

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة

الفهرس

٦ - ١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٦ - ١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة



تقرير المراجع المستقل إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للعدد والأدوات المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة السعودية للعدد والأدوات ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعتين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأداءها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م؛
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للعدد والأدوات المحترمين

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

الأمور الرئيسية للمراجعة • القيمة الدفترية للشهرة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للعدد والأدوات المحترمين

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة

القيمة الدفترية للشهرة

قمنا بمراجعة تقييم الإدارة للهبوط في قيمة الشهرة من خلال تنفيذ الإجراءات التالية :

- تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام لموجودات الوحدة المدرة للنقد ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم؛

- اختبار دقة ومدى ارتباط بيانات الإدخال المستخدمة في النموذج بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات؛

- فحص المنهجية المطبقة التي تدعم حسابات القيمة قيد الاستخدام واستخدام افتراضات رئيسية بما في ذلك معدلات نمو المبيعات ومعدلات نمو القيمة النهائية؛

- استعناً بخبراء التقييم لدينا لفحص المنهجية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام وتقييم مدى معقولية معدل الخصم المستخدم؛
و

- اجرينا تحليلات حساسية على الافتراضات الرئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومعدل الخصم من أجل تقييم الأثر الجانز لنطاق من النتائج المحتملة.

كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة من أجل توافيقها مع المعايير المحاسبية ذات الصلة.

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م شهرة نشأت من استحواذ شركة مديكان ترمينال المحدودة خلال عام ٢٠١٦ بمبلغ ٢٢,٤ مليون ريال سعودي.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الموجودات"، الذي يتطلب من المنشأة اختبار الهبوط في قيمة الشهرة المستحوذ عليها في اندماج أعمال على الأقل سنوياً بغض النظر ما إذا كان هناك أي مؤشر للهبوط في القيمة.

تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى وحدة واحدة فقط مدرة للنقد (وهي مديكان ترمينال المحدودة نفسها). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، أجرت الإدارة اختبار هبوط في القيمة للشهرة المخصصة للوحدة المدرة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام المشتقة من نموذج التدفق النقدي المخصوم المعد بناءً على أحدث خطة أعمال رسمية أعدتها إدارة المجموعة. لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة يتوجب إثباتها.

اعتبرنا اختبار الهبوط في قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة أمر رئيسي للمراجعة حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام أمر معقد ويتطلب قدر كبير من الأحكام من جانب الإدارة. إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة هي:

(أ) الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في السوق التي تعمل فيها الشركة التابعة بشكل رئيسي؛

(ب) افتراضات تأثير الإجراءات المستقبلية للمنافسين الرئيسيين للمجموعة على افتراضات الإيرادات وإجمالي هامش الربح المتوقعة؛ و

(ج) معدل نمو المبيعات ومعدل نمو القيمة النهائية ومعدل الخصم المستخدمين في نموذج القيمة قيد الاستخدام.

يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٣-١١-٢ للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم ١٥ للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للعدد والأدوات المحترمين

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة (لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها)، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة أنه يحتوي على تحريف جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

معلومات أخرى

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للعدد والأدوات المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٧ شعبان ١٤٤٢ هـ
(٢٠ مارس ٢٠٢١ م)

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
(ايضاح ٢-٧)			
١,٤٥٧,٧٥٧,٧٨٨	١,٤٨١,٧٦١,٥٩٥	٥	الإيرادات
(١,١٧٦,١٠١,٣٦٣)	(١,١٨٥,٣٣٧,٨٢١)	٧-٢, ٧	تكلفة الإيرادات
٢٨١,٦٥٦,٤٢٥	٢٩٦,٤٢٣,٧٧٤		إجمالي الربح
(٤٤,٣٩٥,٨٠٩)	(٣٠,٨٧٢,٩٥٠)	٧-٢, ٨	مصاريف بيع وتسويق
(١٢٩,٥٩٦,٥٣٦)	(١١٨,٨٩٩,٦٥٨)	٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٦٠٧,٨٩٣)	(٦,٩٢٢,٠٦٨)	١٨	خسارة الهبوط في قيمة الموجودات المالية
١٠٧,٠٥٦,١٨٧	١٣٩,٧٢٩,٠٩٨		الربح التشغيلي
٤,٣١٦,٤٤١	٤,٠٨٥,٣١٦		إيرادات أخرى
(٣٨,٢٧٥,٣٤٩)	(٤١,٨٦٢,١٨١)	١٠	تكلفة تمويل
٧٣,٠٩٧,٢٧٩	١٠١,٩٥٢,٢٣٣		الربح قبل الزكاة
(١١,٤٦٠,٢٢٣)	(١٦,٤٢٥,٦٠٧)	١١	الزكاة
٦١,٦٣٧,٠٥٦	٨٥,٥٢٦,٦٢٦		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			اعادة قياس المكاسب الاكتوارية لمزايا
	١,٥٧٦,٩٢١		نهاية الخدمة للموظفين
			صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية
	١٨٩,٩٤٠	٢٧	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦١,٦٣٧,٠٥٦	٨٧,٢٩٣,٤٨٧		مجموع الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم (ريال سعودي)
			ربحية السهم الأساسية والمحفظة العائدة الى
١,٧١	٢,٣٨	١٢	المساهمين في الشركة
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١ الى رقم ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

الشركة السعودية للمعدن والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٥٨٤,٠٠٧,٥٩٨	٥٦٦,٤٧٤,٧٧٢	١٣ موجودات حق الاستخدام
٢٦٧,٦٨٩,٩٩٦	٣٠٠,٥٣٤,٨٨٣	١٤ ممتلكات ومعدات
٣٦,٦١٦,٢٥٨	٣٣,٤٦٧,٠٩١	١٥ موجودات غير ملموسة
٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٨٥٢,٠٩٣	١٦ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨٩٧,٩٧٦,٠٠٥	٩١٠,٣٢٨,٨٣٩	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٧٦٩,٢٢٤,١٤٤	٦٢٥,٠٣٧,٧٤٦	١٧ مخزون
٣٧,٢٨٧,٦٣٠	٣٤,٨٢٤,١٠٢	١٨ ذمم مدينة
٤١,٦٢٤,٦٩٩	٣٥,٦٧٣,٤٦٤	١٩ مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٧,٢٧٣,٢٠٢	٣٢,٦٦٠,٤٠٨	٢٠ نقد وما يعادله
٨٦٥,٤٠٩,٦٧٥	٧٢٨,١٩٥,٧٢٠	مجموع الموجودات المتداولة
١,٧٦٣,٣٨٥,٦٨٠	١,٦٣٨,٥٢٤,٥٥٩	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥ رأس المال
١٥,٩٥٢,٠٥١	٢٤,٥٠٤,٧١٣	٢٦ احتياطي نظامي
١٦٣,٥١٢,٠٨١	٢٢٤,٠٦٢,٩٦٦	٢٧ أرباح مبقاة
١,٤٠١,٧٠٠	١,٥٩١,٦٤٠	احتياطي القيمة العادلة
٥٤٠,٨٦٥,٨٣٢	٦١٠,١٥٩,٣١٩	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٢١ قروض طويلة الأجل
٤٢,٩٥١,٠٣٦	٤٠,١٠٠,٠٨٨	٢٢ التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٩٨,٢٣٠,١٣٣	٥٨٦,٤٤٢,٨٥٤	١٣ التزامات عقود الإيجار
٦٦٨,١٨١,١٦٩	٦٢٦,٥٤٢,٩٤٢	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
١٣٥,٩٦١,٥٨١	-	٢١ قروض قصيرة الأجل
٢٢,٣٦٦,٠٧١	-	٢١ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٥٧,١٤٠,٥٣٥	٢١٤,٧٧٠,٨٧٣	٢٣ ذمم دائنة وأوراق دفع
٤٧,٥٥٩,٨٧٣	٦١,٠٠٣,٢٧٤	١٣ الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٧٩,٧٤٣,٣١١	١١٢,٤٣٤,٤٤٤	٢٤ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,٤٦٥,٥٨٠	١٣,٣٧٤,٨٩٢	١١ زكاة مستحقة
١٠١,٧٢٨	٢٣٨,٨١٥	٢٨ توزيعات أرباح دائنة
٥٥٤,٣٣٨,٦٧٩	٤٠١,٨٢٢,٢٩٨	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢٢٢,٥١٩,٨٤٨	١,٠٢٨,٣٦٥,٢٤٠	مجموع المطلوبات
١,٧٦٣,٣٨٥,٦٨٠	١,٦٣٨,٥٢٤,٥٥٩	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١ الى رقم ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

الشركة السعودية للمعد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	احتياطي القيمة العادلة	أرباح ميقات	احتياطي نظامي	رأس المال	ايضاح
٥٥١,٢٢٨,٧٧٦	١,٤٠١,٧٠٠	١٨٠,٠٣٨,٧٣١	٩,٧٨٨,٣٤٥	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٦١,٦٣٧,٠٥٦	-	٦١,٦٣٧,٠٥٦	-	-	صافي الربح للسنة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٦١,٦٣٧,٠٥٦	-	٦١,٦٣٧,٠٥٦	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	-	(٦,١٦٣,٧٠٦)	٦,١٦٣,٧٠٦	-	٢٦ تحويل إلى احتياطي نظامي
(٧٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٢٨ توزيعات أرباح
٥٤٠,٨٦٥,٨٣٢	١,٤٠١,٧٠٠	١٦٣,٥١٢,٠٨١	١٥,٩٥٢,٠٥١	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٤٠,٨٦٥,٨٣٢	١,٤٠١,٧٠٠	١٦٣,٥١٢,٠٨١	١٥,٩٥٢,٠٥١	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٨٥,٥٢٦,٦٢٦	-	٨٥,٥٢٦,٦٢٦	-	-	صافي الربح للسنة
١,٧٦٦,٨٦١	١٨٩,٩٤٠	١,٥٧٦,٩٢١	-	-	الدخل الشامل الأخر
٨٧,٢٩٣,٤٨٧	١٨٩,٩٤٠	٨٧,١٠٣,٥٤٧	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	-	(٨,٥٥٢,٦٦٢)	٨,٥٥٢,٦٦٢	-	٢٦ تحويل إلى احتياطي نظامي
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٢٨ توزيعات أرباح
٦١٠,١٥٩,٣١٩	١,٥٩١,٦٤٠	٢٢٤,٠٦٢,٩٦٦	٢٤,٥٠٤,٧١٣	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١ الى رقم ٣٩ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم الموحدة


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


رئيس القطاع المالي

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
٧٣,٠٩٧,٢٧٩	١٠١,٩٥٢,٢٣٣	
٨,٤٥٨,٧٠٣	٦,٠٣٠,٣١٤	١٠
٢٩,٨١٦,٦٤٦	٣٥,٨٣١,٨٦٧	١٠
٤٨,٥٨٦,١٤٤	٥١,٢٠٦,٢٦٢	١٥,١٤
٦٨,٠٧١,٢٩٧	٧٠,٤٠٢,٣٩٢	١٣
(٣٨٩,٩١٢)	٦٧٢,٧٢٩	
٩٤,٨٢٤	-	
١٦,٤٨٥,٣٧٦	١٤,٣٣٥,١٦٥	
١١١,٣٢٤	١٨,٣١٥,٧٣٠	
-	(٩,٩٢٥,٦٤٠)	١٣
٦٠٧,٨٩٣	٦,٩٢٢,٠٦٨	١٨
٧٣٣,٦٥٦	٢,٠٥٨,٢٥٥	١٩
٧,٢٩٣,٣٠٣	٧,٢٧٠,٣٠٢	٢٢
(١٠١,٩٧٦,٠٦٨)	١١١,٥٣٥,٥٠٣	
(٧,٢٦٩,٧١٧)	(٤,٤٥٨,٥٤٠)	
(٣,٣٢٠,٥٢٢)	٣,٨٩٢,٩٨٠	
٣٤,٦٥٦,٨٠٣	(٤٢,٣٦٩,٦٦٢)	
١٣,٧٢٣,٦٩٥	٣٢,٩٢١,٠٤٣	
١٨٨,٧٨٠,٧٢٤	٤٠٦,٥٩٣,٠٠١	
(١٢,٢٣٤,٩٣٨)	(١٤,٣٣٢,٨٤٦)	١١
(٣٨,٣٢٦,٠٧٣)	(٤٢,١٥١,١٦١)	
(٥,١٨٥,٧٢١)	(٨,٥٤٤,٣٢٩)	٢٢
١٣٣,٠٣٣,٩٩٢	٣٤١,٥٦٤,٦٦٥	
(٥٦,٤٨٩,١٤٦)	(٧٩,٥٢٥,١٨٩)	١٤
٥٨١,١٥٠	٥٣٦,٤٦٣	
(١,١٧١,٥٥٦)	(٢,٥٨٥,٩٨٥)	١٥
(٥٧,٠٧٩,٥٥٢)	(٨١,٥٧٤,٧١١)	


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


رئيس القطاع المالي



الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح
٩٨,٢٨٢,٠٠٦	(١٣٥,٩٦١,٥٨١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٧,٧٤٩,٤٨٥)	(٤١,٤١٢,١٨٣)	تغير في قروض قصيرة الأجل، بالصافي
(٣٣,٥٠٨,٩٣٠)	(٤٩,٣٦٦,٠٧١)	سداد التزامات عقود الإيجار
(٧١,٩٩٤,٣١٤)	(١٧,٨٦٢,٩١٣)	سداد قروض طويلة الأجل
(٧٥,٠١٤,٧٢٣)	(٢٤٤,٦٠٢,٧٤٨)	توزيعات أرباح مدفوعة
٩٣٩,٧١٧	١٥,٣٨٧,٢٠٦	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٦,٣٣٣,٤٨٥	١٧,٢٧٣,٢٠٢	صافي التغير في النقد وما يعادله
١٧,٢٧٣,٢٠٢	٣٢,٦٦٠,٤٠٨	نقد وما يعادله في ١ يناير
		نقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر
		معاملات غير نقدية هامة:
(٧١٣,٥٨٤,٤٩١)	٥٢,٩٩٣,٩٤٥	التزامات عقود الإيجار
٦٥٢,٠٧٨,٨٩٥	(٥٢,٨٦٩,٥٦٦)	موجودات حق الاستخدام
-	(١٨٣,٤٤٩)	تحويل من الزكاة المستحقة إلى مصاريف مستحقة
(٢٢,٠٩٩,٥٧١)	-	والمطلوبات الأخرى
٨٣,٦٠٥,١٦٧	-	تعديل الإيجار المدفوع مقدماً مقابل التزامات عقود الإيجار
		صافي تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي
		رقم ١٦ في الأرباح المبقة

تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١ الى رقم ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


رئيس القطاع المالي



الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة

إن 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 بتاريخ ٥ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٥) عن قرار مجلس إدارة الهيئة بالموافقة على طرح ٧,٢٠٠,٠٠٠ سهماً في الشركة في اكتتاب عام أولي يمثل ٣٠٪ من مجموع أسهم الشركة البالغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ سهماً، وتم تخصيصه لصناديق استثمارية وأفراد مرخصين. تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية ("تداول") في ٢٣ شعبان ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠١٥).

تعمل الشركة بشكل رئيسي في تجارة اللوازم والأجهزة المنزلية والمكتبية وأدوات ومعدات البناء والأدوات والعدد الكهربائية بالجملة والتجزئة.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٨٦٣٨٧، الرياض ١١٦٢٢، المملكة العربية السعودية.

تشتمل القوائم المالية الموحدة المرفقة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة ومتاجرها التالية وعددها ٣٣ متجرراً والتي تقع في مدن مختلفة في المملكة العربية السعودية ومتجر امتياز واحد يقع في مدينة تبوك:

اسم الشركة التابعة	الدولة	نسبة الملكية الفعلية	الأنشطة
شركة مدسكان ترمينال المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	النقل والخدمات اللوجستية

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

المتاجر	المنطقة	تاريخ السجل التجاري	رقم السجل التجاري
تخصصي	الرياض	١٤٠٥/٠٢/٢٦	١٠١٠٠٥٦٥٩٥
الحمراء	الرياض	١٤٢٠/٠٤/١٤	١٠١٠١٥٤٨٥٢
البيعية	الرياض	١٤٣٠/١١/١٩	١٠١٠٢٧٦٤٩٧
الرمال	الرياض	١٤٣١/٠٦/٢٣	١٠١٠٢٨٩٤٢٦
خريص	الرياض	١٤١٧/٠٧/٢٢	١٠١٠١٤٤٠٧٢
الطريق الدائري الشمالي	الرياض	١٤٢٥/٠٧/٠٨	١٠١٠٢٠١٠٦٢
عليا بلازا	الرياض	١٤٣٥/٠٦/٠٦	١٠١٠٤٠٩٩٣٥
الثغر بلازا	الرياض	١٤٣٦/٠٤/١٦	١٠١٠٤٣٠٢٦١
فرع الملك عبد الله	الرياض	١٤٠٧/٠٧/٠٤	١٠١٠٠٦٥٢٤٥
بريدة	القصيم	١٤٢٦/٠٤/١٣	١١٣١٠٢٠٨٣٨
أندلس	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 الدمام	الدمام	١٤١٦/٠٥/٢٨	٢٠٥٠٠٣٠٥٢٩
فرع الظهران	الظهران	١٤٢٠/١١/١٤	٢٠٥٢٠٠٠٧٨٠
فرع الإحساء	الإحساء	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 عامة (تتمة)

رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	المنطقة	المتاجر
١٠١١٠٢٤١٣٩	١٤٣٧/١١/٢٢	الخرج	فرع الخرج
٢٥١١٠٢٥١٨١	١٤٣٧/١١/٢٢	حفر الباطن	حفر الباطن
٢٠٥٠١١٣٩٥٦	١٤٣٩/٠١/١٤	الدمام	الدمام
٣٤٠٠١١٦٣١٤	١٤٣٩/٠٩/٠١	الجوف	سكاكا
٢٠٥٥١٢٥٤٧٢	١٤٤١/٠٨/١٩	الجبيل	فرع الجبيل
٢٠٥٠١٢٨٠٥٠	١٤٤١/٠٩/١٩	الدمام	دارين مول
٥٨٥٥٣٤٨٦٤٥	١٤٤٢/٠١/١٩	خميس المشيط	خميس مشيط
٤٠٣٠٣٧٩٣٧٨	١٤٤١/٠٧/١٠	جدة	الجامعة
١٠١٠٥٩٠٦٩٧	١٤٤١/١١/٢٥	الرياض	العزيزة
١٠١٠٤٦١٢٤٨	١٤٤٠/٠١/٢٠	الرياض	أطيف
٤٠٣٢٢٢٩٩٨٥	١٤٤٠/٠١/٢٠	الطائف	الطائف

ورشة

١٠١٠٢٩٣٠٣٤	١٤٣١/٠٨/٢٧	الرياض	مركز ورشة العمل
------------	------------	--------	-----------------

٢. أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين كما هو معمول به في المملكة العربية السعودية وذلك لإعداد التقارير المالية.

٢-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء البنود التالية:

- يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الانتمانية المتوقعة.
- يتم قياس التزامات عقود الإيجار بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار.

٢-٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية على المعايير الحالية لفترة التقرير اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠:

٢-٣-١ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تعريف الأعمال

يراجع هذا التعديل تعريف الأعمال. وفقاً للردود التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولية، يُعتقد عموماً أن تطبيق الإرشادات الحالية معقد للغاية، وينتج عنه العديد من المعاملات المؤهلة لتجميع الأعمال.

٢-٣-٢ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ - تعريف الأهمية النسبية

هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي ٨، "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية لإعداد القوائم المالية:

- (١) تستخدم تعريفاً ثابتاً للأهمية النسبية في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية؛
- (٢) توضيح معنى تعريف الأهمية النسبية؛ و
- (٣) تضمين بعض الإرشادات الواردة في معيار المحاسبة الدولي ١ حول المعلومات غير الجوهرية.

٢.

أسس الإعداد (تتمة)

٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

٣-٣-٢ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - إعادة تصحيح قياس سعر الفائدة

تقدم هذه التعديلات إعفاءات فيما يتعلق بإعادة تصحيح قياس سعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط وأن إعادة تصحيح قياس سعر الفائدة المعروض بين البنوك لا ينبغي عامة أن يتسبب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك فإنه يجب الاستمرار في إثبات عدم فاعلية التحوط في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إن تطبيق التعديلات المذكورة أعلاه ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

٤-٣-٢ تخفيضات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

طبقت المجموعة بشكل التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تخفيضات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في ٢٨ مايو ٢٠٢٠ ويسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠.

كوسيلة عملية، يجوز للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان تخفيض الإيجار الذي يستوفي الشروط الواردة في الفقرة ٤٦ ب، في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ يعد تعديلاً لعقد الإيجار، ويجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أن يحاسب عن أي تغيير في دفعات عقد الإيجار نتيجة لتخفيض الإيجار بنفس الطريقة التي كان سيحاسب بها عن التغيير بتطبيق هذا المعيار فيما لو لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تنطبق الوسيلة العملية الواردة في الفقرة ٤٦ أ فقط على تخفيضات الإيجار، التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد -١٩ فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- أ يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار إلى تعديل المقابل لعقد الإيجار، الذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة.
- ب يؤثر أي تخفيض في مدفوعات الإيجار فقط على المدفوعات المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١.
- ج لا يوجد تغيير جوهري في الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

القياس

يقوم المستأجر الذي يطبق الوسيلة العملية بالمحاسبة عن أي تغيير في مدفوعات الإيجار، ناتج عن تخفيض الإيجار، بنفس الطريقة التي كان سيقوم بالمحاسبة بها عن التغيير عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ١٦ إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

المستأجر الذي يطبق الوسيلة العملية سيقوم بشكل عام بالمحاسبة عن الإعفاء أو التنازل عن مدفوعات الإيجار كدفعات إيجار متغيرة، عبر تطبيق الفقرة ٣٨ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - أي إثبات التخفيض في الفترة التي يحدث فيها الطرف أو الشرط الذي أدى إلى حدوث تلك المدفوعات. قد يقوم المستأجر أيضاً بإجراء تعديل مقابل على التزام عقد الإيجار، وبالتالي إلغاء إثبات جزء من التزام عقد الإيجار الذي تم الإعفاء منه أو التنازل عنه.

طبقت المجموعة الوسيلة العملية لجميع تخفيضات الإيجار التي تستوفي الشروط الواردة في الفقرة ٤٦ ب. أدى الأثر الناتج إلى خفض تكلفة الإيرادات والتزامات عقود الإيجارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ للمجموعة بمبلغ ٩,٩٢٥,٦٤٠ ريال سعودي (انظر إيضاح ١٣).

٤-٢ المعايير الجديدة غير المطبقة بعد

فيما يلي المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ويسمح بالتطبيق المبكر، ومع ذلك، لم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

٤-٢-١ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية" على تصنيف المطلوبات. توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" مطلوب.

٢. أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ المعايير الجديدة غير المطبقة بعد (تتمة)

٢-٤-٢ تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧

- يُحدّث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "اندماج الأعمال" مرجعاً في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.

- يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، "الممتلكات والألات والمعدات"، على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه، بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكلفة ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، "المخصصات، المطلوبات والموجودات المحتملة" يحدد التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

٢-٥ التحسينات السنوية على دورة ٢٠١٨-٢٠٢٠ للمعايير الدولية للتقرير المالي

هذه التحسينات سارية في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، "الأدوات المالية" - توضيح الرسوم التي تتضمنها الشركة عند إجراء "اختبار ١٠٪" من أجل تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - إزالة احتمال حدوث التباس فيما يتعلق بحوافز الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي ١٣ المصاحب للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.

٢-٦ أسس التوحيد

الشركة التابعة

الشركة التابعة هي تلك المنشأة (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون لدى المجموعة تعرض أو ليدها حقوق لعائدات متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه أنشطة المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء التوحيد من التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة.

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن تجميع الأعمال من قبل المجموعة.

يتم حذف المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

٢-٧ تعديل

في سياق الأعمال العادية، تتلقى المجموعة بعض مساهمات الموردين. خلال السنة السابقة، اعتادت المجموعة احتساب هذه المساهمات كخصم من مصاريف البيع والتسويق. قامت إدارة المجموعة بإعادة تقييم الترتيبات - بشكل مفصل - ذات الصلة لهذه المساهمات وخلصت إلى أنه يجب بدلاً من ذلك احتساب هذه المساهمات ضمن تكلفة الإيرادات. وفقاً لذلك، ولتحقيق عرض أفضل، قامت الإدارة بتعديل المعلومات المقارنة ذات الصلة لعام ٢٠١٩ في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما هو موضح أدناه:

معدل	تعديل	كما تم إصداره	
١,١٧٦,١٠١,٣٦٣	(٢٢,٧٠١,٨٩٧)	١,١٩٨,٨٠٣,٢٦٠	تكلفة الإيرادات
٢٨١,٦٥٦,٤٢٥	٢٢,٧٠١,٨٩٧	٢٥٨,٩٥٤,٥٢٨	اجمالي الربح
٤٤,٣٩٥,٨٠٩	٢٢,٧٠١,٨٩٧	٢١,٦٩٣,٩١٢	مصاريف بيع وتسويق

لم يكن لهذا التعديل أي تأثير على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تعتقد إدارة المجموعة أن التعديلات أعلاه لا تؤثر بشكل جوهري على مؤشرات الأداء الرئيسية للمجموعة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ على النحو التالي:

الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعيار ضوابط لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقعه المجموعة في مقابل الوفاء بكل أداء.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء.

السياسات المحاسبية لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء موضحة أدناه:

بيع البضائع - بالجملة

تقوم المجموعة ببيع الأجهزة والمعدات الإلكترونية والأثاث والأدوات المنزلية وما إلى ذلك، في أسواق الجملة إلى عملاء الجملة بشكل مباشر. يتم إثبات المبيعات عند نقل السيطرة على المنتجات، عندما يتم توصيل المنتجات إلى تاجر الجملة وعندما يكون لتاجر الجملة السلطة التقديرية الكاملة على منفذ وسعر البيع للمنتجات وعند عدم وجود التزامات غير مكتملة قد تؤثر على قبول تاجر الجملة للمنتجات. ولا يتم التسليم إلا بعد شحن المنتجات إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى تاجر الجملة، وإما أن يقبل تاجر الجملة المنتجات وفقاً لعقد البيع مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفعة.

بيع البضائع - بالتجزئة

تُدير المجموعة سلسلة من متاجر التجزئة لبيع الأجهزة والمعدات الإلكترونية والهواتف المحمولة والأثاث والأدوات المنزلية وما إلى ذلك. ويتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تتبع المجموعة منتجاً للعميل.

إن سعر المعاملة واجب السداد فوراً عندما يشتري العميل المنتج ويستلمه في المتجر. تتمثل سياسة المجموعة في بيع منتجاتها للعميل النهائي مع حق إرجاعها في غضون ٧ أيام. وبالتالي، يتم إثبات التزام الاسترداد (المدرج ضمن ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى) والحق في البضائع المعادة (المدرجة في الموجودات المتداولة الأخرى) وذلك للمنتجات المتوقعة إعادتها. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير هذه العوائد في وقت البيع على مستوى المحفظة. نظراً لأن عدد المنتجات التي تم إرجاعها ظل ثابتاً لسنوات، فمن المحتمل بشكل كبير ألا يحدث عكس كبير في الإيرادات المتراكمة المعترف بها. يتم إعادة تقييم مدى صحة هذا الافتراض ومقدار العوائد في تاريخ كل تقرير.

بيع البضائع - برنامج ولاء العميل

تدير الشركة برنامج ولاء العميل "مكافآت" حيث يقوم العملاء بتجميع نقاط عن مشترياتهم، والتي تخولهم الحصول على خصومات على مشترياتهم المستقبلية، شريطة الحصول على حد أدنى من النقاط. يتم إثبات التزام العقد الخاص بنقاط المكافأة في وقت معاملة البيع المبدئي. يتم إثبات الإيرادات عند استرداد النقاط أو عند انتهاء صلاحيتها بعد ١٢ شهراً من البيع الأولي. يتم إثبات إيرادات النقاط التي لا يتوقع استردادها بالتناسب مع نمط الحقوق التي يمارسها العملاء. يتم إثبات التزام العقد حتى استرجاع النقاط أو انتهاء صلاحيتها.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

١-٣ الإيرادات (تتمة)

تقديم الخدمات

- يتم إثبات إيرادات الخدمات اللوجستية عند أداء الخدمة وإصدار فواتير بها للعملاء.
- يتم إثبات إيرادات الخدمات من تسليم وتركيب وصيانة الأصناف المباعة للعملاء عند اكتمال أداء الخدمات وإصدار فواتير بها للعملاء

عناصر التمويل

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل والمسددة من قبل العميل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

٢-٣ تكلفة الإيرادات

تشمل تكاليف الإيرادات بشكل رئيسي على تكلفة البضائع المباعة والتي تشمل تكاليف العمال المباشرة وتكاليف شحن البضائع المباعة وإيجار صالة العرض وتكاليف الموظفين والاستهلاك.

مساهمات الموردين

تتلقى المجموعة مساهمات من الموردين لمختلف البرامج مثل حوافز الشراء، والتخفيضات، وحماية الهامش ودعم التقدم. يتم المحاسبة عن تلك المساهمات المستلمة من الموردين كتخفيض لتكلفة المبيعات.

٣-٣ مصاريف

تتضمن مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في تسويق منتجات المجموعة. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات كما هو مطلوب وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. توزع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتسويق وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٤-٣ اندماج الاعمال

يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن اندماج الاعمال بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى. إن المقابل المحوّل نظير الاستحواذ على شركة تابعة يتضمن ما يلي:

- القيم العادلة للموجودات المحولة.
- المطلوبات المتكبدة من قبل الملاك السابقين للشركات المستحوذ عليها.
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مالي محتمل.
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة سابقاً في شركة تابعة.

ويتم قياس الموجودات المقنتاة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة أو المطلوبات المحتملة المقترضة في تجميع الأعمال مبدئياً مع وجود استثناءات محدودة، بالقيم العادلة في تاريخ الاقتناء.

وتعترف المجموعة بأي أسهم غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، سواء بالقيمة العادلة أو بحصة الأسهم غير المسيطرة التناسبية من المبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها.

ويتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

إن زيادة في:

- المبلغ المالي المحوّل.
- قيمة أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها.
- القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في المنشأة المستحوذ عليها.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ اندماج الاعمال (تتمة)

الزيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المقنتاة القابلة للتحديد يتم إثباتها كشهرة، إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد للأعمال المقنتاة، يتم إثبات الفرق مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كصفقة شراء. في حالة تأجيل تسوية أي جزء من المقابل النقدي، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل، ويتمثل معدل الخصم المستخدم في معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو ما يمثل المعدل ذاته للحصول على قرض مشابه من ممول مستقل بموجب أحكام وشروط قابلة للمقارنة.

يصنف المقابل المحتمل ضمن حقوق الملكية أو المطلوبات المالية، ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

إذا تحقق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للأسهم المملوكة سابقاً للمنشأة المستحوذة في المنشأة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة.

٥-٣ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها

تستأجر المجموعة العديد من المكاتب والمستودعات ومتاجر البيع بالتجزئة والمعدات والسيارات. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة وقد تحتوي على خيارات تمديد. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، بخلاف فوائد الضمان في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. بالنسبة لعقود الإيجار حيث تكون المجموعة مستأجراً، انظر إيضاح ١٣.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تتوفر خيارات التمديد في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بشكل عام في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطل الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

قد تحتوي العقود على مكونات إيجارية وغير إيجارية. تخصص المجموعة المقابل في العقد للعناصر الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها النسبية المستقلة.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار ليتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي.

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

(أ) يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية. و
- تكاليف التجديد.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها (تتمة)

(ب) تتضمن التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة في الجوهر) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حقوق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمن وشروط مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل دون خيار الشراء. وتشمل الموجودات منخفضة القيمة قطع صغيرة من معدات تكنولوجيا المعلومات وأثاث المكاتب.

لا تشارك المجموعة حالياً في أنشطة التأجير كمؤجر. عندما تكون المجموعة مؤجر وسيط، تقوم بالمحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناتج عن عقد الإيجار الرئيسي.

٦-٣ ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية و عملة العرض

البنود المدرجة بالقوائم المالية لكل منشأة من منشآت المجموعة تقاس بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها المنشأة ("العملة الوظيفية").

تم عرض المبالغ الواردة في القوائم المالية الموحدة بالريالات السعودية، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم ينص خلاف ذلك.

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. بشكل عام، يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة وذلك ضمن الربح أو الخسارة.

معاملات وأرصدة

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن ترجمة الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إثبات الفروقات الناتجة عن ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن الربح أو الخسارة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة، بينما يتم الاعتراف بالفروقات من ترجمة الموجودات غير النقدية، مثل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، في الدخل الشامل الأخر.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

٧-٣ القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملات المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (الصافي من تكاليف المعاملات) والمبلغ المسترد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القرض باستعمال طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إلغاء القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انقضاء مدته. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوب لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

٨-٣ تكلفة الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الأصل للبيع أو الاستخدام المقصود له. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للبيع أو للاستخدام المقصود له.

يتم خصم الإيرادات الاستثمارية المحققة في الاستثمار المؤقت من قروض محددة تأخر إنفاقها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف الاقتراضات المؤهلة للرسملة.

تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٩-٣ الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم احتساب نفقات الزكاة على حصة المساهمين السعوديين في الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط. تخضع الشركة وشركتها التابعة لضريبة الاستقطاع على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات ضريبة الدخل.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالمصروفات والأصول صافية من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- عندما يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو المستحقة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٠-٣ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، باستثناء أراضي التملك والأعمال الرأسمالية التي يتم إثباتها بالتكلفة. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف التي تعزى مباشرة إلى استحواد البنود بما في ذلك تكاليف الاقتراض. تتضمن تكلفة الموجودات المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه، وكذلك تكلفة تفكيك وإزالة العناصر واستعادة الموقع التي توجد فيه. تتم رسملة البرامج المشتراة التي تعد جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من هذه المعدات. عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الأساسية لأي بند من الممتلكات والمعدات، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة ضمن الممتلكات والمعدات.

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسب ما هو مناسب، عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. لا يتم قيد القيمة الدفترية للقطع المستبدلة. وتقيد جميع عمليات التصليح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم إثبات استبعاد الموجودات عندما يتم تحويل المخاطر الجوهرية والمكافآت المتعلقة بالملكية إلى المشتريين. يتم تحديد أرباح وخسائر عمليات الاستبعاد الناتجة بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٣ ممتلكات ومعدات (تتمة)

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدى العمر الإنتاجي المقدر، والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع، وبرامج الإصلاح والصيانة والتقدم التكنولوجي الناتج عن التغييرات المذكورة والقيمة المتبقية. لم تنظر الإدارة في أي قيمة متبقية لأنها تعتبر غير جوهرية

يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية إلى قيمته القابلة للاسترداد في الحال عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المتوقعة.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعديلها مستقبلياً إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة تقرير. عندما يكون للمكونات الرئيسية لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة من الممتلكات والمعدات.

يحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكلفة أو مبالغ إعادة التقييم للموجودات، بالصافي من قيمها المتبقية، على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، كما يلي:

السنوات	مباني
٢٠	أثاث وتجهيزات
٢,٥ إلى ٢٠	أجهزة حاسب آلي
٢ إلى ٤	سيارات
٤	أدوات ومعدات
٤ إلى ٧	

يتم إطفاء تحسينات العقارات المستأجرة على أساس طريقة القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ولا يتم استهلاكها حتى يتم إدخال الأصل في العمليات التجارية ويكون متاحاً للاستخدام المقصود منه.

لا تخضع الأراضي للاستهلاك.

١١-٣ موجودات غير ملموسة

١-١١-٣ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة بخلاف الشهرة بالتكلفة، ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة من ٢ إلى ٧ سنوات. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة ويمكن قياس القيمة بصورة موثوقة. يتم فحص القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في كل فترة تقرير ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا لزم الأمر.

٢-١١-٣ الشهرة

يتم قياس الشهرة عند الاستحواذ على شركة تابعة ويتم عرضها ضمن الأصول غير الملموسة. ولا يتم حساب إطفاء الشهرة، ويتم اختبارها سنوياً لانخفاض القيمة، أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى احتمال تعرضها لانخفاض في قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

يتم تخصيص الشهرة إلى وحدات توليد النقد لغرض تحري الانخفاض في قيمتها. يتم إجراء التخصيص لوحدة توليد النقد أو مجموعات من وحدات توليد النقد المتوقع استفادتها من اندماج الأعمال الذي نشأ عنه شهرة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

٣-١-٢ الشهرة (تتمة)

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية للوحدة، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أو لاختصاص القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة وذلك بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

يتم إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة للشهرة في فترة لاحقة.

عند استبعاد وحدة توليد النقد ذات الصلة، يتم تضمين المبلغ العائد للشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

٣-١-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً من حيث الانخفاض في قيمتها، أو أكثر في حال وجود مؤشرات أو أحداث أو تغييرات في الظروف قد تؤدي إلى انخفاض محتمل للقيمة. يتم اختبار الموجودات الأخرى فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولغرض تقدير قيمة الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية قابلة للتحديد بشكل منفصل والتي تكون منفصلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناجمة عن موجودات أخرى أو مجموعات موجودات (وحدات مدرة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض، وذلك في نهاية تاريخ كل فترة تقرير.

٣-١-٣ مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تخصيص التكاليف لبند المخزون الفردية على أساس متوسط التكاليف المرجح. تشمل التكلفة على تكلفة الشراء، وحيثما ينطبق ذلك، التكاليف المباشرة والنفقات العامة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم عمل مخصص، عند الضرورة للمخزون بطيء الحركة. يتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف ويتم تضمينها في تكلفة المبيعات. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع المقدر ناقصاً التكاليف الإضافية حتى الإكمال وتكاليف البيع والتوزيع المناسبة.

٣-١-٤ الأدوات المالية

٣-١-٤-١ موجودات مالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- وتلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر الموحدة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض غير المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت بشكل غير قابل للنقض في وقت الإثبات المبدئي أن يتم المحاسبة عن استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

٣-١٤ الأدوات المالية (تتمة)

٣-١٤-١ موجودات مالية (تتمة)

تعترف المجموعة مبدئيًا بالموجودات المالية في تاريخ نشوئها. يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية الأخرى مبدئيًا في تاريخ التداول الذي تصبح فيه المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة تكون فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة. يتم الاعتراف بأي منفعة في الأصل المالي المحول الذي تم إنشاؤه أو الاحتفاظ به من قبل المجموعة كأصل أو مطلوب منفصل.

تتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحد عندما يكون للمجموعة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتعتزم إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية المسؤولية في نفس الوقت.

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقًا بالتكلفة المطفأة وليس جزءًا من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يتم استبعاد الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحقيق التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الأخر، باستثناء إثبات مكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، سيعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار غير قابل للتقاضي في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الأخر، من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وإدراجها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر ترجمة العملات الأجنبية في الإيرادات / المصروفات الأخرى.

٣-١٤-٢ مطلوبات مالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئيًا في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوب المالي عند إنهاء الالتزامات التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضائها. يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتعتزم إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات، وتسوية المطلوبات في آن واحد.

٣-١٤-٣ مطلوبات مالية

تصنف المجموعة المطلوبات المالية في فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى أي تكاليف معاملات منسوبة مباشرة. لاحقًا للاعتراف المبدئي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من القروض وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

١٥-٣ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وتقييد بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو يمكن تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

١٦-٣ هبوط قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين كجزء من موجوداتها المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من الاعتراف الأولي بالذمم المدينة، ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت الاستحقاق. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتائج المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

تعريف التعثر

تراقب المجموعة بانتظام فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الاقتضاء للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخراً.

- عندما يكون هناك إخلال للتعهدات المالية من قبل المدينين.
- المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية والتي تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يدفع المدين كلياً لدائنيه، بما في ذلك المجموعة (دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

بغض النظر عن التحليل الوارد أعلاه، تعتبر المجموعة أن التعثر قد حدث عندما يكون أحد الأصول المالية متأخراً أكثر من ٣٦٠ يوماً عن موعد استحقاقه ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن معيار تخلف عن السداد، ممتد، أكثر ملاءمة.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية ولا يوجد أي احتمال واقعي لاسترداده. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد للمجموعة، مع الأخذ في الاعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة المصرفية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة وتأثير تطبيق الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

بالنسبة لبعض الذمم التجارية المدينة، قد تحصل المجموعة على ضمانات على شكل كفالات أو صكوك تعهد أو خطابات اعتماد يمكن المطالبة بها إذا كان الطرف المقابل في حالة تخلف عن السداد بموجب شروط الاتفاقية.

يتم عرض خسارة الهبوط في قيمة الموجودات المالية كصافي خسارة الهبوط في قيمة الموجودات المالية ضمن الربح التشغيلي. يتم قيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل نفس البند.

١٧-٣ منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة وأخرى طويلة الأجل

يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والمرتبات والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة بمبلغ غير مخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

يتم إثبات قياس المطلوبات فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات الصلة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم قياس المطلوبات المقاسة فيما يتعلق بمنافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية الصادرة والمتوقعة من قبل المجموعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بالنسبة إلى خطط منافع نهاية الخدمة المحددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية بنهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم إثبات عمليات إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية وتنعكس فوراً في قائمة المركز المالي مع رسوم أو ائتمان مثبت في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر تنعكس فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. تثبت تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. تصنف تكاليف المنافع المحددة كالأتي:

- تكلفة الخدمة (التي تشمل تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من عمليات التقليل والتسوية).
- صافي مصروف أو إيراد الفائدة.
- إعادة القياس.

يتم احتساب أرباح وخسائر التقليل كتكاليف خدمة سابقة.

تمثل التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي العجز الفعلي أو الفائض في خطط المنافع المحددة للمجموعة. يقتصر أي فائض ناتج عن هذا الحساب على القيمة الحالية لأي منافع اقتصادية متاحة في مجال المبالغ المستردة من الخطط أو التخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطط.

يتم إثبات الالتزام الخاص بمنافع نهاية الخدمة في أي وقت لم يعد بإمكان المنشأة فيه سحب عرض منافع نهاية الخدمة، وعندما تقوم المنشأة بإثبات أي تكاليف إعادة هيكلة ذات صلة.

٣-١٨ نقد وما يعادله

لغرض قائمة المركز المالي الموحدة، يتكون النقد وما يعادله من الأرصدة البنكية والودائع بفترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت.

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وما يعادله يتضمن النقد بالصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى المؤسسات المالية إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة شهور أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغييرات في القيمة والسحب البنكي على المكشوف.

تظهر السحوبات البنكية، إن وجدت، على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣-١٩ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد المتضمنة منافع اقتصادية لتسوية الالتزام.

٣-٢٠ توزيعات أرباح

يتم رصد مخصص لمبلغ توزيعات الأرباح المعلن، والتي يتم التصريح بها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المنشأة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لا يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

٣-٢١ ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة للسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم إثبات هذه المبالغ ميدنياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتمثل أوراق دفع في كمبيالات لتمويل رأس المال العامل.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٢-٣ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

- الربح العائد لمالكي الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمات حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية المعدلة بحسب عناصر المكافأة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة ويستثنى منها أسهم الخزينة.

ربحية السهم المخفضة

تستخدم ربحية السهم المخفضة لتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد الربحية الأساسية للسهم بمراعاة ما يلي:

- أثر الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة بعد خصم ضريبة الدخل، و
- المتوسط المرجح لعدد الحصص العادية الإضافية التي قد يمكن أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الحصص العادية المخفضة المحتملة

٢٣-٣ التقارير القطاعية

يتم إدراج القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة لرئيس عمليات صنع القرار. إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل الرئيس التنفيذي (صانع القرار التشغيلي الرئيسي) لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها لصانع القرار التشغيلي الرئيسي، البنود المنسوبة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى البنود التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

٤. أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما هو معمول به في المملكة العربية السعودية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المعترف بها ضمن الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

المجالات التي تتطوي على تقديرات أو أحكام جوهرية مدرجة في الإيضاحات التالية:

- راجع إيضاح ١٥: الشهرة - اختبار الانخفاض السنوي في قيمة الشهرة.
- راجع إيضاح ١٧: المخزون - مخصص للبنود بطينة الحركة ونقص المخزون.
- راجع إيضاحات ٣-١٧ و ٢٢: قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - الافتراضات الاكتوارية الرئيسية.
- راجع إيضاح ٣-١٠: العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات.
- راجع إيضاح ٣-٥: مدة عقد الإيجار

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. الإيرادات

تحقق المجموعة إيراداتها من بيع البضائع وتقديم خدمات النقل والخدمات اللوجستية بمرور الوقت وفي نقطة زمنية معينة. يتماشى هذا مع معلومات الإيرادات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع من القطاعات المفصّل عنها في الإيضاح ٦-القطاعات التشغيلية.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٤٣٩,٦٠١,٩٠٨	١,٤٥٩,٥٤٢,٦٢٧	مبيعات البضائع، بالصافي
٨,٠٣٤,٩٨٢	٥,١٣٤,٧٧٦	إيرادات الخدمات
١٠,١٢٠,٨٩٨	١٧,٠٨٤,١٩٢	إيرادات الخدمات اللوجستية
١,٤٥٧,٧٥٧,٧٨٨	١,٤٨١,٧٦١,٥٩٥	

تمثل إيرادات الخدمات إيرادات قسم خدمات المجموعة من تسليم وتركيب وصيانة العناصر المباعة للعملاء.

تمثل إيرادات الخدمات اللوجستية الإيرادات المكتسبة من الشركة التابعة للمجموعة.

تمثل مبيعات البضائع ما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٤٢١,٢٨٤,١٧٠	١,٤٣٧,١٤٠,٥٨٩	مبيعات بالتجزئة
١٨,٣١٧,٧٣٨	٢٢,٤٠٢,٠٣٨	بيع بالجملة
١,٤٣٩,٦٠١,٩٠٨	١,٤٥٩,٥٤٢,٦٢٧	

٦. معلومات القطاعات

لدى المجموعة قطاعي أعمال رئيسيين هما: المبيعات والخدمات، والخدمات اللوجستية.

قطاع المبيعات والخدمات: يشتمل النشاط الرئيسي للقطاع على مبيعات البضائع لعملاء التجزئة والجملة. ويشتمل قسم الخدمة على إيرادات القسم من تسليم وتركيب وصيانة البضائع المباعة.

الخدمات اللوجستية: يشمل قطاع الخدمات اللوجستية والخدمات ذات الصلة عرضاً لوجستياً شاملاً لعملائه، بما في ذلك الشحن والنقل والخدمات اللوجستية التعاقدية.

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع بشكل ربع سنوي على الأقل بغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء. إن القطاعات التشغيلية منظمة بناءً على عوامل محددة بما فيها طريقة التوزيع والعملاء المستهدفين والمواقع الجغرافية المستهدفة.

إن معلومات القطاع التشغيلي المقدمة إلى اللجنة التوجيهية الاستراتيجية فيما يتعلق بالقطاع التشغيلي كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ هي كما يلي:

السنة المنتهية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
المجموع	خدمات لوجستية	مبيعات وخدمات	إيرادات:
١,٥١٨,٣٦٠,١٣٦	٥٣,٦٨٢,٧٣٣	١,٤٦٤,٦٧٧,٤٠٣	مجموع إيرادات القطاع
(٣٦,٥٩٨,٥٤١)	(٣٦,٥٩٨,٥٤١)	-	إيرادات بين القطاعات
١,٤٨١,٧٦١,٥٩٥	١٧,٠٨٤,١٩٢	١,٤٦٤,٦٧٧,٤٠٣	إيرادات من العملاء الخارجيين
١,٤٧٩,٨٤١,١٧٦	١٧,٠٨٤,١٩٢	١,٤٦٢,٧٥٦,٩٨٤	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
١,٩٢٠,٤١٩	-	١,٩٢٠,٤١٩	في وقت معين
١,٤٨١,٧٦١,٥٩٥	١٧,٠٨٤,١٩٢	١,٤٦٤,٦٧٧,٤٠٣	بمرور الوقت
١٣٩,٧٢٩,٠٩٨	٥,٦٤٨,٨٥٢	١٣٤,٠٨٠,٢٤٦	إيرادات من عملاء خارجيين
(٤١,٨٦٢,١٨١)	(١٠٥,٢١٩)	(٤١,٧٥٦,٩٦٢)	الربح من العمليات
٤,٠٨٥,٣١٦	٤٦٨,٩١٣	٣,٦١٦,٤٠٣	تكلفة تمويل
١٠١,٩٥٢,٢٣٣	٦,٠١٢,٥٤٦	٩٥,٩٣٩,٦٨٧	إيرادات أخرى
(١٦,٤٢٥,٦٠٧)	-	(١٦,٤٢٥,٦٠٧)	الربح قبل الزكاة
٨٥,٥٢٦,٦٢٦	٦,٠١٢,٥٤٦	٧٩,٥١٤,٠٨٠	الزكاة
			صافي الربح للسنة

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. معلومات القطاعات (تتمة)

معلومات قطاعات أخرى:

للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	خدمات لوجستية	مبيعات وخدمات
٨٢,١١١,١٧٤	٣,٦٧٨,٦٠٨	٧٨,٤٣٢,٥٦٦
٥١,٢٠٦,٢٦٢	٣,٥٩٦,٣١٠	٤٧,٦٠٩,٩٥١
٧٠,٤٠٢,٣٩٢	٥٩,٠٦٨	٧٠,٣٤٣,٣٢٤
١,٦٣٨,٥٢٤,٥٥٩	٢٤,٨٦٥,٢٢٣	١,٦١٣,٦٥٩,٣٣٦
١,٠٢٨,٣٦٥,٢٤٠	١٣,١٠٧,١٥٩	١,٠١٥,٢٥٨,٠٨١

نققات رأسمالية
استهلاك وإطفاء
استهلاك أصل حق الاستخدام

مجموع موجودات القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجموع مطلوبات القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع	خدمات لوجستية	مبيعات وخدمات
١,٤٦٨,٨١٦,٧٦٨	٢١,١٧٩,٨٧٨	١,٤٤٧,٦٣٦,٨٩٠
(١١,٠٥٨,٩٨٠)	(١١,٠٥٨,٩٨٠)	-
١,٤٥٧,٧٥٧,٧٨٨	١٠,١٢٠,٨٩٨	١,٤٤٧,٦٣٦,٨٩٠
١,٤٥٥,٩٦٩,٢٠٤	١٠,١٢٠,٨٩٨	١,٤٤٥,٨٤٨,٣٠٦
١,٧٨٨,٥٨٤	-	١,٧٨٨,٥٨٤
١,٤٥٧,٧٥٧,٧٨٨	١٠,١٢٠,٨٩٨	١,٤٤٧,٦٣٦,٨٩٠
١٠٧,٠٥٦,١٨٧	٤,٥٩٩,٨٠١	١٠٢,٤٥٦,٣٨٦
(٣٨,٢٧٥,٣٤٩)	(١٢٧,٢٢٧)	(٣٨,١٤٨,١٢٢)
٤,٣١٦,٤٤١	٥٧٤,٩١٦	٣,٧٤١,٥٢٥
٧٣,٠٩٧,٢٧٩	٥,٠٤٧,٤٩٠	٦٨,٠٤٩,٧٨٩
(١١,٤٦٠,٢٢٣)	-	(١١,٤٦٠,٢٢٣)
٦١,٦٣٧,٠٥٦	٥,٠٤٧,٤٩٠	٥٦,٥٨٩,٥٦٦

إيرادات:

مجموع إيرادات القطاع

إيرادات بين القطاعات

إيرادات من العملاء الخارجيين

توقيت الاعتراف بالإيرادات:

في وقت معين

بمرور الوقت

إيرادات من العملاء الخارجيين

الربح من العمليات

تكلفة تمويل

إيرادات أخرى

الربح قبل الزكاة

الزكاة

صافي الربح للسنة

معلومات قطاعات أخرى:

للسنة المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع	خدمات لوجستية	مبيعات وخدمات
٥٧,٦٦٠,٧٠٢	٥,٨٩٠,٣٢٤	٥١,٧٧٠,٣٧٨
٤٨,٥٨٦,١٤٤	٢,٩٧٥,٤٤٨	٤٥,٦١٠,٦٩٦
٦٨,٠٧١,٢٩٧	٥٨,٩٠٦	٦٨,٠١٢,٣٩١
١,٧٦٣,٣٨٥,٦٨٠	٢٢,٠٨٧,٤٥٥	١,٧٤١,٢٩٨,٢٢٥
١,٢٢٢,٥١٩,٨٤٨	١٠,٩٨٨,١٢٩	١,٢١١,٥٣١,٧١٩

نققات رأسمالية

استهلاك وإطفاء

استهلاك أصل حق الاستخدام

مجموع موجودات القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مجموع مطلوبات القطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٧. تكلفة الإيرادات

٢٠١٩ (إيضاح ٧-٢)	٢٠٢٠	
٨٧٢,٢٦٣,١٥٢	٨٦٤,٠١٠,٩٦٩	تكلفة بضائع مبيعة
١٣٣,٤٢١,٨٥٦	١٤٠,٤٦٢,٠٠٤	رواتب ومنافع أخرى
٥٨,٦٤٨,٦٣١	٦٢,٦٣٢,٠٧٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٤,٨٤٢,٥٣٢	٣٦,٩٣٩,٣١٠	استهلاك وإطفاء
١٩,٩٥٤,٤٩٧	١٥,٣١٩,٤٠١	إيجارات ومصاريف عقار مستأجر
١٦,٤٨٥,٣٧٦	١٤,٣٣٥,١٦٥	خسارة بضاعة تالفة ونقص في المخزون
١٥,٢٨٥,٠٤٠	١٤,٥٩٩,٨٨١	عمولة الامتياز
١١١,٣٢٤	١٨,٣١٥,٧٣٠	مخصص بضاعة بطينة الحركة ونقص في المخزون
٢٥,٠٨٨,٩٥٥	١٨,٧٢٣,٢٨٨	أخرى
١,١٧٦,١٠١,٣٦٣	١,١٨٥,٣٣٧,٨٢١	

٨. مصاريف بيع وتسويق

٢٠١٩ (إيضاح ٧-٢)	٢٠٢٠	
٤٢,٠٨١,٦١٧	٢٩,٠٥٢,٩٧٨	إعلان وترويج
٢,٣١٤,١٩٢	١,٨١٩,٩٧٢	رواتب ومنافع أخرى
٤٤,٣٩٥,٨٠٩	٣٠,٨٧٢,٩٥٠	

٩. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧١,٣٨٨,٦٩٠	٦٠,٣٨١,١٨١	رواتب ومنافع أخرى
٣١,٤٨١,٤٣٤	٢٥,٦٥٢,٧٢٤	خدمات والخدمات اللوجستية
١٣,٧٤٣,٦١٢	١٤,٢٦٦,٩٥٢	استهلاك وإطفاء
٩,٤٢٢,٦٦٦	٧,٧٧٠,٣١٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٨٢٦,٤٧٨	٥,٦٨٨,٥٢٧	إيجارات ومصاريف عقار مستأجر
-	٣,٠٨١,٧٠٠	أخرى
٧٣٣,٦٥٦	٢,٠٥٨,٢٥٥	مخصص مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
١٢٩,٥٩٦,٥٣٦	١١٨,٨٩٩,٦٥٨	

١٠. تكلفة تمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٩,٨١٦,٦٤٦	٣٥,٨٣١,٨٦٧	فائدة على التزامات عقود إيجار
٢,٨٠٥,٦١٠	٣,١١٩,٠٧٨	فائدة على القروض قصيرة الأجل
٢,٥٨٢,٧٥١	١,٥٤٧,١٨٨	نفقات بنكية وأخرى
٣,٠٧٠,٣٤٢	١,٣٦٤,٠٤٨	فائدة القروض طويلة الأجل
٣٨,٢٧٥,٣٤٩	٤١,٨٦٢,١٨١	

١١. الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقا لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. حيث تقوم المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية بشكل موحد ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧ وما بعدها والتي تتضمن الشركة وشركتها التابعة وذلك لكون المجموعة منشأة اقتصادية واحدة وملوكة ويتم إدارتها من قبل الشركة. تتعلق المعلومات المالية التالية بالعاقد الموحد للمجموعة.

١-١١ حساب صافي الربح المعدل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٣,٠٩٧,٢٧٩	١٠١,٩٥٢,٢٣٣	الربح قبل الزكاة
٨,٧٤٦,١٧٦	٢٩,٢١٥,٣١٧	مخصصات
٨١,٨٤٣,٤٥٥	١٣١,١٦٧,٥٥٠	صافي الربح المعدل

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١ الزكاة (تتمة)

٢-١١ حساب الوعاء الزكوي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين في بداية السنة
٩,٧٨٨,٣٤٥	١٥,٩٥٢,٠٥١	احتياطي نظامي في بداية السنة
١٠٨,٠٣٨,٧٣١	١٦٣,٥١٢,٠٨١	ارباح مبقاه في بداية السنة
٧٦٦,٨٨١,٨٦٩	٧٠٤,٥١١,٨٩٧	التزامات عقود الإيجار وغيرها
(٢٦٧,٦٨٩,٩٩٦)	(٣٣٤,٠٠١,٩٧٤)	الممتلكات ومعدات
(٦٣٦,١٢٢,٤٨٤)	(٥٩٤,١٨٩,٧٧٨)	موجودات حق استخدام وغيرها
٨١,٨٤٣,٤٥٥	١٣١,١٦٧,٥٥٠	صافي الربح المعدل
٥,٣٧٩,١٦٠	٦,٧٢٣,٩٢٠	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٢٨,١١٩,٠٨٠	٤٥٣,٦٧٥,٧٤٧	وعاء الزكاة التقديري

٣-١١ زكاة مستحقة

كانت حركة الزكاة المستحقة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح
١٢,٢٤٠,٢٩٥	١١,٤٦٥,٥٨٠	الرصيد في بداية العام
١١,٤٦٥,٥٨٠	١٢,٦١٢,١٤٧	المحمل على السنة
(٥,٣٥٧)	٣,٨١٣,٤٦٠	تسوية السنوات السابقة
١١,٤٦٠,٢٢٣	١٦,٤٢٥,٦٠٧	المحمل على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الموحدة
(١٢,٢٣٤,٩٣٨)	(١٤,٣٣٢,٨٤٦)	المدفوع خلال السنة
-	(١٨٣,٤٤٩)	معاد تصنيفها إلى مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١١,٤٦٥,٥٨٠	١٣,٣٧٤,٨٩٢	الرصيد في نهاية العام

٤-١١ الموقف الزكوي

قدمت المجموعة إقرارات الزكاة على أساس موحد للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقامت بتسوية الزكاة المستحقة الدفع ذات الصلة وفقاً لذلك. استلمت المجموعة الربوط الزكوية الموحدة النهائية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وسددت الزكاة الإضافية المستحقة الدفع والتي بلغت ٣,٨ مليون ريال سعودي وفقاً لذلك، وقامت الشركة التابعة بتقديم إقرارها الزكوي المستقل للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وسداد الزكاة ذات الصلة تبعاً لذلك. لم يتم الانتهاء من الربوط الزكوية للشركة التابعة للسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٦.

١٢ ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بناءً على البيانات التالية:

١-١٢ الربحية الأساسية للسهم الواحد:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٧١	٢,٣٨	مجموع الأرباح الأساسية للسهم العائدة إلى مساهمي الشركة
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢-١٢ تسويات الأرباح المستخدمة في احتساب ربحية السهم
٦١,٦٣٧,٠٥٦	٨٥,٥٢٦,٦٢٦	الربح العائد لمساهمي الشركة المستخدم
٦١,٦٣٧,٠٥٦	٨٥,٥٢٦,٦٢٦	في احتساب ربحية السهم الأساسية
		الأرباح لأغراض ربحية السهم الأساسية

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٣-١٢ المتوسط المرجح لعدد الأسهم

٢٠١٩	٢٠٢٠
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المستخدمة
كمقام في احتساب ربحية السهم الأساسية للسهم الواحد

إن احتساب ربحية السهم المخفضة لا ينطبق على المجموعة. حيث لا يوجد تأثير مرجح على ربحية السهم الأساسية للمجموعة.

١٣. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

(١) المبالغ المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة

تظهر قائمة المركز المالي الموحدة المبالغ التالية المرتبطة بعقود الإيجار:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٥٨١,٤٥٨,٢٤١	٥٦٥,٠٢٧,٥٥١
٢,٥٤٩,٣٥٧	١,٤٤٧,٢٢١
٥٨٤,٠٠٧,٥٩٨	٥٦٦,٤٧٤,٧٧٢
٢٠١٩	٢٠٢٠
٤٧,٥٥٩,٨٧٣	٦١,٠٠٣,٢٧٤
٥٩٨,٢٣٠,١٣٣	٥٨٦,٤٤٢,٨٥٤
٦٤٥,٧٩٠,٠٠٦	٦٤٧,٤٤٦,١٢٨

موجودات حق الاستخدام

عقارات

سيارات

التزامات عقود الإيجار

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

بلغت الإضافات إلى موجودات حق الاستخدام خلال السنة المالية ٢٠٢٠ مبلغ ٥٢,٨٦٩,٥٦٦ ريال سعودي (٢٠١٩):
٢٠٥,٨٨٠,٧٩٠ ريال سعودي).

(٢) المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة

تظهر قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة المبالغ التالية المرتبطة بعقود الإيجار

٢٠١٩	٢٠٢٠
٦٦,٦٦١,٣٧٤	٦٩,٣٠٠,٢٦٦
١,٤٠٩,٩٢٣	١,١٠٢,١٢٦
٦٨,٠٧١,٢٩٧	٧٠,٤٠٢,٣٩٢
٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٩,٨١٦,٦٤٦	٣٥,٨٣١,٨٦٧
٣,١٤٥,٠٩٣	٨,١٨٩,٥٢٨
٦٤٦,٠٠٧	٧٣٨,١٦٣
-	(٩,٩٢٥,٦٤٠)

تكلفة الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام

عقارات

سيارات

مصروف فائدة على التزام عقود إيجار

مصروف مرتبط بعقود الإيجار قصيرة الأجل

مصروف مرتبط بعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة التي

لم تظهر أعلاه كعقود إيجار قصيرة الأجل

تخفيضات الإيجار - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة كبيرة فيما يتعلق بمطلوباتها. تتم مراقبة التزامات عقود إيجار ضمن إدارة النقد بالمجموعة.

الشركة السعودية للعدد والادوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أدوات ومعدات	سيارات	أجهزة حاسب آلي	اثاث وتجهيزات	تصنيدات على عقار مستاجر	مباني	أرض	التكلفة
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	١ يناير ٢٠١٩
٥٦,٤٨٩,١٤٦	٣٤,٩١٦,٠٢٩	١,٢٩٦,٤٧٦	٥,٤٠٨,٦٦٢	٦٣٣,٢٢١	٩,٨٤٨,٨٣٠	٤,٥٨٥,٩٢٨	-	-	إضافات
(١,٣٢٤,٥٥٣)	-	-	(١,٣٢٤,٥٥٣)	-	-	-	-	-	استبدادات
-	(١٥,٦٠٥,٠٩٥)	٢٤٩,١٥٠	-	٢٦٥,٨٩٠	٧٧٩,١٨٦	١٤,٣١٠,٨٦٩	-	-	تحويلات
(٥٦,٤٤٥)	(٥٢,٤٢٥)	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات إلى موجودات غير ملموسة
(١,٠٢٧,٣٤٢)	-	(٢٣٥,٦١٠)	-	(٦٩٥)	(١٨٠,١٣٧)	(٦١٠,٩٠٠)	-	-	شطب
٥٤١,٥٩٩,١٠٩	٢٩,٤٢٦,٩٨٣	٤١,٧١٢,٤٠٩	٣٦,٢٦٢,٤٩٤	٢٨,٥١٦,٤٠١	١٠٠,٤٠٦,٧٢٥	٢٤٥,٩٣٦,٧٤٦	٤١,٥٦٨,٩٤٦	١٧,٧٦٨,٤٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٩,٥٢٥,١٨٩	٣٧,٩٩٥,٣٧٣	٤,٠٤١,٢٢٣	١,١٥٠,٢٣٨	٣,٥٠٢,٨٣١	١٢,٢٢٤,٧٢٣	٢٠,٦١٠,٨٠١	-	-	إضافات
(٨,١١٥,٥٤٩)	-	(٣٤٤,٣٣٨)	(٩٦٥,٠٧٦)	(٣٠٣,٤٤٤)	(٤١٨,٧٨٧)	(٦,٠٨٣,٩٠٨)	-	-	استبدادات
-	(١١,٢٤٩,٥٤٧)	٣٧٦,٢٩٨	-	٤٥٥,٢٥٧	٢٧٥,١١٨	١٠,١٤٢,٨٧٤	-	-	تحويلات
٦١٣,٠٠٨,٧٤٩	٥٦,١٧٢,٨٠٩	٤٥,٧٨٥,٥٩٢	٣٦,٤٤٧,٦٥٦	٣٢,١٧١,٠٤٩	١١٢,٤٨٧,٧٧٩	٢٧٠,٦٠٦,٥١٣	٤١,٥٦٨,٩٤٦	١٧,٧٦٨,٤٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٣٦,٩٧٨,١٠٥	-	٢٨,٩٣٠,٦٢٤	٢٤,٩٢١,٥٧٩	١٩,٤٨٦,١٦٧	٤٥,٩٤٨,٧٥٢	١٠٠,٧١٢,٠٦٩	١٢,٩٧٧,٩٠٤	-	الاستهلاك المتراكم
٤٢,٩٩٦,٨٤١	-	٣,٧٥٨,٢٢٢	٢,٩٦١,٧٦٣	٢,٩٤٣,٢٩٤	٨,٧٧١,٥٠٠	٢٢,٩٧٦,٥٩٦	١,٥٨٤,٦٥٦	-	١ يناير ٢٠١٩
(١,١٣٣,٣١٥)	-	-	(١,١٣٣,٣١٥)	-	-	-	-	-	استهلاك
(٩٣٢,٥١٨)	-	(٢١٤,٤٣١)	-	(٦٨٨)	(١٤٣,٠٨٥)	(٥٧٤,٣١٤)	-	-	استبدادات
٢٧٢,٩٠٩,١١٣	-	٣٢,٤٧٤,٨٢٥	٢٦,٧٥٠,٠٢٧	٢٢,٤٢٩,١٧٣	٥٤,٥٧٧,١٦٧	١٢٣,١١٥,٣٥١	١٤,٥٦٦,٥٦٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٥,٤٧١,١١٠	-	٣,٦٥٢,٧٤٠	٣,٩٠٠,٧٦٢	٢,٩٢٥,٣١٤	٩,٧٠٤,٥٧٦	٢٣,٧٠٣,٠٦٢	١,٥٨٤,٦٥٦	-	الإستهلاك
(٦,٩٠٦,٣٥٧)	-	(٣٤٣,٧٧٤)	(٦٠٦,٠٧٠)	(٢٩٨,٤١٥)	(٣٨٧,٧٨٢)	(٥,٢٧٠,٣١٦)	-	-	استبدادات
٣١٢,٤٧٣,٨١٦	-	٣٥,٧٨٣,٨٠١	٣٠,٠٤٤,٧١٩	٢٥,٠٥٦,٠٧٢	٦٣,٨٩٣,٩٦١	١٤١,٥٤٨,٠٩٧	١٦,١٤٧,٢١٦	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٠٠,٥٢٤,٨٨٣	٥٦,١٧٢,٨٠٩	١٠,٠٠١,٧٩١	٦,٤٠٢,٩٣٧	٧,١١٤,٩٧٧	٤٨,٥٩٣,١١٨	١٢٩,٠٥٨,٤١٦	٢٥,٤٢١,٧٣٠	١٧,٧٦٨,٤٠٥	صافي القيمة
٢١٧,٦٨٩,٩٩٦	٢٩,٤٢٦,٩٨٣	٩,٢٣٧,٥٧٤	٩,٥١٢,٤٦٧	٦,٠٨٧,٢٢٨	٤٥,٨٢٩,٥٥٨	١٢٢,٨٢١,٣٩٥	٢٧,٠٠٦,٣٨٦	١٧,٧٦٨,٤٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
									٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. ممتلكات ومعدات (تتمة)

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ دفعات مقدمة مدفوعة مقابل شراء الموجودات الثابتة وتكلفة المتاجر والمخزن قيد الإنشاء / التجديد.

يتم توزيع الاستهلاك المحمل كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٤,٧٧٩,٥١٧	٣٦,٧٥٨,٠٧٩	تكلفة الإيرادات
٨,٢١٧,٣٢٤	٨,٧١٣,٠٣١	مصاريف عمومية وإدارية
٤٢,٩٩٦,٨٤١	٤٥,٤٧١,١١٠	

١٥. موجودات غير ملموسة

المجموع	أخرى*	الشهرة	تراخيص البرمجيات	التكلفة
٦٤,٥٠٠,٨٨٤	١,٣٢٥,٩٤٢	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	٤٠,٧٩٧,٠٥٣	١ يناير ٢٠١٩
١,١٧١,٥٥٦	-	-	١,١٧١,٥٥٦	إضافات
٥٢,٤٢٥	-	-	٥٢,٤٢٥	محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ١٤)
٦٥,٧٢٤,٨٦٥	١,٣٢٥,٩٤٢	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	٤٢,٠٢١,٠٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢,٥٨٥,٩٨٥	-	-	٢,٥٨٥,٩٨٥	إضافات
٦٨,٣١٠,٨٥٠	١,٣٢٥,٩٤٢	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	٤٤,٦٠٧,٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٣,٥١٩,٣٠٤	١٣٣,٧٣٠	-	٢٣,٣٨٥,٥٧٤	إطفاء
٥,٥٨٩,٣٠٣	-	-	٥,٥٨٩,٣٠٣	١ يناير ٢٠١٩
٢٩,١٠٨,٦٠٧	١٣٣,٧٣٠	-	٢٨,٩٧٤,٨٧٧	إطفاء
٥,٧٣٥,١٥٢	٢٦٧,٤٦٠	-	٥,٤٦٧,٦٩٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٤,٨٤٣,٧٥٩	٤٠١,١٩٠	-	٣٤,٤٤٢,٥٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٣,٤٦٧,٠٩١	٩٢٤,٧٥٢	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	١٠,١٦٤,٤٥٠	صافي القيمة الدفترية كما في
٣٦,٦١٦,٢٥٨	١,١٩٢,٢١٢	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	١٣,٠٤٦,١٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩

* أخرى

تشمل المبالغ الأخرى مبلغ بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي مدفوع كرسوم تأجير لمستأجر سابق للاستحواذ على ملكية أرض مستأجرة تقع في ميناء الملك عبد العزيز بالدمام.

تم توزيع الإطفاء المحمل كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٣,٠١٥	١٨١,٢٣١	تكلفة الإيرادات
٥,٥٢٦,٢٨٨	٥,٥٥٣,٩٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٥,٥٨٩,٣٠٣	٥,٧٣٥,١٥٢	

١٥. موجودات غير ملموسة (تتمة)

الشهرة

كما في ٢٣ صفر ١٤٣٢هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦) استحوذت المجموعة على شركة مدسكان ترمينال المحدودة (مدسكان) كشركة تابعة مملوكة ١٠٠٪.

ترتبط الشهرة بالاستحواذ على شركة مدسكان ترمينال. تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدة المدرة للنقد (مدسكان).

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٢,٣٧٧,٨٨٩	٢٢,٣٧٧,٨٨٩

شركة مدسكان ترمينال المحدودة

قامت الإدارة باختبار الانخفاض في قيمة الشهرة. تم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة بناءً على تحليل التدفقات النقدية المخصومة التي استخدمت أحدث خطط الأعمال (الموازنات) لمدة خمس سنوات والتي أعدها إدارة المجموعة. لم تسفر نتيجة هذا الاختبار عن إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة. بالإضافة إلى ذلك، حددت الإدارة النمو المتوقع للمبيعات وإجمالي الهامش بناءً على الأداء السابق وتطورات السوق.

يتم حساب القيمة النهائية باستخدام التدفق النقدي الحر الخاص بالوحدة المدرة للنقد ونموذج نمو جوردون للسنة الأخيرة من الفترة المتوقعة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب قيمة الاستخدام

يكون احتساب قيمة الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات التالية:

معدل الخصم	١٠,٠٢٪
معدل نمو المبيعات (معدل النمو السنوي)	٠,٤٣٪
معدل النمو طويل الأجل	٢٪

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

معدل الخصم: تعكس مخاطر محددة تتعلق بالقطاعات ذات الصلة والدول التي تعمل فيها.

معدل نمو المبيعات (معدل النمو السنوي)
متوسط معدل النمو السنوي على مدار فترة الخمس سنوات المتوقعة، استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق.

معدل النمو طويل الأجل
متوسط لمعدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات المتوقعة.

حساسية التغيرات في الافتراضات

أن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد سوف تساوى القيمة الدفترية عند تغير الافتراضات الرئيسية كما يلي

٢٠١٩		٢٠٢٠	
إلى	من	إلى	من
٣١,٨٪	١٢,٦٧٪	٥٨,٢٪	١٠,٠٢٪

معدل الخصم ٪

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغير الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض .

فيما لو كان معدل النمو طويل الأجل المطبق على توقعات التدفقات النقدية للوحدة المدرة النقد أقل بنسبة ٠,٥٪ من تقديرات الإدارة (١,٥٪ بدلاً من ٢٪)، فلن يتسبب ذلك في زيادة القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد.

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥. موجودات غير ملموسة (تتمة)

الشهرة (تتمة)

قيمت الإدارة بشكل معقول التغييرات الممكنة لمعدل النمو السنوي ومعدل النمو طويل الأجل ولم تحدد أي حالات يمكن أن تتسبب في زيادة القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقد بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للاسترداد.

في العام السابق، لم تكن هناك تغييرات محتملة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية التي كان من شأنها أن تؤدي إلى انخفاض في قيمة الوحدة المدرة للنقد

١٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٨٥٢,٠٩٣	شركة ايه سي إي إنترناشيونال هاردوير هولدنجز (شركة ذات مسؤولية محدودة)
%٢,٣	%٢,٣	نسبة الملكية
٢٢,٠٢٢	٢٢,٠٢٢	عدد الأسهم

إن شركة ايه سي إي إنترناشيونال هاردوير هولدنجز (شركة ذات مسؤولية محدودة) تأسست بموجب قوانين برمودا وخاضعة لسيطرة شركة ايه سي إي هاردوير كوربرايشن والتي تمتلك أغلبية حصصها مع وجود حقوق غير مسيطرة مملوكة لعملاء دوليين.

تم الإقرار عن القيمة العادلة لشركة ايه سي إي إنترناشيونال هاردوير وفقاً لأحدث عرض سعر من مجلس مديريها والذي يعتمد بشكل أساسي على تحليل التسعير السنوي وتقييم الأعمال.

١٧. مخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٦٦٠,٢٩٢,٩٧٣	٥٧٢,٦٩٤,٠٦٩	البضائع في المخازن والمستودعات
١٠٦,٧٦١,١٣٢	٧١,٦٨٦,٦١٠	بضائع في الطريق
١٥,٠٥٨,١١٠	١٣,١٨٠,٢٩٥	بضائع الأمانة
٦,١١٢,٣٣٢	٤,٧٩٢,٩٠٥	مواد استهلاكية
٧٨٨,٢٢٤,٥٤٧	٦٦٢,٣٥٣,٨٧٩	
(١٩,٠٠٠,٤٠٣)	(٣٧,٣١٦,١٣٣)	مخصص بنود بطيئة الحركة ونقص في المخزون
٧٦٩,٢٢٤,١٤٤	٦٢٥,٠٣٧,٧٤٦	

فيما يلي الحركة على مخصص بنود بطيئة الحركة ونقص في المخزون:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٨,٨٨٩,٠٧٩	١٩,٠٠٠,٤٠٣	١ يناير
١١١,٣٢٤	١٨,٣١٥,٧٣٠	الحمل على السنة
١٩,٠٠٠,٤٠٣	٣٧,٣١٦,١٣٣	٣١ ديسمبر

يتم تحديد مخصص البنود بطيئة الحركة ونقص المخزون بناءً على سياسة المجموعة والعوامل الأخرى التي تؤثر على تقادم بنود المخزون. يتم إجراء تقييم للمخزون، مصمم لتحديد الخسائر المحتملة، من قبل الإدارة على فترات منتظمة. تستخدم الإدارة تقديرات تستند إلى أفضل الحقائق والظروف المتاحة بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، تقييم عمر عناصر المخزون وتقادمها.

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨ ذمم مدينة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٩,٥٦١,٤٤٤	٢٩,٥٢٩,٩٠٦	ذمم مدينة – تجارية
١٠,٤٦٩,٠٦٧	١٤,٧٣٧,٠٠٤	ذمم مدينة – أخرى
(٢,٧٤٢,٨٨١)	(٩,٤٤٢,٨٠٨)	خسارة الهبوط في قيمة الموجودات المالية
٣٧,٢٨٧,٦٣٠	٣٤,٨٢٤,١٠٢	

الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى لا تحمل فائدة وتكون مدتها عموماً من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر:

المجموع	متداولة	متأخرة السداد بأقل من ٦٠ يوماً	بين ٦١ و ٩٠	بين ٩١ و ١٨٠	بين ١٨١ و ٣٦٥	أكثر من سنة	
٤٤,٢٦٦,٩١٠	٢٢,٥٠٥,٤٤٥	١٣,٥٦٥,٥٥٧	٧٦٦,٤٤٦	٢,١٦٧,٤٧٧	١٦,٥٢٩	٥,٢٤٥,٤٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٠,٠٣٠,٥١١	٣٠,٣٦٨,٧٥٦	٣,٢٩٨,٣٤٧	٧٨٣,٣٧٩	٦١٨,٣٨٢	١,٨٧١,٠٢٧	٣,٠٩٠,٦٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

فيما يلي حركة خسارة الهبوط في قيمة الموجودات المالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢,١٣٤,٩٨٨	٢,٧٤٢,٨٨١	١ يناير
٦٠٧,٨٩٣	٦,٩٢٢,٠٦٨	مخصص خلال السنة
-	(٢٢٢,١٤١)	شطب
٢,٧٤٢,٨٨١	٩,٤٤٢,٨٠٨	٣١ ديسمبر

١٩ مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٢٠,٥٠٩,٤٦٤	٢١,٤١٨,٢٥٦		مصاريف مدفوعة مقدماً
١٩,١٨٨,٧٨١	١٣,٦٥٦,٢٤٩		دفعات مقدمة
-	١,٦٥٣,٧٥٠	٢٩	مستحق من طرف ذي علاقة
٦,٠٢٨,٨٠٤	٥,١٠٥,٨١٤		أخرى
٤٥,٧٢٧,٠٤٩	٤١,٨٣٤,٠٦٩		
(٤,١٠٢,٣٥٠)	(٦,١٦٠,٦٠٥)		مخصص مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٤١,٦٢٤,٦٩٩	٣٥,٦٧٣,٤٦٤		

فيما يلي حركة مخصص مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٣٦٨,٦٩٤	٤,١٠٢,٣٥٠	١ يناير
٧٣٣,٦٥٦	٢,٠٥٨,٢٥٥	مخصص خلال السنة
٤,١٠٢,٣٥٠	٦,١٦٠,٦٠٥	٣١ ديسمبر

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ نقد وما يعادله

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٣٣٣,٦٤٥	١,٣٧٨,٤٤١	نقد في الصندوق
١٣,٩٣٩,٥٥٧	٣١,٢٨١,٩٦٧	أرصدة بنكية
١٧,٢٧٣,٢٠٢	٣٢,٦٦٠,٤٠٨	

تسوية قائمة التدفقات النقدية

تتطابق الأرقام أعلاه مع مبلغ النقد الظاهر في قائمة التدفقات النقدية الموحدة في نهاية السنة المالية على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٧,٢٧٣,٢٠٢	٣٢,٦٦٠,٤٠٨	الأرصدة كما هي موضحة اعلاه
١٧,٢٧٣,٢٠٢	٣٢,٦٦٠,٤٠٨	الأرصدة وفقاً لقائمة التدفقات النقدية

٢١ القروض

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٣٥,٩٦١,٥٨١	-	قروض قصيرة الأجل
٤٩,٣٦٦,٠٧١	-	قروض طويلة الأجل
١٨٥,٣٢٧,٦٥٢	-	مجموع القروض
١٣٥,٩٦١,٥٨١	-	قروض قصيرة الأجل
٢٢,٣٦٦,٠٧١	-	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
١٨٥,٣٢٧,٦٥٢	-	مجموع القروض

فيما يلي جدول استحقاق الجزء الغير متداول من قروض طويلة الأجل:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٥,٤٢٨,٥٧٢	-	أكثر من سنة واحدة
١١,٥٧١,٤٢٨	-	أكثر من سنتين وأقل من ٥ سنوات
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-	

حصلت المجموعة على تسهيلات بمبلغ ٥٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٥١ مليون ريال سعودي) من بنوك محلية مختلفة. توفر هذه التسهيلات، تسهيلات لقروض قصيرة وطويلة الأجل، اعتمادات مستندية وخطابات ضمان وأوراق دفع لكمبيالات لتمويل رأس المال العامل والاستثمارات والنفقات الرأسمالية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، سددت المجموعة جميع أرصدة قروضها قصيرة الأجل وطويلة الأجل، ومع ذلك، لا تزال تسهيلات الاقتراض نشطة ومتاحة للاستخدام في المستقبل.

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١. القروض (تتمة)

هذه التسهيلات، وهي على شكل تمويل بالمرابحة والتورق، تحمل نفقات مالية بأسعار السوق السائدة بناء على معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية ("سابيور") ومعدل الفائدة السائد بين بنوك الرياض ("رابيور").

التسهيلات مضمونة بأوامر دفع دائنة عند الطلب معادلة للقيمة الإجمالية للتسهيلات.

تحتوي القروض على تعهدات معينة. أي خلال مستقبلي للتعهدات قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. تتم مراقبة التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، وفي حالة حدوث اخلال محتمل، يتم اتخاذ إجراءات من قبل الإدارة لضمان الامتثال. التزمت المجموعة بتلك التعهدات لتسهيلات الاقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

بالنسبة لمعظم القروض، لا تختلف القيم العادلة جوهرياً عن قيمها الدفترية، نظراً لأن الفائدة المستحقة على تلك القروض هي إما تقارب معدلات السوق الحالية أو أن القروض هي قصيرة الأجل بطبيعتها.

تسوية صافي الديون

تحليل صافي الدين والحركات في صافي الدين لكل فترة من الفترات المعروضة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٧,٢٧٣,٢٠٢	٣٢,٦٦٠,٤٠٨	النقد وما يعادله
(١٨٥,٣٢٧,٦٥٢)	-	قروض من البنك
(٦٤٥,٧٩٠,٠٠٦)	(٦٤٧,٤٤٦,١٢٨)	التزامات عقود إيجار
(٨١٣,٨٤٤,٤٥٦)	(٦١٤,٧٨٥,٧٢٠)	

التزامات من أنشطة تمويل		موجودات أخرى		
مجموع	التزامات عقود	قروض من البنك	نقد وما يعادله	
(٦١١,٩٢٣,٧٩٢)	(٥٠٧,٧٠٣,٧٠١)	(١٢٠,٥٥٣,٥٧٦)	١٦,٣٣٣,٤٨٥	صافي الدين في ١ يناير ٢٠١٩
(٢٠٥,٨٨٠,٧٩٠)	(٢٠٥,٨٨٠,٧٩٠)	-	-	تغييرات أخرى
٣,٩٦٠,١٢٦	٦٧,٧٩٤,٤٨٥	(٦٤,٧٧٤,٠٧٦)	٩٣٩,٧١٧	صافي التدفقات النقدية
(٨١٣,٨٤٤,٤٥٦)	(٦٤٥,٧٩٠,٠٠٦)	(١٨٥,٣٢٧,٦٥٢)	١٧,٢٧٣,٢٠٢	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٥٢,٩٩٣,٩٤٥)	(٥٢,٩٩٣,٩٤٥)	-	-	عقود الإيجار الجديدة
٩,٩٢٥,٦٤٠	٩,٩٢٥,٦٤٠	-	-	تغييرات أخرى
٢٤٢,١٢٧,٠٤١	٤١,٤١٢,١٨٣	١٨٥,٣٢٧,٦٥٢	١٥,٣٨٧,٢٠٦	صافي التدفقات النقدية
(٦١٤,٧٨٥,٧٢٠)	(٦٤٧,٤٤٦,١٢٨)	-	٣٢,٦٦٠,٤٠٨	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢. التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٠,٨٤٣,٤٥٤	٤٢,٩٥١,٠٣٦	١ يناير
٥,٨١٩,٧٨٩	٦,٤٩٥,٢٣٤	تكلفة الخدمة الحالية
١,٤٧٣,٥١٤	٧٧٥,٠٦٨	تكلفة الفائدة
-	٢,٢٠٨,٩٢٢	(أرباح) خسائر إعادة القياس:
-	(٣,٧٨٥,٨٤٣)	الخسائر الاكتوارية الناشئة من التغييرات في الافتراضات المالية
(٥,١٨٥,٧٢١)	(٨,٥٤٤,٣٢٩)	الأرباح الاكتوارية الناتجة عن تعديلات خبرة المدفوع خلال السنة
٤٢,٩٥١,٠٣٦	٤٠,١٠٠,٠٨٨	٣١ ديسمبر

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بتقييم القيمة الحالية للالتزامات نهاية الخدمة الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة السداد بموجب اللوائح المحلية ذات الصلة والترتيبات التعاقدية.

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢ التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٦٠%	٢,٥%	معدل الخصم
٢,٠٠%	١,٥%	معدل زيادة الرواتب

يتم إثبات جميع الحركات في التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الربح أو الخسارة. إن تأثير الخسائر أو الأرباح الاكتوارية ليس جوهرياً.

تحليلات الحساسية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(١,٩٩١,٨٦٠)	(٤,٢٨٦,٥١٣)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
٢,٢١١,٨٧٠	١,٦٩٧,٧٠٨	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١%
٢,٢٢٦,٤٣٠	١,٧٧٩,٥٤٩	زيادة في معدل الرواتب بنسبة ١%
(٢,٠٤١,١٣٨)	(٤,٤٩٠,٠٩٢)	انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ١%

مجموع مدفوعات المنافع غير المخصومة المتوقعة هي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤٢,٩٥١,٠٣٦	٤٠,٢٨٨,١٧٠	مجموع مدفوعات المنافع غير المخصومة المتوقعة

٢٣ ندم دائنة وأوراق دفع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٩٨,٠٥٨,٨٥٠	١٩٤,٧٩٠,٧١٢	ندم دائنة - تجارية
٣٧,٣٢٥,٥٨٩	١٠,٢٠٤,٥٩٤	ندم دائنة - أخرى
٢١,٧٥٦,٠٩٦	٩,٧٧٥,٥٦٧	ندم دائنة - أوراق دفع دائنة
٢٥٧,١٤٠,٥٣٥	٢١٤,٧٧٠,٨٧٣	

متوسط فترة الائتمان على مشتريات البضائع ٣٠ - ١٢٠ يوماً. لا يتم احتساب فائدة على الرصيد القائم للندم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الندم الدائنة ضمن شروط الائتمان المتفق عليها مسبقاً.

٢٤ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٨,٦٧٤,٢٧٤	٣٤,٩٢٥,٥٤٠	بطاقات الهدايا وقسائم
١٢,٩٤٣,٩٨٣	٢٩,٥٣٣,٨٩٥	مصاريف مستحقة
١٠,٩٨٩,٦٣٦	٢٤,٤٦٦,٠٧٦	التزامات موظفين
١٣,٢١٠,٧٠٠	٩,٩١٧,٥٤٦	إيجارات مستحقة
-	٩,٣٠٣,٣٧٤	ضريبة القيمة المضافة
٣,٢١٤,٦٤٤	٢,٥٤٦,١٧١	دفعات مقدمة من عملاء
٧١٠,٠٧٤	١,٧٤١,٨٤٢	أخرى
٧٩,٧٤٣,٣١١	١١٢,٤٣٤,٤٤٤	

٢٥ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ رأس مال الشركة ٣٦٠ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٣٦ مليون سهماً بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم (٢٠١٩: ٣٦٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٣٦ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم).

٢٦ احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ولوائح الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة إثبات احتياطي يشكل ١٠٪ من إجمالي صافي الدخل حتى يعادل الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. بعد التغيير الأخير في لوائح الشركات، يمكن إيقاف الاعتمادات عندما يساوي الاحتياطي ٣٠٪ بدلاً من ٥٠٪ من رأس المال. وفقاً لذلك، قامت الشركة بتعديل لوائحها الداخلية في عام ٢٠١٧ لتتوافق مع اللوائح الجديدة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

٢٧ احتياطي القيمة العادلة

اختارت المجموعة إثبات التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية غير المسعرة لشركة ايه سي إي إنترناشيونال هارديور، والتي يتم قياسها بأسعار إعادة الشراء المتاحة من الشركة المستثمر فيها في نهاية كل سنة، كما هو مبين في الإيضاح ١٦. يتم تجميع هذه التغيرات ضمن احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

تكون حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٤٠١,٧٠٠	١,٤٠١,٧٠٠	يناير ١
-	١٨٩,٩٤٠	صافي التغير في القيمة العادلة
١,٤٠١,٧٠٠	١,٥٩١,٦٤٠	ديسمبر ٣١

٢٨ توزيعات أرباح

وفقاً لاجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ١٣ مايو ٢٠١٨، قرر مساهمو الشركة تفويض مجلس الإدارة بصلاحيته توزيع الأرباح على المساهمين عن عام ٢٠١٨. وبناءً على ذلك، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٦ فبراير ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة المالكين للأسهم في تاريخ ٣ أبريل ٢٠١٩ بمبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي بسعر ١ ريال سعودي للسهم. تم دفع التوزيعات في ١٧ أبريل ٢٠١٩.

وفقاً لاجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٣٠ أبريل ٢٠١٩، قرر مساهمو الشركة تفويض مجلس الإدارة بصلاحيته توزيع الأرباح على المساهمين عن عام ٢٠١٩. وبناءً على ذلك، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٣ يوليو ٢٠١٩ تقرر توزيع أرباح نقدية عن النصف الأول من عام ٢٠١٩ على مساهمي الشركة المالكين للأسهم بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٩ بمبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي بسعر ١ ريال سعودي للسهم. تم دفع التوزيعات في ١١ سبتمبر ٢٠١٩.

وفقاً لاجتماع الجمعية العمومية العادية الذي عقد في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠، قرر مساهمو الشركة تفويض مجلس الإدارة بصلاحيته توزيع الأرباح على المساهمين عن سنة ٢٠٢٠. وبناءً على ذلك، قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٣ يوليو ٢٠٢٠ توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة المالكين للأسهم في تاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٠ بمبلغ ١٨ مليون ريال سعودي بسعر ٠,٥ ريال سعودي للسهم. تم دفع التوزيعات في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٠.

٢٩ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

خلال السنتين ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، تعاملت المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة التالية. يتم الموافقة على الأسعار وشروط الدفع من قبل الإدارة. يوضح الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات التي تم الدخول فيها مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

معاملات جوهرية مع أطراف ذات علاقة

خلال دورة الاعمال العادية، كان لدى المجموعة المعاملات الجوهرية التالية مع أطراف ذات العلاقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة المعاملات	
-	١,٦٥٣,٧٥٠	دفعة مقدمة لاستئجار قطعة أرض	سموعل طه بخش
٤,٢٣٥,٠٠٠	٢,٩١٨,٣٣٣	عقد إيجار لصالتي عرض	ورثة عبد الله طه بخش

* ورثة عبد الله طه بخش وسموعل طه بخش هما أحد مالكي شركة أبرار العالمية القابضة أحد المساهمين الرئيسيين في الشركة.

في ٢ مارس ٢٠٢٠، وقعت المجموعة عقدًا (بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠) لاستئجار قطعة أرض لمدة ٢٢ عامًا مملوكة جزئيًا لسموعل طه بخش بقيمة ١٩٤ مليون ريال سعودي (انظر أيضًا إيضاح رقم ٣٨).

تمت تلك المعاملات في سياق وشروط العمل الطبيعية وبالقائمة السوقية

رصيد الطرف ذي العلاقة كما في نهاية السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	مستحق من طرف ذي علاقة
-	١,٦٥٣,٧٥٠	مساهم رئيسي	سموعل طه بخش

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ لا يوجد رصيد مستحق من / إلى ورثة عبد الله طه بخش.

تعويضات كبار موظفي الإدارة

تقدم المجموعة مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا على النحو التالي:

٢٠١٩		٢٠٢٠		٢٠١٩		٢٠٢٠		
الرئيس التنفيذي	أعضاء مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	أعضاء مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	أعضاء مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	أعضاء مجلس الإدارة	البيان
٣,٦٢١,٣٩٠	١,٦٢٤,٠٦٥	١,٢٧١,٠٢٥	٧٢٦,٣٠٠	٢,٩٠٣,١٤٥	١,٤٥٠,٥٤٥	٧٢٦,٣٠٠	٧٢٦,٣٠٠	تعويضات إدارية
١,١٣٣,٧٠٣	٥٤٦,٢٠٣	٣٠٧,٥٠٠	٢٨٠,٠٠٠	٧٣٥,٦٩٧	١٨٣,١٩٧	٢٨٠,٠٠٠	٢٧٢,٥٠٠	بدلات
٤٦٢,٠٠٠	٤٦٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	مكافآت
٤٠٥,٤٦٤	-	٢٦٣,٢٩٠	١٤٢,١٧٤	١٨٠,٧٠٣	-	١١٥,٧٦١	٦٤,٩٤٢	منافع أخرى
٣٠٥,٣٢٧	٨٧,٠٨٧	١٣٧,٢٥٠	٨١,٠٠٠	٢٣٨,٥٤٣	٨٨,٥٤٣	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	منافع نهاية الخدمة
١,٨٠٠,٠٠٠	-	١,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	-	١,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

٣٠. التزامات محتملة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٧٩,٥١٥,٦٨٨	٦٥,٩٩٣,٤٦٠	اعتمادات مستندية
١٢,٥٧٧,٩٤٤	١٣,٠٧٧,٩٤٤	خطابات ضمان
٩٢,٠٩٣,٦٣٢	٧٩,٠٧١,٤٠٤	

تخضع المجموعة لقضايا مقامة في سياق الأعمال الاعتيادية. لا تعتقد المجموعة بأن نتائج هذه القضايا المعلقة يكون لها أثر جوهري على نتائج أعمال المجموعة أو مركزها المالي.

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣١ الارتباطات الرأسمالية

يوضح الجدول التالي المصروفات الرأسمالية الجوهرية للأنشطة الجارية لمعارض / مخازن المجموعة المختلفة التي تم التعاقد عليها في نهاية فترة التقرير، ولكن لم يتم إثباتها كمطلوبات:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٣,٥٧٥,٣١٩	٢٢,٩٥٧,١٠٩	الارتباطات الخاصة بمعارض / مخازن المجموعة المختلفة

في ٢ مارس ٢٠٢٠، وقعت المجموعة عقدًا بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٠ لمدة ٢٢ عامًا تبدأ من ١ أبريل ٢٠٢٠ وتنتهي في ٣١ مارس ٢٠٤٢ بمبلغ إجمالي قدره ١٩٤ مليون ريال سعودي لاستئجار قطعة أرض. يتكون هذا العقد من ٢٢ دفعة سنوية غير متساوية تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢٠. تنوي الإدارة استخدام تلك الأرض لبناء عقار استثماري. حتى يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لم يتم تسليم الأرض إلى المجموعة بسبب عدم استكمال بعض شروط العقد (انظر أيضًا إيضاح ٣٨) وبالتالي لم يكن هناك أي تأثير مالي على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٢ خطة مساهمة محددة للموظفين

تقدم المجموعة مساهمات لخطة منافع التقاعد المحددة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية فيما يتعلق بموظفيها السعوديين. بلغ مجموع مبلغ المصاريف خلال السنة فيما يتعلق بهذه الخطة ٥,٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٦,٢٣ مليون ريال سعودي).

٣٣ الأدوات المالية

الموجودات المالية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٧,٢٨٧,٦٣٠	٣٤,٨٢٤,١٠٢	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفاة
٨,٢٥٨,٨٣٣	٥,٥٧٩,٥٠٦	ذمم مدينة
١٧,٢٧٣,٢٠٢	٣٢,٦٦٠,٤٠٨	موجودات أخرى مقاسة بالتكلفة المطفاة
٦٢,٨١٩,٦٦٥	٧٣,٠٦٤,٠١٦	نقد وما يعادله

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٩	٢٠٢٠
٩,٦٦٢,١٥٣	٩,٨٥٢,٠٩٣

المطلوبات المالية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٥٧,١٤٠,٥٣٥	٢١٤,٧٧٠,٨٧٣	مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفاة
١٨٥,٣٢٧,٦٥٢	-	ذمم دائنة وأوراق دفع
٦٤٥,٧٩٠,٠٠٦	٦٤٧,٤٤٦,١٢٨	قروض
١,٠٨٨,٢٥٨,١٩٣	٨٦٢,٢١٧,٠٠١	التزامات عقود الإيجار

٣٤ إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من قروض وذمم دائنة. الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تشتمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على الذمم المدينة والنقد وما يعادله المستمدة مباشرة من عملياتها.

تعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات بانتظام للتأكد من أن جميع المخاطر المالية قد تم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر. لا تشارك المجموعة في أي أنشطة تحوط. يراجع مجلس الإدارة ويوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي تم تلخيصها أدناه.

٣٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض. تتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالموقف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

مخاطر العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار عمولات السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار عمولات السوق يتعلق بشكل أساسي بقروض المجموعة طويلة الأجل وقصيرة الأجل بأسعار عمولة متغيرة. تدير المجموعة تعرضها لمخاطر أسعار العمولة من خلال المراقبة المستمرة لتحركات أسعار العمولات.

يبين الجدول التالي الحساسية للتغيرات المعقولة المحتملة في معدلات العمولات على ذلك الجزء من القروض المتأثرة. وعند بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة قبل الزكاة يتأثر من خلال الأثر على القروض المحملة بمعدلات متغيرة، على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		الربح قبل الزكاة
١,٨٥٣,٢٧٧	-	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة
(١,٨٥٣,٢٧٧)	-	انخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لأثر تقلبات السوق في سياق أعمالها العادية. لم تتعامل المجموعة بشكل جوهري بغير الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والريال السعودي خلال العام. بالتالي، ليس لدى المجموعة تعرض كبير للعملات الأجنبية الأخرى للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، لذلك فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية الجوهريّة.

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف لأداة مالية أو تعاقد مع عميل على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على النقد وما يعادله والذمم المدينة وذمم أطراف ذات علاقة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى، كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٣,٩٣٩,٢٠٢	٣١,٢٨١,٩٦٧	نقد وما يعادله
٣٧,٢٨٧,٦٣٠	٣٤,٨٢٤,١٠٢	ذمم مدينة
٨,٢٥٨,٨٣٣	٥,٥٧٩,٥٠٦	الموجودات المتداولة الأخرى
٥٩,٤٨٥,٦٦٥	٧١,٦٨٥,٥٧٥	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة المصرفية محددة كما يلي:

ارصدة لدى البنك

تُدار مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال قسم الخزينة في المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة ولديها تقييم ائتماني لا يقل عن BBB+. في تاريخ التقرير، لم يتم تحديد أي تركيزات جوهريّة لمخاطر الائتمان من قبل الإدارة.

٣٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

نمذجة مخاطر تجارية

تُدار مخاطر انتمان العملاء لكل وحدة أعمال على حدة وتخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر انتمان العملاء. يتم توزيع الذمم المدينة التجارية للمجموعة على عدد كبير من عملاء الانتمان. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الانتمان الناتجة عن علاقتها بعملائها بوضع سقف انتمانية لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها بشكل دقيق. يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير على أساس عملاء كبار محددين كل على حدة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة للعملاء الصغار إلى مجموعات متماثلة ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تمثل أرصدة الذمم المدينة التجارية الخاصة بعميلين رئيسيين نسبة ٥٥٪ من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية.

تقييم المجموعة تركز المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة التجارية على أنها قليلة، نظراً لكون عملائها يعملون في عدة قطاعات، صناعات وأسواق مستقلة إلى حد كبير.

الموجودات المتداولة الأخرى

تشتمل الموجودات المتداولة الأخرى على السلف المقدمة للموظفين. قروض الموظفين مضمونة مقابل أرصدة نهاية الخدمة.

ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على تحقيق موجودات مالية بسرعة بمبلغ يقارب قيمتها العادلة. تدير المجموعة مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية على أساس منظم. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر تسهيلات بنكية. تتطلب شروط إيرادات المجموعة دفع مبالغ خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الفواتير. وعادة ما تتم تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصصة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	
٢١٤,٧٧٠,٨٧٣	-	-	٢١٤,٧٧٠,٨٧٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٩٢,٥٩٦,٧٧٦	٣٩١,٥٥٤,١٠٩	٤٠٥,١١٥,٣٥٠	٩٥,٩٢٧,٣١٧	ذمم دائنة وأوراق دفع التزامات عقود ايجار
١,١٠٧,٣٦٧,٦٤٩	٣٩١,٥٥٤,١٠٩	٤٠٥,١١٥,٣٥٠	٣١٠,٦٩٨,١٩٠	
٢٥٧,١٤٠,٥٣٥	-	-	٢٥٧,١٤٠,٥٣٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٩١٣,٥٨٨,٦٦٥	٤٣٤,٦٨٣,٨٦٨	٣٩٥,٩٣٨,٧٣٤	٨٢,٩٦٦,٠٦٣	ذمم دائنة وأوراق دفع التزامات عقود ايجار
١٨٥,٣٢٧,٦٥٢	-	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١٥٨,٣٢٧,٦٥٢	قروض
١,٣٥٦,٠٥٦,٨٥٢	٤٣٤,٦٨٣,٨٦٨	٤٢٢,٩٣٨,٧٣٤	٤٩٨,٤٣٤,٢٥٠	

٣٥ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال فعالة للحفاظ على ثقة المستثمر والدائنين والسوق والحفاظ على التطوير المستقبلي لأعماله. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين. أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

- أ) حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين.
- ب) لتوفير عائد مناسب للمساهمين.

٣٦ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يُستلم مقابل بيع أصل أو يُدفع لتسوية التزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. يعتمد تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن الشركة مستمرة ولا وجود لنية أو مطلب لتخفيض حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط متعكسة.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة ضمن تسلسل للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي.

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

تقارب القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية قيمها العادلة. تعرض المجموعة فقط استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بموجب نموذج التقييم العادل.

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

تم الإفصاح عن أسلوب التقييم المستخدم لقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إيضاح ١٦ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المستوى ٣	٢٠٢٠	٢٠١٩
استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة بالقيمة العادلة		
من خلال الدخل الشامل الآخر	٩,٨٥٢,٠٩٢	٩,٦٦٢,١٥٣

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات ١ و ٢ و ٣ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣٧ جائحة فيروس كورونا (كوفيد - ١٩)

تراقب المجموعة بعناية جائحة فيروس كوفيد - ١٩، وتأثيرها على سوق التجزئة وموظفي المجموعة وأدائها المالي. تم وضع عدة تدابير لتمكين المجموعة من مواصلة أعمالها على أساس مستمر، بما في ذلك العمل عن بعد حيثما أمكن، مع اتخاذ جميع الاحتياطات اللازمة لحماية صحة موظفيها في سياق الجائحة المستمرة.

تأثر سوق التجزئة حتى الآن بالضغوط الاقتصادية الناجمة عن فيروس كورونا مما أدى إلى أثر سلبي على إيرادات المجموعة بسبب إغلاق بعض متاجر المجموعة اعتبارًا من ١٧ مارس ٢٠٢٠ حتى نهاية إبريل ٢٠٢٠. كما استفادت المجموعة من مبادرات الدعم المقدمة من الحكومة، لتخفيف الآثار المترتبة على انتشار فيروس كورونا المستجد (COVID-١٩) وبشكل خاص المبادرة المتعلقة بتطبيق نظام ساند كما استفادت المجموعة من تخفيضات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والتي أدت إلى انخفاض بعض مصاريف التشغيل خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

على الرغم من التحديات التي واجهتها في عام ٢٠٢٠، تمكنت المجموعة من فتح متاجر جديدة، وتوسيع عمليات البيع، وإطلاق منصة تجارة إلكترونية جديدة انعكست بشكل إيجابي في تحسين أدائها.

بينما من المتوقع ان يكون أثر جائحة فيروس كورونا مؤقتًا، ما يزال مدى وضع الإغلاق ومدته وتأثيره على الأعمال والاقتصاد غير مؤكد، ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن تقديرها بدقة.

٣٨ أحداث لاحقة لفترة التقرير

تم تسليم الأرض الموجرة المتعلقة بالعقد الموقع مع سموعل طه بخش للمجموعة بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢١ الموافق ١٩ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (انظر إيضاح ٢٩).

وفقاً لاجتماع الجمعية العامة العادية الذي عقد في ٣٠ أبريل ٢٠٢٠، فوض مساهمو الشركة مجلس الإدارة بصلاحيته توزيع أرباح على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٠. وبنا على ذلك قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢١ توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة المالكين للأسهم بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١ بمبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي بسعر ٠,٧٥ ريال سعودي للسهم. سيتم دفع هذه الأرباح في ١١ أبريل ٢٠٢١.

باستثناء ما ذكر أعلاه، في رأي الإدارة، لم يكن هناك أي أحداث لاحقة جوهرية منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وحتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٩ الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢١ (الموافق ٢٧ رجب ١٤٤٢ هـ).