شركة القسي العالمية للمقاولات

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة القسي العالمية للمقاولات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

فهرس **صفحة**

تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ – ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر	٤
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ – ٤٢

شركة عبدالله عمر باكودح وشركاؤه
شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة - ترخيص رقم : ٢٩ - الدمام
ص. ب ٥٥٩٩ – الدمام ٣١٤٣٢ - س.ت: ٢٠٥٠١٠٤٨٨٢
هاتف: ٩٣٥٥ ٨٢٧ ١٣ ٩٦٦+ - فاكس: ١٦٦٨ ٨٢٧ ١٣ ٩٦٦+
البريد الإلكتروني : bakodaha@aa-cpa.com.sa
الموقع الإلكتروني : www.aa-cpa.com.sa

باكودح وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
عضو مستقل في مجموعة نكسيا العالمية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
شركة القسي العالمية للمقاولات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية **لشركة القسي العالمية للمقاولات** (شركة مساهمة سعودية مقفلة) ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة المعتبرة جزءاً من هذه القوائم المالية.

في رأينا وباستثناء ما ورد في فقرة التحفظ، إن القوائم المالية المرفقة، تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ:

قامت الشركة بإدراج مبلغ ١٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال كمنحة غير مستردة من الشركاء بقائمة الدخل كإيردات أخرى، بدلاً من إدراجها بحقوق الملكية بالمخالفة لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" وتفسيرات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين حول المعالجة المحاسبية لمعاملات الملاك مع المنشأة.

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتم توضيح مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير بشكل أكبر ضمن الجزء الخاص بمسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات، إننا نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة و المكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية :

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية الناتجة عن غش أو خطأ.

إن الإدارة مسؤولة عند إعداد القوائم المالية عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار في العمل على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية عندما يتطلب الأمر ذلك، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس لدى الإدارة بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية في الشركة.

Independent member of Nexia International
مكاتب في كل من الدمام - الرياض - جدة - الجبيل

باكودح وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
عضو مستقل في مجموعة نكسيا العالمية

شركة عبدالله عمر باكودح وشركاؤه
شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة - ترخيص رقم : ٢٩ - الدمام
ص. ب ٥٥٩٩ – الدمام ٣١٤٣٢ - س.ت: ٢٠٥٠١٠٤٨٨٢
هاتف: ٩٣٥٥ ٨٢٧ ١٣ ٩٦٦+ - فاكس: ١٦٦٨ ٨٢٧ ١٣ ٩٦٦+
البريد الإلكتروني : bakodaha@aa-cpa.com.sa
الموقع الإلكتروني : www.aa-cpa.com.sa

تقرير مراجع الحسابات المستقل - تتمة
شركة القسي العالمية للمقاولات

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من آي أخطاء أو تحريفات جوهرية، سواء الناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعة يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو تأكيد على مستوى عالي ولكنه ليس ضماناً أن المراجعة التي يتم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية تكتشف الخطأ الجوهري دائماً عند وجوده، قد تنشأ الأخطاء عن غش أو خطأ وتعتبر جوهرية إذا كانت بشكل فردى أو مجتمعة، من المتوقع أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

أثناء المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بالتقدير المهني ونبقى على الشك المهني خلال المراجعة، كذلك فإننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للقوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تتوافق مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة المراجعة الكافية والمناسبة والتي توفر أساساً لإبداء رأينا، إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن غش أكبر من المخاطر الناتجة عن خطأ، حيث أن الغش قد ينتج عن تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تضليل أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة، بغرض تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل إدارة الشركة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، مدى وجود عدم تيقن جوهري متعلق بأحداث وظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشاة مستمرة، وإذا تبين لنا عدم وجود تيقن جوهري، علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية، إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدى إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بشكل يحقق العرض العادل للقوائم المالية.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لشركة القسي العالمية للمقاولات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل عن تلك القوائم في ٢٣ مايو ٢٠٢١م.

التاريخ: ١٩ شوال ١٤٤٣هـ
٢١ مايو ٢٠٢٢م

شركة عبدالله عمر باكودح وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة عبدالله عمر باكودح وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
س.ت ٢٠٥٠١٠٤٨٨٢
Certified Public Accountants
ABDULLAH OMAR BAKODAH & COMPANY

(عبدالله عمر باكودح - ترخيص رقم ٤٥٠)

Independent member of
Nexia International
مكاتب في كل من الدمام - الرياض - جدة - الجبيل

شركة القسي العالمية للمقاولات

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

		(بالريـالات السعودية)	
الموجودات	**إيضاح**	**٢٠٢١**	٢٠٢٠
موجودات غير متداولة			
ممتلكات والآلات ومعدات، صافي	٦	**٢٠,٧٨٠,٤٦٩**	٢٠,٦٤٨,٠٦٨
إستثمارات عقارية، صافي	٧	**٢٨٢,١١٠,٥٩٨**	٢٣٤,٧٢١,٦٢٩
حق إستخدام أصول، صافي	١٦/أ	**٣٥,٤٨٢,٥٨٤**	٣٥,١٣٩,٣٦٤
إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	٨	**١٩,٢٠٥,٢٢٤**	١١,٨٤٢,٠٢٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		**٣٥٧,٥٧٨,٨٧٥**	٣٠٢,٣٥١,٠٨١
موجودات متداولة			
مخزون، صافي	١٢	**٧٥٤,٢٤٠**	٩٣٣,٠٠٠
المطلوب من أطراف ذو علاقة	١٠	**٣٦٤,٧٦٢**	٧٧,٧٠٢
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، صافي	٩	**٩١,٦٧٦,٤٦٢**	١٤٥,٣٠٥,٢٠٧
النقدية وما في حكمها	١١	**١٥,٦٩٢,١٦٨**	٤٣,٧٥٦,٩٨٠
مجموع الموجودات المتداولة		**١٠٨,٤٨٧,٦٣٢**	١٩٠,٠٧٢,٨٨٩
مجموع الموجودات		**٤٦٦,٠٦٦,٥٠٧**	٤٩٢,٤٢٣,٩٧٠
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٨	**٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال الإضافي	١٩	**٧,٠٠٠,٠٠٠**	-
احتياطي نظامي	٢٠	**١٨,٣٥١,٠٠٢**	١٨,٣٥١,٠٠٢
أرباح مبقاة		**٢٢,٦٢٠,٠١٨**	٤,٦٥٣,٠٤٣
التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الاخر	٨	**٧,٣٦٣,٢٠٤**	-
مجموع حقوق المساهمين		**١٠٥,٣٣٤,٢٢٤**	٧٣,٠٠٤,٠٤٥
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٥	**٢٠,٣٩٤,٣٦٧**	١٩,٦٤٧,٢٤٧
التزامات عقود تأجير - الجزء غير المتداول	١٦/ب	**٤٣,٢٣٥,٦٩٩**	٤٤,٢١٣,٩٤٤
تسهيلات إئتمانية وقروض - الجزء الغير متداول	١٣	**١٩٧,٦٩٤,٥١٨**	-
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**٢٦١,٣٢٤,٥٨٤**	٦٣,٨٦١,١٩١
مطلوبات متداولة			
تسهيلات إئتمانية وقروض قصيرة الاجل	١٣	**٨٣,٧٠٥,٤٤٩**	٣٠٣,٥٨١,٣٩٦
المطلوب الى أطراف ذو علاقة	١٠	**٢٩٨,١٠٥**	٣١,٩٢٨,٥٧١
التزامات عقود تأجير - الجزء المتداول	١٦/ب	**٩٢٩,٧٩٦**	١,١١١,١١١
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	١٤	**١٣,٩٣٠,٩٨٤**	١٧,٢٣٣,٢٤٢
مخصص الزكاة الشرعية	١٧	**٥٤٣,٣٦٥**	١,٧٠٤,٤١٤
مجموع المطلوبات المتداولة		**٩٩,٤٠٧,٦٩٩**	٣٥٥,٥٥٨,٧٣٤
مجموع المطلوبات		**٣٦٠,٧٣٢,٢٨٣**	٤١٩,٤١٩,٩٢٥
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		**٤٦٦,٠٦٦,٥٠٧**	٤٩٢,٤٢٣,٩٧٠

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القسي العالمية للمقاولات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
		(بالريـالات السعودية)	
الإيرادات	٢١	**١٧٧,٣٠٧,٥٥٧**	١٩١,٠٦١,١٧٠
تكلفة الإيرادات	٢٢	**(١٥٠,٣٨٥,٩٣١)**	(١٦٨,٦٣٥,٤٠٧)
مجمل الربح		**٢٦,٩٢١,٦٢٦**	٢٢,٤٢٥,٧٦٣
مصاريف إدارية وعمومية	٢٣	**(٢٥,٤٠١,٥٧٢)**	(١٨,٥٥٤,٤٠٧)
الربح/ (الخسارة) من العمليات الرئيسية		**١,٥٢٠,٠٥٤**	٣,٨٧١,٣٥٦
مصاريف تمويلية	٢٥	**(٣,٢٩٥,٢٣٥)**	(٥,٧٢٤,٧٠١)
إيرادات أخرى	٢٤	**١٨,٧٠٥,٢٢٦**	١,٦٤٧,٧٧٠
صافي الربح /(الخسارة) قبل الزكاة الشرعية		**١٦,٩٣٠,٠٤٥**	(٢٠٥,٥٧٥)
الزكاة الشرعية	١٧	**(٥٤٣,٣٦٥)**	(١,٧٠٤,٤١٤)
صافي ربح /(خسارة) السنة		**١٦,٣٨٦,٦٨٠**	(١,٩٠٩,٩٨٩)
الدخل الشامل الأخر			
العناصر التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً للربح أو الخسارة:			
أرباح إكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٥	**١,٥٨٠,٢٩٥**	٢,٣٥٢,٥٨٤
أرباح تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر		**٧,٣٦٣,٢٠٤**	-
إجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة		**٨,٩٤٣,٤٩٩**	٢,٣٥٢,٥٨٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٢٥,٣٣٠,١٧٩**	٤٤٢,٥٩٥
الأرباح الشاملة الأخرى			
ربحية السهم	٢٦		
نصيب السهم الأساسي من الربح/ (الخسارة) من العمليات الرئيسية		**٠,٣٠**	٠,٧٧
نصيب السهم الأساسي من صافي (خسارة)/ ربح السنة		**٣,٢٨**	(٠,٣٨)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القسي العالمية للمقاولات

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(بالريالات السعوديـــة)

	رأس المال	رأس المال الإضافي	احتياطي نظامي	التغيرات المتراكمة في بنود الدخل الشامل الاخر	الأرباح المبقاة	المجمـــوع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٨,٣٥١,٠٠٢	-	٤,٢١٠,٤٤٨	٧٢,٥٦١,٤٥٠
صافي خسارة السنة	-	-	-	-	(١,٩٠٩,٩٨٩)	(١,٩٠٩,٩٨٩)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	٢,٣٥٢,٥٨٤	٢,٣٥٢,٥٨٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	**-**	**١٨,٣٥١,٠٠٢**	**-**	**٤,٦٥٣,٠٤٣**	**٧٣,٠٠٤,٠٤٥**
الربح الشامل للسنة	-	-	-	-	١٦,٣٨٦,٦٨٠	١٦,٣٨٦,٦٨٠
أرباح إكتوارية من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	-	١,٥٨٠,٢٩٥	١,٥٨٠,٢٩٥
رأس المال الإضافي	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	-		-	٧,٠٠٠,٠٠٠
أرباح تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر	-	-	-	٧,٣٦٣,٢٠٤	-	٧,٣٦٣,٢٠٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٧,٠٠٠,٠٠٠**	**١٨,٣٥١,٠٠٢**	**٧,٣٦٣,٢٠٤**	**٢٢,٦٢٠,٠١٨**	**١٠٥,٣٣٤,٢٢٤**

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة القسي العالمية للمقاولات
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	إيضاح	(بالريـالات السعودية) ٢٠٢١	٢٠٢٠
الأنشطة التشغيلية			
صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة		١٦,٩٣٠,٠٤٥	(٢٠٥,٥٧٥)
تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة			
استهلاك ممتلكات والالات ومعدات	٦	٤,٠٥٠,١٣٠	٦,٠٤١,٦٧٧
استهلاك استثمارات عقارية	٧	١,٨٩٨,٢٤٧	٢,١٨٦,٨٣١
استهلاك حق استخدام أصول	١٦	١,٥٧٥,٠٠٨	٣٨٩,٠٦٧
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٢٤	(١١٦,٢٣٣)	(٥٦,١٥١)
المكون من إلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٥	٣,٢٢٤,٢٥٩	٤,٦٨٣,٣٤٥
صاقي فرق الربح من تقييم أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر		(٧,٣٦٣,٢٠٤)	-
المكون من مخصص الإنخفاض من دفعات مقدمة لموردين ومقاولين من الباطن		-	١٣١,٦٩٢
تكاليف تمويل		٣,٢٩٥,٢٣٥	٥,٧٢٤,٧٠١
تعديلات على رأس المال العامل:			
مخزون		١٧٨,٧٦٠	(١٧٢,٣١٠)
المطلوب لأطراف ذو علاقة		(٢٨٧,٠٦٠)	(٥,٣٣٦)
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى		٥٨,٤٨٠,٨٨٦	٤٢,٤١١,٠٤٨
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة		(٣,٣٠٢,٢٥٨)	(٦,٥٧٢,١١٠)
الناتج من العمليات		٧٨,٥٦٣,٨١٥	٥٤,٥٥٦,٨٧٩
المسدد من الزكاة	١٧	(١,٧٠٤,٤١٤)	(٥٨,٥١٢)
المسدد من تكاليف التمويل		(١,٠١٨,٨٠٥)	(٣,٩٠٣,٠٣٥)
المسدد من إلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٥	(٢,٤٧٧,١٣٩)	(٢,٦٧١,٥٨٤)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٧٣,٣٦٣,٤٥٧	٤٧,٩٢٣,٧٤٨
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات والآت ومعدات	٦	(٤,٢٨٠,٨٩٣)	(٦,٠١٤,٩٣٠)
المتحصل من بيع ممتلكات والآت ومعدات		٩٨,٠٩٦	١٠٥,٩٨٠
إضافات استثمارات عقارية	٧	(٤٩,٢٨٦,٩٥٠)	(٣٠,١١٧,٩٦٩)
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		(٥٣,٤٦٩,٧٤٧)	(٣٦,٠٢٦,٩١٩)
الأنشطة التمويلية			
التغير في التسهيلات الائتمانية والقروض قصيرة الاجل	١٣	(٢٢,١٨١,٤٢٩)	٣٠,٨٢١,٠٦٨
أطراف ذات علاقة		(٢٤,٦١٧,٥٣٣)	(٧٩٤,٣٥٣)
المسدد من إلتزامات عقود التأجير	١٦	(١,١٥٩,٥٦٠)	(٣,٣٢٦,٠٨٠)
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية		(٤٧,٩٥٨,٥٢٢)	٢٦,٧٠٠,٦٣٥
صافي الزيادة في النقدية وما في حكمها		(٢٨,٠٦٤,٨١٢)	٣٨,٥٩٧,٤٦٤
النقدية وما في حكمها في ١ يناير		٤٣,٧٥٦,٩٨٠	٥,١٥٩,٥١٦
النقدية وما في حكمها في ٣١ ديسمبر		١٥,٦٩٢,١٦٨	٤٣,٧٥٦,٩٨٠

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

إن شركة القسي العالمية للمقاولات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مقفلة مسجلة في الرياض، بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣٩٨٤٣ بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٠١هـ (الموافق ١٧ يونيو ١٩٨١م).

يتمثل نشاط الشركة بأعمال المقاولات العامة لإنشاء المباني والطرق ومقاولات الأعمال الكهربائية والميكانيكية والالكترونية وصيانة ونظافة المباني والمنشأت الحكومية والخاصة والأندية والمطاعم والمستشفيات والمراكز الطبية ونظافة المدن ومقاولات تنفيذ وتأمين شبكات أنظمة الحاسب الآلي وصيانتها وتشجير الحدائق وصيانتها وتجهيزاتها والإستيراد والتصدير وتشغيل وصيانة وتوريد أجهزة التبريد والتكييف.

تشمل القوائم المالية على جميع نشاطات الشركة ويشمل ذلك بيانات الفرع (فرع شركة القسي العالمية للمقاولات) الذي يعمل بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٧٢٦٥ الصادر في مدينة جدة بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٣٠هـ الموافق ٣ مارس ٢٠٠٩م. ويتمثل نشاط الفرع في الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني الغير سكنية يشمل (المدارس، المستشفيات، الفنادق، الخ) الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية الديدية، إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، ترميمات المباني السكنية والغير سكنية.

إن المقر الرئيسي للشركة يقع في مدينة الرياض وفق العنوان التالي:

طريق الأمير تركي بن عبدالعزيز الأول، حي المعذر.
صندوق بريد ٥٣١٧٢
الرياض ١١٥٨٣
المملكة العربية السعودية

إن القوائم المالية تشمل السنة من ١ يناير ٢٠٢١ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات أخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويشار اليها مجتمعة بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-١ أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء التزامات منافع محددة للموظفين، والتي تم تقييمها إكتوارياً والاستثمارات التي تم عرضها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

تستند التكلفة التاريخية عموماً إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات.

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع الأصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تأخذ الشركة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح في هذه القوائم المالية على هذا الأساس.

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس الإعداد (تتمة)

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن بها ملاحظة مدخلات قياس القيمة العادلة وأهمية المدخلات في قياس القيمة العادلة بالكامل، والتي توصف على النحو التالي:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة لتلك التي يتم قياسها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول.
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها أو رصدها للأصل أو الالتزام.

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للشركة.

٢-٣ العملة الوظيفية والمعاملات بالعملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية للشركة بالريال السعودي، وهي عملتها الوظيفية، يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل كيان باستخدام العملة الوظيفية لذلك الكيان.

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الأرباح و الخسائر.

٢-٤ الزكاة الشرعية

يتم احتساب وتوريد الزكاة الشرعية من قبل الشركة وفقاً للائحة الزكاة الصادرة عن الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") بالمملكة والتي تخضع أيضاً للتفسيرات وتحمل على قائمة الأرباح والخسائر كما ويتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، على الربوط النهائية عند تحديد تلك المبالغ.

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٥ ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف القروض المرسملة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف التي تنسب بشكل مباشر إلى اقتناء الأصل. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتم الاعتراف بالاستهلاك من أجل استهلاك تكلفة الأصول مخصوماً منها قيمتها المتبقية على مدار عمرها الإنتاجي، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة، والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، مع تأثير أي تغييرات محسوبة على أساس مستقبلي.

تطبق الشركة معدلات الاستهلاك السنوية التالية على الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بها:

فئة الممتلكات والآلات والمعدات	النسبة
المباني	٥٪
آلات ومعدات	٢٠٪
السيارات	٢٥٪
الأثاث والمفروشات	١٦٪

يتم استبعاد بند من الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يتوقع أن تنشأ فوائد اقتصادية مستقبلية عن الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن التصرف أو التقاعد لبند من الممتلكات والمعدات على أنها الفرق بين صافي حصيلة المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح والخسائر.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم إدارة الشركة باختبار ما إذا كان هناك أية مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المالية سنوياً بتاريخ التقرير المالي. عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف (المؤشرات) إلى أن القيمة الدفترية للأصول غير قابلة للاسترداد، تقوم الشركة بإجراء اختبار الهبوط في قيمة الأصول. يحدث الهبوط في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف الاستبعاد أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل، لأصول 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 تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الهبوط في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم.

يتم مراجعة الموجودات غير المالية وتلك التي تعرضت للهبوط في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الهبوط في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الهبوط في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو تم تحديدها لم يتم تسجيل أي خسائر هبوط في قيمة الأصول أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

٢-٧ استثمارات عقارية

تشتمل الاستثمارات العقارية على عقارات وعقارات مكتملة قيد الإنشاء أو إعادة تطوير محتفظ بها لكسب الإيجارات أو لزيادة رأس المال أو كليهما. يتم تصنيف العقارات المحتفظ بها بموجب عقد إيجار كعقار استثماري عندما يتم احتسابه لكسب الإيجارات أو لزيادة رأس المال أو كليهما، وليس للبيع في سياق العمل العادي أو للوظائف الإدارية.

يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات. تشتمل تكاليف المعاملات على رسوم النقل والأتعاب المهنية للخدمات القانونية ولجان التأجير الأولية للوصول بالملكية إلى الحالة اللازمة لتكون قادرة على العمل. تشمل القيمة الدفترية أيضاً تكاليف استبدال جزء من عقار استثماري قائم في الوقت الذي يتم فيه تكبد التكلفة في حالة استيفاء معايير الاعتراف.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. لا يتم استهلاك الأراضي والمشاريع قيد الإنشاء. يتم استهلاك الاستثمارات العقارية بمعدل سنوي قدره ٣٪ (للمباني).

يتم تحميل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد من قيمة الموجودات ذات الصلة أو تطيلها فعلياً.

تتم عمليات النقل من وإلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من الممتلكات الاستثمارية إلى الممتلكات التي يشغلها مالكوها، فإن التكلفة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، فإن الشركة تحسب هذه العقارات وفقاً للسياسة المنصوص عليها في الممتلكات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام.

يتم استبعاد الاستثمارات العقارية إما عند بيعها أو عند سحبها نهائياً من الاستخدام ولا يتوقع حدوث منافع اقتصادية مستقبلية من بيعها. يتم إثبات الفرق بين صافي العائدات والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الأرباح والخسائر.

تطبق الشركة معدلات الاستهلاك على الاستثمارات العقارية الخاصة باستثمارات في عقارات مؤجرة:

استثمارات في عقارات مؤجرة	النسبة
المباني	٤٪
الأثاث والمفروشات	١٥٪

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٨ النقدية وما في حكمها

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقدية وما في حكمها من النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع الموجودة لدى البنوك، وكلها متاحة للاستخدام من قبل الشركة ما لم ينص على خلاف ذلك ولديها آجال استحقاق مدتها ٩٠ يوماً أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٢-٩ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازة أو إصدار الموجودات المالية والالتزامات المالية (بخلاف الموجودات المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر) إلى أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو الالتزامات المالية، حسب الاقتضاء، على الاعتراف الأولي. يتم احتساب تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر مباشرة في قائمة الأرباح والخسائر.

الموجودات المالية

يتم إثبات جميع الموجودات المالية المعترف بها مبدئياً بالتكلفة وتقاس لاحقاً بكاملها إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على التصنيف.

تصنيف الموجودات المالية

يتم فيما بعد قياس أدوات الدين التي تفي بالشروط التالية بالتكلفة المطفأة:

- يحتفظ الأصل المالي في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل جمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- إن الشروط التعاقدية للموجود المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

يتم فيما بعد قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الاحتفاظ بالموجود المالي في نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- إن الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

افتراضياً، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

على الرغم مما ذكر أعلاه، يجوز للشركة إجراء الانتخابات/ التعيين التالية التي لا رجعة فيها عند الاعتراف الأولي بالأصل المالي:

- يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه تقديم التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم في الدخل الشامل الآخر في حالة استيفاء معايير معينة.
- يجوز للشركة تعيين استثمار للديون بشكل لا رجعة فيه يلبي التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا أدى ذلك إلى إزالة أو تقليل عدم تطابق المحاسبة بشكل كبير.

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

طريقة الفائدة الفعلية

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص إيرادات الفوائد خلال الفترة ذات الصلة. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية التي تم شراؤها أو التي ضعفت قيمتها الائتمانية، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بالضبط بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع المصروفات المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء الخسائر الائتمانية المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو عند الاقتضاء، لفترة أقصر، إلى القيمة الدفترية الإجمالية لأداة الدين عند الاعتراف الأولي. بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو الناشئة عن ضعف الائتمان، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل بواسطة الائتمان عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، على التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف الأولي.

التكلفة المطفأة للاصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي مطروحاً منه التسديدات الرئيسية، بالإضافة إلى الاستهلاك التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق.

يتم إثبات إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وفي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية التي تم شراؤها أو التي ضعفت قيمتها الائتمانية، يتم احتساب إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت بعد ذلك منخفضة القيمة الائتمانية. بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت بعد ذلك منخفضة القيمة الائتمانية، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للموجود المالي. في حالة تحسن مخاطر الائتمان على الأداة المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية، في فترات التقارير اللاحقة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية التي انخفضت قيمتها أو التي نشأت عنها، فإن الشركة تعترف بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل على الائتمان على التكلفة المطفأة للموجود المالي من الاعتراف المبدئي. لا يعود الحساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الموجود المالي منخفضاً.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق الملكية كما في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة إجراء اختيارات غير قابلة للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كما في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بالتعيين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتجزاً للتداول أو إذا كان مقابلاً معترفاً به من قبل المستحوذ في تجميع الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣.

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يحتفظ بالأصل المالي للتداول إذا:

- تم الحصول عليه بشكل أساسي بغرض بيعه على المدى القريب؛ أو
- عند الاعتراف المبدئي، فهي جزء من مجموعة من الأدوات المالية المحددة التي تديرها الشركة معاً ولديها دليل على وجود نمط فعلي حديث لجني الأرباح على المدى القصير؛ أو
- مشتق (باستثناء مشتق عقد ضمان مالي أو أداة تحوط مخصصة وفعالة).

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الأسهم، بل سيتم تحويلها إلى أرباح مبقاة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في قائمة الأرباح والخسائر عندما يتم إثبات حق الشركة في الحصول على أرباح الأسهم، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

<u>الأدوات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر</u>

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير القياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر تقاس في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية على أنها القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ما لم تقم الشركة بتعيين استثمار في الأسهم لا يتم الاحتفاظ به للمتاجرة أو مقابل طارئ ناشئ عن دمج الأعمال كما في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي.
- يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، قد يتم تعيين أدوات الدين التي تستوفي إما معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان هذا التعيين يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم الاتساق في القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو الالتزامات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر على أسس مختلفة لها. لم تحدد الشركة أي أدوات دين كما في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة قوائم مالية، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوطيه محددة.

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تدرك الشركة مخصصاً للخسائر في خسائر الائتمان المتوقعة من الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والمبالغ المستحقة من العملاء بموجب عقود البناء، وكذلك التزامات القروض. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ القوائم المالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

تعترف الشركة دائماً بخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للمدينين التجاريين. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى تجربة الشركة السابقة في مجال خسارة الائتمان وتعديلها حسب العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تدرك الشركة خسارة الائتمان المتوقعة عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، من ناحية أخرى، إذا لم تزداد مخاطر الائتمان على الأداة المالية زيادة كبيرة منذ الاعتراف المبدئي، فإن الشركة تقيس بدل الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان يجب الاعتراف بخسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة على زيادات كبيرة في احتمال أو خطر حدوث تقصير منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من إثبات أن الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية في تاريخ التقرير أو حدوث تقصير فعلي.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنجم عن جميع أحداث التأخر في التحصيل المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. في المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً والذي يتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ القوائم المالية.

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

عند تقدير ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبدئي، تقارن الشركة مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع خطر حدوث تقصير في الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والداعمة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر.

على وجه الخصوص، يتم أخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي:

- تدهور كبير فعلي أو متوقع في تصنيف الائتمان المالي الخارجي (إن وجد) أو التصنيف الداخلي للائتمان.
- تدهور كبير في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان لأداة مالية معينة.
- التغييرات الضارة الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب انخفاضاً كبيراً في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالدين.
- تدهور كبير فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين.
- زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى للمدين نفسه.
- تغيير سلبي فعلي أو متوقع في البيئة التنظيمية أو الاقتصادية أو التكنولوجية للمدين يؤدي إلى انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالدين.

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي عندما تكون المدفوعات التعاقدية قد تجاوزت ٣٠ يوماً، ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة تثبت خلاف ذلك.

على الرغم مما سبق، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم تزداد بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي إذا كانت الأداة المالية مصممة على أن تكون مخاطر الائتمان منخفضة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد الأداة المالية على أنها تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة إذا كانت:

١) الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتأخر عن السداد.
٢) لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزاماته بالتدفق النقدي التعاقدي في المدى القريب.
٣) تغييرات سلبية في الاقتصاد وقد تؤدي ظروف العمل على المدى الطويل، ولكنها لن تقلل بالضرورة، إلى قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته بالتدفقات النقدية التعاقدية.

تعتبر الشركة أن الموجودات المالية لها مخاطر ائتمان منخفضة عندما يكون لديها تصنيف ائتماني داخلي أو خارجي بـ "درجة الاستثمار" وفقاً للتعريف المفهوم عالمياً.

بالنسبة لالتزامات القروض وعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم الأداة المالية للانخفاض في القيمة. عند تقدير ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالتزام القرض، تدرس الشركة التغييرات في مخاطر حدوث تقصير في القرض الذي يتعلق به التزام القرض؛ بالنسبة لعقود الضمان المالي، تأخذ الشركة بعين الاعتبار التغييرات في مخاطر تقصير المدين المحدد في العقد.

تراقب الشركة بانتظام فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسب الاقتضاء للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ مستحقاً.

<u>التعريف الافتراضي</u>

تعتبر الشركة ما يلي بمثابة حدث تخلف عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الذمم التجارية المدينة التي تفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام.

- عندما يكون هناك خرق للعهود المالية من قبل الطرف المقابل.
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يدفع المدين دائنية، بما في ذلك الشركة، بالكامل (دون مراعاة أي ضمانات تملكها الشركة).

بغض النظر عن التحليل الوارد أعلاه، تعتبر الشركة أن التقصير قد حدث عندما يكون الأصل المالي مضى عليه أكثر من عام بسبب الديون المستحقة على عملاء القطاع الخاص وأكثر من خمس سنوات مستحقة من عملاء الحكومة ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن المعيار الافتراضي الأكثر تأخراً هو أكثر ملائمة.

<u>الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية</u>

إن الموجودات المالية تنخفض قيمتها الائتمانية عند وقوع حدث واحد أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. تشمل الأدلة على أن أحد الموجودات المالية ضعيف الائتمان، من خلال ملاحظتها عن طريق الأحداث التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمصدر أو المقترض
- خرق العقد، مثل حدث تقصير أو حدث مستحق
- المقرض (المقرضين) للمقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض، بعد أن منح للمقترض تنازلاً (المقرضين) لا يقره المقرض (المقرضون) بطريقة أخرى
- أصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ و
- اختفاء سوق نشط لهذا الموجود المالي بسبب صعوبات مالية.

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

سياسة التدني

تقوم الشركة بعمل التدني للأصول المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبة مالية شديدة ولا يوجد أي احتمال واقعي للاسترداد، على سبيل المثال عندما يكون الطرف المقابل قد خضع للتصفية أو دخل في إجراءات إفلاس، أو في حالة المستحقات التجارية، عندما تكون المبالغ قد تجاوزت سنة واحدة مستحقة لعملاء القطاع الخاص وخمس سنوات مستحقة لعملاء القطاع الحكومي، أيهما يحدث عاجلاً. قد لا تزال الموجودات المالية المشطوبة تخضع لأنشطة التنفيذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة، مع مراعاة المشورة القانونية عند الاقتضاء. يتم إدراج أي مبالغ تم استردادها في قائمة الأرباح والخسائر.

قياس وإثبات خسائر الائتمان المتوقعة

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة هو دالة لاحتمال التأخر عن السداد، والخسارة الممنوحة للتأخر (أي حجم الخسارة في حالة وجود للتأخر) أو التعرض للتأخر. يستند تقييم احتمالية التأخر عن السداد والخسارة الممنوحة إلى بيانات تاريخية تم ضبطها بواسطة معلومات تطلعية كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض الافتراضي، بالنسبة للموجودات المالية، يتم تمثيل ذلك بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ الإبلاغ. بالنسبة لالتزامات القروض وعقود الضمان المالي، يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير، إلى جانب أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب التاريخ الافتراضي المحدد على أساس الاتجاه التاريخي، وفهم الشركة للمستقبل المحدد احتياجات التمويل للمدينين، وغيرها من المعلومات ذات الصلة التطلعية.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

عندما يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة على أساس جماعي لتلبية الحالات التي قد لا تتوفر فيها أدلة على حدوث زيادات كبيرة في مخاطر الائتمان على مستوى الأداة الفردية، يتم تجميع الأدوات المالية على الأسس التالية:

- طبيعة الأدوات المالية.
- حالة الاستحقاق.
- طبيعة وحجم وصناعة المدينين.

يتم مراجعة التجميع بشكل منتظم من قبل الإدارة لضمان استمرار مكونات كل مجموعة في مشاركة خصائص مخاطر الائتمان المماثلة.

إذا قامت الشركة بقياس بدل الخسارة للأداة المالية بمبلغ يساوي خسارة الائتمان المتوقعة في فترة القوائم المالية السابقة، ولكن قررت في تاريخ القوائم المالية الحالية أن شروط خسارة الائتمان المتوقعة لم تعد مستوفاة، فإن الشركة تقيس بدل الخسارة في مبلغ يعادل ١٢ شهر خسارة الائتمان المتوقعة في تاريخ القوائم المالية الحالية.

تعترف الشركة بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة في الأرباح والخسائر لجميع الأدوات المالية مع تعديل مقابل قيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يتم تسجيل مخصص الخسارة فيها إيرادات شاملة أخرى ومتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمار، ولا تقلل من القيمة الدفترية للموجود المالي في قائمة المركز المالي.

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عدم معرفة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء تحديد الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تنقل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى حد كبير. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المنقول، تدرك الشركة حصتها المحتجزة في الأصل والتزام مرتبط به للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجود المالي المحول، فإن الشركة تواصل الاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالاقتراض المضمون للعائدات المستلمة.

عند استبعاد أحد الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم والمدين في الأرباح والخسائر. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاستثمار في أداة دين مصنفة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى قائمة الأرباح والخسائر. بالمقابل، عند إلغاء الاستثمار في أداة حقوق الملكية التي اختارتها الشركة عند الاعتراف المبدئي لقياسها في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى قائمة الأرباح والخسائر ، ولكن يتم تحويلها إلى أرباح مبقاة أو الخسائر المتراكمة.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كدين أو كحقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية الصادرة عن الشركة إما كالتزامات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت وجود حصة متبقية في موجودات المنشأة بعد خصم جميع التزاماتها. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة في العائدات المستلمة، صافي تكاليف الإصدار المباشرة.

يتم إعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة ويتم خصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأي أرباح وخسائر في قائمة الأرباح والخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

التزامات مالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عندما يكون الالتزام المالي (١) مقابلاً طارئاً قد يدفعه المشتري كجزء من دمج الأعمال الذي ينطبق عليه المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ أو (٢) محتفظ به للتداول أو (٣) كما هو الحال في القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

يتم تصنيف الالتزام المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

- تم تكبدها بشكل أساسي لغرض إعادة شراؤها على المدى القريب؛
- عند الاعتراف المبدئي، فهي جزء من مجموعة من الأدوات المالية المحددة التي تديرها الشركة معاً ولديها نمط فعلي جديد لجني الأرباح على المدى القصير؛ أو
- وهو مشتق غير مخصص وفعال كأداة تحوط.

يمكن تعيين الالتزام المالي بخلاف الالتزام المالي المحتفظ به للمتاجرة أو مقابل عرض محتمل للمشتري في تركيبة تجارية على أنها القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند الاعتراف المبدئي إذا:

- يلغي هذا التعيين أو يقلل بدرجة كبيرة من عدم تناسق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ بطريقة أخرى؛
- تشكل الالتزامات المالية جزءً من مجموعة من الموجودات المالية أو الالتزامات المالية أو كليهما، والتي تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لإدارة المخاطر الموثقة للشركة أو إستراتيجية الاستثمار، ويتم توفير معلومات حول المجموعة داخلياً على هذا الأساس؛
- ويشكل جزءً من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات المضمنة، ويسمح المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بتعيين العقد الموحد بالكامل كما هو في القيمة العادلة من خلال الأرباح أوالخسائر.

يتم إدراج الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر ناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تشكل فيه جزءً من علاقة تحوطيه محددة. يشتمل صافي الربح أو الخسارة المعترف به في قائمة الأرباح والخسائر على أي فوائد مدفوعة على الالتزامات المالية.

ومع ذلك، بالنسبة للالتزامات المالية التي تم تحديدها على أنها القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بمبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يعزى إلى التغييرات في مخاطر الائتمان لتلك الالتزامات في الدخل الشامل الآخر، ما لم يتم الاعتراف بآثار التغييرات في مخاطر الائتمان الخاصة بالالتزامات في الدخل الشامل الآخر من شأنها أن تخلق أو تزيد من عدم تطابق المحاسبة في الربح أو الخسارة. يتم إدراج المبلغ المتبقي من التغيير في القيمة العادلة للالتزام في الربح أو الخسارة. التغيرات في القيمة العادلة المنسوبة إلى مخاطر الائتمان الخاصة بالالتزامات المالية والتي يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة؛ بدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى أرباح مبقاة عند إلغاء الالتزام المالي.

<u>يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة</u>

يتم قياس الالتزامات المالية التي ليست (١) مقابل عرض محتمل للمشتري في تركيبة تجارية، أو (٢) محتفظ بها للمتاجرة، أو (٣) المحددة في القيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح والخسائر ، بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لالتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو السعر الذي يقوم بالتحديد بخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع المصاريف والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة لالتزام مالي.

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عدم الاعتراف بالالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم سداد التزامات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها وفقط عندما يتم ذلك. إن الفرق بين القيمة الدفترية للالتزامات المالية غير المحققة والمبالغ المدفوعة والمستحقة الدفع، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات، يتم الاعتراف به في قائمة الأرباح والخسائر.

٢-١٠ المخصصات

"يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي قانوني أو حكمي - نتيجة لحدث في الماضي - على الشركة ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام ويكون من المحتمل أن يترتب عنه تدفق لمنافع اقتصادية لتسوية ذلك الالتزام. المبالغ المحققة كمخصصات تعتبر أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية السنة المالية، أخذاً بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بتلك الالتزامات. عند قياس قيمة المخصص بناءً على التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزامات الحالية، فان قيمة الالتزام المثبتة بدفاتر الشركة تقاس بناءً على القيمة الحالية لتلك التدفقات .

عندما يتوقع استرداد بعض أو كل المبالغ المطلوبة لتسوية المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كموجودات إذا أمكن التأكد أن هذه الذمم قابلة للتحصيل ويمكن قياس قيمة هذه الذمم بشكل موثوق به .

ان الموجودات والمطلوبات المحتملة هي الحقوق المحتملة والالتزامات التي تنشأ عن احداث ماضية والتي سوف يتم تأكيد حدوثها أو عدم حدوثها عن طريق حدوث أحد الاحداث المستقبلية الغير مؤكدة والتي ليست تحت سيطرة الشركة".

٢-١١ المخزون

وفقا للقسم ١٣- المخزون من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم فإنه يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل مع مخصصات ملائمة لأي بنود متقادمة أو بطيئة الحركة، يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح أو طريقة الوارد أولا صادر أولا، وتتضمن التكلفة على النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى بشأن إحضار المخزون إلى موقعه بحالته الراهنة. تتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً أي تكاليف تقديرية للإتمام ومصروفات البيع المقدرة المتوقع تكبدها عند الاستبعاد.

٢-١٢ تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض التي تعزى مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة، والتي هي موجودات تستغرق بالضرورة فترة طويلة من وقت الجاهزية للاستخدام المقصود أو بيعها، إلى تكلفة تلك الأصول، إلى أن تكون تلك الأصول جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة في انتظار إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الأرباح والخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٣ المصروفات

تصنف جميع المصروفات كمصروفات عمومية وإدارية تشمل المصروفات العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الايرادات وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصاريف عمومية وادارية وتكلفة الإيرادات على اساس ثابت" .

٢-١٤ المعاملات مع أطراف ذات علاقة

يتم تسعير المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على أساس تجارى. ويتم تحديد الأسعار على أساس طريقه الأسعار غير المسيطر عليها والتي تحدد السعر بالرجوع إلى أسعار السلع والخدمات المماثلة التي تباع او يتم الحصول عليها في سوق قابل للمقارنة الاقتصادية وإلى مشتري لا يرتبط بالبائع وعادة ما تكون بأسعار تفضيلية لصالح الشركة مقارنة بأسعار السوق .

٢-١٥ عقود الايجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد ايجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد عقد ايجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما .

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة نموذج منفرد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزام الايجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استخدام الأصل الحق في استعمال الموجودات الرئيسية

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). يتم قياس هذه الموجودات حق الاستعمال بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض في القيمة وتعدل بحسب أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي محفزات إيجار مستلمة. يتم استهلاك الموجودات حق الاستعمال على أساس القسط الثابت طوال مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي المقدر للأصل أيهما أقصر موجودات حق الاستخدام معرضة للانخفاض في القيمة .

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات الإيجار

في بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي الشركة الحق في انهاء عقد الإيجار. يتم الاعتراف بدفعات الايجار المتغيرة التي لا تستند الى مؤشر او معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث او الحالة التي تؤدي الى الدفع .

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغير في مدة العقد أو تغير في مدفوعات الإيجار الثابت من حيث الجوهر أو تغير في التقييم لشراء الأصل الأساسي .

عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل (أي تلك العقود التي تكون فيها مد ة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة والتي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار سواء بالنسبة للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار .

بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، يتعين على المستأجرين التمييز بين عقد الإيجار التمويلي (ضمن قائمة المركز المالي) وعقود الإيجار التشغيلي (خارج قائمة المركز المالي)، بينما يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) نموذج محاسبي واحد من المستأجرين، حيث يتطلب من المستأجرين الاعتراف بأصول "حق استخدام أصل" والتزامات عقود الإيجار والتي تعكس دفعات الإيجار المستقبلية لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. بالإضافة إلى ذلك، بموجب معيار عقود الإيجار الجديد، يعتبر عقد الإيجار إيجار، أو ينطوي على إيجار، إذا ما تم بموجب العقد تحويل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة بمقابل. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على الفترات السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢١. يستمر المؤجرون بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهري من معيار المحاسبة الدولي (١٧).

حيث يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التمويل كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا إذا كان أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصل المؤجر.

قد ينشأ موجودات أو التزامات التأجير التشغيلي, وذلك عند استخدام أساس القسط الثابت حيث أن المبلغ المثبت كإيراد أو مصروف من التأجير قد يختلف عن ما سوف يتم تحصيله أو سداده نقداً.

٢- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-١٦ التزامات منافع محددة للموظفين

التزامات منافع محددة للموظفين

يتم تحديد التزامات منافع محددة للموظفين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المسقطة، مع إجراء تقييمات إكتوارية في نهاية كل فترة قوائم مالية. تنعكس المعالجات، التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي بتكليف أو ائتمان معترف به في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. تنعكس المعالجات المعترف بها في الدخل الشامل الآخر على الفور في الأرباح المحتجزة ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. يتم إدراج التغييرات في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي مخصصات أو موجودات المنفعة المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، وكذلك المكاسب والخسائر الناتجة عن تقليص التكاليف والتسويات).
- مصروفات الفوائد.
- عكس المعالجات.

تقدم الشركة أول مكونين من تكاليف الفوائد المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة.

منافع الموظف القصيرة الأجل

يتم الإقرار بالالتزامات المتعلقة بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والمرتبات والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية التي يتوقع تسويتها بالكامل في غضون أثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. يتم تسجيل الالتزام بمبلغ غير مخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل هذه الخدمة.

منافع التقاعد

يتم احتساب منافع التقاعد المقدمة لخطط المساهمة المحددة عند تكبدها.

٢-١٧ تحقق الإيرادات

يتم اثبات الايراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأةمقابل السلع أو الخدمات على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالايردات:

- الخطوة الأولى:تحديد العقد أو العقود مع العملاء.
- الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.
- الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.
- الخطوة الخامسة: الاعتراف بالايرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الاداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية ، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء ألتزام معين الى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراه من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.
- يتم معاملة الايراد من بيع أي منتجات فرعية ناجمة عن المخلفات الصناعية كأيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة.
- أذا فرقت الشركة بين سعر بيع المنتج في موقع التسليم بمقرها وسعر بيع نفس المنتج تسليم موقع العميل فأن الفرق الناجم عن ذلك سيتم معاملته كأيراد نقل ويتم ادراج التكلفة المقابلة له في مصاريف اليع والتسويق.

٢-١٨ الاحداث اللاحقة لتاريخ القوائم المالية

تقوم الشركة بتعديل البيانات المالية إذا ظهر بعد فترة القوائم المالية دليلا إضافيا على الشروط التي كانت موجودة في نهاية فترة التقرير، بما في ذلك حدث يؤثر بطريقة غير مناسبة جزئياً او كلياً على فرض الاستمرارية للشركة. يتم إجراء هذه التعديلات حتى تاريخ اعتماد مجلس الإدارة للقوائم المالية .

٣- المعايير الجديدة والتعديلات في المعايير والتفسيرات

لا توجد معايير جديدة سارية على الشركة، ومع ذلك، أصبحت بعض التعديلات على المعايير سارية للسنة الحالية، قامت الشركة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ٠١ يناير ٢٠٢١م:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦- إصلاح مؤشر معدل الفائدة - المرحلة ٢.

تمنح المرحلة ١ من هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بتعديل أساس قياس سعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط، ويتمثل تأثيرها في أن تعديل أسعار الفائدة المعروضة بين البنوك (" أيبور") لن يتسبب عموماً في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، يجب مواصلة تسجيل اي عدم فعالية للتحوط في قائمة الدخل الشامل.

تتطلب المرحلة ٢ لهذه التعديلات من المنشأة:
ـ احتساب التغير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة لإصلاح مؤشر معدل الفائدة عن طريق تحديث معدل الفائدة الفعلي دون إثبات ربح أو خسارة فورية.
ـ التوقف مستقبلاً عن تطبيق تخفيف المرحلة ١ على عنصر مخاطر غير محدد تعاقدياً في أي وقت سابق عندما يتم إجراء تغييرات على عنصر المخاطر غير المحدد تعاقدياً، أو عند توقف علاقة التحوط.
لم يكن لهذه المعايير أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

٤- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ولم تقم الشركة بتطبيقها بشكل مبكر، ومن غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير أثر جوهري على الشركة للسنة الحالية أو المستقبلية وعلى معاملاتها المستقبلية المنظورة.

٥- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

"إن إعداد القوائم المالية يتطلب من إدارة الشركة ممارسة الحكم وإجراء تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات ومبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات. تستند هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر، ويتم الاعتراف بالتسويات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كانت المراجعة تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة الحالية والفترات المستقبلية إذا كانت التسويات تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية .

إن الأحكام والتقديرات الهامة التالية لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية :

- العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات .
- الزكاة .
- انخفاض قيمة الموجودات غير المالية .
- تقدير التزامات مزايا العاملين المحددة .
- الانخفاض في قيمة الذمم المدينة .
- مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف .
- الحالات الطارئة .

فيما يلي معلومات حول الأمور الهامة الخاضعة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية" :

"الاستهلاكات والاطفاء للموجودات غير المتداولة

يتم الاعتراف بالاستهلاك والاطفاء لتخفيض تكلفه الأصول ناقصا قيمتها المتبقية على مدى اعمارها للإنتاجية باستخدام أنسب الطرق لاحتساب الاستهلاك والاطفاء. وتقوم المجموعة بمراجعة الاعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقه الاهلاك في نهاية كل مركز مالي وتحتسب أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي .

الزكاة

عندما يكون مبلغ الزكاة مطلوبات أو موجودات غير مؤكد، تعترف الشركة بالمخصص الذي يعكس أفضل تقدير للإدارة كنتيجة أكثر احتمالاً بناءً على الحقائق المعروفة في الاختصاص ذو الصلة. يتم تحميل أية فروقات زكوية وضريبية بين التقديرات والتقييمات الزكوية والضريبية النهائية على قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم تكبدها، إلا إذا كان متوقعاً .

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم احتساب الانخفاض في قيمة الذمم المدينة باستخدام النهج المبسط لاحتساب خسائر الائتمان حيث تستند خسائر الائتمان المتوقعة على خسارة الائتمان المتوقعة على مدى عمر هذه الموجودات. اعدت الشركة مصفوفة لاحتساب المخصص بناءً على خبراتها السابقة والمعدلة للأخذ في الاعتبار النظرة المستقبلية للمتحصلات والظروف الاقتصادية ذات الصلة.

مخصص للمخزون المتقادم والبطيء والتالف

تقوم الإدارة بتكوين مخصص لبنود المخزون بطيء الحركة والمتقادم. تستند تقديرات صافي قيمة المخزون الممكن تحقيقه على أساس أكثر الأدلة موثوقية في الوقت الذي يتم فيه إعداد التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات السعر أو التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ المركز المالي إلى الحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة .

الطوارئ

بطبيعتها، لن يتم ظهور الحالات الطارئة إلا عند وقوع أو فشل وقوع حدث أو أكثر. إن تقييم مثل هذه الحالات الطارئة يتضمن بطبيعتها ممارسة حكم وتقديرات مهمة لنتائج الأحداث المستقبلية .

مزايا العاملين

تعتمد القيمة الحالية لالتزامات التقاعد على عدد من العوامل التي تحدد على أساس اكتواري باستخدام افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل الافتراضات المستخدمة معدل الخصم والزيادات في المرتبات في المستقبل ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل .إن التغيرات في هذه الافتراضات سيكون لها أثر على القيمة الدفترية لالتزام المعاش التقاعدي .

تقوم الشركة بتحديد معدل الخصم المناسب في تاريخ كل مركز مالي. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الفائدة لسندات الشركات المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المنافع والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المتوقعة لالتزام المعاش التقاعدي ذي الصلة" .

٦- ممتلكات ووالآلات ومعدات، صافي

(بالريـالات السعودية)

	أراضي *	مباني	آلات ومعدات	السيارات	الأثاث والمفروشات	المجموع
التكلفة						
١ يناير ٢٠٢١	٧,٣٣٧,٨٦٠	٥,٤٩٦,٢٩٧	٣٣,٨٩٠,٢٣٠	٤٦,٣١٦,٤٧١	٦,٧٩٦,٦٨٥	٩٩,٨٣٧,٥٤٣
إضافات خلال السنة	-	**٣٥١,٧٢٥**	**٩٣٦,٧١١**	**٤٩١,٢٤٩**	**٢,٥٠١,٢٠٨**	**٤,٢٨٠,٨٩٣**
إستبعادات خلال السنة	-	**(١,٠٠٠)**	**(٥٩١,٦٥٠)**	**(٨,٩٤٧,٥٢٥)**	**(٧٦٣,٤١٣)**	**(١٠,٣٠٣,٥٨٨)**
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٧,٣٣٧,٨٦٠**	**٥,٨٤٧,٠٢٢**	**٣٤,٢٣٥,٢٩١**	**٣٧,٨٦٠,١٩٥**	**٨,٥٣٤,٤٨٠**	**٩٣,٨١٤,٨٤٨**
الاستهلاكات						
١ يناير ٢٠٢١	-	٣,٦٠٤,٣٣٩	٢٩,٢٥٢,٠٤٠	٤٠,٨٨٢,١٢٥	٥,٤٥٠,٩٧١	٧٩,١٨٩,٤٧٥
الإستهلاك المحمل على السنة *	-	**١٦٠,٥٣٧**	**٢,٦٠٠,١٣٥**	**٩٥٦,٣٥٨**	**٣٣٣,١٠٠**	**٤,٠٥٠,١٣٠**
إستبعادات خلال السنة	-	**(١,٠٠٠)**	**(٥٦٦,٠٥٣)**	**(٨,٩٤٢,٦٥٤)**	**(٦٩٥,٥١٩)**	**(١٠,٢٠٥,٢٢٦)**
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	**٣,٧٦٣,٨٧٦**	**٣١,٢٨٦,١٢٢**	**٣٢,٨٩٥,٨٢٩**	**٥,٠٨٨,٥٥٢**	**٧٣,٠٣٤,٣٧٩**
صافي القيمة الدفترية						
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٧,٣٣٧,٨٦٠**	**٢,٠٨٣,١٤٦**	**٢,٩٤٩,١٦٩**	**٤,٩٦٤,٣٦٦**	**٣,٤٤٥,٩٢٨**	**٢٠,٧٨٠,٤٦٩**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,٣٣٧,٨٦٠	١,٨٩١,٩٥٨	٤,٦٣٨,١٩٠	٥,٤٣٤,٣٤٦	١,٣٤٥,٧١٤	٢٠,٦٤٨,٠٦٨

تم توزيع الإستهلاك كما يلي:

(بالريـالات السعودية)

	٢٠٢١	٢٠٢٠
تكلفة الإيرادات	**٣,٤٧٢,٦٦٥**	٣,٨١٦,٠٧٧
مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٢)	**٥٧٧,٤٦٥**	٢,٢٢٥,٦٠٠
	٤,٠٥٠,١٣٠	٦,٠٤١,٦٧٧

٧- استثمارات عقارية ، صافي

أ. استثمارات في عقارات مؤجرة:

(بالريـالات السعودية)

	الأراضي	المباني	الأثاث والمفروشات	أعمال إنشائية تحت التنفيذ	المجموع
التكلفة					
١ يناير ٢٠٢١	١,٥٩٢,٥٠٠	٦٨,٢٩٣,٠٥٢	١,١٨٣,٥١٢	٢٠٢,٤٢٩,٧٧٨	٢٧٣,٤٩٨,٨٤٢
إضافات خلال السنة	-	**٣,٢٤٢,٥٠٣**	-	**٤٦,٠٤٤,٧١٣**	**٤٩,٢٨٧,٢١٦**
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**١,٥٩٢,٥٠٠**	**٧١,٥٣٥,٥٥٥**	**١,١٨٣,٥١٢**	**٢٤٨,٤٧٤,٤٩١**	**٣٢٢,٧٨٦,٠٥٨**
الاستهلاكات					
١ يناير ٢٠٢١	-	٣٨,٧١٧,٧٤٢	٥٩,٤٧١	-	٣٨,٧٧٧,٢١٣
المحمل للسنة	-	**١,٧١٩,٤٩٥**	**١٧٨,٧٥٢**	-	**١,٨٩٨,٢٤٧**
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	**٤٠,٤٣٧,٢٣٧**	**٢٣٨,٢٢٣**	-	**٤٠,٦٧٥,٤٦٠**
صافي القيمة الدفترية					
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**١,٥٩٢,٥٠٠**	**٣١,٠٩٨,٣١٨**	**٩٤٥,٢٨٩**	**٢٤٨,٤٧٤,٤٩١**	**٢٨٢,١١٠,٥٩٨**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٥٩٢,٥٠٠	٢٩,٥٧٥,٣١٠	١,١٢٤,٠٤١	٢٠٢,٤٢٩,٧٧٨	٢٣٤,٧٢١,٦٢٩

(*) تتمثل الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ في قيمة مشروع إنشاء فندق وذلك بمنطقة مطار الملك خالد بالرياض.

- بلغت القيمة العادلة للإستثمارات العقارية (بإستثناء الأعمال الإنشائية تحت التنفيذ وحق إستخدام الأصول) كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ ٣٨١,٦٧٢,٦٤٠ ريال سعودي (مبلغ ٤٧,٠٦١,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م) وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قام بها المثمن العقاري (مكتب خبراء الأصول للتقييم العقاري) حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٠١١٧٦ (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيميين المستقليين).
- خلال عام ٢٠٢١م تم رسملة تكاليف تمويل بقيمة ٨,٤٨١,٨٥٥ ريال سعودي (مبلغ ٨,٥٢٣,٠١٣ ريال سعودي في عام ٢٠٢٠م) كجزء من أعمال إنشائية تحت التنفيذ.
- توجد أراضي مرهونة لدى البنوك بقيمة ٨٥,٥٧٤,٥٦٤ ريال سعودي مقابل تسهيلات من البنك العربي في نهاية عام ٢٠٢١ .

٨- الإستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يمثل هذا البند في إستثمار غير متداول في شركة التصنيع وخدمات الطاقة (طاقة) بنسبة ملكية قدرها ٠,٢٣٧٪ (بنسبة ٠,٢٣٧٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).

إن حركة الإستثمارات كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

(بالريـالات السعودية)

	٢٠٢١	٢٠٢٠
رصيد بداية السنة	**١١,٨٤٢,٠٢٠**	١١,٨٤٢,٠٢٠
أرباح أعادة تقييم	**٧,٣٦٣,٢٠٤**	-
رصيد نهاية السنة	**١٩,٢٠٥,٢٢٤**	١١,٨٤٢,٠٢٠

٩- ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، صافي

أ. يتألف هذا البند مما يلي:

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
ذمم مدينة	**٧٧,٤٠٧,٨٩٥**	١١٣,١٩١,٧٠٥
مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	**(٦,٠٣٠,١٥٣)**	(٦,٠٣٠,١٥٣)
صافي الذمم المدينة	**٧١,٣٧٧,٧٤٢**	١٠٧,١٦١,٥٥٢
دفعات مقدمة لموردين ومقاولين من الباطن	**٣,٠٣٨,٨٩٠**	٢٠,٤٦٣,٤٢٢
مخصص الإنخفاض في دفعات مقدمة لموردين ومقاولين من الباطن	**(١٣١,٦٩٢)**	(١٣١,٦٩٢)
	٢,٩٠٧,١٩٨	٢٠,٣٣١,٧٣٠
ذمم موظفين	**٤,٠١٠,٧١٥**	٣,٨٤٨,٨٩٢
تأمينات خطابات ضمان وإعتمادات مستندية (إيضاح ٢٧)	**٢,٠٩١,٦٠٠**	٢,٨٤٣,٢١٤
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٢,٤٥٣,٧٥٢**	٢,٤٨٦,٦٠١
إيرادات مستحقة	**٤,١١٨,٥٣٣**	٣,٣٨٥,٨٤٨
تأشيرات عمالة مقدمة	**٣,٨٥٧,٠٠٠**	٤,٣٩٩,٠٠٠
أخرى	**٨٥٩,٩٢٢**	٨٤٨,٣٧٠
	٩١,٦٧٦,٤٦٢	١٤٥,٣٠٥,٢٠٧

ب. وكانت حركة مخصص خسائر إئتمانية متوقعة كالتالي:

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
رصيد بداية السنة	**٦,٠٣٠,١٥٣**	٦,٠٣٠,١٥٣
رصيد نهاية السنة	**٦,٠٣٠,١٥٣**	٦,٠٣٠,١٥٣

ج. إن حركة الإنخفاض في دفعات مقدمة لموردين ومقاولين من الباطن كالتالي:

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
رصيد بداية السنة	**١٣١,٦٩٢**	-
المكون خلال السنة (إيضاح ٢٣)	**-**	١٣١,٦٩٢
رصيد نهاية السنة	**١٣١,٦٩٢**	١٣١,٦٩٢

١٠- المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة في الشركاء بالشركة وكبار موظفي الإدارة في الشركة والمنشآت التي تملكها أو تديرها هذه الجهات وكذلك المنشآت التي تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً. وفيما يلي ملخصاً بأهم المعاملات التي تمت بين الشركة والأطراف ذوي العلاقة خلال العام:

وفيما يلي بياناً بصافي أرصدة الأطراف ذوي العلاقة في ٣١ديسمبر:

(بالريـالات السعودية)

			قيمة التعاملات		٢٠٢١	٢٠٢٠
	طبيعة العلاقة	**طبيعة المعاملات**	**٢٠٢١**	٢٠٢٠	**مدين (دائن)**	مدين (دائن)
شركة الأطعمة الشهية	جهة منتسبة	سداد مصاريف بالإنابة	**٢٨٧,٠٦٠**	٢٤,٨٥٩	**٣٦٤,٧٦٢**	٧٧,٧٠٢
السيد عبدالعزيز العذل	مساهم	سداد قرض	**١١,٦٧٧,٢٧٣**	-	**(٢٠١,٢٣٣)**	١١,٨٧٨,٥٠٦
شركة سمسما	جهة منتسبة	تقديم خدمات	**١٢٢,٨٨٥**	٢٤٩,٦٦١	**(٩٦,٨٧٢)**	٢١٩,٧٥٧
السيدة جواهر محمد درهوم العذل	مساهم	تمويلي	**٥,٨٧٩,٢٥٠**	-	**-**	٥,٨٧٩,٢٥٠
السيد محمد عبدالعزيز العذل	مساهم	تمويلي	**٢,٣٣٧,٩٨٤**	-	**-**	٢,٣٣٧,٩٨٤
السيد سعود عبدالعزيز العذل	مساهم	تمويلي	**١,٩٥٩,٧٥٠**	-	**-**	١,٩٥٩,٧٥٠
السيدة نورة عبدالعزيز العذل	مساهم	تمويلي	**١,٩٥٩,٧٥٠**	-	**-**	١,٩٥٩,٧٥٠
السيدة حصة عبدالعزيز العذل	مساهم	تمويلي	**١,٩٥٩,٧٥٠**	-	**-**	١,٩٥٩,٧٥٠
السيدة سارة عبدالعزيز العذل	مساهم	تمويلي	**١,٩٥٦,١٦٣**	-	**-**	١,٩٥٦,١٦٣
السيدة منيرة عبدالعزيز العذل	مساهم	تمويلي	**١,٩٥٢,٣٢٧**	-	**-**	١,٩٥٢,٣٢٧
السيدة العنود عبدالعزيز العذل	مساهم	تمويلي	**١,٨٢٥,٣٣٤**	-	**-**	١,٨٢٥,٣٣٤
المطلوب من طرف ذو علاقة					**٣٦٤,٧٦٢**	٧٧,٧٠٢
المطلوب الى أطراف ذات علاقة					**(٢٩٨,١٠٥)**	٣١,٩٢٨,٥٧١

١١- النقدية وما في حكمها

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
نقد في الصندوق	**١١٥,٨٥٠**	٢٥٥,٢٧٤
حسابات جارية لدى البنوك	**١٥,٥٧٦,٣١٨**	٤٣,٥٠١,٧٠٦
	١٥,٦٩٢,١٦٨	٤٣,٧٥٦,٩٨٠

١٢- مخزون، صافي

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
مخزون مواد إنشائية	**٧٥٤,٢٤٠**	٩٣٣,٠٠٠
يخصم: مخصص بضاعة بطيئة الحركة	**-**	-
	٧٥٤,٢٤٠	٩٣٣,٠٠٠

إن حركة مخصص بضاعة بطيئة الحركة هي كما يلي:

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
رصيد بداية السنة	**-**	١١٥,٧٨٠
المكون خلال السنة	**-**	-
المستخدم خلال السنة	**-**	(١١٥,٧٨٠)
رصيد اخر السنة	**-**	-

١٣- التسهيلات الإئتمانية والقروض

تتمثل التسهيلات الإئتمانية والقروض الممنوحة للشركة من جهات التمويل الذاتية كما هو موضح أدناه:

- البنك العربي الوطني

أبرمت الشركة مع البنك العربي الوطني بتاريخ ٤ مارس ٢٠١٩ إتفاقية بيع وشراء سلع لغرض التورق بقيمة إجمالية قدرها ٣١٨ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بتجديد الإتفاقية بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٠، وذلك بغرض تمويل رأس المال العامل للشركة وأيضاً بغرض تمويل مشروع فندق أرض مطار الملك خالد (رديسون) مضمونة بضمانات شخصية من قبل المساهمين، وتحمل عمولة وفقاً لمعدلات العمولة التجارية السائدة وتسدد على أقساط شهرية متساوية خلال إثني عشر شهراً.

- بنك الرياض

أبرمت الشركة مع بنك الرياض بتاريخ ٨ سبتمبر ٢٠٢٠ إتفاقية تسهيلات إئتمانية بقيمة إجمالية قدرها ٩٠,٥ مليون ريال سعودي، وذلك بغرض تمويل رأس المال العامل للشركة وأيضاً بغرض تمويل مشروع فندق أرض مطار الملك خالد (رديسون). مضمونة بضامانات شخصية من قبل المساهمين، وتحمل عمولة وفقاً لمعدلات العمولة التجارية السائدة وتسدد على أقساط شهرية متساوية خلال إثني عشر شهراً.

١٣- التسهيلات الإئتمانية والقروض (تتمة)

- البنك السعودي الفرنسي

أبرمت الشركة مع البنك السعودي الفرنسي بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠١٨ إتفاقية تسهيلات إئتمانية بقيمة إجمالية قدرها ٢٠ مليون ريال سعودي، وذلك بغرض تمويل رأس المال العامل للشركة وأيضاً بغرض تمويل مشروع فندق أرض مطار الملك خالد (رديسون) إن الإتفاقية مضمونة بضمانات شخصية من قبل المساهمين، وتحمل عمولة وفقاً لمعدلات العمولة التجارية السائدة وتسدد على أقساط شهرية متساوية خلال إثني عشر شهراً، حيث يتم تجديد الإتفاقية بموجب خطاب مرسل إلى البنك وحتى تاريخ هذه القوائم المالية لم يتم تجديد الغتفاقية.

تتمثل الحركة على التمويلات والقروض طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

	(بالريالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
رصيد بداية السنة	**٣٠٣,٥٨١,٣٩٦**	٢٧٢,٧٦٠,٣٢٨
المحصل خلال السنة	**٤٠٧,٩٦٣,٩٩٣**	٥٨٢,٥٣٤,٥٨٠
المدفوع خلال السنة	**(٤٣٠,١٤٥,٤٢٢)**	(٥٥١,٧١٣,٥١٢)
رصيد اخر السنة	**٢٨١,٣٩٩,٩٦٧**	٣٠٣,٥٨١,٣٩٦

- قد تم تبويب الجزء المتداول والغير متداول من القروض والبنوك الدائنة ضمن المطلوبات على النحو التالي:

	(بالريالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
الجزء الغير متداول	**١٩٧,٦٩٤,٥١٨**	-
الجزء المتداول	**٨٣,٧٠٥,٤٤٩**	٣٠٣,٥٨١,٣٩٦
رصيد اخر السنة	**٢٨١,٣٩٩,٩٦٧**	٣٠٣,٥٨١,٣٩٦

١٤- ذمم الدائنة ومصاريف مستحقة

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
ذمم دائنة	**٥,٣٤٠,٨٥٩**	٧,٥٢٦,٦٨٨
اجازات وتذاكر سفر مستحقة	**٢,٩٣٠,٠٩٨**	٣,٨٩١,٥٤٢
مصاريف مستحقة	**٢,٣١٣,٦٠٦**	٣,٠٥١,٩٥٥
إيرادات مقبوضة مقدماً	**٩٨٤,٢٩١**	٨٧٢,١٨١
ذمم موظفين	**١,٥٠٥,٥٥٠**	١,٣٢٤,٠٧٥
ضريبة قيمة مضافة مستحقة	**٨٥٦,٥٨٠**	٥٦٦,٨٠١
	١٣,٩٣٠,٩٨٤	١٧,٢٣٣,٢٤٢

١٥- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (رقم ١٩) "منافع الموظف" أجرت الإدارة إختبار لتقييم القيمة الحالية لإلتزامها من المزايا المحددة في تاريخ المركز المالي، والمتعلقة بمكافأت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً للقواعد المحلية والترتيبات التعاقدية، وفيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية المستخدمة لإحتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وهي كالتالي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
معدل الخصم	**٪٢,٥**	٪٢
معدل زيادة المرتبات	**٪٢,٥**	٪٢,٥

إن حركة إلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة ما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد أول السنة	**١٩,٦٤٧,٢٤٧**	١٩,٩٨٨,٠٧٠
المكون خلال السنة	**٤,٨٠٤,٥٥٤**	٤,٦٨٣,٣٤٥
أرباح إعادة قياس إلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة	**(١,٥٨٠,٢٩٥)**	(٢,٣٥٢,٥٨٤)
المدفوع خلال السنة	**(٢,٤٧٧,١٣٩)**	(٢,٦٧١,٥٨٤)
الرصيد نهاية السنة	**٢٠,٣٩٤,٣٦٧**	١٩,٦٤٧,٢٤٧

تم إجراء التقييم الإكتواري الأحدث بواسطة خبير إكتواري مستقل ومؤهل باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المخططة.

١٦- عقود الإيجار

يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة التي تمت على كل من حق إستخدام الأصول وإلتزامات التأجير وهو كما يلي:

أ- الحركة على حق إستخدام الأصول:

	(بالريـالات السعودية)	
	حق إستخدام الأصول	**إجمالي حق إستخدام الأصول**
التكلفة		
١ يناير ٢٠٢١	٤٣,٢٨٤,٧٥٨	٤٣,٢٨٤,٧٥٨
تعديلات	١,٩١٨,٢٢٨	١,٩١٨,٢٢٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٥,٢٠٢,٩٨٦	٤٥,٢٠٢,٩٨٦
الاستهلاكات		
١ يناير ٢٠٢١	٨,١٤٥,٣٩٤	٨,١٤٥,٣٩٤
المحمل للسنة (*)	١,٥٧٥,٠٠٨	١,٥٧٥,٠٠٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٩,٧٢٠,٤٠٢	٩,٧٢٠,٤٠٢
صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٥,٤٨٢,٥٨٤	٣٥,٤٨٢,٥٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٥,١٣٩,٣٦٤	٣٥,١٣٩,٣٦٤

١٦- عقود الإيجار (تتمة)

(*) تم تبويب إستهلاك حق الإستخدام كما يلي:

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
تكلفة المبيعات	**١,١٨٥,٩٤١**	٨٧٥,١٣٠
المصاريف الإدارية والعمومية (إيضاح رقم ٢٣)	**٣٨٩,٠٦٧**	٣٨٩,٠٦٧
	١,٥٧٥,٠٠٨	١,٢٦٤,١٩٧

ب- الحركة على إلتزامات التأجير:

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في بداية السنة	**٤٥,٣٢٥,٠٥٥**	٤٦,٩٤٣,٦٩٥
تعديلات	**٦,٣٢٣**	-
المدفوع خلال السنة	**(٣,٣٢٦,٠٨٠)**	(٣,٣٢٦,٠٨٠)
إطفاء الفوائد خلال السنة	**٢,١٦٠,١٩٧**	١,٧٠٧,٤٤٠
الرصيد في نهاية السنة	**٤٤,١٦٥,٤٩٥**	٤٥,٣٢٥,٠٥٥

تم تبويب إلتزامات التأجير كما يلي:

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
الجزء غير المتداول	**٤٣,٢٣٥,٦٩٩**	٤٤,٢١٣,٩٤٤
الجزء المتداول	**٩٢٩,٧٩٦**	١,١١١,١١١
	٤٤,١٦٥,٤٩٥	٤٥,٣٢٥,٠٥٥

١٧- مخصص الزكاة الشرعية

احتساب الزكاة الشرعية كما يلي:

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
صافى الدخل / الخسائر الدفترية	**١٦,٩٣٠,٠٤٥**	(٢١,٩٦٥)
التعديلات :-		
تعديلات	**-**	١٥,٩٦٨
المخصصات المكونة	**٤,٨٠٤,٥٥٤**	٤,٦٨٣,٣٤٥
	٢١,٧٣٤,٥٩٩	٤,٦٧٧,٣٤٨
يضاف :-		
رأس المال	**٥٠,٠٠٠,٠٠٠**	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الارباح المدورة	**٤,٦٥٣,٠٤٣**	٤,٢١٠,٤٤٨
مخصصات وإحتياطيات	**٤٩,٥٥٥,١٣٦**	٤١,٦٩٧,٦٤١
الديون والاضافات الاخري	**٢٣٩,٧٨٠,٣٠٦**	٢٦٧,٩١٢,١٧٣
يخصم :-		
الاصول الثابتة	**٢٠,٧٨٠,٤٦٩**	٢٠,٦٤٨,٠٦٨
حسميات أخري	**٣٢٩,٤٣٥,٢٠٢**	٢٨١,٧٥٤,٩٣١
صافى عناصر الوعاء الزكوي بدون صافى الدخل / الخسائر المعدلة	**٦,٢٢٧,١٨٦**	٦١,٤١٧,٢٦٣
صافى الدخل / الخسائر المعدلة	**٢١,٧٣٤,٥٩٩**	٤,٦٧٧,٣٤٨
صافى عناصر الوعاء الزكوي بدون صافى الدخل/ الخسائر المعدلة عن ٣٦٥ يوم	**٥,٩٤٨,٢٠٢**	٦٣,٤٩٩,٢٠٤
صافي الوعاء الزكوي	**١٥,٣١٣,٩١٣**	٦٨,١٧٦,٥٥٢
الزكاة الشرعية بواقع ٢,٥٪	**٥٤٣,٣٦٥**	١,٧٠٤,٤١٤

أ. حركة مخصص الزكاة الشرعية كما يلي:

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
رصيد بداية السنة	**١,٧٠٤,٤١٤**	٥٨,٥١٢
المكون خلال السنة	**٥٤٣,٣٦٥**	١,٧٠٤,٤١٤
المدفوع خلال السنة	**(١,٧٠٤,٤١٤)**	(٥٨,٥١٢)
رصيد نهاية السنة	**٥٤٣,٣٦٥**	١,٧٠٤,٤١٤

ب. قامت الشركة بتقديم اقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحصلت بموجبه على شهادة نهائية .

لدى الشركة اعتراض قائم في الأمانة العامة للجان الضريبية للسنوات ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٨ م ، ان المبالغ المعترض عليها بقيمة **٢,٣٢٨,٩٨١** ريال سعودي وترى الشركة أن موقفها جيد ولها كامل الاحقية في هذا الاعتراض.

١٨- رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة المصرح به والمدفوع مبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ موزعة على المساهمين كالتالي:

	(بالريالات السعودية)		
	عدد الأسهم	**النسبة %**	**الإجمالي**
عبدالعزيز محمد صالح العذل	٤,٢٥٠,٠٠٠	٨٥٪	٤٢,٥٠٠,٠٠٠
جواهر محمد درهوم العذل	٢٢٥,٠٠٠	٤,٥٪	٢,٢٥٠,٠٠٠
محمد عبدالعزيز محمد العذل	٧٥,٠٠٠	١,٥٪	٧٥٠,٠٠٠
سعود عبدالعزيز محمد العذل	٧٥,٠٠٠	١,٥٪	٧٥٠,٠٠٠
سارة عبدالعزيز محمد العذل	٧٥,٠٠٠	١,٥٪	٧٥٠,٠٠٠
العنود عبدالعزيز محمد العذل	٧٥,٠٠٠	١,٥٪	٧٥٠,٠٠٠
نورة عبدالعزيز محمد العذل	٧٥,٠٠٠	١,٥٪	٧٥٠,٠٠٠
منيرة عبدالعزيز محمد العذل	٧٥,٠٠٠	١,٥٪	٧٥٠,٠٠٠
حصه عبدالعزيز محمد العذل	٧٥,٠٠٠	١,٥٪	٧٥٠,٠٠٠
	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

١٩- رأس المال الإضافي

يبلغ رأس المال الإضافي للشركة مبلغ ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزعة على المساهمين كل حسب حصته في رأس المال كالتالي:

	(بالريالات السعودية)		
	عدد الأسهم	**النسبة %**	**الإجمالي**
عبدالعزيز محمد صالح العذل	٤,٢٥٠,٠٠٠	٨٥٪	٥,٩٥٠,٠٠٠
جواهر محمد درهوم العذل	٢٢٥,٠٠٠	٤,٥٠٪	٣١٥,٠٠٠
محمد عبدالعزيز محمد العذل	٧٥,٠٠٠	١,٥٠٪	١٠٥,٠٠٠
سعود عبدالعزيز محمد العذل	٧٥,٠٠٠	١,٥٠٪	١٠٥,٠٠٠
سارة عبدالعزيز محمد العذل	٧٥,٠٠٠	١,٥٠٪	١٠٥,٠٠٠
العنود عبدالعزيز محمد العذل	٧٥,٠٠٠	١,٥٠٪	١٠٥,٠٠٠
نورة عبدالعزيز محمد العذل	٧٥,٠٠٠	١,٥٠٪	١٠٥,٠٠٠
منيرة عبدالعزيز محمد العذل	٧٥,٠٠٠	١,٥٠٪	١٠٥,٠٠٠
حصه عبدالعزيز محمد العذل	٧٥,٠٠٠	١,٥٠٪	١٠٥,٠٠٠
	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	٧,٠٠٠,٠٠٠

٢٠- احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتكوين احتياطي نظامي بنسبة ١٠٪ من صافي الربح حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال.

٢١- الإيرادات

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
إيرادات خدمات صيانة وتشغيل	١٦٧,٥٢٨,٥١٨	١٨٠,٧٥٩,٧٦٩
إيرادات قطع الغيار	٦,٩٦٥,٢٨٨	٧,٦٥٨,٠٣٣
إيرادات التأجير	٢,٨١٣,٧٥١	٢,٦٤٣,٣٦٨
	١٧٧,٣٠٧,٥٥٧	١٩١,٠٦١,١٧٠

٢٢- تكلفة الإيرادات

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
رواتب ومزايا موظفين	٨١,٩٦٧,٨٤٩	٩٢,٧١١,٨٥٢
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)	٥,٩٦٣,٦٨٠	٥,٩٤٣,١٦٧
غرامات	٧٢١,٩٥٠	٢,٢٣٩,٣٩٦
مواد مستهلكة	٢,٥٢٤,٩١٣	١,٩٩٥,٢٧١
ايجار	١,٦٣٢,٠٢٦	٢,٠٥٩,٢٤٣
محروقات	١,٢٥٧,٢٩٦	١,٠٢١,٨٨٩
كهرباء ومياه	١,٨٣٨,٣٤١	٢,١٨٢,٨٧٨
مصاريف حكومية	٢٤,٧٢٢,٦٩٥	٢٦,٤٨٣,٨٧١
استشارات فنية	-	٢,٣٣٦,٧٦٣
إصلاح وصيانة	٢١,٠٧٠,٢٧٠	٢٠,٦٧٧,٨٥٢
مصاريف تشغيلية	٣,١٠٧,٨١٨	٢,٧٣١,١٦٣
ضيافة ونظافة	١,٨١٧,٧٩٧	٣,٤٦٤,٨٨٤
نهاية الخدمة	١,٧٦٢,١٥٠	١,٨٨٠,٧٧٨
أخرى	١,٩٩٩,١٤٦	٢,٩٠٦,٤٠٠
	١٥٠,٣٨٥,٩٣١	١٦٨,٦٣٥,٤٠٧

٢٣- مصاريف إدارية وعمومية

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
رواتب ومزايا موظفين	١٧,٨١٢,٧٧٥	١١,٨٩١,٨٨٨
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)	٥٧٧,٤٦٥	٢,٢٢٥,٦٠٠
توظيف وإستقدام	٢,٢٠٨,٠٥٠	١,٥٩١,٢١٤
أتعاب مهنية	١,٢٩٩,١٢٥	٤٩٦,٧٢٦
إصلاح وصيانة	٧٣٧,٩٢٦	٥٨٥,٠٥٨
إستهلاك حق إستخدام أصول (إيضاح ١٦)	٣٨٩,٠٦٧	٣٨٩,٠٦٧
تأمين	١٧٣,٢١٢	٢٤١,٩٤٥
مخصص الإنخفاض في دفعات مقدمة لموردين ومقاولين من الباطن (إيضاح ٩)	-	١٣١,٦٩٢
سفر	١٥٦,٣٥٤	٥٤,٩٧١
قرطاسية	٤٦,٩٢٢	٥٢,٦٨٦
ضيافة	٢٤,٣٠٧	١٥,٩٦٨
نهاية الخدمة	٨٦٧,٦٨٢	٢٩٧,٤٨٥
مصاريف بنكية	٢٨٨,٠٣٥	٢٧٤,٦٧٩
أخرى	٨٢٠,٦٥٢	٣٠٥,٤٢٨
	٢٥,٤٠١,٥٧٢	١٨,٥٥٤,٤٠٧

٢٤- إيرادات أخرى

	(بالريـالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
منحة غير مستردة من الشركاء	١٣,٠٠٠,٠٠٠	-
تعويضات رخص العمل	٤,٢٥١,٨٠٣	١,٥٩١,٦١٩
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات	١١٦,٢٣٣	٥٦,١٥١
أخرى	١,٣٣٧,١٩٠	-
	١٨,٧٠٥,٢٢٦	١,٦٤٧,٧٧٠

٢٥- مصاريف تمويلية

	(بالريالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
أعباء تمويل	١,٢٨٩,١٦٧	٤,٠١٧,٢٦١
أعباء إلتزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٦)	٢,٠٠٦,٠٦٨	١,٧٠٧,٤٤٠
	٣,٢٩٥,٢٣٥	٥,٧٢٤,٧٠١

خلال عام ٢٠٢١ بلغت تكاليف التمويل الخاصة بالتسهيلات البنكية مبلغ ٩,٧٧١,٠٢٢ ريال سعودي (مبلغ ١٢,٥٤٠,٠٢٧٤ ريال سعودي عام ٢٠٢٠م) تم رسملة تكاليف تمويل بقيمة ٨,٤٨١,٨٥٥ ريال سعودي (مبلغ ٨,٥٢٣,٠١٣ ريال سعودي عام ٢٠٢٠م) كجزء من أعمال إنشائية تحت التنفيذ ضمن بند الإستثمارات العقارية (إيضاح ٦).

٢٦- ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم من صافي الدخل بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، تحتسب ربحية السهم من العمليات الرئيسية بقسمة الربح من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة البالغة ٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).

٢٧- الإلتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر، يوجد لدى الشركة الإلتزامات المحتملة التالية:

	(بالريالات السعودية)	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
مقابل خطابات ضمان (إيضاح ٩)	٤٩,٤٩٨,٠٤٠	٥٤,٨٣٨,٧٠٠

٢٨- الأدوات المالية

٢٩-١ مخاطر السوق

تعرضت الشركة لمخاطر السوق، في شكل مخاطر أسعار الفائدة كما هو موضح أدناه، خلال الفترة قيد الاستعراض. لم تكن هناك تغييرات في هذه الظروف عن العام السابق.

٢٩-٢ إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لم يكن لدى الشركة أي موجودات أو مطلوبات نقدية محددة بعملات أجنبية في تاريخ القوائم المالية الذي تعرضت له لتقلبات العملات الأجنبية. وبالتالي، لم يتم تقديم تحليل حساسية العملات الأجنبية.

٢٩-٣ سعر الفائدة وإدارة مخاطر السيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة، الذي أنشأ إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات التمويل قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل للشركة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على الاحتياطيات الكافية والتسهيلات البنكية وتسهيلات الاقتراض الاحتياطية، من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والتوقعات، ومن خلال مطابقة بيانات استحقاق الموجودات والالتزامات المالية.

٢٩-٤ إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى خطر تأخر الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، فإن أقصى تعرض للشركة لمخاطر الائتمان دون مراعاة أي ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى، والتي سوف تتسبب في خسارة مالية للشركة بسبب عدم الوفاء بالتزام من قبل الأطراف المقابلة ينشأ من القيمة الدفترية للموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في قائمة المركز المالي. تنفذ الشركة إجراءات فحص الائتمان التي يتم مراجعتها وتحديثها بشكل مستمر قبل منح الائتمان لعملائها. يوضح إيضاح رقم ١٢ الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان للموجودات المالية غير النقد والنقد المعادل. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى لتغطية مخاطر الائتمان المرتبطة بموجوداتها المالية.

يتم أيضاً اعتماد الموافقات الدائنة وإجراءات المراقبة الأخرى لضمان اتخاذ إجراءات المتابعة لاسترداد الديون المتأخرة. علاوة على ذلك، تقوم الشركة بمراجعة المبلغ القابل للاسترداد لكل الذمم التجارية المدينة على أساس فردي في نهاية فترة القوائم المالية للتأكد من أن يتم أخذ مخصص كافي مقابل مبالغ غير قابلة للاسترداد. في هذا الصدد، يعتبر مديرو الشركة أن مخاطر الائتمان للشركة تقل بشكل كبير.

تتكون الذمم المدينة التجارية من عدد كبير من العملاء. يتم إجراء تقييم الائتمان المستمر على الحالة المالية للحسابات المدينة.

مخاطر الائتمان على الأموال السائلة محدودة لأن الأطراف المقابلة هي البنوك ذات التصنيفات الائتمانية العالية.

٢٩- الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة من تاريخ القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية، قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للشركة كجزء من هذه القوائم المالية.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٢م.

٣١- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام سنة ٢٠٢٠ لتتوافق مع عرض السنة الحالية.