



أفاق الفذاء

القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (التي تتضمن أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م)

١-١٤



شركة أفاق الفذاء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م



Audit | Tax | Consulting

مراجعة | زكاة وضرائب | استشارات



شركة أفاق الفذاء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية





## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء  
شركة أفاق الفداء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أفاق الفداء المحدودة ("الشركة")، شركة ذات مسؤولية محدودة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لتواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه التواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لادعاء رأينا.

### أمر آخر

القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل على تلك القوائم المالية في تقريره بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢١م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وفقاً لنظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية 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.

والمكلفين بالحوكمة، مجلس المديرين، 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 الجوهرية سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)  
إلى السادة الشركاء  
شركة أفاق الفذاء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)  
وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقدير مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر معتمد 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، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية. أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر  
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٣٥  
الخبر، المملكة العربية السعودية  
١٤ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٢م).



Audit | Tax | Consulting

مراجعة | زكاة وضرائب | إستشارات

شركة أفاق الغذاء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح
		<b>الموجودات</b>
		<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤٥,٨٣٨,٠٣٨	٥٨,٤٢١,٩١٨	٥
٤٥,٨٣٨,٠٣٨	٥٨,٤٢١,٩١٨	
		<b>ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي</b>
		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
		<b>الموجودات المتداولة</b>
٣,٦٢٩,٥٢٥	٤,٥٢٧,٩٢٤	٦
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٧
٤,٨٧٣,٧٧٨	٨,٠٦٠,٠٨٦	٨
٢,٨٤١,٠٤٥	٣,٢٣١,٠٩٢	٩
١,٠٢٢,٤١٩	١٧,٨٥٠,٢٨٦	١٠
١٧,٢٦٦,٧٦٧	٣٣,٦٦٩,٣٨٨	
٦٣,٢٠٤,٨٠٥	٩٢,٠٩١,٣٠٦	
		<b>مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى</b>
		<b>ودائع بنكية - قصيرة الأجل</b>
		<b>المخزون</b>
		<b>ذمم مدينة تجارية، بالصافي</b>
		<b>النقد وما في حكمه</b>
		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
		<b>مجموع الموجودات</b>
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
٢١,٠٨٩,٤٨٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦
-	٥٧٣,٨١٩	
(٤,٧٨٩,٥٩٣)	٥,١٦٤,٣٧٣	
٢٦,٢٩٩,٨٨٧	٨٥,٧٣٨,١٩٢	
		<b>رأس المال</b>
		<b>احتياطي نظامي</b>
		<b>ارباح مبقاة / (خسائر مترجمة)</b>
		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٣٢,٠١١	٥٣٨,٨٥٤	١٥
٣٣٢,٠١١	٥٣٨,٨٥٤	
		<b>مناقص الموظفين</b>
		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٢,٣٠٢,٤٣٥	٣,٠٨١,٨١٢	١١
٢٦,٤٤٤,٢٤٤	-	١٢
٢,٩٢٨,١٥٢	٢,٤٥٥,٤١٥	
٤,٨١٠,٨٦٤	-	١٣
٨٧,٢١٢	٢٧٧,٠٣٣	١٤
٣٦,٥٧٢,٩٠٧	٥,٨١٤,٢٦٠	
٣٦,٩٠٤,٩١٨	٦,٣٥٣,١١٤	
٦٣,٢٠٤,٨٠٥	٩٢,٠٩١,٣٠٦	
		<b>مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى</b>
		<b>مطلوب إلى أطراف ذات علاقة</b>
		<b>ذمم دائنة</b>
		<b>قرروض قصيرة الأجل</b>
		<b>مخصص الزكاة</b>
		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
		<b>مجموع المطلوبات</b>
		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



أفاق الفذاء

شركة أفاق الفذاء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
		<b>الربح أو الخسارة</b>
٢٧,٢٤١,٦٧٦	٥٣,٧٥٢,٤٢٠	١٧ الإيرادات
(١٩,٣٩٦,٤٦٦)	(٣٦,٦٨٩,٦٤١)	١٨ تكلفة الإيرادات
٧,٨٤٥,٢١٠	١٧,٠٦٢,٧٧٩	إجمالي الربح
(٤,٤٩٣,٩٦٥)	(٦,٣٣٨,٢٢٨)	١٩ مصروفات عمومية وإدارية
٣,٣٥١,٢٤٥	١٠,٧٢٤,٥٥١	الربح من العمليات
١٣٩,٢٦٠	٢٧٩,٢٤٦	إيرادات أخرى، صافي
(١١٧,٣٧٢)	(١٤٣,٢٣٦)	مصروفات مالية
٣,٣٧٣,١٣٣	١٠,٨٦٠,٥٦١	الربح للسنة قبل الزكاة
(٨٧,٢١٢)	(٢٩٧,٩١٧)	١٤ الزكاة
٣,٢٨٥,٩٢١	١٠,٥٦٢,٦٤٤	الربح للسنة
		<b>الدخل الشامل الأخر</b>
-	-	١٥ يتولد لن يتم إعادة تبويبها إلى الربح أو الخسارة:
-	(٣٤,٨٥٩)	إعادة قياس منافع الموظفين
-	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
٣,٢٨٥,٩٢١	١٠,٥٢٧,٧٨٥	مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية .



شركة أفاق الفذاء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	الأرباح (الخسائر) المتراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
٢٣,٠١٣,٩٦٦	(٨,٠٧٥,٥١٤)	-	٣١,٠٨٩,٤٨٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,٢٨٥,٩٢١	٣,٢٨٥,٩٢١	-	-	الخسارة للسنة
-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٣,٢٨٥,٩٢١	٣,٢٨٥,٩٢١	-	-	مجموع الدخل الشامل
٢٦,٢٩٩,٨٨٧	(٤,٧٨٩,٥٩٣)	-	٣١,٠٨٩,٤٨٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٨,٩١٠,٥٢٠	-	-	٤٨,٩١٠,٥٢٠	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١٦)
١٠,٥٦٢,٦٤٤	١٠,٥٦٢,٦٤٤	-	-	الربح للسنة
(٣٤,٨٥٩)	(٣٤,٨٥٩)	-	-	الخسارة الشامل الأخر
١٠,٥٢٧,٧٨٥	١٠,٥٢٧,٧٨٥	-	-	مجموع الدخل الشامل
-	(٥٧٣,٨١٩)	٥٧٣,٨١٩	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٨٥,٧٣٨,١٩٢	٥,١٦٤,٣٧٣	٥٧٣,٨١٩	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أنفاق الفداء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٣٧٢,١٣٣	١٠,٨٦٠,٥٦١	الأنشطة التشغيلية:
١,٥٦٧,٥٠٥	١,٦٩٨,٢٠٥	الربح للسنة قبل الزكاة
١١٥,٣٤٤	١٨٥,٨٨٦	تسويات:
١٠,٨٣٥	٥,٣١٩	استهلاك
-	(١٥,٣٣٠)	منافع الموظفين المكون
		خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
		عكس مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(١,٢٢٦,٠٥١)	(٣٧٤,٧١٧)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات العاملة:
(٥,٧٣٦,١٠٨)	٤,١٠١,٦٠١	ذمم مدينة تجارية
(٣٢٦,٨٠٦)	(٣,١٨٦,٣٠٨)	مصرفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى
١,٧٤٢,٥٧٧	(٤٧٢,٧٣٧)	المخزون
١,٤٣٣,٦٣٢	٧٧٩,٣٧٧	ذمم دائنة
٩٥٤,٠٦١	١٣,٥٨١,٨٥٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١٨,٥٢٣)	(١٣,٩٠٢)	النقد من العمليات
(٧٩,١٢٠)	(١٠٨,٠٩٦)	منافع موظفين مدفوعة
٨٥٦,٣٧٨	١٣,٤٥٩,٨٥٩	الزكاة المدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٧٨٢,٩٧٨)	(١٤,٢٨٧,٤٠٤)	الأنشطة الاستثمارية:
٤,٤٥٠	-	شراء ممتلكات والألات ومعدات
(١٣,٧٧٨,٥٢٨)	(١٤,٢٨٧,٤٠٤)	متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١٣,٠٥٦,١٥٥	-	الأنشطة التمويلية:
٦٦٢,٦٦٠	(٤,٨١٠,٨٦٤)	مطلوب الى أطراف ذات علاقة
-	٢٢,٤٦٦,٢٧٦	قروض قصيرة الأجل
١٣,٧١٨,٨١٥	١٧,٦٥٥,٤١٢	زيادة رأس المال
		صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٧٩٦,٦٦٥	١٦,٨٢٧,٨٦٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٢٥,٧٥٤	١,٠٢٢,٤١٩	النقد وما في حكمه بداية السنة
١,٠٢٢,٤١٩	١٧,٨٥٠,٢٨٦	النقد وما في حكمه نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
-	(٣٤,٨٥٩)	إعادة قياس خطة منافع الموظفين
-	٢٦,٤٤٤,٢٤٤	زيادة في رأس المال مقابل أرصدة المطلوب الى اطراف ات علاقة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٢١ جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.





شركة أفاق الغذاء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ١. معلومات عامة

شركة أفاق الغذاء المحدودة ("الشركة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٢٢٠٤٢١ الصادر بمدينة الخبر بتاريخ ٦ جمادى الآخر ١٤٣٩ هـ الموافق ٢٢ فبراير ٢٠١٨ م.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج أنواع الدواجن والأرانب والطيور المبردة والمجمدة، إنتاج اللحوم المبردة والمجمدة، تقطيع وتجهيز وتعبئة وتغليف اللحوم والدواجن، إنتاج السجق (الفتاق) والهامبورجر من اللحوم.

يقع المقر الرئيسي للشركة في العنوان التالي:  
ص.ب ٣٤٨٥٧، الدمام ٢٣٨٣، المملكة العربية السعودية

تضمنت القوائم المالية المعاملات المحاسبية للسجل التجاري الرئيسي وفروعه التالية:

اسم الفرع	الموقع	الأنشطة	تاريخ السجل تجاري	رقم السجل التجاري
مصنع شركة أفاق الغذاء المحدودة	الدمام	إنتاج لحوم (كباب - برجر) ولحوم دواجن (شورما/ مفروم/همبرجر/سجق) وإنتاج السجق (الفتاق) والهامبورجر من اللحوم ومنتجات أخرى من اللحوم، يملك علامة تجارية باسم (اسكندر برقم ١٤٣٨٠٠٠٩٦٠)	١٤٣٦ / ٥ / ٢٧ هـ	٢٠٥١٠٥١٢٦
شركة أفاق الغذاء المحدودة	الهفوف	أنشطة الوجبات السريعة، يشمل (محللات البييتزا)	١٤٣٨ / ٤ / ١١ هـ	٢٢٥١٠٦٧٣٦٩

## ٢. أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة.

## العملة الوظيفية وعملة العرض

إن هذه القوائم المالية معروضة بالريالات السعودية، ما لم يذكر غير ذلك، وهو عملة العرض والعملة الوظيفية للشركة.

## استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المعترف بها للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات، والافصاحات عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. غير أن عدم التأكد حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تتأثر بذلك في المستقبل.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتدُّ بأنها معقولة في ظل الظروف، وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري، ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل، وقرارات مستقبلية إذا أدى التعديل إلى تغيير الفترات الحالية والمستقبلية.

## الأحكام

إن المعلومات عن الأحكام الهامة التي قامت بها الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية ذات أثر جوهري على المبالغ المسجلة في القوائم المالية مدرجة في الإيضاحات التالية:

- إيضاح ١٦ - الاعتراف بالإيرادات

- إيضاح ٤ - تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار





شركة أفاق الغداء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢. أسس الإعداد (تتمة) استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة) الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

إن المعلومات عن حالات عدم اليقين بشأن الافتراضات والتقديرات كما في ٣١ ديسمبر التي لها مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية مدرجة في الإيضاحات التالية:

- إيضاح ١٤ - قياس منافع الموظفين: افتراضات اكتوارية رئيسية  
يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة لنهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات ذات العلاقة باستخدام التقييمات اكتوارية. ويتضمن التقييم اكتواري القيام بافتراضات متعددة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن أيضا تحديد معدل الخصم والزيادات في الرواتب مستقبلا والانسحاب قبل سن التقاعد الطبيعي ومعدلات الوفيات وغيرها. وبسبب صعوبة التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، تكون التزامات المنافع المحددة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ قائمة المركز المالي. إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم.

- إيضاح ٥ - الموجودات غير المالية  
العمر الانتاجي للممتلكات، الآلات والمعدات  
تقوم الإدارة بتحديد الاعمار الانتاجية وكذلك القيمة المتبقية عند الاستبعاد للممتلكات، الآلات والمعدات. يتم القيام بتلك التقديرات مع الأخذ في الاعتبار على أساس عوامل الاستخدام المتوقع والأصول والتناك المادي المتوقع، وبرنامج الإصلاح والصيانة والتقدم التكنولوجي الناتج عن التغييرات. تقوم الإدارة بمراجعة الاعمار الانتاجية والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك سنوياً حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة حدوث تغييرات في الاعمار الانتاجية والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك عن تلك التقديرات المستخدمة في السنوات السابقة.

اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير المالية؛ الافتراضات الأساسية التي تتضمن مبالغ قابلة للاسترداد  
تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية بشكل دوري لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الأصول. في حالة وجود أي مؤشر على أن الأصل قد تنخفض قيمته، يتم قياس القيمة الاستردادية للأصل لتحديد الانخفاض في القيمة. في حالة عدم إمكانية قياس القيمة الاستردادية لأصل منفرد، يتم قياس القيمة الاستردادية للوحدة المنتجة للنقد المتضمنة ذلك الأصل، في حالة إذا كانت القيمة الاستردادية المتوقعة أقل من القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد إلى قيمة الاستردادية والاعتراف بالانخفاض في الربح أو الخسارة.

- إيضاح ٤ - الاعتراف بالمخصصات والالتزامات المحتملة وقياسها: افتراضات أساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد  
تقوم الشركة بقياس قيمة المخصصات والالتزامات المحتملة مع الأخذ في الاعتبار حجم وتوقيت التدفقات النقدية الخارجة لتسوية الالتزام وكذلك مدى احتمالية حدوث تلك التدفقات بالإضافة إلى احتمالية الاسترداد والتي يتم تسجيلها كأصل بشكل منفصل.

- قياس مخصص الخسائر الإتمانية المتوقعة للذمم المدينة وأصول العقود: الافتراضات الرئيسية في تحديد معدل الخسارة المرجح  
عندما يكون من المحتمل عدم إمكانية تحصيل المديونية بشكل جزئي أو كامل، يتم قياس المبلغ القابل للتحصيل. يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل للمبالغ الهامة بشكل منفرد، ويتم تجميع المبالغ التي تعتبر غير هامة بشكل منفرد ولكن متأخرة التحصيل حيث يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد بشكل جماعي والاعتراف بالمخصص بناء على مدى العمر المتوقع التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة وباستخدام البيانات التاريخية.

- أثر جائحة كورونا "كوفيد ١٩"





## شركة أفاق الفداء المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣. المعايير الجديدة والإصدارات والتفسيرات والتغيرات في السياسات المحاسبية الهامة
- المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التي طبقتها الشركة وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية
- فيما يلي المعايير الجديدة أو المعدلة المطبقة خلال السنة والمطبقة على القوائم المالية للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ حيث تم تطبيقها عند اعداد هذه القوائم المالية. ان تطبيق هذه المعايير ليست لها تأثير جوهري على البيانات المعروضة في القوائم المالية للسنة الحالية أو سنة المقارنة ولكن قد يكون لها تأثير على المعالجات المحاسبية للمعاملات أو الترتيبات المستقبلية.
- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "٧ الأدوات المالية: الإفصاحات" ورقم "٩ الأدوات المالية" فيما يتعلق بالأمور السابقة على الاستبدال في سياق تنظيم عروض السعر بين البنوك
  - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم "١ عرض القوائم المالية" ورقم "٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" فيما يتعلق بتعريف الأهمية النسبية
  - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٦ الأيجارات" والذي منح المستأجر اعفاء من الإفصاحات المطلوبة عن التغيرات في التقديرات المحاسبية والنتيجة عن تأثيرات التعديلات على عقود الأيجار الناتجة عن جائحة فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي

المطبقة عن السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد

تاريخ التطبيق مؤجل وغير محدد بعد	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٠ القوائم المالية المجمعة" ومعيار المحاسبة الدولي رقم "٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة" والمتعلقة بالمعالجة المحاسبية للبيع أو المساهمة بأصل من قبل المستثمر لصالح الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك
١ يناير ٢٠٢٣	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم "١١ عرض القوائم المالية" فيما يتعلق بتبويب الالتزامات
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٧ عقود التأمين" والذي يوضح مبادئ الاعتراف والقياس والعرض وكذلك الإفصاحات للمحاسبة عن عقود التأمين ويحل محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "٤ عقود التأمين"
١ يناير ٢٠٢٢	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم "١٦ الممتلكات والالات والمعدات" والذي يمنع قيام الشركة من تخفيض تكلفة الممتلكات والالات والمعدات بقيمة المحصل من بيع الأصناف المنتجة خلال مرحلة انشاء الأصل للغرض الذي يتم انشاؤه من أجله
١ يناير ٢٠٢٢	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم "٣٧ المخصصات والالتزامات والأصول المحتملة" المتعلقة بالتكاليف المشتملة عند تحديد فيما اذا كانت العقود تتمثل في عقود محملة بخسارة
١ يناير ٢٠٢١	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "٤ عقود التأمين" ورقم "٧ الأدوات المالية: الإفصاحات" ورقم "٩ الأدوات المالية" ورقم "١٦ الأيجارات" فيما يتعلق بالأمور السابقة على الاستبدال في سياق تنظيم عروض السعر بين البنوك
١ يناير ٢٠٢٢	التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقارير المالية (دورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠) بشأن تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١ التطبيق الأولي" ورقم "٩ الأدوات المالية" ومعيار المحاسبة الدولي رقم "١٦ الأيجارات" معيار المحاسبة الدولي رقم "٤٠ الاستثمارات العقارية"

تعتقد الإدارة أن تلك المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات سوف يتم تطبيقها عند اعداد القوائم المالية للسنوات عندما تصبح تلك المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات سارية المفعول كما تعتقد الإدارة أن تلك المعايير ليست لها تأثيرات جوهرياً على القوائم المالية عند تطبيقها.

## ٤. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات باستمرار على جميع السنوات المعروضة،

## الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشأ عنه موجود مالي في منشأة ومطلوب مالي أو أداة حقوق ملكية في منشأة أخرى. يتم الاعتراف بالموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. تتمثل سعر المعاملة في التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بشراء أو اصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية (باستثناء الموجودات والمطلوبات المالية التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) حيث يتم اضافتها أو تخفيضها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، كلما لزم الأمر، عند الاعتراف الأولي.





#### شركة أفاق الفداء المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الادوات المالية (تتمة)

##### الموجودات المالية

##### التصنيف والقياس اللاحق

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، عند الاعتراف الأولي، يتم تيويب الموجودات المالية كمسجلة بـ: التكلفة المطفأة: القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر- استثمارات ديون، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر- استثمارات في حقوق الملكية؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة تيويب الموجودات المالية لاحقاً بعد الاعتراف الأولي، باستثناء في الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تيويب جميع الموجودات المالية المتأثرة في أول يوم من فترة التقرير المالي بعد التغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حال استيفاء الشرطين التاليين ولا يتم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
  - تؤدي شروطها التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية في مواعيد محددة تكون دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة على أصل المبلغ القائم.
- عند الاعتراف الأولي باستثمارات أسهم غير محتفظ بها لأغراض المتاجرة، يجوز للشركة أن تقرر دون رجعة عرض التغيرات اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. ويتم اتخاذ هذا القرار على أساس كل استثمار على حدة. لا يوجد لدى الشركة أية موجودات مالية تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

جميع الموجودات المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو مبين أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. عند الاعتراف الأولي، يجوز للشركة تخصيص أصل مالي بشكل غير قابل للإلغاء يستوفي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وذلك لأن قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يؤدي إلى إزالة أو تخفيض كبير لعدم تطابق محاسبي كان سينشأ بخلاف ذلك.

##### تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار على:

- السياسات والأهداف الموضوعية بشأن المحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً على وجه الخصوص، مدى تركيز استراتيجية الإدارة على تحقيق إيرادات العمولة المتعاقد عليها، والحفاظ على معدل عمولة معينة، ومطابقة الفترة الزمنية للموجودات المالية مع الفترة الزمنية للمطلوبات المالية أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقيوم أداء المحفظة ورفع تقرير بذلك؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال)، وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، على سبيل المثال فيما إذا تم التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية والتي يتم تحصيلها، و
- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة وأسباب تلك المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. وبالرغم من ذلك، فإن تلك المبيعات لا يمكن أخذها بالحسبان بمفردها، ولكن كجزء من التقييم الكلي لكيفية وصول الشركة للأهداف الموضوعية لإدارة الموجودات، وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

لا تعد عمليات تحويل موجودات مالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة للإلغاء الاعتراف بمبيعات للغرض، وذلك بما يتماشى مع اعتراف الشركة المستمر بالموجودات. يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة أو الإدارة والتي يتم قياس أداؤها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة. يتم القيام بتقويم نموذج الأعمال وفق تصورات يمكن أن تحدث بشكل معقول دون الأخذ بالاعتبار ما يسمى تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة ضغط".

وفي حالة تحقق التدفقات النقدية، بعد الإثبات الأولي، بشكل مختلف عن توقعات الشركة الأصلية، فإن الشركة لا تقوم بتغيير تصنيف باقي الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال تلك، لكن تأخذ بالاعتبار هذه المعلومات عند تقويم نموذج الأعمال للموجودات المالية التي يتم استخدامها أو شراؤها مستقبلاً. إن الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض المتاجرة والتي يتم قياس أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة وذلك لأنه لم يتم الاحتفاظ بهذه الموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية أو لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.





## شركة أفاق الفداء المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية لأصل دفعات مقصورة على أصل الدين والفائدة

لغرض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بالقيمة العادلة للموجودات المالية عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية معينة وخيارات ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة، تأخذ الشركة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شروط تعاقدية يمكن أن تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

عند إجراء التقييم، تأخذ الشركة بالاعتبار:

- أحداث طارئة من شأنها أن تغير مقدار وتوقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي تعدل سعر الكوبون التعاقدية، بما في ذلك ميزات المعدلات المتغيرة؛
- مزايا الدفع المسبق والتسديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل ميزات موجودات لا يمكن الرجوع فيها).

تتفق ميزة الدفع المسبق فقط مع معيار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة إذا كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل على نحو جوهري مبالغ غير مدفوعة من أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ القائم، والتي قد تتضمن مقابلاً إضافياً مقبولاً للإلغاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم اقتناؤها بخصم أو علاوة على السعر الاسمي التعاقدية، فإنه يتم التعامل مع الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل قيمة العقد التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تتضمن أيضاً مقابلاً إضافياً مقبولاً عن الإلغاء المبكر) على أنها متوافقة مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف الأولي.

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية في كل فئة من الفئات التالية:

- قروض ودمم مدينة؛
- حتى تاريخ الاستحقاق؛
- استثمارات متاحة للبيع؛ و
- بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وداخل هذه الفئة كما يلي:
  - محتفظ بها للمتاجر؛
  - مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

## الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك أية فوائد إيرادات توزيعات الأرباح، في الربح أو الخسارة.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح

وخسائر التغيرات في صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة، إن وجد، في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة. يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال.

قروض ودمم مدينة استثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كلياً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى إلا إذا كانت التوزيعات تمثل بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخرى ولا يتم إعادة توبييها إلى الربح أو الخسارة.

موجودات مالية متاحة للبيع تقاس بالقيمة العادلة وتم الاعتراف بأي تغيرات فيها (بخلاف خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وفروق التغير في صرف العملات الأجنبية على أدوات الدين) في الدخل الشامل الأخرى ويظهر التغير المتراكم في احتياطي القيمة العادلة. وعند إيقاف الاعتراف بهذه الموجودات، تم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية على قائمة الربح أو الخسارة.



#### شركة أفاق الفداء المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### الأدوات المالية (تتمة)

##### المطلوبات المالية

##### التبويب والقياس واللاحق والأرباح والخسائر

يتم تبويب المطلوبات المالية كمسجلة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تبويب المطلوبات المالية التي تم تبويبها كمحتفظ بها للمتاجرة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو إذا كانت أداة تحوط أو يجب أن يتم المحاسبة عليها وفقاً لهذا الأساس من تاريخ الاعتراف الأولي بها. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بأي صافي أرباح وخسائر، بما في ذلك مصروفات الفوائد، في الربح أو الخسارة. المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والمسحوبات والذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى) يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وخسارة التغيرات في صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. يتم أيضاً إثبات أي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

##### طريقة الفائدة الفعالة

إن طريقة الفائدة الفعالة هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. بالنسبة للأدوات المالية غير الموجودات المالية المشتركة أو ذات القيمة المتدنية الأصل، فإن سعر الفائدة الفعال هو السعر الذي يخضم تماماً دفعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حينما يكون ملائماً لفترة أقصر، إلى صافي القيمة المدرجة عند الاعتراف الأولي. بالنسبة للموجودات المالية المشتركة أو ذات القيمة المتدنية الأصل، يتم احتساب معدل الفائدة الفعال المعدل عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة الإطفاء لأداة الدين عند الاعتراف الأولي.

##### التوقف عن الاعتراف

##### الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات، أو عندما يتم تحويل الحق باستلام التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي بموجبها يتم نقل جميع مخاطر ومنافع ملكية الموجودات المالية، أو التي لا تقوم فيها الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية مع عدم الاحتفاظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

عند التوقف عن الاعتراف بأصل مالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة للجزء من الأصل الذي توقف الاعتراف به) والمقابل المادي المستلم (بما في ذلك أي موجودات جديدة تم الحصول عليها بعد خصم أي مطلوبات جديدة متكبدة) في الربح أو الخسارة. ويتم إثبات أي منفعة بالموجودات المالية المحولة التي تم انشائها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل.

##### الالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. كما تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم تعديل شروطها وعندما تختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بمطلوب مالي جديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند التوقف عن الاعتراف بمطلوبات مالية، يزول الفرق بين القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بالمقابل المادي المدفوع، بما في ذلك الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المتكبدة، في الربح أو الخسارة.

##### المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُعرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني بمقاصة المبالغ والتية إما لتسويته على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسيدي الالتزام في أي واحد.

يتم عرض الإيرادات والمصروفات على أساس الصافي كمكاسب أو خسائر ناتجة عن الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ومكاسب وخسائر التخير في أسعار صرف العملات الأجنبية.





## شركة آفاق الفداء المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

الانخفاض قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) من الشركة القيام بتسجيل مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة لجميع القروض وموجودات الدين الأخرى والموجودات المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالإضافة إلى التزامات القرض و عقود الضمانات المالية. يستند المخصص إلى الخسارة الائتمانية المتوقعة المرتبطة باحتمالية التعثر في السداد في غضون الاثني عشر شهراً المقبلة ما لم يكن هناك زيادة كبيرة في المخاطر الائتمانية منذ نشأتها. وإذا استوفت الموجودات المالية تعريف الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية المشتراة أو الناشئة، عندئذ يستند المخصص إلى التعثر في الخسارة الائتمانية المتوقعة على عمر الموجودات. وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم إثبات الخسائر الائتمانية بشكل أسبق من معيار المحاسبة السابق.

تطبق الشركة الأسلوب المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدم مخصص خسائر متوقعة على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت فيها تاريخ استحقاقها.

عند تحديد ما إذا زادت المخاطر الائتمانية لأصل مالي بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي وعند تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار معلومات مؤيدة ذات صلة والتي تكون متوفرة دون تكلفة أو جهد لا مبرر له، وهذا يتضمن الحصول على معلومات كمية ونوعية والقيام بالتحليل بناءً على خبرة الشركة السابقة والتقييم الجيد للائتمان بما في ذلك المعلومات المتوقعة.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما:

- يكون من غير المرجح أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية إلى الشركة بالكامل، دون اللجوء إلى إجراءات مثل استخدام الضمان (إن وجد)؛ أو
  - أن الأصل المالي قد تجاوز تاريخ الاستحقاق.
- تمثل خسارة الائتمان المتوقعة لمدى الحياة في الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تعتبر فترة الائتمان القصوى التي يتم وضعها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.
- قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:
- إن الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح للخسائر الائتمانية. ويتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات العجز التقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنفذ حسب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الربح الفعلي الأصلي للأصل المالي.

موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة وأوراق الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، إن وجد، منخفضة القيمة الائتمانية. يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره للأصل المالي.

الأدلة على أن الأصل المالي منخفض القيمة تتضمن الأحداث التالية التي يمكن ملاحظتها:

- بسبب صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر في السداد أو التأخر عن السداد؛
- إعادة جدولة الأصل المالي من قبل الشركة بشروط لا يبدل عنها للشركة خلاف ذلك؛
- أن يكون من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط لذلك لسند مالي بسبب صعوبات مالية.

عرض مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالي يتم خصم مخصصات الخسارة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات.

الضبط

تقوم الشركة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية شديدة وهناك تقييم كافي بعدم إمكانية التحصيل. على سبيل المثال، عندما يكون الطرف المقابل قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات إفلاس. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.



شركة أفاق الفداء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ممتلكات والآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وأيضاً القيمة المتبقية المقدرة عند الاستبعاد، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل. يتم رسلة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدامات المحددة لها.

عندما يكون لأجزاء بنود الممتلكات والآلات والمعدات اعمار إنتاجية مختلفة يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والمعدات. يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في بند الممتلكات والمعدات. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكديدها. يتم إثبات الأرباح والخسائر الرأسمالية عن استبعاد الممتلكات والمعدات والناشئة عن الفرق بين المتحصل من قيمة الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل المستبعد في الربح أو الخسارة.

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لأغراض احتساب الاستهلاك والإطفاء. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات وعوامل الإحلال والتجديد. يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والمعدات.

يتم تحميل الاستهلاك على الربح أو الخسارة واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند على حدة من الممتلكات والمعدات ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة عن الاستبعاد كما هو مبين أعلاه، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للممتلكات والمعدات للفترة الجارية وقرارات المقارنة:

##### نسبة الاستهلاك السنوية

٣-١٠%  
١٠%  
٢٠%  
١٠%  
١٠%  
١٠%  
١٥%

البند  
مباني وتجهيزات  
الآلات ومعدات  
سيارات  
أثاث ومفروشات  
أجهزة كهربائية  
حاسب آلي  
لوحات اعلانية

##### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

الموجودات غير المالية هي الموجودات الملموسة كالممتلكات، الآلات والمعدات.

يتم دراسة قيم موجودات الشركة غير المالية (فيما عدا المخزون والأصول المحفوظ بها بغرض البيع والأصول الناشئة عن عقود الإنشاء، إن وجدت) في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك حدث أو تغير في الظروف المحيطة يشير إلى زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد.

وعند وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هي القيمة قيد الاستخدام ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته العادلة أيهما أعلى. ويتمثل الانخفاض في قيمة الأصل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به والقيمة القابلة للاسترداد المخصومة باستخدام معدل العائد الفعال.

معدل العائد الفعال هو المعدل الذي يخصم - تماماً - المدفوعات والمقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل أو الالتزام إلى إجمالي المبلغ الدفترية للأصل أو إلى التكلفة المستنفذة للالتزام.

وتتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الموجودات التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الموجودات أو مجموعات الموجودات.

تتحقق خسائر الانخفاض في القيمة بالنسبة للوحدة المولدة للنقد بتخفيضها أولاً من الأصول منخفضة القيمة أو تخفيضها بشكل تناسبي من الموجودات المكونة للوحدة المولدة للنقد.







#### شركة أفاق الغذاء المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

في نهاية كل فترة مالية، يتم قياس خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية الأخرى والسابق تحميلها من فترات سابقة في حالة وجود مؤشرات تدل على انعكاس الانخفاض في القيمة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة وذلك في حالة وجود تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة في حدود القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد - بعد خصم الاستهلاكات والإطفاءات بفرض أنه لم يتم إثبات أية خسائر للانخفاض مسبقاً.

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف حساب البيع بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتحتسب القيمة قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وتستخدم التدفقات النقدية من الموازنة للخمسة سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المنتجة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي كانت نفس تلك الموضحة في آخر قوائم مالية، باستثناء الأحكام الهامة الجديدة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم التاكيد المرتبطة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣.

##### ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

يتم إظهار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بمبلغ الفاتورة مطروحاً منها المخصصات التي تمت للمبالغ التي ترى الإدارة عدم إمكانية تحصيلها. يتم شطب الديون المدومة عند تحديدها واعتمادها من مجلس الإدارة.

##### نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل (إن وجدت) والمتاحة للشركة دون أي قيود. تم إعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة غير المباشرة.

##### ذمم دائنة

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

##### المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس طريقة متوسط السعر المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة لاقتناء المخزون وكذلك كافة التكاليف الأخرى المتكبدة للوصول بالمخزون للموقع في حالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري في ظل النشاط الاعتيادي بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الإكمال والبيع.

##### القروض

يتم الاعتراف بالقروض بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم إطفاء العمولات على طول فترة القرض باستخدام طريقة القسط الثابت التي لا تختلف بشكل جوهري عن تطبيق سعر الفائدة السائد. يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لإنشاء أصل حتى يصل إلى المرحلة التي تكتمل عندها بشكل جوهري جميع الأنشطة اللازمة ليكون جاهزاً للاستخدام المحدد له كجزء من تكلفة الأصل وإلا، يتم تحميل هذه التكاليف على قائمة الربح أو الخسارة.

##### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا كان لدى الشركة التزام قانوني أو استنتاجي حالي، نتيجة لحدث سابق، بحيث يمكن تقديره بشكل موثوق، ويكون من المحتمل أن يترتب على ذلك استخدام موارد اقتصادية للشركة لسداد الالتزام.

تعتبر المبالغ المدرجة كمخصصات أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزامات الحالية في نهاية السنة المالية، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بتلك الالتزامات. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث، يتم إدراج المديونية المستحقة كأصل إذا كان من المؤكد استلام المبلغ المستحق وإمكانية قياس المديونية بشكل موثوق.



#### شركة أفاق الفداء المحدودة

(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية هي الالتزام المقدّر على الشركة ويتم قيد مخصص لها في القوائم المالية بتحميلها على الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة حسب ملكية المسعدين الفعلية ووفقاً لوصافي الربح المعدل أو وعاء الزكاة، أيهما أعلى، وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم قيد أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي.

##### منافع الموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وإحكام نظام العمل والعمال عند انتهاء عقود خدماتهم يتم تحديد تكلفة المزايا المحددة لنهاية الخدمة والقيمة الحالية للالتزامات ذات العلاقة باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري القيام بافتراضات متعددة والتي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن أيضاً تحديد معدل الخصم والزيادات في الرواتب مستقبلاً والانحساب قبل سن التقاعد الطبيعي ومعدلات الوفيات وغيرها. وبسبب صعوبة التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعته طويلة الأجل، تكون التزامات المنافع المحددة شديدة الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات.

تتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ قائمة المركز المالي. إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. يتم تحديد معدل الخصم بالاعتماد على عائدات السوق بنهاية الفترة المشمولة بالقوائم المالية على سندات الشركات عالية الجودة لمدة مماثلة لمدة الالتزامات.

##### قياس القيمة العادلة للأموال المالية

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة لقياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية. تمثل القيمة العادلة السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند تحويل التزام خلال تعاملات منظمة بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ التقييم في أصل المبلغ، أو في حالة عدم وجوده في السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للشركة الوصول إليه في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

عند توفر السوق النشطة، تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام الأسعار المدرجة في سوق نشطة لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

وفي حال عدم توفر أسعار محددة في سوق نشطة، تستخدم الشركة أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات المتعلقة بها والتي يمكن ملاحظتها والتي تقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. إن تقنية التقييم المختارة تتضمن جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق بالاعتبار عند تسعير معاملة ما.

إذا كان للأصل أو الالتزام الذي تم قياسه بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، فإن الشركة تقوم بقياس الموجودات والمراكز الطويلة بسعر العرض والمطلوبات والصفقات القصيرة بسعر الطلب.

إن أفضل دليل لمعرفة القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف المبدي يتمثل عادة بسعر الصفقة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. فيما لو حددت الشركة بأن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدي مختلفة عن سعر المعاملة وكان هناك دليل على أن القيمة العادلة لا بالسعر المدرج في سوق نشط للأصل أو الالتزام مماثلة ولم تكن أيضاً حسب أسلوب التقييم، عندها يُعتبر أي مدخلات غير ملحوظة غير ذات صلة بالتقييم، ثم يتم قياس الأداة المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد التعديل تأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدي وسعر المعاملة. ولاحقاً، يتم الاعتراف بهذا الفرق في الربح أو الخسارة على أساس مناسب حسب عمر الأداة، ولكن بشرط ألا يزيد عن الموعد الذي يكون فيه التقييم مدعوماً بالكامل من خلال بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها أو عندما يتم إنهاء المعاملة.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها إلى أقصى حد ممكن. يتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛  
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 للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فسيتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى مدخلات هام للقياس بالكامل. تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة القوائم المالية التي حدث خلالها التغيير.

عند تعذر قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بناءً على الأسعار المدرجة في أسواق نشطة، يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام تقنيات تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ مدخلات هذه النماذج من أسواق قابلة للملاحظة، ولكن عندما لا يكون ذلك ممكناً، تكون هناك حاجة لدرجة من التقدير في تحديد القيم العادلة. تشمل الأحكام اعتبارات المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. ويمكن أن تؤثر التغييرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة المفصّل عنها للأدوات المالية.





شركة أفاق الفذاء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة الطرف ذو العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية. إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:

- (١) لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛
- (٢) له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛ أو
- (٣) هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

ب- إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:

- (١) إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها 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 هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
- (٤) إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
- (٥) الشركة هو خطة منافع ما بعد التوظيف لفائدة موظفي أي من الشركات التي تعد تقاريرها المالية أو شركة ذي صلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية. وإذا كانت الشركة التي تعد قوائمها المالية هي نفسها التي تعد تلك الخطط، فإن كفاءة العمل الراعيين لهم صلة أيضاً بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (٦) تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
- (٧) يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' 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 قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

#### عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك للمستأجر بشكل جوهري. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عند بداية عقد الإيجار، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان العقد عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار. يكون العقد عقد إيجار أو يتضمن عقد إيجار إذا نقل العقد حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل عوض مادي. تقييم ما إذا كان العقد ينقل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد، تقوم الشركة باستخدام تعريف عقد الإيجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

عند البدء أو عند تعديل عقد يحتوي على مكون إيجاري، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد لكل مكون إيجاري على أساس الاسعار التناسبية المستقلة للمكون الإيجاري. ومع ذلك، بالنسبة لإيجارات الممتلكات، اختارت الشركة عدم فصل المكونات غير الإيجارية وحساب الإيجار والمكونات غير الإيجارية باعتبارها مكوناً إيجارياً واحداً.

تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة، والذي يتضمن المبلغ الأولي للالتزام الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار تتم في تاريخ بدء الإيجار أو قبله، إضافة إلى أية تكاليف مباشرة محتملة وتقدير لتكاليف تفكيك الأصول الأساسية وإزالتها أو استعادة الأصل موضوع العقد أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية مدة الإيجار، ما لم ينقل الإيجار ملكية الأصل محل العقد إلى الشركة بنهاية عقد الإيجار أو كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تبين بأن الشركة ستستخدم خيار الشراء. وفي تلك الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على طول العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، والذي يتم تحديده على نفس الأساس المتبع لتلك الموجودات والمعدات. إضافة لذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام دورياً بخسائر انخفاض القيمة، إن وجد، ويتم تعديلها لإعادة قياس التزامات إيجار معينة. يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في بداية الإيجار، يتم خصمه باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة، إذا كان لا يمكن تحديد معدل الفائدة الضمني بسهولة.



شركة أفاق الفداء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) عقود الإيجار (تتمة)

بصفة عامة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم. تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على معدلات الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المستأجر. تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار الأمور التالية:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، يتم قياسه مبدئيًا باستخدام المؤشر أو السعر كما في تاريخ بدء الإيجار؛
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية؛ و
- استخدام السعر بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد أن الشركة ستستخدمه، دفعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت الشركة على يقين معقول من استخدام خيار التمديد، والغرامات المتعلقة بالإلغاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن الشركة على يقين من عدم إنهاؤها في وقت مبكر.

يتم قياس التزامات الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يعاد قياسها عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر أو سعر، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت الشركة تقييمها حول ما إذا كانت ستستخدم خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة معدلة. عندما يعاد قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم القيام بتعديل مقلبل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى الصفر.

عقود الإيجار والإيجارات قصيرة الأجل للأصول ذات القيمة المنخفضة:  
اختارت الشركة عدم الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف الشركة بدفعات الإيجار المصاحبة لهذه الإيجارات كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### الإيرادات من العقود مع العملاء

يوضح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ نموذج شامل لحساب الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العميل. ويقدم المعيار نموذجًا جديدًا من خمس خطوات والذي يتم تطبيقه على جميع الإيرادات الناشئة من عقود مع العملاء. وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥، تعترف المنشأة بالإيرادات عندما تستوفي المنشأة التزامات الأداء عند تلبية الخدمات المتفق عليها مع العميل. ويتم قبول الخدمة من قبل العميل والوفاء بالالتزامات التعاقدية مع العملاء إما بمرور الوقت أو في وقت معين.

#### إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند استحقاقها بقائمة الربح أو الخسارة.

#### المصروفات

كافة المصروفات الأخرى، بخلاف التكاليف المباشرة يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية، إن لزم الأمر، على أساس منظم.

#### توزيعات ارباح

يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية في القوائم المالية في الفترة التي تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في القوائم المالية في السنة التي يتم اعتمادها فيها من قبل الشركاء.

#### ترجمة العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بعملات أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة وقت إجراء المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بذلك التاريخ. يتم إثبات فروق صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة للفترة الحالية.

#### احتياطي نظامي

طبقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يجب على الشركة أن تحول ١٠% من صافي الربح في كل سنة بعد تغطية الخسائر المرحلة لتكوين احتياطي يعادل ٣٠% من رأس المال. يجوز للشركاء أن يقرروا التوقف عن التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال.



شركة أنفاق الفذاء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المنكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

هـ. المتكاثرات وآلات والمعدات، بالخصافي

المجموع	*أعمال رأسمالية قيد التفتيش	لوحات إعلانية	أثاث ومفروشات	إجهزة كهربائية	حاسب آلي	سيارات	آلات ومعدات	مباني وتجهيزات	التكاثرة:
٥٠,٦٤٢,٢٥٥	٢١,٠٤٥,٤٠٩	٣٩,٦٢٠	١٦٦,٧٥٣	٤٣٧,١٠٩	١,٠١,٨٦٠	١,٣٨٧,٥٥٩	١٤,٠٩٥,١٠١	١٣,٣٦٩,٣٢٤	١ يناير ٢٠٢١
١٤,٣٨٧,٤٠٤	١٢,٧٧٩,٠٩٦	-	٢,٦٩٤	٣,٠٠٠	٤,٠٢٤٠	٩٠٨,٢١٣	١,٠٨,٣٠٩	٤٤٥,٧٥٢	إضافات
(٧,٩٨٨)	-	-	-	(٧,٩٨٨)	-	-	-	-	استبعادات
٦٤,٩٩١,٢٧١	٣٣,٨٢٤,٥٠٥	٣٩,٦٢٠	١٦٩,٤٤٧	٤٤٠,١٠٩	١٣٤,١١٢	٢,٢٩٥,٣٧٢	١٤,٢٠٣,٤١٠	١٣,٨١٥,٠٨٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,٨٠٤,٢١٦	-	٨,٥٢٧	٥٤,٤١٩	١١٣,٣٣٥	٢٥,٦٤٩	٤٦٣,٧٣٥	٢,٤٢٧,٠٨٢	١,٧١١,٤٦٩	استهلاك متراكم:
١,٢٩٨,٢٠٥	-	٣,٧١٨	١١,٤١٧	٣٢,٧١٦	١١,٤١٧	٤٣١,١٧٧	٧٠٤,٧٣٣	٤٩٨,١٦٦	١ يناير ٢٠٢١
(٧,٦٦٨)	-	-	-	-	(٧,٦٦٨)	-	-	-	المحتمل للسنة
٦,٤٩٩,١٥٣	-	١٢,٢٤٥	٧٠,٦٩٧	١٤٦,٠٥١	٣٤,٣٩٨	٨٩٤,٩١٢	٣,١٣١,٨١٥	٢,٢٠٩,٦٣٥	استبعادات
٥٨,٤٢١,٩١٨	٣٣,٨٢٤,٥٠٥	٢٧,٣٨٥	٩٨,٧٥٠	٢٩٤,٠٥٨	٩٩,٧١٤	١,٤٠٠,٤٦٠	١١,٠٧١,٥٩٥	١١,٦٠٥,٤٥١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
									القيمة الدفترية:

تم توزيع مصروفات الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
١,٢٥٢,١٣٦	١,٢٧٣,٣٤٥
٣١٥,٣٦٩	٤٤٤,٨٦٠
١,٥٦٧,٥٠٥	١,٦٩٨,٢٠٥

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٧)  
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)

\*تتمثل الأعمال الرأسمالية بالتوسعة الخاصة بالمنشع، تتوقع إدارة الشركة الانتهاء من الأعمال خلال العام ٢٠٢٢.



شركة أفاق الخفاء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥. ممتلكات وألات ومعدات، بالخصمي (تتمه)

المجموع	*إصلاص رأسمالية قيد التنفيذ	لوحات إعلانية	أثاث ومفروشات	سيارات	آلات ومعدات	مباني وتجهيزات
٣٦,٩٩٧,٤٢٠	٧,٤٩٩,٣٥٢	٣٩,٣٣١	١٦٥,٤٢٠	١,٤٩٩,١٤٨	١٣,٩٦٥,٧٢٩	١٣,٣٧٨,٨٤٧
١٣,٧٨٢,٩٧٨	١٣,٥٤٦,٠٥٣	-	١,٣٣٣	٥,٥٠٠	١٢٩,٣٧٢	٩٠,٤٨٧
(٢,٥٥٣)	-	-	(٢,٥٥٣)	-	-	-
٥٠,٧٥٩,٨٤٥	٢١,٠٤٥,٤٠٩	٣٩,٣٣١	١٦٣,٧٥٣	١,٥٠٤,٦٤٨	١٤,٠٩٥,١٠١	١٣,٣٦٩,٣٢٤
٣,٢٥٩,٥٧٠	-	٤,٥٦٤	٣٧,٧٥٣	٢٧٩,٣٠٣	١,٧٢٤,٨٤٧	١,٢١٢,٥٨٢
١,٥٦٧,٥٠٥	-	٣,٩٦٣	١٦,٦٦٦	٣٠٦,٠٢٣	٧٠٢,٢٣٥	٤٩٧,٨٨٣
(٥,٢٦٨)	-	-	-	-	-	-
٤,٩٦١,٨٠٧	-	٨,٥٢٧	٥٤,٤١٩	٥٨١,٣٢٦	٢,٤٢٧,٠٨٢	١,٧١١,٤٦٩
٤٥,٨٣٨,٠٣٨	٢١,٠٤٥,٤٠٩	٣٦,١٠٤	١١٢,٣٢٤	٩٢٢,٣٢٢	١١,٢٦٨,٠١٩	١١,٦٥٧,٨١٥

استهلاك متراكم:

١ يناير ٢٠٢٠	١,٢١٢,٥٨٢
المحمل السنة	٤٩٧,٨٨٣
استهلاكات	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٧١١,٤٦٩

شركة أفاق الفذاء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦. مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٣٠١,٩٨٤	٢,٥١٩,٧٩٢	مدفوعات مقدما إلى موردين
١,١٠٤,٣٨٥	٨٩٣,٩١٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٩٠٧,٢٥٣	١,٠٣٢,٠١٣	ذمم موظفين
٢٨,٠٦٩	١,٠٠٠	تأمينات لدى الغير
١٦,٣٩٢	٨١,٢٠٠	إيرادات مستحقة
٢٧١,٤٤٢	-	ذمم مدينة أخرى
٣,٦٢٩,٥٢٥	٤,٥٢٧,٩٢٤	

٧. ودائع بنكية - قصيرة الاجل

خلال عام ٢٠٢٠ تم فتح حساب استثماري بالمرابحة لدى احد البنوك المحلية بقيمة ٥ مليون ريال سعودي لمدة ١٢ شهر بهامش ربح ٠,٧% وتم تسهيل هذا الاستثمار خلال العام ٢٠٢١.

٨. المخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٤٦٤,٨٤٩	٦,٢١١,٨٤٦	مواد خام
١,٩٤٠,٤٥٤	١,٢٢٦,١٨٣	مخزون تام الصنع
٣٧٠,٠٣٣	٣٨٧,٨٦٨	مواد استهلاكية
١٤٨,٤٤٢	٢٣٤,١٨٩	مواد تعبئة وتغليف ومطبوعات
٤,٨٧٣,٧٧٨	٨,٠٦٠,٠٨٦	

٩. ذمم مدينة تجارية، بالصفافي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٠٤٤,٤٧٩	٣,٤١٩,١٩٦	ذمم مدينة تجارية - عملاء
(٢٠٣,٤٣٤)	(١٨٨,١٠٤)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة*
٢,٨٤١,٠٤٥	٣,٢٣١,٠٩٢	

\* مخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسارة انخفاض القيمة

تم الإفصاح في إيضاح ١٩ عن المعلومات الخاصة بتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

١٠. النقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠١٣,٧٠٤	١٧,٨٥٠,٢٨٦	ارصدة لدى البنوك
٨,٧١٥	-	نقد بالصندوق
١,٠٢٢,٤١٩	١٧,٨٥٠,٢٨٦	

شركة أفاق الفداء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١. مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٠٧٥,٣٢١	٨٢٢,٦٨٨	مصروفات مستحقة
٧٤٣,٨٢١	١,١٣٤,٧٦٠	مستحقات ضريبة القيمة المضافة
٤٨٣,٢٩٣	١,١٢٤,٣٦٤	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٣٠٢,٤٣٥	٣,٠٨١,٨١٢	

١٢. أطراف ذات علاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من الشركاء الرئيسيين في الشركة وأقربائهم، والشركات الزميلة والشقيقة والمديرين وموظفي الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.  
إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر والأرصدة الناتجة عنها مبيّنة أدناه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملة	العلاقة	الطرف ذو علاقة
١٥,٣٨٩,٢٩٣	-	تمويلي	شريك	أحمد بن محمد بن حسين العرفج
(١,٩٠٠,٣٠٨)	-	مسحوبات	شريك	أحمد بن محمد بن حسين العرفج
(٣٨٩,٢٩٢)	-	مسحوبات	شريك سابق	شركة الاستثمار الخلبجية للأغذية

مطلوب الي أطراف ذات علاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٣,٤٨٨,٩٨٤	-	أحمد بن محمد بن حسين العرفج
١٢,٩٥٥,٢٦٠	-	شركة تبوك للتنمية الزراعية
٢٦,٤٤٤,٢٤٤	-	

(أ) معاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

(ب) مكافآت مسؤولي الإدارة العليا  
تشمل مكافآت كبار موظفي الإدارة ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٤٤,٥٥٥	٦٠٧,٥٠٠	منافع كبار الموظفين قصيرة الأجل

تشمل التعويضات المقدمة إلى مسؤولي الإدارة العليا الرواتب والمكافآت ومخصصات التنقلات.  
يسيطر مدير الشركة على نسبة ٥٠٪ من أسهم التصويت في الشركة.

١٣. قروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة وقد تم سددها خلال العام ٢٠٢١. تتكون هذه التسهيلات من قروض قصيرة الأجل ومرابحات إسلامية وخطابات ضمان واعتمادات مستندية. تحمل هذه التسهيلات مصروفات مالية حسب المعدلات التجارية السائدة وهي سليور بالإضافة لهامش معين، كما في ٣١ ديسمبر، تمثل التسهيلات قصيرة الأجل ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤,٨١٠,٨٦٤	-	تسهيلات قصيرة الأجل
٤,٨١٠,٨٦٤	-	





شركة أفاق الفداء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

#### ١٤. مخصص الزكاة

(أ) المحمل للسنة

(١) تتكون الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٨٧,٢١٢	٢٩٧,٩١٧

المحمل للسنة

(٢) تتمثل المكونات الهامة لوعاء الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤٥,٨٢٨,٠٣٨	٥٨,٤٢١,٩١٨
٣٣٢,٠١١	٥٣٨,٨٥٤
٢٣,٠١٣,٩٦٦	٢٦,٢٩٩,٨٨٧
٣,٢٨٥,٩٢١	١٠,٥٢٧,٧٨٥

موجودات غير متداولة  
المطلوبات غير المتداولة  
حقوق الملكية - الرصيد الإفتتاحي  
الربح للسنة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول للوعاء الزكوي لاحتساب الزكاة المحملة للسنة.

#### (ب) الزكاة المستحقة

إن الحركة في مخصص الزكاة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٧٩,١٢٠	٨٧,٢١٢
٨٧,٢١٢	٢٩٧,٩١٧
(٧٩,١٢٠)	(١٠٨,٠٩٦)
٨٧,٢١٢	٢٧٧,٠٣٣

الرصيد في بداية السنة  
يضاف: المحمل للسنة  
المدفوع خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

#### (ج) حالة الربط

تقدمت الشركة أقراراتها الزكوية عن جميع السنوات السابقة حتى سنة ٢٠٢٠، ومسدت الالتزامات وفقاً لذلك وحصلت على شهادة زكاة سارية المفعول حتى تاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢١، ولم يتم أي ربط زكوي حتى تاريخه.

#### ١٥. منافع الموظفين

تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات بمنافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدر بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة من الاقتراحات الأتية، قامت الشركة بإعداد ودراسة إكتوارية و لم يظهر هناك أية فروقات جوهرية ضمن المخصص المثبت بالدفاتر.

إن الافتراضات المستخدمة في احتساب الإكتواري هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
%١	%١
%٢,٢٥	%٢,٧١

متوسط الراتب السنوي المتوقع  
معدل الخصم

إن حركة منافع الموظفين كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٣٥,٢٣٠	٣٣٢,٠١١
١١٥,٣٤٤	١٨٥,٨٨٦
-	٣٤,٨٥٩
(١٨,٥٦٣)	(١٣,٩٠٢)
٣٣٢,٠١١	٥٣٨,٨٥٤

رصيد أول السنة  
المدرج بقائمة الربح أو الخسارة  
تكلفة التزامات الخدمة الحالية  
إعادة قياس  
المسدد خلال السنة  
رصيد آخر السنة



شركة أفاق الغذاء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تكملة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠١٩م مبلغ ٣١,٠٨٩,٤٨٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,١٠٨,٩٤٨ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. وخلال عام ٢٠٢٠ قامت شركة الإستثمار الخليجية للأغذية بالتنازل عن حصتها للسيد أحمد بن محمد بن حسين العرفج، كما تم الإنتهاء من جميع المعاملات القانونية خلال العام ٢٠٢٠ كما هو مبين أدناه:

الاسم	٢٠٢٠	نسبة الملكية %	القيمة	٢٠١٩	نسبة الملكية %	القيمة
السيد/ أحمد بن محمد بن حسين العرفج	١٥,٥٤٤,٧٤٠	%٥٠	-	-	-	-
شركة تبوك للتنمية الزراعية	١٥,٥٤٤,٧٤٠	%٥٠	١٥,٥٤٤,٧٤٠	١٥,٥٤٤,٧٤٠	%٥٠	١٥,٥٤٤,٧٤٠
شركة الإستثمار الخليجية للأغذية	-	-	١٥,٥٤٤,٧٤٠	١٥,٥٤٤,٧٤٠	%٥٠	١٥,٥٤٤,٧٤٠
	٣١,٠٨٩,٤٨٠	%١٠٠	٣١,٠٨٩,٤٨٠	٣١,٠٨٩,٤٨٠	%١٠٠	٣١,٠٨٩,٤٨٠

زيادة رأس المال

وفقاً للقرار المقدم من شركاء شركة أفاق الغذاء المحدودة، شركة ذات مسؤولية محدودة، بتاريخ ٣٠ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ٧ سبتمبر ٢٠٢١م) حول الزيادة في رأس مال الشركة من ٣١,٠٨٩,٤٨٠ ريال سعودي إلى ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ليرتفع بذلك عدد الحصص من ٣,١٠٨,٩٤٨ حصة إلى ٨,٠٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١٠ ريال سعودي للحصة. حيث تمت الزيادة في رأس المال مقابل تحويل أرصدة المطلوب الى اطراف ذات علاقة (ايضاح ٩) البالغة ٤٤,٩١٠,٥٢٠ ريال سعودي الى رأس المال اضافة الى الايداع المباشر من الشركاء الى حساب الشركة في البنك بمبلغ ٢٢,٤٦٦,٢٧٦ ريال سعودي ليصبح بذلك رأس مال الشركة ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي

يبلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. كما هو مبين أدناه:

الاسم	عدد الاسهم	قيمة الاسهم	القيمة	نسبة الملكية %	٢٠٢١	القيمة	نسبة الملكية %
السيد/ أحمد بن محمد بن حسين العرفج	١٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠	١٥,٥٤٤,٧٤٠	١٥,٥٤٤,٧٤٠	%٥٠
شركة تبوك للتنمية الزراعية	١٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	%٥٠	١٥,٥٤٤,٧٤٠	١٥,٥٤٤,٧٤٠	%٥٠
	٢٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠	٣١,٠٨٩,٤٨٠	٣١,٠٨٩,٤٨٠	%١٠٠

١٧. الإيرادات

تم الإفصاح عن الأنشطة الرئيسية لتحقيق إيرادات الشركة في إيضاح رقم ١. طبيعية وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء بما في ذلك شروط الدفع الهامة تحقق الشركة إيراداتها من خلال بيع المنتجات. يتم الاعتراف بالإيرادات عند تأدية الخدمة والوفاء بالالتزامات التعاقدية وفق قائمة الأسعار وقبولها من قبل العميل. إذا تم توصيل المنتج بموجب ترتيب منفرد في فترات تقرير مالي مختلفة، يتم تخصيص المقابل المادي بناءً على توصيل المنتج والوفاء بالالتزامات التعاقدية للخدمات في معاملة مستقلة ويتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية.

الإيرادات المعترف بها بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)  
يتم الاعتراف بالإيرادات عند تأدية الخدمة والوفاء بالالتزامات التعاقدية وفق قائمة الأسعار وقبولها من قبل العميل.

توزيع الإيرادات

فيما يلي توزيع الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٧,٢٤١,٦٧٦	٥٣,٧٥٢,٤٢٠
٢٧,٢٤١,٦٧٦	٥٣,٧٥٢,٤٢٠

إيرادات بيع مواد غذائية

القطاع الجغرافي

تتمركز موجودات وعمليات الشركة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي يتم توليد الإيرادات داخل المملكة العربية السعودية.

لم يتم تحديد مكونات تمويل جوهرياً فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات التعاقدية، وبناءً عليه، لم يتم الاعتراف بإيرادات أو مصروفات الفوائد في هذه القوائم المالية.



شركة أفاق الغذاء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤,٠٥٤,٦٢٦	٣٠,٤١١,٠٠٧	تكلفة المواد المستخدمة
١,٨١٦,٧١٩	٢,٦٩٥,٧١٦	رواتب ومنافع الموظفين
١,٢٥٢,١٣٦	١,٢٧٣,٣٤٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
٣١٦,٣٩٤	٢٨٧,٩٤٧	كهرباء ومياه
٢٩٨,١٣٢	١٦٢,٤٦٤	إيجارات
٢٥٢,٨٦٤	٣٦٢,٢٠٣	رسوم حكومية واشتراكات
١٩٨,٣٦٤	٣١٢,٤٣٥	مصاريف تخزين
١٠٤,٠٢٤	١١٤,٠٧١	مصاريف سيارات
١٠٣,٤٨٧	١٩٢,٥٣٩	صيانة وإصلاح
٩٩٩,٧٢٠	٨٧٧,٩١٤	أخرى
١٩,٣٩٦,٤٦٦	٣٦,٦٨٩,٦٤١	

١٩. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢,٧٢٦,١٨٣	٣,٣٣٣,٧٦٧	رواتب ومنافع الموظفين
٣١٥,٣٦٩	٤٢٤,٨٦٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
٢٩٩,٢٨١	٢٨,٠٣٣	إيجار سيارات
١٧٢,٩٧٥	٢١٧,٩٨٥	رسوم حكومية واشتراكات
١٥٩,٠٣٩	٢٦٩,٣٦٦	تأمينات اجتماعية
١٤٨,٢٢٠	٣٤٤,٧٩٨	مصاريف سيارات
١٠٦,٧٤٤	١٢٢,٠٦٧	تأمين طبي
٧٣,٧٧٨	٩٧,٤٥٠	هاتف وبريد
٦٥,٢٠١	١٨,٥٨١	سفر وانتقال
٦١,٠٥٤	٨٦,٦٦٠	إيجارات
٣٨,٠٠٠	١٨٦,٥٠٤	أتعاب استشارية
٣٢٧,٧٢١	١,٢٠٨,١٥٧	مصروفات أخرى
٤,٤٩٣,٩٦٥	٦,٣٣٨,٢٢٨	





شركة أفاق الفداء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

#### ٢٠. إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية مثل مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات المالية ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة لإدارة المخاطر بشكل عام على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

#### إطار عمل إدارة المخاطر

تقوم الإدارة العليا بمهام إدارة المخاطر وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحكم في المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع الوحدات التشغيلية بالشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان ومخاطر العملة والقيمة العادلة ومخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية.

إن مجلس إدارة الشركة مسؤول بصورة شاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر في الشركة. كما أن فريق الإدارة التنفيذية مسؤول عن تطوير ومتابعة سياسات إدارة المخاطر بالشركة. يقوم الفريق بالاجتماع بشكل منتظم ويتم الإبلاغ عن أية تغييرات أو مخالفات إلى مجلس الإدارة.

يتم مراجعة نظم إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية بحيث تعكس التغيرات في أحوال السوق وأنشطة الشركة. تستهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة وضع بيئة رقابية مسؤولة وبناءة يكون فيها جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

يقوم مجلس الإدارة بالإشراف على امتثال الإدارة لسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

تتضمن الأدوات المالية الواردة بقائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وذمم أخرى وقروض وذمم دائنة ومطلوبات متداولة أخرى. تم الإفصاح عن طرق التحقق المعينة المعتمدة في قوائم السياسة الفردية المرتبطة بكل بند.

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في القوائم المالية فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الشركة نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

#### مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التعرض لتقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى.

#### مخاطر القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة والتدفقات النقدية في التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للشركة من التروض التي تكون بأسعار فائدة عائمة وتخضع لإعادة التسعير بشكل منتظم. تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة.



شركة أفاق الفداء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم المعاملات الرئيسية للشركة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تقوم إدارة الشركة بمراقبة هذه التقلبات وإدارة أثرها على القوائم المالية بناءً على ذلك.

### مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل خاصة بالأداة في حد ذاتها أو بالمصدر أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات التي يتم التعامل بها في السوق. إن الشركة غير معرضة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بالأوراق المالية وذلك لأن الشركة لا تمتلك استثمارات في أسهم مدرجة.

### مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الأخرى لخسارة مالية. ليس لدى الشركة تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، قامت الشركة بوضع إجراءات اعتمادات رسمية يتم بموجبها تطبيق حدود الائتمان على عملائها. كما تقوم الإدارة بمراقبة التعرض لمخاطر الائتمان تجاه العملاء، وتقوم بتكوين مخصص مقابل تلك الأرصدة المشكوك في تحصيلها. لتخفيف المخاطر، لدى الشركة نظام لوضع حدود الائتمان لعملائه بناءً على تقييم شامل يستند إلى معلومات عن العميل وسجلات الدفع السابقة. يتم بشكل منتظم متابعة الذمم المدينة القائمة للعميل. يتم ضمان بعض العملاء أيضاً، حيثما أمكن، عن طريق خطابات اعتماد داخلية وودائع تأمين نقدية وضمانات بنكية وضمانات تأمين.

إن الحد الأقصى الإجمالي لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية خاص هو كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	الموجودات المالية
٣,٠٤٤,٤٧٩	٣,٤١٩,١٩٦	ذمم مدينة تجارية
١,٠١٣,٧٠٤	١٧,٨٥٠,٢٨٧	أرصدة بنكية
٣,٦٢٩,٥٢٥	٤,٥٢٧,٩٢٣	ذمم مدينة أخرى
٧,٦٨٧,٧٠٨	٢٥,٧٩٧,٤٠٦	

تستحق الذمم المدينة والذمم الأخرى بالصافي مخصصاً منها مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	الموجودات المالية
٤,٧١١,٨٤٥	٦,٥١٩,٧٧٢	- مضمون
-	-	- غير مضمون
٤,٧١١,٨٤٥	٦,٥١٩,٧٧٢	

فيما يلي تقدم الديون التجارية والقروض والدفعات المقدمة في تاريخ التقرير المالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	لم تتخطى فترة السداد
-	-	تجاوزت تاريخ استحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها
٦,٩٣١,٤٥٨	٧,٣١٠,٢٣٠	لا تزيد عن ثلاثة أشهر
٣٠٠,٣٢٢	٢٨٣,٥١٠	تجاوزت تاريخ استحقاقها وانخفضت قيمتها
٤٦٤,٦٥٠	٣١٣,٦١٠	أكثر من ثلاثة أشهر ولا تزيد عن ستة أشهر
-	-	أكثر من ستة ولا تزيد عن سنة واحدة
-	-	أكثر من سنة واحدة
٧,٦٩٦,٤٣٠	٧,٩٠٧,٣٥٠	

لم تكن هناك ذمم مدينة متأخرة السداد أو منخفضة القيمة من أطراف ذات علاقة.

شركة أفاق الفذاء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### سياسة تكوين المخصصات

تقوم الشركة بمراجعة المبلغ القابل للاسترداد لكل دين تجاري بشكل فردي في نهاية الفترة المشمولة بالقوائم المالية لضمان وجود مخصص خسارة مناسب للمبالغ غير القابلة للاسترداد. إضافة لذلك، يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير بناءً على الحقائق والظروف الموجودة في ذلك التاريخ لتحديد الخسائر المتوقعة الناتجة عن القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان. لأغراض هذا التحليل، يتم تصنيف الذمم المدينة إلى محافظ تضم ذمم مدينة متشابهة. يتم بعد ذلك تقييم كل محفظة من حيث القيمة باستخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. يعتمد الحساب على جدول المخصصات التي تأخذ في الاعتبار البيانات السابقة الفعلية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات والاحتمالات المستقبلية.

يتم استبعاد الذمم المدينة من الشركات والذمم المدينة المضمونة لأغراض هذا التحليل لأنه لا يوجد أي مخاطر ائتمان عليها. تعتمد معدلات الخسارة بناءً على الخبرة الفعلية بخسارة الائتمان على مدى السنوات الماضية. ثم يتم تعديل معدلات الخسارة هذه بشكل مناسب لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية الحالية والسابقة ورؤية الشركة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

سيتم قياس مخصصات الخسائر على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

### مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة المنشأة على تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية من خلال تسهيلات ائتمانية جيدة لوفاء بآلية التزامات مستقبلية.

### التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية	المجموع	شهرين أو أقل	٦ - ١٢ شهر	٢ - ٦ شهور
<b>المطلوبات المالية غير المشقة</b>					
	٢,٤٥٥,٤١٥	٢,٤٥٥,٤١٥	٢,٤٥٥,٤١٥	-	-
	١,١٣٤,٧٦٠	١,١٣٤,٧٦٠	١,١٣٤,٧٦٠	-	-
	-	-	-	-	-
	٣,٥٩٠,١٧٥	٣,٥٩٠,١٧٥	٣,٥٩٠,١٧٥	-	-

ليس من المتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المدرجة في تحليل الاستحقاق بشكل كبير في وقت مبكر، أو بمبلغ مختلف بشكل كبير.

### التدفقات النقدية التعاقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة الدفترية	المجموع	شهرين أو أقل	٦ - ١٢ شهر	٢ - ٦ شهور
<b>المطلوبات المالية غير المشقة</b>					
	٢,٩٢٨,١٥٢	٢,٩٢٨,١٥٢	٢,٩٢٨,١٥٢	-	-
	٧٤٣,٨٢١	٧٤٣,٨٢١	٧٤٣,٨٢١	-	-
	٤,٨١٠,٨٦٤	٤,٨١٠,٨٦٤	٣,٢٦٨,٣٣٧	١,٥٤٢,٥٢٧	-
	٨,٤٨٢,٨٣٧	٨,٤٨٢,٨٣٧	٦,٩٤٠,٣١٠	١,٥٤٢,٥٢٧	-

### إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في ضمان قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمفهوم الاستمرارية من أجل توفير عوائد للشركاء ومنافع لمن لهم مصلحة مع الشركة والاحتفاظ بقاعدة رأسمال قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها التجارية.



شركة أفاق الفداء المحدودة  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

## ٢٠. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

### القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يتم استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند تحويل التزام خلال تعاملات منظمة بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس في أصل المبلغ، أو في حالة عدم وجوده في السوق الأكثر فائدة الذي يمكن للشركة الوصول إليه في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة قياس القيمة العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

لدى الشركة إطار مراقبة ثابت فيما يتعلق بقياس القيم العادلة. يشمل هذا فريق تقييم يتحمل المسؤولية العامة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك المستوى الثالث لقياس القيمة العادلة، ويرفع تقارير مباشرة إلى المدير المالي. يراجع فريق التقييم بشكل منظم المدخلات الهامة القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم. في حال استخدام معلومات طرف آخر، مثل الأسعار المقدمة من وسيط أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، يقوم فريق بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الأخرى لدعم الاستنتاج الذي يوضح أن هذه التقييمات تفي بمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي بما في ذلك المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يجب في إطاره تصنيف هذه التقييمات.

يتم رفع مشكلات التقييم الجوهرية إلى لجنة المراجعة بالشركة.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها إلى أقصى حد ممكن. يتم تصنيف القيمة العادلة في مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى الأول - أسعار مدرجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

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

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

وحيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والمخزون والالتزامات الثابتة بموجب علاقات القيمة العادلة والموجودات الحيوية والأدوات المالية المشتقة المثبتة بالقيمة العادلة، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيم العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

## ٢١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٤٣ (الموافق ١٧ مارس ٢٠٢٢م).

