

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير المراجع المستقل



العظم والسديري
محاسبون قانونيون واستشاريون
عضو كرو هوروث الدولية

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة

فهرس

٢-١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢٩-٧

ايضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء المحترمين
شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة وكالة سمة للتصنيف ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هنالك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هنالك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية


تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرياً في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد 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 الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هنالك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

نود لفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١) المرفق بالقوائم المالية والذي يشير إلى أن الشركة التزمت جزئياً بمتطلبات نظام الشركات والتي تصبح واجبة التطبيق عندما تتجاوز الخسائر المتراكمة ٥٠% من رأس المال. قرر الشركاء في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٩، والذي لم يتم نشره بعد كما هو مطلوب بنظام الشركات، تخفيض رأس مال الشركة بمقدار ١٥ مليون ريال سعودي لإطفاء الخسائر المتراكمة، وعليه أصبحت نسبة الخسائر المتراكمة بعد الإطفاء ٦,٥٢% من رأس المال.

العظم والسديري
محاسبون ومراجعون قانونيون


عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم (٢٢٥)



٢٤ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق ٣١ مارس ٢٠١٩ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	ايضاح	موجودات
١٦,٢٢١	٣٦٠,٠٩٤	٢٦٥,٥٢٠	٦	موجودات غير متداولة ممتلكات ومعدات
١٦,٢٢١	٣٦٠,٠٩٤	٢٦٥,٥٢٠		
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧,١٥٢,١٠٣	٥,٩٦٩,٠٨٣	٤	موجودات متداولة نقد وما في حكمه
--	٥٧,١٤٤	١,٥٣٣,٩٤٤	٥	ذمم مدينة وموجودات أخرى
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٢٠٩,٢٤٧	٧,٥٠٣,٠٢٧		
٢٠,٠١٦,٢٢١	١٧,٥٦٩,٣٤١	٧,٧٦٨,٥٤٧		مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	حقوق الملكية رأس المال
(٤,٣٧٧,٢٧٥)	(٩,٢٩١,٩٨٥)	(١٥,٣٢٥,٩٦٤)		خسائر متراكمة
١٥,٦٢٢,٧٢٥	١٠,٧٠٨,٠١٥	٤,٦٧٤,٠٣٦		مجموع حقوق الملكية
٥,٤٨٥	١٤٠,١٦٦	٦٨٩,١٤٥	٩	مطلوبات غير متداولة منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥,٤٨٥	١٤٠,١٦٦	٦٨٩,١٤٥		
٤,٠٨٥,٦٣٨	٦,٣٠٣,٣٦٥	١٦٨,٢٨٦	٧	مطلوبات متداولة مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
--	٩٤,٠٨٢	٢١٠,٣١٦		مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
--	--	١,٩١٥,٠٠٠		إيرادات غير مكتسبة
٣٠٢,٣٧٣	٣٢٣,٧١٣	١١١,٧٦٤	٨	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٤,٣٨٨,٠١١	٦,٧٢١,١٦٠	٢,٤٠٥,٣٦٦		
٤,٣٩٣,٤٩٦	٦,٨٦١,٣٢٦	٣,٠٩٤,٥١١		مجموع المطلوبات
٢٠,٠١٦,٢٢١	١٧,٥٦٩,٣٤١	٧,٧٦٨,٥٤٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال سعودي	ايضاح	
١٠٠,٠٠٠	١,٧٥٥,٠٠٠		تقارير ائتمانية تجارية
١٠٠,٠٠٠	١,٧٥٥,٠٠٠		
(٥,٠٨٩,٩٠٠)	(٧,٩٣٥,٩٣٢)	١١	مصاريف ادارية وعمومية
٩٠,٨٥٣	٢٧٣,٩٥٩		إيرادات أخرى
(٤,٨٩٩,٠٤٧)	(٥,٩٠٦,٩٧٣)		صافي ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢١,٣٤٠)	(١١١,٧٦٤)	٨	زكاة
(٤,٩٢٠,٣٨٧)	(٦,٠١٨,٧٣٧)		خسارة السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي لن يتم اعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة:
٥,٦٧٧	(١٥,٢٤٢)	٩	اعادة قياس خسائر منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٤,٩١٤,٧١٠)	(٦,٠٣٣,٩٧٩)		مجموع الخسارة الشاملة للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وكالة سمة للتصنيف
 شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي ريال سعودي	خسائر متراكمة ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
١٥,٦٢٨,٢١٠	(٤,٣٧١,٧٩٠)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥,٤٨٥)	(٥,٤٨٥)	--
١٥,٦٢٢,٧٢٥	(٤,٣٧٧,٢٧٥)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٤,٩٢٠,٣٨٧)	(٤,٩٢٠,٣٨٧)	--
٥,٦٧٧	٥,٦٧٧	--
(٤,٩١٤,٧١٠)	(٤,٩١٤,٧١٠)	--
١٠,٧٠٨,٠١٥	(٩,٣٩١,٩٨٥)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٠١٨,٧٣٧)	(٦,٠١٨,٧٣٧)	--
(١٥,٢٤٢)	(١٥,٢٤٢)	--
(٦,٠٣٣,٩٧٩)	(٦,٠٣٣,٩٧٩)	--
٤,٦٧٤,٠٣٦	(١٥,٣٢٥,٩٦٤)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ كما تم عرضه سابقاً
 أثر التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي (إيضاح ١٢)
 الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
 خسارة السنة
 الدخل التامل الآخر للسنة
 مجموع الخسارة الشاملة للسنة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
 الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
 خسارة السنة
 الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
 مجموع الخسارة الشاملة للسنة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤,٩٢٠,٣٨٧)	(٦,٠١٨,٧٣٧)	خسارة السنة
٢٦,١٥٠	٩٤,٥٧٤	استهلاك
١٤٠,٣٥٨	٥٣٣,٧٣٧	منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٣٤٠	١١١,٧٦٤	مصروف الزكاة
(٤,٧٣٢,٥٣٩)	(٥,٢٧٨,٦٦٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في رأس المال العامل:
(٥٧,١٤٤)	(١,٤٧٦,٨٠٠)	ذمم مدينة وموجودات أخرى
٩٤,٠٨٢	١١٦,٢٣٤	مصاريق مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٢١٧,٧٢٧	(٦,١٣٥,٠٨٠)	أطراف ذات علاقة
--	١,٩١٥,٠٠٠	إيرادات غير محققة
(٢,٤٧٧,٨٧٤)	(١٠,٨٥٩,٣٠٨)	النقد من العمليات
--	--	منافع نهاية خدمة مدفوعة
--	(٣٢٣,٧١٣)	زكاة مدفوعة
(٢,٤٧٧,٨٧٤)	(١١,١٨٣,٠٢٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٧٠,٠٢٣)	--	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٧٠,٠٢٣)	--	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢,٨٤٧,٨٩٧)	(١١,١٨٣,٠٢٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧,١٥٢,١٠٣	النقد وما في حكمه بداية السنة
١٧,١٥٢,١٠٣	٥,٩٦٩,٠٨٣	النقد وما في حكمه نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. الأنشطة

إن شركة وكالة سمة للتصنيف ("الشركة") هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بتاريخ ٠٤ / ٠٨ / ١٤٣٧ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠١٦) بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٤٦١١٥٧.

يتمثل نشاط الشركة في تقديم خدمات التصنيف الائتماني بموجب موافقة هيئة السوق المالية رقم (ص/١٦/١٤٦/٦/١) ووفقاً لما قرره احكام لائحة وكالات التصنيف الائتماني الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٣-٥٨-٢٠١٤ وتاريخ ١٧/١/١٤٣٦ هـ. وقد حصلت الشركة على ترخيص هيئة السوق المالية رقم ٠٨-١٥٠٠١ لبدء نشاطها بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦. بناءً على عقد تأسيس الشركة، فإن السنة المالية الأولى للشركة تبدأ من تاريخ سجلها التجاري وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الإستمرارية

تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ نصف رأس المال. وينص نظام الشركات السعودية على أنه إذا زادت الخسائر المتراكمة لشركة ذات مسؤولية محدودة عن نصف رأس المال، يتوجب على إدارة الشركة أن تدعو الشركاء للاجتماع وذلك للنظر في استمرار الشركة في أعمالها أو تصفيتها قبل انتهاء أجلها المحدد في عقد التأسيس. قرر الشركاء في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٩م تخفيض راس مال الشركة بمقدار ١٥ مليون ريال سعودي لإطفاء الخسائر المتراكمة، لتصبح نسبتها ٦,٥٢% من راس المال بعد التخفيض.

٢. السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، هي أول قوائم مالية قامت الشركة بإعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. بالنسبة للفترة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وعليه، قامت الشركة بإعداد القوائم المالية والتي تتماشى مع المعايير الدولية للتقارير المالية التي تنطبق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧ كما هو موضح في السياسات المحاسبية الهامة. وعند إعداد القوائم المالية، تم إعداد قائمة المركز المالي الافتتاحية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٧ و هو تاريخ تحول الشركة الى المعايير الدولية للتقارير المالية. يتضمن الايضاح رقم ١٢ التعديلات التي قامت بها الشركة في تسوية قوائمها المالية المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧ وقائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

أسس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لعرف التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات منافع الموظفين المحددة والتي تم تقييمها اكتواريا كما هو موضح في السياسات المحاسبية ادناه. تستند التكلفة التاريخية عادة إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات.

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الرئيسية للشركة، ويتم تقريب كافة القيم الى أقرب ريال سعودي (ريال سعودي) ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم تحصيله نيابة عن أطراف ثالثة.

تعترف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتم تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى: تحاسب الشركة العقد مع العميل في الحالات التالية:

- أطراف العقد قد اتفقت على العقد وأن تكون ملتزمة بأداء التزاماتها.
- بإمكان الشركة تحديد حقوق كل طرف فيما يتعلق بالسلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- بإمكان الشركة تحديد شروط السداد مقابل السلع أو الخدمات التي سيتم تحويلها.
- للعقد مضمون تجاري.
- من المتوقع الحصول على العوض.

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المتعهد بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيتم احتساب كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الانتفاع من سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانتفاع من السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً
- أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلع أو خدمات أخرى متعهد بها في العقد

الخطوة الثالثة: تحدد الشركة قيمة المعاملة وهو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل.

الخطوة الرابعة: تخصص الشركة سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يصف مبلغ العوض/المقابل الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تحصل عملية نقل السلع أو الخدمات عندما يمتلك العميل السيطرة على تلك السلع أو الخدمات المحولة له. يحصل العميل على السيطرة على السلع أو الخدمات إذا كانت لديه القدرة على الاستخدام المباشر واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة لمبلغ العوض أو المبالغ المستحقة، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. ويتم تصنيف عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية. لا يوجد لدى الشركة أي عقود إيجار تمويلية. يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الاجنبية

تعرض الشركة القوائم المالية غير الموحدة بالريال السعودي وهو العملة التشغيلية. تقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام العملة التشغيلية لتلك المنشأة.

تحول المعاملات التي تتم بعملات اجنبية الى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند اجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

منافع الموظفين

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة قوائم. يتم تسجيل صافي التزامات المنافع المحددة المعاد قياسها، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً ضمن قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم ادراج اعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الاخر فوراً في الارباح المستيقة و لا يتم ادراجها في قائمة الارباح و الخسائر خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلا عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
- مصروفات الفوائد؛
- وإعادة القياس

تعرض الشركة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة. ويدرج اعادة القياس ضمن الدخل الشامل الاخر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم اثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والاجازات السنوية وتذاكر الطيران والاجازات المرضية والتي يتوقع دفعها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. ويتم قيد الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

منافع التقاعد

يتم قيد الدفعات الى تتم لخطط المساهمات المحددة كمصروف عند استحقاقها.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الزكاة وضريبة الدخل

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الزكوية التي تصدرها الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"). ويتم احتساب مخصص الضريبة على الدخل للشركات الأجنبية في القوائم المالية طبقاً للأنظمة الضريبية في البلدان التي تعمل فيها. يتم معالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي والضريبة الأجنبية النهائية خلال السنة المالية التي يتم فيها إصدار الربط النهائي.

يمثل مصروف ضريبة الدخل أو الائتمان للفترة الضريبية المستحقة على الإيرادات الخاضعة للضريبة للفترة وفقاً لمعدل ضريبة الدخل المطبقة لكل نطاق معدل من قبل التغييرات في موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المنسوبة للفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم حساب مصروف ضريبة الدخل الحالية على أساس القوانين الضريبية المطبقة أو التي ستنطبق بشكل فعلي بنهاية فترة التقرير في البلدان التي تعمل فيها الشركات التابعة والشركات الزميلة للشركة وتحقق فيها دخلاً خاضعاً للضريبة. تقوم الإدارة بإجراء تقييم دوري للحالات المتخذة بخصوص القرارات الضريبية بالنسبة للحالات التي تكون فيها لوائح الضرائب السارية خاضعة للتأويل. وترصد المخصصات اللازمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى سلطات تحصيل الضرائب.

الممتلكات والمعدات

يتم قيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجد. عندما يتوقع أن تستخدم قطع الغيار خلال أكثر من فترة واحدة، يتم احتسابها كممتلكات ومعدات.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء أحد البنود. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبنود إلى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتحقق الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات بعد تنزيل القيم المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي.

تقوم الشركة بتطبيق المعدلات السنوية التالية للاستهلاك على ممتلكاتها ومعدات:

٦ سنوات	أثاث ومفروشات
٥ سنوات	أجهزة وبرامج حاسب آلي

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أن تنشأ أية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في كل تاريخ مشمول بالتقرير بتقييم ما إذا كان هناك ثمة مؤشرات على إمكانية انخفاض قيمة إحدى الموجودات. وفي حال وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة لإجراء فحص انخفاض القيمة السنوية لإحدى الموجودات، تقدر الشركة قيمة الموجودات القابلة للاسترداد. وتمثل قيمة الموجودات القابلة للاسترداد القيمة العادلة الأعلى لتلك الموجودات أو لوحة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمتها المستخدمة. بالنسبة للموجودات الفردية، مالم تكن لا تولد تدفقات نقدية واردة، يتم تحديد أنها مستقلة إلى حد كبير عن تلك المتأتية من موجودات أو مجموعات موجودات أخرى.

حيث تتجاوز القيمة الدفترية لإحدى الموجودات أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، تعتبر الموجودات منخفضة القيمة ويتم تخفيضها إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة تحديداً بالموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ في الاعتبار التعاملات السوقية الحديثة، فإن تعذر تحديد أي من تلك التعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأكيد هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة لدى الجمهور أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تقوم الشركة باحتساب خسائر انخفاض القيمة على أساس الموازنات والتنبؤات التفصيلية والتي تم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد في الشركة والتي تخصص لها الأصول الفردية. هذه الموازنات والتنبؤات تغطي عموماً فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن الفئات المتعلقة بالنفقات التي تتوافق مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمتها، باستثناء الممتلكات التي خضعت سابقاً لإعادة تقييم تم إدراجه في بند الدخل الشامل الآخر. كما يتم في هذه الحالة، الاعتراف بانخفاض القيمة في بند الدخل الشامل الآخر بما يصل إلى القيمة المتعلقة بأي إعادة تقييم سابق.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ مشمول بالتقرير لتحديد إمكانية اختفاء أو تناقص أي مؤشر على خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً، وتقوم الشركة في حال وجود هذا المؤشر، بتقدير قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد القابلة للاسترداد، ولا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً إلا إذا طرأ تغيير على الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الموجودات القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الأخيرة، ويكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجودات قيمتها القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بعد خصم صافي الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض قيمة بالنسبة بالموجودات خلال السنوات السابقة، ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الأرباح أو الخسائر مالم يتم إدراج الموجودات بقيمة خضعت لإعادة تقييم، حيث يتم، في هذه الحالة، التعامل مع العكس كزيادة في إعادة التقييم.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك جميعها وجميعها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ٩٠ يوماً أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

الأدوات المالية

تعترف الشركة بالأصول المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداء.

يجب على الشركة عند الاعتراف الأولي، أن تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بقيمته العادلة زاندا أو مطروحا منه، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها - بشكل مباشر - إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي أو الالتزام المالي. باستثناء أصل مالي أو التزام مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المتطلبات الجديدة للتصنيف والقياس للأصول المالية. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة أو القيمة العادلة. يعتمد التصنيف على نموذج العمل لإدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية، والتي يتم تحديدها في وقت الاعتراف الأولي. يتم تصنيف الأصول المالية في الفئات المحددة التالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

- أدوات دين بالتكلفة المستنفذة
- أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع إعادة التوزيع إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر (مع عدم إعادة التوزيع إلى قائمة الربح أو الخسارة) أو
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين بالتكلفة المستنفذة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة إذا تم استيفاء كل من الشرطين التاليين (باستثناء أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي):

١. يحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
٢. الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة مدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

إذا لم يستوف أحد الأصول المالية هذين الشرطين، فإنه يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تقوم الشركة بإجراء تقييم لنموذج الأعمال على مستوى المحفظة حيث يعكس هذا أفضل طريقة تدار بها الأعمال وتوفير المعلومات إلى الإدارة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأصول المالية المصنفة كتكلفة مستنفذة (تتمة)

عند إجراء تقييم ما إذا كان الأصل محتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية، فإن الشركة تأخذ بعين الاعتبار:

- سياسات الإدارة المعلنة وأهداف المحفظة وتشغيل هذه السياسات في ممارسة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل)، وعلى وجه الخصوص، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر؛
- كيف تقوم الإدارة بتقييم أداء المحفظة؛
- ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات العمولات التعاقدية؛
- درجة تكرار أي مبيعات للأصول المتوقعة؛
- السبب وراء أي مبيعات للأصول و
- ما إذا كانت الأصول التي يتم بيعها يتم الاحتفاظ بها لفترة ممتدة من الوقت بالنسبة إلى تاريخ استحقاقها التعاقدية أو بيعها بعد فترة وجيزة من اكتسابها أو لفترة طويلة قبل الاستحقاق.

في حاله تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد مدفوعات لأصل الدين أو الفائدة، فستقوم الشركة بالنظر في الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل هذا تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

يتم إثبات الدخل على أساس الفائدة الفعالة لأدوات الدين التي تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة ويتم إثبات الفائدة في قائمة الدخل. أدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة، تخضع لاختبار الهبوط في القيمة.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع إعادة التقييم إلى قائمة الربح أو الخسارة

يتم القياس اللاحق لأدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر):

- يتم الاحتفاظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال والذي يتحقق الهدف منه من خلال تحصيل تدفقات التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ تدفقات نقدية في تواريخ محددة لمدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي.

بالنسبة للأدوات المالية للديون التي تم قياسها في (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر)، يتم إثبات دخل العمولة وخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بنفس الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة.

تدرج جميع التغيرات الأخرى في القيمة الدفترية لهذه الأدوات في قائمة الدخل الشامل الأخر وتتراكم تحت احتياطي إعادة تقييم الاستثمار وعندما يتم استبعاد هذه الأدوات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر إلى قائمة الربح أو الخسارة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف أدوات الاستثمار في الحقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت الشركة بتعيين ذلك الاستثمار على أنه محتفظ به لغير المتاجرة كما في القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس أدوات الدين التي لا تفي بالتكلفة المستنفذة لمعايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي معايير التكلفة المستنفذة، والتي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لتجنب عدم مطابقة الحسابات، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند التحقق المبني إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أساسات مختلفة.

يتم إعادة تصنيف أدوات الدين من التكلفة المستنفذة إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تغيير نموذج الأعمال بحيث لم يعد مستوفي معايير التكلفة المستنفذة. لا يُسمح بإعادة تصنيف أدوات الدين المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي.

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة مراجعة، مع إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة قياس في قائمة الربح أو الخسارة.

تدرج إيرادات العمولة على أدوات الدين بالقيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تأسيس حق الشركة في استلام توزيعات الأرباح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتحديد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (Expected Credit Loss) لأدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المستنفذة أو بالقيمة العادلة للدخل الشامل الأخر، مثل عقود التأجير المدينة، والذمم المدينة التجارية، بالإضافة إلى التزامات القروض وعقود الضمان المالي.

لا يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للاستثمارات في أدوات الحقوق الملكية. يعكس مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

تطبق الشركة الطريقة أو المدخل المبسط لاحتساب الانخفاض في القيمة بالنسبة للذمم المدينة التجارية، مع الأخذ في الاعتبار الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في التدفقات النقدية المقدرة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية باستخدام معدل تدفق بناء على الخبرة التاريخية للخسائر الائتمانية للشركة، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الظروف الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك مناسباً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تطبق الشركة الطريقة أو النهج العام لحساب قيمة الانخفاض. يتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويتم تسجيل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم تتزايد مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي. تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي من خلال الأخذ في الاعتبار التغير في مخاطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتبقي للأداة المالية.

قياس وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التخلف عن السداد، أو الخسارة المعطاة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد). يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد على المعلومات التاريخية التي تم تعديلها بواسطة المعلومات المستقبلية التي من الممكن توقعها كما هو موضح أعلاه.

بالنسبة للتخلف عن السداد في الأصول المالية، فإن ذلك يتم تمثيله بالقيمة الدفترية الإجمالية للأصول في تاريخ التقرير. يتم الوصول إلى التعريض عند التخلف عن البنود خارج الميزانية عن طريق تطبيق معامل تحويل الرصيد على الجزء غير المسحوب من التعرض.

عندما يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة لمعرفة الحالات التي قد لا يتوفر فيها دليل على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على أساس التالي:

- طبيعة الأدوات المالية (أي الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، مستحقات التأجير التمويلي والمبالغ المستحقة من العملاء كمجموعات منفصلة. بالنسبة لقروض أطراف ذات علاقة، يتم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس فردي)؛
- حالات تخلف سابقة
- طبيعة وحجم قطاع العمل للمدينين؛ و
- تصنيفات ائتمانية خارجية إذا كان ذلك متاحاً.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة لكافة الأدوات المالية مع تعديل مقابل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص للخسارة، باستثناء استثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والتي يتم الاعتراف بمخصص للخسارة فيها من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالي في قائمة المركز المالي.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحقق الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو تقوم بتحويل الأصل المالي أو جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومكافآت الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تعترف الشركة بحصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات المرتبطة بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتقر أيضاً بالاقتراض المضمون للعوائد المستلمة.

المطلوبات المالية

تم تصنيف وقياس المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة العائد الفعلي.

بالنسبة للمطلوبات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مقدار التغيير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بهذه الالتزامات يتم التعرف عليه من خلال الدخل الشامل الأخر، ما لم يكن الاعتراف بتأثيرات التغييرات في مخاطر الائتمان بالمطلوبات في الدخل الشامل الأخر سيخلق أو يوسع عدم تطابق محاسبي في قائمة الربح أو الخسارة. التغييرات في القيمة العادلة لم يتم إعادة تصنيف مخاطر الائتمان الناتجة عن الالتزام المالي في قائمة الدخل.

يشتمل احتياطي ائتمان المطلوبات على التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة للمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تُعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لهذه المطلوبات التي لن تؤدي إلى إنشاء أو عدم تطابق في المحاسبة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً تحويل المبلغ المقدم في احتياطي الائتمان إلى قائمة الربح أو الخسارة. عندما تكون هذه الاستثمارات عند استبعادها، يتم تحويل المبلغ المتراكم في احتياطي ائتمان المطلوبات إلى الأرباح المحتجزة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء أو إلغاء أو انتهاء مطلوبات الشركة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة سداد الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدره لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٣-١ معايير صادرة لكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تقم الشركة بعد بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

ساري المفعول للفترات السنوية بدءاً
من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٥ - ٢٠١٧ التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٣ و ١١ و المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ و ٢٣

١ يناير ٢٠١٩

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٣ الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والاساس الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والارصدة والمعدلات الضريبية غير المستخدمة عند وجود شك حول معاملات ضريبة الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. وهي تعتبر على وجه التحديد:

ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي؛

افتراضات فحص السلطات الضريبية؛

تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، الاساس الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، الارصدة الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية. و

أثر التغييرات في الحقائق والظروف.

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمه)

٣-١ معايير صادرة لكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

ساري المفعول للفترات السنوية بدءاً

من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الايجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف والقياس والعرض والافصاح لعقود الايجار وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. يوفر هذا المعيار نموذج محاسبي موحد للمستأجر، حيث يتطلب قيام المستأجرين بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات لكافة عقود الايجار باستثناء العقود التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل أو التي تكون موجوداتها ذات قيم منخفضة. يستمر المؤجر بتصنيف عقود الايجار كعقود رأسمالية أو تشغيلية، مع اتباع أسلوب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بالنسبة للمؤجر دون التغيير عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: تتعلق بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

١ يناير ٢٠٢١

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ أن يتم قياس مطالبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء، ويوفر طريقة قياس وعرض موحدة لجميع عقود التأمين. ان وضع هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة الثابتة، والمحاسبة على أساس مبدأ عقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٣ التطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقارير المالية
لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات.

استخدام الاحكام وعدم التأكد من التقديرات

لغرض إعداد هذه القوائم المالية، تقوم الإدارة باستخدام أحكام وتقديرات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ومبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. وأي تعديل على التقديرات يتم الاعتراف به بأثر مستقبلي.

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤. نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧,١٥٢,١٠٣	٥,٩٦٤,٠٨٣	البنك السعودي البريطاني
--	--	٥,٠٠٠	نقد لدى الصندوق
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧,١٥٢,١٠٣	٥,٩٦٩,٠٨٣	

٥. ذمم مدينة وموجودات أخرى

تتكون الذمم المدينة والموجودات الأخرى مما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
--	٢٠,٠٠٠	١,٢٤١,١٥٠	ذمم مدينة
--	٣٣,٦٤٧	١٩٦,١٠٨	تأمين مدفوع مقدم
--	--	٢٢,٥٠٠	ذمم موظفين
--	٣,٤٩٧	٧٤,١٨٦	أخرى
--	٥٧,١٤٤	١,٥٣٣,٩٤٤	

٦. ممتلكات ومعدات، صافي

تتألف الممتلكات والمعدات مما يلي:

الإجمالي	إنشاءات تحت التنفيذ	أثاث ومفروشات	أجهزة وبرامج حاسب الي	التكلفة	
٣٨٩,٠١٣	٣٠,٠٠٠	٩,٦٣٩	٣٤٩,٣٧٤	الرصيد في بداية السنة	
--	--	--	--	الإضافات خلال السنة	
--	(٣٠,٠٠٠)	--	٣٠,٠٠٠	التحويلات خلال السنة	
٣٨٩,٠١٣	--	٩,٦٣٩	٣٧٩,٣٧٤	الرصيد في نهاية السنة	
				<u>الإستهلاكات</u>	
٢٨,٩١٩	--	٤٢٤	٢٨,٤٩٥	الرصيد في بداية السنة	
٩٤,٥٧٤	--	١,٦٠٦	٩٢,٩٦٨	الإضافات خلال السنة	
١٢٣,٤٩٣	--	٢,٠٣٠	١٢١,٤٦٣	الرصيد في نهاية السنة	
				<u>صافي القيمة الدفترية</u>	
٢٦٥,٥٢٠	--	٧,٦٠٩	٢٥٧,٩١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٦٠,٠٩٤	٣٠,٠٠٠	٩,٢١٥	٣٢٠,٨٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
١٦,٢٢١	--	--	١٦,٢٢١	١ يناير ٢٠١٧	

٧. معاملات مع طرف ذو علاقة

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركة الأم، إن شروط هذه المعاملات موافق عليها من قبل ادارة الشركة في سياق الأعمال العادية.

الاسم
الشركة السعودية للمعلومات الائتمانية

العلاقة
المالك

إن المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٤,٠٨٥,٦٣٨	٦,٣٠٣,٣٦٥	--	مصاريف بالانابة

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(أ) المستحق إلى أطراف ذوي علاقة
٤,٠٨٥,٦٣٨	٦,٣٠٣,٣٦٥	١٦٨,٢٨٦	الشركة السعودية للمعلومات الائتمانية
٤,٠٨٥,٦٣٨	٦,٣٠٣,٣٦٥	١٦٨,٢٨٦	

٨. مخصص الزكاة

إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل الشركة السعودية للمعلومات الائتمانية (شركة سعودية مساهمة مقفلة) ("الشركة الأم")، والمملوكة بدورها من قبل بنوك محلية، بناءً على تعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل قامت الشركة باحتساب مخصص الزكاة على حصة الشركاء السعوديين بعد خصم حصة الشركاء الأجانب المؤسسين في البنوك المساهمة برأس مال الشركة الأم والتي تشكل ٧٦% من إجمالي رأس المال.

(أ) وضع الربوط

تم تقديم الإقرارات الزكوية والضريبية للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وحصلت الشركة على خطاب تسهيل والذي ينتهي في ٣٠ أبريل ٢٠١٩، وما زالت الشركة في انتظار الربوط النهائية عن هذه السنوات من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

(ب) إن حركة الزكاة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(أ) الزكاة
--	٣٠٢,٣٧٣	٣٢٣,٧١٣	رصيد أول السنة
٣٠٢,٣٧٣	٢١,٣٤٠	١١١,٧٦٤	المكون خلال السنة
--	--	(٣٢٣,٧١٣)	المدفوع خلال السنة
٣٠٢,٣٧٣	٣٢٣,٧١٣	١١١,٧٦٤	

٨- مخصص الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

ج) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة بنسبة (٨١,٩٣٢٧٠٠%) بناءً على التالي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٦,٣٨٦,٥٤٠	١٦,٣٨٦,٥٤٠	١٦,٣٨٦,٥٤٠	حصة المساهمين السعوديين في:
--	٤,٣٣٣,٣٨٠	٢٨٣,١٢٨	حقوق الملكية حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
(١٣,٦١٤)	(٢٥٤,٥٦٩)	(٢٠١,٢٧٠)	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
--	(٢٤,٥٨٠)	--	الموجودات طويلة الأجل حسب الهيئة العامة للزكاة والدخل
--	(٣,٥٨١,٩٢٦)	(٧,٦١٣,١٧٤)	مشاريع تحت التنفيذ
(٣,٣٣٣,٨٦٠)	(٣,٩١٠,٣٢٦)	(٤,٣٨٤,٦٥٣)	خسائر مرحلة
١٣,٠٣٩,٠٦٦	١٢,٩٤٨,٥١٩	٤,٤٧٠,٥٧١	الخسارة المعدلة للسنة
--	٣٢٧,٧١٣	١١١,٧٦٤	الوعاء الزكوي
			الزكاة المحتسبة (٢,٥% من الوعاء الزكوي)

تستحق الزكاة بواقع ٢,٥% من وعاء الزكاة وصافي الربح المعدل العائد للمساهمين أيهما أكبر.

د) صافي الربح المعدل للسنة

إن تسوية صافي الربح المعدل للسنة هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(٤,٠٦٩,٤١٧)	(٤,٩٢٠,٣٨٧)	(٥,٩٠٦,٩٧٣)	صافي خسارة السنة
٣٩٥	(١٩,٨٧٤)	١٤,٥٢١	فروق الإستهلاك والإطفاء بين الهيئة العامة للزكاة والدخل والشركة
--	(٨٧,٣٠٥)	--	تسويات أخرى
--	٥,٨٦٦	٧,١٨٥	مصارييف أخرى غير جائزة الحسم
--	٧٤,٣٩٣	٥٣٣,٧٣٧	إضافات مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٤,٠٦٩,٠٢٢)	(٤,٧٧٢,٢٠٧)	(٥,٣٥١,٥٣٠)	صافي الربح المعدل للسنة

هـ) الوعاء الضريبي

تم احتساب مخصص الضريبة بنسبة ١٨,٠٦٧٣% بناءً على التالي:

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(٧٣٥,١٦٢)	(٧٣٥,٠٩١)	(٩٦٦,٨٧٧)	صافي الخسارة المعدلة للسنة
(٧٣٥,١٦٢)	(٧٣٥,٠٩١)	(٩٦٦,٨٧٧)	الوعاء الضريبي
--	--	--	ضريبة الدخل بنسبة ٢٠%

لم يتم احتساب ضريبة دخل على الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لقيام الشركة بتحقيق خسائر والوعاء الضريبي سالب

٩. منافع نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٥,٤٨٥	١٤٠,١٦٦	الرصيد الافتتاحي
١٤٠,١٦٦	٢٤٢,٧٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
-	٢٨٦,١٣٠	تكلفة الخدمة السابقة
١٩٢	٤,٩٠٦	تكلفة الفائدة
-	-	مدفوع خلال السنة
(٥,٦٧٧)	١٥,٢٤٢	خسائر (أرباح) اكتوارية
١٤٠,١٦٦	٦٨٩,١٤٥	الرصيد الختامي

تم إجراء أحدث تقييم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل، وتم تنفيذ ذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم اكتواري كما يلي:

١ يناير ٢٠١٧ %	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ %	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ %	
٣,٥%	٣,٥%	٣%	معدل الزيادة في الرواتب
٣,٥%	٣,٥%	٤,١٥%	معدل الخصم

يتم قيد جميع الحركات في التزامات منافع الموظفين المحددة في الأرباح أو الخسائر باستثناء الخسائر (الأرباح) اكتوارية التي يتم قيدها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

تحليل الحساسية

اعتمد تحليل الحساسية المذكور ادناه على تغييرات محتملة لافتراضات قد تحدث بنهاية فترة القوائم المالية مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة. تمثل القيم الموجبة زيادة في الالتزام، وتمثل القيم السالبة انخفاض في الالتزام:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٢٧,٣٠٧	٦٣٩,٢٩٢	زيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
١٥٤,٧٧٥	٧٤٥,٨٢٤	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١%
١٥٤,٧٠٠	٦٣٨,٣٠٦	زيادة في معدل الرواتب بنسبة ١%
١٤٠,٠٩٦	٦٨٩,٢٤٤	انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ١%

١٠. رأس المال

حدد رأسمال الشركة بمبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك على ٢,٠٠٠,٠٠٠ حصة قيمة كل حصة ١٠ ريال، مملوكة بالكامل للشركة السعودية للمعلومات الائتمانية (سمة).

١١. مصاريف إدارية وعمومية

تتكون المصاريف الإدارية والعمومية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٢,٦٤٩,٠٤٠	٥,٧٨٧,٥٥٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٦٥,٠١٩	٢٨٧,٢٦٠	خدمات استشارية
٤٠١,٠٨٩	٤٠١,٠٨٩	إيجار
١٩٧,٢٥١	٧٥,٧٢٩	أتعاب قانونية وحكومية
١٧٣,٥٤٦	٣٩٢,٠٧٠	تراخيص
٨٢,٨١١	٩٠,١٣٨	مصاريف سفر
١٤٠,٣٥٨	٥٣٣,٧٣٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧٢,٩٧٤	٢٣٩,٩٧٧	تأمين صحي
٢٦,١٥٠	٩٤,٥٧٤	استهلاكات
٧,٩٧١	--	دعايا و اعلان
٧,٤٠٠	١,٥٨١	رسوم واشتراقات
٥,٨٦٦	٧,١٨٥	ضيافة
٥٦٠,٤٢٥	٢٥,٠٤٠	أخرى
<u>٥,٠٨٩,٩٠٠</u>	<u>٧,٩٣٥,٩٣٢</u>	

١٢. أثر تبني المعايير الدولية للتقرير المالي

١٢-١ أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٧

الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "إعادة قياس" ريال سعودي	أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "إعادة تويب" ريال سعودي	مبالغ معدلة كانت مدرجة سابقا وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	موجودات موجودات غير متداولة ممتلكات ومعدات
١٦,٢٢١	--	--	١٦,٢٢١	
١٦,٢٢١	--	--	١٦,٢٢١	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	موجودات متداولة نقد وما في حكمه
--	--	--	--	ذمم مدينة وموجودات أخرى
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	
٢٠,٠١٦,٢٢١	--	--	٢٠,٠١٦,٢٢١	مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
(٤,٣٧٧,٢٧٥)	٥,٤٨٥	--	(٤,٣٧١,٧٩٠)	رأس المال
١٥,٦٢٢,٧٢٥	٥,٤٨٥	--	١٥,٦٢٨,٢١٠	خسائر متراكمة
				مجموع حقوق الملكية
٥,٤٨٥	٥,٤٨٥	--	--	مطلوبات غير متداولة منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥,٤٨٥	٥,٤٨٥	--	--	
٤,٠٨٥,٦٣٨	--	--	٤,٠٨٥,٦٣٨	مطلوبات متداولة
--	--	--	--	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
--	--	--	--	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠٢,٣٧٣	--	--	٣٠٢,٣٧٣	إيرادات غير مكتسبة
٤,٣٨٨,٠١١	--	--	٤,٣٨٨,٠١١	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٤,٣٩٣,٤٩٦	٥,٤٨٥	--	٤,٣٩٣,٤٩٦	مجموع المطلوبات
٢٠,٠١٦,٢٢١	٥,٤٨٥	--	٢٠,٠١٦,٢٢١	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٢-٢ أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الرصيد الافتتاحي لقائمة المركز المالي وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية ريال سعودي	أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "إعادة قياس" ريال سعودي	أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية "إعادة تويب" ريال سعودي	مبالغ معدلة كانت مدرجة سابقا وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ريال سعودي	موجودات موجودات غير متداولة ممتلكات ومعدات
٣٦٠,٠٩٤	--	--	٣٦٠,٠٩٤	
٣٦٠,٠٩٤	--	--	٣٦٠,٠٩٤	
١٧,١٥٢,١٠٣	--	--	١٧,١٥٢,١٠٣	موجودات متداولة نقد وما في حكمه
٥٧,١٤٤	--	--	٥٧,١٤٤	ذمم مدينة وموجودات أخرى
١٧,٢٠٩,٢٤٧	--	--	١٧,٢٠٩,٢٤٧	
١٧,٥٦٩,٣٤١	--	--	١٧,٥٦٩,٣٤١	مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	--	--	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية رأس المال
(٩,٢٩١,٩٨٥)	(٦٥,٧٧٣)	--	(٩,٢٢٦,٢١٢)	خسائر متراكمة
١٠,٧٠٨,٠١٥	(٦٥,٧٧٣)	--	١٠,٧٧٣,٧٨٨	مجموع حقوق الملكية
١٤٠,١٦٦	٦٥,٧٧٣	--	٧٤,٣٩٣	مطلوبات غير متداولة منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٤٠,١٦٦	٦٥,٧٧٣	--	٧٤,٣٩٣	
٦,٣٠٣,٣٦٥	--	--	٦,٣٠٣,٣٦٥	مطلوبات متداولة
٩٤,٠٨٢	--	--	٩٤,٠٨٢	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
--	--	--	--	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٢٣,٧١٣	--	--	٣٢٣,٧١٣	إيرادات غير مكتسبة
٦,٧٢١,١٦٠	--	--	٦,٧٢١,١٦٠	مخصص الزكاة وضريبة الدخل
٦,٨٦١,٣٢٦	٦٥,٧٧٣	--	٦,٨٦١,٣٢٦	مجموع المطلوبات
١٧,٥٦٩,٣٤١	٦٥,٧٧٣	--	١٧,٥٦٩,٣٤١	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة وكالة سمة للتصنيف
(شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣-١٢ أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧

مبالغ كانت مدرجة سابقا وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	أثر الانتقال إلى المعايير الدولية للتقارير المالية	مبالغ كانت مدرجة سابقا وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين	إيضاح 5-12
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٠٠٠	--	١٠٠,٠٠٠	تقارير ائتمانية تجارية
١٠٠,٠٠٠	--	١٠٠,٠٠٠	
(٥,٠٨٩,٩٠٠)	(٦٥,٩٦٥)	(٥,٠٢٣,٩٣٥)	مصاريف ادارية وعمومية
٩٠,٨٥٣	--	٩٠,٨٥٣	إيرادات أخرى
(٤,٨٩٩,٠٤٧)	(٦٥,٩٦٥)	(٤,٨٣٣,٠٨٢)	صافي ربح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٢١,٣٤٠)	(٢١,٣٤٠)	--	زكاة وضريبة دخل
(٤,٩٢٠,٣٨٧)	(٨٧,٣٠٥)	(٤,٨٩٩,٠٤٧)	صافي الربح خلال السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي لن يتم اعادة تصنيفها لاحقا إلى الربح أو الخسارة:
			اعادة قياس خسائر منافع نهاية الخدمة للموظفين
٥,٦٧٧	٥,٦٧٧	--	
(٤,٩١٤,٧١٠)	(٨١,٦٢٨)	(٤,٨٩٩,٠٤٧)	مجموع الدخل الشامل للسنة

٤-١٢ أثر تبني المعايير الدولية للتقارير المالية على مجموع حقوق الملكية

١ يناير ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٦٢٨,٢١٠	١٠,٧٧٣,٧٨٨	مجموع حقوق الملكية المعدل وفقا للمعايير المحاسبية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
٥,٤٨٥	٦٥,٧٧٣	القيمة الاكتوارية لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥,٤٨٥	٦٥,٧٣٣	مجموع التعديل على حقوق الملكية
١٥,٦٢٢,٧٢٥	١٠,٧٠٨,٠١٥	مجموع حقوق الملكية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية

١٢-٥ ايضاحات حول التسويات

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين ان يتم تقييم منافع الموظفين طويلة الاجل بشكل أكتواري. لذلك، هناك حاجة لتقييم التزام الشركة لمكافأة نهاية الخدمة مطلوبة اكتواريًا. حددت الشركة سابقًا مسؤوليتها عن مكافأة نهاية الخدمة بناء على متطلبات نظام العمل السعودي. إن أثر هذا التغيير هو انخفاض في حقوق الملكية بقيمة ٥,٤٨٥ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٧، ومبلغ ٦٥,٧٧٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على التوالي.

١٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة، وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السوق (تشمل مخاطر العملة، مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر السعر)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع السوق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

تقوم الإدارة العليا بمهام إدارة المخاطر. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر العملة ومخاطر التدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر السعر ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر القيمة العادلة.

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي المعدة لغرض خاص النقد وما يماثله والذمم المدينة والمطلوب وإلى الأطراف ذوي العلاقة والمدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى. إن طرق القيد المطبقة والخاصة بهذه البنود تم الإفصاح عنها ضمن السياسة المحاسبية لكل منها.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإثبات الصافي بالقوائم المالية المعدة لغرض خاص عندما يكون لدى الشركة حقاً قانونياً في إجراء المقاصة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

- **مخاطر العملة:** إن مخاطر العملة هي مخاطر التغيير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تمت كافة معاملات الشركة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار صرف العملات وتعتقد بأن مخاطر العملة غير جوهريّة.

- **مخاطر القيمة العادلة:** إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة هي التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي غير الموحد المعد لغرض خاص والتدفقات النقدية غير الموحدة المعدة لغرض خاص للشركة. ليس لدى الشركة مخاطر تتعلق بالقيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة حيث أن تمويل المراجحات يحمل معدل تمويل ثابت.

- **مخاطر السعر:** إن مخاطر السعر هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواءً كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل متعلقة بالأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. إن الشركة معرضة لمخاطر السعر فيها يتعلق بأسهم الملكية وذلك بالنسبة للاستثمارات المحتفظ بها من قبل الشركة والمصنفة كاستثمارات مقتناة حتى تاريخ الاستحقاق في قائمة المركز المالي غير الموحدة المعدة لغرض خاص. تقوم الشركة بتنوع محفظتها الاستثمارية وذلك لإدارة مخاطر السعر الناتجة عن استثماراتها في أسهم حقوق الملكية.

١٣. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

- مخاطر الائتمان: إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.
- مخاطر السيولة: إن مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه منشأة ما صعوبات في تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية، بما في ذلك اتفاقيات التسهيلات الائتمانية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

١٤. أحداث لاحقة

قرر الشركاء في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٣ يناير ٢٠١٩ تخفيض رأس مال الشركة البالغ ٢٠ مليون ريال سعودي بمقدار ١٥ مليون ليصبح ٥ مليون ريال سعودي لإطفاء الخسائر المتراكمة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ البالغة ١٥,٣٢٥,٩٦٤ ريال سعودي لتصبح قيمتها بعد الاطفاء ٣٢٥,٩٦٤ ريال سعودي بما يعادل ٦,٥٢% من رأس المال بعد التخفيض.

١٥. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة من السيد المدير العام بتاريخ ٢٤ رجب ١٤٤٠ هـ (الموافق: ٣١ مارس ٢٠١٩).