

شركة الرياض للتعهير
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مع تقرير المراجع المستقل



العظم والسديري وأل الشبيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون - عضو كرو الدولية

شركة الرياض للتعهير
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة

الفهرس

٦-١	تقرير المراجع المستقل
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٩	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٠	قائمة التدفقات النقدية
٣٥-١١	إيضاحات حول القوائم المالية

العظم والسديري وأل الشيخ وشركاؤهم
 محاسنون ومراجعون فاتنيون
 عضو كرو الدولية
 ترخيص رقم: ١٤٨/١٢٢
 صندوق بريد ١٥٠٣٠ الرياض
 المملكة العربية السعودية
 تليفون: ٩٦٦ ١١ ٣١٧ ٥٠٠٠
 فاكس: ٩٦٦ ١١ ٣١٧ ٦٠٠٠
 Email: ch@crowe.sa
 www.crowe.com.sa

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
 شركة الرياض للتعمير
 (شركة مساهمة سعودية)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الرياض للتعمير - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدانتها المالي وتدققتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية بكل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأينا منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
 شركة الرياض للتعمير
 (شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة):

الإيرادات	
وصف أمر المراجعة الرئيسي	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا
<p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات وكذلك الإيضاح رقم (١٩) الخاص بالاصحاح ذات العلاقة.</p>	<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها مراعاة مدى ملاءمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة إجراءات الرقابة الخاصة بالشركة. • المراجعة المستندية على أساس العينة للفواتير والعقود الخاصة بثبات وقياس الإيرادات. • أجرينا فحصاً للتفاصيل على أساس العينة لمراجعة عقود الإيجار المبرمة مع العملاء لتقييم ما إذا كان يتم تسجيل دخل التأجير وفقاً لشروط العقد وأيضاً لتحديد أي بنود غير اعتيادية وتقييم مدى ملاءمة محاسبة دخل التأجير. • قمنا بتقييم مدى اكتمال دخل التأجير المسجل خلال السنة من خلال مطابقة البيانات المستخدمة في تحقق الإيرادات مع عقود الإيجار المبرمة مع العملاء. • قمنا بإجراءات تحليلية مفصلة لأرصدة ومعاملات الإيرادات ككل وتوقيت إثباتها. <p>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة.</p>

تقرير المراجع المستقل (تنمية)
 شركة الرياض للتعهير
 (شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية):

الاستثمارات العقارية	وصف أمر المراجعة الرئيسي
<p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات العقارية وكذلك الإيضاح رقم (٥) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p> <p>كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالاستثمارات العقارية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم السياسات ومدى معقولية التقديرات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركة. • تقييم مدى دقة المدخلات التي استخدمها المقيم الخارجي. • تقييم مزهّلات واستقلالية وكفاءة المقيم الخارجي. <p>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة.</p>	<p>تتمثل الاستثمارات العقارية نسبة جوهرية من إجمالي موجودات الشركة كما في تاريخ القوائم المالية حيث بلغت ١,٣٦٨ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١,٣٩٥ مليار ريال سعودي).</p> <p>يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، إن وجد، تقوم إدارة الشركة بتحديد القيمة العادلة لعقاراتها لأغراض الإفصاح واختبار الانخفاض في القيمة في تاريخ التقارير المالية، تم إجراء التقييمات من قبل مقيم خارجي مستقل تم تعينه من قبل إدارة الشركة.</p> <p>إن تقييم العقارات يعتمد بدرجة كبيرة على التقديرات والأفتراضات مثل قيمة الإيجار ومعدلات الأشغال ومعدلات الخصم والمعرفة بالسوق والمعاملات التاريخية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية وتعقيد عملية تقييم العقارات الاستثمارية واعتمادها بشكل كبير على مجموعة من التقديرات والأفتراضات.</p>

تقرير المراجع المستقل (تنمية)
 شركة الرياض للتعهير
 (شركة مساهمة سعودية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية):

وصف أمر المراجعة الرئيسي	كيف تم معالجة أمر المراجعة الرئيسي في مراجعتنا
<p>يمثل الاستثمار في شركة زميلة نسبة جوهرية من إجمالي موجودات الشركة كما في تاريخ القوائم المالية حيث بلغ قيمة الاستثمار ٤٥١,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٤٧٢,٢ مليون ريال سعودي).</p> <p>يتم إدراج نتائج الشركة الزميلة في القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية لوجود تأثير مهم على قدرة الشركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية الأرصدة المتعلقة به في القوائم المالية المرفقة، بالإضافة لذلك الحكم المهني حول تقييم مدى عدم وجود سيطرة على الشركة الزميلة حيث أن نسبة الاستثمار تجاوزت ٥٠٪.</p>	<p>بالإشارة إلى الإيضاح رقم (٣) الخاص بالسياسة المحاسبية المتعلقة بالاستثمار في شركة زميلة وكذلك الإيضاح رقم (٩) الخاص بالإفصاحات ذات العلاقة.</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالاستثمار في شركة زميلة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة لقياس الاستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية تمشياً مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي. • الحصول على القوائم المالية للشركة الزميلة للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقمنا بمراجعة بنود قائمة الربح أو الخسارة بالإضافة إلى بنود قائمة المركز المالي وحصلنا على أدلة كافية تثبت صحة أرقام القوائم المالية. • تقييم مدى عدم وجود سيطرة على الشركة الزميلة حيث أن نسبة الاستثمار تجاوزت ٥٠٪. • قمنا بفحص التسويات التي تمت خلال السنة على يد الاستثمار في الشركة الزميلة والتتأكد من صحتها. <p>كذلك قمنا بفحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة.</p>

المعلومات الأخرى:
 إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكن لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن تُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية فيها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة إعلاه عندما تصبح متاحة، وعند فعل ذلك، الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهرى مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهرى.

عندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهرى فيه، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكومة.

تقرير المراجع المستقل (نهاية)

شركة الرياض للتعزيز

(شركة مساهمة سعودية)

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا. أن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤز أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة الرياض للتعهير
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بال نطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أيهأوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشافها خلال المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتطلب إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى:

تتطلب الفقرة (١٣٥) من نظام الشركات أن يضم المرجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبيّن لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي للشركة.

العطم والسديري وأل الشيخ وشركاؤهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبدالله محمد العطم
ترخيص رقم (٢٣٥)



١٦ رجب ١٤٤٣ هـ (١٧ فبراير ٢٠٢٢ م)
الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ايضاح

<u>الموجودات</u>		
<u>الموجودات غير المتداولة</u>		
ممتلكات وألات ومعدات، صافي		٤
استثمارات عقارية، صافي		٥
حق استخدام الأصول، صافي		٦
مشروعات تحت التنفيذ		٧
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٨
استثمار في شركة زميلة		٩
ودائع مرابحات استثمارية		١٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		
<u>الموجودات المتداولة</u>		
ذمم مدينة ودفعات مقدمة ودينون آخرون، صافي		١٠
مطلوب من طرف ذو علاقة		١١
ودائع مرابحات استثمارية		١٢
نقد لدى البنك		
مجموع الموجودات المتداولة		
<u>مجموع الموجودات</u>		
<u>حقوق المساهمين والمطلوبات</u>		
حقوق المساهمين		
رأس المال		
احتياطي نظامي		
أرباح مبقاء		
احتياطي إعادة تقييم استثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر		٨
مجموع حقوق المساهمين		
<u>المطلوبات غير المتداولة</u>		
التزامات تأجير - الجزء غير المتداول		
التزامات منافع الموظفين		
مجموع المطلوبات غير المتداولة		
<u>المطلوبات المتداولة</u>		
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ودائنون آخرون		
التزامات تأجير - الجزء المتداول		
توزيعات أرباح مستحقة		
مخصص الزكاة التقديرية		
مجموع المطلوبات المتداولة		
<u>مجموع المطلوبات</u>		
<u>مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات</u>		

الرئيس التنفيذي
 / جهاد بن عبدالرحمن القاضي

عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة
 د/علي عبدالعزيز الخضربي

المدير المالي
 / ممدوح أحمد شحاته

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (٣١) إلى رقم (١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
٢٣٧,٧٣٠,٥٣٥	٢٥٠,٩١٢,٢١٤	١٩	الإيرادات
(٦٩,١٠٧,٣٤٧)	(٧٨,٠٨٠,٠٨٦)	٢٠	تكاليف الإيرادات
١٦٨,٦٢٣,١٨٨	١٧٢,٨٣٢,١٢٨		مجمل الربح التشغيلي
(٢٢,٠٤١,٦٥٢)	(٧٤,٣٠٧,٨٥٥)	٢١	مصاريف إدارية وعمومية
١٤٦,٥٨١,٥٣٦	٩٨,٥٢٤,٢٧٣		صافي الربح من الأعمال الرئيسية
(٣,٢٦١,١١٠)	(٣,٠٨٠,٧٩٢)	٦	تكاليف تمويل
٣,٩٠٣,٥١١	٣,٧٩٥,٨٢٦		إيرادات مرابحات
٨٧,١٩٦,٩٧٩	٢٢٦,٥١٦,٤٠٢	٩	حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة
٩٢٥,١٣٢	١,٣٩٤,٨٨١	١٨	توزيعات أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لأخر
١,١١٨,٧٦٨	٤٦٧,٧٨٧	٢٢	إيرادات أخرى
٢٣٦,٤٦٤,٨١٦	٣٢٧,٦١٨,٣٧٧		صافي ربح السنة قبل الزكاة التقديرية
(٨,٥٣٩,٣٨٥)	(٩,٣٠٨,٨٨٢)	١٨	الزكاة التقديرية
٢٢٧,٩٢٥,٤٣١	٣١٨,٣٠٩,٤٩٥		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(٩٠٠,٥٥١)	(٩٠٦,٠٩١)	١٥	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٣,٩٣٧,٣٨٤	١٦,٠٧٧,٢١٨	٨	الخسائر الاكتوارية للتزامات منافع الموظفين
٣,٠٣٦,٨٣٣	١٥,١٧١,١٢٧		الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل
٢٣٠,٩٦٢,٢٦٤	٣٣٣,٤٨٠,٦٢٢		الآخر - أرباح غير محققة
٠,٨٢	٠,٥٥	٢٦	اجمالي الدخل الشامل الآخر
١,٢٨	١,٧٩		اجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
			نصيب السهم الأساسي والمفضض في صافي الربح من الأعمال الرئيسية
			نصيب السهم الأساسي والمفضض في صافي ربح السنة

الرئيس التنفيذي
 / جهاد بن عبدالرحمن القاضي

عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة
 د/علي عبدالعزيز الخضريري

المدير المالي
 / ممدوح أحمد شحاته

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (٣١) إلى رقم (١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	الدخل الشامل الآخر	استثمارات من خلال	اجمالي حقوق المساهمين	احتياطي إعادة تقييم
١,٧٧٧,٧٧٧,٧٧٠	٤٣,٢٦٨,٣٦٦	١١٠,٤٠٠,٨٤١	(٣,٥٣٦,٤١٠)	١,٩٢٧,٩١٠,٥٦٧	١,٩٢٧,٩١٠,٥٦٧	
-	-	٢٢٧,٩٢٥,٤٣١	-	-	٢٢٧,٩٢٥,٤٣١	
-	٢٢,٧٩٢,٥٤٣	(٢٢,٧٩٢,٥٤٣)	-	-	-	
-	-	(٩٠٠,٥٥١)	٣,٩٣٧,٣٨٤	٣,٠٣٦,٨٣٣	٣,٠٣٦,٨٣٣	
-	-	(١٧٧,٧٧٧,٧٧٧)	-	-	(١٧٧,٧٧٧,٧٧٧)	
١,٧٧٧,٧٧٧,٧٧٠	٦٦,٠٦٠,٩٠٩	١٣٦,٨٥٥,٤٠١	٤٠٠,٩٧٤	١,٩٨١,٠٩٥,٠٥٤	١,٩٨١,٠٩٥,٠٥٤	
١,٧٧٧,٧٧٧,٧٧٠	٦٦,٠٦٠,٩٠٩	١٣٦,٨٥٥,٤٠١	٤٠٠,٩٧٤	١,٩٨١,٠٩٥,٠٥٤	١,٩٨١,٠٩٥,٠٥٤	
-	-	٣١٨,٣٠٩,٤٩٥	-	-	٣١٨,٣٠٩,٤٩٥	
-	٣١,٨٣٠,٩٥٠	(٣١,٨٣٠,٩٥٠)	-	-	-	
-	-	(٩٠٦,٠٩١)	١٦,٠٧٧,٢١٨	١٥,١٧١,١٢٧	١٥,١٧١,١٢٧	
-	-	(٢٩٣,٣٢٣,٣٣٢)	-	-	(٢٩٣,٣٢٣,٣٣٢)	
١,٧٧٧,٧٧٧,٧٧٠	٩٧,٨٩١,٨٥٩	١٢٩,٠٩٤,٥٢٣	١٦,٤٧٨,١٩٢	٢,٠٢١,٢٤٢,٣٤٤	٢,٠٢١,٢٤٢,٣٤٤	

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠
 صافي ربح السنة
 المحول إلى الاحتياطي النظامي
 الدخل الشامل الآخر
 توزيعات أرباح
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
 صافي ربح السنة
 المحول إلى الاحتياطي النظامي
 الدخل الشامل الآخر
 توزيعات أرباح (ايضاح ٢٥)
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الرئيس التنفيذي
 أ/ جهاد بن عبدالرحمن القاضي



عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة
 د/علي عبدالعزيز الخضيري



المدير المالي
 أ/ مددوح أحمد شحاته



إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٢٧,٩٢٥,٤٣١	٣١٨,٣٠٩,٤٩٥
٣٧,١٢١,٣٩٣	٣٤,٥٠٤,٨٨٠
٣,٢٦١,١١٠	٣,٠٨٠,٧٩٢
(٣,٩٠٣,٥١١)	(٣,٧٩٥,٨٢٦)
٣,٧٢٩,٤٤٠	٥,٧٢٦,٧٨٤
(٦٦,٢٠٠)	(٣٦٧,٥١٣)
(٨٧,١٩٦,٩٧٩)	(٢٢٦,٥١٦,٤٠٢)
-	٢,٨٣٤,٠٨٠
(١١,٠٠٠)	(٢٦,٨٧٠)
١,٢٣٤,٩٤٥	١,٩٥٥,٦١٠
٨,٥٣٩,٣٨٥	٩,٣٠٨,٨٨٢
١٩٠,٦٣٩,٠١٤	١٤٥,٠١٣,٩١٢
(٤,٧٣٥,٤٧٤)	(١٣,٧٨٠,٢٣٧)
(١٤,٦٢٤,٩٧٢)	٢٦,٥٦٥,٨٨٥
(٤,٥٦٣,٥٨٧)	(٩,٥٣٨,٥٤٢)
(٨٠,٨,٣٩٨)	(٤,١٩٩,٤٣٥)
١٦٥,٩٠٦,٥٨٣	١٤٤,٠٦١,٥٨٣
(٩٢٥,١٣٢)	(١,٣٩٤,٨٨١)
(٢٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠,٠٠٠)
(١٩٧,٠٤٧)	(١,٦٨٧,٢٠٩)
١١,٠٠٠	٣٧,٣٩١
(٦,١٨٢,٢٤٢)	(٥٥١,٥٦٠)
(١,٨٠٩,٩٣٨)	(١,٠٧٨,٦٩٨)
(٧٤,١٠٣,٣٥٩)	(١٣٤,٦٧٤,٩٥٧)
(١٢,٦٢٤,٧٥٣)	(٦,٢٠٠,٠٠٠)
١٢٥,٠٦٨,١٦٦	٢٩٢,٥١٦,٥٩٨
(١٧٦,١١٤,٧٦٥)	(٢٨٨,٧٢٦,٤٢٤)
(٦٣,٦٧١,٣٥٢)	(٢,٤٠٩,٨٢٦)
٢٨,١٣١,٨٧٢	٦,٩٧٦,٨٠٠
٢٠,٧٣٤,٤٣٥	٤٨,٨٦٦,٣٠٧
٤٨,٨٦٦,٣٠٧	٥٥,٨٤٣,١٠٧
١,٦٦٣,٠١٢	٤,٦٠٦,٩٠٨
-	٢,٥٣٦,٥٠٠
٣,٩٣٦,٨٣٣	١٦,٠٧٧,٢١٨
١٧٠,٠٤٤,٠٢٠	٢٤٧,٥٤٠,٧٤٤

الأنشطة التشغيلية
 صافي ربح السنة
 تعديلات نتسوية صافي الربح إلى صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:
 استهلاكات
 تكاليف التمويل
 ايرادات مرباحات

تكوين مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
 المردود من مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
 حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة
 تدنى مشاريع تحت التنفيذ
 أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
 المكون من التزامات منافع الموظفين
 المكون من الزكاة التقديرية

الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
 ذمم مدينة ومدفوعات مقدمة و مدینون آخرون
 ذمم دائنة ومصاريف مستحقة و دائنون آخرون
 المسدد من مخصص الزكاة التقديرية
 المسدد من التزامات منافع الموظفين
 صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية
 اضافات استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
 ودانع مرباحات استثمارية
 شراء ممتلكات وألات ومعدات
 العائد من بيع ممتلكات وألات ومعدات
 اضافات استثمارات عقارية
 اضافات مشروعات تحت التنفيذ
 صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية
 سداد التزامات تأجير
 مطلوب من طرف ذو علاقة
 توزيعات أرباح مدفوعة
 صافي التغير في النقد لدى البنوك خلال السنة
 صافي التغير في النقد لدى البنوك كما في بداية السنة
 النقد لدى البنوك كما في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية

توزيعات أرباح مستحقة
 محول من مشروعات تحت التنفيذ إلى استثمارات عقارية
 الجرعة في القيمة العادلة للاستثمارات من خلال الدخل الشامل الآخر
 تحويل من رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة إلى رصيد طرف ذو علاقة (استرداد التمويل)
 الدائم مقابل الاستثمار في الشركة الزميلة

الرئيس التنفيذي
 / جمال بن عبدالرحمن القاضي

عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة
 د/علي عبدالعزيز الخضيري

المدير المالي
 / ممدوح أحمد شحاته

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

سجلت شركة الرياض للتعمير كشركة مساهمة سعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٢٤١٤ صفر ١٤١٤ هـ الموافق ٢٨ يونيو ١٩٩٣ م، والشركة مسجلة في المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠١٢٤٥٠٠ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤١٤ هـ الموافق ١٠ مايو ١٩٩٤ م. يتكون رأس مال الشركة وبالنوع ١,٧٧٧,٧٧٧,٧٧٠ ريال سعودي من ١٠٧٧,٧٧٧,٧٧٧ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض طريق الملك فهد حي الديرة، ص.ب. ٧٤٤٢، الرياض ١١٤٦٢، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية والإنشاءات العامة للمباني غير السكنية ويشمل (المدارس، المستشفيات، الفنادق ... الخ)، الإنشاءات العامة للمباني الحكومية وإنشاءات المباني الجاهزة في الموقع وترميمات المباني السكنية وغير السكنية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة والاعتراف بمستحقات التزامات منافع الموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تظهر اليوند في القوائم المالية باليارل السعودي وهو عملة التشغيل والإفصاح.

٢-٣ الإستقرارية

تجاورت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٠٩,٥٧٢,٨٦٧ ريال سعودي ومع ذلك فإن الإدارة التنفيذية للشركة تتوقع قدرة الشركة على الحصول على التدفقات النقدية الكافية للاوفاء بالتزاماتها المستمرة. تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستقرارية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمل بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات واقتراءات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والاقتراءات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والاقتراءات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

وفيما يلي أنتهاء التقديرات والاقتراءات المعرضة لمخاطر جوهيرية قد تؤدي إلى تعديل هام على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنوات المالية اللاحقة.

- ٢ -
ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
استخدام التقديرات (تتمة)

أ) الانخفاض في قيمة الموجودات غير العالية

تقوم الشركة بتاريخ اعداد التقارير المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي مؤشر على ذلك، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمة المستخدمة أليها أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات المتقبلة المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ عواملات السوق الأخيرة في الاعتبار. إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن استردادها. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. في حالة عكس خسارة هبوط في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة لقيمة الممكن استردادها، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة هبوط في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

ب) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة مطلوبات ناشئة (قانونية أو ضمنية) عن أحداث سابقة وإن تسديد المطلوبات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية ل تلك التدفقات النقدية في حالة توقيع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم استرداد المبلغ وأن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

ج) العمر الإنتاجي للاستثمارات العقارية والممتلكات والألات والمعدات

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقترن للاستثمارات العقارية والممتلكات والألات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة بصفة سنوية على الأقل وطريقة الاستهلاك للتتأكد من أن طريقة وفترات الاستهلاك تتفق مع النطاق المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

د) افتراضات التزامات منافع الموظفين

تمثل منافع ما بعد انتهاء الخدمة المطلوبات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتحتطلب استخدام فرضيات تجاه المطلوبات المتوقعة. يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "منافع الموظف" من الإدارة استخدام المزيد من الفرضيات المتعلقة بمتغيرات مثل معدل الخصم ومعدل نمو الرواتب والعاد على الأصل ومعدلات الوفيات ودوران التشغيل وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. تقوم إدارة الشركة بإجراء تقييم إكتوارى لحساب الالتزام، يمكن أن يكون للتغييرات في الفرضيات الرئيسية تأثير كبير على مطلوبات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف منافع الموظفين الدورية المتباينة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤- الزكاة التقديرية

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ويتم إثبات استحقاق للزكاة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في السنة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

استثمارات عقارية

٥- الاعتراف
إن الأراضي والأراضي المقاومة عليها مباني والمباني المملوكة من قبل الشركة لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية.

٦- القياس

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة مخصوص منها الاستهلاكات المتراكمة إن وجدت، حيث لا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي والأراضي المقاومة عليها مباني. يتم احتساب استهلاك المباني وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الانتحاري لها باعتماد النسب السنوية التالية:

مباني ١٦٪ - ٧٪

تتضمن الأرضي الاستثمارية أراضي مملوكة بالكامل للشركة (في ما عدا ما ذكر في الإيضاح رقم ٥) تقييد بالتكلفة مضافاً إليها مصاريف التطوير.

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤٠) حيث أتاح المعيار للشركة أن تقييد استثماراتها العقارية إما بالتكلفة أو بالقيمة العادلة شريطة أن لا يكون هناك أي عائق يحول دون القدرة على تحديد قيمة الاستثمارات العقارية بشكل موثوق، وقد اختارت إدارة الشركة نموذج التكلفة لقييد استثماراتها العقارية.

مشروعات تحت التنفيذ

تمثل المشروعات تحت التنفيذ في المبلغ المنفق على إنشاء أو شراء ممتلكات وألات ومعدات أو استثمارات عقارية. وعند اكتمال المشروع وكما هو مناسب، يتم تحويله إلى ممتلكات وألات ومعدات أو استثمارات عقارية. يظهر المشروع تحت التنفيذ بالتكلفة و يتم مراجعة أي انخفاض في القيمة سنوياً (إن وجد).

الهبوط في القيمة

٧- الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم مراجعة قيم الموجودات المالية، لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها. أما بالنسبة إلى الموجودات المالية مثل النعم المدينية والموجودات المقيدة فردياً على أنها غير منخفضة القيمة، فيتم تقييمها لانخفاض القيمة على أساس جماعي. إن الدليل الموضوعي للانخفاض بقيمة محفظة النعم المدينية قد يشمل الخبرة السابقة للشركة فيما يخص تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة والتي تتعذر معدل فترة الاستدانة كما قد يشمل التغيرات الملحوظة في الأوضاع الاقتصادية المحلية والعالمية المترابطة مع تغير النعم المدينية. يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي بمبلغ خسارة الانخفاض بالقيمة مباشرة، وذلك لكافحة الأصول المالية باستثناء النعم المدينية التجارية، حيث يتم تخفيض القيمة المدرجة من خلال تكوين حساب مخصص. عندما تعتبر إحدى النعم المدينية غير قابلة للتحصيل يتم عندها شطب مبلغ النعم والمبلغ المقابل في حساب المخصص.
يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة المدرجة لحساب المخصصات في قائمة الربح أو الخسارة.

-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الهبوط في القيمة (تتمة)

ب) الموجودات غير المالية

تعمل الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي على مراجعة القيم المدرجة لموجوداتها وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تدبير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تدبير القيمة القابلة للاسترداد الأصل محدد، تقوم الشركة بتدبير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أنس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أنس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أنس توزيع معقولة وثابتة لها. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

في حال تدبير القيمة القابلة للاسترداد الأصل (أو لوحدة منتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل معد تقديره فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض ككتيريل من مخصص إعادة التقييم.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع تفها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد طرح الاستهلاكات المتراكمة. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستهلاك على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرانية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

البيان	النسبة
آلات ومعدات	%٢٥
اثاث ومرافق	%٢٥
سيارات	%٢٥

يتم مراجعة العسر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

.٣

حق استخدام الأصول والتزامات تأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات لعقود إيجاراتها التشغيلية للأراضي. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة.

يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت. يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

١. يتم قياس حق استخدام الأصول بـالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس العيني لمطلوبات الإيجار،

- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة،

- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و

- تكاليف التجديد.

يتم القياس اللاحق لحق استخدام الأصول بـالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المترافق.

٢. تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز إيجار مدينة،

- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،

- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بمحض ضمانته القيمة المتبقية،

- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متاكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار،

- دفعات الغرامات الخاصة بـنهاية عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعيق ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقرض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بـعقد الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصرف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان الأصل ذو قيمة منخفضة.

يتم إعادة التناقض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات الموجزة قد لا يتم استخدامها كضمان لأغراض الإقراض عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنفصال. يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية وتكاليف توقف الأصل المطلوبية لاستبدال الأصل الموجز.

استثمار في شركة زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي تمارس عليها الشركة تأثيراً كبيراً؛ التأثير الكبير هو قدرة الشركة على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركة المستثمرة فيها ولكنها لا تُعد سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم إدراج نتائج موجودات ومطلوبات الشركات الزميلة بالتكلفة في قائمة المركز المالي وتعدل التكلفة بعد ذلك بحيث تسجل حصة الشركة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة. عندما تتجاوز حصة الشركة في حساب الشركة الزميلة ملكيتها (التي تشمل أي ملكية طويلة الأجل تشكل في مضمونها جزءاً من صافي استثمار الشركة في الشركة الزميلة) تتوقف الشركة عن الاعتراف بحصتها من الخسائر الإضافية وتسجل الخسائر الإضافية فقط بالقدر الذي تتكبد فيه الشركة التزامات قانونية أو تعاقدية أو قامت ب مدفوعات نيابة عن الشركة الزميلة . وإذا قامت الشركة الزميلة في فترة لاحقة بتسجيل أرباح، تستألف الشركة تسجيل حصتها من هذه الأرباح فقط عندما تتعادل حصتها من الأرباح مع حصتها من الخسائر غير المسجلة.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

استثمار في شركة زميلة (نهاية)

تم المحاسبة عن استثمار الشركة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية اعتباراً من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمرة فيها شركة زميلة وعند الاستحواذ على الاستثمار في الشركة الزميلة، تسجل أي زيادة في تكلفة الاستثمار عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستثمرة فيها كشهرة وتدرج في القيمة الدفترية للاستثمار. تسجل أي زيادة في حصة الشركة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة الزميلة عن تكلفة الاستثمار بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها الاستحواذ على الاستثمار.

الآدوات المالية

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

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو تخصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولى. وإن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تفوق بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً: الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية وفقاً لنموذج الأعمال للشركة : الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل، والقروض والذمم المدينية. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الموجودات المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادلة على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

أ) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عندما تكون مقتناة بغرض المتاجرة أو اختيارت لكي تصنف كذلك وفقاً لنموذج الأعمال للشركة.

يتم تصنيف الموجودات المالية بغرض المتاجرة إذا:

- تم اقتناصها بشكل أساسي بهدف بيعها في المستقبل القريب.
- تمثل جزءاً من محفظة أدوات مالية معلومة تديرها الشركة وتشتمل على نمط فعلي لأداء مالي تحقق أرباح على المدى القصير.

- تمثل مشقة مالية لكنها غير مصنفة أو فعالة كأدلة تحوط.

يمكن تصنيف الموجودات المالية غير تلك المحتفظ بها بغرض المتاجرة، كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة عند التسجيل المبدئي إذا:

- كان مثل هذا التصنيف يزيد أو يقل بصورة كبيرة أي قياس أو احتساب غير منسق والذي من الممكن أن ينتج فيما لو لم يتم التصنيف على هذا النحو.

• كان الموجود المالي يمثل جزءاً من مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو كلاهما، والتي يتم إدارتها وتقدر ادارتها على أساس القيمة العادلة، طبقاً لإدارة المخاطر أو استراتيجية الاستثمار المؤقت لدى الشركة حيث يتم الحصول على المعلومات حول مجموعة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية داخلياً بناءً على هذا الأساس.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تنمية)

الأدوات المالية (تنمية)
أولاً: الموجودات المالية (تنمية)

- كان الموجود المالي يمثل جزء من عقد يحتوي على مشتق متضمن واحد أو أكثر، وأن معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) للأدوات المالية يسمح للعقد الكلي المجمع بتصنيفه كموجودات مالية محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. تظهر الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بقيمتها العادلة ويتم الاعتراف باي ربح أو خسارة ناتجة عن إعادة التقييم في الأرباح والخسائر.

يتضمن صافي الربح أو الخسارة أي توزيعات للأرباح أو فائدة مستحقة من الأصل المالي ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

ب) الموجودات المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تصنف الأسهم المدرجة المملوكة للشركة والتي يتم تداولها في سوق مالي نشط كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها بالقيمة العادلة بما تمتلك الشركة استثمارات في أسهم غير مدرجة والتي لا يتم تداولها في أسواق نشطة ولكنها مصنفة كذلك كاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ولكنها مسجلة بالتكلفة، وذلك لاعتقاد الإدارة بعدم إمكانية قياس القيمة العادلة لها بطريق موثوقة. يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة ضمن بند الدخل الشامل الآخر والتي يتم إضافتها إلى بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة للاستثمارات ضمن حقوق الملكية باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة والتي يتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر. في حال استبعاد الاستثمار أو وجود انخفاض في قيمته بشكل محدد، فإن الأرباح أو الخسائر نتيجة تقييمه سابقاً والمثبتة ضمن الاحتياطي إعادة تقييم استثمارات يتم إدراجها ضمن بيان الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف باي ايرادات توزيعات أرباح للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل ضمن الأرباح و الخسائر عند شفوة حق للشركة باستلام دفعات عن توزيعات أرباح من تلك الاستثمارات.

ج) الدعم المديوني

تعد الدعم المديوني بمثابة أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد والتي لا تكون مدرجة في أية سوق نشطة يتم قياس الدعم المديوني بما في ذلك الدعم التجارية المديونة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفية وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أية خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد ايرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الدعم المديوني قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

التصنيف للموجودات المالية

يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية وهي : الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفاة، الموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. إن هذا المعيار يستبعد فئات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) الحالية للاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والدعم المديوني والاستثمارات المتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن الممتلكات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي الموجودات المالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلفة ككل بعرض تصنيفيها.

الانخفاض في القيمة

يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) نموذج الخسارة المتذبذبة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بنموذج الخسارة الانتمائية المستقبلية المتوقعة، وهذا يتطلب تغيراً كبيراً بشأن كيفية تأثير تغيرات العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الانتمائية المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سيتم تطبيق النموذج الجديد للانخفاض في القيمة على الموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفاة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على موجودات العقود.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، سيتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

١- الخسارة الانتمائية المتوقعة على مدى ١٢ شهر. تنتج هذه الخسارة الانتمائية المتوقعة عن أحداث التغير في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

٢- الخسارة الانتمائية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. هي الخسارة الانتمائية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

-٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)
الانخفاض في القيمة (تتمة)

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للموجودات المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولى لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد بمكونات تمويل هامة.

ثانياً: المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة) أولياً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

- طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكالفة المطفأة لأداء الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتکاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداء الدين، أو فترة أقصر. عند الاقتضاء، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولى.

التصنيف للمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) بهدف تصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه وبموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) فإن جميع التغيرات في القيمة العادلة للمطلوبات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة بينما يتم بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) عرض التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للمطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقى من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

أرصدة لدى البنوك

تضمن أرصدة لدى البنوك الأرصدة لدى البنوك والمرابحات البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ذمم مدينة

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحويل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات.

ذمم دائنة المستحقات

يتم الاعتراف بالمطلوبات بالنسبة للمبالغ المعترض دفعها مستقبلاً مقابل الخدمات المستلمة سواء تم إصدار فواتير بها من قبل المورد أم لا. يتم تصنيف الذمم دائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت الدفعية مستحقة خلال سنة واحدة أو أقل، وإذا لم تكن كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم الاعتراف بالذمم دائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

-٢-

مخصص الزكاة التقديرية

إن الزكاة التقديرية النازم على الشركة ويتم استراحتها في القوائم المالية المرفقة بتحميمها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تدريجياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الربح المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

معاملات أطراف ذات علاقة
الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوانها المالية.

أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوانها المالية:

(١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوانها المالية؛

(٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوانها المالية. أو

(٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوانها المالية.

ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوانها المالية في حال تحقق أي من الشروط التالية:

(١) إن المنشأة و الشركة التي تعد قوانها المالية هما أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).

(٢) أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).

(٣) كلا الشركتين بما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.

٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثلاثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.

٥) الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تابيرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوانها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوانها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطوط، فإن كفالة العمل الأربعين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوانها المالية.

٦) تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).

٧) يكون الشخص المحدد في الفقرة (أ) له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).

٨) تقدم الشركة أو أي عضو في مجموعة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوانها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوانها المالية.

الالتزامات منافع الموظفين
- تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الامتنان المتوقعة مع إجراء تقييم أكتواري بنهائية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الأكتوارية في قائمة المركز العائلي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاء فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد استردادات تقاعداً لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصادر عند تكبدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المبلغ المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ الذي يتم جمعه نهاية عن أطراف ثلاثة. تعرف الشركة بالإيرادات عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. ويتبع تطبيق المبادئ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام الخطواتخمس التالية:

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

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

الخطوة الثانية: تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات المترتبة بها في العقد مع العميل ويجب عليها تحديد ما إذا كان سيعتبر كل سلعة أو خدمة كالتزام أداء منفصل.

تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يستطيع العميل الانفصال عن سلعة أو خدمة في حد ذاتها أو الانفصال عن السلعة أو الخدمة إلى جانب موارد أخرى متاحة فوراً.
- أن السلعة أو الخدمة لا تعتمد بدرجة عالية أو لا ترتبط بدرجة عالية مع سلعة أو خدمات أخرى متعددة بها في العقد.

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

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

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

وتتمثل إيرادات الشركة في ما يلي:

(أ) إيرادات بيع الاستثمارات العقارية

يتم إثبات إيرادات بيع الأراضي الاستثمارية المعدة للبيع (المطورة أو غير المطورة) عند تنفيذ وإتمام عملية البيع وتحويل مخاطر وامتيازات الملكية الهامة إلى المشتري وكذلك يتم إثبات الإيرادات الناتجة عن بيع مساهمات الأرضي (تحت التطوير) عند إبرام عقد البيع وإصدار شهادة مساهمة لمالك الجديد.

(ب) إيرادات التأجير والتشغيل

ويتم إثبات الإيرادات الناتجة من تأجير وتشغيل الممتلكات الاستثمارية عند التعاقد أو عند تقديم الخدمة ويتم احتساب الإيراد عن المدة التي تخـص الفترة المالية بطريقة القسط الثابت على مدى الإيجار أو فترة التشغيل ويتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحقـقها.

المصاريف

تضمن تكلفة الإيرادات مصاريف إدارة وصيانة العقارات واستهلاكـاتها وتـكلفة الأرضي المـباعة، ويـتم تـصنـيفـ كافةـ المـصارـيفـ الأخرىـ كـمـصارـيفـ إـدارـيةـ وـعمـومـيةـ.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المخصصات

يتم تكريم المخصصات عندما يكون على الشركة أي التزام حالي (قانوني أو متوقع) ناتج عن أحداث سابقة والتي تعتبر تكلفة سدادها محتملة ويمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم قياس المخصصات حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بتاريخ قائمة المركز المالي بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشتراك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئات اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

المقاصلة

يتم اجراء مقاصلة بين الموجودات المالية والمطلوبات واظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية المطلوبة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصلة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخصصة باستخدام المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى ريال سعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى ريال سعودي بأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م والموضحة أدناه ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة.

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار التقليدية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر سلطة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ بعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتحديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الإمتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى حدوث الدفعية المخصصة.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (لتحمية)

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (لتحمية)

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تتم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - الشركة التابعة كمطبيق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: رسوم الأدوات المالية في اختبار الـ ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: الإشارة إلى الإطار النظري؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: متحصلات الممتلكات والآلات والمعدات قبل الاستخدام المقصود منها؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧: العقود المُكَفَّلة - تكاليف استيفاء العقد؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف التقديرات المحاسبية؛ و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

لا تتوقع الشركة بأنه سيكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية.

٤- ممتلكات وألات ومعدات، صافي

المجموع	سيارات	اثاث ومفوروشات	الات ومعدات	التكلفة
١٦,٧٢٤,٣٣٩	١,٣٦٥,٢٧٠	٤,٨٣٥,٢٤٩	١٠,٥٢٣,٨٢٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
١,٦٨٧,٢٠٩	٣٢٢,٧٢٦	٣٤٦,٠١٨	١,٠١٧,٤٦٥	إضافات خلال السنة
(٢,٠٨٤,٦٢٤)	(٣٨٢,٠٠٠)	(٣٠١,٠٦٣)	(١,٤٠١,٥٦١)	استبعادات خلال السنة
١٦,٣٢٦,٩٢٤	١,٣٠٦,٩٩٦	٤,٨٨٠,٢٠٤	١٠,١٣٩,٧٢٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مجموع الاستهلاك				
١٦,١١٠,٥٨٨	١,٢٩٦,٩٢٨	٤,٨١٧,٥٥٢	٩,٩٩٦,١٠٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٤١١,٦٥١	٤٦,٦١٩	١٠,١٤٦	٣٥٤,٨٨٦	استهلاك السنة
(٢,٠٧٤,١٠٣)	(٣٨٢,٠٠٠)	(٢٩٩,٥٥١)	(١,٣٩٢,٥٥٢)	استبعادات خلال السنة
١٤,٤٤٨,١٣٦	٩٦١,٥٤٧	٤,٥٢٨,١٤٧	٨,٩٥٨,٤٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
القيمة الدفترية الصافية				
١,٨٧٨,٧٨٨	٢٤٥,٤٤٩	٢٥٢,٠٥٧	١,١٨١,٢٨٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦١٣,٧٥١	٦٨,٣٤٢	١٧,٦٩٧	٥٢٧,٧١٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- بلغ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٤١١,٦٥١ ريل سعودي و٣٤٧,٥٤٥ ريل سعودي وذلك للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ على التوالي.

- تم تحويل استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	تكلفة الإيرادات مصاريف إدارية وعمومية
٢٦٤,٨٩١	٢٧٥,٧٤٥	
٨٢,٦٥٤	١٣٥,٩٦	
٣٤٧,٥٤٥	٤١١,٦٥١	

٥ - استثمارات عقارية، صافي

النكلفة	الارضي مقام عليها	المباني	الارضي	المباني	الاجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	٤٠١,٤٢٨,٧٠٥	٢١١,١٩٠,٢٠٣	١,١٥٤,٤٣٥,٥٥٣	٤٠١,٤٢٨,٧٠٥	١,٧٦٧,٥٥٤,٤٦١
اضافات خلال السنة	-	-	-	٥٥١,٥٦٠	٥٥١,٥٦٠
المحول من مشاريع تحت التنفيذ خلال السنة	-	-	-	٢,٥٣٦,٥٠٠	٢,٥٣٦,٥٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠١,٤٢٨,٧٠٥	٢١١,١٩٠,٢٠٣	١,١٥٧,٥٢٣,٦١٣	٤٠١,٤٢٨,٧٠٥	١,٧٧٠,١٤٢,٥٢١
الاستهلاك	-	-	-	٣٧٢,٠١٣,١٩٣	٣٧٢,٠١٣,١٩٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	٢٩,٧٠٧,٥٥٩	٢٩,٧٠٧,٥٥٩
استهلاك السنة	-	-	-	٤٠١,٧٢٠,٧٥٢	٤٠١,٧٢٠,٧٥٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠١,٤٢٨,٧٠٥	٢١١,١٩٠,٢٠٣	١,٣٦٨,٤٢١,٧٦٩	٧٥٥,٨٠٢,٨٦١	٢٩,٧٠٧,٥٥٩
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠١,٤٢٨,٧٠٥	٢١١,١٩٠,٢٠٣	١,٣٦٨,٤٢١,٧٦٩	٧٥٥,٨٠٢,٨٦١	٢٩,٧٠٧,٥٥٩

- بلغ استهلاك الاستثمارات العقارية مبلغ ٢٩,٧٠٧,٥٥٩ ريال سعودي و ذلك للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على التوالي.

- تم تحويل استهلاك الاستثمارات العقارية كما يلى :

تكلفة الإيرادات	٢١ ديسمبر ٢٠٢١	٢١ ديسمبر ٢٠٢٠
مصاريف إدارية و عمومية	٢٩,٦٩١,٣٠٩	٣٢,١٤١,٧٨٥
	١٦,٢٥٠	١٦,٢٥٠
	٢٩,٧٠٧,٥٥٩	٤٢,١٥٨,٠٣٥

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات العقارية مبلغ ٤,١٩٠,٠٩٧,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ٤,١٨٢,٦٦٥,٠٠٠ ريال سعودي) وذلك وفقاً لعملية التقييم التي قام بها المقيم العقاري شركة بصمة وشريكه للتقييم العقاري حامل ترخيص رقم ١٢١٠٠٤٤٨ (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين).

تتضمن الاستثمارات العقارية مباني مقامة على أرض مستأجرة من أمانة الرياض (سوق اللحوم) بموجب عقد ايجار لمدة ٢٥ سنة هجرية تبدأ من ١٨ سبتمبر ١٩٩٦م وينتهي في ٢٠٢٠م ويتم تحويل ملكية هذه المباني إلى الأمانة في نهاية مدة العقد، لم يتم انهاء العقد وقد حصلت إدارة الشركة على تجديد لهذا العقد لمدة سنة إضافية و تعمل إدارة الشركة على التفاوض لتجديد العقد لمدة مستقبلية أخرى وحتى تاريخه لم تحصل إدارة الشركة على نتائج هذا التفاوض، بلغت صافي قيمة المباني الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ صفر ريال سعودي.

تتضمن الاستثمارات العقارية مباني مقامة على أرض مستأجرة من أمانة الرياض (سوق عتيقة) بموجب عقد ايجار لمدة ٢٣ سنة تبدأ من ٣٠ مارس ٢٠١١م والتي يتم تحويلها إلى الأمانة في نهاية مدة العقد، بلغت صافي قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٩١,٣ مليون ريال سعودي.

يوجد ضمن الاستثمارات العقارية أراضي باجمالي مبلغ ٢٨,٨٧٢,٥٤٦ ريال سعودي غير مسجلة باسم الشركة حيث أنها تم نزع ملكيتها بموجب الأمر السامي رقم ٤/ب/٢٧٣٢/٣/٨ بتاريخ ١٤١٢/٣/٨ ولم يتقدم أصحابها لاستلام مستحقاتهم ونقل ملكية الأرض للشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (إيضاح رقم ١٦).

وتقع جميع الاستثمارات العقارية في المملكة العربية السعودية وتصنف ضمن المستوى الثالث في التسلسل الهرمي لقيمة العادلة.

٥- استثمارات عقارية، صافي (نهاية)

الكلفة	الإجمالي	أراضي مقام عليها	مباني	المباني	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	١,٧٦٠,٨٧٢,٢١٩	٤٠١,٤٢٨,٧٠٥	٢١١,١٩٠,٢٠٣	١,١٤٨,٢٥٣,٣١١	١,٧٦٠,٨٧٢,٢١٩
اضافات خلال السنة	٦,١٨٢,٢٤٢	-	-	٦,١٨٢,٢٤٢	٦,١٨٢,٢٤٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٧٦٧,٠٥٤,٤٦١	٤٠١,٤٢٨,٧٠٥	٢١١,١٩٠,٢٠٣	١,١٥٤,٤٣٥,٥٥٣	١,٧٦٧,٠٥٤,٤٦١
الاستهلاكات	٣٣٩,٨٥٥,١٥٨	-	-	٣٣٩,٨٥٥,١٥٨	٣٣٩,٨٥٥,١٥٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٢,١٥٨,٠٣٥	-	-	٣٢,١٥٨,٠٣٥	٣٢,١٥٨,٠٣٥
استهلاك السنة	٣٧٢,٠١٣,١٩٣	-	-	٣٧٢,٠١٣,١٩٣	٣٧٢,٠١٣,١٩٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٣٩٥,٠٤١,٢٦٨	٧٨٢,٤٢٢,٣٦٠	٤٠١,٤٢٨,٧٠٥	٢١١,١٩٠,٢٠٣	١,٣٩٥,٠٤١,٢٦٨
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					

٦- حق استخدام الأصول والالتزامات التأجير، صافي

يوضح الجدول التالي رصيد حق استخدام الأصول والتي تمثل في الأراضي المستأجرة من قبل أمانة الرياض (سوق اللحوم وسوق عتيقة) (بيان):

الكلفة	أراضي	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٦٧,٤٢٣,٩٩٨	٦٧,٤٢٣,٩٩٨
الإضافات خلال السنة	-	-
الرصيد في نهاية السنة	٦٧,٤٢٣,٩٩٨	٦٧,٤٢٣,٩٩٨
الاستهلاكات		
الرصيد في بداية السنة	٨,٩٤٣,٦٦٠	٨,٩٤٣,٦٦٠
الإضافات خلال السنة	٤,٣٨٥,٦٧٠	٤,٣٨٥,٦٧٠
الرصيد في نهاية السنة	١٣,٣٢٩,٣٣٠	١٣,٣٢٩,٣٣٠
صافي القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٤,٠٩٤,٦٦٨	٥٤,٠٩٤,٦٦٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٨,٤٨٠,٣٣٨	٥٨,٤٨٠,٣٣٨

بلغ استهلاك حق استخدام الأصول مبلغ ٤,٣٨٥,٦٧٠ ريل سعودي و٤,٦١٥,٨١٣ ريل سعودي وذلك للستينين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ على التوالي والتي تم تحويلها ضمن تكلفة الإيرادات.

لا يوجد إضافات على حق استخدام الأصول خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الالتزامات التأجير كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٢,٠١٩,١٤٧	٤٨,٨٩٠,٢٨١
٥,٩٨٠,٢٦١	٥,٩٨٩,٩١٩
٥٧,٩٩٩,٤٠٨	٥٤,٨٨٠,٢٠٠

التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
 التزامات تأجير - الجزء المتداول
 إجمالي التزامات التأجير

بلغت تكاليف التمويل من التزامات التأجير مبلغ ٣,٠٨٠,٧٩٢ ريل سعودي و٣,٢٦١,١١٠ ريل سعودي المعترف بها للستينين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ على التوالي.

-٧- مشاريعات تحت التنفيذ

الإجمالي	مشاريع وعقود أخرى	مشروع تطوير الظهير	سوق عينة المرحلة الثانية
٧,٤٢٠,٥١٩	٤,٧١١,٦٦٥	١,٤٢٧,٥٦٦	١,٢٨١,٢٨٨
١,٠٧٨,٦٩٨	٢٥٠,٣٣٦	-	٨٢٨,٣٦٢
(٢,٥٣٦,٥٠٠)	(٢,٥٣٦,٥٠٠)	-	-
(٢,٨٣٤,٠٨٠)	(١,٤٠٦,٥١٤)	(١,٤٢٧,٥٦٦)	-
٣,١٢٨,٦٣٧	١,٠١٨,٩٨٧	-	٢,١٠٩,٦٥٠
٥,٦١٠,٥٨١	٤,١٨٣,٠١٥	١,٤٢٧,٥٦٦	-
١,٨٠٩,٩٣٨	٥٢٨,٦٥١	-	١,٢٨١,٢٨٨
٧,٤٢٠,٥١٩	٤,٧١١,٦٦٥	١,٤٢٧,٥٦٦	١,٢٨١,٢٨٨

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 الرصيد في بداية السنة
 إضافات خلال السنة
 المحول للاستثمارات العقارية
 تدني في القيمة خلال السنة *
 الرصيد كما في نهاية السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
 الرصيد في بداية السنة
 إضافات خلال السنة
 الرصيد كما في نهاية السنة

* تم تحويل التدني في قيمة المنشآت تحت التنفيذ كما يلي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
-	١,٦٥٩,٧٠٣
-	١,١٧٤,٣٧٧
-	٢,٨٣٤,٠٨٠

مصاريف إدارية وعمومية
 تكلفة الإيرادات

-٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بما يلي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٤١,٧١٧,٧٣٩	٥٩,٤٣٧,١٠٧
٢,٤٣٤,١٩٨	٢,١٨٦,٩٢٩
٤٤,١٥١,٩٣٧	٦١,٦٢٤,٠٣٦

استثمارات في أدوات حقوق ملكية لشركات مدرجة بالسوق المالية السعودي (أ.٨)
 استثمارات في أدوات حقوق ملكية لشركات غير مدرجة بالسوق المالي السعودي (ب.٨)

إن الحركة على احتياطي إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
(٣,٥٣٦,٤١٠)	٤٠٠,٩٧٤
٣,٩٣٧,٣٨٤	١٦,٠٧٧,٢١٨
٤٠٠,٩٧٤	١٦,٤٧٨,١٩٤

رصيد أول السنة
 أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات

أ.٨) استثمارات في أدوات حقوق ملكية لشركات مدرجة بالسوق المالي السعودي

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٣٧,٢٥٢,٤٢١	٤١,٧١٧,٧٣٩
٩٢٥,١٣٢	١,٣٩٤,٨٨١
٣,٥٤٠,١٨٦	١٦,٣٢٤,٤٨٧
٤١,٧١٧,٧٣٩	٥٩,٤٣٧,١٠٧

رصيد أول السنة (بالنسبة)
 إضافات خلال السنة
 أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

٨-ب) استثمارات في أدوات حقوق ملكية لشركات غير مردجة بالسوق المالي السعودي قرر مجلس إدارة الشركة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٥ يناير ٢٠١٥م الدخول كشريك مؤسس في الشركة السعودية للضيافة التراثية (شركة مساهمة سعودية مقلدة) والواقعة بمدينة الرياض بعده أسهم ٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اجمالية ٢٠ مليون ريال سعودي وبنسبة ٨٪ من رأس مال الشركة. وقامت الشركة بسداد ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كافية من حصتها في هذا الاستثمار وسيتم تمويل كامل المبلغ من الموارد الذاتية للشركة، ويتم معالجة الاستثمار بطريقة القيمة العادلة، وتتمثل حركة الاستثمار كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	٤٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١	٤٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢٠٢٠
٢,٠٣٧,٠٠			٢,٤٣٤,١٩٨			٢,٤٣٤,١٩٨				٢,٤٣٤,١٩٨	
٣٩٧,١٩٨			(٢٤٧,٢٦٩)								
			٢,١٨٦,٩٢٩								

رصيد أول السنة
 (خسائر) أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمار

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق ملكية لشركات غير مردجة بالسوق المالي السعودي بمبلغ ٢,١٨٦,٩٢٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٤٣٤,١٩٨؛ ٢,٤٣٤,١٩٨ ريال سعودي) وذلك وفقاً لدراسة التقييم التي قام بها المقيم مكتب أحمد بن محمد الفراج لتقييم المنشآت الاقتصادية حامل ترخيص رقم ٤١١٢٠٠٠٥٣ (مقيم مستقل معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين).

استثمار في شركة زميلة

٩-

قامت الشركة بالمشاركة مع شركة سمو العقارية المالكة لشركة أثير العقارية بتأسيس شركة تناول للاستثمار والتطوير العقاري (شركة ذات مسؤولية محدودة) برأس المال ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بنسبة ٦٩,٣٨٪ لشركة الرياض للتعهير ونسبة ٣٠,٦٢٪ لشركة سمو القابضة وهي نفس نسب تملك كلًا منها في صندوق رياض التعمير العقاري الأول، وذلك بغرض نقل موجودات والتزادات صندوق رياض التعمير العقاري الأول والذي تم إيقافه ونقله في عام ٢٠١٩ لشركة تناول للاستثمار والتطوير العقاري وشركتها التابعة (شركة روبي الأبنية العقارية) والمملوكة بنسبة ١٠٠٪ وذلك ليتم إكمال تنفيذ المتفقى من أعمال البنية التحتية لارض الشمامه التي تبلغ مساحتها ٣ مليون متر مربع حيث تم إنجازها بالكامل من قبل شركة سمو العقارية - شركة ساهمة عامة (طرف ذو علاقه) كما في نهاية الفترة الحالية، لم يتم توحيد القوائم المالية لشركة تناول للاستثمار والتطوير العقاري لعدم وجود سيطرة على الشركة لما تملكه من حقوق تصويت على القرارات التشغيلية والإدارية بنسبة ٤٠٪ مقابل ٦٠٪ للشركاء الآخرين وتم اعتبار ذلك كتأثير هام وبذلك تمت معالجة الاستثمار بطريقة حقوق الملكية.

خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢١ تم الإنفاق بالتنازل عن جزء من حصة شركة سمو القابضة إلى شركة سمو العقارية (شركة مساهمة سعودية) وقد تم تعديل عقد تأسيس الشركة بناء على ذلك، وعليه أصبحت نسب التملك في شركة تناول للاستثمار والتطوير العقاري بنسبة ٦٩,٣٨٪ لشركة الرياض للتعهير ونسبة ٢٠,٦٢٪ لشركة سمو القابضة ونسبة ١٠٪ لشركة سمو العقارية، ولم تتأثر طريقة معالجة الاستثمار في شركة تناول للاستثمار والتطوير العقاري نظرًا لعدم تغير حقوق التصويت المشار لها أعلاه.

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة في الرياض، ويتمثل نشاط الشركة في إدارة وتأجير العقارات السكنية وغير السكنية المملوكة أو المؤجرة.

تم التنازل عن جميع الشخصيات الخاصة بشركة روبي الأبنية العقارية لشركة تناول للاستثمار والتطوير العقاري بالكامل حيث أن أرض الشمامه مسجلة باسم شركة روبي الأبنية العقارية.

ملخص المعلومات المالية الموحدة لشركة تناول للاستثمار والتطوير العقاري والشركة التابعة لها (شركة روبي الأبنية العقارية) تعد القوائم المالية الموحدة لهذه الشركة والشركة التابعة لها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة للشركة الزميلة متوافقة مع تلك الخاصة بشركة الرياض للتعهير.

٩- استثمار في شركة زميلة (تتمة)

١-٩ ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	الإيرادات
٦٣٧,٠٩٦,١٢٨	٨٣٨,٩١٧,٦٤٢	الربح من الأعمال الرئيسية
١٣٨,٦٣٣,٧١٨	٣٦٠,٢٤٤,٣١٢	صافي ربح السنة
١٢٥,٦٨٠,٢٨٠	٣٢٦,٤٨٥,١٠٣	اجمالي الدخل الشامل للسنة
٨٧,١٩٦,٩٧٩	٢٢٦,٥١٦,٤٠٢	حصة الشركة من الربح للسنة
٨٧,١٩٦,٩٧٩	٢٢٦,٥١٦,٤٠٢	حصة الشركة من إجمالي الدخل الشامل

تم احتساب الحصة في صافي الربح والخسارة في الدخل الشامل الآخر بناء على القوائم المالية الموحدة لشركة تفال للاستثمار والتطوير العقاري.

٢-٩ ملخص قائمة المركز المالي الموحدة

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	الموجودات
٤٧١,٨٦٦	١٨٧,٥٧٩,٢٩١	الموجودات غير المتداولة
١,٣١٧,٠٦٠,٧٣٢	٤٩١,٢١٠,٥٠٦	الموجودات المتداولة
١,٣١٧,٥٣٢,٥٩٨	٦٧٨,٧٨٩,٧٩٧	مجموع الموجودات
٥١٢,٩٤٥,٤٠٩	-	المطلوبات وحقوق الملكية
١٢٤,٠٢٩,٤٠٣	٢٨,٧١٩,٣١٥	المطلوبات غير المتداولة
٦٨٠,٥٥٧,٧٨٦	٦٥٠,٠٧٠,٤٨٢	المطلوبات المتداولة
١,٣١٧,٥٣٢,٥٩٨	٦٧٨,٧٨٩,٧٩٧	مجموع حقوق الملكية
		مجموع المطلوبات وحقوق الملكية

٣-٩ تتمثل حركة الاستثمار (تسوية القيمة الدفترية)

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	الخصص بالتكلفة
٦٩,٣٨٠	٦٩,٣٨٠	مكون حقوق ملكية أخرى
٥٥٥,١٧٥,٨٠٨	٣٨٥,١٣١,٧٨٨	استرداد مكون حقوق ملكية أخرى (ايضاح ١١)
(١٧٠,٠٤٤,٠٢٠)	(٢٤٧,٥٤٠,٧٤٤)	اجمالي الحصة في حقوق الملكية
٣٨٥,٢٠١,١٦٨	١٣٧,٦٦٠,٤٤٤	الحصة من الربح (الخسارة) المتراكمة في بداية السنة
(٢٣٧,٦١١)	٨٦,٩٥٩,٣٦٨	الحصة من الربح خلال السنة
٨٧,١٩٦,٩٧٩	٢٢٦,٥١٦,٤٠٢	الحصة من الربح المتراكם نهاية السنة
٨٦,٩٥٩,٣٦٨	٣١٣,٤٧٥,٧٧٠	القيمة الدفترية للاستثمار
٤٧٢,١٦٠,٥٣٦	٤٥١,١٣٦,١٩٤	

١٠. نعم مدينة ودفعت مقدمة ومدينون آخرون، صافي

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	ذمم مدينة
٦٩,٨٢١,٢٧٧	٨٧,٢٥٥,٤٢٢	يدفع مقدمة لموردين
(٢٢,٥٧٩,٢٨٣)	(٢٧,٩٣٨,٥٥٤)	إيرادات مرابحات مستحقة من ودائع
٤٧,٢٤١,٩٩٤	٥٩,٣١٦,٨٦٨	عهد وسلف عاملين
		رسوم امتياز
٢,٨٧٠,١٣٥	٤,٤٩٩,٣٣٤	تأمينات لدى الغير
١٣٠,٧٩١	١,٧١٣,٣٩٥	مبالغ محتجزة لدى البنوك لتوزيعات الأرباح
٣,٩٢٨,٦٥٥	٩١٢,٠٧٩	أخرى
٩١٥,٣٩٨	٣٦٩,٦٤٤	
٣٣٥,١٩٣	٣٣٥,١٩٣	
١٨٩,٨٣٣	١٥٠,٦٦٠	
٢٦٢,٩١٦	٧٩٤,٥٣٤	
٥٥,٨٧٤,٩١٥	٦٨,٠٩١,٧٠٧	

* ان حركة مخصص خسارة الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	الرصيد في بداية السنة
١٨,٩١١,٠٤٣	٢٢,٥٧٩,٢٨٣	المكون خلال السنة
٣,٧٢٩,٤٤٠	٥,٧٢٦,٧٨٤	المردود خلال السنة
(٦١,٢٠٠)	(٣٦٧,٥١٣)	الرصيد كما في نهاية السنة
٢٢,٥٧٩,٢٨٣	٢٧,٩٣٨,٥٥٤	حيث إن أعمار الذمم المدينة كالتالي:
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر	من يوم حتى ٩٠ يوم
٢٢,٢١٥,٩٥٠	٢٥,٤٢٣,٨٩١	من ٩١ حتى ١٨٠ يوم
١٣,٩٤٩,٥٣٨	١٧,٩٤٥,٩٠٩	من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوم
٩,١٨٣,٣٨٤	١٢,٧٨٣,٥٧٢	أكثر من ٣٦٠ يوم
٢٣,٤٧٢,٤٥٠	٣١,١٠٢,٠٥٠	
٦٩,٨٢١,٢٧٧	٨٧,٢٥٥,٤٢٢	

بلغت إجمالي الأرصدة المرفوع بها قضايا على المستأجرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٨,٩٢٢,٢٧٣ ريال سعودي وتم الحصول على حكم تنفيذي حولها بمبلغ ٦,٣٣٨,٢٣٠ ريال سعودي وجاري تنفيذ أحكام القضايا الخاصة بالأرصدة المتبقية.

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في التعاملات مع الشركة الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا للشركة حيث يعتبر موظفي الإدارة العليا الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسؤولية في تحطيط وإدارة ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك المديرين. كان لدى الشركة، خلال السياق الاعتيادي لأعمالها، المعاملات الهامة التالية مع الأطراف ذات العلاقة الرئيسية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠، كما يلي:

الصلة	الاسم
شركة زميلة	شركة تلال للتطوير والاستثمار العقاري

١١- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (نهاية)

- إن المعاملات والمبالغ المتعلقة بها للسنة المنتهية في:

البيان	طبيعة المعاملة	٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٠ ديسمبر
شركة تلال للتطوير والاستثمار العقاري تخفيض رأس المال الإضافي *		٢٤٧,٥٤٠,٧٤٤	٢٤٧,٥٤٠,٧٤٤	١٧٠,٠٤٤,٠٢٠
أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين مكافآت وبدلات		٣,٤١٧,٠٠٠	٣,٤١٧,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠
موظفي الإدارة العليا رواتب وبدلات وحوافز		١٦,٦٣٣,١٦٩	٨,٢٩٧,١١٣	

* يتمثل بند تخفيض رأس المال الإضافي في المبالغ التي تم استردادها من التمويل الدائم الذي قامت الشركة بتمويله للشركة الزميلة، وبناء على قرارات الشركاء في الشركة الزميلة ولعدم حاجة الشركة الزميلة لسيولة المتوفرة لديها فقد تمت الموافقة من قبلهم لتوزيع جزء من التمويل الدائم (العام ٢٠٢١) ٢٤٧,٥٤٠,٧٤٤ ريال سعودي ولعام ٢٠٢٠: ١٧٠,٠٤٤,٠٢٠ ريال سعودي) ويتم تخفيض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة بالرصيد الذي تم اقراره من الشركاء وتحويل الرصيد كمستحق في حسابات الأطراف ذات العلاقة، وقد تم استلام كامل الرصيد المستحق قبل نهاية عام ٢٠٢١ ولذلك يظهر رصيد الشركة الزميلة بقيمة صفر ريال سعودي كما في نهاية عام ٢٠٢١.

- يتكون المطلوب من طرف ذو علاقة كما في، مما يلي:

٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢١ ديسمبر
٤٤,٩٧٥,٨٥٤	-	
٤٤,٩٧٥,٨٥٤	-	

شركة تلال للتطوير والاستثمار العقاري

١٢- ودائع مرابحات استثمارية

تتمثل ودائع المرباحات الاستثمارية في ودائع نقدية لدى أحد البنوك المحلية تاريخ استحقاقها خلال عام ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ وينتج عن هذه الودائع ايرادات مرابحات على أساس أسعار العمولة المتقد عليها من البنك.

١٣- رأس المال

يتكون رأس المال من ١,٧٧٧,٧٧٧,٧٧٧,٧٧٠ ريال سعودي مدفوعة بالكامل، موزعة على ١٧٧,٧٧٧,٧٧٧ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

١٤- احتياطي نظامي

يتطلب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية أن يحول ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي وإن يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٥- التزامات منافع الموظفين

وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (رقم ١٩) "منافع الموظف" أجرت الإدارة اختبار لتقييم القيمة الحالية لالتزاماتها من المزايا المحددة في تاريخ المركز المالي، والمتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقواعد المحلية والترتيبات التعاقدية، وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة لاحتساب التزامات منافع الموظفين وهي كالتالي:

٢٠٢٠ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٠
% ٢,٨٤	% ٣,٠٧		
% ٤٠	% ٤٠		

معدل الخصم
معدل نمو المرتبات

إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١	٢٠٢٠
١٠,٥٨٩,٢٣٦	١١,٩١٦,٣٣٤		
٣٠٠,٧٣٤	٣٦٥,٨٣١		
٩٣٤,٢١١	١,٥٨٩,٧٧٩		
٩٠٠,٥٥١	٩٠٦,٠٩١		
(٨٠٨,٣٩٨)	(٤,١٩٩,٤٣٥)		
١١,٩١٦,٣٣٤	١٠,٥٧٨,٦٠٠		

الرصيد كما في بداية السنة
تكلفة القائدة
تكلفة الخدمة الحالية
الخسائر الاكتوارية لالتزامات منافع الموظفين
التزامات منافع الموظفين مدفوعة خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

١٦- نعم دانة ومحاريف مستحقة ودانون آخر

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	
٨٧,٦٦٤,٩٦٣	١١٨,٠٨٥,٢٤٥	دانون مساهمة أرض الشروق (١٦)
٣٦,٢٧٣,١٦٦	٣٢,٨٠٩,٧٨٨	إيرادات مقدمة (١٦) بـ
٢٨,٨٧٢,٥٤٦	٢٨,٨٧٢,٥٤٦	نعم عقارية متزوعة مستحقة الدفع (١٦) جـ
١٥,٥٥٩,٣٣٢	١٦,٦٥٨,٣٢٧	تأمينات للغير
١٤,١٤٢,١٧٢	١٤,١٤٢,١٧٢	مخصصات (١٦) دـ
١٠,٦٥٨,٤٨	٨,٦٩٨,٧٩٥	مبالغ محجوزة من مقاولين
٥,١٣٨,٥٦٦	٨,١٦٠,٢٥٨	محاريف مستحقة عن خدمات
٥,٥٧٣,٦٨٧	٤,٦٠٥,١٥٤	أجور ومزايا عاملين مستحقة الدفع
٣,٧٦٩,٠٠٠	٣,١٢٠,٠٠٠	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
١,٨٢٧,٥٢٩	٨٩٩,٢٨٨	تأمين حجز وحدات تأجيرية
٢٤٠,٧٩١	٥٩٤,٤٩١	نعم دانة
٢٠,٨٩٢,٣٢٩	٢٠,٥٣٢,٣١٠	دانون متتنوعون
٢٣٠,٦١٢,٤٨٩	٢٥٧,١٧٨,٣٧٤	

(ا) يمثل رصيد دانون مساهمة أرض الشروق مما يلي:

- قيمة مبيعات أراضي مساهمة الشروق والتي تم تحصيلها من قبل الشركة وجاري العمل على تصفية المساهمة بعد خصم كافة التكاليف المتبقية على مساهمين أرض الشروق لصالح الشركة ورصيده كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ مبلغ ٨٧,٦٦٤,٩٦٣ ريال سعودي.

- قيمة حكم من محكمة الاستئناف الإدارية بإلزام الشركة بدفع مبلغ ٣٠,٤٢٠,٢٨٢ ريال سعودي والذي صدر بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ الموافق ٢ يناير ٢٠٢٢م والذي يتمثل في قيمة الأمتار التي نقصت في أرض مساهمة الشروق بسبب النسب التخطيطية الزائدة. وقد تم تنفيذ الحكم وسحب المبلغ بتاريخ ٢٤ يناير ٢٠٢٢م من قبل محكمة التنفيذ وقد تم تسجيل استحقاق المبلغ على الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(ب) تتمثل الإيرادات المقدمة بالإيرادات المقبوضة وغير المقبوضة عن عقود تأجير الاستثمارات العقارية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	
٢٣,٩٢٩,٧٨٠	٢٥,٣١٤,٥٤٥	إيرادات غير مقبوضة
١٢,٣٤٣,٣٨٦	٧,٤٩٥,٢٤٣	إيرادات مقبوضة
٣٦,٢٧٣,١٦٦	٣٢,٨٠٩,٧٨٨	

(ج) تتمثل في قيمة المبالغ المستحقة لأصحاب العقارات التي تم نزع ملكيتها بموجب الأمر السامي رقم ٤/ب/٤/٢٧٣٢ بتاريخ ١٤١٢/٣/٨ هـ ولم يتقدم أصحابها لاستلام مستحقاتهم حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

(د) يمثل مبلغ المخصصات في قيمة المبلغ المخصص لأعمال تنفيذ قنطرة لتصريف مياه السيول والامطار بأرض الشروق بحى الرمال.

١٧- توزيعات أرباح مستحقة

يمثل الرصيد الظاهر بالقوائم المالية المتبقى من المبالغ التي أقرتها الجمعية العمومية العادية للشركة عن سنوات سابقة ولم يتقدم المساهمين لاستلامها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٧٢,٦٨٧,١٠٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٨,٠٨٠,١٩٤ ريال سعودي).

١٨- مخصص الزكاة التقديرية

أ) وضع الربوط

قدمت الشركة الإقرارات الزكوية حتى عام ٢٠٢٠، وقد أنهت موقفها الزكوي لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بسداد فروقات زكوية بقيمة ٩٩٩,١٤٧ ريال سعودي، وخلال عامي ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ حصلت الشركة على ربط زكوي الخاص بالسنوات السابقة من عام ٢٠١٥ وحتى ٢٠١٨ وقد نتج عنها إجمالي فروقات زكوية بمبلغ ١٠٩,٨١٣,٨٨٤ ريال سعودي وقد تم الاعتراض على هذه الفروقات وتصعيد الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الضريبية، بالإضافة إلى ذلك فقد تم تقديم الملف إلى لجنة تسوية الخلافات الزكوية والضريبية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك مقابل سداد مبلغ معين لانهاء الخلاف، وقد تم التوصل إلى سداد مبلغ وقدره ٥٩,٠١٥,٣٢٣ ريال سعودي، ولكن تم رفض ذلك من قبل إدارة الشركة وتقررمواصلة الاعتراض المنظور أمام الأمانة العامة للجان الضريبية. وتنتظر الرد عليها من قبل الأمانة، وبناء على رأي المستشار الزكوي للشركة أنه لم يتبيّن ضرورة تكوين مخصص خلال الفترة الحالية مقابل الالتزام.

ب) حركة مخصص الزكاة التقديرية

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
١٣,٩٠٦,١٤٨	١٧,٨٨١,٩٤٦
٨,٥٣٩,٣٨٥	٩,٣٠٨,٨٨٢
(٤,٥٦٣,٥٨٧)	(٩,٥٣٨,٥٤٢)
١٧,٨٨١,٩٤٦	١٧,٦٥٢,٢٨٦

الرصيد في بداية السنة
 المكون خلال السنة
 المسدد خلال السنة
 رصيد المخصص في نهاية السنة

ج) الوعاء الزكوي

تم احتساب مخصص الزكاة التقديرية بناءً على التالي:

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١
١,٨٢١,٠٤٦,١٣٦	١,٩٨٠,٦٩٤,٠٨٠
٥٢,١٧٦,٦١٣	٥٢,٤١٤,٢٤٥
٢٦٣,٩٦٢,٧٥١	١٣٠,٤٥٥,٦٣٧
(١,٣٩٥,٦٥٥,٠١٩)	(١,٣٧٠,٣٠٠,٥٥٧)
(٤٢٩,١١٥,٤٩٤)	(٥١٢,٧٦٠,٢٢٩)
٤٠٠,٩٧٤	١٦,٤٧٨,١٩٢
(١٣١,٦١٤,٧٨١)	(٢٥٩,٧٩٢,٦٣٠)
١٥٤,٢٣٢,٢٢٢	٣٢٣,٩٠٥,٨٨٩
٣٣٥,٤٣٣,٤٠٢	٣٧١,٠٩٤,٦٢٧
٨,٥٣٩,٣٨٥	٩,٣٠٨,٨٨٢

حقوق المساهمين حسب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
 مخصصات أول المدة
 إضافات أخرى
 القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
 حسب هيئة الزكاة والضريبة والجمارك
 استثمارات
 إحتياطي إعادة تقييم استثمارات
 حسمايات أخرى
 صافي الربح المعدل للسنة
 الوعاء الزكوي
 الزكاة المحاسبة

- يتم احتساب الزكاة على أساس صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أكبر.
- تتحسب الزكاة من صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٪، أما الوعاء الزكوي تتحسب من الوعاء الزكوي ناقصاً صافي الربح المعدل بواقع ٢,٥٪ و ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل.

د) صافي الربح المعدل للسنة

إن تسوية صافي الربح المعدل للسنة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٣٦,٤٦٤,٨١٦	٣٢٧,٦١٨,٣٧٧
٤,٩٦٤,٣٨٥	٧,٦٨٢,٣٩٤
(٨٧,١٩٦,٩٧٩)	(١,٣٩٤,٨٨٢)
١٥٤,٢٣٢,٢٢٢	٣٢٣,٩٠٥,٨٨٩

صافي ربح السنة
 مخصصات مكونة خلال السنة
 تعديلات أخرى
 صافي الربح المعدل للسنة

١٩- الإيرادات

ت تكون الإيرادات للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٢٦,٧٥٧,٩٤٦	١٣٣,٢٢٤,٣٦٣
١١٠,٩٧٢,٥٨٩	١١٧,٦٨٧,٨٥١
٢٣٧,٧٣٠,٥٣٥	٢٥٠,٩١٢,٢١٤

إيرادات التشغيل
 إيرادات التأجير

٢٠- تكليف الإيرادات

ت تكون تكاليف الإيرادات للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٣,٠٤٠,٥٥٩	٣٠,٧٦٠,٥٦٦
٤٦,٠٦٦,٧٨٨	٤٧,٣١٩,٥٢٠
٦٩,١٠٧,٣٤٧	٧٨,٠٨٠,٠٨٦

تكليف التشغيل
 تكاليف التأجير

٢١- مصاريف إدارية وعمومية

ت تكون المصاريف الإدارية والعمومية للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
-	٣٧,٢٦٩,٠٤٤
١١,٧٧٥,٢٧٢	١٦,٣٤١,٧٢٤
٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٤١٧,٠٠٠
٣,٧٢٩,٤٤٠	٥,٧٢٦,٧٨٤
٨٦١,٩٨٨	٤,٣٩٢,٢٧٤
-	١,٦٥٩,٧٠٣
٢٥٨,٢٣٦	١,٤٥٨,٣٣٣
١٦٥,٣٢٢	١٧٤,٤٨٢
٨٢,٦٥٤	١٣٥,٩٠٦
١٠٢,١٣٨	٩١,٥٨٨
٢٧,٦٣٤	٢٨,٩٠٧
٢٤٦,٧٠٧	١٩,٥٣٣
٦٠٠,٠٠٠	-
١٩٢,٦٦١	٥٩٢,٥٧٧
٢٢,٠٤١,٦٥٢	٧٤,٣٠٧,٨٥٥

مصاريف قضايا مستحقة (ايضاح ١٢١)

اجور ورواتب موظفين

بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تكاليف مخصص خسارة الائتمان المتوقعة (ايضاح رقم ١٠)

اتعاب مهنية واستشارات

تدني مشاريع تحت التنفيذ (ايضاح ٧)

الصيانة والتشغيل

مصاريف عقود خدمات

استهلاكات

مصاريف بنكية

كهرباء ومياه

دعاية وإعلان

اطفاء اتعاب استشارية مدفوعة مقدمة

آخر

٢٢- إيرادات أخرى

ت تكون الإيرادات الأخرى للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٧٨,١٤٥	١٠٩,٤٤٠
١١,٠٠٠	٢٦,٨٧٠
٤٩٦,٣٠٠	-
٢٣٣,٣٢٣	٣٣١,٤٧٧
١,١١٨,٧٦٨	٤٦٧,٧٨٧

إيرادات مشروع العدل وعقار بن حيان

ارباح بيع ممتلكات ومعدات

مخصص انتقى الغرض منه

آخر

٢٢- معلومات قطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتنقّل مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ٢٠٢٠ على التوالي وفقاً لطبيعة النشاط:

الإجمالي	موجودات ومطلوبات مشتركة	قطاع بيع الأراضي والمساهمات	قطاع التأجير	قطاع التشغيل	٢٠٢١ ديسمبر:
٢,٤٣٤,٢١٨,٩٠٦	٨٩٨,٨٤٦,٧٣٨	٢٣,٠٦١,٢٣٠	١,١٩١,٥٨٢,٦٩٤	٣٢٠,٧٢٨,٢٤٤	إجمالي الموجودات
٤١٢,٩٧٦,٥٦٢	١٧٢,٦٢٠,٧٤٩	١٠٢,٣٢٨,٧٢٥	٩٨,٣١٩,٧٢٥	٣٩,٧٠٧,٣٦٣	إجمالي المطلوبات
٢٥٠,٩١٢,٢١٤	-	-	١١٧,٦٨٧,٨٥١	١٣٣,٢٢٤,٣٦٣	الإيرادات
١٧٢,٨٣٢,١٢٨	-	-	٧٠,٣٦٨,٣٣١	١٠٢,٤٦٣,٧٩٧	مجمل الربح التشغيلي

الإجمالي	موجودات ومطلوبات مشتركة	قطاع بيع الأراضي والمساهمات	قطاع التأجير	قطاع التشغيل	٢٠٢٠ ديسمبر:
٢,٣٦٧,٥٨٥,٤٢٥	٨١٨,٩٩٤,٨٦٠	٢٣,٠٤٦,٠٥٠	١,٢١٤,٤٥٦,٣٩١	٣١١,٠٨٨,١٢٤	إجمالي الموجودات
٣٨٦,٤٩٠,٣٧١	١٤٠,٩١٩,٣٤٢	١٠٤,٧٥١,٨٣٦	١٠٤,٧٥١,٨٣٦	٣٨,٤٩٠,٤٦٨	إجمالي المطلوبات
٢٣٧,٧٣٠,٥٣٥	-	-	١١٠,٩٧٢,٥٨٩	١٢٦,٧٥٧,٩٤٦	الإيرادات
١٦٨,٦٢٣,١٨٨	-	-	٦٤,٩٥٥,٨٠٠	١٠٣,٧١٧,٣٨٨	مجمل الربح التشغيلي

يمثل قطاع التشغيل مشاريع الشركة التشغيلية والتي تتمثل في سوق التعمير لجملة الخضار والفاكهه ومركز التعمير للنقل العام ومزاد التعمير الدولى للسيارات، ويمثل قطاع التأجير مشاريع الشركة التاجرية والتي تختص مركز مركز التعمير للجملة وسوق التعمير للحوم والخضار والفاكهه وسوق الرياض للعمير وسوق عتيقة المركزي، ويمثل قطاع بيع الأراضي والمساهمات مشاريع الشركة المتمثلة ببيع الأراضي المطورة.

٤٤- أدوات مالية وإدارة المخاطر

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تتضمن الموجودات المالية النقد وما في حكمه والذمم المدينة والأوراق المالية، وتتضمن المطلوبات المالية الذمم الدائنة والقرصون والارصدة الدائنة الأخرى.

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
٦١,٦٢٤,٠٣٦	٢,١٨٦,٩٢٩	-	٥٩,٤٣٧,١٠٧
٦١,٦٢٤,٠٣٦	٢,١٨٦,٩٢٩	-	٥٩,٤٣٧,١٠٧
المجموع	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول
٤٤,١٥١,٩٣٧	٢,٤٣٤,١٩٨	-	٤١,٧١٧,٧٣٩
٤٤,١٥١,٩٣٧	٢,٤٣٤,١٩٨	-	٤١,٧١٧,٧٣٩

٤٤ - أدوات مالية وإدارة المخاطر (نهاية)

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المالها لتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأدنى لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠٢٠، إن هيئة رأس مال الشركة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، والاحتياطيات واحتياطي القيمة العادلة والارباح المتبقية كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

إن الأدوات المالية في قائمة المركز العالي غير خاضعة لمخاطر واسعار الفوائد.

مخاطر أسعار أخرى

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار ناتجة عن استثماراتها في حقوق ملكية شركات أخرى . تحفظ الشركة باستثمارات في حقوق ملكية شركات أخرى لأغراض استراتيجية وليس بهدف المتاجرة بها ولا تقوم الشركة بالمتاجرة النشطة في تلك الاستثمارات.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدقها البنكية والذمم المدينية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
٤٨,٨٦٦,٣٠٧	٥٥,٨٤٣,١٠٧	نقد لدى البنوك
٤٧,٢٤١,٩٩٤	٥٩,٣١٦,٨٦٨	ذمم مدينة، صافي
٩٦,١٠٨,٣٠١	١١٥,١٥٩,٩٧٥	

إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

نتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

٤٥ - توزيعات أرباح

وافقت الجمعية العامة العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ٦ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ١٨ أبريل ٢٠٢١م على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٠ بواقع ٦٥ هللة للسهم الواحد والتي تمثل ٦,٥٪ من القيمة الاسمية للسهم الواحد بمبلغ ١١٥,٥٥٥,٥٥٥ ريال سعودي.

وافق مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٤٢هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢١ على توزيع أرباح نصف سنوية عن النصف الأول لعام ٢٠٢١ قيمتها ١٧٧,٧٧٧,٧٧٧ ريال سعودي (بواقع ١ ريال للسهم الواحد).

والتي تم توزيعها كالتالي:

المبلغ	البيان
١١٥,٥٥٥,٥٥٥	أرباح نصف سنوية عن النصف الثاني لعام ٢٠٢٠
١٧٧,٧٧٧,٧٧٧	أرباح نصف سنوية عن النصف الأول لعام ٢٠٢١
٢٩٣,٣٣٣,٣٣٢	اجمالي التوزيعات

أوصى مجلس الإدارة باجتماعه المنعقد بتاريخ ٦ رجب ١٤٤٣هـ الموافق (١٧ فبراير ٢٠٢٢م) للجمعية العمومية القادمة بتوزيع أرباح عن النصف الثاني من عام ٢٠٢١ بواقع ٥٠ هللة للسهم الواحد بمبلغ ٨٨,٨٨٨,٨٨٩ ريال سعودي.

٤٦- ربحية السهم

تم حساب ربحية السهم الأساسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والممتدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمة صافي الربح من الأعمال الرئيسية وصافي ربح السنة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ١٧٧,٧٧٧,٧٧٧ سهم.

تم حساب ربحية السهم المخفضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والممتدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمة صافي الربح من الأعمال الرئيسية وصافي ربح السنة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغة ١٧٧,٧٧٧,٧٧٧ سهم.

تم التوصل إلى المتوسط المرجع لعدد الأسهم للستنين المنتهتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من خلالأخذ أثر زيادة رأس المال من بداية أقرب فترة معروضة (١ يناير ٢٠٢٠) للالتزام بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣.

٤٧- التزامات محتملة

أ) توجد دعوى قضائية على أرض الشروق والخدمات الفنية المملوكة للشركة بموجب صك شرعي والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٣٩,١٩٨,٢٧٩ ريال سعودي مقام عليها مباني صافي قيمتها الدفترية تبلغ ٣٠,٧٢٦,١٢١ ريال سعودي وقد تم إظهارها ضمن بند الاستثمارات العقارية. حيث صدر قرار برفع الحجز عن الأرض من ناظري الدعوى، والتي أعطت بدورها الحق للشركة بالبيع ويتم الان البيع من هذه الأرضي ونقل الملكية بموجب هذا القرار.

ب) توجد التزامات محتملة أن تطرأ ناتجة من مشروع تطوير منطقة الظهرة مع الهيئة العليا لتطوير منطقة الرياض وبالغة ٧,٨٨٦,٥٣٧ ريال سعودي ولم يتم الانتهاء من تصفية المشروع حتى تاريخه.

٤٨- أحداث هامة

أ) إشارة إلى ما أعلنت عنه منظمة الصحة العالمية أنها باتت تعتبر فيروس كورونا المستجد "وباء عالمياً"، وقد نتج عن هذا الوباء اضطرابات في الأنشطة الاقتصادية والتجارية على مستوى العالم. تود الشركة أن تشير إلى تأثير إيراداتها التشغيلية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كغيرها من الشركات بسبب عدم تمكنها من تحقيق الإيرادات المرجوة بشكل كامل نظراً لاستمرار تطبيق الإجراءات الاحترازية، خصوصاً فيما يتعلق بمركز النقل العام ومزاد السيارات. ونظراً للتغير تحديد المدى المتوقع لانتهاء هذه الأزمة وما يترتب عليها من آثار، لم تتمكن الشركة من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية لفترات القادمة.

ب) بالإضافة إلى الإيضاح رقم (٩)، تم بيع أراضي في الشركة الزميلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بقيمة إجمالية ٩١٧,٦٤٢ ريال سعودي وقد تم الانتهاء من الإجراءات النظامية الخاصة بفراخ الصكوك للمشترين ونتج عن ذلك صافي ربح للسنة بقيمة ١٠٣,٤٨٥,٣٢٦ ريال سعودي، بلغت حصة شركة الرياض للتعزير من أرباح الشركة الزميلة - شركة تنال للاستثمار والتطوير العقاري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بقيمة ٤٠٢,٥١٦,٤٠٢ ريال سعودي.

٤٩- الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ فيما عدا ما ذكر في إيضاح ١٦ وإيضاح ٢٥.

٥٠- عام

تم تقرير الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٥١- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٣هـ الموافق (١٧ فبراير ٢٠٢٢م).