/ الخسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٢٥٠,٣٩٨	شطب ممتلكات ومعدات
٣,٢٢٧,٠٤٥	(٦,٤٠٠,٨٣٩)	(عكس)/ مخصص مخزون بطيء الحركة ونقص في المخزون
١٧,٩٢٢,٥١٦	١٩,٤٩٠,٧٧٥	شطب مخزون
٢٨٩,٥٠٠	٤٥٠,٢٤٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
-	١,٨٢٠,٧١٥	مخصص ذمم مدينة أخرى
٧,٤٩٩,٨٠٨	٦,٥٢٠,٤٩٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		<u>الحركة في رأس المال العامل:</u>
(١٠٤,٢٤٢,٢٣١)	(٩٩,٩٢٦,٩٧٠)	المخزون
(٩٥٨,١٣٠)	(١٠,٣٠٤,٣٩٦)	ذمم مدينة
(٥,٠١٠,١٥٧)	(١,٨٧٩,٤١١)	مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٣٣,٩١٦,٨٥٧	٦٨,٩٤٨,٣٤٢	ذمم دائنة
(٤٢,٠٥٠,٧٩٠)	٢,١٧٢,١٨٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
١٠١,٥١٠,٠١٦	١٣٩,٧٩٣,١٣١	النقد من عمليات التشغيل
(٩,٩٧٥,٩٧٢)	(١٠,٧٤٨,٨٦٩)	زكاة مدفوعة
(٦,٠٢١,٧٤٦)	(٧,٢٦٩,٣٧١)	تكاليف مالية مدفوعة
(٢,٦٦١,٩٦٧)	(٤,٥٤٢,٦٣٢)	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٨٢,٨٥٠,٣٣١	١١٧,٢٣٢,٢٥٩	صافي النقد من عمليات التشغيل
		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٨٥,١٧٥,٢١١)	(٥٣,٢٣٧,٢٢٠)	شراء ممتلكات ومعدات
١,٠٨٣,٣٩٢	٨٠,٤١٢	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤,٨٧٣,٣٦٣)	(٢,٩٢٩,٠١٤)	شراء موجودات غير ملموسة
(٨٨,٩٦٥,١٨٢)	(٥٦,٠٨٥,٨٢٢)	صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار
		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٢٣,٨١٤,٥٩٨	٣,٦٥٢,١٧٠	التغير في قروض قصيرة الأجل
٥٤,٠٠٠,٠٠٠	-	متحصلات من قروض طويلة الأجل
(٢٠,٩٤٦,١٩٥)	(١٥,٧٨٧,٧٧٧)	تسديد قروض طويلة الأجل
(٧٧,٩٦٨,٢٩٧)	(٥٩,٩٩٧,٩٧٥)	أرباح موزعة مدفوعة
(٢١,٠٩٩,٨٩٤)	(٧٢,١٣٣,٥٨٢)	صافي النقد المستخدم في عمليات التمويل
(٢٧,٢١٤,٧٤٥)	(١٠,٩٨٧,١٤٥)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٤,٥٣٥,٣٧٥	٢٧,٣٢٠,٦٣٠	نقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٧,٣٢٠,٦٣٠	١٦,٣٣٣,٤٨٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية هامة:

تعديلات على الممتلكات والمعدات (إيضاح ١٥)

(٤,٨٩٧,٤٧٦)
رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

رئيس القطاع المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١. معلومات عن الشركة

الشركة السعودية للعدد والأدوات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٦٥٩٥ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٠٥ هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ١٩٨٤). أعلنت هيئة السوق المالية ("الهيئة") بتاريخ ٥ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٥) عن صدور قرار مجلس إدارتها بالموافقة على طرح عدد ٧,٢٠٠,٠٠٠ سهمًا من أسهم الشركة للاكتتاب العام والذي يمثل ما نسبته ٣٠٪ من إجمالي أسهم الشركة البالغة ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ سهمًا والتي تم تخصيص جزء منها للصناديق الاستثمارية والأشخاص المرخص لهم. تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية ("تداول") في ٢٣ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠١٥).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ رأس مال الشركة ٣٦٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٦ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية (٢٤٠ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٧ مقسم إلى ٢٤ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريالات سعودية).

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

إن العنوان المسجل للشركة هو صندوق بريد ٨٦٣٨٧، الرياض ١١٦٢٢، المملكة العربية السعودية.

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

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

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

المتاجر	المنطقة	تاريخ السجل التجاري	رقم السجل التجاري
التخصصي	الرياض	١٤٠٥ / ٠٢ / ٢٦	١٠١٠٠٥٦٥٩٥
الحمرا	الرياض	١٤٢٠ / ٠٤ / ١٤	١٠١٠١٥٤٨٥٢
البيادية	الرياض	١٤٣٠ / ١١ / ١٩	١٠١٠٢٧٦٤٩٧
الرمال	الرياض	١٤٣١ / ٠٦ / ٢٣	١٠١٠٢٨٩٤٢٦
خريص	الرياض	١٤١٧ / ٠٧ / ٢٢	١٠١٠١٤٤٠٧٢
القصر	الرياض	١٤٣٣ / ٠١ / ٢٢	١٠١٠٣٢٢٤٧٩
الطريق الدائري الشمالي	الرياض	١٤٢٥ / ٠٧ / ٠٨	١٠١٠٢٠١٠٦٢
عالية بلازا	الرياض	١٤٣٥ / ٠٦ / ٠٦	١٠١٠٤٠٩٩٣٥
الثغر بلازا	الرياض	١٤٣٦ / ٠٤ / ١٦	١٠١٠٤٣٠٢٦١
فرع طريق الملك عبدالله	الرياض	١٤٠٧ / ٠٧ / ٠٤	١٠١٠٠٦٥٢٤٥
بريدة	القصيم	١٤٢٦ / ٠٤ / ١٣	١١٣١٠٢٠٨٣٨
الاندلس	جدة	١٤١٥ / ٠١ / ١٠	٤٠٣٠١٠٤٣٢٤
التحلية	جدة	١٤٠٩ / ٠٢ / ١٠	٤٠٣٠٠٦١٨٩٦
طريق الأمير سلطان	جدة	١٤٣١ / ٠٣ / ١٥	٤٠٣٠١٩٨٠٥٨
الصواري مول	جدة	١٤٣٥ / ٠٦ / ٠٦	٤٠٣٠٢٦٨٥١٤
فرع المدينة المنورة	المدينة المنورة	١٤٢٨ / ٠٦ / ٢٣	٤٦٥٠٠٣٩٢٩٥
فرع ينبع	ينبع	١٤٣١ / ٠٧ / ١٨	٤٧٠٠٠١٢٦٠٥
فرع النمام	الدمام	١٤١٦ / ٠٥ / ٢٨	٢٠٥٠٠٣٠٥٢٩
فرع الظهران	الظهران	١٤٢٠ / ١١ / ١٤	٢٠٥٢٠٠٠٧٨٠
فرع الجبيل	الجبيل	١٤٢٠ / ٠٣ / ١٣	٢٠٥٥٠٠٠٤٣٨٠
فرع الاحساء	الاحساء	١٤٢١ / ٠١ / ٢٠	٢٢٥٢٠٢٦١٤٦
فرع جازان	جازان	١٤٣٦ / ٠٤ / ١٦	٥٩٠٠٠٣١٧١٥
فرع حائل	حائل	١٤٣٦ / ٠٤ / ١٦	٣٣٥٠٠٤٣٣٠٤
فرع عنيزة	القصيم	١٤٣٧ / ٠٤ / ٢٩	١١٢٨٠١٩٥١٣

١. معلومات عن الشركة (تتمه)

المتاجر	المنطقة	تاريخ السجل التجاري	رقم السجل التجاري
فرع الخرج	الخرج	١٤٣٧ / ١١ / ٢٢	١٠١١٠٢٤١٣٩
حفر الباطن	حفر الباطن	١٤٣٧ / ١١ / ٢٢	٢٥١١٠٢٥١٨١
الدمام	الدمام	١٤٣٩ / ٠١ / ١٤	٢٠٥٠١١٣٩٥٦
سكاكا (جديد)	الجوف	١٤٣٩ / ٠٩ / ٠١	٣٤٠٠١١٦٣١٤
أطيف (جديد)	الرياض	١٤٤٠ / ٠١ / ٢٠	١٠١٠٤٦١٢٤٨
الطائف (جديد)	الطائف	١٤٤٠ / ٠١ / ٢٠	٤٠٣٢٢٢٩٩٨٥
ورشة مركز صيانة	الرياض	١٤٣١ / ٠٨ / ٢٧	١٠١٠٢٩٣٠٣٤

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم تصبح سارية المفعول بعد في تاريخ التصريح بإصدار هذه القوائم المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد.

ساري المفعول
للفترات السنوية
بدءاً من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كيفية الاعتراف والقياس والعرض والافصاح لعقود الإيجار وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. يوفر هذا المعيار نموذج محاسبي موحد للمستأجر، حيث يتطلب قيام المستأجر بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات لكافة عقود الإيجار باستثناء العقود التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل أو التي تكون موجوداتها ذات قيم منخفضة. يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجار كعقود رأسمالية أو تشغيلية، مع اتباع أسلوب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ بالنسبة للمؤجر دون التغير عن معيار المحاسبة الدولي السابق رقم ١٧.

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

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

ساري المفعول
للفترات السنوية
بدءاً من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ الشكوك حول معالجات ضريبية الدخل
يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والاساس الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة والمعدلات الضريبية غير المستخدمة عند وجود شك حول معاملات ضريبية الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢. يأخذ التفسير بعين الاعتبار مايلي:

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

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وذلك في حال عدم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

١ يناير ٢٠١٩

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٧ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٣ و ١١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ و ٢٣.

١ يناير ٢٠١٩

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين
توضح التعديلات أن تكلفة الخدمة السابقة (أو الربح أو الخسارة عند التسوية) يتم احتسابها عن طريق قياس مطلوبات الاستحقاقات المحددة (الموجودات) باستخدام افتراضات جديدة ومقارنة المنافع المقدمة وموجودات الخطة قبل وبعد تعديل الخطة (أو تقليصها أو تسويتها) ولكن تجاهل تأثير سقف الموجودات (التي قد تنشأ عندما يكون هناك فائض في خطة المنافع المحددة).
يوضح معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ بأن التغيير في تأثير سقف الأصل الذي قد ينتج عن تعديل الخطة (أو التقليص أو التسوية) يتم تحديده في خطوة ثانية ويتم إدراجه بالطريقة العادية في الدخل الشامل الآخر.

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

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

ساري المفعول
للفترة السنوية
بدءاً من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تهدف التعديلات إلى جعل تعريف المادة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ أسهل للفهم وليس المقصود به تغيير المفهوم الأساسي للأهمية المادية في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تم إدراج مفهوم "التعتيم" على المعلومات الهامة مع المعلومات غير الهامة كجزء من التعريف الجديد.
- تم تغيير حد الأهمية النسبية الذي يؤثر على المستخدمين من "قابل للتأثير" إلى "من المرجح أن يؤثر بشكل معقول".
- تم استبدال تعريف الأهمية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ استناداً إلى تعريف الأهمية في معيار المحاسبة الدولي رقم ١. بالإضافة إلى ذلك، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعايير الأخرى والإطار المفاهيمي الذي يحتوي على تعريف الأهمية أو يشير إلى مصطلح "الأهمية" لضمان توافقها.

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على مراجع إطار مفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي

- تعديل ادخال شروط الإشراف والتعلق.
- تقدم تعريف جديد الموجودات يركز على الحقوق، وتعريف جديد للمطلوبات من المحتمل أن تكون أشمل من التعريف الذي تحل محله، ولكنه لا يغير التمييز بين الالتزام وأداة حقوق الملكية.
- يزيل من تعاريف الموجودات والمطلوبات الرجوع إلى التدفقات المتوقعة للمنافع الاقتصادية - وهذا يخفف من صعوبة تحديد وجود أصل أو التزام ويركز أكثر على اظهار حالة عدم التأكد في القياس.
- يناقش التكلفة التاريخية ومقاييس القيمة الحالية، ويقدم بعض التوجيهات حول كيفية قيام مجلس معايير المحاسبة الدولية باختيار أساس القياس لأصل معين أو التزام معين.
- ينص على أن المقياس الأساسي للأداء المالي هو الربح أو الخسارة، وأن مجلس معايير المحاسبة الدولية سيستخدم في الحالات الاستثنائية فقط الدخل الشامل الآخر فقط بالنسبة للإيرادات أو المصروفات التي تنشأ عن تغيير القيمة الحالية لأصل أو التزام.
- مناقشة عدم التأكد، وإلغاء الاعتراف، ووحدة الحساب، والكيان الذي يعد القوائم المالية والقوائم المالية الموحدة.

كما قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتحديث المراجع في المعايير بحيث تشير إلى الإطار الجديد، إلا أنه لم يتم بإجراء تعديلات لاحقة على المعايير لتعكس التغييرات في الإطار مثل تغيير تعريفات الموجودات والمطلوبات في المعايير.

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

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

ساري المفعول
للفترة السنوية
بدءاً من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ أن يتم قياس مطالبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء، ويوفر طريقة قياس وعرض موحدة لجميع عقود التأمين. إن وضع هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة الثابتة، والمحاسبة على أساس مبدأ عقود التأمين. يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

تاريخ التطبيق لم يحدد بعد
التطبيق ما زال مسموحاً.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠
القوائم المالية الموحدة المعاد إصدارها ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة (٢٠١١) المتعلق بمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣
• وتعني التعديلات أنه، لكي يتم اعتباره كنشاط تجاري، يجب أن تتضمن مجموعة من الأنشطة والأصول المكتسبة، كحد أدنى، على ادخالات وعملية جوهرية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات.

• يتم تقديم إرشادات إضافية تساعد على تحديد ما إذا كان قد تم الحصول على عملية جوهرية. وتساعد أمثلة توضيحية جديدة في تفسير ما الذي يتم اعتباره نشاط تجاري.

• الغى مجلس معايير المحاسبة الدولية تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات.

• وتم حصر تعريفات الأعمال والمخرجات من خلال التركيز على السلع والخدمات المقدمة للعملاء. وتم إلغاء الإشارة إلى القدرة على خفض التكاليف.

• قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإدخال اختبار تركيزي اختياري يسمح بتقييم مبسط لمعرفة ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات المكتسبة ليست أعمالاً تجارية. فهي ليست شركة إذا كانت كل القيمة العادلة للموجودات الإجمالية المكتسبة تتركز في تعريف أصل واحد أو مجموعة أصول مشابهة.

نتوقع الإدارة بأنه سيتم تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات في القوائم المالية للمجموعة عندما تصبح قابلة للتطبيق، وإن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، باستثناء ما تم توضيحه في الفقرات السابقة، لن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

تقييم أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار

يجب على المجموعة تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. قامت المجموعة بإجراء تقييم أولي خلال السنة وتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٦ على قوائمها المالية الموحدة، كما هو موضح أدناه. إن الأثر الفعلية لاعتماد المعيار في ١ يناير ٢٠١٩ في وقت التقييم النهائي قد تتغير.

تخطط المجموعة لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ أولياً في ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام الطريقة المعدلة بأثر رجعي. لذلك، سيتم الاعتراف بالأثر التراكمي لاعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ كتنويه للرصيد الافتتاحي للأرباح المستتقة في ١ يناير ٢٠١٩.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة التزامات إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء بمبلغ ٧٢٥,٨ مليون ريال سعودي.

يشير التقييم الأولي إلى أن ٧٢٥,٨ مليون ريال سعودي من هذه الترتيبات تتعلق بعقود إيجار غير عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجار موجودات منخفضة القيمة، وبالتالي فإن المجموعة سوف تعترف بأصل حق استخدام بمبلغ ٤٣٣,٨ مليون ريال سعودي والتزام إيجار مماثل بمبلغ ٤٨٩,٦ مليون ريال سعودي ابتداء من ١ يناير ٢٠١٩ وبإجمالي انخفاض في حقوق الملكية ٧٦,٥ مليون ريال سعودي.

إن أنشطة المجموعة كمؤجر ليست جوهرية وبالتالي لا تتوقع المجموعة أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية كما أقرتها واعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات القوانين والأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

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

أساس الإعداد

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

أساس التوحيد

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

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

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

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

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

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

تجميع الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس البديل المحول ضمن تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، والمطلوبات المترتبة على المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ في الربح أو الخسارة عند تحققها.

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

تجميع الأعمال (تتمه)

- الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بترتيبات منافع الموظفين التي يتم الاعتراف بها وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين على التوالي؛
- المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المقتناة، أو ترتيبات الدفع على أساس الأسهم العائدة للمجموعة التي تم إبرامها لاستبدال ترتيبات الدفع على أساس الأسهم للشركة المقتناة التي يتم قياسها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ الدفع على أساس الأسهم بتاريخ الاستحواذ (انظر أدناه)؛ و
- الموجودات (أو مجموعات الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٥ الموجودات المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة التي يتم قياسها وفقاً لنفس المعيار .

يتم قياس الشهرة بمقدار الزيادة في المقابل المحول وحصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق عن صافي قيمة الموجودات المقتناة (إن وجدت) والمطلوبات المتكبدة المحددة كما في تاريخ الإقترناء . في حال زيادة صافي قيمة الموجودات المقتناة والمطلوبات المتكبدة عن المقابل المحول وحصة حقوق الجهات غير المسيطرة في الشركة المقتناة والقيمة العادلة لأي حصة مقتناة في السابق (إن وجدت)، يتم إدراج تلك الزيادة مباشرة في الربح أو الخسارة كربح شراء صفقة.

عندما يتضمن البديل المحول من قبل المجموعة ضمن تجميع الأعمال ترتيب بدل طارئ، فإنه يتم قياس البديل الطارئ بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ويتم إدراجه كجزء من البديل المحول ضمن تجميع الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للبديل الطارئ المؤهل كتعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع إجراء تعديلات مماثلة مقابل الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ نتيجة لمعلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" حول وقائع وظروف كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ).

إن القياس اللاحق للتغيرات في القيمة العادلة للبديل الطارئ التي لا تكون مؤهلة كتعديلات لفترة القياس تعتمد على كيفية تصنيف البديل الطارئ. إن البديل الطارئ الذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه بتاريخ تقارير لاحقة ويتم احتساب التسمية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في فترات قوائم مالية أخرى مع التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الربح أو الخسارة.

تحقيق الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق في استلامه بموجب عقد مع عميل وتستبعد المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة. وتتعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل. يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للبديل المقبوض أو المستحق، اخذين بالاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقبياً بدون الضرائب أو الرسوم. كما يجب استيفاء معايير معينة والموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيراد. تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية.

مبيعات البضائع في متاجر التجزئة

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

مبيعات البضائع في متاجر التجزئة (تتمه)

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

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

تدير المجموعة برنامج نقاط الولاء "مكافآت" الذي يتيح للعملاء تجميع النقاط عند شراء المنتجات في متاجر التجزئة التابعة للمجموعة. يمكن بعد ذلك استبدال النقاط بالمنتجات المجانية إذا قام العميل بجمع الحد الأدنى المسموح من النقاط التي تؤهله لاستبدالها. ويتم الاعتراف بالتزام عقد عن الإيرادات المتعلقة بنقاط الولاء في وقت عملية البيع الأولية. يتم الاعتراف بالإيرادات من نقاط الولاء عندما يتم استبدال النقاط من قبل العميل. تنتهي صلاحية نقاط الولاء بعد ١٢ شهراً من البيع الأولي. يتم الاعتراف بالإيرادات النقاط التي لا يتوقع استبدالها بالتناسب مع الانماط التي يمارسها العملاء.

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

تقديم الخدمات

تتحقق الإيرادات من الخدمات اللوجستية عن اكمال الخدمات واصدار فواتير بها للعملاء.

تكلفة الأيراد

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

المصاريف

تتألف مصاريف البيع والتوزيع بشكل أساسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وتسويق منتجات المجموعة. يتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية.

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

عقود الإيجار

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

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

العملات الأجنبية

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

تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بإنشاء أو إنتاج موجودات المؤهلة والتي هي موجودات تتطلب فترة زمنية جوهرياً لتكون جاهزة للاستخدام المرجو منها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام المرجو منها. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

الزكاة

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

ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- عندما يتم قيد الذمم المدينة والذمم الدائنة بقيمة ضريبة القيمة المضافة المشمول.
- ان صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة من، أو المستحقة إلى، الهيئة العامة للزكاة والدخل تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالية الموحدة.

ممتلكات ومعدات

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

ممتلكات ومعدات (تتمه)

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

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

يتم قيد الاستهلاك في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة القسط الثابت بينما يتم شطب تكلفة أصل عام ناقصا القيمة المتبقية المقدرة على مدى العمر الانتاجي المقدر له. يتم قيد الاستهلاك على الإضافة ابتداء من الشهر الذي يصبح فيها الأصل جاهزاً للاستخدام وعند الاستبعاد حتى الشهر الذي يتم استبعاد الأصل فيه. تتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بشكل سنوي

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة لحساب الاستهلاك:

المنشآت	مباني
٢٠	أثاث وتركيبات
٢,٥ إلى ٢٠	أجهزة حاسب آلي
٢ إلى ٤	سيارات
٤	أدوات ومعدات
٤ إلى ٧	

إن التحسينات على المأجور يتم اطفائها على أساس ثابت بناء على العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار ، إيهما أقصر.

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

موجودات غير ملموسة

موجودات غير ملموسة تم اقتنائها بشكل منفصل

يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم الاعتراف بالإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والإطفاء بنهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغيرات على أساس مستقبلي. يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تشمل الموجودات غير الملموسة على الشهرة وخصص برمجيات.

الشهرة

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

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الموجودات غير الملموسة (تتمه)

رخص البرمجيات

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

الغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

يتم الإلغاء بالموجودات غير الملموسة عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أن تنشأ أية منافع اقتصادية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن الغاء الاعتراف بأصل غير ملموس، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في قائمة الربح أو الخسارة عند الغاء الاعتراف.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة غير الشهرة

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

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

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

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

المخزون

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الابواب المالية

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

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

الموجودات المالية

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

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

تصنيف الموجودات المالية

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

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

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

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

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الأدوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمه)

تستخدم المجموعة دائماً نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة وموجودات العقود وذمم عقود الإيجار المدينة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة، معدلة بعوامل خاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الحاجة.

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

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

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

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

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

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الأدوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تتمه)

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

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

- (١) أداة مالية لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد،
- (٢) يتمتع المدين بقدر قوي على الوفاء بالتزاماته الخاصة بالتدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب، و
- (٣) قد تؤدي التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية.

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

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

(١) تعريف التعثر في السداد

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

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

بصرف النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر المجموعة أن التعثر عن السداد قد حدث عندما تجاوز أصل الأصل المالي أكثر من ٣٦٥ يوماً ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات وجود معيار أفضل افتراضي لذلك.

(٢) الموجودات المالية منخفضة القيمة

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

- (أ) صعوبات مالية كبيرة لمصدر الأوراق أو المقرض؛ أو
- (ب) خرق للعقد، مثل حدوث تأخر أو تعثر في السداد أو الحدث المتأخر (انظر إلى ٢ أعلاه)؛
- (ج) منح مقرض (مقرضون) المقرض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقرض، امتياز (أو امتيازات) لا يأخذها المقرض بالاعتبار (الأطراف)؛
- (د) أن يصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- (هـ) اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الأبوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (تتمه)

(٣) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين في ضائقة مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

(٤) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

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

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

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

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، حيث أن المجموعة مطالبة بسداد الدفعات فقط في حالة حدوث تقصير من جانب المدين وفقاً لشروط الاداء، فإن مخصص الخسارة المتوقعة هي الدفعات المتوقعة لتعويض حامل العقد عن خسارة الائتمان التي يتكبدها ناقص أي مبالغ تتوقع المجموعة استلامها من حامل العقد أو المدين أو أي طرف آخر.

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الأدوات المالية (تتمه)

الموجودات المالية (تتمه)

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية (تتمه)

عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمستحق في الربح أو الخسارة. إضافة لذلك، عند إلغاء الاعتراف باستثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة التي سبق تجميعها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات في الربح أو الخسارة. وبالعكس، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي اختارتها المجموعة عند الاعتراف الأولي بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المستتقة.

المطلوبات المالية

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

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يكون الالتزام المالي هو (١) المقابل المحتمل الذي يمكن أن يدفعه المشتري كجزء من تجميع الأعمال (٢) المحتفظ به لغرض المتاجرة أو (٣) يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا:

- تم اقتناؤها بالأساس بهدف إعادة شرائها في المستقبل القريب؛ أو
- عند الاعتراف الأولي كونه جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم المجموعة بإدارته ولها نمط فعلي حديث يظهر تحصيل أرباح قصيرة الأجل؛ أو
- مشتق، باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة.

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

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

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

لكن المطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بمقدار التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية المنسوب إلى تغيرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات في الدخل الشامل الآخر، ما لم يؤدي الاعتراف في التغيرات في مخاطر الائتمان للمطلوبات المعترف بها في الدخل الشامل إلى حدوث عدم تطابق محاسبي في الربح أو الخسارة. يتم عرض القيمة المتبقية من التغير في القيمة العادلة للمطلوبات في الربح أو الخسارة. إن التغيرات في القيمة العادلة المنسوبة إلى مخاطر ائتمان المطلوبات المالية المعترف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة؛ وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مستتقة عند إلغاء المعترف بها بالالتزام المالي.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الأدوات المالية (تتمه)

المطلوبات المالية (تتمه)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمه)
يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن عقود الضمانات المالية الصادرة من المجموعة صنفها المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحديد القيمة العادلة بالطريقة المبينة في إيضاح رقم ٣٤.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة
يتم قياس المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل محتمل من المستحوق في عملية تجميع أعمال، أو (٢) محتفظ بها للمتاجرة، أو (٣) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

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

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

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

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

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

الأدوات المالية (تتمه)

تكاليف منافع التقاعد واستحقاقات نهاية الخدمة

بالنسبة لخطط منافع التقاعد المحددة، يتم قيد التكلفة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهاية كل فترة قوائم مالية. إعادة القياس، بما في ذلك الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المستقاة ولا يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

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

يتم احتساب المكاسب والخسائر من التسوية كتكاليف خدمة سابقة.

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

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

منافع الموظف قصيرة الأجل ومنافع الموظف الأخرى طويلة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام للمنافع المستحقة للموظفين المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي تقدم فيها الخدمة ذات الصلة بالمبالغ غير المخصومة من الفوائد المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

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

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

نقد وما في حكمه

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

مخصصات

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

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

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمه)

مخصصات (تتمه)

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

توزيعات أرباح

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

الذمم الدائنة والمستحقات

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

مطلوبات محتملة

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

ربحية السهم

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

التقارير القطاعية

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

٤. الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

أحكام محاسبية هامة وتقديرات وافتراضات

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

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

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

احكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية

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

ممتلكات ومعدات

ان تكاليف المعدات والممتلكات يتم استهلاكها على العمر الانتاجي المقدر ، والمبني على المتوقع من استخدام الأصل والمتوقع من استهلاك القيمة الفعلية وان برامج الصيانة والإصلاح والتكنولوجيا ناتجة عن التغير في القيمة المتبقية للأصل. الادارة لم تأخذ بعين الاعتبار القيمة المتبقية من الأصل حيث انها تعتبر غير جوهرية .

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

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

مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

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

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

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

ممتلكات ومعدات

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

مخصص ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم المجموعة باستخدام معلومات منطقية وتطلعية، والتي تعتمد على افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها. وتستخدم المجموعة تقديرات لحساب نسبة الخسائر.

ان الخسارة عند التعثر هي تقدير الخسارة الناتجة عن التعثر عن السداد، وهي تعتمد على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها بعد الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الجوهرية في الائتمان.

تقييم التزامات المنافع المحددة

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

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

احكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمه)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمته / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتحتسب القيمة قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المنتجة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حسابة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

التزامات العقد (التزام الأراجاع)

يتعلق التزام الأراجاع بحق العميل في ارجاع المنتج خلال ٧ أيام من تاريخ الشراء، ويتم الاعتراف في نقطة البيع بالتزام الأراجاع ويتم الاعتراف بتعديلات الايراد المقابلة للمنتجات المتوقعة ارجاعها. تعتمد المجموعة على خبرتها السابقة في تقدير عدد المرتجعات على مستوى كل محفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة.

٥ . اثر تبني المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ ورقم ٩

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الايادات من العقود مع العملاء" و المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨.

ان أثر تطبيق تلك المعايير يتعلق بشكل أساسي بما يلي:

- عرض الايادات بالصافي من مرتجعات المبيعات، نقاط مكافآت العملاء، موجودات العقود (ان وجدت) تكاليف العقود والتزامات العقود.
- زيادة خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها للموجودات المالية.

٥. أثر تبني المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ ورقم ٩ (تتمه)

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

يوضح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ إطار شامل لتحديد مبلغ الإيراد وتوقيت الاعتراف به. يعتمد المعيار الجديد على نموذج من الخمس خطوات لاحتساب الإيراد الناشئ عن العقود مع العملاء. يحل المعيار الدولي للتقارير المالي رقم ١٥ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الانشاءات" و معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات المرتبطة بالمعايير الدولية للتقرير المالي ويطبق هذا المعيار على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق معايير أخرى. تعترف المجموعة بالإيراد وهو مبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل نقل البضائع أو الخدمات للعميل. عندما يحصل العميل على السيطرة على المنتجات أو الخدمات عند نقطة زمنية عند توصيل و اقرار استلام البضائع و الخدمات.

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغيرات في السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق بمبيعات البضائع الخاصة بالمجموعة موضحة أدناه :

المنتجات

معدات، أجهزة، أدوات وبضائع أخرى.

طبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط السداد

يحصل العملاء على السيطرة على البضائع عندما يتم توصيل البضائع وقبولها عن طريق العملاء. يتم إصدار الفواتير والاعتراف بالإيراد في تلك النقطة الزمنية.

البضاعة المباعة بالأجل عادة ما تكون مستحقة الدفع خلال فترة من ٣٠ - ١٢٠ يوم. يتم إصدار الفواتير والاعتراف بها كإيرادات بالصفافي من الخصومات المطبقة التي تتعلق بالبنود المباعة، ويتم منح نقاط ولاء للعملاء وبالتالي سوف يتم الاعتراف بإيراد مؤجل (الالتزام عقد) لهذه البضائع المباعة.

بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع البضاعة، فإنه وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ يتم إثبات الإيرادات الى الحد الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبالغ الإيرادات المترتبة التي تم إثباتها. وبالتالي فإن مبلغ الإيرادات المعترف بها يتم تعديله بالمرجعات المتوقعة والتي يتم تقديرها بناء على البيانات التاريخية. يتم قيد التزام البضائع المرتجعة ضمن "المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى" بالنسبة للمبيعات النقدية ومبيعات الأجل.

(أ) موجودات العقد

وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ، اذا قامت المنشأة بتحويل سلع او خدمات الى عميل قبل ان يقوم العميل بدفع العوض او قبل استحقاق السداد فإنه يجب على المنشأة ان تقوم بعرض العقد كما موجودات العقد باستبعاد اي مبالغ يتم عرضها كذمم مدينة . ان موجودات العقد هو حق المنشأة في العوض مقابل السلع او الخدمات التي قامت الشركة بتحويلها الى العميل . لم يكن هناك اي تعديل بسبب هذا التغير باستثناء اعادة تصنيف بين ذمم مدينة وموجودات العقد.

(ب) مطلوبات العقد

يتم الاعتراف بمطلوبات العقد التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥

- الدفعة المقدمة المستلمة من العملاء
- إيرادات مؤجلة (نقاط المكافآت)

(ج) المحاسبة عن مرجعات المبيعات

يحق لعملاء المجموعة إرجاع البضاعة خلال فترة محددة (٧ أيام)، يجب على الشركة ان تعيد للعميل سعر الشراء.

وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ، يتم الاعتراف بالتزام مرجعات المبيعات المتوقعة ويتم تعديلها على الإيرادات في الذمم التجارية الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى. في نفس الوقت، لدى المجموعة الحق في استرداد المنتج من العميل عندما يمارس العميل حقه في ارجاع البضاعة ويتم في هذه الحالة الاعتراف بالأصل وتعديل تكلفة المبيعات مقابل ذلك. في ١ يناير ٢٠١٨، اعترفت المجموعة بالتزام مرجعات بمبلغ وقدره ٢,٤٧ مليون ريال سعودي ، واعترفت بوجود أصل مماثل من هذه المرجعات المتوقعة بمبلغ ١,٦٠ مليون ريال. يتم قياس الأصل بالرجوع إلى القيمة الدفترية السابقة للمنتج. إن تكاليف استرداد المنتجات ليست جوهرياً لأن العميل عادة ما يعيد المنتج في حالة قابلية للبيع في المتجر.

٥. اثر تبني المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ ورقم ٩ (تتمه)

اثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" (تتمه)

طبيعة التغير في السياسة المحاسبية (تتمه)

د) المحاسبة عن برنامج ولاء العملاء

في فترات التقارير السابقة، تم توزيع المقابل المستلم من البضاعة المباعة باستخدام طريقة مصفوفة الانفاق. بموجب هذه الطريقة، فإن العميل الذي يشتري البضائع سوف يحصل على نقاط الولاء كما هو موضح في الجدول التالي:

المستوى	إنفاق العميل (بالريال السعودي)	نسبة النقاط المضافة	ملاحظات
الأول	١ إلى ١,٠٠٠	٠ %	لن يتم إضافة أي نقاط في المستوى الأول
الثاني	١,٠٠١ - ٦,٠٠٠	٣ %	نسبة ٣ % من المشتريات من ١,٠٠١ حتى ٦,٠٠٠ خلال سنة ميلادية من أول فاتورة
الثالث	٦,٠٠١ إلى ١٢,٠٠٠	٤ %	نسبة ٤ % من المشتريات من ٦,٠٠١ حتى ١٢,٠٠٠ خلال سنة ميلادية من أول فاتورة
الرابع	١٢,٠٠١ فما فوق	٦ %	نسبة ٦ % من المشتريات التي تزيد عن ١٢,٠٠٠ ريال سعودي خلال سنة ميلادية واحدة من أول فاتورة

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ ، يجب توزيع إجمالي المقابل على النقاط والبضائع بناءً على أسعار البيع النسبية المستقلة بذاتها. قامت الإدارة باحتساب نقاط الولاء بموجب الطريقة الجديدة وتبين عدم وجود فروقات جوهرية بين استخدام طريقة مصفوفة الانفاق وطريقة أسعار البيع النسبية المستقلة بذاتها.

هـ) عرض الموجودات والمطلوبات المتعلقة بالعقود مع العملاء

قامت المجموعة تطوعياً بتغيير عرض مبالغ معينة في قائمة المركز المالي الموحدة لتعكس المصطلحات الخاصة بالمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ :

• مطلوبات العقود المتعلقة بمدفوعات العملاء المقدمة والمدفوعة في المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى (٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨).

• تم عرض مطلوبات العقد المتعلقة ببرنامج ولاء العملاء سابقاً كإيرادات موجلة، انظر (د) أعلاه.

• تم عرض الذمم الدائنة أخرى المتعلقة بمرتجعات المبيعات في المخصصات المتداولة (١,٦٢ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨)

٥. اثر تبني المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ ورقم ٩ (تتمه)

اثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"

يتناول المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ متطلبات القياس والاعتراف الموجودات والمطلوبات المالية وبعض العقود المتعلقة بشراء وبيع بنود غير مالية. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية": القياس والاعتراف. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ باستخدام طريقة الأثر المتراكم وإثبات اثر تطبيق هذا المعيار بتاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨) وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقارنة. ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على الموجودات والمطلوبات المالية ويغطي تصنيف وقياس والانخفاض في القيمة والغاء الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية ويقدم نموذج محاسبي جديد حول محاسبة التحوط. إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة و أثر التغيرات على السياسات المحاسبية السابقة موضحة أدناه:

موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر اذا كانت تستوفي كل من الشروط التالية وغير مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة:

• يتم الاحتفاظ بها من خلال نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية

استثمارات في اسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإرباح في قائمة الربح او الخسارة ما لم تكن التوزيعات تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الاخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.

إن اثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على القيم الدفترية للموجودات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨ يتعلق فقط بالمتطلبات الجديدة للهبوط في القيمة كما تم توضيحها ادناه.

يعرض الجدول التالي والإيضاحات المرفقة فئات القياس الأصلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لفئات الموجودات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية الجديدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	القيمة الدفترية الأساسية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	التصنيف الجديد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩	التصنيف الأساسي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩	ايضاح	الأصول المالية
			استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	استثمارات متاحة للبيع	أ	استثمارات في اسهم
٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣					
٢٧,٣٢٠,٦٣٠	٢٧,٣٢٠,٦٣٠		تكلفة مطفاة	قروض وذمم مدينة	ب	نقد وارصدة لدى البنوك
٢٠,٧٧١,٦٥٢	٢١,٠٥٠,٧٦٠		تكلفة مطفاة	قروض وذمم مدينة	ج	ذمم مدينة
٦,٠٢٩,٣٨١	٧,٥٧٧,٣٦٠		تكلفة مطفاة	قروض وذمم مدينة	د	موجودات مالية أخرى
٦٣,٧٨٣,٨١٦	٦٥,٦١٠,٩٠٣					

٥. اثر تبني المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ ورقم ٩ (تتمه)

اثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" (تتمه)

استثمارات في اسهم مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر (تتمه)

أ- تمثل اسهم حقوق الملكية الاستثمارات التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها لفترة طويلة لهدف استراتيجي. كما هو مسموح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ، فقد قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات في تاريخ التطبيق الأولي على انها تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر. وعلى عكس معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ ، فان احتياطي القيمة العادلة المتراكم المتعلق بتلك الاستثمارات لن يتم إعادة تصنيفه في الأرباح او الخسائر.

ب - يتم تقييم جميع أرصدة البنك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ كل قوائم مالية حيث أنها مودعة لدى مؤسسات مصرفية ذات سمعة جيدة.

ج - تم تصنيف الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة والتي كانت مصنفة كقروض و ذمم مدينة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ . تم تسجيل الزيادة في مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ٢٧٩,١٠٨ ريال سعودي في الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاه في ١ يناير ٢٠١٨ عند التحول الى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ .

د - تم تصنيف الذمم المدينة عن عقود الايجار بالتكلفة المطفأة والتي كانت مصنفة كقروض و ذمم مدينة حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ . تم تسجيل الزيادة في مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ١,٥٤٧,٩٧٩ ريال سعودي في الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاه في ١ يناير ٢٠١٨ عند التحول الى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ .

انخفاض الأدوات المالية

فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية ،تطبق المجموعة نهجا مبسطا لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدار عمر الاداة المالية، وإذا لم يكن هناك زيادة في مخاطر الائتمان بشكل جوهري، فإنه يتم استخدام نموذج خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في قياس مخصص الانخفاض في القيمة .

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ١٥ باستخدام طريقة الأثر المتراكم واثبات اثر تطبيق تلك المعايير بتاريخ التطبيق الأولي (١ يناير ٢٠١٨) وعليه ، لم يتم تعديل معلومات المقارنة ويستمر عرضها حسب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ و ٣٩ . يلخص الجدول التالي تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ١٥ في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ :

الشركة السعودية للعدد والأوتار

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥. اثر تبني المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٥ ورقم ٩ (تتمه)

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٨:			
المبالغ قبل تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ١٥ (بالريال السعودي)	تعديل / اعادة تصنيف حسب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (بالريال السعودي)	تعديل حسب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ (بالريال السعودي)	المبالغ بعد تأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ١٥ (بالريال السعودي)
موجودات			
موجودات غير متداولة			
٢٤٤,٠٨٣,٦٩٢	-	-	٢٤٤,٠٨٣,٦٩٢
٤٣,٤٣٥,٤٨٧	-	-	٤٣,٤٣٥,٤٨٧
-	(٩,٦٦٢,١٥٣)	-	٩,٦٦٢,١٥٣
٩,٦٦٢,١٥٣	-	٩,٦٦٢,١٥٣	-
٢٩٧,١٨١,٣٣٢	-	-	٢٩٧,١٨١,٣٣٢
مجموع الموجودات غير المتداولة			
موجودات متداولة			
٥٩٧,٠٠٧,٧٤٢	-	-	٥٩٧,٠٠٧,٧٤٢
٢٠,٧٧١,٦٥٢	(٢٧٩,١٠٨)	-	٢١,٠٥٠,٧٦٠
٦١,٠٧٨,٧٠٨	(١,٥٤٧,٩٧٩)	١,٦٠٣,١٠٦	٦١,٠٢٣,٥٨١
٢٧,٣٢٠,٦٣٠	-	-	٢٧,٣٢٠,٦٣٠
٧٠٦,١٧٨,٧٣٢	(١,٨٢٧,٠٨٧)	١,٦٠٣,١٠٦	٧٠٦,٤٠٢,٧١٣
١,٠٠٣,٣٦٠,٠٦٤	(١,٨٢٧,٠٨٧)	١,٦٠٣,١٠٦	١,٠٠٣,٥٨٤,٠٤٥
مجموع الموجودات المتداولة			
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٢٤٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٧,٧٠١,٤٣٩	-	-	٥٧,٧٠١,٤٣٩
٢٩٧,٨٤٧,٣٥٦	(٨٦٣,٢١٠)	(١,٦٨٦,١٣٦)	٣٠٠,٣٩٦,٧٠٢
١,٤٠١,٧٠٠	-	-	١,٤٠١,٧٠٠
٥٩٦,٩٥٠,٤٩٥	(٨٦٣,٢١٠)	(١,٦٨٦,١٣٦)	٥٩٩,٤٩٩,٨٤١
مجموع حقوق الملكية			
مطلوبات غير متداولة			
٨٢,٨٧٥,٠٠٠	-	-	٨٢,٨٧٥,٠٠٠
٣٨,٨٦٥,٥٩٠	-	-	٣٨,٨٦٥,٥٩٠
١٢١,٧٤٠,٥٩٠	-	-	١٢١,٧٤٠,٥٩٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
مطلوبات متداولة			
٣٤,٠٢٦,٤٠٥	-	-	٣٤,٠٢٦,٤٠٥
١٥,٧٨٧,٧٧٨	-	-	١٥,٧٨٧,٧٧٨
١٥٨,٤٣٢,٨٦٦	-	-	١٥٨,٤٣٢,٨٦٦
٦٤,٧٨٥,٥٨٦	٢,٤٦٦,٣١٦	(١٤٠,٩٥١)	٦٢,٤٦٠,٩٥١
١١,٥٤٢,٣٢٧	-	-	١١,٥٤٢,٣٢٧
٩٤,٠١٧	-	-	٩٤,٠١٧
٢٨٤,٦٦٨,٩٧٩	٢,٤٦٦,٣١٦	(١٤٠,٩٥١)	٢٨٦,٩٩٤,٣٤٤
٤٠٦,٤٠٩,٥٦٩	٢,٤٦٦,٣١٦	(١٤٠,٩٥١)	٤٠٨,٧٧٤,٩٣٤
١,٠٠٣,٣٦٠,٠٦٤	١,٦٠٣,١٠٦	(١,٨٢٧,٠٨٧)	١,٠٠٣,١٣٦,٠٨٣
مجموع المطلوبات المتداولة			
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

٦. تجميع الأعمال

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

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

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

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

موجودات متداولة:	القيم العادلة مؤقتاً اعتباراً من ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦	تعديلات نتيجة الانتهاء من تطبيق القيمة العادلة	القيم العادلة في صيغتها النهائية وتعديلها	إيضاح
نقد وأرصدة لدى البنوك	٥,٥٨٦,٩٣٩	-	٥,٥٨٦,٩٣٩	
ذمم مدينة	٤,٣٠١,٤٧٢	-	٤,٣٠١,٤٧٢	
دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	٨٣٦,٨٥٦	-	٨٣٦,٨٥٦	
	١٠,٧٢٥,٢٦٧	-	١٠,٧٢٥,٢٦٧	
موجودات غير متداولة:				
ممتلكات ومعدات	٣,٠٨١,٠٥٤	٣,٠٢٣,٤٧٥	٦,١٠٤,٥٢٩	
مجموع الموجودات	١٣,٨٠٦,٣٢١	٣,٠٢٣,٤٧٥	١٦,٨٢٩,٧٩٦	
مطلوبات متداولة:				
ذمم دائنة	٥١٦,١٦٥	-	٥١٦,١٦٥	
مستحقات ومطلوبات أخرى	٥٣٠,٠٦٧	-	٥٣٠,٠٦٧	
منافع نهاية الخدمة	١,١٦١,٤٥٣	-	١,١٦١,٤٥٣	
مجموع المطلوبات المتداولة	٢,٢٠٧,٦٨٥	-	٢,٢٠٧,٦٨٥	
صافي الموجودات المستحوذ عليها ناقصاً: المقابل المدفوع للاستثمار	١١,٥٩٨,٦٣٦	٣,٠٢٣,٤٧٥	١٤,٦٢٢,١١١	
	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	
الشهرة	٢٥,٤٠١,٣٦٤	-	٢٤,٣٧٧,٨٨٩	١٦

٦. تجميع الأعمال (تتمه)

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

١-٦ ذمم مدينة مكتسبة

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

٢-٦ الإيرادات والمساهمة في الربح

ساهمت الأعمال المستحوذ عليها في إيرادات بمبلغ ١٠,٦٤ مليون ريال سعودي وصافي أرباح بمبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (١٠,٦ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٧ ومساهمة في الإيرادات وصافي ربح بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي) للمجموعة.

٧. الإيرادات

ان إيرادات المجموعة ناتجة من بيع السلع وتقديم خدمات النقل والخدمات اللوجستية في فترة معينة وفي وقت محدد. ويتناسب هذا مع بيانات الإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع في إيضاح ٨ القطاعات التشغيلية.

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
١,٤٣٧,٥٧٢,٠٤٨	١,٣٧٣,٢٢١,١٩٥	بيع بضائع، الصافي
٧,٧١٦,٢١٥	٦,٦٠٧,٠٨٩	إيرادات خدمات
١٠,٦٤٤,٠١٢	١٠,٦٤٢,٢٦٠	إيراد خدمات لوجستية
١,٤٥٥,٩٣٢,٢٧٥	١,٣٩٠,٤٧٠,٥٤٤	

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

وتتمثل الإيرادات من الخدمات اللوجستية الإيرادات التي حققتها شركة مدسكان، وهي شركة تابعة للمجموعة.

تمثل مبيعات السلع ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
١,٤٢٣,٧٠٩,٤٤٣	١,٣٥٩,٢٥٩,٢٠٣	مبيعات بالتجزئة، الصافي
١٣,٨٦٢,٦٠٥	١٣,٩٦١,٩٩٢	مبيعات بالجملة
١,٤٣٧,٥٧٢,٠٤٨	١,٣٧٣,٢٢١,١٩٥	

٨. المعلومات القطاعية

لدى المجموعة قطاعين رئيسيين للتشغيل وهما البيع والخدمات والمساندة.

قطاع البيع والخدمات: يتضمن هذا القطاع البضائع المباعة الى عملاء التجزئة والجملة. يتمثل قطاع الخدمات في إيرادات الخدمات من توصيل وتركيب وصيانة البضائع المباعة.

قطاع الخدمات المساندة: يزود قطاع الخدمات المساندة وقطاع الخدمات خدمات مساندة شاملة للعملاء متضمنا خدمات شحن البضائع والنقل وعقود المساندة.

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة (صانع القرار التشغيلي الرئيسي) بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع كل ربع سنة على الأقل لغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء ويتم تنظيم قطاعات التشغيل بناء على عوامل تتضمن طريقة التوزيع والعملاء المستهدفين والموقع الجغرافي.

ان المعلومات القطاعية المقدمة الى اللجنة التوجيهية الاستراتيجية لقطاع التشغيل كما في و للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ هي كما يلي :

المجموع (بالريال السعودي)	الخدمات المساندة (بالريال السعودي)	البيع والخدمات (بالريال السعودي)	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٤٠٣,٤٧٦,١٣٩ (١٣,٠٠٥,٥٩٥)	٢٣,٦٤٧,٨٥٥ (١٣,٠٠٥,٥٩٥)	١,٣٧٩,٨٢٨,٢٨٤ -	الإيرادات: مجموع إيرادات القطاع الإيرادات بين القطاعات
١,٣٩٠,٤٧٠,٥٤٤	١٠,٦٤٢,٢٦٠	١,٣٧٩,٨٢٨,٢٨٤	الإيرادات من العملاء الخارجيين
١١٢,٣٦٠,١٥٢	٤,٥٣٦,٥٨٠	١٠٧,٨٢٣,٥٧٢	الربح من العمليات
(٦,٣١٠,٥٠٥) ٣,٣٥٢,٠٧٥	- ٧,٦٦٣	(٦,٣١٠,٥٠٥) ٣,٣٤٤,٤١٢	تكاليف تمويل إيرادات أخرى، صافي
١٠٩,٤٠١,٧٢٢	٤,٥٤٤,٢٤٣	١٠٤,٨٥٧,٤٧٩	الربح قبل الزكاة
(١١,٥١٨,٢٧٤)	(٢١,٥٠٠)	(١١,٤٩٦,٧٧٤)	الزكاة
٩٧,٨٨٣,٤٤٨	٤,٥٢٢,٧٤٣	٩٣,٣٦٠,٧٠٥	صافي الربح للسنة

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨. معلومات القطاع (تتمه)

معلومات القطاعات الأخرى : للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع (بالريال السعودي)	الخدمات المساندة (بالريال السعودي)	البيع والخدمات (بالريال السعودي)
٥٦,١٦٦,٢٣٤	٥,٨٨٥,٢٦٨	٥٠,٢٨٠,٩٦٦
٤٢,٩٦٠,٥٣٦	٥,٣٨٢,٩٢١	٣٧,٥٧٧,٦١٥
١,٠٩٧,١٢١,٣٨٢	١٦,٠٢٠,١٧٣	١,٠٨١,١٠١,٢٠٩

النفقات الرأسمالية

استهلاك وإطفاء

مجموع موجودات القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مجموع مطلوبات القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤٦٢,٢٨٧,٤٣٩	٧,١٤١,١١١	٤٥٥,١٤٦,٣٢٨
-------------	-----------	-------------

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع (بالريال السعودي)	الخدمات المساندة (بالريال السعودي)	البيع والخدمات (بالريال السعودي)
١,٤٦٣,٠٧٨,٩٠٠	١٧,٧٩٠,٦٣٧	١,٤٤٥,٢٨٨,٢٦٣
(٧,١٤٦,٦٢٥)	(٧,١٤٦,٦٢٥)	-
١,٤٥٥,٩٣٢,٢٧٥	١٠,٦٤٤,٠١٢	١,٤٤٥,٢٨٨,٢٦٣
١٤٩,٩٣٨,٢٣٥	٤,٤٧٥,٢٦٥	١٤٥,٤٦٢,٩٧٠
(٧,٤٤٤,٦٩٥)	-	(٧,٤٤٤,٦٩٥)
٢,٨٤١,١١٥	٢٨١,٥٤٧	٢,٥٥٩,٥٦٨
١٤٥,٣٣٤,٦٥٥	٤,٧٥٦,٨١٢	١٤٠,٥٧٧,٨٤٣
(١٠,٤٣٥,٤٥٧)	(١٦٢,٠٩٠)	(١٠,٢٧٣,٣٦٧)
١٣٤,٨٩٩,١٩٨	٤,٥٩٤,٧٢٢	١٣٠,٣٠٤,٤٧٦

الإيرادات:

مجموع إيرادات القطاع

الإيرادات بين القطاعات

الإيرادات من العملاء الخارجيين

الربح من العمليات

تكاليف تمويل

إيرادات أخرى، صافي

الربح قبل الزكاة

الزكاة

صافي الربح للسنة

معلومات القطاعات الأخرى : للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩٠,٠٤٨,٨٩٠	٥,٤٨٨,٠٣٤	٨٤,٥٦٠,٨٥٦
٣٨,٠٤٢,٨٤٧	١,٤٠٩,٥١٨	٣٦,٦٣٣,٣٦٩
١,٠٠٣,٥٨٤,٠٤٥	١٦,٠٠٩,٣٠٧	٩٨٧,٥٧٤,٧٣٨
٤٠٤,٠٨٤,٢٠٤	٣,٢٥٢,٠٦٣	٤٠٠,٨٣٦,١٤١

النفقات الرأسمالية

استهلاك وإطفاء

مجموع موجودات القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مجموع مطلوبات القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩. تكلفة الإيرادات

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)
٨٨٣,٦١٤,٣٦٧	٨٤٠,٤٥٢,٨٣٩
١٧,٩٢٢,٥١٦	١٩,٤٩٠,٧٧٥
٣,٢٢٧,٠٤٥	(٦,٤٠٠,٨٣٩)
١٢٥,٨٩٤,٧١٨	١٢٤,٨٨٨,٦١٥
٨١,١٣٢,٥٩٧	٩٢,٢٨٨,٦١٨
٢٣,١٦٠,٩٣٦	٢٨,٣١١,٤٠١
١٥,٠٢٢,٨١٢	١٥,٠٣٧,١٥٠
٢١,٢٧٥,٦٠٨	٢٦,٤٩٦,٣٣٠
١,١٧١,٢٥٠,٥٩٩	١,١٤٠,٥٦٤,٨٨٩

تكلفة المنتجات المباعة
خسارة من انكماش ونقص المخزون
مخصص بضاعة بطينة الحركة ونقص في المخزون
رواتب ومنافع أخرى
الإيجارات ومصاريف الاستئجار
استهلاك وإطفاء
عمولة الامتياز
أخرى

١٠. مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)
٢٣,٩٣٨,٢٦٣	١٦,٨٩٨,٨٩١
١,٩٢٨,٦٨٣	٢,٣٠٩,٢٧٦
٢٥,٨٦٦,٩٤٦	١٩,٢٠٨,٥٦٧

إعلان وترويج
رواتب ومنافع أخرى

١١. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)
٦١,٠٣٧,٦٨٥	٦٥,٨٩٨,٨٧٦
١٨,٤٧٣,٠٩٠	٢٣,٧٦٢,٢٩٢
١٤,٨٨١,٩١١	١٤,٦٤٩,١٣٥
١٢,٤٩٢,٥٨٣	١١,٤٩٦,٥٢٧
	١,٨٢٠,٧١٥
٢٨٩,٥٠٠	٤٥٠,٢٤٢
١,٧٠١,٧٢٦	٢٥٩,١٤٩
١٠٨,٨٧٦,٤٩٥	١١٨,٣٣٦,٩٣٦

رواتب ومنافع أخرى
خدمات
استهلاك وإطفاء
الإيجارات ومصاريف الاستئجار
مخصص ذمم مدينة أخرى
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
أخرى

١٢. تكاليف تمويل

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)
١,٥٥١,٢١١	٦٩٣,٠٩٢
٣,١٧٢,٤٠٢	٣,١٧٤,٢٨٥
٢,٧٢١,٠٨٢	٢,٤٤٣,١٢٨
٧,٤٤٤,٦٩٥	٦,٣١٠,٥٠٥

فوائد من قروض قصيرة الأجل
فوائد من قروض طويلة الأجل
مصاريف بنكية وأخرى

١٣. الزكاة

تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٢٩٧,١٨١,٣٣٢	٣٠٥,١٧٩,٩١١	موجودات غير متداولة
١٢١,٧٤٠,٥٩٠	١٠٠,٢٠٩,٥٢٦	مطلوبات غير متداولة
٥٠٦,٦٠٠,٦٤٣	٥٩٩,٤٩٩,٨٤١	الرصيد الافتتاحي لحقوق الشركاء
١٤٥,٣٣٤,٦٥٥	١٠٩,٤٠١,٧٢٢	الربح قبل الزكاة
٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح

تعتمد الزكاة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. ان حركة مخصص الزكاة للمجموعة كالتالي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
١١,٠٨٢,٨٤٢	١١,٥٤٢,٣٢٧	١ يناير
١١,٥٤٢,٣٢٧	١٢,٢٤٠,٢٩٥	المحمل على الربح أو الخسارة
(١,١٠٦,٨٧٠)	(٧٢٢,٠٢١)	زيادة مخصص لسنة سابقة
(٩,٩٧٥,٩٧٢)	(١٠,٧٤٨,٨٦٩)	مدفوع خلال السنة
-	(٧١,٤٣٧)	التحويل إلى المصروفات والمطلوبات الأخرى
١١,٥٤٢,٣٢٧	١٢,٢٤٠,٢٩٥	٣١ ديسمبر

ان الزكاة المحملة للسنة هي كما يلي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
١١,٥٤٢,٣٢٧	١٢,٢٤٠,٢٩٥	متعلقة بالعام الحالي
(١,١٠٦,٨٧٠)	(٧٢٢,٠٢١)	متعلقة بالعام السابق
١٠,٤٣٥,٤٥٧	١١,٥١٨,٢٧٤	مجموع مصروف الزكاة المعترف به في العام الحالي

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

١٤. ربحية السهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة نهاية السنة ١٢,٠٠٠,٠٠٠، بما في ذلك ١٢,٠٠٠,٠٠٠ للسنة السابقة. إن احتساب ربحية السهم المخففة لا ينطبق على المجموعة. كذلك لم يتم عرض أي عائد منفصل للسهم من العمليات المستمرة حيث لم يكن هناك أي عمليات متوقفة خلال السنة.

إن حساب ربحية السهم موضح أدناه:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
١٣٤,٨٩٩,١٩٨	٩٧,٨٨٣,٤٤٨	المجموع الدخل الشامل العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم القائمة - بداية السنة
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	اسهم منح صادرة في ٢٠١٨ / تعديل عن ٢٠١٧
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الاسهم المصدرة خلال السنة
٣,٧٥	٢,٧٢	ربحية السهم

تم تعديل ربحية السهم في عام ٢٠١٧ بسبب الأسهم الإضافية الصادرة خلال السنة. لا يوجد تأثير مخفض لربحية السهم الأساسية للمجموعة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥. الممتلكات والمعدات

المجموع (بالريال السعودي)	اعمال رأسمالية قيد التنفيذ (بالريال السعودي)	اموات ومعدات (بالريال السعودي)	سيارات (بالريال السعودي)	اجهزة حاسب آلي (بالريال السعودي)	اثاث وتراكيبات (بالريال السعودي)	تحسينات على المأجور (بالريال السعودي)	مباني (بالريال السعودي)	اراضي (بالريال السعودي)	التكلفة ١ يناير ٢٠١٧
٣٢٠,٦٠٢,٢٥٦	٣٨,٨٢٢,٤٨٨	٢٤,٠١٠,٢٦٠	٦,٩٧٢,١٤٩	٢٢,٤٧٩,٩٤١	٥٩,٩٩٦,٥٥٧	١٥٠,٥٥٢,٤٥٦	-	١٧,٧٦٨,٤٠٥	-
٨٥,١٧٥,٢١١	٧٤٢,٨١٥	٢,٩٨٣,٠٠٧	٦,٤٠٠,٤٣٥	٢,٦٤٣,٦٨٣	١٥,٥١٧,٢٥٨	٤٦,١٢٢,١٥٤	١٠,٧٦٥,٨٥٩	-	-
-	(٣٨,٠٧٣,٠٨٨)	٧١٥,٣٧٧	-	٧٣٢,٨٥١	٢,١٤٥,٦٩٩	١٠,٩٥٥,٣٣٤	٢٣,٥٢٣,٨٢٧	-	-
(٩,٧٧٥,١٨٣)	(١٧,٢٤٧)	(٣٨,٩٠٥)	(٦,٦١٩,٨٨٨)	(١٧٧,٨٠٤)	(١,٤١٦,٢٥٥)	(١,١٠٤,٤٨٤)	-	-	-
٣٩٦,٠٠٢,٢٨٤	١,٤٢٤,٩٦٨	٢٧,٣١٩,١٣٩	٦,٧٥٢,٦٩٦	٢٥,٦٧٨,٦٧١	٧٦,٢٤٣,٢٥٩	٢٠٦,٥٢٥,٤٦٠	٣٤,٢٨٩,٦٨٦	١٧,٧٦٨,٤٠٥	-
٣٨,٢٩٤,٤٦٦	-	٨,٨٠٢,٦٤٩	٢١,٤٣٣,٠٥٨	٦٩٠,٢٨٤	(٢٥١,٢٢٢)	٧٤٠,٤٧٧	٧,٢٧٩,٢٦٠	-	-
٥٣,٣٧٧,٢٢٠	٩,٠١١,٣٤٤	٤,٣٦٧,٦٠٥	٤,٠٥٥,٩٣١	١,٢٤٩,٠٣٠	١٤,٢٢٨,٣٩٨	٢٠,٣٢٤,٩١٢	-	-	-
-	(٢٧,٨٣٨)	-	-	-	٧,٨٣٨	٦٠,٠٠٠	-	-	-
(١٦٩,٢٨٩)	-	(٨٧,٠٠٠)	(٦٣,٣٠٠)	-	(١٨,٩٨٩)	-	-	-	-
(٢٥٠,٣٩٨)	-	-	-	-	(٢٥٠,٣٩٨)	-	-	-	-
٤٨٧,٥١٤,٢٨٣	١٠,٣٦٨,٤٧٤	٤٠,٤٠٢,٣٩٣	٣٢,١٧٨,٣٨٥	٢٧,٦١٧,٩٨٥	٨٩,٩٥٨,٨٤٦	٢٢٧,٦٥٠,٨٤٩	٤١,٥٦٨,٩٤٦	١٧,٧٦٨,٤٠٥	-
١٢٧,٤٩٤,١٣٠	-	١٤,٨٨٣,٨١٧	٥,٧٨٨,٦٧٦	١٢,٠٢٨,١٥٩	٣٣,٥٠٦,٧٤٤	٦١,٢٨٦,٧٣٤	-	-	-
٣٣,٠٢٢,٨٥٢	-	٢,٧٨٣,٠٨٦	١,٥٥٥,١٥٠	٤,٥١٤,٥١٦	٦,١٢٧,٢٣٢	١٦,٥٨٣,٢٧٤	١,٤٧٩,٥٩٤	-	-
(٨,٥٩٨,٣٩٠)	-	(٣٧٧,٥٤٣)	(٥,٩٩٥,٤٩٣)	(١٥٣,٦٩٧)	(١,٢٧٠,٥٥٥)	(٨٠,١٠٢)	-	-	-
١٥١,٩١٨,٥٩٢	-	١٧,٢٨٩,٣٦٠	١,٣٧٨,٣٣٣	١٦,٣٨٨,٩٧٨	٣٨,٣٦٣,٤٢١	٧٧,٠٦٨,٩٠٦	١,٤٢٩,٥٩٤	-	-
٤٣,٥٩١,٩٤٢	-	٨,٤٤٠,٢٤٧	٢٢,٣٧٤,٨١٧	-	٤٥٥,٣٤٢	٣,٢٣٩,٥٤٥	٩,٠٨١,٩٩١	-	-
٣٧,٥٧٧,٦١٥	-	٣,٢٨٨,٠٢٦	١,١٧٣,٢٤٢	٣,٠٩٧,١٨٩	٧,١٤٨,٢٢١	٢٠,٤٠٤,٦١٨	٢,٤٦٦,٣١٩	-	-
(١١٠,٠٤٤)	-	(٨٦,٩٩٩)	(٤,٨١٣)	-	(١٨,٣٣٢)	-	-	-	-
٢٣٢,٩٧٨,١٠٥	-	٢٨,٩٣٠,٦٣٤	٢٤,٩٢١,٥٧٩	١٩,٤٨٦,١١٧	٤٥,٩٤٨,٧٥٢	١٠٠,٧١٣,٠٦٩	١٢,٩٧٧,٩٠٤	-	-
٢٥٤,٥٣٦,١٧٨	١٠,٣٦٨,٤٧٤	١١,٤٧١,٧٥٩	٧,٢٥٦,٨٠٦	٨,١٣١,٨١٨	٤٤,٠١٠,٠٩٤	١٢٦,٩٣٧,٧٨٠	٢٨,٥٩١,٠٤٢	١٧,٧٦٨,٤٠٥	-
٢٤٤,٠٨٣,٦٦٢	١,٤٢٤,٩٦٨	١٠,٠٢٩,٧٧٩	٥,٣٧٤,٣١٣	٩,٢٨٩,٦٩٣	٣٧,٨٧٩,٨٣٨	١٢٩,٤٥٦,٥٥٤	٣٢,٨٦٠,٠٩٢	١٧,٧٦٨,٤٠٥	-

صافي القيمة الدفترية كما في

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥. ممتلكات ومعدات (تتمه)

تم تصنيف أرض بقيمة ١٧,٤ مليون ريال كضمان مقابل قرض بنكي لإنشاء مبنى المركز الرئيسي في الرياض. تم إجراء التعديلات على التكلفة والاستهلاكات المترتبة لزيادة قيمة الممتلكات والمعدات لتوحيد الشركة التابعة ولتعديل الخصم المتفق عليه المستلم من مقاول من الباطن على مبلغ تمت فوترته في العام السابق.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ دفعات مقمة لشراء موجودات ثابتة وتكلفة المخازن قيد الإنشاء / الصيانة.
ان مصاريف الاستهلاك موزعة كما يلي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	تكلفة الإيراد مصاريف إدارية وعمومية
٢٣,١٠٤,٨٤٧	٢٨,٢٤٨,٣٨٦	
٩,٩١٨,٠٠٥	٩,٣٢٩,٧٢٩	
٣٣,٠٢٢,٨٥٢	٣٧,٥٧٧,٦١٥	

١٦. موجودات غير ملموسة

المجموع (بالريال السعودي)	أخرى (بالريال السعودي)	الشهرة (بالريال السعودي)	رخص البرمجيات (بالريال السعودي)	التكلفة
٥٦,٦٩٨,٧١٠	-	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	٣٤,٣٢٠,٨٢١	١ يناير ٢٠١٧
٤,٨٧٣,٦٧٩	١,٣٢٥,٩٤٢	-	٣,٥٤٧,٧٣٧	إضافات
(٥١٩)	-	-	(٥١٩)	استبعادات
٦١,٥٧١,٨٧٠	١,٣٢٥,٩٤٢	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	٣٧,٨٦٨,٠٣٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢,٩٢٩,٠١٤	-	-	٢,٩٢٩,٠١٤	إضافات
٦٤,٥٠٠,٨٨٤	١,٣٢٥,٩٤٢	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	٤٠,٧٩٧,٠٥٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٣,١١٦,٥٩١	-	-	١٣,١١٦,٥٩١	إطفاء
٥,٠١٩,٩٩٥	-	-	٥,٠١٩,٩٩٥	١ يناير ٢٠١٧
(٢٠٣)	-	-	(٢٠٣)	إطفاء
١٨,١٣٦,٣٨٣	-	-	١٨,١٣٦,٣٨٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥,٣٨٢,٩٢١	١٣٣,٧٣٠	-	٥,٢٤٩,١٩١	إطفاء
٢٣,٥١٩,٣٠٤	١٣٣,٧٣٠	-	٢٣,٣٨٥,٥٧٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٠,٩٨١,٥٨٠	١,١٩٢,٢١٢	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	١٧,٤١١,٤٧٩	صافي القيم الدفترية كما في
٤٣,٤٣٥,٤٨٧	١,٣٢٥,٩٤٢	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	١٩,٧٣١,٦٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أخرى
تتضمن مبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي تم دفعها كخلو للمستأجر السابق للحصول على الأرض المستأجرة التي تقع في ميناء الملك عبد العزيز بالدمام.

ان مصاريف الإطفاء موزعة كما يلي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	تكلفة الإيرادات مصاريف إدارية وعمومية
٥٦,٠٨٩	٦٣,٠١٥	
٤,٩٦٣,٩٠٦	٥,٣١٩,٩٠٦	
٥,٠١٩,٩٩٥	٥,٣٨٢,٩٢١	

١٠. الموجودات غير الملموسة (تتمه)

الشهرة
بتاريخ ٢٣ صفر ١٤٣٨ (الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦)، استحوذت المجموعة على شركة مديسان ترمينال كشركة تابعة مملوكة بنسبة ١٠٠٪.

تتعلق الشهرة بالاستحواذ على شركة مديسان ترمينال. يتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى وحدة توليد نقد واحدة فقط (مديسان). فيما يلي ملخص توزيع الشهرة:

٢٠١٧	٢٠١٨
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
٢٢,٣٧٧,٨٨٩	٢٢,٣٧٧,٨٨٩

شركة مديسان ترمينال

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

يتم احتساب القيمة النهائية باستخدام التدفق النقدي الحر نسبة إلى الوحدة المنتجة للنقد نموذج جوردون للنمو في السنة النهائية من الفترة المتوقعة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة المستخدمة
إن حساب القيمة المستخدمة هام جداً للافتراضات التالية:

٧ ٪	حجم المبيعات (معدل النمو السنوي)
١٢,٦٧ ٪	معدل الخصم
٢ ٪	معدل النمو طويل الأجل

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

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

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

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

الشركة السعودية للمعدن والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	ايس انترناشيونال هاردوير
% ٢,٣	% ٢,٣	نسبة الملكية
٢٢,٠٢٢	٢٢,٠٢٢	عدد الحصص

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

١٨. المخزون

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٥٧٧,٢٠٠,٢٩٣	٥٩٩,٣٢٧,٧٢٨	بضائع:
٢١,٠٥٦,٠٥٤	١٩,٥٩٠,٩٦٣	في المتاجر والمستودعات
٤,٢٢٩,٩٩٢	٦,٠٦٤,٦٥٣	بضاعة برسم البيع
١٩,٨١١,٣٢١	٧٧,٧٥٠,٥١١	مواد استهلاكية
		بضاعة في الطريق
٦٢٢,٢٩٧,٦٦٠	٧٠٢,٧٣٣,٨٥٥	
(٢٥,٢٨٩,٩١٨)	(١٨,٨٨٩,٠٧٩)	ناقصا: مخصص بضاعة بطيئة الحركة ونقص في المخزون
٥٩٧,٠٠٧,٧٤٢	٦٨٣,٨٤٤,٧٧٦	

الحركة في مخصص مخزون بطيئة الحركة ومتقادم كما يلي :

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٢٧,٣٦٣,٢٨٢	٢٥,٢٨٩,٩١٨	الرصيد في بداية السنة
٣,٢٢٧,٠٤٥	(٦,٤٠٠,٨٣٩)	(عكس) / مخصص خلال السنة
(٥,٣٠٠,٤٠٩)	-	شطب
٢٥,٢٨٩,٩١٨	١٨,٨٨٩,٠٧٩	الرصيد في نهاية السنة

تكلفة المخزون، التي تم الاعتراف به بها كمصروف خلال السنة فيما يتعلق بالعمليات المستمرة ٨٥٤,٤٤ مليون ريال سعودي (٨٨٣,٦١ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٧).

١٩. ذمم مدينة

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
١٩,١١٠,٩٠٦	٢٥,٩٠٠,٢٤٩	ذمم مدينة - تجارية
٣,٣٤٥,٤٩٢	٦,٨٦٠,١٤٥	- أخرى
(١,٤٠٥,٦٣٨)	(٢,١٣٤,٩٨٨)	ناقصا : مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢١,٠٥٠,٧٦٠	٣٠,٦٢٥,٨٠٦	

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٩. ذمم مدينة (تتمه)

ان حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
١,١١٦,١٣٨	١,٤٠٥,٦٣٨	الرصيد في بداية السنة
-	٢٧٩,١٠٨	تعديل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
١,١١٦,١٣٨	١,٦٨٤,٧٤٦	الرصيد الافتتاحي (المعدل)
٢٨٩,٥٠٠	٤٥٠,٢٤٢	المخصص خلال السنة
١,٤٠٥,٦٣٨	٢,١٣٤,٩٨٨	الرصيد في نهاية السنة

ان الذمم المدينة التجارية والاخرى لا تخضع للفائدة وتستحق السداد عادة خلال فترة تتراوح من ٣٠ - ١٢٠ يوماً. كما في ٣١ ديسمبر، تحليل اعمار الذمم المدينة التجارية والاخرى هي كما يلي:

متأخرة السداد لكن غير منخفضة القيمة					ليست متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة			
أقل من ٦٠ يوماً	٦١ إلى ٩٠ يوماً	٩١ إلى ١٨٠ يوماً	١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً	أكثر من سنة واحدة	المجموع	منخفضة القيمة		
٣,٠٥١,٥٢٠	٣٩٤,١٢٤	١,٩٢٢,٢٤٥	٨٠٩,٨٦٥	٤٨٦,٥٤٤	٣٢,٧٦٠,٧٩٤	٢٦,٠٩٦,٤٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣,١٤١,٢٠٣	٦٤٧,٨٨٧	١,١٢٣,٩٩١	١,١٧٤,٩٩٩	-	٢٢,٤٥٦,٣٩٨	١٦,٣٦٨,٣١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	

تقوم المجموعة بقياس مخصص خسارة الذمم المدينة التجارية بمبلغ معادل لخسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة تستند الى تجربة التخلف عن السداد السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعملون فيه وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ القوائم المالية.

٢٠. مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٢٩,٢٥٠,٣٤٨	١٧,٧٣١,٨٠١	مصاريف مدفوعة مقدما
٢,٥٦٣,٢٣٨	٢,٨١٧,٢٩٦	- ايجار
١١,٢٢٠,٧٦٣	١٥,٣٩٩,٧٣١	- تأمين
٦,٠٢٩,٣٨١	٦,٧٩٠,٧٣٦	- أخرى
٦,٤٠٧,٧٤٣	٨,٤٣٠,١٥١	سلف إلى موظفين
-	٥,٤٠٣,٤٤٣	دفعات مقدمة إلى موردين
٥,٥٥٢,١٠٨	٧,٩٣٢,٩٤٠	ايجار مدفوع مقدما
٦١,٠٢٣,٥٨١	٦٤,٥٠٦,٠٩٨	أخرى
-	(٣,٣٦٨,٦٩٤)	ناقصا: مخصص ذمم مدينة أخرى
٦١,٠٢٣,٥٨١	٦١,١٣٧,٤٠٤	

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠. مصاريف مدفوعة مقدما ونعم مدينة أخرى (تتمه)

تتضمن أخرى ذمم مدينة من عقود الإيجار الفرعية بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (١,٥ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧) والتي انخفضت قيمتها بالكامل.

٢٠١٧	٢٠١٨
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
-	-
-	١,٥٤٧,٩٧٩
-	١,٥٤٧,٩٧٩
-	١,٨٢٠,٧١٥
-	٣,٣٦٨,٦٩٤

١ يناير
تعديل لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
الرصيد الافتتاحي (المعدل)
المخصص خلال السنة
٣١ ديسمبر

٢١. نقد وما في حكمه

٢٠١٧	٢٠١٨
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
٣,٠٤٢,٢٨٦	١,٨٠١,٧٦٩
٢٤,٢٧٨,٣٤٤	١٤,٥٣١,٧١٦
٢٧,٣٢٠,٦٣٠	١٦,٣٣٣,٤٨٥

نقد بالصندوق
ارصدة بنكية

٢٢. القروض

٢٠١٧	٢٠١٨
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
٣٤,٠٢٦,٤٠٥	٣٧,٦٧٨,٥٧٥
٩٨,٦٦٢,٧٧٨	٨٢,٨٧٥,٠٠١
١٣٢,٦٨٩,١٨٣	١٢٠,٥٥٣,٥٧٦

قروض قصيرة الأجل
قروض طويلة الأجل
مجموع القروض

٢٠١٧	٢٠١٨
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
٣٤,٠٢٦,٤٠٥	٣٧,٦٧٨,٥٧٥
١٥,٧٨٧,٧٧٨	٢٣,٥٠٨,٩٢٩
٨٢,٨٧٥,٠٠٠	٥٩,٣٦٦,٠٧٢
١٣٢,٦٨٩,١٨٣	١٢٠,٥٥٣,٥٧٦

قروض قصيرة الأجل
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
مجموع القروض

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

٢٠١٧	٢٠١٨
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
١٥,٦١٠,١١٢	٢٧,٣٦٦,٠٧٣
٦٧,٢٦٤,٨٨٨	٣١,٩٩٩,٩٩٩
٨٢,٨٧٥,٠٠٠	٥٩,٣٦٦,٠٧٢

ما بعد سنة واحدة
أكثر من سنتين ولا يزيد عن خمس سنوات

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض بمبلغ ٤٣٨ مليون ريال من بنوك محلية مختلفة. تتضمن هذه التسهيلات قروض قصيرة وطويلة الأجل واعتمادات مستندية وخطابات ضمان وسندات أوراق دفع لأغراض تمويل رأس المال العامل والاستثمارات والنفقات الرأسمالية. هذه التسهيلات، وهي على شكل تمويل بالمراوحة والتورق، تخضع لنفقات تمويلية بأسعار السوق السائدة بناءً على معدل العمولة السائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") ومعدل العمولة السائد بين بنوك الرياض ("رايبور"). تتطلب اتفاقيات هذه التسهيلات الائتمانية التقيد بالتزامات معينة فيما يتعلق بالمحافظة على نسب مالية معينة وقيود على توزيعات الأرباح وغيرها من المتطلبات التي التزمت بها الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. ان هذه التسهيلات مضمونة بأوراق دفع مستحقة عند الطلب تعادل القيمة الاجمالية للمرافق، وتخصص عائدات مطالبات التأمين لصالح المقرضين والتعهد بعقد قصير (راجع ايضاح ١٥). تتضمن هذه التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قرصاً بمبلغ ٢٥ مليون ريال سعودي لإنشاء مبنى للمكتب الرئيسي للمجموعة وأرض المبنى الرئيسي بقيمة دفترية ١٧,٤ مليون ريال سعودي كرهن مقابل هذا القرض.

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٣٤,٠٢٧,٧٤٩	٣٨,٨٦٥,٥٩٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٦٤٥,٥٦٢	٥,٤٠٤,٥٧٠	تكلفة الخدمة الحالية
٨٥٤,٢٤٦	١,١١٥,٩٢٦	تكلفة الفائدة
(٢,٦٦١,٩٦٧)	(٤,٥٤٢,٦٣٢)	مدفوع خلال السنة
٣٨,٨٦٥,٥٩٠	٤٠,٨٤٣,٤٥٤	الرصيد في نهاية السنة

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
% ٣,٤٠	% ٣,٤٠	معدل الخصم
% ٤,٠٢	% ٣,٧	معدل الزيادة في الرواتب

يتم الاعتراف بالتزام منافع التقاعد في الربح أو الخسارة. إن أثر الخسائر أو المكاسب الاكتوارية ليس جوهرياً.

تحليل الحساسية

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٧٦,٩١٠	٦٢٦,٤٦٤	زيادة في معدل الخصم بنسبة ١ %
(١٨٩,٣٤٥)	(٦٥٦,٠١٨)	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١ %
(٣٩٨,٥٥٦)	(١,١٨٦,٨٥٢)	زيادة في معدل الرواتب بنسبة ١ %
٣٨٠,٨٣٧	١,١٤٦,٥٨٣	انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ١ %

إجمالي دفعات المنافع المتوقعة هي:

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٣,٥٧٠,٨٤٦	١٢,٧٢٣,٣١٩	أقل من سنة واحدة
١٧,٢٩٥,٦٥١	٥٣,٢٨٠,٨٥٦	من سنة إلى ٥ سنوات
٧٨,٣٢٦,٦٩٣	١١,٢٢٠,٨٥٩	أكثر من ٥ سنوات
٩٩,١٩٣,١٩٠	٧٧,٢٢٥,٠٣٤	

٢٤. ذمم دائنة

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
١٢٦,٣٢٨,٥٠٨	١٩٥,٨٥٢,٧٦٢	ذمم دائنة - تجارية
٣٠,٥٨٦,٤١٤	٢٤,٧٩٩,٦٢٩	- أخرى
١,٥١٧,٩٤٤	١,٨٣١,٣٤١	مطلوب إلى جهات ذات علاقة
١٥٨,٤٣٢,٨٦٦	٢٢٢,٤٨٣,٧٣٢	

ان فترة الائتمان لمشتريات البضائع هي من ٦٠ - ١٢٠ يوماً. لا يتم احتساب فوائد على أرصدة الذمم الدائنة التجارية القائمة. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان تسديد جمع الذمم الدائنة وفق شروط الائتمان المتفق عليها مسبقاً.

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٧ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٢٩,٣٢١,٣٩٣	٣٥,٠٨٧,٤٣١	بطاقات الهدايا والقسائم
٦٢٥,٩٢٢	٢,٠٠١,٤٠٠	دفعات مقدمة من عملاء
٢٢,٢٨٤,٣٤٨	١٢,٥٩٩,٨٣٣	التزامات متعلقة بالموظفين
٧,١٧٨,٤٤٦	٨,٠٥٤,٧٧٦	مصاريف مستحقة
٢,٧٤٢,٣٠٢	٣,٠١٨,٦٠٤	إيجارات مستحقة
١١٨,٩٥١	-	إيجار مدفوع مقدما
١٨٨,٨٥٩	١,٣٠٨,٢٩٦	أخرى
٦٢,٤٦٠,٢٢١	٦٦,٠٧٠,٣٤٠	

٢٦. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، بلغ رأس مال الشركة ٣٦٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣٦ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها (٢٤٠ مليون ريال مقسم إلى ٢٤ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي عام ٢٠١٧).

في أكتوبر ٢٠١٨ ، اقترح مجلس الإدارة زيادة رأس مال الشركة من ٢٤٠ مليون ريال سعودي إلى ٣٦٠ مليون ريال سعودي من خلال إصدار سهم إضافي لكل ساهمين حاليين يمتلكهما المساهمون. تقتصر أسهم المنحة على المساهمة المسجلة في سجل مساهمي الشركة في مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) ، في نهاية يوم التداول الثاني التالي لتاريخ يوم الجمعية العامة غير العادية. تتمثل الزيادة في رأس المال في رأس المال من الأرباح المستبقاة البالغة ٦٢,٣ مليون ريال سعودي والاحتياطي النظامي البالغ ٥٧,٧ مليون ريال سعودي. تمت الموافقة على الزيادة من قبل المساهمين في اجتماعهم الذي عقد في ١٠ جمادى ١٤٤٠ هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠١٨). تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالزيادة في رأس المال خلال العام.

٢٧. احتياطي نظامي

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

٢٨. توزيعات الأرباح

وفقاً لإجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٤ مايو ٢٠١٧ قرر مساهمو الشركة الموافقة على تفويض مجلس الإدارة لتوزيع الأرباح للمساهمين لسنة ٢٠١٧ م. وعليه، فقد قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد في ٨ فبراير ٢٠١٨ بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بمبلغ إجمالي قدره ٣٦ مليون ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال سعودي للسهم الواحد (٤٢ مليون ريال عند ١,٧٥ ريال سعودي لكل سهم في يوليو ٢٠١٧). تم توزيع الأرباح في ٢١ مارس ٢٠١٨.

وفقاً لإجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٣ مايو ٢٠١٨ قرر مساهمو الشركة الموافقة على تفويض مجلس الإدارة لتوزيع الأرباح للمساهمين للنصف الأول من ٢٠١٨ م. وعليه، فقد قرر مجلس إدارة الشركة في إجتماعه المنعقد في ٢٣ يوليو ٢٠١٨ بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بمبلغ إجمالي قدره ٢٤ مليون ريال سعودي بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم. تم توزيع الأرباح بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٨.

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

خلال الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٧ أجرت المجموعة والشركة التابعة لها معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية:

طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
شريك	ورثة عبد الله طه بخش
شركة زميلة	الشركة العربية السعودية للتسويق والتوكيلات المحدودة
يقدم الجدول التالي إجمالي مبلغ المعاملات التي تمت مع جهات ذات علاقة خلال السنة والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧:	
مبالغ مطلوبة من	اتفاق تأجير
مبالغ مطلوبة إلى	لأثنين من
جهات ذات علاقة	صالات العرض
	مشتريات
	٢٠١٨
	ورثة عبد الله طه بخش
١,٨٣١,٣٤١	٤,٢٣٥,٠٠٠
	الشركة العربية السعودية للتسويق والتوكيلات المحدودة
	٢٠١٧
	ورثة عبد الله طه بخش
١,٥١٧,٩٤٤	٣,٧٠٣,١٨٣
	الشركة العربية السعودية للتسويق والتوكيلات المحدودة

مكافأة موظفي الإدارة التنفيذية

فضلاً عن اتعاب كبار موظفي الإدارة التنفيذية ومكافآتهم، تقم المجموعة أيضاً بمكافآت غير نقدية إلى أعضاء مجلس الإدارة والموظفين التنفيذيين، وتساهم في خطة مكافآت ما بعد التوظيف المحددة بالنيابة عنهم. إن مكافآت الإدارة التنفيذية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧ موضحة بالتفصيل كما يلي:

البيان	٣١ ديسمبر ٢٠١٧				٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
	المجموع	المدراء التنفيذيين	أعضاء مجلس الإدارة	المدير التنفيذي	المجموع	المدراء التنفيذيين	أعضاء مجلس الإدارة	المدير التنفيذي
مكافأة إدارية	٣,٣٩٨,٣٥٠	١,٢١٨,٤٠٠	١,٤٥٣,٣٠٠	٧٢٦,٦٥٠	٣,٥٠٤,٩١٧	١,٣٢٦,٠١٧	١,٤٥٢,٦٠٠	٧٢٦,٣٠٠
علاوات	١,٤٣٦,٣٥٣	٥٧٣,٨٥٣	٥٨٢,٥٠٠	٢٨٠,٠٠٠	١,٤٠٩,٤٩٥	٥١١,٩٩٥	٦١٧,٥٠٠	٢٨٠,٠٠٠
مكافآت	٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	-	-	٢٨٦,٥٠٠	٢٨٦,٥٠٠	-	-
منافع أخرى	٤٠٣,٨٧٥	-	٢٣٥,٧٤٣	١٦٨,١٣٢	٣٨٨,١٠٥	-	٢٠٠,٥٢٢	١٨٧,٥٨٣
منافع نهاية الخدمة	٤٤٦,٣٧٥	٢٤٩,٥٠٠	١٢١,٨٧٥	٧٥,٠٠٠	٢٥٢,٦٣٢	٩٦,٦٣٢	٨١,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
اتعاب أعضاء مجلس الإدارة	١,٧٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	-	١,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠. ترتيبات عقود الإيجار التشغيلية

المجموعة كمستأجر

تتمثل دفعات عقود الإيجار التشغيلية بالإيجارات المستحقة على المجموعة عن معارض ومستودعات وسكن موظفين وأرض. إن فترة عقود الإيجار المتفق عليها هي لفترات تتراوح من سنة إلى ٧ سنوات والإيجارات ثابتة خلال فترات الإيجار.

دفعات تم قيدها كمصاريف

٢٠١٧	٢٠١٨
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
٨١,٢٠٠,٤٠٥	٨٧,٧٣٤,٨٦٦

دفعات بموجب عقود إيجار تشغيلية تم قيدها كمصروف خلال السنة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٧٢,٠٨٣,٨٧٨	-	٢٠١٨
٧٠,٩٦٤,٠٠٩	٨٥,٤٢٧,٧٤٤	٢٠١٩
٥٠,٩٣٥,٥٨٩	٦٤,٤٧٥,٢٢٦	٢٠٢٠
٥٨,٤٧١,١٥٩	٦٠,٣٥٠,٩٦٠	٢٠٢١
٥٣,٤٦٥,٣٥٢	٦١,٢١١,٦٧٤	٢٠٢٢
٤٨,٠٥٧,٠٦٤	٥٩,٧٧٨,٧٤٩	٢٠٢٣
٣٤١,٥٩١,٧٩٧	٣٩٤,٥٤٤,٠٥١	بعد ذلك
٦٩٥,٥٦٨,٨٤٨	٧٢٥,٧٨٨,٤٠٤	

٣١. التزامات وارتباطات

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٥٥,٢٢٩,٧٧٦	٥٤,٥٢٩,٧٥١	اعتمادات مستندية
١,٨٨٠,٢٢٤	١٤,٠٧٧,٩٤٤	خطابات ضمان

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

٣٢. التزامات مصاريف

إن الالتزامات الرأسمالية المتعلقة بالأنشطة الجارية للمعارض المختلفة للمجموعة كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٢,٢٥٩,٨٧٠	١٧,١٦٢,٦١٤	التزامات لمعارض المجموعة المختلفة

٣.٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على قروض وسلف وذمم دائنة. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة الذمم المدينة والنقد وما في حكمه والمستمدة مباشرة من عملياتها إن المجموعة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر.

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

(أ) مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والسلف. إن تحليل الحساسية في الأقسام التالية يتعلق بالمركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

مخاطر معدلات العمولة

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

يوضح الجدول التالي حساسية التغيير المحتمل بشكل معقول في أسعار العمولات على هذا الجزء من القروض والاقتراضات المتأثرة. مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح المجموعة قبل الضريبة من خلال التأثير على الاقتراض بسعر فائدة متغير، على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
١,٣٢٦,٨٩٢	١,٢٠٥,٥٣٦	الربح قبل الزكاة
(١,٣٢٦,٨٩٢)	(١,٢٠٥,٥٣٦)	زيادة بمعدل ١٠٠ نقطة
		انخفاض بمعدل ١٠٠ نقطة

مخاطر العملات الأجنبية

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

مخاطر السلع

إن المجموعة معرضة لتأثير تقلبات السوق لسعر مختلف إمدادات البضائع. تقوم المجموعة بإعداد موازنات سنوية وتوقعات بشكل مستمر بما في ذلك تحليل الحساسية فيما يتعلق بمستويات مختلفة من البضائع لإدارة المخاطر.

(ب) مخاطر الائتمان

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

الشركة السعودية للعدد والأدوات

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمه)

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٢٧,٣٢٠,٦٣٠	١٦,٣٣٣,٤٨٥	نقد وما في حكمه
٢١,٠٥٠,٧٦٠	٣٠,٦٢٥,٨٠٦	ذمم مدينة
٤٨,٣٧١,٣٩٠	٤٦,٩٥٩,٢٩١	

نقد وما في حكمه وودائع لأجل

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من قبل إدارة الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الجيدة. بتاريخ القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أية تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان.

ذمم مدينة

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

ج) مخاطر السيولة

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

يلخص الجدول أدناه استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بناءً على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية بالسوق.

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٢٢٢,٤٨٣,٧٣٢	-	-	٢٢٢,٤٨٣,٧٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٤,٠٦٨,٩٤٠	-	-	٦٤,٠٦٨,٩٤٠	ذمم دائنة
١٢٧,٢٦٢,٢٢٣	-	٦٢,٥٤٢,٥٦٧	٦٤,٧١٩,٦٥٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤١٣,٨١٤,٨٩٥	-	٦٢,٥٤٢,٥٦٧	٣٥١,٢٧٢,٣٢٨	قروض
١٥٨,٤٣٢,٨٦٦	-	-	١٥٨,٤٣٢,٨٦٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦١,٧١٥,٣٤٨	-	-	٦١,٧١٥,٣٤٨	ذمم دائنة
١٤٣,٤٠٧,٤٦٤	-	٨٩,٥٨٣,٦٤٧	٥٣,٨٢٣,٨١٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٦٣,٥٥٥,٦٧٨	-	٨٩,٥٨٣,٦٤٧	٢٧٣,٩٧٢,٠٣١	قروض

٣٤. قياسات القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٦٦٢,١٥٣	المستوى ٣: استثمارات حقوق ملكية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

لم تكن هناك تحويلات بين المستوى الأول والثاني والثالث للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وللعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣٥. أحداث بعد فترة القوائم المالية

لاحقاً لنهاية السنة، قرر مجلس إدارة المجموعة في اجتماعه المنعقد في ٢٦ فبراير ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة بمبلغ إجمالي قدره ٣٦ مليون ريال سعودي (بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم).

٣٦. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٩ الموافق ٢١ جمادى الثاني ١٤٤٠