

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

رقم الصفحة

الفهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة ميزوهو العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ميزوهو العربية السعودية - شركة مساهمة سعودية مغلقة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإنصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

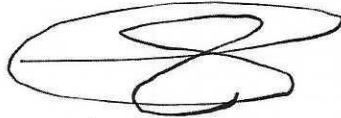
- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ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

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة) – تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية – تنمة

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ



يوسف عبدالله المبارك

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٢٧)



الرياض: ٢٢ رجب ١٤٤١ هـ
(١٧ مارس ٢٠٢٠)

شركة ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		
-	١,٣٢٨,٣٧٥	١٤	الموجودات غير المتداولة
٣٤٣,٢٧٥	١٢٦,٧٠٥	٦	موجودات حق الاستخدام
١٤٠,٩٠٨	١٠٤,١٥٠	٧	ممتلكات ومعدات
٢٨٦,١٩٥	٢٨٥,٢٢٦	١٦	موجودات غير ملموسة
٧٧٠,٣٧٨	١,٨٤٤,٤٥٦		موجودات ضريبية مؤجلة
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٤٩٧,١٨٣	٩٦٠,٦١٣	٨	الموجودات المتداولة
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨,٧١٣,٩٥٩	١٩,٢٧٤,٥٩٠	٩	ودائع لأجل
٦٥,٢١١,١٤٢	٧٠,٢٣٥,٢٠٣		نقدية وشبه النقدية
٦٥,٩٨١,٥٢٠	٧٢,٠٧٩,٦٥٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨	حقوق المساهمين
(١٤,٧٥٢,٠٥٦)	(٧,١٦٤,٨١٦)		رأس المال
٣٨٦,٥٨٧	٧٦٨,٥٧٨	١١	خسائر متراكمة
٦٠,٦٣٤,٥٣١	٦٨,٦٠٣,٧٦٢		احتياطي تقويم اکتواري
			إجمالي حقوق المساهمين
٦٤٠,٨٣١	٩٣,٦٤٦	١١	المطلوبات غير المتداولة
			التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٦٦٧,٤٩٠	٩٠١,٢٢٩	١٢	المطلوبات المتداولة
-	٨٤٣,٤٠٧	١٤	مصاريف مستحقة ودائنون آخرون
٢٨٥,١٨١	٢٨٥,٣٩٣	١٣	التزامات إيجار - قسط متداول
٧٥٣,٤٨٧	١,٣٥٢,٢٢٢	١٦	مطلوبات عقود
٤,٧٠٦,١٥٨	٣,٣٨٢,٢٥١		ضريبة دخل مستحقة
٥,٣٤٦,٩٨٩	٣,٤٧٥,٨٩٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٥,٩٨١,٥٢٠	٧٢,٠٧٩,٦٥٩		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		إيرادات المشورة
١٩,٣٧٠,١٩٥	١٦,١١٣,٤٧٨		إجمالي الإيرادات
١٩,٣٧٠,١٩٥	١٦,١١٣,٤٧٨		
(١٥,٠٦٨,٣١٩)	(٧,٤٤٧,٠٠١)	١٥	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٧٩,٧١٤)	(٢٥٣,٣٢٨)		استهلاك وإطفاء
-	(٨١٧,١٠٢)	١٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٥,٣٤٨,٠٣٣)	(٨,٥١٧,٤٣١)		إجمالي المصاريف
١,٠٠٢,٤٨٦	١,٤٨٠,٩٧٢		دخل عمولة خاصة
-	٤٧,٠٥٠		دخل اخر
-	(٦٥,٧٣١)	١٤	مصاريف الفوائد (عقود الإيجار)
٥,٠٢٤,٦٤٨	٩,٠٥٨,٣٣٨		الربح قبل الضريبة
(٨٢٥,٧٥٨)	(١,٤٧١,٠٩٨)	١٦	مصاريف ضريبة الدخل
٤,١٩٨,٨٩٠	٧,٥٨٧,٢٤٠		ربح السنة
			الدخل الشاملة الأخر
٤١٧,٢٦٨	٣٨١,٩٩١	١١	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			مكاسب إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٦١٦,١٥٨	٧,٩٦٩,٢٣١		إجمالي الدخل الشامل

شركة ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي التقويم الاكتواري (إيضاح ١١) ريال سعودي	الخسائر المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٦٠,٦٣٤,٥٣١	٣٨٦,٥٨٧	(١٤,٧٥٢,٠٥٦)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٧,٥٨٧,٢٤٠	-	٧,٥٨٧,٢٤٠	-	ربح السنة
٣٨١,٩٩١	٣٨١,٩٩١	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧,٩٦٩,٢٣١	٣٨١,٩٩١	٧,٥٨٧,٢٤٠	-	إجمالي الدخل الشامل
<u>٦٨,٦٠٣,٧٦٢</u>	<u>٧٦٨,٥٧٨</u>	<u>(٧,١٦٤,٨١٦)</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٦,٠١٨,٣٧٣	(٣٠,٦٨١)	(١٨,٩٥٠,٩٤٦)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٤,١٩٨,٨٩٠	-	٤,١٩٨,٨٩٠	-	ربح السنة
٤١٧,٢٦٨	٤١٧,٢٦٨	-	-	الدخل الشامل الآخر
٤,٦١٦,١٥٨	٤١٧,٢٦٨	٤,١٩٨,٨٩٠	-	إجمالي الدخل الشامل
<u>٦٠,٦٣٤,٥٣١</u>	<u>٣٨٦,٥٨٧</u>	<u>(١٤,٧٥٢,٠٥٦)</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميزو هو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٥,٠٢٤,٦٤٨	٩,٠٥٨,٣٣٨	
		الربح قبل ضريبة الدخل
		تعديلات لتسوية الربح قبل الضريبة إلى صافي التدفقات النقدية:
-	٨١٧,١٠٢	١٤ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٤٢,٩٥٦	٢١٦,٥٧٠	٦ استهلاك
٣٦,٧٥٨	٣٦,٧٥٨	٧ إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٦٥,٧٣١	١٤ مصاريف فوائد (عقود إيجار)
(١٨٩,٢٨٣)	(١٦٥,١٩٤)	١١ التزامات المنافع المحددة للموظفين، صافي مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(١٠,٠٠٠)	دخل عمولة خاصة
(١,٠٠٢,٤٨٦)	(١,٤٨٠,٩٧٢)	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
٤,١١٢,٥٩٣	٨,٥٣٨,٣٣٣	
الحركة في رأس المال العامل		
٢,٠٦٣,٩٦٧	(٣٧,٤١٦)	(الزيادة) النقص في المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
٢,٧٨٩,٩٧٧	(٢,٧٦٦,٢٦١)	(النقص) الزيادة في المصاريف مستحقة والدائنون آخرون
٢٨٥,١٨١	٢١٢	الزيادة في مطلوبات عقود
٩,٢٥١,٧١٨	٥,٧٣٤,٨٦٨	
٤٠٨,١٢٥	١,٥٥٥,٢٧٧	دخل عمولة خاصة محصلة
-	(٤٧,٩٩٣)	١٤ دفع جزء العمولة من التزامات الإيجار
(٣٥٤,٢٦٢)	(٨٧١,٣٩٤)	١٦ ضريبة دخل مدفوعة
٩,٣٠٥,٥٨١	٦,٣٧٠,٧٥٨	صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
-	١٠,٠٠٠	عائدات التخلص من الممتلكات والمعدات
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥,٠٠٠,٠٠٠	الحركة في الودائع لأجل، صافي
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥,٠١٠,٠٠٠	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
-	(٨٢٠,١٢٧)	١٤ دفع الجزء الرئيسي من التزامات الإيجار
-	(٨٢٠,١٢٧)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦٩٤,٤١٩)	١٠,٥٦٠,٦٣١	الزيادة (النقص) في النقدية وشبه النقدية
٩,٤٠٨,٣٧٨	٨,٧١٣,٩٥٩	٩ النقدية وشبه النقدية في بداية السنة
٨,٧١٣,٩٥٩	١٩,٢٧٤,٥٩٠	٩ النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة
معلومات التدفقات الغير النقدية:		
-	٢,١٤٥,٤٧٧	١٤ موجودات حق الاستخدام
-	١,٦٤٥,٧٩٦	١٤ التزام إيجار
٤١٧,٢٦٨	٣٨١,٩٩١	١١ الربح من إعادة القياس على التزامات المنافع المحددة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - التأسيس والنشاطات

شركة ميزوهو العربية السعودية ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مقفلة، تأسست بموجب القرار الوزاري رقم ٥١ وتاريخ ٢٠ صفر ١٤٣٠هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠٠٩). الشركة مسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب الترخيص رقم ١١١٥٨-٣٠ تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٣٥٧٢ بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٣٠هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٠٩). كما حصلت الشركة على ترخيص الهيئة العامة للإستثمار رقم ١٣٩٨/١ وتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٠٨). يقع المكتب المسجل للشركة في الردهة الشمالية، الدور الأول، برج الفيصلية، طريق الملك فهد، الرياض ١١٥٤٤، المملكة العربية السعودية.

الشركة مصرح لها فقط القيام بأعمال الترتيب وتقديم المشورة في أعمال الأوراق المالية.

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية وفقاً لقرار أعضاء مجلس الإدارة في ١٦ مارس ٢٠٢٠.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٥).

٣-٢ أسس القياس والعملة الوظيفية وعملة العرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس التزامات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤-٢ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود الإيجار، لأول مرة. تم أدناه تبيان طبيعة وأثر التغيرات نتيجة اعتماد هذا المعيار المحاسبي الجديد.

تم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠١٩، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة. لم تعتمد الشركة مبركراً أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧): عقود الإيجار، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: التأكد فيما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسير السابقة - عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسير السابق: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على مبادئ إثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين إثبات كافة عقود الإيجار بموجب طريقة واحدة داخل قائمة المركز المالي.

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) اعتباراً من تاريخ تطبيقه الإلزامي في ١ يناير ٢٠١٩ وذلك باستخدام طريقة التحول المبسطة المعدلة المسموح بها بموجب أحكام التحول المحددة في المعيار. ونتيجة لذلك، لم يتم تعديل بيانات المقارنة.

٢ - أسس الإعداد (تنمة)

٤-٢ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تنمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار (تنمة)

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، قامت الشركة بتطبيق الوسائل العملية التالية:

- عدم إجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار أم لا، مما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار طبق المعيار المحاسبية الدولي ١٧، والتفسير ١٧ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التطبيق الأولي؛
- استخدام معدل خصم واحد على محفظة عقود إيجار ذات خصائص متشابهة بصورة معقولة؛
- استبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس موجودات حق الاستخدام بتاريخ التطبيق الأولي؛
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار إذا كان العقد يشمل على خيارات تمديد عقد الإيجار أو إنهائه؛ و
- الاختيار، حسب فئة الأصل محل العقد، بعدم فصل المكونات غير الإيجارية عن المكونات الإيجارية ومن ثم المحاسبة عن كل مكون إيجار وأي مكونات غير إيجارية مصاحبة كمكون إيجاري واحد.

وفي ١ يناير ٢٠١٩، قامت الشركة بإثبات التزامات إيجار قدرها ١,٦٤٥,٧٩٦ ريال سعودي. وقد تم تعديل المبالغ بالدفعات مقدماً البالغ قيمتها ٤٩٩,٦٨١ ريال سعودي من أجل إثبات موجودات حق استخدام قدرها ٢,١٤٥,٤٧٧ ريال سعودي بشأن العقود التي تم تحديدها كعقود إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦). تم قياس الالتزامات بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد الخاص بالشركة. يتم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ مساوي لالتزامات الإيجار، بعد تعديله بأية دفعات إيجار مدفوعة مقدماً تتعلق بذلك الإيجار المثبت في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩. بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض المتزايد للشركة والمطبق على التزامات الإيجار ٥%.

يوضح الجدول التالي تسوية التزامات عقود الإيجار التشغيلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) إلى التزامات الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩:

١ يناير ٢٠١٩	التزامات عقود الإيجار التشغيلي المفصح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ريال سعودي	مبالغ مخصومة باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة
١,٧٣٦,٢٤٠	التزامات الإيجار المثبتة كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٩٠,٤٤٤)	
١,٦٤٥,٧٩٦	

التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية

يتناول التفسير المحاسبة عن ضريبة الدخل عندما يصاحب المعالجات الضريبية شكوكاً تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢) - ضريبة الدخل، ولا يطبق هذا التفسير على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). كما أنه لا يشتمل بشكل محدد على المتطلبات المتعلقة بالفائدة والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير تحديداً ما يلي:

- فيما إذا كانت المنشأة تنظر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل مستقل.
 - الافتراضات التي تجريها منشأة ما بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
 - كيفية قيام المنشأة بتحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية.
 - الكيفية التي تأخذ فيها المنشأة بعين الاعتبار التغيرات في الوقائع والظروف.
- تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا كان من الواجب النظر في كل معاملة ضريبية غير مؤكدة على حدة أو سوياً مع معاملة ضريبية غير مؤكدة واحدة أو أكثر، وتستخدم الطريقة التي يتوقع بموجبها معاملة عدم التأكد هذا بصورة أفضل.

تقوم الشركة باستخدام أحكام هامة عند تحديد حالات عدم التأكد من المعالجات الضريبية. وعند تطبيق التفسير، قامت الشركة بالنظر فيما إذا كان لديها أية مواقف ضريبية غير مؤكدة. وبناءً على دراسة الامتثال الضريبي التي قامت بها، تبين للشركة أن المعالجات الضريبية ستكون مقبولة من قبل السلطات الضريبية. لا يوجد للتفسير أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٢ - أسس الإعداد (تنمة)

٤-٢ المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات (تنمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩): تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته

تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية. تنص التعديلات على أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية السنوية، فإنه يتعين على المنشأة تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة الذي يعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث.

كما يتعين على المنشأة تحديد صافي العمولة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، باستخدام صافي التزام (أصل) المنافع المحددة الذي يعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام (أصل) المنافع المحددة.

لا يوجد للتعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة لعدم وجود أي تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة.

٣ - المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

تم أدناه بيان المعايير المعدلة الصادرة وغير السارية المفعول بعد بتاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تقوم الشركة بتطبيق هذه المعايير المعدلة، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١، ومعيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف "نسبي"

خلال شهر أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية، ومعيار المحاسبة الدولي ٨ - السياسات المحاسبية والتغيرات في التعديلات المحاسبية والأخطاء، ليتوافق مع تعريف "نسبي" في كافة المعايير ولتوضيح بعض نواحي التعريف. ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات ذات أهمية نسبية إذا كان حذفها أو سوء عرضها حجبها سيؤثر على قرارات المستخدمين الأساسيين التي سيتخذونها على أساس القوائم المالية للغرض العام والتي ستقدم معلومات المنشأة المعدة للقوائم المالية.

لا يتوقع بأن يكون للتعديلات على تعريف "نسبي" أي أثر هام على القوائم المالية للشركة أثناء فترة التطبيق الأولي.

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كـ "متداولة" و "غير متداولة"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/غير متداولة.

تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تُصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تُصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.
- تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.
- تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة (أي بدون تعديل أو تجديد الأسعار).
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى -الهامة لقياس القيمة العادلة- قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى -الهامة لقياس القيمة العادلة- غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة خصائص ومخاطر الموجودات أو المطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

أتعاب المشورة

تقوم الشركة بأنشطة الترتيب وتقديم المشورة في مجال الأوراق المالية. يتم إثبات الإيرادات من العقود مع العملاء على مدى الزمن وذلك عند تقديم الخدمات للعملاء بمبلغ يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه الشركة مقابل تلك الخدمات. تبين الشركة بأنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها.

عند قيام الشركة بالوفاء بالتزام أداء وذلك بتقديم الخدمات المتعهد بها. فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على العقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك التزام عقد.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

الضريبة

يمثل مصروف ضريبة الدخل مبلغ الضريبة المستحقة حالياً والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

يتم تحديد الضريبة المستحقة حالياً على أساس ربح السنة الخاضع للضريبة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن الربح المفصح عنه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. بسبب بنود الإيرادات والمصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للاستقطاع في السنوات الأخرى وكذلك البنود غير الخاضعة للضريبة أو القابلة للاستقطاع. إن الشرائح الضريبية والأنظمة الضريبية المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك الصادرة والسارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية الذي تعمل فيه الشركة وتحقق دخل خاضع للضريبة.

يتم إدراج ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية في قائمة حقوق الملكية وليس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المواقف المتخذة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسير وتضع مخصص إذا وجب ذلك.

الضريبة المؤجلة

يجنب مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات وذلك للفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية.

تحسب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل ان تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع أو الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الضريبة المؤجلة - تنمة

يتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وتخفيض بالقدر الذي لا تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقويم موجودات الضريبة المؤجلة التي لم يتم اثباتها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، ويتم اثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تنتج عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها المطلوبات وذلك على أساس الشرائح الضريبية (والأنظمة الضريبية) الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية.

إن الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المثبتة خارج الربح أو الخسارة يتم إثباتها خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة والمتعلقة بمعاملة ما وذلك إما في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة.

تقوم الشركة بمقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة وذلك فقط عند وجود حق نظام ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مع مطلوبات الضريبة الحالية، وأن موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة تتعلق بضرية الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية وأن الشركة تنوي إما تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد، وذلك في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها تسوية أو استرداد مبالغ هامة لموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة.

يتم إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة في قائمة الربح أو الخسارة، فيما عدا تعلقها بالبنود المثبتة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة يتم أيضاً إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و
 - الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.
- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

المعاملات بالعملة الأجنبية وأرصدها

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية من قبل الشركة بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة أو لا مؤهلة للإثبات.

تحول الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إثبات الفروقات القائمة عن السداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات الأولية.

عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه عند الإثبات الأولي للأصل المعني، أو المصاريف أو الدخل (أو أي جزء منها)، وعند التوقف عن إثبات أي موجودات غير نقدية أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعوض مقدماً. فإن تاريخ المعاملات سيكون التاريخ الذي تقوم فيه الشركة في البداية بإثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العوض مقدماً. وفي حالة وجود مدفوعات أو مقبوضات متعددة مقبوضة مقدماً، تقوم الشركة بتحديد تاريخ كل مدفوعات أو مقبوضات للعوض مقدماً.

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من المعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل إذا ما تم استيفاء ضوابط الإثبات الخاصة بها.

وإذا كان مطلوب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على أساس الأعمار الإنتاجية المحددة لها. وبالمقابل، وعند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات اعتباراً من التاريخ الذي تكون فيه متاحة للاستخدام.

-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الممتلكات والمعدات (تمة)

تقوم الشركة بتطبيق المعدلات السنوية التالية لغرض حساب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات الخاصة بها:

تحسينات المباني المستأجرة	١٠٪
الأثاث والتركيبات	٢٠٪
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠٪
السيارات	٢٠٪

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام عند استيعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استيعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي حسب ما هو ملائم.

الإيجارات

تقوم الشركة، عند نشأة العقد، بتقويم ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. يكون العقد إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل عوض.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة إثبات وقياس واحدة لكافة عقود الإيجارات. تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق الاستخدام للأصل المعني.

١) موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل المعني جاهزاً للاستعمال). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، بعد تعديلها بأي إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المثبتة ودفعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. تستهلك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت أو على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة العقد أيهما أقصر.

تستهلك المباني على مدى فترة الإيجار البالغة ٢-٣ سنوات.

٢) التزامات الإيجار

بتاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي تتم على مدى فترة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك أية دفعات ثابتة في جوهرها) التي تعتمد على معدل ما.

وبعد تاريخ بدء العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار حتى يعكس الزيادة في الفائدة ويخفض بدفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار، أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل تغيير الدفعات المستقبلية الناتجة عن أي تغيير في مؤشر أو معدل ما يتم استخدامه لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل المعني.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المكتسبة بشكل منفصل عند الإثبات الأولى بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولى، تقاس الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة.

تطفاً الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة على مدى العمر الإنتاجي ويتم تقويمها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها عند وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة الأصل غير الملموس. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد مرة واحدة على الأقل نهاية كل فترة مالية. يؤخذ بالاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل من أجل تعديل طريقة أو فترة الإطفاء حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة المعنية.

تقوم الشركة بتطبيق معدل إطفاء سنوي قدره ٢٠٪ على برامج الحاسب الآلي، وتتم المحاسبة عنه بطريقة القسط الثابت.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل)، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

في نهاية كل فترة مالية، تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة الخاصة بها للتأكد من وجود دليل على وقوع خسائر انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد حجم خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الفردية، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنفقة التي تنتمي إليها تلك الموجودات. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع موجودات الشركة على الوحدات المدرة للنفقة الفردية أو توزيعها بطريقة أخرى على أصغر مجموعة من الوحدات المدرة للنفقة التي يمكن لها تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع.

تمثل القيمة القابلة للاسترداد للقيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل التي لم يتم بشأنها تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

وفي الحالات التي تقل فيها القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للنفقة) عن قيمته الدفترية، عندئذ يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنفقة) إلى القيمة القابلة للاسترداد له. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

وفي الحالات التي يتم فيها عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنفقة) إلى التقدير المعدل للقيمة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة للأصل (أو الوحدة المدرة للنفقة) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا فوراً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

(أ) الموجودات المالية**الإثبات الأولى والقياس**

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولى لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولى لها، على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

لتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. تصنف وتقاس الموجودات المالية التي لا ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الموجودات المالية (تنمة)الإثبات الأولى والقياس (تنمة)

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنجح عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما يتم اقتناء الموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم اقتناء الموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج الأعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيعها.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية الخاصة بالشركة بالتكلفة المطفأة.

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. إن طريقة العمولة الفعلية هو طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأصل مالي أو مطلوبات مالية (أو مجموعة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية) وتوزيع دخل العمولة أو مصاريف العمولة على مدة الفترة المعنية. إن معدل العمولة الفعلية هو المعدل الذي يقوم بالتحديد بخصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو التكلفة المطفأة للأداة المالية. يتم احتساب معدل العمولة الفعلية (وبالتالي، التكلفة المطفأة للأصل المالي) مع الأخذ بالاعتبار تكاليف المعاملات وأي خصم أو علاوة على الاستحواذ على الأصل المالي، وكذلك الأتعاب والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية من الأرصدة لدى البنوك والنفد في الصناديق والودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ٩٠ يوماً أو أقل، والقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لتغييرات غير هامة في القيمة.

الودائع لأجل

تتكون الودائع لأجل من ودائع تم إيداعها في بنك محلي مع مدة استحقاق ٦ أشهر من تاريخ الإيداع.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الموجودات، أو
- قيام الشركة بتحويل حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق اتفاقية "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تتم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بالنسبة للمدينين التجاريين، إن وجدت، تستخدم الشركة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغييرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٣٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي متعثراً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

ب) المطلوبات الماليةالإثبات الأولى والقياس

يتم في الأصل إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم تصنيف كافة المطلوبات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة.

-٤ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

الأدوات المالية (تنمة)

ب) المطلوبات المالية (تنمة)

القياس اللاحق

بالنسبة للمطلوبات المرتبطة بعمولة بعد الإثبات الأولى لها، فإنه يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة والخصم عند الشراء وكذلك الاتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزء لا يتجزأ من طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إدراج معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الدائنون الآخرون والتزامات الإيجار

يتم إثبات الالتزامات بالمبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن اثبات المطلوبات الأصلية واثبات مطلوبات جديدة. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ج) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بعد خصم أية مبالغ مستردة.

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من دخل السنة بعد خصم الخسائر المدورة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. ونظرًا للخسائر المتكبدة، لم تقم الشركة بإجراء أي تحويل خلال السنة.

-٥ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

الأحكام

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه تبيان التقديرات والافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري قد يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية القادمة. قامت الشركة بإجراء تلك التقديرات والافتراضات على أساس المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

-٥-

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تنمة)**مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين**

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن المدينين التجاريين. يتم احتساب المخصص على أساس أيام التأخر في السداد لمجموعة من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسائر متشابهة.

يتم إعداد مصفوفة المخصص في الأصل على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. تقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة خلال السنة القادمة مما يؤدي إلى تعديل العدد المتزايد بمعدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها، والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يمثل تقديراً هاماً. يتأثر مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة بالتغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة والظروف الاقتصادية المتوقعة لا تشير إلى التعثر الفعلي في المستقبل.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات بناء على الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وعلى أساس التقويم الجماعي بناء على الممارسة والخبرة في المجال بشأن الموجودات المماثلة. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية ويتم تحديثها في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك الفعلي أو التقادم الفني أو التجاري. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن يتأثر الأداء المالي بصورة جوهرية بالتغيرات في التقديرات نتيجة حدوث تغير في أي من العوامل المذكورة أعلاه. كما أن مبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة قد تتأثر بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

خيارات تمديد وإنهاء عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي يلي خيارات الإنهاء) في مدة عقد الإيجار في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أن يتم تجديده (أو لم يتم إنهائه). تقوم الشركة، عند بدء الإيجار، بتقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيارات التمديد. تقوم الشركة بإعادة تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذه الخيارات إذا كان هناك حدث مهم أو تغير مهم في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

منافع نهاية الخدمة للموظفين

تحدد تكلفة برامج منافع نهاية الخدمة لما بعد التعيين والقيمة الحالية للالتزامات التقاعد باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تشمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات والزيادة المستقبلية في المعاشات. ونظراً للصعوبات المصاحبة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

يعتبر معدل الخصم أكثر المؤشرات التي يخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العملات على سندات الشركات المسجلة بعملة تتفق مع العملة المسجلة بها التزامات منافع ما بعد التعيين وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AAA) الصادرة عن وكالة تصنيف عالمية معترف بها، والتي يتم استقرارها مع منحى العائد لتتوافق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية، مع استبعاد تلك السندات التي لها هوامش ائتمان عالية من تحليل السندات الذي تم على أساسه تحديد معدل الخصم، وذلك على اعتبار أنها لا تمثل سندات ذات جودة عالية.

يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدول المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تحدد زيادات الرواتب ومعاشات التقاعد المستقبلية بناء على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية.

الضرائب

يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة بشأن الخسائر الضريبية غير المستخدمة وذلك بالقدر التي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام الخسائر. يجب إيداء أحكام إدارية هامة لتحديد مبلغ موجودات الضريبة المؤجلة التي يمكن إثباتها وذلك على أساس التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح الخاضعة للضريبة مستقبلاً واستراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

لدى الشركة خسائر ضريبية مرحلة قدرها ١٣,٩٩٣,٣٧٧ ريال سعودي (٢٠١٨: ١٦,٢٤٧,٠٨٠ ريال سعودي) تتعلق هذه الخسائر بنتائج السنوات السابقة.

وفي حالة تمكن الشركة من إثبات كافة موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة، سوف يزداد صافي دخل السنة وحقوق الملكية بمبلغ ٢,٧٩٨,٦٧٥ ريال سعودي.

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تنمة)

الإيجارات - تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا يمكن للشركة أن تحدد فوراً معدل العمولة الضمني المدرج في عقد الإيجار وأنها تستخدم معدل الاقتراض المتزايد الخاص بها لقياس التزامات الإيجار. يمثل معدل الاقتراض المتزايد معدل العمولة الذي ستوقعه الشركة لاقتراض الأموال وفق شروط مماثلة وبضمانات مماثلة من أجل الحصول على نفس قيمة موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة.

وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد المبلغ الذي يتعين على الشركة دفعه والذي يتطلب التقدير في حالة عدم وجود معدلات قابلة للملاحظة أو يجب تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (مثل عندما تكون الإيجارات بغير العملة الوظيفية للشركة التابعة).

لم تقم الشركة بإبرام معاملات تمويل وبالتالي تقوم بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة الأم الذي يتم الحصول عليه من إدارة الخزينة المركزية والذي يتم تعديله بعلاوة المخاطر للشركة المعنية والبلد المعني.

٦- الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	
					التكلفة:
٣,٣٧١,٩٠٠	٤٠٨,٥٥٠	١,٠٥٦,٦٧٢	٣٢٣,٥٧٩	١,٥٨٣,٠٩٩	في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	-	-	للإضافات
-	-	-	-	-	للإستبعادات
٣,٣٧١,٩٠٠	٤٠٨,٥٥٠	١,٠٥٦,٦٧٢	٣٢٣,٥٧٩	١,٥٨٣,٠٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	-	-	-	للإضافات
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	-	-	-	للإستبعادات
٣,٣٥١,٩٠٠	٣٨٨,٥٥٠	١,٠٥٦,٦٧٢	٣٢٣,٥٧٩	١,٥٨٣,٠٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
					الاستهلاك:
٢,٧٨٥,٦٦٩	٢٠٥,٥٥٥	٩٧٠,٠٦٤	٣١٧,١٨٦	١,٢٩٢,٨٦٤	في ١ يناير ٢٠١٨
٢٤٢,٩٥٦	٤٥,١١٠	٣٨,٥٧٦	٩٦٠	١٥٨,٣١٠	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	للإستبعادات
٣,٠٢٨,٦٢٥	٢٥٠,٦٦٥	١,٠٠٨,٦٤٠	٣١٨,١٤٦	١,٤٥١,١٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢١٦,٥٧٠	٤٥,١١٠	٣٨,٥٧٥	٩٦٠	١٣١,٩٢٥	المحمل للسنة
(٢٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	-	-	-	للإستبعادات
٣,٢٢٥,١٩٥	٢٧٥,٧٧٥	١,٠٤٧,٢١٥	٣١٩,١٠٦	١,٥٨٣,٠٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
					صافي القيمة الدفترية:
١٢٦,٧٠٥	١١٢,٧٧٥	٩,٤٥٧	٤,٤٧٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٤٣,٢٧٥	١٥٧,٨٨٥	٤٨,٠٣٢	٥,٤٣٣	١٣١,٩٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ - الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٨ إضافات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إضافات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ الإطفاء: في ١ يناير ٢٠١٨ المحمل للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الإطفاء للسنة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٢٦٨,١٢٧	١,٢٦٨,١٢٧	
-	-	
١,٢٦٨,١٢٧	١,٢٦٨,١٢٧	
-	-	
١,٢٦٨,١٢٧	١,٢٦٨,١٢٧	
١,٠٩٠,٤٦١	١,٠٩٠,٤٦١	
٣٦,٧٥٨	٣٦,٧٥٨	
١,١٢٧,٢١٩	١,١٢٧,٢١٩	
٣٦,٧٥٨	٣٦,٧٥٨	
١,١٦٣,٩٧٧	١,١٦٣,٩٧٧	
١٠٤,١٥٠	١٠٤,١٥٠	
١٤٠,٩٠٨	١٤٠,٩٠٨	

٨ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيرادات مستحقة مصاريف مدفوعة مقدماً تأمينات لدى الغير موجودات أخرى
٧٠٢,٧٧٨	٦٢٨,٤٧٣	
٥٨٨,٣٠٨	١٥٩,٢٣٩	
١١٨,٠٢٠	٩٠,٣١٥	
٨٨,٠٧٧	٨٢,٥٨٦	
١,٤٩٧,١٨٣	٩٦٠,٦١٣	

٩ - النقدية وشبه النقدية

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
٨,٧١٣,٩٥٩	١٩,٢٧٤,٥٩٠	
٨,٧١٣,٩٥٩	١٩,٢٧٤,٥٩٠	

١٠ - ودائع لأجل

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	ودائع لأجل لدى بنك محلي
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	

إن الودائع لأجل البالغ قدرها ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٨: ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) لها فترة استحقاق أصلية قدرها ستة أشهر. كان معدل العمولة الفعلي على الودائع لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: كان ٢,٥٪ (٢٠١٨: ٢,٥٪).

١١ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٤٧,٣٨٢	٦٤٠,٨٣١	الرصيد في بداية السنة
٣٣٩,٩٥٦	٢٤٢,١٤٠	تكلفة الخدمة الحالية
٤٤,٠٦٤	٢٧,٠٥٦	تكلفة العمولة
(٤١٧,٢٦٨)	(٣٨١,٩٩١)	أرباح اكتوارية
(٥٧٣,٣٠٣)	(٤٣٤,٣٩٠)	منافع مدفوعة
٦٤٠,٨٣١	٩٣,٦٤٦	الرصيد في نهاية السنة

تم إجراء آخر تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

فيما يلي بيان بالافتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقويم الاكتواري:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٢٥%	٣,٨٥%	معدل الخصم
٥,٠٠%	٥,٠٠%	معدل الإستقالة
٥,٠٠%	٥,٠٠%	معدل زيادات الرواتب

تم إثبات كافة الحركات في التزامات المنافع المحددة للموظفين ضمن الربح او الخسارة، فيما عدا (الخسائر) الأرباح الاكتوارية التي تم إثباتها ضمن الدخل الشامل الأخر.

فيما يلي الحركة في الأرباح الاكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الأخر.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٠,٦٨١)	٣٨٦,٥٨٧	في بداية السنة
٨٧,٦٨١	(١٦٣,٦٦٩)	(خسائر) أرباح إعادة القياس - تأثير التغيرات في الافتراضات المالية
٣٢٩,٥٨٧	٥٤٥,٦٦٠	أرباح إعادة القياس - تأثير التعديلات المبينة على اساس الخبرة
٣٨٦,٥٨٧	٧٦٨,٥٧٨	في نهاية السنة

تحليل الحساسية

تم تحديد تحاليل الحساسية المعروضة أدناه على أساس التغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات المعنية التي تحدث في نهاية الفترة المالية، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الإيجابي زيادة في الالتزام، بينما يمثل المبلغ السلبي نقص في الالتزام. إن تحاليل الحساسية لا تعتبر مؤشراً على التغير الفعلي في التزام المنافع المحددة لأنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦,٧٠٦	١٧,٥٧٦	زيادة في معدل الخصم بواقع ١٪
(١٢٠,٣١٤)	(٢٣,٢٦٧)	نقص في معدل الخصم بواقع ١٪
(١١٩,٣٦٥)	(٢٢,٧٢٦)	زيادة في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪
٩٧,٧٤٨	١٧,٥٥٤	نقص في معدل الزيادة في الرواتب بواقع ١٪

فيما يلي الدفعات المتوقعة للمنافع المحددة في السنوات المقبلة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,١٧٦	٤٩٨	خلال ١٢ شهر القادمة
١٦٩,٨٠٩	٢٠,٤٢١	بين ٥ و ٢ سنوات
٦٤٠,٢٩٣	٢٩٩,٢٨٧	بعد خمس سنوات

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢ - المصاريف المستحقة والدائنون الآخرون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٥٨٢,٠٣٥	٨٩١,٧١٤	مصاريف مستحقة
٨٥,٤٥٥	٩,٥١٥	دائنون آخرون
٣,٦٦٧,٤٩٠	٩٠١,٢٢٩	
٣,٦٦٧,٤٩٠	٩٠١,٢٢٩	تم تحليلها كـ:
-	-	مطلوبات متداولة
٣,٦٦٧,٤٩٠	٩٠١,٢٢٩	مطلوبات غير متداولة
		المصاريف المستحقة والدائنون الآخرون - مطلوبات متداولة

شروط وأحكام المطلوبات المالية أعلاه:
* لا تحمل أرصدة الدائنين الآخرون أي عمولة وتسدد عادة خلال ثلاثة أشهر.

١٣ - مطلوبات العقود

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٨٥,١٨١	٢٨٥,٣٩٣	مطلوبات عقود
٢٨٥,١٨١	٢٨٥,٣٩٣	متداولة
		إجمالي مطلوبات العقود

يتم إثبات مطلوبات العقود في حالة استلام أو استحقاق المبلغ (أيهما يحدث أولاً) من العميل قبل قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمات المعنية. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام الشركة بتأدية الخدمات طبقاً للعقد (أي تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات المعنية إلى العميل).

١٤ - الإيجارات

لدى الشركة عقود إيجار للمباني المستخدمة في عملياتها. إن عقود إيجار المباني تتراوح مدتها ما بين ٢ و ٣ سنوات. إن التزامات الشركة بموجب عقود إيجارها مضمونة بموجب صك ملكية الموجودات المؤجرة. بشكل عام، تم تقييد الشركة من التنازل عن وتأجير الموجودات المؤجرة من الباطن.

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات خلال السنة:

الإجمالي	المباني	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,١٤٥,٤٧٧	٢,١٤٥,٤٧٧	كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٨١٧,١٠٢)	(٨١٧,١٠٢)	مصروف إستهلاك
١,٣٢٨,٣٧٥	١,٣٢٨,٣٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - الإيجارات (تتمة)

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات الإيجار (المدرجة ضمن الالتزامات بعمولة) والحركات خلال السنة:

الإجمالي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	
١,٦٤٥,٧٩٦	١,٦٤٥,٧٩٦	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٦٥,٧٣١	٦٥,٧٣١	زيادة في العمولة
(٨٢٠,١٢٧)	(٨٢٠,١٢٧)	دفع الجزء الرئيسي من التزامات الإيجار
(٤٧,٩٩٣)	(٤٧,٩٩٣)	دفع جزء الفائدة من التزامات الإيجار
٨٤٣,٤٠٧	٨٤٣,٤٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٤٣,٤٠٧	٨٤٣,٤٠٧	متداول
-	-	غير متداول

فيما يلي المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:

٢٠١٩ ريال سعودي	
٨١٧,١٠٢	مصروف إستهلاك موجودات حق الاستخدام
٦٥,٧٣١	مصروف عمولة على التزامات إيجار
٨٨٢,٨٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١٠,٢٢١,٩٥٠	٥,٥٨٤,٥٢٦	منافع موظفين
٨٧٩,٣٢٩	٩٥٢,١٧٥	أتعاب مهنية
٥٨٧,٨٤٨	٢٦٦,٥٧٩	سفر ومصاريف متعلقة بها
١٤٠,٢١٩	٢١٨,٧٨٣	تقنية معلومات
٢٢٠,٤٨٠	٨٨,٢٧٩	ضريبة استقطاع
١٧,٧٧٨	٤٤,٤٧٧	مصاريف تأمين
٦١٨,١٢٠	٢٨,١٢٥	إيجار
٢,٣٨٢,٥٩٥	٢٦٤,٠٥٧	أخرى
١٥,٠٦٨,٣١٩	٧,٤٤٧,٠٠١	

١٦ - الضريبة

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٧٤٢,٥٦٢	١,٣٥٢,٢٢٢	١-١٦ ضريبة الدخل
-	١١٧,٩٠٧	الضريبة الحالية للسنة
٨٣,١٩٦	٩٦٩	تسوية الضريبة المؤجلة للسنة
٨٢٥,٧٥٨	١,٤٧١,٠٩٨	تسوية الضريبة المؤجلة للسنة (انظر الملاحظة ٢-١٦)

تم احتساب مخصص السنة الحالية بواقع ٢٠٪ من الربح المعدل الخاضع للضريبة. نشأت الفروق بين الربح المالي طبقاً للقوائم المالية والربح الخاضع للضريبة بصورة رئيسية نتيجة المخصصات وبعض المصاريف غير المسموح بها لأغراض الضريبة.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦ - الضريبة (تنمة)

١-١٦ ضريبة الدخل (تنمة)

كانت الحركة في ضريبة الدخل المستحقة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٥,١٨٧	٧٥٣,٤٨٧	الرصيد في بداية السنة
٧٤٢,٥٦٢	١,٤٧٠,١٢٩	المحملة على الربح أو الخسارة
(٣٥٤,٢٦٢)	(٨٧١,٣٩٤)	مدفوعة خلال السنة
٧٥٣,٤٨٧	١,٣٥٢,٢٢٢	الرصيد في نهاية السنة

تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي مضروبة في معدل الضريبة المحلية للمملكة العربية السعودية لعامي ٢٠١٨ و ٢٠١٩:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٢٤,٦٤٨	٩,٠٥٨,٣٣٨	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
٩٤٠,٩٤٢	٣٩٠,٨٦٦	يضاف: مصاريف غير قابلة للخصم لأغراض الضريبة
(١,٤٢٨,٧٠٤)	(٢,٢٥٣,٧٠٣)	ناقصاً: استخدام الخسائر الضريبية غير المثبتة سابقاً
(٨٢٤,٠٧٨)	(٤٣٤,٣٩٠)	ناقصاً: المطالبات
٣,٧١٢,٨٠٨	٦,٧٦١,١١١	إجمالي الدخل الضريبي
٧٤٢,٥٦٢	١,٣٥٢,٢٢٢	مصاريف ضريبة الدخل بواقع ٢٠% المصرح عنها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

٢-١٦ الضريبة المؤجلة

قامت الشركة بإثبات ضريبة مؤجلة بتاريخ قائمة المركز المالي، وذلك بخصوص الفروقات الزمنية الناتجة عن عدم السماح بالمنافع المحددة للموظفين والفروقات في أساس الاستهلاك المحتسب على أساس الشريحة الضريبية بواقع ٢٠%.

الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٩,٣٩١	٢٨٦,١٩٥	في بداية السنة
(٨٣,١٩٦)	(٩٦٩)	تسويات خلال السنة
٢٨٦,١٩٥	٢٨٥,٢٢٦	في نهاية السنة

تتكون من:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٨,٠٢٩	١٦٨,٤٦٨	استهلاك متسارع
١٢٨,١٦٦	١١٦,٧٥٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٨٦,١٩٥	٢٨٥,٢٢٦	

الربوط الضريبية

قدمت الشركة إقراراتها الضريبية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل "الهيئة" عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لم يتم إجراء الربط بعد من قبل الهيئة.

١٧- المعلومات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٩,٠٧٧,٠٨٢	١٥,٩٤٢,٦٧٠	دخل مشورة	مساهمين
٨٢٠,٦١٤	٩٠٧,٢١٠	مصاريف مدفوعة الى الأطراف ذات العلاقة	
٢,٥٣٣,٦٨٥	٢,٠٤٧,٠٣٣	بلغت التعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة كمنافع قصيرة الأجل خلال السنة	٢,٠٤٧,٠٣٣ ريال سعودي (٢٠١٨): ٢,٥٣٣,٦٨٥ ريال سعودي).

١٨- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ٧,٥ مليون سهم (٢٠١٨: ٧,٥ مليون سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٩- الالتزامات المحتملة

لم يكن لدى الشركة التزامات محتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٠- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٢٠ الموجودات المالية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٧١٣,٩٥٩	١٩,٢٧٤,٥٩٠	أدوات الدين بالتكلفة المطفأة:
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	نقدية وشبه النقدية
٧٠٢,٧٧٨	٦٢٨,٤٧٣	ودائع قصيرة الأجل
		إيرادات مستحقة
٦٤,٤١٦,٧٣٧	٦٩,٩٠٣,٠٦٣	إجمالي الموجودات المالية

أجرت الإدارة مراجعة كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩. بناءً على هذا التقييم، تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة إلى أي تخفيض كبير في القيمة الدفترية للنقدية والودائع قصيرة الأجل والإيرادات المستحقة.

٢-٢٠- المطلوبات المالية

٢٠١٨	٢٠١٩	تاريخ الاستحقاق	معدل العمولة	المطلوبات متداولة بعمولة
ريال سعودي	ريال سعودي			
-	٨٤٣,٤٠٧	أقل من ١ سنة	٥%	التزامات إيجار
٨٥,٤٥٥	٩,٥١٥	بدون فوائد	-	المصاريف المستحقة والدائنون الآخرون

٣-٢٠- القيمة العادلة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تقارب القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة القيمة الدفترية. تم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى الثاني من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٤-٢٠- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من الدائنين الآخرين والتزامات الإيجار. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو لتمويل عمليات الشركة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على النقدية والودائع قصيرة الأجل والإيرادات المستحقة. تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان. تقوم إدارة الشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة وقبول سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والملخصة أدناه:

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتعرض الشركة لوعين من المخاطر: مخاطر أسعار العملات ومخاطر العملات. تشمل الأدوات المالية التي تأثرت بمخاطر السوق على الودائع وأدوات الدين. لم تطرأ أية تغيرات في هذه الظروف منذ السنة السابقة.

٢٠- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تنمة)

٤-٢٠ أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تنمة)

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. يتعلق التعرض لمخاطر التغيرات في أسعار العملات السائدة بالسوق بشكل أساسي بالتزامات الإيجار الخاصة بالشركة. لا تتعرض الشركة لحركات في أسعار العملات بشأن التزامات الإيجار بتاريخ إعداد القوائم المالية للسنة الحالية أو السابقة. وبالتالي، لم يتم عرض تحليل الحساسية لأسعار العملات.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لم يكن لدى الشركة أي موجودات أو مطلوبات نقدية مسجلة بعملة أجنبية هامة بتاريخ إعداد القوائم المالية كانت معرضة بشأنها للتقلبات في أسعار العملات الأجنبية. وعليه، لم يتم عرض تحليل الحساسية بشأن العملات الأجنبية.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم تمكين طرف ما من الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عند عميل ما، مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من النقد في البنك والودائع لدى البنوك والإيرادات المستحقة. يلخص الجدول أدناه ملف استحقاق الالتزامات المالية للشركة على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٧١٣,٩٥٩	١٩,٢٧٤,٥٩٠	نقدية وشبه النقدية
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
٧٠٢,٧٧٨	٦٢٨,٤٧٣	إيرادات مستحقة
٥٨٨,٣٠٨	١٥٩,٢٣٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١٨,٠٢٠	٩٠,٣١٥	تأمينات لدى الغير
٨٨,٠٧٧	٨٢,٥٨٦	موجودات أخرى
٦٥,٢١١,١٤٢	٧٠,٢٣٥,٢٠٣	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. وتتمثل طريقة الشركة في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الاضرار بسمعة الشركة.

يلخص الجدول أدناه ملف استحقاق الالتزامات المالية للشركة على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصومة:

من ١ سنة					
أقل من ٣ أشهر	من ٣ أشهر حتى ١ سنة	حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	٨٦٨,١٢٠	-	-	٨٦٨,١٢٠	التزامات الإيجارات
٩,٥١٥	-	-	-	٩,٥١٥	دائنون آخرون
٩,٥١٥	٨٦٨,١٢٠	-	-	٨٧٧,٦٣٥	
من ١ سنة					
أقل من ٣ أشهر	من ٣ أشهر حتى ١ سنة	حتى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٧٨,٥٠٧	-	-	-	١٧٨,٥٠٧	دائنون آخرون

٢١- الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

لم تكن هناك أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية.