

شركة ميار القايزة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقللة)  
القوائم المالية الموحدة  
وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الصفحة

الفهرس

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي الموحدة

٤

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

٥

قائمة الدخل الشامل الموحدة

٦

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

٧

قائمة التغيرات في العجز في حقوق الملكية الموحدة

٣٧ - ٨

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
ERNST & YOUNG & Co.(CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS)

**EY** FOR IDENTIFICATION PURPOSES ONLY لأغراض تعريفية فقط **R4**

## تقرير المراجع المستقل إلى مساهمي شركة ميار القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

### التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة ميار القابضة - شركة مساهمة سعودية مغلقة - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، وقائمة التغيرات في العجز في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### 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 الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا نلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### عدم التأكد الجوهري من الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية

نلفت الإنتباه إلى الايضاح (٢) حول القوائم المالية الموحدة، والذي يشير إلى تكبد الشركة لخسائر متراكمة بمبلغ ٤١,٧ مليون ريال سعودي، والتي تمثل أكثر من نصف رأس مالها البالغ ٢ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ، كما وتجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٩,٩ ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٢,٥٥ مليون ريال سعودي). قامت الشركة بعقد اجتماع للجمعية العمومية غير العادية للمساهمين بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ للوفاء بمتطلبات نظام الشركات، حيث قرر المساهمون تقديم الدعم الكافي للشركة والوفاء بالتزاماتها المالية. تشير هذه الأحداث والظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الأمر.

#### مسؤوليات الإدارة ومجلس إدارة الشركة حول القوائم المالية الموحدة

إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن إدارة الشركة مسؤول عن تقويم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسبما هو ملانم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملانم بخلاف ذلك.

إن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

#### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة 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 الموحدة.

تقرير المراجع المستقل  
إلى مساهمي شركة ميار القابضة  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة) (تتمة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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 الموحدة 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 لاجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس إدارة الشركة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس إدارة الشركة 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 المجموعة 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 الموحدة، 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 المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكلاً ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ مجلس إدارة الشركة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لدى المجموعة رصيد مستحق من أحد المساهمين الرئيسيين في الشركة الأم، والذي قد يعتبر مخالفاً لأحكام نظام الشركات.

عن إرنست ويونغ

  
راشد سعود الرشود  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٣٦٦)



الرياض: ٢٧ رمضان ١٤٤٢ هـ  
(٩ مايو ٢٠٢١)

شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
١٩,١٩٣,٤١٨	٣٦,٠٢٢,٠٤٤	٧	ممتلكات ومعدات
-	٥,٧٠١,٧٣٣	٨	أصول حق الإستخدام
٤,٥٩١,٠١١	٣,٤٤٨,٣٠٠	٩	استثمار في شركة زميلة
٢٣,٧٨٤,٤٢٩	٤٥,١٧٢,٠٧٧		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٤٧,٣٩٢,٢٣٠	٣٦,٤٦٧,٩٩٦	١٠	بضاعة
٢٧,٩٦٣,٣٨٤	٢٧,١٦٨,٨٣٨	١١	مدينون تجاريون، صافي
١١,١٣٤,١٢٠	٨,١٣١,٤٠٠	١٢	موجودات العقود
٨,٢٧٥,٧١٤	٨,٦٩٧,٧٩٥	١٣	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
١٢,١٧٨,٥٥١	١٤,٣٠٤,٩٠٢	١٤	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢,٥٩٢,٠٨٤	١٣,٠٤١,٣٨١	١٤	مبالغ مستحقة من مساهم
٣,٨٤٤,٤٠١	٦,١٩٩,٤٥٦	١٥	نقدية وشبه نقدية
١١٣,٣٨٠,٤٨٤	١١٤,٠١١,٧٦٨		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
١٣٧,١٦٤,٩١٣	١٥٩,١٨٣,٨٤٥		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>العجز في حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>العجز في حقوق الملكية</b>
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٧	احتياطي نظامي
(٤٤,١٧٤,٥٩٦)	(٤١,٧٤٦,٦١٥)	٢	خسائر مترجمة
(٤١,١٧٤,٥٩٦)	(٣٨,٧٤٦,٦١٥)		
٤٦٥,٠٦٧	(٢١٢,٩٢٦)	٢٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٠,٧٠٩,٥٢٩)	(٣٨,٩٥٩,٥٤١)		<b>إجمالي العجز في حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
-	٢,٩٧٩,٨٩٦	٨	الجزء غير المتداول من التزام عقود الإيجار
١١,٩٤٥,٠٠٠	١١,٢٥٢,٤٣٧	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١١,٩٤٥,٠٠٠	١٤,٢٣٢,٣٣٣		
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٦,٩٦٧,١٣٢	٤,٣٦٦,٩٥٢	١٩	حسابات مكشوفة لدى البنوك
٦٢,٥٤٩,٨٠٠	٦٤,٣٩٨,٠٩٠	٢٠	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٢٢,٩٨٦,٣٢٢	١٦,٥٣٦,٥٥٣	٢١	مطلوبات العقود
٦٠,٤٢٣,٦٠٣	٨٥,٣٠١,٤٩٤	١٩	قروض قصيرة الأجل
-	٣,٦٥١,٢٧١	٨	الجزء المتداول من التزام عقود الإيجار
٦٦٢,٩٠٢	٤,٨٣٩,١٣٢	١٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١١,٩٧٩,٦٨٣	٤,٢٩١,٣٣٢	١٤	مبالغ مستحقة الى مساهمين
٣٦٠,٠٠٠	٥٢٦,٢٢٩	٢٢	مخصص زكاة
١٦٥,٩٢٩,٤٤٢	١٨٣,٩١١,٠٥٣		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
١٧٧,٨٧٤,٤٤٢	١٩٨,١٤٣,٣٨٦		<b>إجمالي المطلوبات</b>
١٣٧,١٦٤,٩١٣	١٥٩,١٨٣,٨٤٥		<b>إجمالي العجز في حقوق الملكية والمطلوبات</b>

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
ERNST & YOUNG & Co.(CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS)  
R4 لأغراض تعريفية فقط FOR IDENTIFICATION PURPOSES ONLY

تشكل الإيضاحات المرفقة ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١١٢,٤٧٩,٧٩٧	١٥٤,٢٧٨,٣٥٢	٢٣	الإيرادات
(٨٩,١٠٢,٧٤١)	(١١٧,٣١٩,٠٥٦)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٢٣,٣٧٧,٠٥٦	٣٦,٩٥٩,٢٩٦		إجمالي الربح
(١,٥٤٢,٦٥٨)	(١,١٤٨,٨٨٤)	٩	حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة
(٧,٤٩٤,٧٨١)	(٤,٥٨١,١٩٦)	٢٥	مصاريف البيع و التوزيع
(٢٩,٧١٤,٦٤٥)	(٢٢,٤٤٣,٠٩٩)	٢٦	مصاريف إدارية وعمومية
(١٥,٣٧٥,٠٢٨)	٨,٧٨٦,١١٧		الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(٤,٣٣٩,٤٩٠)	(٦,٩٧٦,٦٨٢)	٢٧	الأعباء المالية
(٥٦٥,٥٠٠)	(٢٨,٢٧٢)	٧	انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
١,٨٨٣,٣٥٠	١,٦٩٣,١٩٥	٢٨	إيرادات أخرى، صافي
(١٨,٣٩٦,٦٦٨)	٣,٤٧٤,٣٥٨		الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٥٩٤,٢٨٩)	(٢٢٥,٠٠٠)	٢١	الزكاة
(١٨,٩٩٠,٩٥٧)	٣,٢٤٩,٣٥٨		صافي ربح (خسارة) السنة
(١٩,٠٣٨,٠٠٤)	٣,٩٢٧,٣٥١		المتعلق ب:
٤٧,٠٤٧	(٦٧٧,٩٩٣)		مساهمي الشركة الأم
			حقوق ملكية غير مسيطرة
			ربح (خسارة) السهم :
(٧٦,٨٨)	٤٣,٩٣	٢٩	المتعلق بالربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية
(٩٤,٩٥)	١٦,٢٥	٢٩	المتعلق بصافي ربح (خسارة) السنة

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
ERNST & YOUNG & Co.(CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS)  
R4 لأغراض تعريفية فقط FOR IDENTIFICATION PURPOSES ONLY

شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح
(١٨,٩٩٠,٩٥٧)	٣,٢٤٩,٣٥٨	صافي ربح (خسارة) السنة
(٥٧,٣٩٠)	(١١٥,٥٤٣)	الدخل الشامل الآخر: بنود سيعاد تصنيفها الى الربح او الخسارة في الفترات اللاحقة: تسويات ترجمة عملات أجنبية
٢,٠١٧,٨٠٧	(١,٣٩٠,٠٠٠)	بنود لن يعاد تصنيفها الى الربح او الخسارة في الفترات اللاحقة: (خسارة) مكاسب إعادة قياس برامج المنافع المحددة للموظفين حصة المجموعة في الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للشركة الزميلة
(٨,٤٥١)	٦,١٧٣	١٨
١,٩٥١,٩٦٦	(١,٤٩٩,٣٧٠)	٩
(١٧,٠٣٨,٩٩١)	١,٧٤٩,٩٨٨	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة



شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٨,٣٩٦,٦٦٨)	٣,٤٧٤,٣٥٨	الأنشطة التشغيلية
		الربح (الخسارة) قبل الزكاة
		التعديلات غير النقدية لتسوية الربح (الخسارة) قبل الزكاة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
٣,٢٨٧,٥١٤	٣,٣٣٥,٧٥٢	٧ استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٢,٥٥٧,٦٥٧	٨ استهلاك أصول حق الاستخدام
٥٦٥,٥٠٠	٢٨,٢٧٢	٧ خسارة تدني مشاريع تحت التنفيذ
٢,٧٥٣,٨٩٧	(٣,٧٦٦,٢١١)	١١ (عكس) مخصص خسائر انتمائية متوقعة - ذمم تجارية
(٣,٦٠٤,٢٣٣)	(٣١٩,٧٦١)	١٢ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - موجودات العقود
٢,٤٥٠,٠٠٠	(٦٤٠,٩٤٨)	١٠ (عكس) مخصص بضاعة متقادمة
٢,١٨٢,٦٧٦	١,٦٢٩,٤٩٧	١٨ التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٥٤٢,٦٥٨	١,١٤٨,٨٨٤	٩ حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة
٤,٠٦٩,٤٩٠	٦,٦٣١,٧٣٣	أعباء مالية على القروض
(٥٧,٣٩٠)	(١١٥,٥٤٣)	تسويات ترجمة عملات أجنبية
(٥١,٨٠٨)	(٣٥,٩٩٨)	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(٥,٢٥٨,٣٦٤)	١٣,٩٢٧,٦٩٢	
		تعديلات رأس المال العامل:
		بضاعة
(١١,٨٧٠,٦٠٠)	١١,٥٦٥,١٨٢	مدينون تجاريون
٣,٠٢٦,٥٥٠	٤,٥٦٠,٧٥٧	مصاريف مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
(٣,٣٨٢,٠٥٣)	(٤٢٢,٠٨١)	جهات ذات علاقة، صافي
(١٠,٧٤٥,٣١٠)	٢,٠٤٩,٨٧٩	داننون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
١١,٦٣٦,٢٧٧	(٥٧,٦٢٤)	موجودات العقود
٣,٨٣٥,٥٦١	٣,٣٢٢,٤٨١	مطلوبات العقود
(٥,٦٩٥,٧٤٨)	(٦,٤٤٩,٧٦٩)	النقدية الناتجة من (المستخدمة في) العمليات
(١٨,٤٥٣,٦٨٧)	٢٨,٤٩٦,٥١٧	
(٩٧٦,٩٩٤)	(٥٨,٧٧١)	٢٢ زكاة مدفوعة
(٤,٠٦٩,٤٩٠)	(٦,٤٦٩,٦٣٢)	١٨ أعباء مالية مدفوعة
(١,٠٩٢,١٩٣)	(١,٨٢١,١٥٣)	التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
(٢٤,٥٩٢,٣٦٤)	٢٠,١٤٦,٩٦١	صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١,١٦٠,٢١٨)	(٢٠,١٩٢,٦٥٠)	٧ شراء ممتلكات ومعدات
٥١,٨١١	٣٥,٩٩٨	متحصلات إستبعاد ممتلكات ومعدات
(١,١٠٨,٤٠٧)	(٢٠,١٥٦,٦٥٢)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٢١,٣٨٩,٤٨٣	٢٤,٨٧٧,٨٩١	صافي الحركة في القروض
٢,٩٣٠,٧١٥	(٢,٦٠٠,١٨٠)	الحسابات المكشوفة لدى البنوك
١,٨٠٨,٣٤٦	(١٨,١٣٧,٦٤٩)	مبالغ مستحقة الى مساهمين، صافي
-	(١,٧٧٥,٣١٦)	التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي
٤١٨,٠٢٠	-	٨ حقوق ملكية غير مسيطرة ناشئة عن تأسيس شركة تابعة
٢٦,٥٤٦,٥٦٤	٢,٣٦٤,٧٤٦	٢٩ صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٨٤٥,٧٩٣	٢,٣٥٥,٠٥٥	
٢,٩٩٨,٦٠٨	٣,٨٤٤,٤٠١	
٣,٨٤٤,٤٠١	٦,١٩٩,٤٥٦	
(٨,٤٥١)	٦,١٧٣	٩ الزيادة في النقدية وشبه النقدية
(٢,٠١٧,٨٠٧)	١,٣٩٠,٠٠٠	١٨ النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
(٢٤,٦٧٦)	١٥,٠٠٧	١٨ النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر
		المعاملات غير النقدية الهامة
		حصة المجموعة في الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للشركة الزميلة
		إعادة قياس برامج المنافع المحددة للموظفين
		١٨ مكافأة نهاية الخدمة محولة من (إلى) أطراف ذات علاقة

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
ERNST & YOUNG & Co. (CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS)  
R4 للأغراض تعريفية فقط FOR IDENTIFICATION PURPOSES ONLY

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

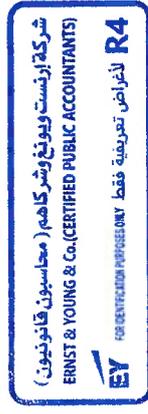
شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

العائد للمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حقوق ملكية غير مسيطرة	الإجمالي	الخسائر المتراكمة	الاحتياطي النظامي	رأس المال
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
(٢٤,٠٨٨,٥٥٨)	-	(٢٤,٠٨٨,٥٥٨)	(٢٧,٠٨٨,٥٥٨)	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٤١٨,٠٢٠	٤١٨,٠٢٠	-	-	-	-
(١٨,٩٩٠,٩٥٧)	٤٧,٠٤٧	(١٩,٠٣٨,٠٠٤)	(١٩,٠٣٨,٠٠٤)	-	-
١,٩٥١,٩٦٦	-	١,٩٥١,٩٦٦	١,٩٥١,٩٦٦	-	-
(١٧,٠٣٨,٩٩١)	٤٧,٠٤٧	(١٧,٠٨٦,٠٣٨)	(١٧,٠٨٦,٠٣٨)	-	-
(٤٠,٧٠٩,٥٢٩)	٤٦٥,٠٦٧	(٤١,١٧٤,٥٩٦)	(٤٤,١٧٤,٥٩٦)	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
(٤٠,٧٠٩,٥٢٩)	٤٦٥,٠٦٧	(٤١,١٧٤,٥٩٦)	(٤٤,١٧٤,٥٩٦)	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
٣,٢٤٩,٣٥٨	(٦٧٧,٩٩٣)	٣,٩٢٧,٣٥١	٣,٩٢٧,٣٥١	-	-
(١,٤٩٩,٣٧٠)	-	(١,٤٩٩,٣٧٠)	(١,٤٩٩,٣٧٠)	-	-
١,٧٤٩,٩٨٨	(٦٧٧,٩٩٣)	١,٠٧١,٩٩٥	١,٠٧١,٩٩٥	-	-
(٣٨,٩٥٩,٥٤١)	(٢١٢,٩٢٦)	(٣٩,١٧٢,٤٦٧)	(٤١,٧٤٦,٦١٥)	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨  
حصلة الأقلية غير المسيطرة الناتجة من تأسيس شركة تابعة  
خسارة السنة  
الدخل الشامل الأخر  
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩  
ربح السنة  
الخسارة الشاملة الأخرى  
إجمالي الدخل الشامل للسنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١. النشاطات

شركة ميار القابضة ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مقفلة، مسجلة في الرياض - المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٨٨٣٦ وتاريخ ٢٠ صفر ١٤٣٥هـ (الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٣). رخصت الشركة لمزاولة أعمال شراء الأراضي وتأسيس المباني والاستثمار في المباني بواسطة بيع أو تأجير في صالح الشركة، وإدارة وتطوير العقارات.

فيما يلي الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

الشركة التابعة	النشاط	بلد التأسيس	٢٠١٩	٢٠١٨
شركة الخليج للمصاعد والسلالم المحدودة	المصاعد والسلالم الكهربائية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة فوج السعودية للمصاعد والسلالم المحدودة	المصاعد والسلالم الكهربائية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة حلول المصاعد للتشغيل والصيانة	المصاعد والسلالم الكهربائية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة مصر الخليج للمصاعد والسلالم الكهربائية	المصاعد والسلالم الكهربائية	جمهورية مصر العربية	%٦٠	%٦٠

٢. الخسائر المتراكمة والمبدأ المحاسبي الأساسي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي أكثر من نصف رأس مالها البالغ ٢ مليون ريال سعودي، كما وتجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٦٩,٩ ريال سعودي (٢٠١٩: ٥٢,٥٥ مليون ريال سعودي). ينص نظام الشركات السعودي في مثل هذه الأحوال بأن يقوم المدراء التنفيذيون في الشركة بالبدء في إتخاذ الإجراءات النظامية ودعوة المساهمين إلى إتخاذ قرار بشأن استمرار الشركة والموافقة على الإجراءات للوصول بالخسائر إلى أقل من ٥٠٪ من رأس المال.

قامت الشركة بعقد اجتماع للجمعية العمومية غير العادية للمساهمين بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢١ للوفاء بمتطلبات نظام الشركات، حيث قرر المساهمون تقديم الدعم الكافي للشركة والوفاء بالتزاماتها المالية. و عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية.

٣. أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا برامج التزامات المنافع المحددة للموظفين وأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة وتم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤. أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)،
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها،
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
ERNST & YOUNG & Co. (CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS)

R4 لأغراض تعريفية فقط FOR IDENTIFICATION PURPOSES ONLY EY

#### ٤. أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في المجموعة المستثمر فيها،
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق المساهمين غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة إلى عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الموحدة.

تم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق المساهمين. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- التوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
- إثبات القيمة العادلة للعرض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- إعادة تصنيف حصة المساهمين من البنود المثبتة سابقاً في بنود قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

#### ٥. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

##### تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها 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.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها 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 كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيس أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

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 للمجموعة بعين الاعتبار قدرة 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 المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام تلك 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 (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- 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 الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة 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 المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعتها وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعيار الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعني وذلك في حالة استيفاء معايير الإثبات المتعلقة بالمخصص. تظهر الأعمال الانشائية تحت التنفيذ بالتكلفة، ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت.

تقيد الأعمال الانشائية تحت التنفيذ بالتكلفة. وعند إجراء التشغيل التجريبي لها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات الملائمة وتستهلك وفقاً لسياسات المجموعة.

الأراضي والأعمال الانشائية تحت التنفيذ لا تستهلك. يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدره للموجودات وكما يلي:

السنوات

٣٠-١٥

٤

٤

١٠-٤

٦-٤

٥-٤

٤

مباني

تحسينات على المباني المتسجرة

أجهزة ومعدات

أثاث ومعدات مكتبية

السيارات

أجهزة وبرامج حاسب آلي

قوالب وأدوات

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم التوقف عن اثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء من الأجزاء الهامة تم إثباتها أصلاً وذلك عند الاستبعاد (أي بتاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن اثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند التوقف عن اثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

البضاعة

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، (أي سعر البيع المقدر مطروحاً منه تكاليف الإكمال والبيع) أيهما أقل. يتم احتساب التكاليف المتكبدة لإحضار كل منتج إلى مكانه ووضعها الحالي على النحو التالي:

- ◀ المواد الخام: تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة.
- ◀ البضاعة تامة الصنع والبضاعة قيد التصنيع: تكلفة المواد والعمالة المباشرة وحصّة من مصاريف التصنيع غير المباشرة وفقاً للطاقة التشغيلية العادية، باستثناء تكاليف الاقتراض.

الاستثمار في شركة زميلة

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي عبارة عن منشأة تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً وليست شركة تابعة ولا مشروعاً مشتركاً. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يفيد الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة المعدلة بالتغيرات في حصّة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة. وتعكس قائمة الدخل الموحدة الحصّة في نتائج عمليات الشركة الزميلة، وفي حالة اثبات أي تغيير بصورة مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة فإن المجموعة تقوم بإثبات حصتها في هذا التغيير والافصاح عن ذلك، عندما ينطبق، في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الموحدة.

يتم اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية للشركة الأم، وعند الضرورة يتم إجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجودات مالية للمجموعة ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

الاعتراف

يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، والتي عادة ما تكون في تاريخ المتاجرة.

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداته المالية وفقاً لفئات التصنيف التالية:

- الموجودات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة،
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر،
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

يعتمد التصنيف على الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية. يتم تصنيف المطلوبات المالية مقاسة بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تصنيفها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

القياس

يجب قياس جميع الأدوات المالية بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدي، بالإضافة إلى، في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية. إن تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يتم تسجيلها كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

إن الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال ويتم تحقيق هدفها من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم يتم قياسها عمومًا بالتكلفة المضافة في نهاية الفترة المحاسبية اللاحقة. وتدرج أية تغيرات في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر (الاختيار غير القابل للإلغاء بتاريخ الإثبات).

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم المجموعة بتحويل حقوقه لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو تتحمل التزامًا بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب

"ترتيبات فورية"؛ وإما أن تقوم المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الموجودات بشكل جوهري أو لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الموجودات، ولكنه قام بنقل السيطرة على الموجودات.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية قائمة بمطلوبات مالية أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه توقف عن إثبات المطلوبات الأصلية ويتم الاعتراف بمطلوبات جديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

الانخفاض في القيمة

في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة، تطبق المجموعة منهجًا من ثلاثة مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المضافة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تصنف الموجودات خلال المراحل الثلاثة التالية بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي:

(أ) المرحلة ١: خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهرًا:

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها وليس لها مستوى ائتمان منخفض منذ نشوئها، يتم الاعتراف بجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتعلقة بها باحتمال التعثر عن السداد الذي يقع خلال ١٢ شهر المقبل.

(ب) المرحلة ٢: خسائر الائتمان على مدى العمر – ليست ذات مستوى ائتماني منخفض:

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي وقع فيها زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي وليست ذات مستوى ائتماني منخفض، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

(ج) المرحلة ٣: خسائر الائتمان على مدى العمر – ذات مستوى ائتماني منخفض:

يتم تقييم الموجودات المالية على أنها ذات مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير هام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات. بالنسبة للموجودات المالية ذات مستوى ائتماني منخفض، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر ويتم احتساب إيرادات الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المضافة (بعد خصم المخصص) بدلاً من إجمالي القيمة الدفترية.

تأخذ المجموعة في عين الاعتبار احتمال التعثر عن السداد عند الاعتراف الأولي بالموجودات وما إذا كانت هنالك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان على أساس مستمر طوال الفترة المالية. لتقييم ما إذا كانت هنالك زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر التي تقع على الموجودات بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة مع مخاطر التعثر عن السداد عند تاريخ الاعتراف الأولي. ويتم النظر في المعلومات المستقبلية المؤيدة المتاحة والمعقولة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم الإفصاح عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة في أو الدخل الشامل الآخر الموحدة.

بالنسبة لأرصدة المدينين التجاريين فقط، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لأرصدة المدينين التجاريين بناءً على النهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). لا يتطلب النهج المبسط الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في الخسائر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف المجموعة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية موحدة من تاريخ الذمم التجارية المدينة.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية مؤشرات على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو عدم سداد أو التعثر أو الإخفاق في سداد المبلغ الأصلي أو العمولة، أو احتمال دخولهم في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بعدم سداد.

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بالفرق بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد، والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. تقوم المجموعة بتقييم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك حالات التأخر عن السداد السابقة، ودرجات التصنيف الائتماني، وجود تأمين من قبل طرف ثالث، وعوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالموجودات المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ في الاعتبار مخاطر التعثر عن السداد خلال فترة العقد وادراج معلومات مستقبلية في القياس.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية في قائمة المركز المالي الموحدة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والتي تخضع لمخاطر ضئيلة بشأن التغيرات في القيمة، يتم إستبعاد النقدية وشبه النقدية الخاضعة لقيود بنكية وغير متاحة للإستخدام من النقدية وشبه النقدية لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتنفيذ برامج المنافع المحددة بموجب نظام العمل السعودي المطبق على أساس فترات خدمة الموظفين المتركمة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برامج المنافع المحددة بشكل ل لكل برنامج باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، يتم إثباتها فوراً في قائمة الدخل الشامل الموحدة الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الشامل الموحدة في التاريخ السابق من:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها، و
- التاريخ الذي تعترف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي الالتزامات أو الموجودات المحددة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالتغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات"، "المصروفات الإدارية والعمومية"، "بيع وتوزيع" في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
- صافي مصاريف أو إيرادات الفوائد.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جباية الزكاة السعودي على أساس الإقرار الموحد للشركة الأم. ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الموحد.

المخصصات

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

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

الموجودات والالتزامات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية. يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية للاعتراف بالالتزامات المحتملة والتي تمثل التزامات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة لا يمكن حدوثها إلا بوقوع وعدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع لكامل سيطرة المجموعة.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) اعتباراً من الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يستحدث معيار الإيرادات الجديد طريقة مؤلفة من خمس خطوات قائمة على مبدأ واحد لإثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على البضاعة أو تأدية الخدمة إلى العميل. تتمثل الخطوات الخمس في: تحديد العقد (العقود) مع العميل؛ وتحديد التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد؛ وتحديد سعر المعاملة، وتوزيع سعر المعاملة، وإثبات الإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) أيضاً تقديم إفصاحات معززة عن الإيرادات وذلك لمساعدة المستثمرين على الفهم بشكل أفضل لطبيعة وقيمة وتاريخ - وعدم التأكد من - الإيرادات والتدفقات النقدية من العقود المبرمة مع العملاء، وتحسين قابلية المقارنة للإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. يطبق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل.

حيث أن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) يؤسس طريقة مكونة من خمس خطوات لإثبات الإيراد من العقود مع العملاء كما يلي:

- 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 خدمه إلى العميل.
- الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة 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 تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
- الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

إيرادات المبيعات

تقوم المجموعة بإثبات الإيراد عند انتقال السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل، وهو ما يتم أخذه بعين الاعتبار في سياق طريقة إثبات الإيرادات المولفة من خمس خطوات وتطبيق شروط الشحن المعمول بها.

حقوق الإرجاع

عندما ينص عقد مبرم مع عميل على حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، فإن المجموعة تقوم بالمحاسبة عن حق الإرجاع عند طلب ذلك من قبل العميل وعند الوفاء بالشروط التعاقدية.

توزيع التزامات الأداء

في بعض الحالات، تقوم المجموعة بتحديد خدمات التسليم كبند مميز وقابل للتحديد بصورة مستقلة عن بيع البضاعة. يتم إثبات الإيرادات من تلك الخدمات عند قيام المجموعة بتحويل السيطرة على البضاعة بموقع التحميل الخاصة بالمجموعة وتقديم خدمات التسليم إلى الموقع الخاص بالمشتري. تقوم المجموعة بتوزيع جزء من إجمالي سعر المعاملة على خدمات التسليم بناء على أفضل تقدير للخدمات المستقلة المماثلة.

التسعير المتغير - الحسومات الخاصة بحجم المبيعات

تقوم المجموعة بتقديم الحسومات بأثر رجعي إلى عملائها على المنتجات المشتراه من قبل العميل وذلك بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراه خلال الفترة المنصوص عليها في العقد. تقوم المجموعة بتقدير الحسومات المتوقعة الخاصة بحجم المبيعات باستخدام تقييم متحفظ للمبالغ المتوقعة للحسومات، ويتم مراجعتها وتحديثها على أساس منتظم إذا لزم الأمر. ويتم لاحقاً سداد هذه المبالغ نقداً إلى العميل أو يتم مقاصتها مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل، إذا كان ذلك مسموحاً به بموجب العقد. ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، ينتج عن الحسومات الخاصة بحجم المبيعات عوض متغير. وتعتبر المجموعة طريقة " المبلغ الأكثر احتمالاً" هي أفضل تقدير لهذا العوض المتغير.

أ) إيرادات العقود

يتم إثبات الإيرادات من العقود ذات الأسعار الثابتة استناداً إلى طريقة نسبة الإنجاز، التي تحدد باستخدام نسبة التكاليف المتكبدة حتى الآن إلى إجمالي التكاليف المتعلقة بإنجاز العقود وفقاً لتقدير الإدارة. ولا يتم إثبات أي أرباح في العقد إلى أن تعتقد الإدارة أن نتيجة ذلك العقد يمكن تقييمها بدرجة معقولة من التأكيد. وفي حالة العقود المتوقع خسارتها، يجنب مخصص بالكامل للخسائر المستقبلية المقدرة. تدرج قيمة الأعمال المنجزة الزائدة عن المبالغ المقدم بها فواتير ضمن الموجودات المتداولة، بعد خصم مخصص أي خسائر متكبدة أو متوقعة عند إتمام العقود، والدفعات المقدمة لقاء الأعمال المنفذة، والمطالبات المرحلية المستلمة أو المستحقة القبض. وفي الحالات التي تزيد فيها المبالغ المرحلية المستلمة أو المستحقة القبض عن قيمة الأعمال المنجزة، يتم إدراج الزيادة ضمن المطلوبات المتداولة كمطالبات بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة.

تتم المحاسبة عن تعديلات العقود، أي أوامر التغيير، كجزء من العقود القائمة، مع التعديل الاستدراكي المتراكم على الإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الهامة، من الممكن القيام بإثبات عقد منفصل، وفقاً لتقدير الإدارة للعوامل التالية: زيادة نطاق أعمال العقد بسبب إضافة بضاعة أو خدمات متعهد بها تعتبر قابلة للتمييز بذاتها، وزيادة سعر العقد بمبلغ يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالشركة لبضاعة أو خدمات إضافية متعهد بها، وأية تعديلات ملائمة على ذلك السعر ليعكس الظروف المحيطة بالعقد المعني.

ب) أرصدة العقود

قيمة الأعمال المنفذة بالزيادة عن المطالبات:

تمثل قيمة الأعمال المنفذة بالزيادة عن المطالبات الحق في العوض مقابل البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاقه، يتم إثبات قيمة الأعمال المنفذة بالزيادة عن المطالبات لقاء العوض المكتسب والذي يكون مشروطاً.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تتمة)

مدينو العقود

تمثل الذمم المدينة حق المجموعة في العوض غير المشروط (أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض).

المطالبات المرفوعة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة

تمثل المطالبات المرفوعة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة الالتزام بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، والتي قامت المجموعة بتقديم فواتير بها إلى العميل. يتم إثبات المطالبات بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالأداء بموجب العقد.

المحتجزات المدينة

تمثل المحتجزات المدينة جزء الفواتير المحتجزة من قبل العملاء وفقاً للشروط التعاقدية ويمكن استردادها إما عند إتمام بعض مراحل العقد أو في نهاية مدة العقد.

الدفعات المقدمة من العملاء (مطلوبات العقود)

تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء، والتي استلمت المجموعة مقابلها العوض أو أن العوض كان مستحقاً (أيهما يحدث أولاً) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع العوض قبل قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمة إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقد عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالأداء بموجب العقد.

ترجمة العملات الأجنبية

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي يتم إثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس أرباح أو خسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، ويتم إثباتها أيضاً في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر، على التوالي).

لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولي للموجودات والمصاريف والإيرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعوض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقدية الناتجة عن العوض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العوض مقدماً.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل ما. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يكون مطلوباً اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد الأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي على حدة، ما لم يكن الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

## ٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم الاعتراف بهذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات المنخفضة القيمة، باستثناء أي ممتلكات تم إعادة تقييمها سابقاً وتم إضافة إعادة التقييم إلى الدخل الشامل الآخر. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بالانخفاض في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر إلى أن تصل مبلغ إعادة تقييم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة

المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الإقرار بأخر خسارة انخفاض في القيمة. يحدد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلا إذا كان الأصل مدرجاً بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة، يعامل العكس كزيادة في إعادة التقييم.

## المصاريف

إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق تحديداً بمندوبي المبيعات وسيارات تسليم البضاعة بالإضافة إلى مصاريف الدعاية والترويج، يتم تبويب كافة المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

## الإيجارات

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يتضمن على إيجار. بالنسبة لجميع عقود التأجير، تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على النحو التالي:

## حق استخدام الأصول

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة، مطروحاً منه أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصل على مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك قيمة حق الاستخدام المعترف به وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر له أو مدة الإيجار. يخضع حق استخدام الأصل إلى الانخفاض في القيمة

## التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين دفعها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة المضمونة أو تغيير في التقييم لشرائها للأصل الأساسي (بموجب)

## الإيجارات (تتمة)

### عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمباني التجارية والإقامة والمكاتب (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن على خيار الشراء). كما تطبق المجموعة أيضًا إعفاء إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المباني التجارية والسكن والمكاتب التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ٣٧,٥٠٠ ريال سعودي). يتم إدراج مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

### أثر تطبيق 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 تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار"، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد المعيار مبادئ الاعتراف بالإيجارات وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويتطلب من المستأجرين حساب معظم عقود الإيجار وفقًا لنموذج واحد للمركز المالي.

لم تتغير محاسبة المؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) إلى حد كبير عن معيار المحاسبة الدولي (١٧). ويستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود تشغيل أو تمويل باستخدام مبادئ مماثلة كما في معيار المحاسبة الدولي (١٧). وبالتالي، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) أي تأثير على عقود الإيجار عندما تكون المجموعة هي المؤجر.

في السنة الحالية، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) بأثر مستقبلي ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩.

قامت المجموعة باستخدام العملية الملائمة المتاحة عند الانتقال إلى تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد يتضمن على عقد إيجار أم لا، مما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقًا على أنها عقود إيجار عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار" في تاريخ التطبيق الأولي.

قامت المجموعة أيضًا بتطبيق العمليات الملائمة التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على عقود الإيجار المصنفة سابقًا على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار":

- تطبيق معدل خصم واحد على محفظة من عقود الإيجار ذات الخصائص المتشابهة إلى حد معقول.
- تطبيق الإعفاء بعدم الاعتراف بالأصول والمطلوبات المتعلقة بحق الاستخدام لعقود الإيجار التي تنتهي خلال عام ٢٠١٩.
- استبعاد التكلفة الأولية المباشرة من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

اختارت المجموعة أيضًا استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار للأصل منخفض القيمة ("الأصول منخفضة القيمة")

### قبل اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦):

يوجد لدى المجموعة عقود إيجار لاستئجار المباني التجارية والسكن والمكاتب. قبل اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، صنفت المجموعة كل من عقود الإيجار (كمستأجر) في تاريخ نشأتها إما كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على أساس مضمون العقد في تاريخ العقد.

تم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان هنالك تحويل لجميع المخاطر والمزايا لملكية السلعة المؤجرة إلى المجموعة بشكل جوهري، ويتم رسمتها عند بدء عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو في القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار، أيهما أقل. تقسم مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض التزامات الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

في حالة عقد الإيجار التشغيلي، لم يتم رسملة الممتلكات المؤجرة وتم إدراج مدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تم الاعتراف بأي مبالغ مدفوعة مسبقًا ومستحقة ضمن مدفوعات مسبقة ودمج دائنة أخرى، على التوالي.

## ٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الإيجارات (تتمة)

بعد اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦):

عند اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، طبقت المجموعة منهجاً واحداً للاعتراف والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، وهو المستأجر، باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. قامت المجموعة بالاعتراف بالتزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وحق استخدام الأصول التي تمثل حق استخدام الأصول الأساسية. طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في تاريخ التطبيق الأولي بموجب طريقة الأثر المستقبلية، تم قياس حق استخدام الأصول بالمبلغ المساوي لالتزام الإيجار، بعد تعديله بأي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقاً أو مستحقة تتعلق بعقد إيجار معترف به في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وعليه، لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

ان أثر التغيير في السياسة المحاسبية على عناصر قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩ هو كما يلي:

- تم الاعتراف بحق استخدام الأصول بقيمة ٨,٢٥٩,٣٩٠ ريال سعودي وعرضه ضمن الأصول حق الاستخدام في قائمة المركز المالي.
- تم الاعتراف بالالتزامات الإيجار بقيمة ٨,٠٦١,٥٣٤ ريال سعودي.
- زيادة في الاستهلاك بقيمة ٢,٥٥٧,٦٥٧ ريال سعودي متعلقة بالموجودات الإضافية التي تم الاعتراف بها (الزيادة في حق استخدام الأصل).
- زيادة في تكاليف التمويل بقيمة ٣٤٤,٩٤٩ ريال سعودي متعلقة بمصروف الفائدة على التزامات الإيجار المعترف بها.

## المبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة

يوضح الجدول أدناه، القيم الدفترية للحق في استخدام الأصول ومستحقات الإيجار للشركة والحركة خلال السنة:

التزامات الإيجار ريال سعودي	أصول حق الاستخدام ريال سعودي	
٨,٠٦١,٥٣٤	٨,٢٥٩,٣٩٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٢,٥٥٧,٦٥٧)	استهلاك
(١,٧٧٥,٣١٦)	-	إيجارات مدفوعة
٣٤٤,٩٤٩	-	مصاريف تمويل
٦,٦٣١,١٦٧	٥,٧٠١,٧٣٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

ريال سعودي	
٢,٥٥٧,٦٥٧	الاستهلاك
٣٤٤,٩٤٩	مصاريف التمويل
٢,٩٠٢,٦٠٦	مجموع الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

ريال سعودي	
٢,٥٥٧,٦٥٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

## ضريبة القيمة المضافة

- يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة، فيما عدا:
- عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة 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 الموحدة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠١٩، لكن ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

- التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي – عدم التأكد من المعالجات الضريبية.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الدفع مقدماً بميزة التعويض العكسي.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩): تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٢٨): الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. عندما تطبق للمجموعة هذه التعديلات لأول مرة، فإنها تطبقها على آثار ضريبة الدخل المتعلقة بتوزيعات الأرباح المثبتة في أو بعد بداية أول فترة مقارنة. ونظرًا لأن الممارسة الحالية الخاصة بالمجموعة لا تتفق مع هذه التعديلات، لا تتوقع المجموعة أي أثر لها على قوائمها المالية الموحدة.

دورة التحسينات السنوية للأعوام من ٢٠١٥-٢٠١٧:

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: عمليات تجميع الأعمال.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١١: الترتيبات المشتركة.
- معيار المحاسبي الدولي ١٢: ضريبة الدخل
- معيار المحاسبة الدولي ٢٣: تكاليف الاقتراض.

٦. الأحكام والتفويضات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتفويضات 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 والتفويضات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تشتمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بحالات عدم التأكد والمخاطر التي تتعرض لها المجموعة على ما يلي:

- ◀ الأدوات المالية وإدارة المخاطر إيضاح ٣٠
- ◀ الإفصاحات المتعلقة بتحليلات الحساسية إيضاح ١٨

٦.١ الأحكام

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

مكونات الممتلكات والمعدات

تستهلك موجودات المجموعة، المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. وعند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، فإنه يتم تقسيمه إلى مكونات هامة بحيث يتم استهلاك كل مكون هام بشكل منفصل. يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للموجودات الكبرى، وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به، وطريقة الاستهلاك، ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

٦.٢ التقديرات والافتراضات

تم أدناه تبيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتفويضات بناء على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

## ٦. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

## ٢.٦ التقديرات والافتراضات (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لا احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

المنافع المحددة للموظفين

تحدد تكلفة التزام المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى باستخدام عمليات التقويم الاكتوارية. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظرًا للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة.

يعتبر معدل الخصم أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملانم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أسعار العموالات على سندات الشركات المسجلة بعملات تتوافق مع العملات المسجل بها التزام منافع ما بعد التوظيف المحددة وذلك على الأقل بدرجة تصنيف (أأ) أو فيما فوق طبقاً لما هو محدد من قبل وكالة تصنيف دولية معترف بها، ويتم استقرارها عند الحاجة مع معدل العائد لتتطابق مع المدة المتوقعة للالتزام المنافع المحددة. كما يتم أيضاً مراجعة جودة السندات المعنية.

يتم 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 بناءً 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 بناءً على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة للبلدان المعنية والزيادات المستقبلية في الرواتب.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات الخاصة بالمجموعة بناءً على مدى الفترة التي من المتوقع فيها أن يكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام والبدء في احتساب قسط الاستهلاك. يتم، بصورة دورية، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التقدم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرية بالتغيرات في المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة الناتجة عن التغييرات في العوامل المذكورة أعلاه. وسيؤدي تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إلى زيادة المصاريف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخفضة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧. الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال تحت التنفيذ ريال سعودي	قوالب وأدوات ريال سعودي	أجهزة وبرامج حاسب آلي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	أثاث ومعدات مكتبية ريال سعودي	أجهزة ومعدات ريال سعودي	المباني وتحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	أراضي ريال سعودي
٥٦,٣٦٤,٤١٢	٦١,٧٠٨	١,٨٣٢,٠٠٦	٧,١١٢,٦٢٩	١,٠٥٥,٨٤٢	٣,٧١٥,٢٨٣	١٦,٢٠٠,٣٩	١٦,٨٨١,٩٠٥	-
٢٠,١٩٢,٦٥٠	١,١٤٥,٥٢٢	١٦٩,٨١١	١١٢,٩٩٢	٤٢٩,٨٥٠	٨,٥٤١	٨٥٩,٤٣٤	-	١٧,٤٩٧,٥٠٠
(١١٩,٩٠٧)	-	-	-	(١١٩,٩٠٧)	-	-	-	-
(٢٨,٢٧٢)	(٢٨,٢٧٢)	-	-	-	-	-	-	-
٧٦,٤٠٨,٨٨٣	١,١٤٧,٩٥٨	٢,٠٠٢,٨١٧	٧,٢٢٥,٦٢١	١,٠٨٦,٧٨٥	٣,٧٢٣,٨٢٤	١٧,٠٥٩,٤٧٣	١٦,٨٨١,٩٠٥	١٧,٤٩٧,٥٠٠
٣٧,١٧٠,٩٩٤	-	١,٦٢٢,٧٤٤	٥,٧٢٣,٩٥٦	١,٢٥٨,٣٨٤	٣,٠٦٩,٣٥٢	٧,٦٦١,٣١٨	٨,٨٣٥,٢٤٠	-
٣,٣٣٥,٧٥٢	-	٤١,٥٨٤	٧٩٧,٥٢٩	١٠٤,٢٨٠	٣٥١,٧٨٨	١,٣٤٧,٣٦٢	٦٩٣,٢٠٩	-
(١١٩,٩٠٧)	-	-	-	(١١٩,٩٠٧)	-	-	-	-
٤٠,٣٨٦,٨٣٩	-	١,٦٦٤,٣٢٨	٦,٥٢١,٤٨٥	١,٠٢٤,٧٥٧	٣,٤٢١,١٤٠	٩,٠٠٨,٦٨٠	٩,٥٧٨,٤٤٩	-
٣٦,٠٢٢,٠٤٤	١,١٤٧,٩٥٨	٣٣٨,٤٨٩	٧٠٤,١٣٦	٦٢٧,٠٢٨	٣,٠٢,٦٨٤	٨,٠٥٠,٧٩٣	٧,٣٥٣,٤٥٦	١٧,٤٩٧,٥٠٠

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٩

إضافات

استبعادات

خسارة تدني مشاريع تحت التنفيذ

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإستهلاك:

في ١ يناير ٢٠١٩

للسنة

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧. الممتلكات والمعدات (تتمه)

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال تحت التنفيذ ريال سعودي	قوالب وأدوات ريال سعودي	أجهزة وبرامج حاسب آلي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	أثاث ومعدات مكتبية ريال سعودي	أجهزة ومعدات ريال سعودي	المباني وتحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٨ إضافات استبعادات تحويلات خسارة تدني مشاريع تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الاستهلاك: في ١ يناير ٢٠١٨ للسنة استبعادات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٦,٠٠١,١٤٣	٨٨٧,١٦٩	١,٧٨٣,٢٠٩	٦,٧٥١,٧٧٥	١٠,٥٦١,١١٨	٣,٣٩٧,٩٩٠	١٦,١٨٩,٣٤٨	١٦,٤٣٠,٥٣٤			
١,١٦٠,٢١٨	٥٩,٣٢٥	٤٩,٧٩٧	٢٩٣,٥٣٣	٢٣٠,١٧٣	٢٢٩,٨٧٧	١٠,٦٩١	٢٨٦,٨٢٢			
(٢٣١,٤٤٦)	-	-	-	(٢٣١,٤٤٦)	-	-	-			
(٥٦٥,٥٠٠)	(٣١٩,٢٨٦)	-	٦٧,٣٢١	-	٨٧,٤١٦	-	١٦٤,٥٤٩			
٥٦,٣٦٤,٤١٢	٦١,٧٠٨	١,٨٣٣,٠٠٦	٧,١١٢,٦٢٩	١٠,٥٥٩,٨٤٢	٣,٧١٥,٢٨٣	١٦,٢٠٠,٠٣٩	١٦,٨٨١,٩٠٥			
٣٤,١١٤,٩٢٦	-	١,٥٨٠,٦٨٠	٤,٨٧٤,٤٦٠	١٠,٤٦٤,٨٥٠	٢,٧٢١,٠٥٨	٦,٣٦٠,١٤٦	٨,١١٣,٧٣٢			
٣,٢٨٧,٥١٤	-	٤٢,٠٦٤	٨٤٩,٤٩٦	٢٤,٩٨٠	٣٤٨,٢٩٤	١,٣٠١,١٧٢	٧٢١,٥٠٨			
(٢٣١,٤٤٦)	-	-	-	(٢٣١,٤٤٦)	-	-	-			
٣٧,١٧٠,٩٩٤	-	١,٦٢٢,٧٤٤	٥,٧٢٣,٩٥٦	١٠,٢٥٨,٣٨٤	٣,٠٦٩,٣٥٢	٧,٦٦١,٣١٨	٨,٨٣٥,٢٤٠			
١٩,١٩٣,٤١٨	٦١,٧٠٨	٢١٠,٢٦٢	١,٣٨٨,٦٧٣	٣٠١,٤٥٨	٦٤٥,٩٣١	٨,٥٢٨,٧٢١	٨,٠٤٦,٦٦٥			

## ٧. الممتلكات والمعدات (تتمة)

حمل قسط الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩١٣,٣٠٩	٢,١٠٧,٣٠١	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٥٩,٩٠٢	١٦٥,٨٩٢	مصاريف بيع و توزيع (إيضاح ٢٥)
١,٣١٤,٣٠٣	١,٠٦٢,٥٥٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٣,٢٨٧,٥١٤	٣,٣٣٥,٧٥٢	

إن مبنى المصنع ومرفقاته مقامة على أرض مستأجرة من مدينة جدة الصناعية لمدة ٢٥ سنة مقابل إيجار سنوي رمزي والذي بدأ في ١٣ صفر ١٤١٩ هـ (الموافق ٨ يونيو ١٩٩٨). اتفاقية عقد الإيجار قابلة للتجديد باتفاق الطرفين وتتوقع المجموعة أن يتم تجديد الاتفاقية عند انتهاء مدتها.

## ٨. موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة باستئجار موجودات وهذه الموجودات تشتمل على أرض ومباني ووسائل نقل، إن المعلومات حول الموجودات المستأجرة من قبل المجموعة هي كما يلي:

الأراضي	المباني	وسائل نقل	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٦٨,٧١٦	٥,٧٥٦,٦٠٤	١,٤٣٤,٠٧٠	٨,٢٥٩,٣٩٠	التكلفة:
				في بداية/ نهاية السنة
١٧٧,٥٥٠	١,٦٣١,٨٨٦	٧٤٨,٢٢١	٢,٥٥٧,٦٥٧	الاستهلاك:
				المحمل للسنة
٨٩١,١٦٦	٤,١٢٤,٧١٨	٦٨٥,٨٤٩	٥,٧٠١,٧٣٣	صافي القيمة الدفترية:
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مدة عقد إيجار الأرض ٢٥ سنة ومتوسط مدة عقد إيجار المبنى ٨ سنوات ووسائل النقل ٤ سنوات.

حمل الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠١٩	
ريال سعودي	
١,٥٦١,٤٧٧	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٤)
٥٠,٥٩٨	مصاريف بيع و توزيع (إيضاح ٢٥)
٩٤٥,٥٨٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٢,٥٥٧,٦٥٧	

فيما يلي الحد الأدنى لاستحقاق الالتزامات الإجمالية:

٢٠١٩	
ريال سعودي	
٨,٠٦١,٥٣٤	في بداية السنة (إيضاح ٥)
٣٤٤,٩٤٩	زيادة العمولة
(١,٧٧٥,٣١٦)	مدفوعات
٦,٦٣١,١٦٧	
٣,٦٥١,٢٧١	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢,٩٧٩,٨٩٦	الجزء الغير متداول من التزامات عقود الإيجار



شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩. الاستثمار في الشركة الزميلة

يمثل هذا البند استثمار في حقوق الملكية لشركة مصاعد هيتاشي السعودية المحدودة والمسجلة في المملكة العربية السعودية بنسبة ٢٥٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٥٪).

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٥٩١,٠١١	٣,٤٤٨,٣٠٠

شركة مصاعد هيتاشي المملكة العربية السعودية المحدودة

كانت حركة الاستثمار في شركة زميلة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,١٤٢,١٢٠	٤,٥٩١,٠١١
(١,٥٤٢,٦٥٨)	(١,١٤٨,٨٨٤)
(٨,٤٥١)	٦,١٧٣
٤,٥٩١,٠١١	٣,٤٤٨,٣٠٠

كما في بداية السنة

الحصة من صافي خسارة الشركة الزميلة

الحصة من الربح (الخسارة) الشاملة الأخرى

كما في نهاية السنة

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,٧٢١,٧٣٦	٢٤,٨٠٥,٩١١
٢٩٥,٧٥٠	٨١٧,٧٤٣
(٢,٥٠٥,١٨٥)	(١١,٣١١,٧٠٦)
(١٤٨,٢٥٧)	(٥١٨,٧٤٩)
١٨,٣٦٤,٠٤٤	١٣,٧٩٣,١٩٩
٤,٥٩١,٠١١	٣,٤٤٨,٣٠٠

الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

المطلوبات المتداولة

المطلوبات غير المتداولة

صافي الموجودات

حصة المجموعة بواقع ٢٥٪

المعلومات المالية الملخصة لقائمة المركز المالي لشركة هيتاشي السعودية للمصاعد المحدودة:

المعلومات المالية الملخصة لقائمة الخسارة الشاملة لشركة هيتاشي السعودية للمصاعد المحدودة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٩٧٩,٨٦٧	٨,٨٥٨,١٥١
(١,٨٩٩,٥٩٠)	(٦,١٧٣,٤١٦)
٨٠,٢٧٧	٢,٦٨٤,٧٣٥
(٦,١٣٦,٣٣٩)	(٧,١٥٨,٨٢٢)
(٦,٠٥٦,٠٦٢)	(٤,٤٧٤,٠٨٧)
-	(٢٩,٨٦٦)
(٦,٠٥٦,٠٦٢)	(٤,٥٠٣,٩٥٣)
(١١٤,٥٦٩)	(٩١,٥٨٤)
(٦,١٧٠,٦٣١)	(٤,٥٩٥,٥٣٧)
(٣٣,٨٠٦)	٢٤,٦٩٢
(٦,٢٠٤,٤٣٧)	(٤,٥٧٠,٨٤٥)
(١,٥٤٢,٦٥٨)	(١,١٤٨,٨٨٤)
(٨,٤٥١)	٦,١٧٣

الإيرادات من العقود مع العملاء

تكلفة الإيرادات

إجمالي الربح

مصاريف عمومية وإدارية

الخسارة من العمليات الرئيسية

أعباء مالية

الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة

صافي خسارة السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

ربح (خسارة) إعادة قياس برامج المنافع المحددة للموظفين

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

حصة المجموعة في خسارة السنة بواقع ٢٥٪

حصة المجموعة في الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة بواقع ٢٥٪

شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
ERNST & YOUNG & Co. (CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS)

R4 لأغراض تعريفية فقط  
REGISTRATION FOR FOREIGN FIRS

شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠. البضاعة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧,٧٣٠,٢٩٨	٣١,٥٩٢,٧٧٤	مواد خام
٨,٠٦٠,٧٥٤	٤,٤٠٤,٢٧٣	بضاعة تامة الصنع
٢,٣٧٣,٧٤٦	٦٧٣,٦٣٢	مواد استهلاكية
٣,٣٧١,٠٤٢	٤,٠٧٧,٣٣٧	قطع غيار
١,٣٠٦,٣٩٠	٥٢٩,٠٣٢	اعمال تحت التنفيذ
٥٢,٨٤٢,٢٣٠	٤١,٢٧٧,٠٤٨	
(٥,٤٥٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٩,٠٥٢)	يخصم: مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة
٤٧,٣٩٢,٢٣٠	٣٦,٤٦٧,٩٩٦	

تتكون حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٤٥٠,٠٠٠	في بداية السنة
٢,٤٥٠,٠٠٠	(٦٤٠,٩٤٨)	(عكس) المحمل على السنة (إيضاح ٢٤)
٥,٤٥٠,٠٠٠	٤,٨٠٩,٠٥٢	في نهاية السنة

١١. المدينون التجاريون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٦,٤٦٦,٦٠٧	٥١,٩٠٥,٨٥٠	مدينون تجاريون
(٢٨,٥٠٣,٢٢٣)	(٢٤,٧٣٧,٠١٢)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٧,٩٦٣,٣٨٤	٢٧,١٦٨,٨٣٨	

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كالاتي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٥٨٣,٤٦٥	٢٨,٥٠٣,٢٢٣	في بداية السنة
٢,٧٥٣,٨٩٧	(٣,٧٦٦,٢١١)	(عكس) محمل خلال السنة (إيضاح ٢٥)
(١,٨٣٤,١٣٩)	-	مبالغ مشطوبة
٢٨,٥٠٣,٢٢٣	٢٤,٧٣٧,٠١٢	في نهاية السنة

فيما يلي تحليل أعمار المدينون التجاريون ومخصص خسائر الائتمان:

الاجمالي	أكثر من ١٨٠ يوم	١٥١ - ١٨٠ يوم	١٢١ - ١٥٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	غير متأخرة السداد	تحليل أعمار الديون
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥١,٩٠٥,٨٥٠	٣٩,٥٢٨,٢٩٩	٨٨٨,٣٧٧	٨٥٤,٤٠٥	٧,٨٥٢,٦٥٤	٢,٧٨٢,١١٥	٢٠١٩
٥٦,٤٦٦,٦٠٧	٤٠,٤٤٨,٩٧٠	٢,٠١٢,٩٣٨	١٣٤,٩٦٣	١١,٥٦٥,٥٩٦	٢,٣٠٤,١٤٠	٢٠١٨



شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢. موجودات العقود

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,١٤٦,٨١١	١٦,٨٢٤,٣٣٠
(٩,٠١٢,٦٩١)	(٨,٦٩٢,٩٣٠)
١١,١٣٤,١٢٠	٨,١٣١,٤٠٠

موجودات العقود  
يخصم: خسائر الائتمان المتوقعة

تتكون حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الخاصة بموجودات العقود:

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٦١٦,٩٢٤	٩,٠١٢,٦٩١
(٣,٦٠٤,٢٣٣)	(٣١٩,٧٦١)
٩,٠١٢,٦٩١	٨,٦٩٢,٩٣٠

في بداية السنة  
عكس خلال السنة (إيضاح ٢٥)  
في نهاية السنة

١٣. المصاريف المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٠٩٨,٥٨٩	٤,٣٩٥,٧٤٦
٢,٥٦٧,٩٩٣	٢,٢٩٥,٥١٠
٦٨٨,٣٠٧	٨٢٩,٩٤٩
-	٥٣١,٩٢٤
٣٠٨,٥٤٥	٢٦٣,٣٣٨
-	١٨٩,٥٦٦
٥٧٠,٠٧٦	١٦٧,٣٢٤
٤٢,٢٠٤	٢٤,٤٣٨
٨,٢٧٥,٧١٤	٨,٦٩٧,٧٩٥

تأمين خطابات ضمان  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
دفعات مقدمة للموردين  
إيرادات مستحقة  
ذمم موظفين  
تأمين ضمان أعمال  
ضريبة القيمة المضافة  
أخرى

١٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تتعامل المجموعة خلال دورة أعمالها العادية مع جهات ذات علاقة. إن الرصيد القائم مع الأطراف ذات العلاقة غير مضمون وبدون فوائد ويستحق السداد عند الطلب ما لم يذكر غير ذلك.

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

مبلغ المعاملة	٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي			
٥٢٠,٢٤٢	٢,٤٦٣,٧٩٤	-	سداد	شريك	المهندس عبدالله بن ريس
٨١٦,٨٦٠	-	-	ايجار		
٢,٧٦٠,٨٣٨	٢٠,٠٢٤,٠٠٠	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة		
٥٠٩,٧٥٦	-	-	مدفوعات	شريك	السيد حاتم الحارثي
٣٠٠,٠٥٠	٨٥١,١٧٩	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة		
٢,٦٥٤,٠٠٠	٢٧٣,٧٣٧	-	مدفوعات	شريك	شركة طايا القابضة
٧,٥٥٤	-	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة		
٢,٨٨٠,٠٠٠	-	-	أتعاب إدارية		
٢٦,٦٧٥,٧٤٤	٨٣,٤٥٢,١٢٩	-	مبيعات	جهة منتسبة	شركة حلوان للآلات والمعدات
٢٦,٦٧٥,٧٤٤	٨٣,٤٥٢,١٢٩	-	متحصلات		
-	٤,٥٧٢,٦٨٠	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة		
٦٨٣,٠٩٤	٥,٣٢٠,٩٢١	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة	جهة منتسبة	شركة مصر الخليج للصناعات الحديثة
٢١,٠٨٤	-	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة	جهة منتسبة	شركة سادرك مصر للصناعات
-	-	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة	جهة منتسبة	الهيئة القومية للإنتاج الحربي
-	٤,٥٧٢,٦٨٠	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة	جهة منتسبة	شركة طايا العقارية

شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تتمة

فيما يلي ملخصاً بأرصدة مع الجهات ذات العلاقة والمبينة في المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
١١,٤٧٣,٥٦٣	٨,٨٣٩,٣٩٠	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
٦٨٣,٩٠٤	٥,٤٦٥,٥١٢	شركة حلوان للألات والمعدات
٢١,٠٨٤	-	شركة مصر الخليج للصناعات الحديثة
١٢,١٧٨,٥٥١	١٤,٣٠٤,٩٠٢	شركة سادريك مصر للصناعات المتعددة

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
-	٩,٥٩٨,١١٨	مبالغ مستحقة من مساهم:
٢,٥٩٢,٠٨٤	٣,٤٤٣,٢٦٣	المهندس عبدالله بن ريس
٢,٥٩٢,٠٨٤	١٣,٠٤١,٣٨١	السيد حاتم الحارثي

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٤٢٣,٦٧٤	١١٧,٩٥٢	مبالغ مستحقة الى جهات ذات علاقة:
١٩٦,٧٢٨	١٤٨,٥٠٠	شركة طايا العقارية
٤٢,٥٠٠	-	شركة سادريك مصر للصناعات المتعددة
-	٤,٥٧٢,٦٨٠	المهندس ثامر بن ريس
٦٦٢,٩٠٢	٤,٨٣٩,١٣٢	الهيئة القومية للإنتاج الحربي

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٧,٩٦٢,٠٨٨	-	مبالغ مستحقة الى المساهمين:
٣,٩٨٣,١٣١	٤,٢٥٦,٨٦٨	المهندس عبدالله بن ريس
٣٤,٤٦٤	٣٤,٤٦٤	شركة طايا القابضة
١١,٩٧٩,٦٨٣	٤,٢٩١,٣٣٢	السيد فهد العجلان

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة  
يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون في المجموعة من مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية  
عن تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها والتحكم فيها.

٢٠١٨ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	
٢,٣٨٩,٣٨٧	٢,٣٠٨,٣١٢	رواتب وما في حكمها
١٢٦,٥٩٢	١٧١,٧٢٦	التزامات المنافع المحددة للموظفين

شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٥. النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٦٧٦,٣٧٢	٦,١١٤,٩٥٨	أرصدة لدى البنوك
١٦٨,٠٢٩	٨٤,٤٩٨	نقد في الصندوق
٣,٨٤٤,٤٠١	٦,١٩٩,٤٥٦	

١٦. رأس المال

يتكون رأس المال المجموعة من من ٢٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٠٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٧. الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساس للشركة وأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على المجموعة أن تحتجب ١٠٪ على الأقل من صافي دخل السنة لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز وقف هذا التجنيب متى بلغ الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن الإحتياطي غير قابل للتوزيع. وحيث أنه تم تحقيق ذلك فعلاً، فقد قررت المجموعة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل.

١٨. التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٨٩٧,٠٠٠	١١,٩٤٥,٠٠٠	في بداية السنة
١,٨٩٣,٦٧٦	١,٣٦٦,٤٩٧	تكلفة الخدمات الحالية
٢٨٩,٠٠٠	٢٦٣,٠٠٠	تكلفة الفوائد
(١,٠٩٢,١٩٣)	(١,٨٢١,١٥٣)	المنافع المدفوعة
(٢,٠١٧,٨٠٧)	١,٣٩٠,٠٠٠	خسارة (ربح) إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين
-	(١,٩٠٥,٩١٤)	تحويلات الى مصروفات مستحقة
(٢٤,٦٧٦)	١٥,٠٠٧	تحويلات من (إلى) أطراف ذات علاقة
١١,٩٤٥,٠٠٠	١١,٢٥٢,٤٣٧	الرصيد في نهاية السنة

إن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات منافع نهاية الخدمة مبينة أدناه:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٪٣,٩٠	٪٣,٧٠	معدل الخصم
منخفض	منخفض	معدل الانسحاب
٪٣	٪٣	الزيادة المستقبلية

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية للافتراضات الهامة على منافع الموظفين:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٣٠,٣٠٥	١١,٧٨١,٣٠٢	معدل الخصم
١٢,٢٩١,٤٠٥	١١,٥٥٦,٢٥٣	ارتفاع ١٪
١٢,٤٢٢,٨٠٠	١١,٧٠٢,٥٣٤	انخفاض ١٪
١٢,١٨٣,٩٠٠	١١,٤٧٧,٤٨٦	الزيادة المستقبلية في الرواتب
		ارتفاع ١٪
		انخفاض ١٪



تم تحديد تحليلات الحساسية أعلاه بناء على طريقة تقدير الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية السنة. وقد لا تمثل تحليلات الحساسية تغيراً فعلياً في التزام الاستحقاقات المحددة لأنه من غير المرجح أن تحدث تغييرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

## ١٩. الحسابات المكشوفة لدى البنك والقروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات سحب على المكشوف وقروض قصيرة الأجل من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل وشراء أصول ثابتة. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانات شخصية وسندات إذنيه من بعض المساهمين الرئيسيين للشركة الأم ومتحصلات بعض المشاريع. تحمل هذه التسهيلات عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة بالسوق.

## ٢٠. الدائنون التجاريون والمبالغ مستحقة الدفع وأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٦١٥,١٨٦	٢٧,٥٤٣,٣٩٥	دائنون تجاريون
٢٢,٧٠٣,٥١٣	٢٧,٣٩٩,٣١٥	مصاريف مستحقة الدفع
٥,٠٩٣,٤٩٠	٥,٣٥٥,٢٧٧	إيرادات غير مستحقة
٢,٠١٣,٧٧٧	٢,٢٩٨,٨٦٥	دفعات مقدمة من عملاء
٩٣٨,٥١٣	١,١٥٣,٩٩٨	موظفون دائنون
-	٣٥١,٣٧٥	اتعاب مهنية مستحقة
٣٤,٧٠١	٥٠,٢٧٦	ضريبة القيمة المضافة
١٥٠,٦٢٠	٢٤٥,٥٨٩	أخرى
٦٢,٥٤٩,٨٠٠	٦٤,٣٩٨,٠٩٠	

## ٢١. مطلوبات العقود

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٢٢٩,٦٦٢	١٦,٥٣٦,٥٥٣	دفعات مقدمة من العملاء
١٣,٧٥٦,٦٦٠	-	دفعات مقدمة تجاوزت حد الفوترة
٢٢,٩٨٦,٣٢٢	١٦,٥٣٦,٥٥٣	

## ٢٢. الزكاة وضريبة الدخل

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة للسنة من التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٠,٠٠٠	٥٢٦,٢٢٩	مخصص السنة الحالية

تم حساب الوعاء الزكوي للسنة وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٢٠,٩٤٦,١٦١)	٣,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٦٤,٩٧١,٦١٣	٥٩,٦٤٥,٣٤٠	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(٢٦,٣٠٤,٤٢٥)	(٩٤,٥٦٦,٧٢١)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
١٧,٧٢١,٠٢٧	(٣١,٩٢١,٣٨١)	
(١٨,٦٣٨,٤٥٨)	٦,٢٦٧,٧٤٦	الدخل (الخسارة) المعدل للسنة
(٩١٧,٤٣١)	(٢٥,٦٥٣,٦٣٥)	وعاء الزكاة

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند حساب الدخل (الخسارة) المعدل للسنة.

شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢. الزكاة - تتمة

حركة المخصص

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤٢,٧٠٥	٣٦٠,٠٠٠	في بداية السنة
٥٩٤,٢٨٩	٢٢٥,٠٠٠	مجند خلال السنة
(٩٧٦,٩٩٤)	(٥٨,٧٧١)	مدفوع خلال السنة
٣٦٠,٠٠٠	٥٢٦,٢٢٩	

الربوط الزكوية

شركة ميار القابضة

يتم احتساب الالتزام الزكوي للشركة والشركات التابعة لها على أساس موحد كجزء من الاقرار الزكوي الموحد. تم تقديم الإقرارات الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٦ إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، ولا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة.

شركة الخليج للمصاعد والسلالم المحدودة

قدمت الشركة التابعة اقراراتها الزكوية إلى الهيئة لكافة السنوات حتى سنة ٢٠١٣. تم الانتهاء من الربوط الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠٠٨. كما قامت الهيئة بإجراء الربوط الزكوية للشركة من سنة ٢٠٠٩ حتى سنة ٢٠١٢، وطالبت فيها الشركة بسداد دفعات إضافية قدرها ٧١٧,١٧٤ ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض لدى الهيئة على بعض البنود لتلك الربوط وطريقة معالجتها في المواعيد المحددة نظاماً. مازال الاعتراض منظوراً لدى الهيئة وقد تم تجنب المخصص اللازم لذلك. تم احتساب الزكاة لسنة ٢٠١٤ وما بعدها بناءً على الاقرار الزكوي الموحد للمجموعة.

٢٣. الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٥١٧,٤٧٨	٨٣,٦٢٣,٢٧٧	مصاعد وسلالم
٥٧,٨٩١,٥٩١	٤١,٥٩٩,٤٦٨	إيرادات عقود
١٩,٤٥٧,٨٤١	٢٠,٠٩٢,٥١٣	عقود صيانة
١١,٢١٩,٨٦٧	٦,١٦٣,٤٩٤	قطع غيار
٣٩٣,٠٢٠	٢,٧٩٩,٦٠٠	أخرى
١١٢,٤٧٩,٧٩٧	١٥٤,٢٧٨,٣٥٢	

٢٤. تكلفة الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٥٢٥,١٠٥	٧٥,٥٨٧,٠٤٨	المواد المباشرة
٢٣,٦٦٦,٥٤٦	٢٥,٥٤٢,١٥٧	تكاليف الموظفين
٩,٦٩١,٠٩٨	٦,٣٩٤,٠٣٤	تكاليف تركيب
١,٩١٣,٣٠٩	٢,١٠٧,٣٠١	استهلاك (إيضاح ٧)
١,٦٦٨,١٧٠	١,٧١٣,٩٣٧	إيجار
-	١,٥٦١,٤٧٧	استهلاك أصول حق الإستخدام (إيضاح ٨)
٥٧٢,٠٠٣	٦٥٩,٧٥٨	مصاريف صيانة
٤٧٧,١٥٨	٣٧٤,٨١٤	مصاريف نقل
١٥٨,٦٢٢	١٥٢,١٩٣	تأمين
٢٠٢,٢١٥	١٣٦,٨٩٤	مخصص ضمان قطع غيار
٥٢١,٣٨٤	-	إيجار سيارة
٢,٤٥٠,٠٠٠	(٦٤٠,٩٤٨)	مخصص بضاعة بطيئة حركة
٣,٢٥٧,١٣١	٣,٧٣٠,٣٩١	أخرى
٨٩,١٠٢,٧٤١	١١٧,٣١٩,٠٥٦	



شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥. مصاريف البيع و التوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٣٠,٨٦٤	٣,٨٢٤,٣١٦	تكاليف موظفين
١,٠٤١,٢٥٠	١,٧٥٩,٥٠٩	عمولة مبيعات
-	١,٤٠٦,٥٤٢	عمولة اصدار اعتمادات مستندية و خطابات ضمان
-	٥٦٤,١٩٩	غرامات تأخير
٤٩٢,٥٦١	٢٨٥,٠٠٠	مصاريف دعائية و اعلان
١,٦٤٩,١١٣	٢١٢,٤٦٣	سفر
٥٩,٩٠٢	١٦٥,٨٩٢	استهلاك (إيضاح ٧)
-	٥٠,٥٩٨	استهلاك أصول حق الإستخدام (إيضاح ٨)
٢٥,٠٢١	-	إصلاح وصيانة
(٣,٦٠٤,٢٣٣)	(٣١٩,٧٦١)	(عكس) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - موجودات العقود (إيضاح ١٢)
٢,٧٥٣,٨٩٧	(٣,٧٦٦,٢١١)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١١)
٧٤٦,٤٠٦	٣٩٨,٦٤٩	أخرى
٧,٤٩٤,٧٨١	٤,٥٨١,١٩٦	

٢٦. المصاريف الإدارية و العمومية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,٩٠٩,٧٨٦	١٤,٠٧٨,٧٤٤	تكاليف موظفين
١,٤٥٩,٥٥٣	١,٨٤٤,٩٤٧	منافع عامة
١,٣١٤,٣٠٣	١,٠٦٢,٥٥٩	استهلاك (إيضاح ٧)
٨٥٥,٣٤٥	١,٠٥٧,٩٩٢	أتعاب مهنية
-	٩٤٥,٥٨٢	استهلاك أصول حق الإستخدام (إيضاح ٨)
٢,٥٥٢,٤٢٩	٨٨٤,٣٣٦	ايجار
٤٤٧,٣٧٤	٤٣٣,٦٩٨	سفر
٦٧٧,٦٥٩	٣٤٥,١٦٧	إصلاح وصيانة
٢,٨٨٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	أتعاب إدارية
٢٠٨,١٧٩	٢٣٩,٣٠٠	مصاريف بنكية
٢٩,٨٠٤	١٨,٤٢٣	تأمين
٢,٣٨٠,٢١٣	١,٢٩٢,٣٥١	أخرى
٢٩,٧١٤,٦٤٥	٢٢,٤٤٣,٠٩٩	

٢٧. الأعباء المالية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣٣٩,٤٩٠	٦,٦٣١,٧٣٣	أعباء مالية على القروض
-	٣٤٤,٩٤٩	أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار
٤,٣٣٩,٤٩٠	٦,٩٧٦,٦٨٢	



شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها  
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨. الإيرادات الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٦٥٩,٧٤١	فوائد دائنة
٦٧٥,٥٨٥	٣٨٠,٨٥٦	مبيعات خردة
١,٢١٥,٢١٢	٢٢٥,١٩٨	خصومات ممنوحة
٥٤,٣٠٧	٣٥,٩٩٨	مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٦١,٧٥٤)	(١٧٥,١٩٨)	خسائر تحويل عملات أجنبية
-	٥٦٦,٦٠٠	أخرى
١,٨٨٣,٣٥٠	١,٦٩٣,١٩٥	

٢٩. ربح (خسارة) السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسي والمخفض بقسمة خسارة السنة العائد للمساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة خلال السنة. يتم احتساب خسارة السهم المخفض مثل احتساب خسارة السهم العادي أو الأساسي حيث أنه لا يوجد للمجموعة أية سندات قابلة للتحويل أو أدوات مفضضة لممارستها.

يوضح الجدول التالي بيانات خسارة العمليات والخسارة والأسهم المستخدمة لاحتساب ربح (خسارة) السهم الأساسي والمخفض:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١٥,٣٧٥,٠٢٨)	٨,٧٨٦,١١٧	الربح (الخسارة) من العمليات الرئيسية العائدة للمساهمين في الشركة الأم
(١٨,٩٩٠,٩٥٧)	٣,٢٤٩,٣٥٨	الربح (الخسارة) للسنة العائد الى المساهمين في الشركة الام
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	متوسط عدد الأسهم الاساسية المدفوعة القائمة خلال السنة
(٧٦,٨٨)	٤٣,٩٣	ربح (خسارة) السهم الأساسي والمخفض من العمليات الرئيسية
(٩٤,٩٥)	١٦,٢٥	ربح (خسارة) السهم - الأساسي والمخفض من صافي ربح (خسارة السنة)

٣٠. الأدوات المالية

١.٣٠. الموجودات المالية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٩٦٣,٣٨٤	٢٧,١٦٨,٨٣٨	الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:
١١,١٣٤,١٢٠	٨,١٣١,٤٠٠	مدينون تجاريون (إيضاح ١١)
٨,٢٧٥,٧١٤	٨,٦٩٧,٧٩٥	موجودات العقود (إيضاح ١٢)
١٢,١٧٨,٥٥١	١٤,٣٠٤,٩٠٢	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٣)
٢,٥٩٢,٠٨٤	١٣,٠٤١,٣٨١	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
٣,٨٤٤,٤٠١	٦,١٩٩,٤٥٦	مبالغ مستحقة من مساهم (إيضاح ١٤)
٦٥,٩٨٨,٢٥٤	٧٧,٥٤٣,٧٧٢	نقدية وشبه النقدية (إيضاح ١٥)
		إجمالي الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

## ٣٠. الأدوات المالية

## ٢.٣٠. المطلوبات المالية

٢٠١٨	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٢,٥٤٩,٨٠٠	٦٤,٣٩٨,٠٩٠
٦,٩٦٧,١٣٢	٤,٣٦٦,٩٥٢
٦٠,٤٢٣,٦٠٣	٨٥,٣٠١,٤٩٤
-	٦,٦٣١,١٦٧
٦٦٢,٩٠٢	٤,٨٣٩,١٣٢
١١,٩٧٩,٦٨٣	٤,٢٩١,٣٣٢
١٤٢,٥٨٣,١٢٠	١٦٩,٨٢٨,١٦٧

## المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

داننون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى (إيضاح ٢٠)

حسابات مكشوفة لدى البنوك (إيضاح ١٩)

قروض قصيرة الأجل (إيضاح ١٩)

التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٨)

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)

مبالغ مستحقة إلى المساهمين (إيضاح ١٤)

إجمالي المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

## ٣.٣٠. 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 الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيس أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

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 للمجموعة بعين الاعتبار قدرة 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 المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام تلك 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 (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- 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 الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة 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 المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

## ٣٠. الأدوات المالية (تتمة)

## ٤.٣٠ إدارة المخاطر

إن أنشطة المجموعة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، من ضمنها مخاطر السوق والتي تشمل على مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتركز إدارة المخاطر للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من النقدية والودائع قصيرة الأجل، والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصاريف المستحقة.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية والإعتراف بالصفافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر وكما هو ملخص أدناه:

## مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها وذلك بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة، ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة عن كثب.

## مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. إن سياسة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هو التأكد من توفر سيولة نقدية وتمويل كافي للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه محفظة استحقاقات المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الإجمالي ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	١ الى ٥ سنوات ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	
٨٥,٣٠١,٤٩٤	-	-	٨٥,٣٠١,٤٩٤	قروض قصيرة الأجل
٤,٣٦٦,٩٥٢	-	-	٤,٣٦٦,٩٥٢	حسابات مكشوفة لدى البنوك
٦,٦٣١,١٦٧	-	٢,٩٧٩,٨٩٦	٣,٦٥١,٢٧١	التزامات عقود الإيجار
٦٤,٣٩٨,٠٩٠	-	-	٦٤,٣٩٨,٠٩٠	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٤,٨٣٩,١٣٢	-	-	٤,٨٣٩,١٣٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤,٢٩١,٣٣٢	٤,٢٩١,٣٣٢	-	-	مبالغ مستحقة إلى المساهمين
١١,٢٥٢,٤٣٧	١١,٢٥٢,٤٣٧	-	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٨١,٠٨٠,٦٠٤	١٥,٥٤٣,٧٦٩	٢,٩٧٩,٨٩٦	١٦٢,٥٥٦,٩٣٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي ريال سعودي	بدون تاريخ استحقاق محدد ريال سعودي	١ الى ٥ سنوات ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	
٦٠,٤٢٣,٦٠٣	-	-	٦٠,٤٢٣,٦٠٣	قروض قصيرة الأجل
٦,٩٦٧,١٣٢	-	-	٦,٩٦٧,١٣٢	حسابات مكشوفة لدى البنوك
٦٢,٥٤٩,٨٠٠	-	-	٦٢,٥٤٩,٨٠٠	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٦٦٢,٩٠٢	-	-	٦٦٢,٩٠٢	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١١,٩٧٩,٦٨٣	١١,٩٧٩,٦٨٣	-	-	مبالغ مستحقة إلى المساهمين
١١,٩٤٥,٠٠٠	١١,٩٤٥,٠٠٠	-	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٥٤,٥٢٨,١٢٠	٢٣,٩٢٤,٦٨٣	-	١٣٠,٦٠٣,٤٣٧	الإجمالي

٣٠. الأدوات المالية (تتمة)

٤.٣٠ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر العملات ومخاطر أسعار العملات كما يلي:

(أ) مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معظم معاملات المجموعة بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تعتقد إدارة المجموعة أن مخاطر العملات ليست جوهرية حيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت تقريباً مقابل تلك العملات.

(ب) مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات الخاصة بالسائدين في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العملات بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة، بما في ذلك الودائع البنكية، والقروض. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بالمتابعة المستمرة للتغيرات في أسعار العملات.

٥.٣٠ إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق المساهمين الأخرى العائدة للمساهمين. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأس مال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣١. المعلومات القطاعية

تماشياً مع طريقة إعداد التقارير الداخلية، اعتمدت الإدارة قطاعات الأعمال كأساس لإعداد التقارير المالية. تتم المعاملات بين قطاعات الأعمال بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

فيما يلي تحليلاً للإيرادات، وإجمالي الربح، وصافي دخل السنة، والممتلكات والمعدات، وإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات لكل قطاع من قطاعات الأعمال:

	شركة ميار القابضة ريال سعودي	شركة ميا ريال سعودي	شركة مصر الخليج للمساعد والسلام ريال سعودي	شركة حلول المساعد للتشغيل والصيانة ريال سعودي	شركة فوج السعودية للمساعد والسلام المحدودة ريال سعودي	شركة الخليج للمساعد والسلام المحدودة ريال سعودي	
الإيرادات	١٥٤,٢٧٨,٣٥٢	(٣٦,٣٤٢,٧٨٧)	-	٣,٣٢٤,٧٢٣	١٩٩,٦٥٠	٦٧,١١٢,١٣٢	١١٩,٩٨٤,٦٣٤
إجمالي الربح	٣٦,٩٥٩,٢٩٦	-	-	(٤٣٤,٥٠٨)	(١٣٥,٠٨٨)	١٠,٧٤٧,٨٦٦	٢٦,٧٨١,٠٢٦
صافي دخل (خسارة) السنة	٣,٢٤٩,٣٥٨	(٢,٦٢٣,٩٤٤)	٣,٩٥٤,٥٣٤	(١,٦٤٤,٩٨٣)	(١,٩٢٤,١٧٦)	(٨٤٣,٢٢٣)	٦,٣٨١,١٥١
الممتلكات والألات والمعدات	٣٦,٠٢٢,٠٤٤	-	٣٤,٢٥٨	١٩,٧٠٨,٢١٠	٢٠٥,٧٠١	٤١٨,٢٢٠	١٥,٦٥٥,٦٥٥
إجمالي الموجودات	١٥٩,١٨٣,٨٤٥	(٩٨,٩٥١,٧١٢)	٣١,٢٨٧,٩٢٢	٢٥,٤٥٤,٤٠٦	٤٧٧,١٥٤	٦٠,٩٤٦,٧٠٩	١٣٩,٩٦٩,٣٦٦
إجمالي المطلوبات	١٩٨,١٤٣,٣٨٦	(١٠٧,٢١٠,٩٨٣)	٧٠,٠٥٩,٥٤٦	٢٥,٨٥١,٦٠٢	٤,٠٦١,٦٨٨	٨٩,٦٤٤,٥١٠	١١٥,٧٣٧,٠٢٣

شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١. المعلومات القطاعية (تتمة)

	شركة ميار القابضة ريال سعودي	شركة مصر الخليج للمساعد والسلام ريال سعودي	شركة حلول المصاعد للتشغيل والصيانة ريال سعودي	شركة فوج السعودية للمصاعد والسلام المحدودة ريال سعودي	شركة الخليج للمساعد والسلام المحدودة ريال سعودي	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨:						
الإيرادات	(٤٥,٨٧٤,٩٢٢)	٨٣٦,٠٤٠	٨٠,٩٥٣	٨٤,٢٨٧,٠١٨	٧٣,١٥٠,٧٠٨	١١٢,٤٧٩,٧٩٧
إجمالي الربح	-	٤٥٩,٧٤٨	(١٢,٤١٦)	١٥,٠١٢,١٠٢	٧,٩١٧,٦٢٢	٢٣,٣٧٧,٠٥٦
صافي خسارة السنة	١٩,٦٩٤,٤٩٠	(١٩,٠٣٥,٠٠٤)	(١,٧٥٧,٣٥٨)	(٥,٧٦٠,٩٣٤)	(١٢,٢٤٩,٧٦٨)	(١٨,٩٩٠,٩٥٧)
الممتلكات والآلات والمعدات	-	٥٤,٨٤٧	٣٤٢,٨٣٥	٧٨١,٦٢٦	١٧,٥٦٨,٢٨٥	١٩,١٩٣,٤١٨
إجمالي الموجودات	(٧٣,٣١٥,٧٤٠)	٢٤,٥٤٨,٧٦٠	١,٤١٥,٩٨٠	٥٧٨,٤٥٩	٦٣,٧١٣,٦٧٦	١٣٧,١٦٤,٩١٣
إجمالي المطلوبات	(٨٢,٨٥٥,٣٤١)	٦٥,٧٢٣,٣٥٦	٢٥٣,٣١٣	٢,٢٣٨,٨١٧	١٠١,٤٧٢,٠٤٣	١٧٧,٨٧٤,٤٤٢

٣٢. الأحداث اللاحقة

إن تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) لا يزال في تطور وازدياد. لذلك، أصبح من الصعب الآن التنبؤ بحجم ومدى أثره بالكامل على الأعمال التجارية والاقتصادية. ولا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى تلك الآثار ويتوقف ذلك على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم ومدى فعالية الإجراءات المتخذة بهدف احتوائه. وفي ضوء عدم التأكد من الأثر الاقتصادي، فإنه من غير الممكن إجراء تقدير موثوق به للأثر الناتج عن ذلك بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة. إن هذه التطورات من الممكن أن تؤثر على النتائج المالية والتدفقات النقدية والوضع المالي للمجموعة مستقبلاً.

في رأي الإدارة، فيما عدا ما ورد أعلاه، لم تكن هناك أي أحداث أخرى لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٧ رمضان ١٤٤٢هـ (٩ مايو ٢٠٢١).

