

شركة أتش سي إل العربية المحدودة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة	فهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى الشركاء في شركة أتش سي إل العربية المحدودة (شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أتش سي إل العربية المحدودة - شركة ذات مسؤولية محدودة ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

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

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

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

تقرير المراجع المستقل
إلى الشركاء في شركة أتش سي إل العربية المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):

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

عن إرنست ويونغ



يوسف عبدالله المبارك
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٧)



الرياض : ٢٠ شعبان ١٤٤٠ هـ
(٢٥ أبريل ٢٠١٩)

شركة أتش سي إل العربية المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٣٨٢,٥٣٩	٣,٤٩٦,٠٦٩		أرصدة لدى البنوك
٢,٠٢٨,٧٧٠	٣,٢٤٥,٧٣٢	٦	مدينون
٢,٩٠٠,٨٤٠	٢,٧٤٧,٠٠٣	٧	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
٢,٢٦٥,٠٠٣	١,٥٩٦,٧٥٠	٨	مبالغ مستحقة من جهات ذات العلاقة
٨,٥٧٧,١٥٢	١١,٠٨٥,٥٥٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٤٣,٠٩٣	٢٠٣,٧٣٩	٩	ممتلكات ومعدات
٣٧١,٦٣٢	٤٢٦,٩٣٢	١١	موجودات ضريبية مؤجلة
٦١٤,٧٢٥	٦٣٠,٦٧١		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩,١٩١,٨٧٧	١١,٧١٦,٢٢٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات المتداولة
٢٩٢,١٩٣	١,١٣٩,٨٣٩	١٠	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١,٧٥٩,٨٤٦	٣,٢٦٥,٤٢٢	٨	مبالغ مستحقة الى جهات ذات العلاقة
٢٩٩,٢٧٧	١٣٨,٩٨٤	١١	مخصص ضريبة الدخل
٢,٣٥١,٣١٦	٤,٥٤٤,٢٤٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٢,٧٣٥	٥٠,٩٠٩	١٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٤٠٤,٠٥١	٤,٥٩٥,١٥٤		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٦,١٠٠,٠٠٠	٦,١٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٦٨,٧٨٢	١٠٢,١٠٧		إحتياطي نظامي
٦١٩,٠٤٤	٩١٨,٩٦٤		أرباح مبقاة
٦,٧٨٧,٨٢٦	٧,١٢١,٠٧١		إجمالي حقوق الملكية
٩,١٩١,٨٧٧	١١,٧١٦,٢٢٥		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,١١٦,٥٤٤	٨,١٠٧,٩٣٨	الإيرادات
(٥,٣٦٢,٢٦٢)	(٥,٥٨٥,٧٧٣)	تكلفة الإيرادات
٣,٧٥٤,٢٨٢	٢,٥٢٢,١٦٥	إجمالي الربح
		المصاريف
(٥٩٢,٩٨٠)	(٩٤١,٥٤٨)	١٤ بيع وتوزيع
(١,٠٩٧,٥٨٥)	(١,٠٨٩,١٨١)	١٥ عمومية وإدارية
٢,٠٦٣,٧١٧	٤٩١,٤٣٦	الربح التشغيلي
(٤٤,٣٩٦)	(٤١,٩٥٨)	١٦ إيرادات (مصاريف) أخرى
(١٢,٤٠٣)	(٢٥,٠٥١)	أعباء مالية
٢,٠٠٦,٩١٨	٤٢٤,٤٢٧	الدخل قبل ضريبة الدخل
(٤٢١,٨٩٢)	(٩١,١٨٢)	١١ ضريبة الدخل
١,٥٨٥,٠٢٦	٣٣٣,٢٤٥	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الدخل في
		الفترات اللاحقة:
		الخسارة الاكتوارية على التزامات منافع الموظفين
-	-	إجمالي الدخل الشامل الآخر
-	-	إجمالي الدخل الشامل
١,٥٨٥,٠٢٦	٣٣٣,٢٤٥	

شركة أتش سي إل العربية المحدودة
(شركة ذات مسئولية محدودة)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الإحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
٦,٧٨٧,٨٢٦	٦١٩,٠٤٤	٦٨,٧٨٢	٦,١٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٨
٣٣٣,٢٤٥	٣٣٣,٢٤٥	-	-	ربح السنة
-	(٣٣,٣٢٥)	٣٣,٣٢٥	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٧,١٢١,٠٧١	٩١٨,٩٦٤	١٠٢,١٠٧	٦,١٠٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل
٧,١٢١,٠٧١	٩١٨,٩٦٤	١٠٢,١٠٧	٦,١٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,٢٠٢,٨٠٠	(٨٩٧,٢٠٠)	-	٦,١٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٧
١,٥٨٥,٠٢٦	١,٥٨٥,٠٢٦	-	-	ربح السنة
-	(٦٨,٧٨٢)	٦٨,٧٨٢	-	محول إلى الإحتياطي النظامي
٦,٧٨٧,٨٢٦	٦١٩,٠٤٤	٦٨,٧٨٢	٦,١٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
٢,٠٠٦,٩١٨	٤٢٤,٤٢٧	الربح قبل ضريبة الدخل
		تعديلات لـ:
٩٤,٧٠١	١٠٦,٦٤٣	استهلاك
(٧,٨٧٦)	٥٢,٧٨٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٨٥,٣٤٩)	(٤٥,٢١٣)	دخل عمولة
٢,٠٠٨,٣٩٤	٥٣٨,٦٣٧	
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٤٦٠,٥٧٢)	(١,٠٦٣,١٢٥)	مدينون، مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون
١,١٢٢,٩٩٩	٦٦٨,٢٥٣	مبالغ مستحقة من جهات منتسبة
(١,٧٢٢,١٨٢)	٨٤٧,٦٤٦	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢٥٤,٦٧٥	١,٥٠٥,٥٧٦	مبالغ مستحقة إلى جهات منتسبة
١,٢٠٣,٣١٤	٢,٤٩٦,٩٨٧	النقدية من العمليات
(٣٤٣,٠٧٢)	(٣٠٦,٧٧٥)	ضريبة دخل مدفوعة
٨٥,٣٤٩	٤٥,٢١٣	عمولة مستلمة
-	(٥٤,٦٠٦)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٩٤٥,٥٩١	٢,١٨٠,٨١٩	صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية
		التدفقات النقدية من النشاطات الإستثمارية
(٥٧,٢٠٥)	(٦٧,٢٨٩)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٧,٢٠٥)	(٦٧,٢٨٩)	صافي النقدية المستخدمة في النشاطات الإستثمارية
٨٨٨,٣٨٦	٢,١١٣,٥٣٠	صافي الزيادة في الأرصدة لدى البنوك
٤٩٤,١٥٣	١,٣٨٢,٥٣٩	الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
١,٣٨٢,٥٣٩	٣,٤٩٦,٠٦٩	الأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

١ - معلومات الشركة والنشاطات

شركة أتش سي إل العربية المحدودة ("الشركة")، هي شركة ذات مسئولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٠٨٣٤٤ وتاريخ ٤ جمادى الثاني ١٤٣٢ هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠١١). إن عنوان الشركة المسجل يقع في شارع العليا العقارية بلازا مكتب رقم ٢٠٣ الرياض - ١٢٢٢٤٤، المملكة العربية السعودية.

تزاوّل الشركة أعمال تنفيذ عقود إدارة وصيانة وتحليل أنظمة التكنولوجيا والمعلومات وخدمات الكمبيوتر وتنفيذ ومعالجة البرمجيات والبيانات.

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية"). إن هذه هي أول قوائم مالية للشركة معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية. لمزيد من المعلومات، أنظر الإيضاح ٥.

٢-٢ الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).

٣-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض.

٣ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

نورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة عند إعداد هذه القوائم المالية:

المدينون

تتم معظم المبيعات وفق فترات الائتمان العادية وأن الذمم المدينة لا تحمل أية عمولات. بالنسبة للبضاعة المباعة إلى عميل بائتمان قصير الأجل، يتم في الأصل إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالمبلغ النقدي غير المخصوم المستحق من تلك المنشأة والذي هو - عادة - سعر الفاتورة. بالنسبة للصنف المباع إلى عميل بائتمان خالي من العملة، يتم في الأصل إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصوم باستخدام سعر العملة السائد في السوق لذمم مدينة مماثلة. وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العملة الفعلية. وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والآخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها. وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- ◀ عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ◀ في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - ◀ عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية ؛ أو
 - ◀ عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

تصنف الشركة كافة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تشتمل الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي بشكل أساسي على النقدية وشبه النقدية، والمدينين التجاريين والآخرين، والأدوات المالية المشتقة. تشتمل المطلوبات المالية على الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة الدفع والدائنين الآخرين والقروض البنكية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العمولة الفعلي الأصلي.
- تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن أن يكون صفر) الذي ستستلمه الشركة مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه بتاريخ إعداد القوائم المالية.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لها.

فئات الممتلكات والمعدات

معدات مكتبية	٥ سنوات
أثاث وتركيبات	٧ سنوات
حاسب آلي وبرامج	٣ - ٥ سنوات

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد لها.

تحدد أرباح أو خسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة دورياً بمراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة للتأكد من وجود دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن الإنخفاض في قيمة تلك الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للنقدية الذي ينتمي إليها ذلك الأصل) ومقارنتها بقيمتها الدفترية. وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل أو الوحدة المدرة للنقدية إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل.

الدائنون التجاريون والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءاً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يجب على الشركة إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزيادة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

ضريبة الدخل

ضريبة الدخل

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل للفترة الحالية والسابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من أو دفعه للسلطات الضريبية. إن الشرائح الضريبية والقوانين الضريبية المستخدمة في حساب المبلغ هي تلك الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إثبات ضريبة الدخل الحالية في قائمة الدخل الشامل.

ضريبة الدخل المؤجلة

تحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات وذلك للفروقات المؤقتة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ القوائم المالية. يتم إثبات مطلوبات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. تحتسب موجودات الضريبة المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والاعفاءات غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباحاً خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء تلك الموجودات.

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

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

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية مع مطلوبات الضريبة الحالية، وأن الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنشأة الخاضعة للضريبة وب نفس السلطة الضريبية.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بتشغيل برنامج منافع محددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي بتاريخ إعداد القوائم المالية. تمثل التزامات المنافع المحددة القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تحدد تكلفة تقديم المنافع طبقاً لبرنامج المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الاكتوارية بالكامل خلال الفترة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

تحتسب مصاريف العمولات باستخدام معدل الخصم إلى صافي التزامات المنافع المحددة. تقوم الشركة بإثبات التغيرات التالية في التزامات المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" أو "المصاريف الإدارية" أو "مصاريف التوزيع" في قائمة الدخل الشامل (حسب وظيفتها):

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، ومكاسب وخسائر تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.

- صافي مصاريف أو دخل العمولة

تتكون موجودات أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لموجودات البرنامج التي يجب أن تسدد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية موجودات.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي دخل السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع الاحتياطي نصف رأس المال. وحيث أنه تم تحقيق ذلك فعلاً، فقد قررت الشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، وعادة ما يكون ذلك عند تسليم البضاعة.

يتم إثبات الإيرادات من بيع الخدمات عند تقديمها ومعرفتها من قبل العميل.
دخل العمولة: يتم قيدها ما لم يكن هناك شك في عدم تحصيلها.

العملات الأجنبية

تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة وقت حدوث المعاملات. ويعاد تحويل أرصدة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي. تدرج كافة فروقات التحويل في قائمة الدخل الشامل.

٤ - التقديرات والإفتراسات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهريّة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم إظهار هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٤- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة - تمة

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للندية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصة تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لموجودات مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصة التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للندية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة بتاريخ إعداد القوائم المالية مبلغ ١٩,٩ مليون ريال سعودي.

المخصصات

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد فيما إذا تم استيفاء ضوابط الإثبات، بما في ذلك تقدير المبالغ المحتمل سدادها. تستند مخصصات الدعاوى القضائية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن مخصصات مكافأة نهاية الخدمة وتكاليف المغادرة، إن وجدت، حكم الإدارة في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لدفع مكافأة نهاية الخدمة وإغلاق المواقع أو تكاليف المغادرة الأخرى. تتضمن المخصصات المتعلقة بالمطلوبات غير المؤكدة، أفضل تقديرات الإدارة فيما إذا كان من المحتمل وقوع التدفقات النقدية الصادرة.

الافتراضات طويلة الأجل المتعلقة بمنافع الموظفين

تمثل مكافأة نهاية الخدمة، الالتزامات التي سيتم سدادها في المستقبل وتتطلب وضع افتراضات في تقدير الالتزامات والقيمة العادلة لموجودات البرنامج، إن وجدت. يتعين على الإدارة إجراء المزيد من الافتراضات المتعلقة بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وبشكل دوري، تقوم إدارة الشركة بالتشاور مع خبراء اكتوبريين خارجيين بخصوص هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف منافع الموظفين المحددة الدورية المتكبدة.

الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الانتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي.

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الانتاجية والقيمة المتبقية للموجودات على الأقل مرة واحدة في السنة، وسيتم في نهاية كل سنة مالية تعديل قسط الاستهلاك المستقبلي في حالة إعتقاد الإدارة بأن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فانه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

-٥-

التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

أساس التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

إن القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هي أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. بالنسبة لكافة الفترات بما في ذلك السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تعد الشركة قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

عليه، قامت الشركة بإعداد القوائم المالية لتتماشى مع المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمطبق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما هو مبين في ملخص السياسات المحاسبية. وعند إعداد القوائم المالية، تم إعداد الأرصدة الافتتاحية لقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧، تاريخ تحول الشركة إلى المعيار الدولية للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. يبين هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي تمت من قبل الشركة في تعديل قوائمها المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومع ذلك، لا يوجد أثر جوهري على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم لأول مرة.

التسوية

توضح التسويات التالية أثر التحول على حقوق الملكية بالشركة من معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، والدخل الشامل للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تسوية قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٧٨٧,٨٢٦	٥,٢٠٢,٨٠٠
٦,٧٨٧,٨٢٦	٥,٢٠٢,٨٠٠

إجمالي حقوق الملكية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها
الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
تعديل المنافع المحددة للموظفين

إجمالي حقوق الملكية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت
صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة العربية السعودية

تسوية قائمة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٧
ريال سعودي
١,٥٨٥,٠٢٦
١,٥٨٥,٠٢٦

نتائج السنة طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن
الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
تعديل المنافع المحددة للموظفين

نتائج السنة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة
ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة العربية السعودية

٥- التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية - تنمة

توضيح التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية

تعديل التزامات المنافع المحددة للموظفين

طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، قامت الشركة بتسجيل التزامات المنافع المحددة للموظفين وفق متطلبات نظام العمل. ولتحديد الالتزام طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، استخدمت الشركة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في احتساب الالتزام. وبالتالي تم قيد النقص في الالتزام للسنة السابقة في الأرباح المبقاة الافتتاحية وقائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٦ - المدينون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٢٣,٠١٧	٣,٤٤٧,٣٣٧	مدينون تجاريون
١١٣,٧٣٠	٣٠٣,١٦٥	إيرادات غير مقدم بها فواتير
(٧,٩٧٧)	(٥٠٤,٧٧٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٠٢٨,٧٧٠	٣,٢٤٥,٧٣٢	

حددت الشركة بأن أرصدة العملاء البالغة ٥٠٤,٧٧٠ ريال سعودي (٢٠١٧: ٧,٩٧٧ ريال سعودي) منخفضة القيمة. كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها خلال السنة كالاتي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٧,٧٣٦	٧,٩٧٧	في بداية السنة
-	٤٩٦,٧٩٣	المخصص للسنة
-	-	مبالغ مشطوبة خلال السنة
(١١٩,٧٥٩)	-	استرداد مخصص مشكوك في تحصيله
٧,٩٧٧	٥٠٤,٧٧٠	في نهاية السنة

كما في ٣١ ديسمبر، كانت الذمم المدينة التجارية التي لم ينخفض قيمتها كما يلي:

ذمم مدينة تجارية لم تنخفض قيمتها					
غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها	٣٠ - ٦٠ يوماً	٦١ - ٩٠ يوماً	أكثر من ٩٠ يوماً	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٣٨,١١١	٥٨١,٢٧٦	١٦١,٥٧٣	١,٠٦١,٦٠٧	٢,٩٤٢,٥٦٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٦٤,٥٠٢	٥٢٣,٣٨١	٤٧٦,٩٦٧	٢٥٠,١٩٠	١,٩١٥,٠٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧ - المصاريف المدفوعة مقدماً ومدينون آخرون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٠٢٦,٢٠٥	٢,٤٤٨,٨٦٣	ضريبة مدفوعة مقدماً
١,٣٣٠,٢١٨	٢٠٧,٣٩٥	ضريبة مخصومة من المبلغ المدين
١٩١,٧٤٠	١,٣٥٤	إيجار مدفوع مقدماً
١٩١,٥٨٣	-	محتجزات مدينة
١٦١,٠٩٤	٨٩,٣٩١	أخرى
٢,٩٠٠,٨٤٠	٢,٧٤٧,٠٠٣	

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	طبيعة المعاملة	الجهات ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٢,٥٩٢,٢١١)	(٢,٩٢٤,٩٣٥)	مدفوعات بالنيابة عن الشركة	جهات منتسبة
١,٢٧٦,٣٥٠	٢,٠٠٥,٧٤٤	مبيعات إلى جهة منتسبة	
(١,٠٦١,٥٦٢)	(١,٢٧١,٢١٣)	خدمات استشارات مقدمة من قبل جهة منتسبة	
١,٢٧٦,٣٥٠	٢,٠٠٥,٧٤٤	الخدمات مقدمة من قبل الشركة	
(٢,٤٧٠,٠٩٤)	(٢,٦٢٥,٨٦٥)	أتعاب استشارات	الشركة الام

استلمت الشركة قروض قصيرة الأجل من إحدى الشركات المنتسبة لها خلال السنة لتمويل عملياتها. تحمل هذه القروض عمولة كما هو وفقاً لمعدل لايبور زائداً ١٠٠ نقطة أساس. تم سداد القرض خلال السنة.

٨ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها - تتمة
فيما يلي المبالغ المستحقة من وإلى الجهات ذات العلاقة:
أ (المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٠٩,٣٦٩	٦٥٩,٥٥٣	أتش سي إل أمريكا، إنك
-	٣٦٨,٢٩٢	أتش سي إل تكنولوجيا المحدودة
٩٩,١٩٣	٢٢٦,٧١٠	أتش سي إل تكنولوجيا المحدودة - فرع الامارات العربية المتحدة
-	٧٠,٦٢٩	أتش سي إل اكسون تكنولوجي إنك - إس دي
١٥٠,٦٨٠	٦٤,٥٣٥	أتش سي إل تكنولوجيا جنوب أفريقيا (التملك) المحدودة
-	٦٤,١٠٦	أتش سي إل تكنولوجيا ليمتد - فرع سويسرا
-	٤٥,٠١٠	أتش سي إل تكنولوجيا ليمتد - فرع روسيا
-	٤٤,١٠٢	أتش سي إل للتكنولوجيا نيوزيلندا المحدودة
-	٢٤,٨٠٦	أتش سي إل المجر المحدودة
-	١١,٦٣١	أتش سي إل بريطانيا المحدودة
-	١٠,٧٤٨	أتش سي إل للتكنولوجيا ليمتد - فرع البرتغال
٥,٧٦١	٥,٧٦١	أتش سي إل (البرازيل) تكنولوجي دي انفورماكو ليمتد
-	٨٦٧	أتش سي إل تكنولوجيا ميدل إيست اف زد - إل إل سي
٢,٢٦٥,٠٠٣	١,٥٩٦,٧٥٠	

ب (المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣٢٧,٥٢٥	١,٦٥٧,٩٤٤	أتش سي إل تكنولوجيا المحدودة
-	٧١٧,٨٧٠	أتش سي إل سنغافورة بي تي أي المحدودة
-	٣٣٦,٢٦٥	أتش سي إل تكنولوجيا كوربوريت سيرفسز
-	٣١٩,٥٦٥	أتش سي إل تكنولوجيا المحدودة - فرع الامارات العربية المتحدة
٩١,٠٠١	١٢٩,٢٦٨	أتش سي إل تكنولوجيا المحدودة - فرع أبو ظبي
٢٧٠,٦٥٠	٥٠,٣٤٣	أتش سي إل تكنولوجيا يو كيه ليمتد
١٠,٧٣٨	١٩,٩٠٥	أتش سي إل تكنولوجيا ليمتد - فرع روسيا
-	١٤,٨٨٣	أتش سي إل تكنولوجيا فليبينز انك
-	٧,٤٦٩	أتش سي إل ماكسكو
-	٦,٣٤٥	أتش سي إل تكنولوجيا فنلاند او واي
-	٣,٦٩٨	أتش سي إل تكنولوجيا ليمتد - فرع ايرلندا
٤٣,٩٤٥	١,٨٦٨	أتش سي إل تكنولوجيا (ميدل إيست) اف زد - إل إل سي
١١,٩٣٧	-	أتش سي إل تكنولوجيا بي في
٤,٠٥٠	-	أتش سي إل تكنولوجيا (ميدل إيست) اف زد - إل إل سي- فرع دبي مينلاند
١,٧٥٩,٨٤٦	٣,٢٦٥,٤٢٢	

٩- الممتلكات والمعدات

المعدات المكتبية ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	
التكلفة:				
١١,٩٦٥	٤٧٠,٩٠٠	٢٧٧,٤٣١	٧٦٠,٢٩٦	في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	٦٧,٢٨٩	٦٧,٢٨٩	إضافات
١١,٩٦٥	٤٧٠,٩٠٠	٣٤٤,٧٢٠	٨٢٧,٥٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:				
١١,٩٦٥	٤١٥,٢٠٩	٩٠,٠٢٩	٥١٧,٢٠٣	في ١ يناير ٢٠١٨
-	٤٣,٨١٣	٦٢,٨٣٠	١٠٦,٦٤٣	المحمل للسنة
١١,٩٦٥	٤٥٩,٠٢٢	١٥٢,٨٥٩	٦٢٣,٨٤٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	١١,٨٧٨	١٩١,٨٦١	٢٠٣,٧٣٩	صافي القيمة الدفترية:
-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
التكلفة:				
١١,٩٦٥	٤٧٠,٩٠٠	٢٢٠,٢٢٦	٧٠٣,٠٩١	في ١ يناير ٢٠١٧
-	-	٥٧,٢٠٥	٥٧,٢٠٥	إضافات
١١,٩٦٥	٤٧٠,٩٠٠	٢٧٧,٤٣١	٧٦٠,٢٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:				
١٠,٩٧٠	٣٧١,٤١٥	٤٠,١١٧	٤٢٢,٥٠٢	في ١ يناير ٢٠١٧
٩٩٥	٤٣,٧٩٤	٤٩,٩١٢	٩٤,٧٠١	المحمل للسنة
١١,٩٦٥	٤١٥,٢٠٩	٩٠,٠٢٩	٥١٧,٢٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	٥٥,٦٩١	١٨٧,٤٠٢	٢٤٣,٠٩٣	صافي القيمة الدفترية:
-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٠- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٧,٦٨٠	٥٧٧,٦٩٧	مصاريف مستحقة الدفع
١٣,٨١٠	٥٢,٦٨٦	دائنون تجاريون
٢٠,٧٠٣	٥٠٩,٤٥٦	ضريبة استقطاع مستحقة
٢٩٢,١٩٣	١,١٣٩,٨٣٩	

١١- ضريبة الدخل

أ (ضريبة الدخل
المحملة للسنة

تتكون ضريبة الدخل مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٩,٢٧٩	١٤٦,٤٨٢	ضريبة الدخل الحالية *
١٢٢,٦١٣	(٥٥,٣٠٠)	<u>الضريبة المؤجلة</u>
٤٢١,٨٩٢	٩١,١٨٢	المتعلقة بالمجنب وعكس قيد الفروقات المؤقتة **
		ضريبة الدخل الظاهرة في قائمة الدخل الشامل

* جنب مخصص لضريبة الدخل وفقاً للأرباح الخاضعة للضريبة بواقع ٢٠% (٢٠١٧: ٢٠%)

** تعكس الضريبة المؤجلة الأثر الضريبي التالي للفروقات الضريبية المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض الإفصاحات المالية والمبالغ المستخدمة لغرض الضريبة. كانت عناصر الالتزام الضريبي الهامة والموجودات في نهاية السنة على النحو المالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١٨,٣٦١	٢٦٩,٥٣٢	<u>موجودات ضريبة مؤجلة</u>
٤١,١٢٨	٤٦,٢٦٣	خسائر متراكمة
١,٥٩٥	١٠٠,٩٥٤	اختلافات في الاستهلاك
١٠,٥٤٨	١٠,١٨٣	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٧١,٦٣٢	٤٢٦,٩٣٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		إجمالي موجودات ضريبة مؤجلة
٣٧١,٦٣٢	٤٢٦,٩٣٢	صافي موجودات ضريبة مؤجلة

١١ - ضريبة الدخل - تتمة

ب (الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل):

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي الضريبة المؤجلة	الإجمالي	ضريبة الدخل	الزكاة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٧١,٦٣٢)	٢٩٩,٢٧٧	٢٩٩,٢٧٧	-	في بداية السنة
(٥٥,٣٠٠)	١٤٦,٤٨٢	١٤٦,٤٨٢	-	مجنب ومقيد كصروف خلال السنة
-	(٣٠٦,٧٧٥)	(٣٠٦,٧٧٥)	-	مدفوع خلال السنة
٤٢٦,٩٣٢	١٣٨,٩٨٤	١٣٨,٩٨٤	-	في نهاية السنة

الربوط الزكوية والضريبة

أنهت الشركة موقفها الزكوي والضريبي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل لكافة السنوات حتى عام ٢٠٠٢. قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل للأعوام من ٢٠٠٣ حتى ٢٠١٧، ولا تزال قيد الفحص من قبل الهيئة للأعوام من ٢٠٠٣.

١٢ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

قامت الشركة بإجراء تقييم للقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة لموظفيها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بخصوص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستحقة وفقاً لأنظمة العمل المحلي والترتيبات التعاقدية.

يلخص الجدول أدناه مكونات صافي مصاريف المنافع المثبتة في قائمة الدخل الشامل، والأرصدة المفصح عنها في قائمة المركز المالي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢,٧٣٥	٥٠,٩٠٩

القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
(٧,٨٧٦)	٥٢,٧٨٠
-	-

المحمل على قائمة الدخل الشامل

تكاليف الخدمة الحالية

تكاليف العمولات على الالتزامات

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال سعودي	ريال سعودي
٦٠,٦١١	٥٢,٧٣٥
(٧,٨٧٦)	٥٢,٧٨٠
-	(٥٤,٦٠٦)
-	-
٥٢,٧٣٥	٥٠,٩٠٩

تسوية القيمة الحالية للالتزامات

التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة

تكاليف الخدمة الحالية

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة

خسائر اكتوارية

التزامات المنافع المحددة للموظفين في نهاية السنة

١٢- التزامات المنافع المحددة للموظفين - تتمة

فيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٤,٠٦%	معدل الخصم
-	٢,٠٠%	معدل الزيادة المستقبلية في الرواتب
-	٦٠ سنة	سن التقاعد

١٣- رأس المال

يتكون رأس المال من ١٢,٢٠٠ حصة (٢٠١٧: ١٢,٢٠٠ حصة)، قيمة كل منها ٥٠٠ ريال سعودي. الشركة مملوكة بنسبة ٩٠% من قبل شركة إتش سي إل برمودة المحدودة و ١٠% مملوكة من قبل إتش سي إل أمريكي هولدنغ إل إل سي.

١٤- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
(١١٩,٧٥٩)	٤٩٦,٧٩٣	مخصص (مسترد) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٧)
٢,٢٥٠	٢٨٩,١٦٠	مصاريف تسويق
٣٦٥,٦٢٩	١٢٥,٩٩٥	تكاليف الاستعانة بمصادر خارجية
٣٣١,٢٤٠	٢٩,٦٠٠	سفر
١٣,٦٢٠	-	ديون معدومة
٥٩٢,٩٨٠	٩٤١,٥٤٨	

١٥- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٧ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي	
٦٥٨,١٨٠	٥٦٩,٩٩٦	أتعاب مهنية
١٨٤,٥٢١	١٩٢,٧٥٦	إيجار
٨٥,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	أتعاب مراجعة
٩٤,٧٠١	١٠٦,٦٤٣	استهلاك (إيضاح ١١)
٧٥,١٨٣	٨٩,٧٨٦	تكاليف إنشاء وصيانة
١,٠٩٧,٥٨٥	١,٠٨٩,١٨١	

١٦- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٥,٣٤٩	٤٥,٢١٣	دخل عمولة على قروض معطاه إلى جهة منتسبة
(١٢٩,٧٤٥)	(٨٧,١٧١)	أرباح (خسائر) تحويل عملات أجنبية
(٤٤,٣٩٦)	(٤١,٩٥٨)	

١٧- الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

١٨- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية للشركة وإصدارها من مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢٥ أبريل ٢٠١٩).