

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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

٣٧-٧

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 تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التدفقات النقدية، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك مخصص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدر الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة 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 تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا 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 سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير 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.
 - تقييم 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 تأكيد 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 تأكيد 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.
 - تقييم 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)



التاريخ: ١٨ رجب ١٤٤٠ هـ
(٢٥ مارس ٢٠١٩)

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في

١ يناير ٢٠١٧ معدلة (إيضاح ٨) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ معدلة (إيضاح ٨) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
٥٤٨,٩٥٠	٥٨٦,٢٣١	٣٤٣,٢٧٥	٩	الموجودات غير المتداولة
-	١٧٧,٦٦٦	١٤٠,٩٠٨	١٠	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢,٥٤٢	٣٦٩,٣٩١	٢٨٦,١٩٥	١٧	موجودات غير ملموسة
٤٩٧,٣٢٠	-	-	١١	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٠٥٨,٨١٢	١,١٣٣,٢٨٨	٧٧٠,٣٧٨		نم مدينة طويلة الأجل
				اجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٦٠٨,١٦٢	٢,٩٦٦,٧٨٩	١,٤٩٧,١٨٣	١١	الموجودات المتداولة
٥٣,٩٦١,١٣٥	٥٤,٤٠٨,٣٧٨	٦٣,٧١٣,٩٥٩	١٢	مدينون ومصاريح مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥٥,٥٦٩,٢٩٧	٥٧,٣٧٥,١٦٧	٦٥,٢١١,١٤٢		نقدية في الصندوق وودائع قصيرة الأجل
٥٦,٦٢٨,١٠٩	٥٨,٥٠٨,٤٥٥	٦٥,٩٨١,٥٢٠		اجمالي الموجودات المتداولة
				اجمالي الموجودات
				حقوق المساهمين والمطلوبات
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩	حقوق المساهمين
(٢٠,٩٥٩,٤٣٥)	(١٨,٩٥٠,٩٤٦)	(١٤,٧٥٢,٠٥٦)		رأس المال
-	(٣٠,٦٨١)	٣٨٦,٥٨٧	١٣	خسائر متراكمة
٥٤,٠٤٠,٥٦٥	٥٦,٠١٨,٣٧٣	٦٠,٦٣٤,٥٣١		احتياطي آخر
				اجمالي حقوق المساهمين
٩٧٢,٥٢٨	١,٢٤٧,٣٨٢	٦٤٠,٨٣١	١٣	المطلوبات غير المتداولة
				التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٩٩,٧٩١	٨٧٧,٥١٣	٣,٦٦٧,٤٩٠	١٤	المطلوبات المتداولة
٤٨٠,٦٧٣	-	٢٨٥,١٨١	١٥	دائنون تجاريون وآخرون
٥٣٤,٥٥٢	٣٦٥,١٨٧	٧٥٣,٤٨٧	١٧	مطلوبات عقود
١,٦١٥,٠١٦	١,٢٤٢,٧٠٠	٤,٧٠٦,١٥٨		ضريبة
٢,٥٨٧,٥٤٤	٢,٤٩٠,٠٨٢	٥,٣٤٦,٩٨٩		اجمالي المطلوبات المتداولة
٥٦,٦٢٨,١٠٩	٥٨,٥٠٨,٤٥٥	٦٥,٩٨١,٥٢٠		اجمالي المطلوبات
				اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٢٠١٧ معدلة (إيضاح ٨) ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح	
٩,٥٠٦,٤٤٢	١٩,٣٧٠,١٩٥		إيرادات المشورة
٥٥٠,٤٥٨	١,٠٠٢,٤٨٦		دخل عمولات خاصة
١٠,٠٥٦,٩٠٠	٢٠,٣٧٢,٦٨١		اجمالي الدخل
(٧,٩٤٧,٧١٠)	(١٥,٠٦٨,٣١٩)	١٦	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٢٣,٣٠٧)	(٢٧٩,٧١٤)		استهلاك وإطفاء
١٢٠,٠٠٠	-		إيرادات أخرى
٢,٠٠٥,٨٨٣	٥,٠٢٤,٦٤٨		الربح قبل الضريبة
٢,٦٠٦	(٨٢٥,٧٥٨)	١٧	ضريبة
٢,٠٠٨,٤٨٩	٤,١٩٨,٨٩٠		ربح السنة
			الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى
(٣٠,٦٨١)	٤١٧,٢٦٨	١٣	بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
			إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٩٧٧,٨٠٨	٤,٦١٦,١٥٨		اجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

الإجمالي ريال سعودي	الاحتياطي الآخر (إيضاح ١٣) ريال سعودي	الخسارة المتراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٥٦,٠١٨,٣٧٣	(٣٠,٦٨١)	(١٨,٩٥٠,٩٤٦)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨ (معدلة - إيضاح ٨)
٤,١٩٨,٨٩٠	-	٤,١٩٨,٨٩٠	-	ربح السنة
٤١٧,٢٦٨	٤١٧,٢٦٨	-	-	الدخل الشامل الآخر
٤,٦١٦,١٥٨	٤١٧,٢٦٨	٤,١٩٨,٨٩٠	-	اجمالي 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
٥٤,٠٤٠,٥٦٥	-	(٢٠,٩٥٩,٤٣٥)	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٨)
٢,٠٠٨,٤٨٩	-	٢,٠٠٨,٤٨٩	-	ربح السنة
(٣٠,٦٨١)	(٣٠,٦٨١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
١,٩٧٧,٨٠٨	(٣٠,٦٨١)	٢,٠٠٨,٤٨٩	-	اجمالي الدخل الشامل
<u>٥٦,٠١٨,٣٧٣</u>	<u>(٣٠,٦٨١)</u>	<u>(١٨,٩٥٠,٩٤٦)</u>	<u>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (معدلة - إيضاح ٨)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٢,٠٠٥,٨٨٣	٥,٠٢٤,٦٤٨	الربح قبل ضريبة الدخل
٢١٧,١٨٠	٢٤٢,٩٥٦	استهلاك
٦,١٢٧	٣٦,٧٥٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١١٥,٠٠٠)	-	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٤٤,١٧٣	(١٨٩,٢٨٣)	التزامات المنافع المحددة للموظفين، صافي
٢,٣٥٨,٣٦٣	٥,١١٥,٠٧٩	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
		الحركة في رأس المال العامل
(٨٦١,٣٠٧)	١,٤٦٩,٦٠٦	مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١,٤١١,٣٦٤)	٢,١٠٥,٩٤٣	دائنون تجاريون وآخرون
-	٢٨٥,١٨١	مطلوبات عقود
(٥٢٣,٦٠٨)	(٣٥٤,٢٦٢)	ضريبة دخل مدفوعة
(٤٣٧,٩١٦)	٨,٦٢١,٥٤٧	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٢٥٤,٤٦١)	-	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٨٣,٧٩٣)	-	إضافة إلى الموجودات غير الملموسة
١١٥,٠٠٠	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٢٣,٢٥٤)	-	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١,٢٠٨,٤١٣	٦٨٤,٠٣٤	مصاريف مدفوعة نيابة عن الشركة
١,٢٠٨,٤١٣	٦٨٤,٠٣٤	صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
٤٤٧,٢٤٣	٩,٣٠٥,٥٨١	الزيادة في النقدية والودائع قصيرة الأجل
٥٣,٩٦١,١٣٥	٥٤,٤٠٨,٣٧٨	النقدية والودائع قصيرة الأجل في بداية السنة
٥٤,٤٠٨,٣٧٨	٦٣,٧١٣,٩٥٩	النقدية والودائع قصيرة الأجل في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ - معلومات عامة

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 بتاريخ ٢٣ ذي الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ٢١ ديسمبر ٢٠٠٨). يقع المكتب المسجل للشركة في اللوي الشمالي، 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 ٢٥ مارس ٢٠١٩.

٢ - أسس الإعداد وبيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية تقوم الشركة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") والمعيار الدولي للتقرير المالي ١ "اتباع المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

بالنسبة لكافة الفترات حتى وبما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإصدار قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية ("المعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين"). يرجى الرجوع إلى إيضاح ٨ لمزيد من المعلومات بشأن تأثير تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية على القوائم المالية للشركة.

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة وغير سارية المفعول بعد

لم تقم الشركة حتى الآن بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية الصادرة وغير سارية المفعول بعد:

تسري على الفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩ دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للأعوام من ٢٠١٥-٢٠١٧، التي تعدل المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١١) ومعيار المحاسبة الدولي (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٣).

١ يناير ٢٠١٩ التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية

يتناول التفسير تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية عند وجود عدم تأكد من المعالجات الضريبية طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٢). يتناول التفسير تحديداً ما يلي:

- ما إذا كان يتم النظر في المعالجات الضريبية بصورة جماعية.
- الافتراضات بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
- تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية.
- الآثار الناتجة عن التغييرات في الوقائع والظروف.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) - عقود الإيجار

ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على كيفية قيام متبع المعايير الدولية للتقرير المالي بإثبات وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار طريقة محاسبة موحدة للمستأجرين، حيث يتطلب من المستأجرين إثبات الموجودات والمطلوبات لكافة عقود الإيجار ما لم تكن فترة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل المعني منخفض القيمة. سيستمر المستأجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلي. لقد بقيت المحاسبة بالنسبة للمؤجر طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بدون تعديل جوهري عن المحاسبة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧).

٣- المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة وغير سارية المفعول بعد - تنمة

تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعدالمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) - القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) - تم تأجيل تاريخ سريان هذه الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) التي تتناول معالجة بيع أو المساهمة التعديلات لأجل غير مسمى بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

١ يناير ٢٠١٩ تتعلق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) - الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. تنص هذه التعديلات على قيام المنشأة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي تعتبر جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لم يطبق عليها طريقة حقوق الملكية.

١ يناير ٢٠٢٢ المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - عقود التأمين يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) قياس التزامات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء بالعقد، وينص على طريقة قياس وعرض موحدة لكافة عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى المحاسبة عن عقود التأمين بصورة متسقة وقائمة على مبدأ واحد. يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) - عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

١ يناير ٢٠١٩ تتعلق التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" بالدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي، وتعدل المتطلبات الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بشأن حقوق الإنهاء لتسمح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو، تبعاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة دفعات التعويض العكسي.

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عند سريانها. ومن غير المتوقع أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

تقويم الأثر الناتج عن المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (عقود الإيجار)

لا يتطلب معيار المحاسبة الدولي (١٧) إثبات أصل حق الاستخدام أو التزام بشأن الدفعات المستقبلية لعقود الإيجار. يشير التقويم المبدئي إلى أن هذه الترتيبات ستفي بتعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، وعليه سوف تقوم الشركة بإثبات أصل حق الاستخدام والالتزام المقابل بشأن كافة هذه العقود ما لم تكن مؤهلة لتعتبر عقود إيجار منخفضة القيمة أو قصيرة الأجل عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦).

قامت الإدارة بتشكيل فريق عمل والذي قام بمراجعة ترتيبات الإيجارات الخاصة بالشركة للسنة السابقة وفقاً لقواعد محاسبة الإيجارات الجديدة المذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦. كما في تاريخ اعداد القوائم المالية، لدى الشركة التزامات عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء قدرها ٩٠٤,٧٠٥ ريال سعودي، انظر إيضاح ٢٠. تتعلق هذه الالتزامات بعقود إيجار قصير الأجل سيتم اثباتها بطريقة القسط الثابت كمصاريف في الربح أو الخسارة.

الاتباع المبكر للمعايير الدولية للتقرير المالي

لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأي من المعايير والتفسيرات.

٤- السياسات المحاسبية الهامة

إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على الطريقة المكونة من خمس خطوات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥:

الخطوة (١): تحديد العقد (العقود) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. ان التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

إثبات الإيرادات - تنمة

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على إلتزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع الشركة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا ما تم الوفاء بأحد الضوابط التالية:

(أ) لا ينشئ أداء الشركة أصلاً له استخدام بديل للشركة، وأن للشركة حق واجب النفاذ في دفعة مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) أداء الشركة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل في الوقت نفسه الذي يتم فيه تشييد الأصل أو تحسينه.

(ج) يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء المنشأة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء، فانه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند النقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

في حالة وفاء الشركة بالتزام الأداء عن طريق تقديم الخدمات التي تم التعهد بها، فإن ذلك يؤدي إلى إنشاء أصل مبني على عقد مقابل العوض المكتسب من الأداء. وفي حالة زيادة العوض الذي يستلمه العميل عن مبلغ الإيرادات التي تم إثباتها، فقد ينشأ عن ذلك الترام عقد.

تثبت الشركة إيرادات سعر المعاملة المخصص على كل التزام أداء. تسجل الإيرادات بعد استئصال المرتجعات والحسومات التجارية والتخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات، والتقدير المقيدة للعوض المتغير الآخر والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

يتم المحاسبة عن العوض الواجب السداد إلى العميل على أنه تخفيض في سعر المعاملة، ومن ثم تخفيض في الإيرادات ما لم يكن السداد إلى العميل يتم مقابل سلعة أو خدمة من الممكن تمييزها بذاتها حولها العميل للشركة. وإذا كان العوض الواجب السداد إلى العميل يمثل دفعة مقابل سلعة أو خدمة من الممكن تمييزها بذاتها، عندئذ على الشركة أن تحاسب عن شراء السلعة أو الخدمة بنفس الطريقة التي تحاسب بها عن المشتريات الأخرى من الموردين.

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر وتعليم الأطفال والبدلات، المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظف بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المالية، وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات ضمن الدائنين التجاريين والآخرين في قائمة المركز المالي.

التزامات ما بعد التوظيف

برامج المنافع المحددة

تمنح الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وهي مؤهلة لاعتبارها كبرامج منافع محددة.

يتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتوارين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة لخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدر باستخدام أسعار العمولة لسندات الشركات عالية الجودة المسجلة بالعملة التي ستدفع بها المنافع، وتكون لها شروط تقارب شروط الالتزامات ذات العلاقة. وفي البلدان التي لا يوجد فيها أسواق عميقة لهذه السندات، تستخدم أسعار السوق على السندات الحكومية. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

التزامات المنافع المحددة للموظفين - تنمة

التزامات ما بعد التوظيف - تنمة

برامج المنافع المحددة - تنمة

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام معدل تكاليف التقاعد المحددة للفترات الأولية على أساس السنة حتى تاريخه تدرج هذه التكلفة في مصروف منافع الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة إكتوارياً في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليصه أو تسويته. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغييرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات.

في بعض البلدان إن برنامج منافع ما بعد التوظيف هو عبارة عن برنامج غير ممول. يتم إجراء تقويم الالتزام بموجب هذا البرنامج من قبل خبراء إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً في قائمة الدخل الشامل الآخر والربح أو الخسارة، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كأعباء مالية. إن أية تغييرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الإكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

في المملكة العربية السعودية وفيما يتعلق بالالتزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، تأخذ عملية التقويم الإكتواري بعين الاعتبار أحكام نظام العمل السعودي بالإضافة إلى سياسة الشركة.

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 بسبب بنود الإيرادات والمصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للاستقطاع في السنوات الأخرى وكذلك البنود غير الخاضعة للضريبة أو القابلة للاستقطاع. يتم احتساب الضريبة الحالية للشركة باستخدام الشرائح الضريبية الصادرة أو السارية المفعول في نهاية الفترة المالية.

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة عادة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة عن الإثبات الأولى (عدا إذا كانت عملية تجميع أعمال) للموجودات والمطلوبات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. إضافة إلى ذلك، لا يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة في الحالات التي تنشأ فيها الفروقات المؤقتة عن الإثبات الأولى للشهرة.

يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات الزميلة والحصص في المشاريع المشتركة، فيما عدا الحالات التي تكون فيها الشركة قادرة على السيطرة على عكس قيد الفروقات المؤقتة ومن المحتمل عدم عكس قيد الفروقات المؤقتة ومن المحتمل عدم عكس قيد الفروقات في المستقبل المنظور. يتم إثبات موجودات الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المتعلقة بهذه الاستثمارات والحصص وذلك فقط بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء منافع الفروقات المؤقتة ومن المتوقع عكس قيدها في المستقبل القريب المنظور.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة مالية وتخفيض بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الضريبة - تنمة

الضريبة المؤجلة - تنمة

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

يعكس قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة الآثار الضريبية التي تنشأ عن الطريقة التي تتوقع فيها الشركة، في نهاية الفترة المالية، استرداد أو سداد القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات الخاصة بها.

الضريبة الحالية والمؤجلة للفترة

يتم إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء الحالات التي تتعلق فيها بالبنود التي يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر أو في حقوق الملكية مباشرة، وفي تلك الحالة يتم إثبات الضريبة الحالية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، على التوالي. وفي الحالات التي تنشأ فيها الضريبة الحالية والمؤجلة عن المحاسبة الأولية عن عملية تجميع أعمالهن فإنه يتم إدراج الأثر الضريبي في المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات لصافي 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.

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 الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من المعدات وتكاليف التمويل المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل.

وعند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكديدها. تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات.

تقوم الشركة بتطبيق المعدلات السنوية التالية لغرض حساب الاستهلاك على الممتلكات والآلات 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 والآلات والمعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

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

الموجودات غير الملموسة

تقيد الموجودات غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية محددة والتي يتم شراؤها بصورة مستقلة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة.

تطفأ 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 الأصل غير الملموس. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي 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 ضمن فئة المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة المعنية.

تقوم الشركة بتطبيق معدلات إطفاء سنوي قدره ٢٠٪ على برامج الحاسب الآلي.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد 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 الربح أو الخسارة، وذلك عند التوقف عن إثبات الموجودات.

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 للنقدية التي تنتمي إليها تلك الموجودات. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع موجودات الشركة على الوحدات المدرة للنقدية الفردية أو توزيعها بطريقة أخرى على أصغر مجموعة من الوحدات المدرة للنقدية التي يمكن لها تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة - تنمة

تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة 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 للنقدية) عن قيمته الدفترية، عندئذ يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) إلى القيمة القابلة للاسترداد له. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

وفي الحالات التي يتم فيها عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية) 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 للنقدية) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا فوراً في الربح أو الخسارة.

النقدية والودائع قصيرة الأجل

تتكون النقدية والودائع قصيرة الأجل الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقد في البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لتغيرات غير هامة في القيمة.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية والودائع قصيرة الأجل من النقدية والودائع قصيرة الأجل المذكورة أعلاه، وجميعها متاحة لاستخدامها من قبل الشركة، ما لم يرد خلاف ذلك.

المعاملات بالعملة الأجنبية وأرصدها

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية من قبل الشركة بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي أصبح 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 الربح أو الخسارة. تحول البنود غير النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات الأولية، فيما يتم تحويل البنود غير النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بأسعار التحويل السائدة عند تحديد القيمة العادلة. يتم إثبات أرباح أو خسائر تحويل البنود غير النقدية المسجلة بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات مكاسب أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروقات التحويل على البنود المدرجة في مكاسب أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة يتم أيضاً إثباتها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري لاستخدامه عند الإثبات الأولى للأصل المعني، أو المصاريف أو الدخل (أو أي جزء منها)، وعند التوقف عن إثبات أي موجودات غير نقدية أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعملة 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.

الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات المالية والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

يتم، في الأصل، قياس الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة. تتم إضافة تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات والمطلوبات المالية أو إصدارها (عدا الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حسبما هو ملائم، وذلك عند الإثبات الأولى لها. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الموجودات أو المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فوراً في الربح أو الخسارة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية

يتم، في الأصل، إثبات كافة الموجودات المالية بالتكلفة، وتقاس لاحقاً في مجملها إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، استناداً إلى التصنيف.

تصنيف الموجودات المالية

تقاس أدوات الدين لاحقاً بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية، تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس أدوات الدين لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية، تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس كافة الموجودات المالية الأخرى افتراضياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ورغم ما ورد أعلاه، يجوز للشركة القيام بالاختيار/ التخصيص التالي بشكل لا رجعة فيه عند الإثبات الأولي للموجودات المالية:

- يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء شروط معينة.
- يجوز للشركة أن تخصص بشكل لا رجعة فيه استثماراً في أدوات الدين يستوفي الشروط اللازمة لقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلص بشكل كبير من عدم التماثل المحاسبي.

طريقة العمولة الفعلية

إن طريقة العمولة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع دخل العمولة على مدى الفترة المعنية. بالنسبة للأدوات المالية فيما عدا الموجودات المالية المشتراة أو المستحقة ذات مستوى ائتماني منخفض، يمثل معدل العمولة الفعلية السعر الذي تم استخدامه في خصم المدفوعات أو المقبوضات النقدية المستقبلية وبما في ذلك كافة الأتعاب والخصومات، وبعد استبعاد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأداة الدين، أو حسبما هو ملائم على مدى فترة أقصر، إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الإثبات الأولي لها. بالنسبة للموجودات المشتراة أو المستحقة ذات مستوى ائتماني منخفض، يتم احتساب معدل العمولة الفعلية المعدل بالائتمان، وذلك بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الإثبات الأولي لها.

تمثل التكلفة المطفأة لأداة الدين المبلغ الذي يتم بموجبه قياس الأصل المالي عند الإثبات الأولي مطروحاً منه المبلغ الأصلي المدفوع، وزائداً الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة العمولة الفعلية للفرق بين المبلغ الأولي والمبلغ بتاريخ الاستحقاق، بعد تعديله بمخصص الخسارة. ومن جهة أخرى يمثل إجمالي القيمة الدفترية التكلفة المطفأة للأصل قبل تعديله بمخصص الخسارة.

يتم إثبات دخل العمولة باستخدام طريقة العمولة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للأدوات المالية المشتراة أو المستحقة ذات مستوى ائتماني منخفض، بحسب دخل العمولة باستخدام معدل العمولة الفعلية على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات مستوى ائتماني منخفض. يتم إثبات دخل العمولة باستخدام معدل العمولة الفعلية على التكلفة المطفأة للأصل المالي. وإذا ما تحسنت في الفترات اللاحقة، مخاطر الائتمان على الموجودات المالية ذات مستوى ائتماني منخفض بحيث لم تعد منخفضة ائتمانياً، يتم إثبات دخل العمولة باستخدام معدل العمولة الفعلية على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

طريقة العمولة الفعلية - تنمة

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو المستحقة ذات مستوى ائتماني منخفض، تقوم الشركة بإثبات دخل العمولة وذلك باستخدام معدل العمولة الفعلية المعدل بالائتمان على القيمة المطفأة للأصل المالي عند الإثبات الأولي. لن يعاد الاحتساب على أساس اجمالي حتى لو تحسنت لاحقاً مخاطر الائتمان على أصل المالي بحيث لم يعد الأصل المالي ذي مستوى ائتماني منخفض.

يتم إثبات دخل العمولة في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الإثبات الأولي، يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، (على أساس كل استثمار على حده) تخصيص الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بالتخصيص بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة اقتناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية لأغراض المتاجرة أو إذا كانت عوضاً محتملاً تم إثباته من قبل الشركة المستحوذة في عملية تجميع أعمال ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.

يتم اقتناء الأصل المالي لأغراض المتاجرة:

- في حالة شراؤه بشكل أساسي لغرض بيعه في المستقبل المنظور، أو
- كان، عند الإثبات الأولي، جزء من محفظة أدوات مالية محددة تقوم الشركة بعدادتها مع بعضها البعض مع وجود دليل على نسق حقيقي لأرباح قصيرة الأجل.
- كانت مشتقات (فيما عدا المشتقات التي تعتبر عقد ضمان مالي أو كانت أداء تغطية فعالة ومخصصة)

يتم في الأصل قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات. وبعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة وتدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لا يعاد تصنيف المكاسب أو الخسارة التراكمية إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، وبدلاً من ذلك يتم تحويلها إلى الأرباح المبقاة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية هذه في الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية الشركة لاستلامها ما لم تعتبر توزيعات الأرباح بشكل صريح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

قياس الاستثمارات لا تستوفي ضوابط قياسها بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتحديداً:

- الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة كمقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم تخصيصها كاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير مقتناة لأغراض المتاجرة أو بالعوض المحتمل الناتج عن عمليات تجميع الأعمال كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإثبات الأولي.
- تصنف سندات الدين التي لا تفي بضوابط إثباتها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- إضافة إلى ذلك، يجوز تخصيص سندات الدين التي تفي بضوابط إثباتها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولي لها إذا كان هذا التخصيص يزيل أو يقلص من عدم اتساق القياس الذي ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو إثبات المكاسب أو الخسائر عليها وفق أسس ثابتة. لم تقم الشركة بتخصيص أي سندات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الاستثمارات المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة نهاية كل فترة مالية، ويتم إدراج مكاسب أو خسائر القيمة العادلة في قائمة الدخل بالقدر الذي لا تعتبر فيه جزءاً من علاقة تغطية مخاطر مخصصة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة لقاء خسائر الائتمان المتوقعة على الاستثمارات في سندات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يتم إثبات خسارة انخفاض بشأن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية لإظهار التغيرات في مخاطر الائتمان عند الإثبات الأولي للأداة المالية المعنية.

تقوم الشركة دوماً بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بالنسبة للمدينين التجاريين. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات على أساس خسائر الائتمان السابقة للشركة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك أثر القيمة الزمنية للنقود، إذا كان ذلك ملائماً.

بالنسبة للأدوات المالية الأخرى، تقوم الشركة بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي. ومن جهة أخرى، في حالة عدم زيادة مخاطر الائتمان بصورة جوهرية من الإثبات الأولي، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ مساو لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. إن التقويم فيما إذا كان من الواجب إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على أساس احتمال وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان أو حدوث تعثر ضد الإثبات الأولي بدلاً من وجود دليل على عكس الأصل المالي ذي المستوى الائتماني المنخفض أو وقوع التعثر فعلياً.

تمثل خسائر الائتمان على مدى العمر خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، وعلى العكس من ذلك، تمثل مخاطر الائتمان على مدى ١٢ شهراً الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الذي يتوقع أن تحدث فيه وقوع أحداث تعثر على الأداة المالية والتي يمكن أن تقع خلال ١٢ شهراً بعد إعداد القوائم المالية الموحدة.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقويم فيما إذا ازدادت مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر التعثر الذي يقع على الأداة المالية بتاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر التعثر الذي يقع على الأداة المالية بتاريخ الإثبات الأولي. ولإجراء هذا التقويم، تأخذ الشركة بعين الاعتبار معلومات كمية ونوعية معقولة ومؤيدة، فيما ذلك الخبرة السابقة والمعلومات المستقبلية المتاحة بدون جهد أو تكلفة لا مبرر لها.

وعلى وجه الخصوص، يتم أخذ المعلومات التالية بعين الاعتبار عند تقويم فيما إذا ازدادت مخاطر الائتمان بشكل جوهري عند الإثبات الأولي:

- التدهور الهام الفعلي أو المتوقع في التصديق الائتماني الخارجي (إن وجد) والداخلي للأداة المالية.
- التدهور الجوهري في مؤشرات السوق الخارجية على مخاطر الائتمان بخصوص أداة مالية ما.
- تغيرات عكسية حالية أو متوقعة في ظروف العمل أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي يتوقع أن ينتج عنها انخفاض جوهري قدرة المدين على الوفاء بالتزامات دينه.
- التدهور الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين.
- الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان لأدوات مالية أخرى لنفس المدين.
- التغير العكسي الهام العلي أو المتوقع في البيئة التنظيمية، أو الاقتصادية أو التقنية للمدين والتي سينشأ عنها نقص جوهري في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات دينه.

وبصرف النظر عن نتائج التقويم أعلاه، تفترض الشركة بان مخاطر الائتمان على الموجودات المالية قد ازدادت بشكل جوهري عند الإثبات الأولي عند التأخر عن سداد الدفعات التعاقدية لمدة تزيد عن ٣٠ يوماً، ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة ومؤيدة تثبت عكس ذلك.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان - تنمة

وبالرغم من ذلك، تفترض الشركة بان مخاطر الائتمان لم تزداد بشكل جوهري عند الاثبات الأولي إذا ما تقرر بان الأداة المالية ذات مخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تحدد الأداة المالية بانها ذات مخاطر ائتمان منخفضة إذا (١) كان للأداة المالية مخاطر منخفضة (٢) لدى المقترض القدرة على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية في المستقبل المنظور (٣) تغيرات عكسية في الظروف الاقتصادية وظروف العمل، ولكنها لا تقلل بالضرورة من مقدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته. تعتبر الشركة بأن الموجودات المالية ذات مخاطر ائتمان منخفضة عندما تكون درجة التصنيف الائتماني الداخلي أو الخارجي لها "من الدرجة الأولى" طبقاً للتعريف المفهوم عالمياً.

تقوم الشركة بانتظام بمراقبة فعالية الضوابط المستخدمة لتحديد فيما إذا ازدادت مخاطر الائتمان بشكل جوهري وتقوم بتعديلها حسبما هو ملائم للتأكد بأن الضوابط قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

الموجودات المالية ذات المستوى الائتماني المنخفض

تعريف التعثر

يعتبر الأصل المالي ذو مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. يتضمن الدليل على أن الأصل ذو مستوى ائتمان منخفض بيانات قابلة للملاحظة حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة يواجهها المقترض أو المصدر
- خرق العقد مثل التعثر في السداد أو تجاوز موعد الاستحقاق.
- تنازل (تنازلات) من جانب المقرض (المقرضين) للمقترض لأسباب تعاقدية أو اقتصادية تتعلق بالعجز المالي للمقترض، وما كان للمقرض (المقرضين) قبول ذلك في ظل ظروف أخرى.
- احتمال دخول المقترض في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى.
- اختفاء سوق نشطة لتلك الأداة المالية بسبب صعوبات مالية.

سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عند توفر معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية شديدة وليس هناك توقعات لاستردادها، على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو في حالة الذم المدينة التجارية، عندما يتأخر سداد المبالغ المستحقة من عملاء القطاع الخاص لأكثر من سنة وتأخر سداد المبالغ المستحقة من عملاء الجهات الحكومية لأكثر من خمس سنوات، أيهما يحدث أولاً. وقد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة التقاضي بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة، مع مراعاة المشورة القانونية حسبما هو ملائم. يتم إثبات أي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

قياس وإثبات خسائر الائتمان المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة أحد عوامل احتمالية التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسارة في حالة حدوث التعثر) والتعرض الناتج عن التعثر. ويستند تقويم احتمالية التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر إلى البيانات التاريخية المعدلة بالمعلومات المستقبلية كما هو موضح أعلاه. وفيما يتعلق بالتعرض الناتج عن التعثر، فإنه بالنسبة للموجودات المالية يتمثل ذلك في إجمالي القيمة الدفترية للموجودات بتاريخ التقرير. وبالنسبة لالتزامات القروض وعقود الضمان المالي، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية من المتوقع سحبها في المستقبل بتاريخ التعثر المحدد بناء على التوجهات التاريخية وفهم الشركة لاحتياجات التمويل المستقبلية للمقرضين، والمعلومات المستقبلية الأخرى ذات الصلة.

وفيما يتعلق بالموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة باعتبارها الفرق بين كافة التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بمعدل العمولة الفعلي الأصلي.

وعند قياس خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر على أساس جماعي للحالات التي لم يتوفر بشأنها دليل بعد على حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، فإنه يتم تجميع الأدوات المالية وفقاً للأسس التالية:

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الموجودات المالية - تنمة

قياس وإثبات خسائر الائتمان المتوقعة - تنمة

- طبيعة الأدوات المالية
- حالة التأخر عن السداد
- طبيعة المقترضين وحجمهم ومجال عملهم

يتم مراجعة عملية التجميع بانتظام من قبل الإدارة لضمان استمرار مشاركة كل مكون من مكونات المجموعة لنفس خصائص مخاطر الائتمان.

وفي حالة قيام الشركة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية ما بمبلغ يعادل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر خلال فترة التقرير السابقة، ولكن يتبين لها بتاريخ التقرير الحالي أنه لم يتم الوفاء بشروط خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر، فإن الشركة تقوم بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً بتاريخ التقرير الحالي.

تقوم الشركة بإثبات أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع إجراء التسوية المقابلة لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، وذلك باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم تسجيل مخصص الخسارة لها في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعه ضمن احتياطي إعادة تقويم الاستثمارات، ولا تقوم بتخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الموجودات المالية وذلك فقط عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عند قيامها بنقل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل إلى طرف آخر بشكل كامل. وفي حالة عدم قيام الشركة بنقل جميع المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل أو الاحتفاظ بها بشكل كامل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، فإنها تقوم بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل وكذلك الالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تضطر الشركة لسدادها. وإذا ما احتفظت الشركة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي المحول، فإن الشركة تستمر في إثبات الأصل المالي، كما تقوم أيضاً بإثبات القروض المرهونة للمتحصلات المستلمة.

وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، فإنه يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في الربح أو الخسارة. إضافة إلى ذلك، عند التوقف عن إثبات استثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترتبة التي سبق تجميعها ضمن احتياطي إعادة تقويم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، عند التوقف عن إثبات استثمار في أدوات حقوق الملكية التي قامت الشركة باختيار قياسها عند الإثبات الأولى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن الأرباح أو الخسائر التي سبق تجميعها ضمن احتياطي إعادة تقويم الاستثمارات لا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقة.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو كحقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية والتعريفات الخاصة بالمطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي عبارة عن عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم كافة التزاماتها. ويتم إثبات أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة بقيمة المتحصلات المستلمة، بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم إثبات خصم عملية إعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة مباشرة ضمن حقوق الملكية. ولا يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة بشأن إعادة شراء، أو بيع أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

المطلوبات المالية

يتم قياس كافة المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية او بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما تكون المطلوبات المالية (أ) عوضاً محتملاً قد يتم دفعه من قبل جهة مستحوذة كجزء من عملية تجميع أعمال ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)، و (ب) مقتناة لأغراض المتاجرة، و (ج) مخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقتناة لأغراض المتاجرة إذا:

- تم تكبدها بشكل رئيسي لغرض إعادة شراءها في المدى القريب،
- كانت عند الإثبات الأولى لها جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة تخضع لإدارة المجموعة ويوجد لديها نمط فعلي حديث لتحقيق الأرباح على المدى القصير.
- كانت عبارة عن أداة مشتقة غير مصنفة كأداة تغطية فعالة.

إن المطلوبات المالية بخلاف المطلوبات المقتناة لأغراض المتاجرة أو العوض المحتمل لجهة مستحوذة في عملية تجميع أعمال يمكن تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإثبات الأولى في الحالات التالية:

- أن يؤدي هذا التصنيف إلى إزالة أو التقليل بشكل ملحوظ من عدم اتساق القياس والإثبات الذي قد ينشأ بأي شكل آخر.
- أن يشكل الائتزام المالي جزءاً من مجموعة من الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كليهما، والذي يتم إدارته وتقييم أدائه على أساس القيمة العادلة، وفق لسياسة إدارة المخاطر الموثقة أو استراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة، ويتم توفير المعلومات حول التجميع داخلياً وفق هذا الأساس.
- أن تشكل جزءاً من عقد يحتوي على أداة مشتقة مدمجة أو أكثر، ويسمح المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) بتصنيف العقد المجمع بأكمله بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تدرج بالقيمة العادلة مع إثبات أي أرباح أو خسارة ناتجة عن متغيرات في القيمة العادلة المثبتة في الربح أو الخسارة بالقدر الذي لا تكون جزءاً من علاقة تغطية مخاطر محدودة. ويشتمل صافي الربح أو الخسارة المثبت ضمن الربح أو الخسارة على أي عمولة مدفوعة بشأن المطلوبات المالية.

وعلى الرغم من ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن مبلغ التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية والمتعلق بالتغيرات في مخاطر انتمان تلك المطلوبات يتم إثباته في الدخل الشامل الآخر، وذلك ما لم يؤدي إثبات آثار التغيرات في مخاطر انتمان المطلوبات في الدخل الشامل الآخر إلى إيجاد أو زيادة عدم التطابق المحاسبي في الربح أو الخسارة. يتم إثبات المبلغ المتبقي من التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات في الربح أو الخسارة. إن التغيرات في القيمة العادلة المتعلقة بمخاطر انتمان المطلوبات المالية المثبتة في الدخل الشامل الآخر لا يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة، ويتم بدلاً من ذلك تحويلها إلى الأرباح المبقاة عند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

إن المطلوبات المالية التي ليست (أ) عوضاً محتملاً لجهة مستحوذة في عملية تجميع أعمال، (ب) مقتناة لأغراض المتاجرة، (ج) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية.

إن طريقة العمولة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لالتزام مالي وتوزيع مصروف العمولة على الفترة المعنية. ويمثل معدل العمولة الفعلي المعدل الذي يخصم بدقة التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما فيها كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي وتكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للاستخدام المالي، أو (حسبما هو ملائم) خلال فترة أقصر إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية وذلك فقط عند الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغاءها أو انتهاء مدتها. إن الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي يتم التوقف عن إثباته والعوض المدفوع والمستحق الدفع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات محتملة، يتم إثباته في الربح أو الخسارة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

عقود الإيجار

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على عقد إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. وتعتبر الترتيبات إيجار أو تنطوي على عقد إيجار إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل أو موجودات محددة أو إذا كان الترتيب ينقل حق استخدام الأصل حتى لو لم يكن هذا الأصل منصوصاً عليه صراحة في الترتيب.

يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا إذا كان هناك أساس نظامي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم بموجبه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل الموجر.

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 المتكبد، لم تقم الشركة بإجراء أي تحويل خلال السنة.

الاحتياطي الآخر

يمثل الاحتياطي الآخر إعادة قياس مبالغ الأرباح والخسائر الاكتوارية للالتزامات المنافع المحددة، إن وجدت، في القوائم المالية.

٥- الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتفديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن حالات عدم التأكد من هذه الافتراضات والتفديرات 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:

عدم التأكد من التفديرات والافتراضات

تم أدناه تبيان التفديرات والافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التفديرات 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 ببناء تلك التفديرات والافتراضات على 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.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تقوم الشركة بمراجعة الذمم المدينة التجارية الخاصة بها بتاريخ إعداد كل قوائم مالية لتحديد ما إذا كان من الواجب تسجيل مخصص للديون المشكوك في تحصيلها في قائمة الربح أو الخسارة. وعلى وجه الخصوص، يتعين إصدار حكم من الإدارة بشأن تقدير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية المستقبلية عند تحديد مستوى المخصص المطلوب. تستند هذه التفديرات إلى افتراضات حول عدد من العوامل، وقد تختلف النتائج الفعلية، مما ينترب عليه إجراء تغييرات مستقبلية في المخصص.

الأعمار الإنتاجية للاستثمارات العقارية والممتلكات والمعدات

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بناء على الأعمار الاقتصادية للممتلكات والآلات والمعدات وعلى أساس التقويم الجماعي لممارسات الصناعة والتقويم الفني الداخلي والخبرة بشأن الموجودات المماثلة. يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية ويتم تحديثها في حالة اختلاف التوقعات عن التفديرات السابقة نتيجة الاستهلاك الفعلي أو التقادم الفني أو التجاري أو وجود قيود قانونية أو أخرى على استخدام الممتلكات والآلات والمعدات. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن يتأثر الأداء المالي بصورة جوهرياً بالتغيرات في التفديرات نتيجة حدوث تغير في أي من العوامل المذكورة أعلاه. كما أن مبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة قد تتأثر بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

٥- الأحكام والتقدير والتفويضات والمحاسبية الهامة - تنمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفقة عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنفقة الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة.

تتأثر القيمة القابلة للاسترداد كثيراً بمعدل الخصم المستخدم بشأن طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

منافع نهاية الخدمة للموظفين

تحدد تكلفة برامج منافع نهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات منافع نهاية الخدمة 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.

وعند تحديد معدل الخصم الملانم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العمولات على سندات الشركات المسجلة بالعملة المعنية وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (AA)، مع تواريخ الاستحقاق المقابلة للمدة المتوقعة للالتزام بالمنافع 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.

التقديرات

بتاريخ إعداد القوائم المالية، بلغ إجمالي الذمم المدينة لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٩٨,٥٣٧ ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٧: ١,١٦٦,٨٦٧ ريال سعودي) وتم تجنب مبلغ قدره لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء، ١ يناير ٢٠١٧: لا شيء) لقاء مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم إثباته في الربح أو الخسارة.

٦- أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) باستخدام الطريقة الانتقالية بأثر رجعي معدل، كما استخدمت الاعفاء الوارد في المعيار والذي يسمح لها بعدم تعديل بيانات المقارنة للفترات السابقة المعروضة بشأن التغيرات الناتجة عن إعادة قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

إن أي فرق في القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) سيتم إثباته في الأرباح المبقاة الاحتياطية كما في ١ يناير ٢٠١٨. وعليه، فإن المعلومات المالية المعروضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، ومن ثم لن تكون قابلة للمقارنة مع المعلومات المالية المعروضة للسنة المالية ٢٠١٨ طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) إذا كان هناك أثر مالي ناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)

٦ - أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - تنمة

١-٦ تسوية القيمة الدفترية طبقاً لمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى القيمة الدفترية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩

المبالغ المصرح عنها سابقاً طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	المبالغ المصرح عنها سابقاً طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	الموجودات المالية مدينون تجاريون وآخرون نقدية وودائع قصيرة الأجل اجمالي الموجودات المالية
القيمة الدفترية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) كما في ١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٦٦,٧٨٩	-	٢,٩٦٦,٧٨٩	
٥٤,٤٠٨,٣٧٨	-	٥٤,٤٠٨,٣٧٨	
٥٧,٣٧٥,١٦٧	-	٥٧,٣٧٥,١٦٧	

٢-٦ تسوية الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٨

ريال سعودي	الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٨
(١٨,٧١٣,٠٨١)	
-	
(١٨,٧١٣,٠٨١)	

قامت الشركة في السنة الحالية بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (المعدل في يوليو ٢٠١٤) والتعديلات التبعية ذات العلاقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. يستحدث المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) متطلبات جديدة (١) لتصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، (٢) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية، (٣) ومحاسبة تغطية المخاطر العامة. فيما يلي أدناه بيان تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة وأثرها الناتج على القوائم المالية للشركة.

تصنيف وقياس الموجودات المالية

إن تاريخ التطبيق الأولي (أي التاريخ الذي قامت فيه الشركة بتقويم الموجودات المالية والمطلوبات المالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) هو ١ يناير ٢٠١٧. عليه، قامت الشركة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على الأدوات المالية التي لم يتم التوقف عن إثباتها كما في ١ يناير ٢٠١٧، ولم تطبقها على الأدوات التي تم التوقف عن إثباتها بالفعل كما في ١ يناير ٢٠١٧. تم تعديل أرقام المقارنة المتعلقة بالأدوات المالية التي لم يتم التوقف عن إثباتها كما في ١ يناير ٢٠١٧، حسبما هو ملاءم.

يتعين قياس كافة الموجودات المالية المثبتة، التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة على أساس نموذج الأعمال الخاص بالمنشأة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.

إن الاستثمارات في أدوات الدين، المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تتضمن تدفقات نقدية تعاقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم، تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

ورغم ما ورد أعلاه، يمكن للشركة أن تقوم بعملية التخصيص بشكل لا رجعة فيه عند الإثبات الأولي للأصل المالي.

في السنة الحالية، لم تقم الشركة بتخصيص أية استثمارات في أدوات الدين تستوفي الضوابط اللازمة لقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تخضع أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر للانخفاض في القيمة.

قامت إدارة الشركة بمراجعة وتقويم الموجودات المالية الحالية الخاصة بالشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧ وفقاً للحقائق والظروف الموجودة في ذلك التاريخ وتبين لها أن الموجودات المالية المصنفة كقروض وذمم مدينة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والتي كانت تقاس بالتكلفة المطفأة، لا يزال يتم قياسها بالتكلفة المطفأة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، حيث يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وأن هذه التدفقات النقدية تتكون فقط من دفعات المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

٦ - أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ - تنمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بالنسبة للانخفاض في قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) استخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة بدلاً من طريقة الخسائر المتكبدة بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٩). تتطلب طريقة خسائر الائتمان المتوقعة من الشركة المحاسبة عن خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة هذه بتاريخ إعداد كل قوائم مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى للموجودات المالية. وتعبير آخر، لم يعد ضرورياً وقوع حدث قبل إثبات خسائر الائتمان.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على وجه التحديد إثبات مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وبشكل خاص، يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) من الشركة قياس مخصص الخسارة للأداة المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر عند حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان المتعلقة بالأداة المالية منذ الإثبات الأولى أو إذا كانت الأداة المالية تمثل أصل مالي تم شراؤه أو استحدثه وذو مستوى ائتماني منخفض. وعلى الجانب الآخر، إذا لم تزد مخاطر الائتمان المتعلقة بالأداة المالية بشكل كبير منذ الإثبات الأولى، يتعين على الشركة قياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أيضاً على طريقة مبسطة لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة.

كما في ١ يناير ٢٠١٨، قامت إدارة الشركة بمراجعة وتقويم الموجودات المالية الحالية والمبالغ المستحقة من العملاء للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، باستخدام البيانات المؤيدة والمعقولة المتوفرة، بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وذلك لتحديد مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنود المعنية بتاريخ الإثبات الأولى لها، ومقارنة ذلك بمخاطر الائتمان كما في ١ يناير ٢٠١٨.

فيما يلي بيان بنتائج التقويم:

مخصص خسارة إضافية متراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٨ ريال سعودي	مخاطر الائتمان المتعلقة بالبند	إيضاح	البند الخاضعة لمخصصات الانخفاض في القيمة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩
-	تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة وإثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن هذه الموجودات	١١	مدينون تجاريون وآخرون
-	تبين للإدارة أنه يتعين استخدام التكلفة والجهد غير المبررين لتحديد مخاطر الائتمان الخاصة بكل قرض بتاريخ الإثبات الأولى للقرض. كما تم تحديد أن هذه القروض لها مخاطر ائتمان منخفضة. وعليه، تقوم الشركة بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن هذه القروض حتى يتم التوقف عن إثباتها.	١٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	تم تحديد أن كافة الأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمان منخفضة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية حيث أنها محتفظ بها لدى مؤسسات بنكية مشهورة.	١٢	نقدية وودائع قصيرة الأجل

تصنيف وقياس المطلوبات المالية

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) أي أثر على تصنيف وقياس المطلوبات المالية الخاصة بالشركة.

٧ - الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)

إن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء لم يكن له أي أثر على المبالغ المصرح عنها في هذه القوائم المالية، فيما عدا إعادة تصنيف مطلوبات العقود من الدائنين التجاريين والدائنين الآخرين وقدرها ٤٨٠,٦٧٣ ريال سعودي والتي تمثل دفعات مقدمة من العملاء - كما في ١ يناير ٢٠١٧ - وتم إثباتها لاحقاً كإيرادات في الفترة التالية كما هو مبين في إيضاح (٨).

٨- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

١-٨ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧

قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	المبالغ المصرح عنها سابقاً طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح	
٥٤٨,٩٥٠	-	٥٤٨,٩٥٠		الموجودات غير المتداولة
١٢,٥٤٢	١٢,٥٤٢	-	ب	ممتلكات وألات ومعدات
٤٩٧,٣٢٠	٤٩٧,٣٢٠	-	ج	موجودات ضريبية مؤجلة
١,٠٥٨,٨١٢	٥٠٩,٨٦٢	٥٤٨,٩٥٠		ذمم مدينة طويلة الأجل
				اجمالي الموجودات غير المتداولة
١,٦٠٨,١٦٢	(٤٩٧,٣٢٠)	٢,١٠٥,٤٨٢	ج	الموجودات المتداولة
٥٣,٩٦١,١٣٥	-	٥٣,٩٦١,١٣٥		مدفونون تجاريون وآخرون
٥٥,٥٦٩,٢٩٧	(٤٩٧,٣٢٠)	٥٦,٠٦٦,٦١٧		نقدية وودائع قصيرة الأجل
٥٦,٦٢٨,١٠٩	١٢,٥٤٢	٥٦,٦١٥,٥٦٧		اجمالي الموجودات المتداولة
				اجمالي الموجودات
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
(٢٠,٩٥٩,٤٣٥)	(٢٢٢,٧٤٨)	(٢٠,٧٣٦,٦٨٧)		رأس المال
٥٤,٠٤٠,٥٦٥	(٢٢٢,٧٤٨)	٥٤,٢٦٣,٣١٣	٣-٨	خسائر متراكمة
				اجمالي حقوق الملكية
٩٧٢,٥٢٨	٢٧٨,٤٣٥	٦٩٤,٠٩٣	د	المطلوبات غير المتداولة
				التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٩٩,٧٩١	(٤٨٠,٦٧٣)	١,٠٨٠,٤٦٤	هـ	المطلوبات المتداولة
٤٨٠,٦٧٣	٤٨٠,٦٧٣	-	هـ	دائنون تجاريون وآخرون
٥٣٤,٥٥٢	-	٥٣٤,٥٥٢		مطلوبات عقود
-	(٤٣,١٤٥)	٤٣,١٤٥	ب	ضريبة مستحقة
١,٦١٥,٠١٦	(٤٣,١٤٥)	١,٦٥٨,١٦١		مطلوبات ضريبة مؤجلة
٢,٥٨٧,٥٤٤	٢٣٥,٢٩٠	٢,٣٥٢,٢٥٤		اجمالي المطلوبات المتداولة
٥٦,٦٢٨,١٠٩	١٢,٥٤٢	٥٦,٦١٥,٥٦٧		اجمالي المطلوبات
				اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٨- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي - تنمة

٢-٨ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

قائمة المركز المالي الافتتاحية المعدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	المبالغ المصرح عنها سابقاً طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	إيضاح	
٥٨٦,٢٣١	(١٧٧,٦٦٦)	٧٦٣,٨٩٧	أ	الموجودات غير المتداولة
١٧٧,٦٦٦	١٧٧,٦٦٦	-	أ	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦٩,٣٩١	٣٦٩,٣٩١	-	ب	موجودات غير ملموسة
١,١٣٣,٢٨٨	٣٦٩,٣٩١	٧٦٣,٨٩٧		موجودات ضريبية مؤجلة
				اجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٩٦٦,٧٨٩	-	٢,٩٦٦,٧٨٩		الموجودات المتداولة
-	(٣٠٢,٢٥٥)	٣٠٢,٢٥٥	ب	مديون تجاريون وآخرون
٥٤,٤٠٨,٣٧٨	-	٥٤,٤٠٨,٣٧٨		موجودات ضريبية مؤجلة
٥٧,٣٧٥,١٦٧	(٣٠٢,٢٥٥)	٥٧,٦٧٧,٤٢٢		تقديرة وودائع قصيرة الأجل
٥٨,٥٠٨,٤٥٥	٦٧,١٣٦	٥٨,٤٤١,٣١٩		اجمالي الموجودات المتداولة
				اجمالي الموجودات
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		حقوق الملكية
(١٨,٩٥٠,٩٤٦)	(٢٣٧,٨٦٥)	(١٨,٧١٣,٠٨١)		رأس المال
(٣٠,٦٨١)	(٣٠,٦٨١)	-		خسائر متراكمة
٥٦,٠١٨,٣٧٣	(٢٦٨,٥٤٦)	٥٦,٢٨٦,٩١٩	٨,٣	احتياطيات أخرى
				اجمالي حقوق الملكية
١,٢٤٧,٣٨٢	٣٣٥,٦٨٢	٩١١,٧٠٠	د	المطلوبات غير المتداولة
				التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٧٧,٥١٣	-	٨٧٧,٥١٣		المطلوبات المتداولة
٣٦٥,١٨٧	-	٣٦٥,١٨٧		دائنون تجاريون وآخرون
١,٢٤٢,٧٠٠	-	١,٢٤٢,٧٠٠		ضريبة مستحقة
٢,٤٩٠,٠٨٢	٣٣٥,٦٨٢	٢,١٥٤,٤٠٠		اجمالي المطلوبات المتداولة
٥٨,٥٠٨,٤٥٥	٦٧,١٣٦	٥٨,٤٤١,٣١٩		اجمالي المطلوبات
				اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٨- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي - تنمة

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	٣-٨
ريال سعودي	ريال سعودي		أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على إجمالي حقوق الملكية
٥٤,٢٦٣,٣١٣	٥٦,٢٨٦,٩١٩	اجمالي حقوق الملكية المصرح عنه وفقاً للمعايير المحاسبية	
(٢٧٨,٤٣٥)	(٣٣٥,٦٨٢)	الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	د
٥٥,٦٨٧	٦٧,١٣٦	القيمة الاكتوارية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين	ب
٥٤,٠٤٠,٥٦٥	٥٦,٠١٨,٣٧٣	ضريبة مؤجلة	
		اجمالي حقوق الملكية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	

٤-٨ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المبالغ المصرح عنها سابقاً طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي	المبالغ المصرح عنها طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠,٠٥٦,٩٠٠	-	١٠,٠٥٦,٩٠٠	إيرادات
(٧,٩٤٧,٧١٠)	(٢٦,٥٦٦)	(٧,٩٢١,١٤٤)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٢٣,٣٠٧)	-	(٢٢٣,٣٠٧)	استهلاك وإطفاء
١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠	إيرادات أخرى
٢,٠٠٥,٨٨٣	(٢٦,٥٦٦)	٢,٠٣٢,٤٤٩	صافي الربح قبل الضريبة
٢,٦٠٦	١١,٤٤٩	(٨,٨٤٣)	ضريبة
٢,٠٠٨,٤٨٩	(١٥,١١٧)	٢,٠٢٣,٦٠٦	صافي ربح السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى، بعد خصم الضريبة
			بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
			إعادة تصنيف التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٣٠,٦٨١)	(٣٠,٦٨١)	-	د
١,٩٧٧,٨٠٨	(٤٥,٧٩٨)	٢,٠٢٣,٦٠٦	إجمالي الدخل الشامل للسنة

٥-٨ تسوية إجمالي الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

صافي ربح السنة	صافي الربح قبل الضريبة	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٢٣,٦٠٦	٢,٠٣٢,٤٤٩	صافي الربح المصرح به وفقاً للمعايير المحاسبية
(٢٦,٥٦٦)	(٢٦,٥٦٦)	الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
١١,٤٤٩	-	القيمة الاكتوارية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين
		ضريبة مؤجلة
٢,٠٠٨,٤٨٩	٢,٠٠٥,٨٨٣	صافي الربح المصرح به وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي
(٣٠,٦٨١)		الخسارة الشاملة الأخرى، بعد خصم الضريبة
١,٩٧٧,٨٠٨		ب، د
		إجمالي الدخل الشامل للسنة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

٨- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي - تنمة

٦-٨ أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المبالغ المصرح عنها سابقاً طبقاً للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي	المبالغ المصرح عنها طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ريال سعودي
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية	-	(٤٣٧,٩١٦)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	-	(٣٢٣,٢٥٤)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	-	١,٢٠٨,٤١٣
صافي الزيادة في النقدية والودائع قصيرة الأجل	-	٤٤٧,٢٤٣
النقدية والودائع قصيرة الأجل في بداية السنة	-	٥٣,٩٦١,١٣٥
النقدية والودائع قصيرة الأجل في نهاية السنة	-	٥٤,٤٠٨,٣٧٨

٧-٨ إيضاحات حول التسويات

(أ) إعادة تصنيف برامج الحاسب الآلي من الممتلكات والآلات والمعدات إلى الأصول غير الملموسة وذلك للالتزام بمعيار المحاسبة الدولي (٣٨) - الموجودات غير الملموسة.

(ب) إعادة تصنيف الضريبة المؤجلة نتيجة التعديل المشار إليه في الفقرة (د)

(ج) إعادة تصنيف الذمم المدينة التجارية المتوقع تحصيلها خلال أكثر من سنة من تاريخ إعداد القوائم المالية من الموجودات المتداولة إلى موجودات غير متداولة وذلك للالتزام بمعيار المحاسبة الدولي (١) - عرض القوائم المالية.

(د) يتطلب معيار المحاسبة الدولي (١٩) - منافع الموظفين أن يتم تقويم المنافع طويلة الأجل المحددة للموظفين تقويماً اكتواريّاً. ومن ثم يتعين إجراء تقويم اكتواري للالتزام منافع نهاية الخدمة الخاصة بالشركة، وقد كانت الشركة تقوم سابقاً بتحديد التزام المنافع المحددة للموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي. ويتمثل الأثر الناتج عن ذلك في وجود نقص في حقوق الملكية قدره ٢٧٨,٤٣٥ ريال سعودي و ٣٣٥,٦٨٢ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، على التوالي، وزيادة في خسائر السنة قدرها ٢٦,٥٦٦ ريال سعودي. تم إثبات الخسارة الاكتوارية الناتجة عن إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين وقدرها ٣٠,٦٨١ ريال سعودي ضمن الخسارة الشاملة الأخرى وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (١٩).

(هـ) إعادة تصنيف مطلوبات العقود من الدائنين التجاريين والآخرين وذلك للالتزام بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) - الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (انظر إيضاح ٧).

٩ - الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ٢٠١٧ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٨ ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	
٣,٥١٤,٤١٩	٣,٣٧١,٩٠٠	٤٠٨,٥٥٠	١,٠٥٦,٦٧٢	٣٢٣,٥٧٩	١,٥٨٣,٠٩٩	التكلفة:
٢٥٤,٤٦١	-	-	-	-	-	في بداية السنة
(٣٩٦,٩٨٠)	-	-	-	-	-	إضافات
٣,٣٧١,٩٠٠	٣,٣٧١,٩٠٠	٤٠٨,٥٥٠	١,٠٥٦,٦٧٢	٣٢٣,٥٧٩	١,٥٨٣,٠٩٩	في نهاية السنة
٢,٩٦٥,٤٦٩	٢,٧٨٥,٦٦٩	٢٠٥,٥٥٥	٩٧٠,٠٦٤	٣١٧,١٨٦	١,٢٩٢,٨٦٤	الإستهلاك:
٢١٧,١٨٠	٢٤٢,٩٥٦	٤٥,١١٠	٣٨,٥٧٦	٩٦٠	١٥٨,٣١٠	في بداية السنة
(٣٩٦,٩٨٠)	-	-	-	-	-	المحمل للسنة
٢,٧٨٥,٦٦٩	٣,٠٢٨,٦٢٥	٢٥٠,٦٦٥	١,٠٠٨,٦٤٠	٣١٨,١٤٦	١,٤٥١,١٧٤	في نهاية السنة
	٣٤٣,٢٧٥	١٥٧,٨٨٥	٤٨,٠٣٢	٥,٤٣٣	١٣١,٩٢٥	صافي القيمة الدفترية:
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٨٦,٢٣١		٢٠٢,٩٩٥	٨٦,٦٠٨	٦,٣٩٣	٢٩٠,٢٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠ - الموجودات غير الملموسة

الإجمالي ٢٠١٧ ريال سعودي	الإجمالي ٢٠١٨ ريال سعودي	برامج الحاسب الآلي ريال سعودي	
١,٠٨٤,٣٣٤	١,٢٦٨,١٢٧	١,٢٦٨,١٢٧	التكلفة:
١٨٣,٧٩٣	-	-	في بداية السنة
			إضافات
١,٢٦٨,١٢٧	١,٢٦٨,١٢٧	١,٢٦٨,١٢٧	في نهاية السنة
١,٠٨٤,٣٣٤	١,٠٩٠,٤٦١	١,٠٩٠,٤٦١	الإطفاء:
٦,١٢٧	٣٦,٧٥٨	٣٦,٧٥٨	في بداية السنة
			المحمل للسنة
١,٠٩٠,٤٦١	١,١٢٧,٢١٩	١,١٢٧,٢١٩	في نهاية السنة
	١٤٠,٩٠٨	١٤٠,٩٠٨	صافي القيمة الدفترية:
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٧٧,٦٦٦		١٧٧,٦٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً والأخرى

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٦٦,٨٦٧	٤٩٨,٥٣٧	-	مدينون تجاريون
-	-	-	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١,١٦٦,٨٦٧	٤٩٨,٥٣٧	-	مدينون تجاريون، صافي
٢٠٦,٠٥٧	٤٦٣,٦٤٦	-	مبالغ مستحقة من مساهم (إيضاح ١٨)
١٥٩,٥٠٠	١٠٨,٤١٨	٧٠٢,٧٧٨	إيرادات مستحقة
٤٧٣,٨٣٨	١,٧٩٢,٧١٨	٥٨٨,٣٠٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٩٩,٢٢٠	١٠٣,٤٧٠	١١٨,٠٢٠	ودائع لدى آخرين
-	-	٧٩,٠٢٠	موجودات ضريبية قيمة مضافة
-	-	٩,٠٥٧	موجودات أخرى
٢,١٠٥,٤٨٢	٢,٩٦٦,٧٨٩	١,٤٩٧,١٨٣	
(٤٩٧,٣٢٠)	-	-	مبالغ قابلة للاسترداد على مدى أكثر من سنة
١,٦٠٨,١٦٢	٢,٩٦٦,٧٨٩	١,٤٩٧,١٨٣	مبالغ قابلة للاسترداد خلال سنة

الذمم التجارية المدينة وطويلة الأجل

يبلغ متوسط فترة الائتمان الممنوحة ٣٠ يوماً. لا يتم تحميل أي عمولة على الذمم المدينة التجارية القائمة. قامت الشركة بتقديم خدمات الترتيب إلى أحد عملائها بموجب اتفاقية استلام أتعابها على ثلاثة أقساط سنوية. تتضمن الرصيد المدين البالغ قدره ٤٩٧,٣٢٠ ريال سعودي القسط الثالث المتوقع استلامه على مدى أكثر من سنة. لم تقم الشركة بخصم هذه الذمم المدينة إلى القيمة الحالية نظراً لعدم أهمية الأثر الناتج عن ذلك.

تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة بشأن الذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم المدينة التجارية، استخدام مصفوفة مخصص على أساس حالات التعثر السابقة للمدين وإجراء تحليل للمركز المالي الحالي للمدين، وتعديل ذلك بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة بشأن النشاط الذي تعمل فيه الجهات المدينة وتقويم كلاً من الظروف الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

تقوم الشركة بشطب الذمم المدينة التجارية عند وجود معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية كبيرة وعدم وجود توقع حقيقي بالاسترداد، على سبيل المثال في حالة وضع المدين تحت التصفية أو في حالة إعلان إفلاسه.

إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية تقارب القيمة الدفترية لها.

يوضح الجدول التالي تفاصيل المخاطر التي تتعرض لها الذمم المدينة التجارية بناء على مصفوفة مخصص الشركة. وحيث أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة لا تظهر نمط خسارة مختلف بصورة جوهرية بشأن قطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها بناء على حالة التأخر في السداد لا يتم تمييزها بين أنواع العملاء المختلفين للشركة.

الذمم التجارية المدينة - أيام التأخر في السداد

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	غير متأخرة السداد	أقل من ٣٠ يوماً	من ٣١ إلى ٦٠ يوماً	من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-

معدل خسارة الائتمان المتوقعة%

اجمالي القيمة الدفترية

خسائر الائتمان المتوقعة على

مدى العمر

١١ - المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً والأخرى - تنمة

الذمم التجارية المدينة - أيام التأخر في السداد						غير متأخرة السداد ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	معدل خسارة الائتمان المتوقعة٪
أكثر من ٩٠ يوماً	من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	من ٣١ إلى ٦٠ يوماً	أقل من ٣٠ يوماً	الإجمالي				
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٤٩٨,٥٣٧	-	-	-	-	٤٩٨,٥٣٧		اجمالي القيمة الدفترية	
٤٩٨,٥٣٧	-	-	-	-	٤٩٨,٥٣٧		خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر	

١٢ - النقدية والودائع قصيرة الأجل

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٩,٤٠٨,٣٧٨	٨,٧١٣,٩٥٩
٥٤,٤٠٨,٣٧٨	٦٣,٧١٣,٩٥٩

ودائع لأجل لدى بنك محلي
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق

إن الودائع لأجل البالغ قدرها ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) لها فترة استحقاق ألية قدرها ثلاثة أشهر أو أقل عند شرائها. إن معدل العمولة الفعلي على الودائع لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: كان ٢,٥٪ (٢٠١٧: ١,٧٪).

١٣ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي
٩٧٢,٥٢٨	١,٢٤٧,٣٨٢
٢٠٠,٦٧٨	٣٣٩,٩٥٦
٤٣,٤٩٥	٤٤,٠٦٤
٣٠,٦٨١	(٤١٧,٢٦٨)
-	(٥٧٣,٣٠٣)
١,٢٤٧,٣٨٢	٦٤٠,٨٣١

الرصيد في بداية السنة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة العمولة
(أرباح) خسائر اكتوارية
منافع مدفوعة من قبل صاحب العمل
الرصيد في نهاية السنة

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

فيما يلي بيان بالافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقويم الاكتواري:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	معدل الخصم
٤,٥٠٪	٤,٥٠٪	٥,٢٥٪	معدل زيادات الرواتب
٥,٠٠٪	٥,٠٠٪	٥,٠٠٪	

شركة ميزوهو العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٣ - التزامات المنافع المحددة للموظفين - تنمة

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

فيما يلي الحركة في (الأرباح) الخسائر الاكتوارية المثبتة في الدخل الشامل الآخر.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٠,٦٨١	في بداية السنة
٣٠,٦٨١	(٤١٧,٢٦٨)	(أرباح) خسائر اکتوارية ناتجة عن الالتزام
٣٠,٦٨١	(٣٨٦,٥٨٧)	في نهاية السنة

تحليل الحساسية

تم تحديد تحاليل الحساسية المعروضة أدناه على أساس التغييرات المحتملة المعقولة في الافتراضات المعنية التي تحدث في نهاية الفترة المالية، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام، بينما يمثل المبلغ السالب نقص في الالتزام.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٧,٠٨١	٩٦,٧٠٦	زيادة في معدل الخصم ١ %
(١٦٤,٤٤٦)	(١٢٠,٣١٤)	نقص في معدل الخصم بواقع ١ %
(١٦١,٨٩٨)	(١١٩,٣٦٥)	زيادة في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة بواقع ١ %
١٣٧,٦٨٣	٩٧,٧٤٨	نقص في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة بواقع ١ %

١٤ - الدائنون التجاريون والآخرين

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠٦,٥٣٩	٧٨٧,٧٣٩	٣,٥٨٢,٠٣٥	مصاريف مستحقة
٩٣,٢٥٢	٨٩,٧٧٤	٨٥,٤٥٥	دائنون آخرون
٥٩٩,٧٩١	٨٧٧,٥١٣	٣,٦٦٧,٤٩٠	
٥٩٩,٧٩١	٨٧٧,٥١٣	٣,٦٦٧,٤٩٠	تم تحليلاً بين:
-	-	-	مطلوبات متداولة
-	-	-	مطلوبات غير متداولة
٥٩٩,٧٩١	٨٧٧,٥١٣	٣,٦٦٧,٤٩٠	الدائنون التجاريون والآخرين

١٥ - مطلوبات العقود

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٨٠,٦٧٣	-	٢٨٥,١٨١	مطلوبات عقود
-	-	-	متداولة
-	-	-	غير متداولة
٤٨٠,٦٧٣	-	٢٨٥,١٨١	إجمالي مطلوبات العقود

شركة ميزوهو العربية السعودية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٥- مطلوبات العقود - تنمة

تمثل مطلوبات العقود التزام أداء خدمات إلى أحد العملاء والتي تم استلام العوض لقائها من ذلك العميل. خلال ٢٠١٨، قامت شركة ميزوهو العربية السعودية بتوقيع عقود مع شركة ميزوهو سيكيوريتيز اليابان وميزوهو كوربوريت بنك اليابان لتقديم خدمات استشارية تم استلام الأتعاب لقائها مقدماً.

١٦- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١٢٣,٥٨٩	١٠,٢٢١,٩٥٠	منافع موظفين
٦٠٧,٩٨٦	٨٧٩,٣٢٩	أتعاب مهنية
٦١٨,١٢٠	٦١٨,١٢٠	إيجار
٤٩٠,٤٦٨	٥٨٧,٨٤٨	سفر واجتماعات
٢٢٠,٩٢١	٢٢٠,٤٨٠	ضريبة استقطاع
٢٠٣,٩٣٤	١٤٠,٢١٩	تقنية معلومات
١٥,٨٦٦	١٧,٧٧٨	تكلفة تأمين
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	إعلانات
٦٦٠,٣٢٦	٢,٣٧٦,٠٩٥	أخرى
<u>٧,٩٤٧,٧١٠</u>	<u>١٥,٠٦٨,٣١٩</u>	

١٧- الضريبة

١-١٧ ضريبة الدخل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥٤,٢٤٣	٧٤٢,٥٦٢	الضريبة الحالية للسنة
(٣٥٦,٨٤٩)	٨٣,١٩٦	تسوية الضريبة المؤجلة للسنة (إيضاح ١٧-٢)
<u>(٢,٦٠٦)</u>	<u>٨٢٥,٧٥٨</u>	

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

كانت الحركة في ضريبة الدخل المستحقة على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣٤,٥٥٢	٣٦٥,١٨٧	الرصيد في بداية السنة
٣٥٤,٢٤٣	٧٤٢,٥٦٢	المحملة على الربح او الخسارة
(٥٢٣,٦٠٨)	(٣٥٤,٢٦٢)	مدفوعة خلال السنة
<u>٣٦٥,١٨٧</u>	<u>٧٥٣,٤٨٧</u>	الرصيد في نهاية السنة

١٧- الضريبة - تنمة

٢-١٧ 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 المحتسبة على أساس الدخل الخاضع للضريبة بواقع ٢٠٪.

الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٤٢	٣٦٩,٣٩١	في بداية السنة
٣٥٦,٨٤٩	(٨٣,١٩٦)	تسويات خلال السنة
٣٦٩,٣٩١	٢٨٦,١٩٥	في نهاية السنة

تتكون من:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٩,٩١٥	١٥٨,٠٢٩	استهلاك متسارع
٢٤٩,٤٧٦	١٢٨,١٦٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣٦٩,٣٩١	٢٨٦,١٩٥	

الربوط الضريبية

قدمت الشركة إقرارات الضريبية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لم يتم إجراء الربط بعد من قبل الهيئة.

١٨- المعلومات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة

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

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٨,٢٤١,٣٥٦	٨,٢٤١,٣٥٦	١٩,٠٧٧,٠٨٢	دخل مشورة	مساهم
١,٢٦٣,٧٧٧	١,٢٠٨,٤١٣	٦٨٤,٠٣٤	مصاريف ورواتب مدفوعة نيابة عن الشركة	

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتم المبيعات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط مماثلة للشروط السائدة في المعاملات التي تتم على أساس التعامل العادل. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة بدون ضمانات ولا تحمل أي عمولة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن أي أرصدة دائنة أو مدينة تتعلق بالجهات ذات العلاقة. وبالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تقم الشركة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الأرصدة المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من قبل الجهات ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء، ١ يناير ٢٠١٧: لا شيء). يتم إجراء هذا التقويم خلال كل سنة مالية وذلك من خلال تخص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيها الجهة ذات العلاقة.

١٨ - المعلومات المتعلقة بالجهات ذات العلاقة - تنمة

كانت الأرصدة التالية قائمة مع الجهات ذات العلاقة بتاريخ إعداد القوائم المالية:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٦,٠٥٧	٤٦٣,٦٤٦	-	مبالغ مستحقة من مساهم (إيضاح ١١)

بلغت التعويضات المدفوعة لكبار موظفي الإدارة كمناقص قصيرة الأجل خلال العام ١,٥١٢,٩٥٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١,٤٦٢,٦٧١ ريال سعودي).

١٩ - رأس المال

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

٢٠ - ترتيبات عقود الإيجار التشغيلي

تكبدت الشركة مصاريف عقود الإيجار التشغيلي التالية خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦١٨,١٢٠	٦١٨,١٢٠	المكتب
٤١٩,٥٨٠	٢٨٦,٥٨٥	سكن الموظفين
١,٠٣٧,٧٠٠	٩٠٤,٧٠٥	

فيما يلي بيان بالتزامات عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥٠,٥١٨	٤٩٩,٦٨٣	أقل من سنة
-	-	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
-	-	أكثر من خمس سنوات
٥٥٠,٥١٨	٤٩٩,٦٨٣	

٢١ - إدارة المخاطر المالية

إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المال الخاص بها وذلك للتأكد من أنها ستكون قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وزيادة العائد للمساهمين من خلال زيادة رصيد حقوق الملكية. لم يطرأ على الاستراتيجية العامة للشركة أي تغيير عن السنة السابقة.

مخاطر السوق

تتعرض الشركة لمخاطر السوق وذلك فيما يتعلق بمخاطر العملات ومخاطر أسعار العملات كما هو مبين أدناه، خلال السنة الخاضعة للمراجعة. لم يطرأ على هذه الظروف أي تغيير عن السنة السابقة.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لم يكن لدى الشركة أي موجودات أو مطلوبات نقدية مسجلة بعملات أجنبية هامة بتاريخ إعداد القوائم المالية كانت معرضة بشأنها للتقلبات في أسعار العملات الأجنبية. وعليه، لم يتم عرض تحليل الحساسية بشأن العملات الأجنبية.

٢١- إدارة المخاطر المالية - تنمة

إدارة مخاطر أسعار العملات والسيولة

إن المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة تقع على عاتق مجلس الإدارة، والذي قام بدوره بوضع إطار عمل ملائم لإدارة مخاطر السيولة وإدارة متطلبات إدارة السيولة والتمويل الخاصة بالشركة على المدى القصير والمتوسط والطويل الأجل. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ بالاحتياطيات والتسهيلات البنكية الكافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية ومطابقة محافظ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

لم تتعرض الشركة لأي تغييرات في أسعار العملات خلال فترة إعداد القوائم المالية الحالية أو السابقة. وعليه، لم يتم عرض تحليل الحساسية بشأن أسعار العملات.

توضح الجداول التالية تواريخ الاستحقاقات التعاقدية للشركة بشأن المطلوبات المالية غير المشتقة الخاصة بها بالإضافة إلى فترات السداد المتفق عليها. وقد تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية وفقاً لأول تاريخ قد يتعين على الشركة السداد فيه. تشمل الجداول على كلا من التدفقات النقدية عن العمولة والمبلغ الأصلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	نسبة العمولة %	خلال سنة واحدة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون تجاريون وأخرون	بدون عمولة	٣,٦٦٧,٤٩٠	-	-	٣,٦٦٧,٤٩٠
		٣,٦٦٧,٤٩٠	-	-	٣,٦٦٧,٤٩٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	نسبة العمولة %	خلال سنة واحدة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون تجاريون وأخرون	بدون عمولة	٨٧٧,٥١٣	-	-	٨٧٧,٥١٣
		٨٧٧,٥١٣	-	-	٨٧٧,٥١٣

١ يناير ٢٠١٧	نسبة العمولة %	خلال سنة واحدة ريال سعودي	من سنة إلى خمس سنوات ريال سعودي	أكثر من خمس سنوات ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
دائنون تجاريون وأخرون	بدون عمولة	٥٩٩,٧٩١	-	-	٥٩٩,٧٩١
		٥٩٩,٧٩١	-	-	٥٩٩,٧٩١

٢١- إدارة المخاطر المالية - تنمة

إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فإن الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان، دون أخذ أي ضمانات محتفظ بها أو أي تعزيزات ائتمانية أخرى بعين الاعتبار والتي قد تؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية نتيجة إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته، ينشأ عن القيمة الدفترية للأصل المالي المعني المثبت والظاهر في قائمة المركز المالي. إن مخاطر الائتمان بشأن الأموال السائلة تعتبر محدودة حيث أن الأطراف الأخرى عبارة عن بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. لا تقوم الشركة بالاحتفاظ بأي ضمانات أو تعزيزات ائتمانية أخرى لتغطية مخاطر الائتمان المصاحبة للموجودات المالية الخاصة بها.

كما توجد هناك أيضا إجراءات أخرى لمراقبة واعتماد الائتمان لضمان اتخاذ الإجراءات اللازمة لاسترداد الديون المتأخرة السداد. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بمراجعة القيمة القابلة للاسترداد لكافة الذمم المدينة التجارية على أساس فردي في نهاية فترة إعداد القوائم المالية للتأكد من تجنب مخصص خسارة كاف لقاء المبالغ غير القابلة للاسترداد. وفي هذا الصدد، تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر الائتمان الخاصة بالشركة انخفضت بشكل جوهري. يتم إجراء تقييم ائتماني مستمر بشأن الوضع المالي للذمم المدينة.

٢٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

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.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة 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.

تتكون الموجودات المالية الخاصة بالشركة من النقدية والودائع قصيرة الأجل والمبالغ المستحقة من المساهمين والذمم المدينة التجارية.

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. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكرر وقياس القيمة العادلة غير المتكرر.

٢٢- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة خصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه. ونظرًا للطبيعة قصيرة الأجل لهذه الموجودات المالية، فإن القيمة العادلة لها لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها الدفترية.

٢٣- 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.

٢٤- الالتزامات المحتملة

لم يكن لدى الشركة التزامات محتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية.