

شركة أبناء محمد حسن الناقل
(شركة مساهمة مقفلة)
المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقرير المراجع المستقل

شركة أبناء محمد حسن الناقول
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية

فهرس

الصفحة قائمة

-	٢-١	تقرير المراجع المستقل
أ	٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ب	٤	قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ج	٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
د	٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	٣٢ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



٨٢٤٦٦ م

تقرير المراجع المستقل

إلى : السادة / المساهمين المحترمين
شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مغلقة
المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية :

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أبناء محمد حسن الناقل - شركة مساهمة مغلقة - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

و في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. و نحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك و آداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية و مناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة و المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية و عرضها العادل وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، و المعايير و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و أحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة. و هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

و عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة و عن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، و إستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

و المكلفون بالحوكمة (والممثلين بأعضاء مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، و في إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. و التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن كل تحريف جوهرى متى كان موجودا. و يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، و تعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل لشركة أبناء محمد حسن الناقول (شركة مساهمة مقفلة) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - (تتمه)

و كجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني و نحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. و نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد و تقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، و تصميم و تنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، و الحصول على أدلة مراجعة كافية و مناسبة لتوفير أساس لرأي. و يُعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، و ليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، و مدى معقولية التقديرات المحاسبية و الإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، و ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. و إذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. و تستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. و مع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية و هيكلها و محتواها، بما فيها الإفصاحات، و ما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات و الأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

و نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة و توقيتها المخطط لهما و النتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية و التنظيمية الأخرى

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساسي. و خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية لم يتبين لنا مخالفة لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي للشركة.



عن طلال أبوغزاله وشركاه

عبد القادر عبد الله الوهيب

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٨)

التاريخ : ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ

١١ فبراير ٢٠٢١ م

شركة أبناء محمد حسن الناقول
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قائمة " أ "

٢٠١٩ (المعدلة) ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٥٠,٧٦٢	١,٨٥٦,٣٦٠	(٥)	نقد ونقد معادل
٢,٤٤٥,٥٢٦	١,٢٩٩,٦٢٩	(٦)	ذمم مدينة تجارية - بالصفافي
١,٥١٨,٣٤٣	٦٨٧,٠٧١	(٧)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,١٠٧,٧١١	١٦,٧٠٩,٠٤٨	(٨)	مخزون
٥,١٢٢,٣٤٢	٢٠,٥٥٢,١٠٨		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢٣,٩١٩,٨٦٨	٢١,٥٠٤,١١٤	(٩)	ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٤٤٦,٧٢٦	١٩,٠٤٠,٣٤١	(١٠)	مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ
٢,٠٦٧,٣٩٠	١,٩١٧,٧٨٧	(١١/ب)	أصل حق الاستخدام
٤٣,٤٣٣,٩٨٤	٤٢,٤٦٢,٢٤٢		مجموع الأصول غير المتداولة
٤٨,٥٥٦,٣٢٦	٦٣,٠١٤,٣٥٠		مجموع الأصول
			الإلتزامات وحقوق الملكية
			الإلتزامات المتداولة
---	٨٣٦,٠٠٠	(١٢)	قرض قصير الأجل
٩,٢٨٨,٨٨٣	١٦,١٣٣,١١٢	(١٣)	ذمم دائنة تجارية
١,٤٣٥,٤٣١	١,٧٣٨,٦٨٦	(١٤)	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٦٣٤,٤٧١	٣٥٣,٢٧٠	(١٥)	التزامات إيجارية قصيرة الأجل
٢٦٠,٣٩١	١٧٥,٢٩٤	(١٦)	مخصص الزكاة الشرعية
١١,٦١٩,١٧٦	١٩,٢٣٦,٣٦٢		مجموع الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
---	١٤٠,٠٠٠	(١٧)	مخصص تكاليف إزالة
٥٢٣,٩٣٧	٦٠٦,٥٢٧	(١٨)	التزامات منافع الموظفين
١,٩٧٣,٠٢٥	٢,٠٠٨,٣٠٠	(ج/١١)	إلتزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
٢,٤٩٦,٩٦٢	٢,٧٥٤,٨٢٧		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			حقوق الملكية
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	(١٩/أ)	رأس المال
٩٨٣,١٠٧	١,٦٤١,٤٠٤	(١٩/ب)	احتياطي نظامي
٤,٤٥٧,٠٨١	١٠,٣٨١,٧٥٧		أرباح مبقاة
٣٤,٤٤٠,١٨٨	٤١,٠٢٣,١٦١		مجموع حقوق الملكية - قائمة "ج"
٤٨,٥٥٦,٣٢٦	٦٣,٠١٤,٣٥٠		مجموع الإلتزامات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قائمة " ب "			
٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
(المعدلة)	ريال سعودي		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٤,٣٤٩,٦٦٨	٤٤,٨٣٤,٥٤٨	(٢٠)	صافي مبيعات
(٢٥,٧٥٦,٠١٥)	(٣٤,٦٢٥,٤٢٥)	(٢١)	تكلفة المبيعات
٨,٥٩٣,٦٥٣	١٠,٢٠٩,١٢٣		إجمالي الربح
(٢,٢٦٩,٥١٨)	(٣,٦٢٥,٢٥٠)	(٢٢)	مصاريف إدارية وعمومية
٦,٣٢٤,١٣٥	٦,٥٨٣,٨٧٣		دخل السنة من الأعمال الرئيسية
٥٨١,٧٧٤	١٣٧,١٩٨		إيرادات أخرى
(٨,٣٠٩)	---		(خسارة) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٧٤,٦١٠)	(٦٦,٨٤٣)		مصاريف تمويل
٦,٤٢٢,٩٩٠	٦,٦٥٤,٢٢٨		دخل السنة قبل الزكاة
(١٦٨,٩٠٦)	(١٧٥,٢٩٤)	(١٦)	مخصص الزكاة الشرعية
٦,٢٥٤,٠٨٤	٦,٤٧٨,٩٣٤		دخل السنة
			بنود الدخل الشامل الآخر :
			بنود لن يتم تصنيفها لاحقاً للأرباح والخسائر:
(٨٩,٥٤٢)	١٠٤,٠٣٩		أرباح / (خسائر) أكتوارية وتسويات على منافع الموظفين
(٨٩,٥٤٢)	١٠٤,٠٣٩		مجموع الدخل الشامل الآخر
٦,١٦٤,٥٤٢	٦,٥٨٢,٩٧٣		الدخل الشامل للسنة - قائمة "ج"
٢,١٦	٢,٢٣	(٢٤)	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من دخل السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قائمة " ج "

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة (المعدلة)	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٦,٦٥٣	٢,١٢٠,١٢٨	٣١,٤٨٦,٧٨١
الرصيد في ٢٠١٩/١/١			
---	---	(٣,٢١١,١٣٥)	(٣,٢١١,١٣٥)
أرباح موزعة على المساهمين			
---	---	٦,٢٥٤,٠٨٤	٦,٢٥٤,٠٨٤
دخل السنة - قائمة "ب"			
---	---	(٨٩,٥٤٢)	(٨٩,٥٤٢)
(الخسارة) الشاملة الأخرى			
---	---	٦,١٦٤,٥٤٢	٦,١٦٤,٥٤٢
الدخل الشامل للسنة - قائمة "ب"			
---	٦١٦,٤٥٤	(٦١٦,٤٥٤)	---
المحول إلى الإحتياطي النظامي			
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٩٨٣,١٠٧	٤,٤٥٧,٠٨١	٣٤,٤٤٠,١٨٨
الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١ - قائمة " أ "			
---	---	٦,٤٧٨,٩٣٤	٦,٤٧٨,٩٣٤
دخل السنة - قائمة "ب"			
---	---	١٠٤,٠٣٩	١٠٤,٠٣٩
الدخل الشامل الأخر			
---	---	٦,٥٨٢,٩٧٣	٦,٥٨٢,٩٧٣
الدخل الشامل للسنة - قائمة "ب"			
---	٦٥٨,٢٩٧	(٦٥٨,٢٩٧)	---
محول إلى احتياطي نظامي			
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٦٤١,٤٠٤	١٠,٣٨١,٧٥٧	٤١,٠٢٣,١٦١
الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ - قائمة "أ"			

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قائمة "د"	٢٠٢٠	٢٠١٩ (المعدلة)
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية :	ريال سعودي ٦,٦٥٤,٢٢٨	ريال سعودي ٦,٤٢٢,٩٩٠
دخل السنة قبل الزكاة		
تعديلات لـ		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٣,١٠١,٤٠٤	٣,٠٩٢,٧٠٦
استهلاك أصل حق الاستخدام	٦٠٨,٦٥٨	٥١٦,٨٤٧
تعديلات على استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	---	(٥١٧,٥٥٣)
التزامات منافع الموظفين المحملة على التكاليف والمصاريف	٢١٧,٥٢٢	٢٢١,٨٤٩
خسائر من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	---	٨,٣٠٩
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٣٥,٠١٧)	---
فوائد التزامات الإيجار	٩٤,٧٦٩	---
التغيرات في الالتزامات والالتزامات التشغيلية :		
ذمم مدينة تجارية	١,١٨٠,٩١٤	٤,٩٦٩,٤٢٧
مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى	٨٣١,٢٧٢	(٩٥,٤٥٣)
مخزون	(١٥,٦٠١,٣٣٧)	(٤٨٢,٤١٦)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	---	١٠,٠٢٩,٥٥٣
ذمم دائنة تجارية	٦,٨٤٤,٢٢٩	(٢,١٦٣,٧٠٩)
مستحقات وذمم دائنة أخرى	٣٠٣,٢٥٥	١٤١,٩٥٣
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	---	(٣,٧٤١,٩٦٥)
مخصص إزالة	١٤٠,٠٠٠	---
التدفق النقدي من العمليات	٤,٣٣٩,٨٩٧	١٨,٤٠٢,٥٣٨
مدفوعات لقاء التزام منافع الموظفين	(٣٠,٨٩٣)	(٣٤٩,٩٧٠)
زكاة مدفوعة	(٢٦٠,٣٩١)	---
تعديلات سنوات سابقة - زكاة	---	(٨٢,٣٣٦)
صافي النقد المتحقق من الأنشطة التشغيلية	٤,٠٤٨,٦١٣	١٧,٩٧٠,٢٣٢
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :		
إضافات على ممتلكات وآلات ومعدات	(٦٨٥,٦٥٠)	(٣٧٢,٥٧٧)
مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ	(١,٥٩٣,٦١٥)	(١٠,٥٢٣,٤٤٥)
متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	---	١١٢,٠٠٠
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٢,٢٧٩,٢٦٥)	(١٠,٧٨٤,٠٢٢)
التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية	(٥١٨,٥٤٩)	---
المسدد من التزامات عقود الإيجار	٨٣٦,٠٠٠	---
قرض قصير الأجل	---	(٣,٢١١,١٣٥)
توزيع أرباح	(٢٨١,٢٠١)	(٣,٤٠٢,٩١٨)
التزامات إيجارية - المسدد خلال السنة	٣٦,٢٥٠	(٦,٦١٤,٠٥٣)
صافي النقد المتحقق من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	١,٨٠٥,٥٩٨	(٣٩,٠٥٥)
صافي التغير في نقد ونقد معادل	٥٠,٧٦٢	٨٩,٨١٧
نقد ونقد معادل في بداية السنة	١,٨٥٦,٣٦٠	٥٠,٧٦٢
نقد ونقد معادل في نهاية السنة - قائمة "ج"		
معلومات أخرى غير نقدية :		
صافي الحركة على التزامات عقود الإيجار	٢,٠٠٨,٣٠٠	١,٩٧٣,٠٢٥
إضافات على أصل حق الاستخدام	(١,٩٧٣,٠٢٥)	(٢,٥٨٤,٢٣٧)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١. تأسيس ونشاط الشركة والفروع :

شركة أبناء محمد حسن الناقل - شركة مساهمة مقفلة - تمارس نشاطها بموجب السجل التجاري الرئيسي رقم ٢٠٥٠١٠٨٢٢٠ بتاريخ ٢٤/٤/١٤٣٧ هـ ، الصادر من الدمام (سجل مدينة الدمام) ويتمثل نشاطه في صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والأجر ، انتاج خرسانة جاهزة الخلط.

مصنع شركة أبناء محمد حسن الناقل المحدودة للبلك والخرسانة الجاهزة (فرع شركة أبناء محمد حسن الناقل) ويمارس نشاطه بموجب السجل التجاري الفرعي رقم ٢٠٥٠٠٧٧٣٣٢ بتاريخ ٢٦/٨/١٤٣٢ هـ ، الصادر من الدمام (سجل مدينة الدمام) ويتمثل نشاطه في صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والأجر ، انتاج خرسانة جاهزة الخلط بموجب ترخيص صناعي برقم القرار ٤٢١١٠٢١٠٦٧١٨ بتاريخ ٢٥/١/١٤٤٢ هـ . القوائم المالية المرفقة تشمل أصول وإلتزامات ونشاط الشركة للسجلات التجارية الموضحة أعلاه .

يقع المركز الرئيسي في العنوان التالي :

الدمام - حي الصناعية الثانية

ص.ب ٣١١٢ الرمز البريدي ٣٢٢٧٣

المملكة العربية السعودية .

أعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ١٥/٥/١٤٤٢ هـ الموافق ٣٠/١٢/٢٠٢٠م صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن الموافقة على طلب شركة أبناء محمد حسن الناقل "الشركة" تسجيل أسهمها لغرض الإدراج في السوق الموازية. وسيقتصر تداول هذه الأسهم على فئات المستثمرين المؤهلين المنصوص عليهم في قائمة المصطلحات المستخدمة في لوائح هيئة السوق المالية وقواعدها، وسوف ينشر مستند التسجيل قبل وقت كاف من موعد الإدراج.

تعتبر موافقة الهيئة على الطلب نافذه لفترة (٦) أشهر من تاريخ قرار مجلس الهيئة وتعد الموافقة ملغاة في حال عدم اكتمال إدراج أسهم الشركة خلال هذه الفترة .

٢ - أسس الإعداد :

١/٢ بيان الإلتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي :

تم إعداد هذه القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أينما وردت عبارة " المعايير الدولية للتقرير المالي " في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى " المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين " .

والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي . ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة .

٢/٢ أسس العرض والقياس :

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وإستخدام أساس الإستحقاق ، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢/٣ عملة العرض :

تظهر البنود في القوائم المالية بالريال السعودي و هي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٢/٤ استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية :

إن إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير علاوة على ذلك تؤثر هذه التقييمات والافتراضات على الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال الفترة المتعلقة بها. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر، ويتم إظهار أثر التغيرات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي تتم فيها والفرات المستقبلية التي تتأثر بها. وفيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم دقة التقديرات في تاريخ المركز المالي والتي لها تأثير كبير قد يؤدي إلى تعديلات جوهرية مستقبلية.

٢/٥ الأحكام

استيفاء التزامات الأداء .

يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات . قامت الشركة بتقييم ذلك بناءً على إنفاقيات البيع والشراء التي أبرمتها مع العملاء وأحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة . وفي حال العقود التي يتم توقيعها لتقديم موجودات عقارية للعملاء لا تقوم الشركة بإيجاد أصل ذي استخدام بديل للشركة وعادة يكون حق نافذ المفعول لسداد الإنجاز الذي تم اكتماله حتى تاريخه . في مثل هذه الظروف ، تدرج الشركة الإيرادات على مدار الوقت . وعندما لا يكون الحال كذلك يتم إدراج الإيرادات في وقت محدد .

اختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة بالنسبة لالتزام الأداء حيث يتم إدراج الإيرادات على مدى الوقت . تعتبر الشركة إن استخدام طريقة المدخلات والتي تتطلب إدراج الإيرادات استناداً على جهود الشركة لاستيفاء التزام الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المكتسبة فعلاً . وفي سياق تطبيق طريقة المدخلات تقوم الشركة بتقدير تكاليف إكمال المشاريع من أجل تحديد مبلغ الإيرادات التي يجب إدراجها .

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات :

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الممتلكات والآلات والمعدات . وتقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطريقة الإهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها ولقد تم تحديد الأعمار الإنتاجية على أساس العوامل التالية:

- الاستخدام المتوقع للأصل.
- التآكل الطبيعي المتوقع والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية.
- القيود القانونية وما شابه ذلك على استخدام الأصول.

انخفاض الذمم المدينة التجارية :

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

إنخفاض قيمة المخزون :

تقوم الإدارة بمراجعة تقارير أعمار المخزون دورياً وتقدر بناءً على ذلك قيمة المخزون بطيئ الحركة . وتقوم الإدارة بتقدير الإنخفاض في قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للإسترداد أو تعرض المخزون للتلف أو للتقادم أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة أو أي عوامل أخرى . تستند هذه التقديرات إلى أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات.

التقييم الاكتواري لالتزامات المنافع المحددة للموظفين :

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستعمال التقييم الاكتواري. يشتمل التقييم الاكتواري على العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك العاملين، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في الفترة الواحدة عند الضرورة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة :

إن السياسات المحاسبية التي طبقتها الشركة في إعداد القوائم المالية تتوافق مع السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية .

تعتبر الأداء المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنظمة من تاجر صرف عملات أجنبية أو وسيط أو مجموعة صناعة ، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنظمة على أساس تجاري .

عند قياس القيمة العادلة ، تستخدم الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً . تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة إستناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي :

المستوى ١ : أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس .

المستوى ٢ : مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للموجودات أو المطلوبات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) .

المستوى ٣ : مدخلات لموجودات أو مطلوبات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة) .

الأدوات المالية :

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لأحد الكيانات والتزام مالي أو أداء حقوق ملكية لجهة أخرى .

أ. الموجودات المالية :

تتضمن الموجودات المالية :

- النقد .
- حق تعاقدى لتلقي النقد أو موجود مالي من كيان آخر .
- حق تعاقدى لإستبدال الأدوات المالية مع كيان آخر في الظروف الملائمة للكيان .
- عقد غير مشتق حيث يكون الكيان ملزماً أو قد يكون ملزماً بتلقي رقم متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة .

أ / ١ التصنيف والاعتراف الأولي :

- تصنف المنشأة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية :
- الموجودات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال بيان الدخل ، أو من خلال الدخل الشامل الآخر) .
- الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة .
- يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال المستخدم في المنشأة لإدارة الموجودات المالية وعلى الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية .

- بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة ، يتم تسجيل المكاسب والخسائر إما في بيان الدخل أو الدخل الشامل الآخر . وبالنسبة للإستثمار في أدوات الدين ، فإنه يعتمد على نموذج الأعمال الخاص بهذا الإستثمار . إما بالنسبة للإستثمار في أدوات حقوق الملكية فيعتمد ذلك على ما إذا كانت المنشأة قد قامت بإجراء اختيار لا رجعة فيه في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر . تقوم المنشأة بإعادة تصنيف أدوات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات .
- عند الاعتراف الأولي تقيس المنشأة موجوداتها المالية (غير المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل) بالقيمة العادلة مضافاً لها تكاليف المعاملات ذات العلاقة المباشرة للإستحواذ على الموجودات المالية . إما في حالة الموجودات المالية المصنفة ضمن فئة القيمة العادلة من خلال بيان الدخل فيتم تسجيل تكاليف المعاملات في بيان الدخل .

أ / ٢ القياس في الفترة اللاحقة :

أ / ١ أدوات حقوق الملكية :

- يتم قياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة وفي حال قررت إدارة المنشأة إختيار عرض أرباح أو خسائر القيمة العادلة في استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر ، فلا يمكن لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن قائمة الدخل ، ويستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الدخل على أنها دخل عندما يثبت حق المنشأة في استلام الدفعات .
- إن خسائر انخفاض القيمة وعكس خسائر انخفاض القيمة على الاستثمارات في حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم معالجتها بشكل منفصل عن التغييرات الأخرى في القيمة العادلة .
- يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل في الأرباح / (الخسائر) الأخرى في قائمة الدخل حسب مقتضى الحال .

أ / ٢ أدوات الدين :

يعتمد القياس في الفترة اللاحقة لأدوات الدين على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية للموجودات ، وهناك ثلاث فئات للقياس وتقوم المنشأة بتصنيف أدوات الدين من خلال :

- التكلفة المطفأة :

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية تتمثل في أصل الاستثمار والفوائد العائدة عليه ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة . يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من أدوات الدين بالتكلفة المطفأة والتي لا تكون جزءاً من علاقة تحوط من ضمن الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف أو في حال وجود تدني عليها . يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من الموجودات المالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال .

- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI) :

الموجودات المالية المحتفظ بها للحصول على تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها ، حيث تتمثل التدفقات النقدية بموجود الاستثمار والفوائد العائدة عليها ويتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر . التغيرات في القيمة العادلة يتم الاعتراف بها من خلال الدخل الشامل الآخر باستثناء الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي تتعلق بانخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح / خسائر عمليات الصرف الأجنبي في قائمة الدخل. وعندما يتم استبعاد الموجودات المالية يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل ، ويتم الاعتراف بها كأرباح أو خسائر أخرى وإيرادات الفوائد من الموجودات المالية يتم معالجتها كفوائد مالية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال .

- القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل :

الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل . ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن قياس الاستثمار في أدوات الدين بالفترة اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل والتي لا تعد جزءاً من علاقة تحوط ضمن قائمة الدخل ويتم الاعتراف بها بالصافي كأرباح أو خسائر في الفترة التي تنشأ بها . كما يتم الاعتراف بدخل الفوائد من هذه الموجودات المالية كفوائد مالية .

أ / ٣ طريقة الفائدة الفعالة :

طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص دخل الفوائد خلال الفترة ذات العلاقة. ويعتبر معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يخصم الدفعات النقدية المستقبلية المستلمة من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو إذا كان مناسباً في الفترة الأقصر زمناً إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي .

٤/٢/١: انخفاض القيمة :

- تقوم المنشأة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة على أساس مستقبلي وذلك للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر . تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبق على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان .
- بالنسبة للذمم المدينة التجارية فقط ، تطبق المنشأة النهج المبسط الذي يسمح به المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٩) والتي تتطلب إثبات الخسائر المتوقعة على مدى العمر من التحقق المبني للمستحقات .

ب . المطلوبات المالية :

تصنف المطلوبات المالية :

- التزام تعاقدي لتسليم نقد أو موجود مالي آخر إلى منشأة أخرى .
- التزام تعاقدي لتبادل الأدوات المالية مع منشأة أخرى بموجب شروط من المتوقع أن تكون غير إيجابية للمنشأة .
- عقد غير مشتق تكون المنشأة ملتزمة بتقديم عدد متغير من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمنشأة .

ب/١ الاعتراف المبني :

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية بشكل أولي بالقيمة العادلة . تتضمن المطلوبات المالية للمنشأة الذمم الدائنة التجارية وغيرها من الذمم الدائنة وقروض طويلة الأجل من الحكومة بسعر فائدة أقل من السوق .

ب/٢ القياس في الفترة اللاحقة :

تقوم المنشأة بتصنيف جميع المطلوبات المالية بعد الاعتراف المبني بالتكلفة المطفأة .

ج . نقاص الأدوات المالية :

يتم إجراء النقص بين الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس النقص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت .

د . استبعاد الموجودات والمطلوبات المالية :

- تقوم المنشأة باستبعاد الموجود المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجود أو عندما يقوم بتحويل الموجود المالي وكافة مخاطر ومزايا ملكية الموجود إلى طرف آخر . إذا لم تقم المنشأة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الموجودات تعترف المنشأة بحصتها المحتفظ بها في الموجود والالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تدفعها . إذا قامت المنشأة بالاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية بشكل جوهري تستمر المنشأة بالاعتراف بالموجودات المالية والاعتراف بالالتزامات المصاحبة للنقد المستلم .
- عند إلغاء الاعتراف بالموجود المالي المقاس بالتكلفة المطفأة ، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للموجود ومبلغ المقابل المستلم والمستحق في قائمة الدخل . بالإضافة إلى ذلك عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI) فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي سبق الاعتراف بها ضمن احتياطي إعادة التقييم يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة . عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أدوات حقوق الملكية التي قامت الشركة باختيار الاعتراف الأولي لها من خلال قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI) ، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم الاعتراف بها في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات لا يتم تصنيفها إلى ربح أو خسارة ، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المبقة .
- يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الإلغاء من المطلوبات أو إلغاؤها أو انتهاء استحقاقها وصلاحياتها . يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبالغ المدفوعة والمطلوبة ، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متكبدة في قائمة الدخل .

هـ . الأدوات المالية المشتقة :

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجوداً مالياً لأحد الكيانات والالتزام مالي أو أداء حقوق ملكية لجهة أخرى .

نقد ونقد معادل:

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون نقد ونقد معادل من نقد في الصندوق ونقد لدى البنوك وودائع تاريخ استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل "إن وجدت" والخاضعة لمخاطر ضئيلة في التغيرات في القيمة .

الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى :

تعتبر الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى من الأصول المالية غير المشنقة التي لها مدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها . مبدأياً يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية بمقدار المقابل غير المشروط إلا إذا تضمنت على مكونات مالية ذات تأثير هام ، عندما يتم تسجيلهم بالقيمة العادلة . تحتفظ الشركة بالذمم المدينة التجارية بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولذلك يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية . يتم تخفيض القيمة المسجلة للذمم المدينة من خلال استخدام مخصص، ويتم تسجيل الإنخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل .

الذمم المدينة الناتجة من تقديم خدمات إدارة والذمم المدينة الأخرى المشابهة تخضع لنموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة . تطبق الشركة الطريقة المبسطة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لحساب الخسارة الإئتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة . تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الإئتمان المتوقعة في إيضاح (٣/٢٦) .

المخزون :

يتم تقييم المخزون في آخر السنة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل ، وتحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح .

تتضمن تكلفة المخزون جميع تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة لاحتضار المخزون في حالته وموقعه .

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في ظروف النشاط العادي للشركة بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع .

مخصص بضاعة تالفة وبطيئة الحركة :

تدرج البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتم التعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق -إذا لزم ذلك -على مستوى المنتج للزيادة/ النقص المقدرة، أو التقادم أو الأرصدة المنخفضة. تتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب على البضاعة، والتغيرات التكنولوجية وتدهور النوعية وأمور الجودة، وبناءً على هذه العوامل تقوم الشركة بتحديد نسبة مئوية لإحتساب مخصص مخزون تالف وبطيئ الحركة. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في العناصر أعلاه ولا تقوم الشركة بحجز مخصص للبضاعة التالفة ولكنها تقوم بتحميل البضاعة التالفة على تكلفة المبيعات مباشرة .

ممتلكات، آلات ومعدات :

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاكات المتراكمة والإنخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم احتساب الاستهلاكات على أساس العمر الانتاجي المقدر للأصل وفقاً لطريقة القسط الثابت. يتم في نهاية كل سنة مالية مراجعة مدد الأعمار الإنتاجية للأصول وقيمة الخردة المتوقعة لهذه الأصول.

يتم حذف الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. كما تقدر الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات حسب بنودها الرئيسية على النحو التالي:

العمر الإنتاجي

٤٠ سنة

٥ سنوات

٨ سنوات

١٢,٥ سنة

٨ سنوات

الأصل

المباني

السيارات

الأثاث والتجهيزات

الآلات ومعدات

أدوات مكتبية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي النظر في وجود مؤشرات على وجود هبوط في قيمة الموجودات غير المتداولة. وفي حالة وجود مؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل بمفرده، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة القابلة لتوليد النقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد بأقل من قيمته الدفترية عندئذ تخفض تكلفة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة الأصل كمصروفات في قائمة الدخل للسنة المالية التي تحدث فيها. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة تكلفة الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد له، على أن لا تزيد تكلفته بعد زيادته عن التكلفة الأصلية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل أو الوحدة القابلة لتوليد النقد في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات في قائمة الدخل للفترة المالية التي تحدث فيها.

الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

إن الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الإعتيادي من الموردين . يتم تصنيف الذمم الدائنة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل وخلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة . يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض:

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد حسم تكاليف المعاملة المتكبدة ، وبعد الاعتراف المبدئي ، تقاس هذه القروض قصيرة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية . يتم الاعتراف بأي فروقات بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) ومبلغ الإسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية .

تحذف القروض من قائمة المركز المالي عند الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انقضائه . ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع ، بما في ذلك الأصول غير النقدية المحولة أو الإلتزامات المقدرة ، في قائمة الربح أو الخسارة كدخل آخر أو تكاليف تمويل .

الإعتراف بالإيرادات :

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للشركة، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. تظهر المبالغ المفصح عنها كإيرادات بعد خصم المرتجعات والحسومات التجارية والحسومات والمبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. يتم إثبات الإيرادات من بيع البضاعة عند انتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، ويكون ذلك عادة عند إنتقال السيطرة على البضاعة إلى المشتري عند تسليم البضاعة. على الشركة الاعتراف بالإيرادات لتصف تحول السلع أو الخدمات المنفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. يتم الاعتراف بالإيرادات وفقاً للخطوات التالية:

- تحديد العقد (العقود) مع العملاء.
- تحديد أداء الإلتزامات في العقد.
- تحديد سعر المعاملة.
- توزيع سعر المعاملة على أداء الإلتزامات في العقد.
- الاعتراف بالإيرادات عندما تلي الشركة أداء الإلتزام.

عندما تقوم الشركة بدور السوق لأي شركة زميلة أو مشروع مشترك أو أي طرف آخر، فإنها تقوم بمراجعة هذا الترتيب للتأكد فيما إذا كانت تعمل كاصيل أو وكيل. عندما يتبين للشركة بأنها تعمل كاصيل، فإنها تقوم بتسجيل كافة المبيعات ذات العلاقة وتكاليف بيع البضاعة المباعة. في حالة قيام الشركة بعمليات مفاضلة، وتمثل تبادل بنود مماثلة خلال فترة زمنية قصيرة ومحددة وليس لها جوهر تجاري، يتم قيد هذه المعاملات كعمليات تحويل بضاعة بالتكلفة، ويتم قيد الأثر المقابل لذلك كذمم مدينة ودائنة.

بيع البضائع:

تمثل المبيعات قيمة فواتير البضاعة الموردة من قبل الشركة خلال السنة بعد إستنزال الخصم والمرتجعات، ويتم إثباتها عند إنتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضاعة إلى المشتري، وأنه عادة يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به عند تسليم البضاعة للعميل.

المصروفات :

مصاريف البيع والتوزيع تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف البيع والتسويق والتوزيع . ويتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى ، باستثناء التكاليف المباشرة ومصاريف التمويل ، كمصاريف عمومية وإدارية. يتم تسجيل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية وفقاً لأساس الإستحقاق في الفترة التي تم تكبدها بها. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على أساس منتظم، إذا لزم الأمر.

مخصص الزكاة :

يتم احتساب الزكاة والاعتراف بها في قائمة الدخل لكل فترة مالية بشكل منفصل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل السعودية. ويتم تسوية مخصص الزكاة عند استلام ربط الزكاة النهائي. الفروق بين مخصص الزكاة و الربط النهائي الذي تجريه الهيئة العامة للزكاة والدخل يُقيد على حساب قائمة الدخل وقت استلام ربط الزكاة النهائي.

ضريبة القيمة المضافة :

تمثل ضريبة القيمة المضافة ما نسبته ١٥% من إجمالي قيمة المبيعات وتخضع ١٥% على المدخلات المدفوعة ويتم عمل مقاصة بها ثم يتم توريد الفرق إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل .

تكاليف الإقتراض :

- يتم الاعتراف بتكاليف الإقتراض كمصروف في الفترة التي حدثت بها عدا عن التكاليف التي يمكن رسملتها والتي تنسب مباشرة لأمتلاك أو إنشاء أو تصنيع أصل تدخل في تكلفة ذلك الأصل ويتم رسملة تكاليف الإقتراض كجزء من تكلفة الأصل حينما يحتمل أن تحقق المنشأة منافع مستقبلية وإن التكلفة يمكن قياسها بشكل موثوق به بينما تعتبر تكاليف الإقتراض الأخرى كنفقات في الفترة التي حدثت فيها .
- عندما تقتض المنشأة أموال خصيصاً للحصول على أصل مؤهل معين فإن تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بذلك الأصل المؤهل يمكن تحديدها بسهولة .

العملات الأجنبية :

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات. ويتم تقييم الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية والمسجلة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة على أساس أسعار الصرف لهذه العملات في ذلك التاريخ. تعالج الفروقات الناتجة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الدخل. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية التي تقاس بنكلفتها التاريخية باستخدام أسعار الصرف التاريخية وقت حدوث المعاملة. أما الموجودات والمطلوبات غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة . و تتم معالجة أرباح و خسائر فروقات العملة الناتجة عن تحويل هذه الموجودات والمطلوبات بنفس طريقة معالجة الربح أو الخسارة التي تظهر من التغيرات في القيمة العادلة (أي بالنسبة للبيود التي يتم تحويل أرباح أو خسائر التغيرات في القيمة العادلة لها إلى قائمة الدخل الشامل أو قائمة الدخل أو الخسائر فيتم تحميل فروقات الترجمة الخاصة بها إلى قائمة الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل على الترتيب).

منافع ما بعد التوظيف :

خطة المساهمات المحددة

تقوم الشركة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الاجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي وتعترف الشركة بحصتها من الإشتراكات الثابتة بالشركة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على أنها مصروفات وليس لدى الشركة أي التزام قانوني أو إستراتيجي بدفع أية مساهمات أخرى والالتزام الوحيد هو دفع الإشتراكات عند حلول موعد إستحقاقها.

الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناءً على نظام العمل السعودي.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

تمثل هذه المنافع برنامج مكافآت نهاية الخدمة للموظفين. يتم احتساب المبالغ الواجبة الدفع بمقتضى نظام العمل السعودي لتعويض الموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة. يتم احتساب صافي التزامات الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة "الالتزامات" بتقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي يحصل عليها الموظف مقابل خدماته في الفترة الحالية والفترات السابقة، ويتم خصم المنافع لتحديد القيمة الحالية، وأي تكاليف خدمات ماضية غير مسجلة. إن معدل الخصم المستخدم هو عائد السوق على السندات الحكومية في تاريخ القوائم المالية التي لها تواريخ استحقاق تقارب آجال التزامات الشركة. يتم تحديد تكلفة توفير المنافع بموجب برامج المنافع المحددة للموظفين غير الممولة باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة لتحديد القيمة الحالية للالتزامات الشركة. تتكون التزامات برامج منافع الموظفين المحددة غير الممولة من القيمة الحالية للالتزامات معدلة بأي تكاليف تتعلق بخدمات سابقة لم يتم إدراجها بعد وأي مكاسب/خسائر اكتوارية غير مسجلة. ولا تتوافر حالياً تكاليف لخدمات ماضية. لا توجد مكاسب أو خسائر من إعادة القياس غير مسجلة، لكون جميع مكاسب أو خسائر إعادة القياس تم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي نشأت فيها.

المخصصات :

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمالية نشوء تكاليف لسداد الالتزام يمكن قياسها بصورة يعتمد عليها. عندما تتوقع الشركة الحصول على تعويض مقابل بعض أو جميع المخصص - بموجب عقد تأمين على سبيل المثال - يتم تسجيل التعويض كأصل مستقل ولكن فقط في حالة كون التعويض مؤكداً من الناحية الفعلية. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بالصافي بدون خصم أي تعويض.

أطراف ذات علاقة :

تقوم الشركة بتحديد الأطراف ذات العلاقة وفقاً للتعريف الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢٤) وتضم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تحويل موارد أو خدمات أو التزامات بين الشركة والأطراف ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تم تقاضي سعر . ويتم اعتماد أسس وشرط هذه التعاملات من قبل الإدارة .

(الانخفاض) في قيمة الموجودات غير المالية :

- بالنسبة للممتلكات والمعدات التي تخضع للإستهلاك أو الإطفاء ،تقوم عند وقوع أحداث أو ظروف تشير إلى وجود هبوط في قيمة الموجودات ،تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة لهذه الموجودات ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة لها . وإذا كانت القيمة القابلة للإسترداد أقل ، يتم تخفيض القيمة المسجلة إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة للموجودات المولده للنقد أو يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في قائمة الدخل بمقدار الهبوط في القيمة . القيم القابلة للإسترداد للموجودات هي إما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة الإستبعاد أو قيمة إستخدامه أيهما أكبر.

- لأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة ، يتم تجميع الموجودات بأقل المستويات التي توجد فيها تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير . وتتم مراجعة الإنخفاضات السابقة في الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة للانعكاس المحتمل في تاريخ كل تقرير .

- يتم تقييم خسارة انخفاض القيمة المعترف بها في فترات سابقة في تاريخ كل مركز مالي لأي مؤشرات تدل على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة . يتم عكس خسارة انخفاض القيمة ، إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة فقط إلى المدى الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للموجودات التي كان من الممكن تحديدها ، بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء ، إذا لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

عقود الإيجار :

في السنة الحالية ، قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (كما أصدره مجلس معايير المحاسبة الدولية) ، والذي يحل محل الإرشادات حول عقود الإيجار المتضمنة في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ والذي يحدد ما إذا كان التعاقد يمثل عقد إيجار وتفسير اللجنة الدائمة للتفسيرات رقم ١٥ ، "الإيجار التشغيلي - الحوافز " وتفسير اللجنة الدائمة للتفسيرات رقم ٢٧ "تقييم مادة المعاملات في الشكل القانوني لعقد الإيجار " .

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة عقود الإيجار ، كما يقدم تغييرات مهمة في محاسبة المستأجرة عن طريق إطفاء التمييز بين عقود التأجير التشغيلي والتمويلي ويتطلب الاعتراف بموجودات حق الإستخدام والتزامات الإيجار عند بدء عقد الإيجار لجميع عقود الإيجار ، بإستثناء عقود الإيجار قصيرة المدى وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة. على عكس محاسبة المستأجر، ظلت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير. ولذلك ، ليس للمعيار الأولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ تأثير على عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة بصفة المؤجر . تم توضيح تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة في الإيضاح رقم (٢) . إن تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على القوائم المالية للشركة موضح أدناه . قامت الشركة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ وسيتم عكس أثره على أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٩/١٢/٣١ من خلال تعديل الرصيد الإفتتاحي للأرباح المبقة حيث كان يجب التطبيق الأولي منذ بدأ سريان مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) عقود الإيجار وسيتم عرض التسوية وفقاً لمتطلبات المعيار .

أصول حق الإستخدام :

تعترف الشركة بأصول حق الإستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للإستخدام) تقاس أصول حق الإستخدام بالتكلفة ناقصاً أي إستهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة ، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار . وتشمل تكلفة أصول حق الإستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار ، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة . وما لم تك الشركة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار ، تستهلك أصول حق الإستخدام المعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار ، حسب شروط العقود . وتخضع أصول حق الإستخدام للإنخفاض في القيمة .

التزامات عقود الإيجار :

تعترف الشركة عند بدء عقد الإيجار ، بالتزامات الإيجار التي تقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تدفع على مدى فترة عقد الإيجار وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في تلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار الإنهاء ويعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة ، التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل معين كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظروف في إجراء السداد .

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار ، تستخدم الشركة معدل الإقتراض الإضافي عند بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة المنصوص عليها ضمناً في عقد الإيجار يتعذر تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار ، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويخفض حسب نفقات الإيجار المسددة . فضلاً عن ذلك ، يعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة عقد الإيجار سواء كان تغير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغير في تقييم شراء الأصل دخل العقد .

يتم توزيع مدفوعات عقد الإيجار بين أصل المبلغ وتكلفة التمويل يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإيجاد معدل فائدة دوري ثابتة على الرصيد المتبقي من الإلتزامات في كل عام .

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقد الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة :

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار تلك التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء) وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة وتعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار .

معلومات القطاعات :

القطاع هو مكون من الشركة يمكن تمييزه بتقديم المنتجات والخدمات (قطاع أعمال) ، والخاضع للمنافع والمخاطر والذي يغطي عن القطاعات الأخرى . لإغراض الإدارة ، تم تقسيم الشركة إلى وحدات أعمال حسب المنتجات والخدمات. القطاعات التشغيلية يتم الإفصاح عنها بتقارير داخلية محددة للرئيس التشغيلي وصاحب القرار. الرئيس التشغيلي وصاحب القرار هو المسؤول عن تجميع المصادر وتحسين الأداء لقطاعات التشغيل . الرئيس التنفيذي هو الذي يعمل بالقرارات الاستراتيجية . لم يكن هناك تعاملات بين القطاعات خلال السنة . في حالة حدوث أية تعاملات فإن أسعار التحويل بين قطاعات الأعمال بناء على التنافس الحر بأسلوب مشابه للتعاملات مع الأطراف الخارجية . الدخل القطاعي والمصاريف والنتائج تتضمن التحويلات بين القطاعات والتي سوف يتم حذفها على مستوى القوائم المالية للشركة .

٤- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة :

٢/٤ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة :

أ . قامت الشركة خلال السنة بتبني المعايير الدولية التالية السارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠م والتي لم يكن لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة :

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعريف الأهمية النسبية – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨)	توفر التعديلات تعريف جديد للأهمية النسبية حيث تعتبر المعلومات جوهرياً إذا كان من المعقول أن يؤثر حذفها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للقوائم المالية ذات الغرض العام على أساس تلك القوائم المالية التي توفر معلومات مالية حول وحدة تقرير مالي محددة . وتوضح التعديلات على أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة المعلومات أو حجمها أو كليهما ويعد الخطأ في المعلومات أمراً هاماً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون .	١ يناير ٢٠٢٠
تعريف الأعمال – تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)	توضح التعديلات أنه تعتبر الاعمال أعمالاً تجارية إذا تضمنت على الأقل على مدخلات وألية موضوعية تسهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات ، كما توضح أن الاعمال يمكن أن توجد دون ضرورة وجود المخرجات.	١ يناير ٢٠٢٠
الإطار المفاهيمي للتقرير المالي (معدل)	يتضمن الإطار المفاهيمي تعريفات تستند لها كافة متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي (تعريف الأصل، الالتزام، الدخل، المصروف، أهداف القوائم المالية ذات الغرض العام...) الإطار المعدل يحسن من هذه التعريفات.	١ يناير ٢٠٢٠
إحلال معدل الفائدة المرجعي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات تتعلق بإعادة صياغة معيار سعر الفائدة بين البنوك ، تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ، أن إعادة صياغة معدل الفائدة بين البنوك ينبغي أن لا يتسبب بشكل عام في إنهاء محاسبة التحوط .	١ يناير ٢٠٢٠
إمتيازات الإيجار المتعلق بكوفيد - ١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ .	تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لمعالجة إمتيازات الإيجار للمستأجرين الناتجة عن وباء كوفيد - ١٩ ، والتي تستوفي الخصائص التالية: أ. يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار الى التعديل في عقد الإيجار الذي يماثل الى حد كبير أو اقل من مقابل الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة . ب. التخفيض هو مدفوعات الإيجار وبحيث لا يؤثر إلا على المدفوعات المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ج- لا يوجد تغيير جوهري في الشروط والاحكام الأخرى .	١ يونيو ٢٠٢٠

ب . معايير وتفسيرات أصدرت ولم تصبح سارية المفعول بعد
لم تقم الشركة بتطبيق أي من المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم تصبح سارية المفعول بعد ولا تتوقع إدارة الشركة أن يكون لها تأثير جوهري على الفترات المستقبلية .

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
إحلال معدل الفائدة المرجعي – المرحلة الثانية التعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٩) ورقم (٧) ورقم (٤) ورقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)	توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول آثار التقارير المالية عندما يتم إستبدال سعر فائدة معروض بين البنوك (IBOR) بسعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر (RFR) تتضمن التعديلات وسيلة عملية تتطلب إجراء تغييرات تعاقدية أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، ليتم التعامل معها كمتغيرات في سعر الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في سعر الفائدة في السوق. إن السماح باستخدام هذه الوسيلة العملية هو شرط أن يتم الانتقال من (IBOR) إلى (RFR) على أساس معادل إقتصادي مع عدم حدوث نقل للقيمة.	١ يناير ٢٠٢١ أو بعد.
تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨ – ٢٠٢٠ (تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (١) ورقم (٩) ورقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١)).	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) تبني المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى تمديد الإعفاء الاختياري الذي يسمح للشركة التابعة أن تصبح متبنيه للمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة بعد الشركة الأم لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ التي أبلغت عنها الشركة الأم، بناءً على تاريخ إنتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إختيار مماثل متاح للشركة الزميلة أو المشروع المشترك. تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) التعديلات توضح الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تطبيق فحص " ١٠ % " في تقييم فيما إذا تم عدم الاعتراف في المطلوب المالي. تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) حذف المثال حول التعويض عن التحسينات على المأجور. تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ حذف المتطلب في المعيار ٤١ للمنشآت بإستثناء التدفقات النقدية من إحتساب الضريبة عند قياس القيمة العادلة.	١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) دمج الأعمال - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي	تهدف التعديلات إلى تحديث مرجع للإطار المفاهيمي دون تغيير في المتطلبات المحاسبية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) دمج الأعمال.	١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) الممتلكات والألات والمعدات – المتحصلات قبل الإستخدام المقصود	التعديل بخصوص منع الشركة من تخفيض كلفة الممتلكات والألات والمعدات بالمبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة خلال قيام الشركة بتجهيز الأصل للإستخدام المقصود. بحيث تعترف المنشأة بعائدات بيع تلك البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في قائمة الدخل.	١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد.

شركة أبناء محمد حسن الناقول

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

رقم المعيار أو التفسير	البيان	تاريخ النفاذ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) المخصصات، والأصول والإلتزامات المحتملة - العقود غير المجدية - تكلفة الوفاء بالعقد	التعديل بخصوص تحديد أي من التكاليف التي يجب تضمينها عند تقدير المنشأة فيما إذا كان العقد سوف يحقق خسارة.	١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد.
عقود التأمين: المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٤) حيث يتطلب قياس مطلوبات التأمين عند القيمة الحالية للوفاء بها ويوفر نهجا أكثر إتساقاً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين.	١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد.
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) عرض القوائم المالية.	• توضيح أن تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. • تحديد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الإلتزام. • توضيح أن الحقوق موجودة في حالة الإلتزام بالجهود في نهاية فترة التقرير. • تقديم تعريف "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الأصول أو الخدمات الأخرى. • يتم تطبيقها بأثر رجعي.	١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر و شركته الزميلة أو المشروع المشترك	تعالج التعديلات التضارب بين (١٠) IFRS و (٢٨) IAS في التعامل عند فقدان السيطرة على شركة تابعة تم بيعها أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك.	تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى.

٥. نقد ونقد معادل:

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٨٥٦,٣٦٠	٥٠,٧٦٢
١,٨٥٦,٣٦٠	٥٠,٧٦٢

نقد لدى البنوك

المجموع - قائمة " أ "

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦ . ذمم مدينة تجارية - بالصادف:

أ . يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٢,٥٥٦,٩٢٣	١,٣٧٦,٠٠٩
(١١١,٣٩٧)	(٧٦,٣٨٠)
٢,٤٤٥,٥٢٦	١,٢٩٩,٦٢٩

ذمم مدينة

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

الصادف - قائمة " أ "

ب . أن الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها خلال السنة على النحو التالي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
---	١١١,٣٩٧
١١١,٣٩٧	---
---	(٣٥,٠١٧)
١١١,٣٩٧	٧٦,٣٨٠

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها بداية السنة

المكون خلال السنة

مخصص إنتهى الغرض منه

رصيد المخصص نهاية السنة - إيضاح (أ/٥)

ج . فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر :

السنة	الإجمالي	حتى ٦٠ يوم	٦٠ - ٩٠ يوم	٩٠ - ١٢٠ يوم	١٢٠ - ١٨٠	أكثر من ١٨٠
٢٠٢٠	٧٣٨,٤١٣	٥٤٩,٧٧٩	٥٩,٦٦١	١٤,٠٤٨	١١٤,٦٧٠	٢٥٥
٢٠١٩	١,٨٢٨,٨١٠	٧١٥,٤٥٧	٤١٩,٢٤٦	١٤٠,٠٣٩	٥٥٤,٠٦٨	---

٧ . مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٠١٩,٧٦٩	٢٣٩,٧١٦
٣٩٨,٨٢٠	٣١٦,٢١٨
٣١,٩٨٢	٩٦,٥١٤
٦٧,٧٧٢	٣٤,٦٢٣
١,٥١٨,٣٤٣	٦٨٧,٠٧١

مصاريف مدفوعة مقدماً

مدفوعات مقدماً إلى موردين

عهد وسلف الموظفين

مصاريف فوائد مؤجلة

المجموع - قائمة " أ "

٨ . المخزون :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٨٢٤,٥٤١	١٦,٤٥٣,١٤٠
٢٨٣,١٧٠	٢٥٥,٩٠٨
١,١٠٧,٧١١	١٦,٧٠٩,٠٤٨

مخزون مواد أولية

قطع غيار

المجموع - قائمة " أ "

٩. ممتلكات وآلات ومعدات :
أ. إن تفاصيل التكلفة والاستهلاك المتراكم وصافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لسنة ٢٠٢٠ هي على النحو التالي:

المجموع	تكاليف ازالة	أثاث وتجهيزات	أدوات مكتبية	الآلات ومعدات	سيارات	مباني	التكلفة الرصيد في ٢٠٢٠/١ إضافات خلال السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٨٣٧,١٠٨	١٤٠,٠٠٠	٨١٩,٧٠١	٦٠,٤١٦	٤١,٤٥١,٤٩٤	٢,٠٩٠,٠٣١	٧,٧٧٢,٥٧٦	٢٠٢٠/١
٦٨٥,٦٥٠	١٤٠,٠٠٠	٢٨,٦١٧	---	٤٢,٧٦٠	---	٤٧٤,٢٧٣	إضافات خلال السنة
٥٢,٨٣٧,١٠٨	١٤٠,٠٠٠	٨٤٨,٣١٨	٦٠,٤١٦	٤١,٤٥١,٤٩٤	٢,٠٩٠,٠٣١	٨,٢٤٦,٨٤٩	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٨,٢٣١,٥٩٠	---	٤٤٥,٤٣١	٤٤,٠٤٨	٢٤,٠٨١,٢٥٩	١,٨٣٤,١٦٧	١,٨٢٦,٦٨٥	ي طرح: الاستهلاك المتراكم
٣١,٠١٠,٤٠٤	٢٨,٠٠٠	٨٣,٦٩٧	٤,٥٣٧	٢,٦٩٢,١١٧	٨٦,٨٨٣	٢٠٦,١٧٠	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٣١,٣٣٢,٩٩٤	٢٨,٠٠٠	٥٢٩,١٢٨	٤٨,٥٨٥	٢٦,٧٧٣,٣٧٦	١,٩٢١,٠٥٠	٢,٠٣٢,٨٥٥	استهلاك السنة - ب
٢١,٥٠٤,١١٤	١١٢,٠٠٠	٣١٩,١٩٠	١١,٨٣١	١٤,٦٧٨,١١٨	١٦٨,٩٨١	٦,٢١٣,٩٩٤	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١ صافي القيمة الدفترية - قائمة "أ" في ٢٠٢٠/١٢/٣١

ب. تم تحميل مصروف استهلاك السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٠١٣,١٧١	٣,٠١٣,١٧١
٨٨,٢٣٣	٨٨,٢٣٣
٣,١٠١,٤٠٤	٣,١٠١,٤٠٤

محمل على مصاريف التشغيل - إيضاح ٢١ ب
محمل على المصاريف الإدارية والعمومية - إيضاح ٢٢
المجموع - ١/٩

ج. أن مباني الشركة مقامة على أراضي مستأجرة من أمانة المنطقة الشرقية ولمدة ثلاثة وعشرين سنة اعتباراً ١٤٣١/٩/١ هـ وينتهي بتاريخ ١٤٥٤/٨/٣٠ هـ.

د . إن تفاصيل التكلفة والاستهلاك المتراكم وصافي القيمة الدفترية للممتلكات وآلات والمعدات لسنة ٢٠١٩ هي على النحو التالي:

المجموع	أثاث وتجهيزات	أدوات مكتبية	الآلات ومعدات	سيارات	مباني	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
٥٣,٣٩٠,١٧٢	٧٩٠,٧٩٤	٦٠,٤١٦	٤٢,٦٤٣,٢٣٤	٢,٣٧٦,٨٢٢	٧,٥١٨,٩٠٦	إضافات خلال السنة
٣٧٢,٥٧٧	٢٨,٩٠٧	---	٩٠,٠٠٠	---	٢٥٣,٦٧٠	إستبعادات خلال السنة
(١,٦١١,٢٩١)	---	---	(١,٣٢٤,٥٠٠)	(٢٨٦,٧٩١)	---	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١
٥٢,١٥١,٤٥٨	٨١٩,٧٠١	٦٠,٤١٦	٤١,٤٠٨,٧٣٤	٢,٠٩٠,٠٣١	٧,٧٧٢,٥٧٦	يطرح: الاستهلاك المتراكم
٢٧,١٤٧,٤١٩	٤٠٨,٧٨٠	٤٢,٠٢٨	٢٢,٧٢٨,٧٣٤	١,٨٦١,٠٩٣	٢,١٠٦,٧٨٤	الرصيد في ٢٠١٩/١/١
(٥١٧,٥٥٣)	(٤٣,٩٦٩)	(٢,٦٨٦)	(٢٤,٧٤٤)	٢١,٩١٨	(٤٦٨,٠٧٢)	تعديلات خلال السنة
٣,٠٩٢,٧٠٦	٨٠,٦٢٠	٤,٧٠٦	٢,٦٣١,٣١٧	١٨٨,٠٩٠	١٨٧,٩٧٣	استهلاك السنة - ب
(١,٤٩٠,٩٨٢)	---	---	(١,٢٥٤,٠٤٨)	(٢٣٦,٩٣٤)	---	متعلق بالإستبعادات
٢٨,٢٣١,٥٩٠	٤٤٥,٤٣١	٤٤,٠٤٨	٢٤,٠٨١,٢٥٩	١,٨٣٤,١٦٧	١,٨٢٦,٦٨٥	الرصيد في ٢٠١٩/١٢/٣١
٢٣,٩١٩,٨٦٨	٣٧٤,٢٧٠	١٦,٣٦٨	١٧,٣٢٧,٤٧٥	٢٥٥,٨٦٤	٥,٩٤٥,٨٩١	صافي القيمة الدفترية - قائمة " أ "
						في ٢٠٢٠/١٢/٣١

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مغلقة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠. مشاريع رأسمالية تحت التنفيذ:

أ. يتمثل هذا البند في إنشاءات تحت التنفيذ وما زالت قيد الإنجاز ، ويتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	رصيد أول السنة
٦,٩٢١,٢٨١	١٧,٤٤٦,٧٢٦	المضاف خلال السنة
١٠,٥٢٣,٤٤٥	١,٥٩٣,٦١٥	المجموع - قائمة " أ "
١٧,٤٤٦,٧٢٦	١٩,٠٤٠,٣٤١	

ب. تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بشكل رئيسي مدفوعات تكاليف مشروع إنشاءات مصانع وورش .

١١. أصل حق الاستخدام :

أ. قامت الشركة باستئجار عدد من الأراضي ومكاتب . قامت الشركة في السابق بتصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية أو تمويلية بناءً على تقييمها فيما إذا كانت عقد الإيجار قد قام بنقل جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بملكية الأصل الأساسي إلى حد كبير . بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) ، تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لمعظم هذه الإيجارات ، أي أن عقود الإيجار هذه مدرجة في القوائم المالية. في بداية العقد أو عند تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر التأجير ، تقوم الشركة بتخصيص لكل عنصر تأجير على أساس سعره النسبي المستقل .

سابقاً صنفت الشركة جميع عقود الإيجار الأراضي والمكاتب على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧) عند الانتقال ، بالنسبة لعقود الإيجار هذه ثم قياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية ، مخصومة بمعدل الإقتراض الإضافي للشركة كما في ١ يناير ٢٠٢٠م. يتم قياس أصول الاستخدام بمبلغ يساوي التزامات الإيجار ، ويتم تعديلها بمبلغ أي مدفوعات تأجير مدفوعة مقدماً أو مستحقة .

قامت الشركة باختبار أصول حق الاستخدام لتحديد انخفاض القيمة في تاريخ الانتقال وخلصت إلى أنه لا يوجد أي مؤشر على انخفاض قيمة أصول حق الاستخدام .

استخدمت الشركة عدداً من الأسباب العملية عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالي رقم (١٦) على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنه عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة (١٧) على وجه الخصوص ، الشركة :

- لم تعترف بالموجودات والمطلوبات المتعلقة بحق الاستخدام في عقود الإيجار التي تنتهي مدة عند الإيجار خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي .
- إستبعاد التكاليف المباشرة الأولية من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي ، وتستخدم الإدراك المتأخر عند تحديد مدة عقد الإيجار .

ب. يتلخص هذا البند على النحو التالي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١
---	٢,٥٨٤,٢٣٧	إضافات خلال السنة
٢,٥٨٤,٢٣٧	٤٥٩,٠٥٦	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢,٥٨٤,٢٣٧	٣,٠٤٣,٢٩٣	يطرح : الإطفاء المتراكم
---	٥١٦,٨٤٧	الرصيد في ٢٠٢٠/١/١
٥١٦,٨٤٧	٦٠٨,٦٥٩	إطفاء خلال السنة
٥١٦,٨٤٧	١,١٢٥,٥٠٦	الرصيد في ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢,٠٦٧,٣٩٠	١,٩١٧,٧٨٧	صافي القيمة الدفترية - قائمة "ب"
		في ٢٠٢٠/١٢/٣١

شركة أبناء محمد حسن الناقل
شركة مساهمة مقفلة
المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ج . التزامات عقود الإيجار :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١,٩٧٣,٠٢٥	الرصيد في بداية السنة
٢,٥٨٤,٢٣٧	٤٥٩,٠٥٥	إضافات على الالتزام الإيجاري
١٠٠,٥٤٦	٩٤,٧٦٩	فوائد التزامات الإيجار
(٧١١,٧٥٨)	(٥١٨,٥٤٩)	المسدد من التزامات الإيجار
١,٩٧٣,٠٢٥	٢,٠٠٨,٣٠٠	الرصيد في نهاية السنة - قائمة " أ "

١٢ . قرض قصير الأجل:

يمثل هذا البند تسهيلات تمويلية مقابل قرض قصير الأجل ممنوح من شركة تمويل محلية . يستحق سداد هذا القرض بالإضافة إلى الفوائد المستحقة عليه خلال شهر مايو من عام ٢٠٢١م.

١٣ . ذمم دائنة تجارية:

يتضمن هذا البند رصيد مورد رئيسي للشركة بمبلغ ٨,٠٧٠,٩١٧ ريال سعودي يشكل ما نسبته ٥٠% تقريباً من إجمالي الذمم الدائنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

١٤ . مستحقات وذمم دائنة أخرى :

يتلخص هذا البند فيما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٥,٨٥٧	٤٢٣,٢٥٦	إجازات مستحقة
١٦٩,٣٥٥	٢٧٧,٠٥٤	تذاكر سفر مستحقة
٨٢٨,٠٢٣	٣٣٦,٠٧٣	مصاريف مستحقة أخرى
---	٤٩٥,٨٧٧	مقبوضات مقدماً من عملاء
٩٠,٩٨٤	٢٠٦,١٣٣	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢١,٢١٢	٢٩٣	ذمم دائنة متنوعة
١,٤٣٥,٤٣١	١,٧٣٨,٦٨٦	المجموع - قائمة " أ "

١٥ . الالتزامات الإيجارية قصيرة الأجل:

قامت الشركة بشراء معدات وآلات بطريقة الإيجار التمويلي ، بموجب هذه الطريقة يتم تحويل ملكية الأصل إلى المستأجر عندما يتم سداد كافة الإقساط والالتزامات الإيجارية طبقاً للعقود / أو فترة الإيجار تبعاً للعمر الافتراضي للأصل .

يتم سداد الالتزامات بموجب عقد الالتزامات الإيجارية على أساس شهري ، يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٣٧,٣٨٩	٦٣٤,٤٧١	الرصيد في بداية السنة
(٣,٤٠٢,٩١٨)	(٢٨١,٢٠١)	المسدد خلال السنة
٦٣٤,٤٧١	٣٥٣,٢٧٠	الالتزامات الإيجارية قصيرة الأجل - قائمة " أ "

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٦. مخصص الزكاة الشرعية :

أ. تم احتساب مخصص الزكاة الشرعية كما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	صافي دخل السنة المعدل
٦,٧٥٦,٢٣٦	٧,٠١١,٧٥٠	حقوق الملكية
٣١,٤٨٦,٧٨١	٣٤,٤٤٠,١٨٨	مخصصات وأخرى
٩٣٨,٥٠٢	١,٥٢٦,٠٩٦	إجمالي الوعاء الزكوي
٣٩,١٨١,٥١٩	٤٢,٩٧٨,٠٣٤	يخصم :
(٤١,٣٦٦,٥٩٤)	(٤٠,٥٤٤,٤٥٥)	أصول غير متداولة
(٢,١٨٥,٠٧٥)	٢,٤٣٣,٥٧٩	صافي الوعاء الزكوي
١٦٨,٩٠٦	١٧٥,٢٩٤	مخصص الزكاة الشرعية حسب النظام - قائمة "ب"

ب. حصلت الشركة على شهادة الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ صالحة لغاية ٣٠ أبريل ٢٠٢١.

ج. الحركة على مخصص الزكاة الشرعية :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٩١,٤٨٥	٢٦٠,٣٩١	مخصص الزكاة الشرعية
١٦٨,٩٠٦	١٧٥,٢٩٤	المدفوع خلال السنة
---	(٢٦٠,٣٩١)	الرصيد في نهاية السنة - قائمة "أ"
٢٦٠,٣٩١	١٧٥,٢٩٤	

١٧. مخصص تكاليف إزالة :

يمثل هذا البند رسملة مبلغ ١٤٠,٠٠٠ ريال سعودي ، وهي عبارة عن مخصص تكاليف إزالة (تفكيك) المصنع في الشركة بمعدل خصم ٢٠% سنوياً من عام ٢٠٢٠م حتى عام ٢٠٢٤م.

١٨. إلتزامات منافع الموظفين :

لدى الشركة نظام مكافأة نهاية الخدمة لجميع موظفيها ("الأعضاء"). ويخول هذا النظام أعضائه الحصول على مبلغ إجمالي حسب طول خدمة الموظف وراتبه وقت التقاعد أو الاستقالة أو الوفاة. هذا النظام غير ممول حيث لا يوجد أموال متراكمة (سواء من الإسهام من قبل صاحب العمل و/ أو الموظفين) مقابل الوفاء بالالتزامات الشركة وفقاً لهذا النظام. ويدار هذا النظام وفقاً لنظام العمل المعمول به في المملكة العربية السعودية.

ويتمثل الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للإلتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب الإلتزام بالمنفعة المحددة سنوياً من قبل خبير إكتواري

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كانت الحركة على التزام منافع الموظفين خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	الرصيد كما في بداية السنة
٥٦٢,٥١٦	٥٢٣,٩٣٧	محمل على المصاريف خلال السنة - إيضاح ٢٢
٢٢١,٨٤٩	٢١٧,٥٢٢	المدفوع خلال السنة
(٣٤٩,٩٧٠)	(٣٠,٨٩٣)	(أرباح) // خسائر خسائر إكتوارية
٨٩,٥٤٢	(١٠٤,٠٣٩)	الرصيد كما في نهاية السنة - قائمة " أ "
٥٢٣,٩٣٧	٦٠٦,٥٢٧	

إقتراضات إكتوارية:

٢٠٢٠	
ريال سعودي	معدل الخصم
%٣,٣٠	معدل زيادة الرواتب
%٢,٥	

تحليل الحساسية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	الأثر على الالتزام	
ريال سعودي	ريال سعودي	زيادة (نقص)	زيادة في معادل الخصم بنسبة ١%
٧٢,٩١٠	٥٣,٩٦٧	(-)	إنخفاض في معدل الخصم بنسبة ١%
٢,٠٤٨	٦١,٦٨٧	+	زيادة في معدل زيادة الرواتب بنسبة ١%
٥٠,٤٦٧	٦٥,٣٦٨	+	إنخفاض في معدل زيادة الرواتب بنسبة ١%
٢٨,٢٥٧	٥٨,٢٣٩	(-)	

١٩. رأس المال والإحتياطي النظامي :

أ. رأس المال

حدد رأس مال الشركة بمبلغ ٢٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٩٠٠,٠٠٠ سهم ، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي تم توزيعها على المساهمين جميعهم سعوديون .

ب. احتياطي نظامي :

طبقاً لنظام الشركات فإن على الشركة تجنب احتياطي نظامي بنسبة ١٠% على الأقل من صافي دخلها السنوي، ويحق للشركاء وقف هذا التجنيب متى بلغ رصيد هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس مال الشركة .

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠. المبيعات - صافي :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٢١٣,٩٢٣	٣٥,٢٤٨,٤٧٣	مبيعات الخرسانة
٧,٩٢٦	---	مبيعات البلوك
١٥١,٠٢١	١٠٨,٠٠٨	تأجير معدات
---	٩,٥٥٤,١٨٠	مبيعات بحص
(٢٣,٢٠٢)	(٧٦,١١٣)	خصم مسموح به
٣٤,٣٤٩,٦٦٨	٤٤,٨٣٤,٥٤٨	الصافي - قائمة "ب"

٢١. تكلفة المبيعات :

أ. يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤٢,١٢٥	٨٢٤,٥٤١	مخزون أول السنة
١٧,٠٤٢,٥٧٦	٤٠,٢٠٥,٩٩٧	صافي مشتريات مواد أولية
٩,١٩٥,٨٥٥	١٠,٠٤٨,٠٢٧	مصاريف تشغيل - ب
(٨٢٤,٥٤١)	(١٦,٤٥٣,١٤٠)	مخزون آخر السنة
٢٥,٧٥٦,٠١٥	٣٤,٦٢٥,٤٢٥	المجموع - قائمة "ب"

ب. مصاريف تشغيل :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,١٧٣,١٠٣	٣,٣٦٠,١٥٢	رواتب وأجور وملحقاتها
١,١١٦,٨٣٧	٢,١٧٣,٠٨٨	صيانة وإصلاح
١,١٢٢,٦٧٩	٩٧٢,٨١٣	وقود ومحروقات
٢٢٣,٨٧٣	٢٣٠,٤٩٤	تأمين
٣,٠٠٧,٣٨٠	٣,٠١٣,١٧١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح ٩
٥٥١,٩٨٣	٢٩٨,٣٠٩	مصاريف متنوعة
٩,١٩٥,٨٥٥	١٠,٠٤٨,٠٢٧	المجموع - إيضاح ٢٠/أ

شركة أبناء محمد حسن الناقل

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢ . المصروفات الإدارية والعمومية :

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢٥,٧١٨	١,١٦٠,٢٩٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٢١,٨٤٩	٢١٧,٥٢٢	مكافأة نهاية الخدمة - إيضاح ١٧
٣٨,٥٢٤	١٣٧,٢١٧	رسوم حكومية وتصدقات
٢١٠,٥٤٢	١٧٦,٦٠٥	هاتف وبريد وإنترنت
٣٨,٩١٧	١٢,٥٦٥	قرطاسية ومطبوعات
٧٤,٠٠٠	١٢٢,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٥٥٧,٧٩٥	١,١٠١,٦٥٩	مصاريف أخرى
٨٥,٣٢٦	٨٨,٢٣٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات - إيضاح ٩ب
٥١٦,٨٤٧	٦٠٨,٦٥٨	إطفاء والتزامات إيجارية - إيضاح ١١ب
٢,٢٦٩,٥١٨	٣,٦٢٥,٢٤٩	المجموع - قائمة "ب"

٢٣ . المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات بين الأطراف ذات العلاقة تتمثل في المعاملات مع المساهمين في الشركة .

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة الحركة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣,٢١١,١٣٥	---	توزيعات أرباح	مساهمين

٢٤ . ربحية السهم الأساسية والمخفضة من دخل السنة

يتلخص هذا البند فيما يلي :

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٥٤,٠٨٤	٦,٤٧٨,٩٣٤	دخل السنة
٢,٩٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال السنة
٢,١٦	٢,٢٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من دخل السنة - قائمة "ب"

- ربحية السهم الأساسية والمخفضة تم احتسابها بقيمة صافي الدخل للفترة ذات العلاقة على المتوسط المرجح للأسهم المصدرة القائمة ، وحيث أن الشركة لا تمتلك أسهم محتملة مخفضة ، فإن ربحية السهم المخفضة هي نفس الربحية الأساسية للسهم .

٢٥ - معلومات قطاعية

يمثل قطاع التقارير أحد مكونات الشركة التي تمارس أنشطة تجارية والتي قد تكسب منها إيرادات وتحمل المصروفات ، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع قطاعات التشغيل بانتظام من قبل كبار صانعي القرار التشغيلي في الشركة حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها ، والتي تتوفر بها معلومات مالية منفصلة. تم تنظيم الشركة في وحدات أعمال بناءً على عملياتها وتضم القطاعات التالية:

أ) الخرسانة .

ب) البلوك .

ج) تأجير معدات .

تقوم إدارة الشركة بمراجعة القطاعات المذكورة أعلاه لمعرفة التغيرات الكمية وكذلك معايير عرض الإيرادات والمصروفات للقطاعات في تاريخ تقرير كل سنة.

يتم تسجيل عائدات القطاعات إما بقيم تقارب أسعار البيع للجهات الخارجية أو بأسعار متفق عليها بشكل متبادل من قبل إدارة القطاعات التشغيلية.

لدى الشركة الوحدات الاستراتيجية الثلاث المذكورة أعلاه ، والتي هي قطاعاتها القابلة للتقرير تقدم هذه الوحدات منتجات وخدمات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائد ومستوى الإستثمار في رأس المال - ولديها استراتيجيات تسويقية مختلفة.

٢٦ - إدارة المخاطر المالية

تشتمل الخصوم المالية الرئيسية للشركة على القروض والذمم التجارية الدائنة. الغرض الرئيسي من هذه الالتزامات المالية هو تمويل عمليات الشركة وتوفير الضمان لدعم عملياتها. تشمل الأصول المالية الرئيسية للشركة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة والنقد وما يعادله.

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر في الشركة على الإدارة القوية للسيولة بالإضافة إلى مراقبة مختلف متغيرات السوق ذات الصلة ، وبالتالي يسعى باستمرار إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

مخاطر السوق :

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والذمم المدينة والدائنة التجارية.

مخاطر معدل الفائدة :

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال الرصد المنتظم لأسعار الفائدة وأدواتها المالية التي تحمل فائدة.

في تاريخ التقرير، تكون جميع القروض بسعر ثابت ولا توجد حساسية لسعر الربح للسنة.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية يتعلق بشكل أساسي بالأنشطة التشغيلية للشركة (عندما يتم تحديد الإيرادات أو المصاريف بعملية أجنبية). لم تقم الشركة بإجراء معاملات مهمة بعملات أخرى غير الريال السعودي .

مخاطر الائتمان :

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. لا يوجد لدى الشركة تركيز كبير لمخاطر الائتمان. تنشأ مخاطر التركيز عندما يقوم عدد من المنافسين بممارسة أنشطة تجارية أو أنشطة مماثلة في نفس المنطقة الجغرافية أو ان يكون لهم ميزات اقتصادية قد تؤدي إلى فشل إلتزاماتها التعاقدية. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، طورت الشركة الموافقة الرسمية التي يتم بموجبها تطبيق حدود الائتمان على عملاتها. تقوم الإدارة أيضاً بمراقبة التعرض للائتمان تجاه العملاء بشكل مستمر، وتتخذ مخصصات مقابل تلك الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها

إن الحد الأقصى الإجمالي لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

الأصول المالية	٢٠٢٠	٢٠١٩
ذمم مدينة تجارية	١,٢٦٥,٦٢٢	٢,٤٤٥,٥٢٦
النقد وما في حكمه	١,٨٥٦,٣٦٠	٥٠,٧٦٢
ذمم مدينة متنوعة	٤١٢,٧٣٢	٤٣٠,٨٠٢

يتم إجراء تحليل إنخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يعكس الحساب النتيجة المرجحة للإحتمال والقيمة الزمنية للنقد والمعلومات المعقولة والداعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية وبشكل عام يتم شطب الذمم المدينة التجارية إذا كان موعد إستحقاقها لأكثر من عامين ولا تخضع لنشاط إنفاذ إذا كان من المتوقع أن تكون تكلفة هذا النشاط أعلى من فائدة القيام بذلك. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية. تتم مراقبة مستحقات العملاء البارزة بانتظام.

شركة أبناء محمد حسن النافول

شركة مساهمة مقفلة

المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطرة التي تواجه منشأة ما صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الأصل المالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة التي توفر الأموال الكافية من خلال تسهيلات إئتمانية ملزمة بالوفاء بأي التزامات مستقبلية. يلخص الجدول التالي بيان إستحقاق الإلتزامات المالية للشركة على أساس المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

٢٠٢٠	خلال سنة واحدة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
الذمم الدائنة التجارية	١٦,١٣٣,١١٢	---	---	١٦,١٣٣,١١٢
المستحقات والخصوم الأخرى	١,٧٩٩,٧٨٧	---	---	١,٧٩٩,٧٨٧
٢٠١٩	خلال سنة واحدة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
الذمم الدائنة التجارية	٩,٢٨٨,٨٨٣	---	---	٩,٢٨٨,٨٨٣
المستحقات والخصوم الأخرى	١,٣٤١,٠٦٦	---	---	١,٣٤١,٠٦٦

٢٧ - القيمة العادلة للأصول والخصوم

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى إفتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو نقل الإلتزام يتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الإلتزام ؛ أو
 - في حالة عدم وجود سوق رئيسي ، في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الإلتزام.
- يجب أن يكون بإمكان الشركة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام بإستخدام الإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام، على إفتراض أن المشاركين في السوق يتعاملون في صالحهم الإقتصادي. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الإعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع إقتصادية بإستخدام الأصل في أفضل حالاته وأفضل إستخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل في أفضل إستخدام له.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وزيادة إستخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة وتقليل إستخدام المدخلات غير الملحوظة.

يتم تصنيف جميع الأصول والخصوم التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، الموصوف على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة.
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر من أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي لا يمكن ملاحظتها على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بإعتباره أدنى مستوى إدخال وهو مهم للقياس بأكمله.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث خلالها التغيير.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قدرت القيم العادلة للأدوات المالية للشركة مقارنة لقيمتها الدفترية وتصنف تحت المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لم يتم تطبيق أي مدخلات مهمة في تقييم الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يتم تحديد القيم العادلة لقروض الشركة باستخدام طريقة التدفق النقدي المخصوم باستخدام معدل الخصم الذي يعكس معدل الإقتراض كما في نهاية فترة إعداد التقارير. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تكن القيم الدفترية للقروض مختلفة جوهرياً عن قيمتها العادلة المحسوبة.

٢٧. إرتباطات رأسمالية والتزامات عقود إيجار تشغيلية:
أبرمت الشركة عقد إيجار أرض خاص بها، فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار التشغيلية المستحقة الدفع بموجب عقد الإيجار التشغيلية غير القابل للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠

٣٧٢,٥٠٠

خلال سنة واحدة

١,٤٩٠,٠٠٠

أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات

٢,٦٠٧,٥٠٠

أكثر من خمس سنوات

٢٨. حدث هام:

خلال عام ٢٠٢٠، تسببت المخاوف من انتشار الفيروس (كوفيد ١٩) في التأثير على أعمال الشركة، نظراً لإتخاذ الجهات النظامية بعض الإجراءات الاحترازية خلال شهر مارس ٢٠٢٠ أدت إلى استمرار الركود في السوق العقاري وضعف الأقبال على البيع والشراء لعدم وجود مشترين حاليين وتوقع الشركة تأثر إيراداتها تأثراً جوهرياً اعتباراً من الربع الثاني لعام ٢٠٢٠. لا يمكن التنبؤ بأثر ومدة هذه الأحداث بشكل دقيق في الوقت الحالي ونظراً لإستمرار التقلبات الاقتصادية، لا يمكن تقدير أثر هذه الأحداث بشكل موثوق به كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. يمكن أن تؤثر هذه الأحداث على النتائج المالية والتدفقات النقدية المستقبلية والمركز المالي المستقبلي للشركة. ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية. ومع ذلك لا يتوقع أن يكون لهذه الأحداث أثر جوهري على قدرة الشركة على الإستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

٢٩. اعتماد القوائم المالية للإصدار.

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٢هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠٢١.

٣٠. عام:

- تم تقريب أرقام القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي .