شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة
والعقارات وأعمال المقاولات
شركة مساهمة سعودية

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
وتقرير المراجع المستقل

المحتويات	**رقم الصفحة**
تقرير المراجع المستقل	٢-٦
قائمة الدخل الموحدة	٧-٨
قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة	٩
قائمة المركز المالي الموحدة	١٠-١١
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	١٢-١٣
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	١٤-١٥
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٦-٨٤

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
riyadh@bdoalamri.com

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) "الشركة" والشركات التابعة لها (يشار اليهم مجتمعين بـ"المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الدخل الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١٣) في القوائم المالية الموحدة المرفقة، ومفاده أنه بتاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ (الموافق: ١٥ ديسمبر ٢٠١٩م)، قامت المجموعة برفع دعوتين قضائيتين لدى المحكمة العامة بالرياض ضد بائع أرض بشمال الرياض – حي الخير وضد وسيط السعي لعملية الشراء وذلك للمطالبة بإلزام بائع الأرض ووسيط الشراء (المدعى عليهما) بإعادة المبلغ المدفوع لهما. صدر حكم لصالح المجموعة خلال عام ٢٠٢٠م بالزام بائع الأرض بسداد مبلغ وقدره ٢٠٢ مليون ريال سعودي. لم يتم التحفظ في رأينا فيما يخص هذا الأمر.

أمر أخر

تمت مراجعة القوائم الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقريراً غير معدلاً بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٠م.

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.
BDO

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
riyadh@bdoalamri.com

الأمور الرئيسة للمراجعة

الأمور الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لانقدم رأياً منفصلاً عن هذه الأمور. تتضمن الأمور الرئيسة للمراجعة ما يلي:

الإيرادات من العقود مع العملاء	
أمر مراجعة رئيسي	**كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا**
قامت الإدارة بتحليل أنواع الإيرادات بشكل مفصل لتحديد التزامات الأداء والأسعار المتغيرة الناشئة من العقود مع العملاء بما في ذلك عوامل أخرى مثل أحقية العميل في رد البضاعة وأحقيته في الحصول على خصم على الكميات. إن تحديد مقدار الخصومات يعتمد على أحكام هامة، إضافةً إلى أن مخصص البضائع التي يحق للعميل ردها يتطلب الأخذ في الاعتبار المؤشرات التاريخية. لقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أن الإيرادات تعتبر بنداً رئيسياً في القوائم المالية الموحدة وهي مؤشر لقياس الأداء، وإن حساب الإيرادات من العقود مع العملاء يتطلب تقديراً من الإدارة واستخدام افتراضات جوهرية.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: • تقييم سياسة الشركة في الاعتراف بالإيراد طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع عملاء" فيما يخص توقيت الاعتراف بالإيراد وإثبات الخصومات. • اختبار تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية التي تطبقها المجموعة على دورة الإيرادات. • مراجعة المؤشرات التاريخية المستخدمة في التقديرات المتعلقة بتحديد الخصم التجاري وأحقية رد البضائع. • اختبار عينة من حركة المبيعات ومطابقتها مع المستندات المؤيدة. • تقييم مدى ملائمة إفصاحات المجموعة من حيث الالتزام مع المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٢-٥ هـ / ٣ / ٤).	

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
أمر مراجعة رئيسي	**كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا**
بلغ رصيد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ما قدره ١٩,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٤٠,٦ مليون ريال سعودي). يعتمد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة أن تقوم الإدارة باتخاذ أحكام وعمل تقديرات وافتراضات جوهرية. وبالنظر إلى جوهرية الخسائر الائتمانية المتوقعة على المدينون التجاريون للمجموعة، وجوهرية الافتراضات المتعلقة بها، فقد اعتبرنا هذا الموضوع أمراً رئيسياً للمراجعة.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: • مراجعة النموذج المستخدم في إحتساب مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة واختبرنا الدقة الحسابية للنموذج. • مراجعة الافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة لتحديد مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة، مثل احتمالية التعثر وذلك من خلال مقارنة البيانات المستخدمة مع البيانات التاريخية للمجموعة و عوامل الاقتصاد الكلي. • تقييم مدى ملائمة إفصاحات المجموعة من حيث الالتزام مع المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٢-٥ س / ٣ / ١٩).	

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.
BDO

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
riyadh@bdoalamri.com

اختبار انخفاض قيمة الشهرة	
أمر مراجعة رئيسي	**كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا**
بلغ رصيد الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٥٧ ريال سعودي). الإدارة مطالبة بتقييم الهبوط في قيمة الشهرة سنوياً أو عند ظهور مؤشرات للهبوط في القيمة. تم اعتبار انخفاض القيمة أمراً رئيساً للمراجعة بسبب تعقيد عملية تقييم انخفاض القيمة والتقديرات الهامة التي تتخذها الإدارة في عمل الافتراضات الرئيسة مثل الخصم والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال والتي تتأثر بظروف السوق المستقبلية الداخلية والخارجية.	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: • مراجعة معقولية الافتراضات المستخدمة في تحديد التدفقات النقدية المتوقعة اللازمة لتقييم ما إذا كان يوجد هبوط في قيمة الشهرة. • مراجعة معقولية معدل الخصم المستخدم. • مراجعة الدقة الحسابية للنموذج الذي استخدمته الإدارة. • تقييم مدى ملائمة إفصاحات المجموعة من حيث الالتزام مع المعايير الدولية للتقرير المالي ذات العلاقة.
لمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاحات أرقام (٢-٥ أ/ ٢-٥ ف/ ٣ / ١٤).	

معلومات أخرى

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، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية ، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحا لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة 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 المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي لجنة المراجعة للمجموعة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

BDO الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
riyadh@bdoalamri.com

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعاييرالدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذِكر أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل الى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. و إذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

نحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

BDO الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

ص.ب ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢
تلفون : ٠٦٠٨ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
فاكس : ٢٨٨٣ ٢٧٨ ١١ ٩٦٦+
riyadh@bdoalamri.com

نقدم أيضا للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعيات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

جهـــاد محمـــد العمـــري
محاسب قانوني ـ ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ : ١٨ شعبان ١٤٤٢هـ
الموافق : ٣١ مـــارس ٢٠٢١م

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	إيضاح	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي (معدلة)
صافي المبيعات	٥	١,٥٦٩,٦١٩,٩٢٤	١,٨٨٣,٩٤٣,٢٨٣
تكاليف المبيعات		(١,١١٨,٧٠٣,١٨٧)	(١,٣٣٦,٧٦١,٥٩٩)
إجمالي الربح من المبيعات		٤٥٠,٩١٦,٧٣٧	٥٤٧,١٨١,٦٨٤
حصة الشركة في صافي ربح / (خسارة) شركة زميلة	١٦ (أ)	٤,٨٣٥,٩٨١	(٥١,١٤٥,٤٥٧)
توزيعات أرباح من استثمارات وموجودات مالية		٢,٦٢٥,٠٠٠	٧,٩١٧,٤٩٠
خسارة بيع استثمارات وموجودات مالية		-	(٢٨,١٦٥)
أرباح بيع عقارات استثمارية		-	٣,١٩٨,٢٠٠
تقييم استثمارات في أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٦ (ب)	(٨,١٦٥,٠٠٠)	٧,٢٩١,٥٠٠
إجمالي الخسارة من الاستثمارات		(٧٠٤,٠١٩)	(٣٢,٧٦٦,٤٣٢)
إجمالي الربح		٤٥٠,٢١٢,٧١٨	٥١٤,٤١٥,٢٥٢
مصروفات بيع وتوزيع	٦	(٢٤١,٤٤٩,٩٤١)	(٢٦٠,٠٤٥,٨٢٩)
مصروفات عمومية وادارية	٧	(١٧٩,٣٦٢,٢٢٦)	(١٨١,٣٨٠,٢٥٧)
هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات	١٢	(٤,٥٩٩,٦١٤)	-
إيرادات تشغيلية أخرى، صافي	٨	٣,٤١٠,٢١٣	١,٣٤٠,٣٣٥
إجمالي المصروفات		(٤٢٢,٠٠١,٥٦٨)	(٤٤٠,٠٨٥,٧٥١)
صافي ربح التشغيل		٢٨,٢١١,١٥٠	٧٤,٣٢٩,٥٠١
(مصروفات) / إيرادات أخرى		(١,١٣١,٤٣٢)	٣٩,١٠٨,٩٣٢
أعباء تمويل	٩	(٢٧,٤٤٨,٩٨١)	(٣٨,٣٢٣,٢١٧)
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		(٣٦٩,٢٦٣)	٧٥,١١٥,٢١٦
الزكاة	١٠ (أ)	(١٦,٧٥٧,١٤٢)	(٣٤,٤٢٣,٤٨٢)
ضريبة الدخل	١٠ (ب)	(٢٧,٧٥٠,٩١٤)	(٢٢,٣٥٤,٥٧١)
صافي (خسارة) / ربح السنة		(٤٤,٨٧٧,٣١٩)	١٨,٣٣٧,١٦٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

	إيضاح	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي (معدلة)
صافي (خسارة) / ربح السنة العائد إلى:			
مساهمي الشركة الأم		(٤٨,٥٤٨,٣٤١)	(٢٢,٧٥١,٩٩١)
حقوق الملكية غير المسيطرة		٣,٦٧١,٠٢٢	٤١,٠٨٩,١٥٤
		(٤٤,٨٧٧,٣١٩)	١٨,٣٣٧,١٦٣
صافي خسارة السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم	١١	(٠,٣٨)	(٠,١٨)

رئيس مجلس الإدارة | العضو المنتدب | المدير المالي

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	إيضاح	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي (معدلة)
صافي (خسارة) / ربح السنة		(٤٤,٨٧٧,٣١٩)	١٨,٣٣٧,١٦٣
الدخل الشامل الأخر:			
بنود يمكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة لاحقا			
فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة		٣,١٦٠,٤٣٢	١١,٠٤٤,٢٩٢
بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الموحدة لاحقا			
صافي أرباح غير محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٦ (ب)	٣٠,٣٦٠,٠٥٥	١٢,٦٢٦,٢١٢
أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	١٦ (ب)	(٧,٩٥٣,٠٥٤)	(١٥٣,٦٢٦)
أثر التغير في الافتراضات المستخدمة من قبل الخبير الاكتواري		(٥,٨٨١,٣٨٥)	(١٠,٩٣٠,٩٤٧)
حصة المجموعة من الدخل الشامل الاخر للشركة الزميلة	١٦ (أ)	(١,١٢١,٨٨٥)	٣٨٣,٦٥٠
إجمالي الدخل الشامل الأخر للسنة		١٨,٥٦٤,١٦٣	١١,٩٦٩,٥٨١
صافي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة		(٢٦,٣١٣,١٥٦)	٣٠,٣٠٦,٧٤٤
العائد إلى:			
مساهمي الشركة الأم		(٢٩,٢٨٢,٦٨٥)	(١٠,٧٠٣,٣٥١)
حقوق الملكية غير المسيطرة		٢,٩٦٩,٥٢٩	٤١,٠١٠,٠٩٥
		(٢٦,٣١٣,١٥٦)	٣٠,٣٠٦,٧٤٤

رئيس مجلس الإدارة | العضو المنتدب | المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (معدلة)	١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي (معدلة)
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات وآلات ومعدات	١٢	٩٤٥,٩٦٠,٦٥٨	٩٩٨,٦٥٠,٧٩٩	٩٦٧,٣٤٠,٦٢٢
عقارات استثمارية	١٣	٧,١٦٣,٢٣٦	٧,١٦٣,٢٣٦	١٨٨,٤٧١,٥٨١
موجودات غير ملموسة	١٤	١٥٨,٤٥١,٨٤٠	١٦١,٥١٢,٩٧٨	١٦٣,٢٥٥,٣٨٣
موجودات حق الاستخدام	١٥	٤٧,٥٨٧,٤٢٦	٥٥,٩٣٣,٢٥٧	-
استثمارات وموجودات مالية	١٦	٨٤١,٣٧٠,٦٦٢	٨٤٠,٥٠٥,٣٠٨	٨٧٢,٧٤٤,٣٥٩
موجودات أخرى طويلة الأجل	١٧	-	-	١٢,٥٤٧,١٤٤
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢,٠٠٠,٥٣٣,٨٢٢	٢,٠٦٣,٧٦٥,٥٧٨	٢,٢٠٤,٣٥٩,٠٨٩
الموجودات المتداولة				
مخزون	١٨	٣٦٦,٧٨٧,٣٠٠	٣٨١,٧٣٣,٢٩٠	٣٧٨,٧٠٧,٢٠١
ذمم مدينة تجارية	١٩	١٨٢,٩٠٨,٤٥٩	٢٥٥,٣٠٠,٥٦٠	٢٦٨,٦٢٧,٧٩٠
الجزء المتداول من موجودات أخرى طويلة الأجل	١٧	-	١٢,٦٧٠,٧٧٦	١٢,٣٠٧,٠٧٢
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٢٠	٢٣٩,٥٤٦,٣٦١	٢٥٧,٠٢٧,٦٧٠	٧٢,٦١٥,٤٧٥
مستحق من جهات ذات علاقة	٢١	٢١٩,٧٥٩	٢١٩,١٧٤	١,٣٩٧,٣٠٠
النقدية والبنود شبه النقدية	٢٢	١٧٧,٥٧١,٦٧٩	١٣٤,٥٢٩,٠١١	٩٢,٠٠٩,٠٠٣
إجمالي الموجودات المتداولة		٩٦٧,٠٣٣,٥٥٨	١,٠٤١,٤٨٠,٤٨١	٨٢٥,٦٦٣,٨٤١
إجمالي الموجودات		٢,٩٦٧,٥٦٧,٣٨٠	٣,١٠٥,٢٤٦,٠٥٩	٣,٠٣٠,٠٢٢,٩٣٠
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	٢٣	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠
احتياطي نظامي	٢٤	٣١١,٦٦٦,٩٤٥	٣١١,٦٦٦,٩٤٥	٤٠٥,٧٧٧,١٩٠
خسائر متراكمة		(٦٣,٦٨٤,٠٦٠)	(١٨,١٩٣,٠٧٢)	(٨٣,٧٠٥,٤٢٠)
صافي خسائر غير محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٦(ب)	(٥١,١٧٧,٢٦١)	(٧٣,٥٨٤,٢٦٢)	(٨٦,٠٥٦,٨٤٨)
فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة		(٨٠,٣٩٤,٥٧٨)	(٨٢,١٤٨,٩٣٤)	(٨٧,٧٢٤,٥٢٠)
إجمالي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم		١,٣٨٠,٢٩٩,٩٣٦	١,٤٠١,٦٢٩,٥٦٧	١,٤١٢,١٧٩,٢٩٢
حقوق الملكية غير المسيطرة	٢٥	٤٣٤,٢١٣,١٧٤	٤٤٥,٢٢٦,٢١٨	٤٣٠,٠٢٢,٣٢٧
إجمالي حقوق الملكية		١,٨١٤,٥١٣,١١٠	١,٨٤٦,٨٥٥,٧٨٥	١,٨٤٢,٢٠١,٦١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (معدلة)	١ يناير ٢٠١٩م ريال سعودي (معدلة)
المطلوبات غير المتداولة				
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	٢٦	٢٦٠,٠٥٣,٤٢٠	٤٢٢,٦٤١,٤٠٠	٢٧٠,١٢٥,٧٣٠
التزامات عقود إيجار	١٥	٣٢,٢٦٨,٣٩٣	٣٨,٢١٢,٣٠٥	-
التزامات منافع الموظفين	٢٧	١١٩,٦٦٠,٣٩٣	١١٩,١٢٣,٨٠٠	١١٢,٨٥٧,١٣٠
مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي		-	-	٩٥٧,٦١٢
مطلوبات ضريبية مؤجلة	١٠	٤٥٣,٤٧٤	١,٣٩٦,٤٤٩	٢,٢٣١,٩٦٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٤١٢,٤٣٥,٦٨٠	٥٨١,٣٧٣,٩٥٤	٣٨٦,١٧٢,٤٣٦
المطلوبات المتداولة				
دائنون ومبالغ مستحقة أخرى	٢٨	٣٠٥,٥٠٧,٨٤٨	٢٦٤,٠١٤,٩٣٨	٢٦٣,٦٤٢,٤٨٢
مستحق إلى جهات ذات علاقة	٢١	١,٠٤٤,٤٨٥	٥٠٧,٣٤٤	١,٥٩٧,٦٢٤
بنوك سحب على المكشوف		-	-	٢,٥٣٠,٢٦٨
تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل	٢٩	١٨٥,٨٢٧,٢٣٤	٢٠٢,٤٠٨,٨٢٦	٢٧١,٧١٢,٦٦١
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل الجزء المتداول	٢٦	١٥٧,٤١٤,٠٣٣	١٢٦,٩١٩,٣٥١	٢٢٠,٦٤٣,٤٨٤
مطلوبات بموجب عقود إيجار رأسمالي الجزء المتداول		-	-	١,٧٩٠,٨٨٤
الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار	١٥	١٢,٥٤٦,٩٧٧	١٢,٦١١,٣٦٧	-
توزيعات أرباح مستحقة الدفع		١٣,٧٥٦,٧٧١	١٣,٧٩٨,٤٥٨	١٥,١٣٧,٦٠٥
زكاة وضريبة الدخل	١٠	٦٤,٥٢١,٢٤٢	٥٦,٧٥٦,٠٣٦	٢٤,٥٩٣,٨٦٧
إجمالي المطلوبات المتداولة		٧٤٠,٦١٨,٥٩٠	٦٧٧,٠١٦,٣٢٠	٨٠١,٦٤٨,٨٧٥
إجمالي المطلوبات		١,١٥٣,٠٥٤,٢٧٠	١,٢٥٨,٣٩٠,٢٧٤	١,١٨٧,٨٢١,٣١١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢,٩٦٧,٥٦٧,٣٨٠	٣,١٠٥,٢٤٦,٠٥٩	٣,٠٣٠,٠٢٢,٩٣٠

رئيس مجلس الإدارة | العضو المنتدب | المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
	رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	صافي (خسائر)/ أرباح غير محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م								
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٣١١,٦٦٦,٩٤٥	(١٨,١٩٣,٠٧٢)	(٧٣,٥٨٤,٢٦٢)	(٨٢,١٤٨,٩٣٤)	١,٤٠١,٦٢٩,٥٦٧	٤٤٥,٢٢٦,٢١٨	١,٨٤٦,٨٥٥,٧٨٥
صافي خسارة السنة	-	-	(٤٨,٥٤٨,٣٤١)	-	-	(٤٨,٥٤٨,٣٤١)	٣,٦٧١,٠٢٢	(٤٤,٨٧٧,٣١٩)
أرباح غير محققة من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	٣٠,٣٦٠,٠٥٥	-	٣٠,٣٦٠,٠٥٥	-	٣٠,٣٦٠,٠٥٥
أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر محولة إلى الخسائر المتراكمة	-	-	-	(٧,٩٥٣,٠٥٤)	-	(٧,٩٥٣,٠٥٤)	-	(٧,٩٥٣,٠٥٤)
بنود أخرى في الدخل الشامل الآخر	-	-	(٤,٨٩٥,٧٠١)	-	١,٧٥٤,٣٥٦	(٣,١٤١,٣٤٥)	(٧٠١,٤٩٣)	(٣,٨٤٢,٨٣٨)
إجمالي الخسارة الشاملة	-	-	(٥٣,٤٤٤,٠٤٢)	٢٢,٤٠٧,٠٠١	١,٧٥٤,٣٥٦	(٢٩,٢٨٢,٦٨٥)	٢,٩٦٩,٥٢٩	(٢٦,٣١٣,١٥٦)
أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر محولة من صافي خسائر إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	٧,٩٥٣,٠٥٤	-	-	٧,٩٥٣,٠٥٤	-	٧,٩٥٣,٠٥٤
توزيعات أرباح في شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	(١٣,٩٨٢,٥٧٣)	(١٣,٩٨٢,٥٧٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٣١١,٦٦٦,٩٤٥	(٦٣,٦٨٤,٠٦٠)	(٥١,١٧٧,٢٦١)	(٨٠,٣٩٤,٥٧٨)	١,٣٨٠,٢٩٩,٩٣٦	٤٣٤,٢١٣,١٧٤	١,٨١٤,٥١٣,١١٠

رئيس مجلس الإدارة | العضو المنتدب | المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم							
	رأس المال	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	صافي (خسائر)/ أرباح غير محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر	فروقات ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى الشركة الأم	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م								
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م كما أدرج سابقا	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٤٠٥,٧٧٧,١٩٠	(٩٤,١١٠,٢٤٥)	(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)	(٨٧,٧٢٤,٥٢٠)	١,٤٢٣,٠٥٣,٠٠٧	٤٣٠,٠٢٢,٣٢٧	١,٨٥٣,٠٧٥,٣٣٤
تعديل (إيضاح ٣٦)	-	-	١٠,٤٠٤,٨٢٥	(٢١,٢٧٨,٥٤٠)	-	(١٠,٨٧٣,٧١٥)	-	(١٠,٨٧٣,٧١٥)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م بعد التعديل	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٤٠٥,٧٧٧,١٩٠	(٨٣,٧٠٥,٤٢٠)	(٨٦,٠٥٦,٨٤٨)	(٨٧,٧٢٤,٥٢٠)	١,٤١٢,١٧٩,٢٩٢	٤٣٠,٠٢٢,٣٢٧	١,٨٤٢,٢٠١,٦١٩
صافي خسارة السنة	-	-	(٢٢,٧٥١,٩٩١)	-	-	(٢٢,٧٥١,٩٩١)	٤١,٠٨٩,١٥٤	١٨,٣٣٧,١٦٣
أرباح غير محققة من أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	١٢,٦٢٦,٢١٢	-	١٢,٦٢٦,٢١٢	-	١٢,٦٢٦,٢١٢
أرباح بيع أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر محولة إلى الخسائر المتراكمة	-	-	-	(١٥٣,٦٢٦)	-	(١٥٣,٦٢٦)	-	(١٥٣,٦٢٦)
بنود أخرى في الدخل الشامل الآخر	-	-	(٥,٩٩٩,٥٣٢)	-	٥,٥٧٥,٥٨٦	(٤٢٣,٩٤٦)	(٧٩,٠٥٩)	(٥٠٣,٠٠٥)
إجمالي الخسارة الشاملة	-	-	(٢٨,٧٥١,٥٢٣)	١٢,٤٧٢,٥٨٦	٥,٥٧٥,٥٨٦	(١٠,٧٠٣,٣٥١)	٤١,٠١٠,٠٩٥	٣٠,٣٠٦,٧٤٤
احتياطي نظامي محول إلى خسائر متراكمة (إيضاح ٢٤)	-	(٩٤,١١٠,٢٤٥)	٩٤,١١٠,٢٤٥	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح في شركة تابعة	-	-	-	-	-	-	(٢٥,٨٠٦,٢٠٤)	(٢٥,٨٠٦,٢٠٤)
أرباح أدوات ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر محولة إلى الخسائر المتراكمة	-	-	١٥٣,٦٢٦	-	-	١٥٣,٦٢٦	-	١٥٣,٦٢٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١,٢٦٣,٨٨٨,٨٩٠	٣١١,٦٦٦,٩٤٥	(١٨,١٩٣,٠٧٢)	(٧٣,٥٨٤,٢٦٢)	(٨٢,١٤٨,٩٣٤)	١,٤٠١,٦٢٩,٥٦٧	٤٤٥,٢٢٦,٢١٨	١,٨٤٦,٨٥٥,٧٨٥

رئيس مجلس الإدارة العضو المنتدب المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	إيضاح	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي (معدلة)
الأنشطة التشغيلية			
(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل		(٣٦٩,٢٦٣)	٧٥,١١٥,٢١٦
تعديلات للبنود التالية:			
حصة الشركة في صافي خسائر / (أرباح) شركة زميلة	١٦	(٤,٨٣٥,٩٨١)	٥١,١٤٥,٤٥٧
خسائر / (أرباح) تقييم استثمارات أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٨,١٦٥,٠٠٠	(٧,٢٩١,٥٠٠)
(أرباح) / خسائر بيع استثمارات وموجودات مالية		-	(٣,١٧٠,٠٣٥)
توزيعات أرباح من استثمارات وموجودات مالية		(٢,٦٢٥,٠٠٠)	(٧,٩١٧,٤٩٠)
إهلاك موجودات حق استخدام	١٥	١٤,٢٠٧,٠٥٦	١٣,٥٣١,٥١٨
استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات	١٢	٩١,٦٠٨,٧٤٦	٨٢,٨٩٦,٥٩٣
استهلاكات موجودات غير ملموسة	١٤	٣,٤٣٢,٤٦٤	٢,٨٨٣,٣٠١
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٨	(١٧٣,٥٨١)	(٨٦٩,٤٠٢)
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٢٧	١١,١٣٤,١٠٧	١٠,٦٧٦,٦٧٠
إنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية	١٩	٨٥٣,٠٨٥	٢,٦٦١,١١٦
إنخفاض في قيم الأطراف ذات العلاقة		٤٧,١٩٨	٧١٩,٠٣٥
إنخفاض في قيم المخزون		٦,٤١٠,٨٦٥	٩,٠٧٠,٧٢٩
هبوط في قيمة ممتلكات و معدات		٤,٥٩٩,٦١٤	-
مخصصات انتفى الغرض منها		(٣,١٠٢,٢٩٨)	(٢,٨٦٠)
أعباء مالية العائدة الى التزامات عقود إيجار	١٥	٢,٩٢٦,٨٤٨	٢,٩٦٠,٩٨٠
مصاريف تمويل مرابحات وقروض	٩	٢٤,٥٢٢,١٣٣	٣٥,٣٦٢,٢٣٧
		١٥٦,٨٠٠,٩٩٣	٢٦٦,٧٧١,٥٦٥
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
التغير في الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى		٩١,١٦٤,٧٧٣	(١٠,٨٧٩,٧٨١)
التغير في المخزون		٨,٥٣٥,١٤٨	(١٢,٢٢٧,٧٥٥)
التغير في الدائنون ومبالغ مستحقة الدفع		٤١,٤٩٤,٠٧٩	١٩,٧١٥,٣٩٩
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة		٦٣٠,٨٨٠	(٧١٩,٠٣٥)
موجودات أخرى طويلة / قصيرة الأجل		١٢,٦٧٠,٧٧٦	-
النقدية من العمليات		٣١١,٢٩٦,٦٤٩	٢٦٢,٦٦٠,٣٩٣
فوائد مدينة مدفوعة عن التزامات عقود ايجار	١٥	(٢,٩٢٦,٨٤٨)	(٢,٩٦٠,٩٨٠)
فوائد مدينة مدفوعة	٩	(٢٥,٦٤١,٦٧٩)	(٣٥,٣٦٢,٢٣٧)
التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	٢٧	(١٥,٨٨٢,٥٩٩)	(١٤,٨٤٣,٤٠١)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	١٠	(٣٨,١٥٤,٩٠١)	(٢٧,٤٧٥,٨٦٤)
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية		٢٢٨,٦٩٠,٦٢٢	١٨٣,٠١٧,٩١١
الأنشطة الاستثمارية			
المحصل من إيرادات استثمارات وموجودات مالية		٣,٣٧٥,٠٠٠	٨,٩٢٩,٠٢٥
المحصل من بيع استثمارات وموجودات مالية		٢٥,٠٤٣,٧٩٦	٤,٥٥٠,٤٥٦
شراء ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	١٢	(٤٢,٨٥٠,٠٣٤)	(١١٤,٥٣١,٨٨٤)
المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات		٤٤٥,٨٠٧	١,٤٢٤,٨٤٢
شراء موجودات غير ملموسة	١٤	(٣٦٩,١٩٤)	(١,١٢٧,٠٣١)
المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل		-	١٢,١٨٣,٤٤٠
شراء عقارات استثمارية	١٣	-	(١,١٨٨,٦٥٥)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(١٤,٣٥٤,٦٢٥)	(٨٩,٧٥٩,٨٠٧)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	ايضاح	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي
الأنشطة التمويلية			
صافي حركة تمويل مرابحة وقروض طويلة وقصيرة الأجل		(١٤٨,٦٧٤,٨٩٠)	(١٠,٥١٢,٢٩٨)
سداد بنوك سحب على المكشوف		-	(٢,٥٣٠,٢٦٨)
نصيب حقوق الملكية غير المسيطرة في توزيعات أرباح من شركات تابعة	٢٥	(١٣,٩٨٢,٥٧٣)	(٢٥,٨٠٦,٢٠٤)
سداد التزامات عقود تأجير	١٥	(١١,٦٧٨,٣١١)	(١٦,٠٢٦,٤٢٥)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٤١,٦٨٧)	(١,٣٣٩,١٤٧)
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(١٧٤,٣٧٧,٤٦١)	(٥٦,٢١٤,٣٤٢)
صافي التغير في النقدية والبنود شبه النقدية		٣٩,٩٥٨,٥٣٦	٣٦,٠٤٣,٧٦٢
أثر التغير في سعر التحويل على النقدية والبنود شبة النقدية		٣,٠٨٤,١٣٢	٦,٤٧٦,٢٤٦
النقدية والبنود شبه النقدية في بداية الفترة	٢٢	١٣٤,٥٢٩,٠١١	٩٢,٠٠٩,٠٠٣
النقدية والبنود شبه النقدية في نهاية السنة	٢٢	١٧٧,٥٧١,٦٧٩	١٣٤,٥٢٩,٠١١
أهم المعاملات غير النقدية			
صافي أرباح غير محققة من إعادة تقييم الاستثمارات	١٦	٣٠,٣٦٠,٠٥٥	١٢,٦٢٦,٢١٢
أثر التغير في سعر التحويل الناتج عن ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة		٣,١٦٠,٤٣٢	١٠,٠٤٤,٢٩٢
استبعاد استثمارات عقارية ومطالبة استرداد مبلغ شراء	١٣	-	٢٠٧,٢٣٩,٤٤١
موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار	١٥	-	٥٦,١٩٥,٦٦٩
عكس ذمم دائنة مقابل استثمارات عقارية	١٣	-	١٢,٥٠٠,٠٠٠
إيرادات اخرى (عكس قيمة الهبوط في عقارات استثمارية)	١٣	-	(٣٨,٢٣٩,٤٤١)
أسهم منحة صادرة		-	٢٨,٥٧١,٤٣٠

رئيس مجلس الإدارة | العضو المنتدب | المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٩ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ . معلومات الشركة

تأسست شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات ("الشركة" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة سعودية وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية بموجب المرسوم الملكي رقم ٧٨ بتاريخ ٧ ذي القعدة ١٣٩٥هـ (الموافق ١١ نوفمبر ١٩٧٥م) وتعمل الشركة بموجب سجل تجاري رقم ٥٨٥٠٠٠٠٢٧٦ الصادر في مدينة ابها بتاريخ ١٥ محرم ١٣٩٧هـ (الموافق ٥ يناير ١٩٧٧م).

إن الشركة مدرجة بهيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية، كما إن الشركة مملوكة بنسبة ٥٣,١٨% لمساهم رئيسي (شركة دلة البركة القابضة)، وبنسبة ٤٦,٨٢% لمساهمين آخرين.

يتمثل نشاط الشركة في أعمال الاستيراد والتصدير وأعمال التوكيلات التجارية وإقامة واستثمار المنشآت والمشروعات السياحية والزراعية والتجارية والصناعية بما فيها التعبئة والمياه والعقار وتملك الأراضي وتقسيمها وأعمال المقاولات ومباشرة أي نشاط يتفق مع الأغراض المذكورة، والاشتراك مع الهيئات أو الشركات التي تزاول أعمالا شبيهة بأعمالها أو تدمجها فيها أو انشاء شركات فرعية مملوكة لها أو مع الغير. وتزاول شركاتها التابعة عدة أنشطة مثل صناعة الألبان ومنتجات الألبان والعصائر وصناعة وتعبئة وتجارة الجملة والتجزئة في المنتجات الغذائية وصناعة المنسوجات وصناعة الإشارات المرورية الضوئية وأجهزة التحكم وصناعة الكرتون ومشتقاته.

إن العنوان المسجل للشركة هو برج سي ام سي تاور، حي الملقا – طريق الملك فهد، الرياض، المملكة العربية السعودية.

٢ . أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

٢-١ أساس الاعداد

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

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات منافع الموظفين حيث يتم استخدام احتسابات القيمة الاكتوارية الحالية.

٢-٣ عملة التشغيل والعرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية للمجموعة إلا اذا ذكر خلاف ذلك.

٢-٤ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة حق في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى المجموعة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن المجموعة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا-وفقط إذا- كان لدى المجموعة:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: حقوق قائمة تعطي المجموعة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- حق أو حقوق الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع الشركة المستثمر بها.
- قدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى المجموعة نفوذاً على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدي مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الآخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها أم لا عندما تشير الحقائق والظروف أن هناك تغيراً في عنصر أو أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة المجموعة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم ضم الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المقتناة أو المباعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ استحواذ المجموعة على السيطرة وحتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الدخل وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر بين المساهمين في الشركة الأم للمجموعة واصحاب الحقوق غير المسيطرة حتى لو أن هذا التوزيع قد يؤدى إلى عجز في رصيد اصحاب الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم إجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل التوفيق بين سياساتها المالية والسياسات المالية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تتم معالجة أي تغيّر في حصة الملكية في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة ضمن حقوق الملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم باستبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والمطلوبات وأي مكونات أخرى لحقوق الملكية الخاصة بالشركة التابعة ويتم تسجيل أي ربح أو خسارة ناتجة عن فقد السيطرة في قائمة الدخل الموحدة. ويتم تسجيل أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢-٥ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد القوائم المالية الموحدة:

أ) تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء. يتم قياس تكلفة الاقتناء على أنها إجمالي الثمن المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وقيمة أي حقوق غير مسيطرة في المنشأة المقتناة. تقوم المجموعة في كافة عمليات تجميع الأعمال بقياس الحقوق غير المسيطرة في المنشأة المقتناة إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحقوق غير المسيطرة في صافي أصول المنشأة المقتناة. يتم تحميل التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروفات وتضمينها في المصروفات الإدارية.

عندما تقتني المجموعة منشأة أو نشاط ما فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المستحوذ عليها لتحديد التصنيف الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والأحوال الاقتصادية والظروف ذات العلاقة في تاريخ الاقتناء. ويتضمن هذا فصل المشتقات المتضمنة في العقود الأساسية المبرمة من المنشأة المقتناة. يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي الثمن المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة) وأي حقوق سابقة محتفظ بها . على صافي الموجودات المقتناه والمطلوبات التي تم تحملها. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة زائدة عن إجمالي الثمن المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد جميع الموجودات المقتناة وجميع المطلوبات المفترضة بالشكل الصحيح ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي ينبغي تسجيلها في تاريخ الاقتناء. وإذا كانت نتيجة إعادة التقييم أن القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة زائدة عن إجمالي الثمن المحول، عندئذٍ يتم تسجيل الأرباح في قائمة الدخل الموحدة.

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة بعد طرح الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة. وبغرض فحص هبوط القيمة، فإن الشهرة التي يتم الاستحواذ عليها جراء تجميع الأعمال -من تاريخ الاقتناء -يتم تخصيصها لكل وحدة من وحدات توليد النقد أو مجموعة من وحدات توليد النقد والتي يتوقع منها الاستفادة من عمليات التجميع بصرف النظر عما إذا تم تخصيص موجودات أو مطلوبات أخرى لتلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزءاً من أنشطة هذه الوحدة، فإن الشهرة المرتبطة بتلك الأنشطة يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للأنشطة عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. ويتم قياس الشهرة في هذه الحالة بناءً على نسبة الأنشطة المستبعدة من الجزء المتبقي من وحدة توليد النقد.

ب) الاستثمارات والموجودات المالية

١) الاستثمار في شركات زميلة

يحتسب استثمار الشركة الأم في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي منشأة تمارس عليها الشركة الأم تأثير هام. إن التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها، ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن الاستثمار في الشركة الزميلة يسجل في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة زائداً حصة الشركة الأم في تغيرات ما بعد الاقتناء في صافي موجودات الشركة الزميلة. تتم إضافة الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة إلى القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاؤها أو فحصها على أساس فردي لتحديد الانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الدخل الموحدة حصة الشركة الأم في نتائج عمليات الشركة الزميلة. وفي حالة وجود تغير يكون قد تم تسجيله مباشرةً في حقوق الملكية في الشركة الزميلة فإن الشركة الأم تقوم عندئذ بتسجيل حصتها من أي تغيرات والإفصاح عنها -حسب مقتضى الحال- في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة في حدود الحصة المملوكة في الشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس الفترة التي تعد عنها القوائم المالية للشركة الأم. وعند اللزوم يتم إجراء تعديلات لمطابقة السياسات المحاسبية مع السياسات المحاسبية للشركة الأم.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقرر الشركة الأم ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة انخفاض في القيمة لاستثمار الشركة الأم في الشركة الزميلة. تحدد الشركة الأم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وإذا كان الحال كذلك، تقوم الشركة الأم عندئذ باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة باعتباره الفرق بين المبلغ الممكن استرداده من الشركة الزميلة وقيمتها الدفترية وتقوم بإدراج المبلغ في قائمة الدخل الموحدة تحت بند "هبوط في قيمة استثمارات وموجودات مالية".

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة تقوم المجموعة بقياس أي استثمار متبقي وتسجله بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة عند فقدان التأثير الهام عليها والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد يسجل في قائمة الدخل الموحدة.

٢) أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الأسهم والحصص غير المتداولة

يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى القيمة السوقية عند وجود سوق مفتوح، وفي حالة عدم وجود سوق مفتوح، تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية لاستثمار مماثل أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة وعوامل ذات علاقة أخرى.

تقيد/تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. وفي حالة وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الاستثمارات، عندئذ يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمار، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. وعند تقدير الانخفاض في القيمة، تؤخذ التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وعوامل أخرى بعين الاعتبار، وعند بيع جزء من الاستثمارات المملوكة، فإنه يتم احتساب القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات على اساس المتوسط المرجح.

٣) أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

استثمار في صناديق

يتم تحديد القيمة العادلة استناداً إلى القيمة السوقية عند وجود سوق مفتوح، وفي حالة عدم وجود سوق مفتوح، تحدد القيمة العادلة على أساس القيمة السوقية لوحدات الصندوق أو على أساس التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة وعوامل ذات علاقة أخرى.

تقيد/تحمل التغيرات في القيمة العادلة على قائمة الدخل الموحدة.

٤) العقارات الاستثمارية

تسجل العقارات المقتناه بغرض تحقيق ايرادات إيجاريه أو عوائد رأسمالية كعقارات استثمارية.

تقيد العقارات الاستثمارية في الأصل بالتكلفة، وتظهر فيما بعد بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. الأراضي المملوكة لا تستهلك. تستهلك تكلفة العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات الى القيمة الممكن استردادها باعتبارها القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال أيهما أعلى.

تحمل مصروفات الصيانة والإصلاح على قائمة الدخل الموحدة أما التحسينات التي تزيد في قيمة العقارات الاستثمارية ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها.

ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الآخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية للمجموعة، أو
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة، أو
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الآخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

د) قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الافصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية الموحدة في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية الموحدة.

هـ) الإيرادات من العقود مع العملاء

تتحقق الإيرادات من العقود مع العملاء عندما تنتقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل وبمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات.

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد:

بيع البضائع

يتحقق الإيراد من بيع البضائع عند انتقال السيطرة على الأصل إلى العميل ويكون ذلك عموماً عند تسليم البضائع.

تأخذ المجموعة في الاعتبار مدى توافر وعود أخرى في العقد تشكل التزام إداء مستقل يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة له (مثل: ضمانات، خصم على الكميات). في سياق تحديد سعر المعاملة لمبيعات السلع، تأخذ المجموعة في الاعتبار تأثير العوض المتغيير ومدى وجود عناصر تمويل جوهرية وثمن غير نقدي وثمن مستحق الدفع إلى العميل (إن وجد).

العوض المتغير

إذا كان العوض في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقوم بتقدير مبلغ العوض الذي ستستحقه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير العوض المتغير عند الدخول في العقد ويبقى مقيداً إلى أن يصبح من المحتمل وبقوة عكس إيراد جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة المسجل وهذا لن يحدث عند زوال الضبابية المرتبطة بالعوض المتغير لاحقاً. إن بعض العقود لبيع سلع تعطي العميل حق الاسترجاع وحق الحصول على خصم على الكميات. إن كلا من حق الاسترجاع والخصم التجاري تؤدي إلى ارتقاء العوض المتغير.

حقوق الاسترجاع

تعطي بعض العقود للعميل حق استرجاع السلع خلال فترة محددة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير السلع التي لن يتم استرجاعها حيث أن هذه الطريقة تقدم أفضل توقعات بخصوص مبلغ الثمن المتغير الذي تستحقه المجموعة. يتم أيضاً تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) بخصوص التقديرات المقيدة للثمن المتغير لتحديد مبلغ الثمن المتغير الذي يمكن تضمينه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي يتوقع استرجاعها - بدلاً من الحصول على إيرادات منها - تقوم المجموعة بتسجيل التزام استرجاع . كما يتم تسجيل اصل حق الاسترجاع (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) تحت بند منتجات يحق للعميل استرجاعها.

الخصم التجاري

تقدم المجموعة خصماً على الكميات بأثر مستقبلي لبعض العملاء في حال تجاوزت كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة السقف المحدد في العقد. يتم تسوية الخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع للعميل. ومن أجل تقدير الثمن المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود ذات السقف الواحد للخصم على الكمية، وطريقة القيمة المتوقعة للعقود بأكثر من سقف واحد للحصول على خصم على الكميات. يحدد عدد أسقف الخصم التجاري في العقد بشكل رئيسي الطريقة الأفضل التي تتوقع أفضل مبلغ ثمن متغير. وتقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق متطلبات التقديرات المقيدة على الثمن المتغير وتسجيل التزام استرجاع مقابل الخصومات المتوقعة مستقبلاً على الكميات.

الدخل من توزيعات الأرباح

تتحقق إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء حق للمجموعة في استلام تلك التوزيعات، ويتمثل هذا الحق عموماً عند موافقة المسؤولين عن اتخاذ قرار توزيع الأرباح.

إيرادات تمويلية

يتم تسجيل الدخل من المرابحات (العمولة) والموجودات المالية المرتبطة بعمولة باستخدام معدل العائد الفعلي وهو المعدل الذي يخفض المدفوعات أو التحصيلات النقدية المستقبلية المتوقعة عبر العمر الافتراضي للأدوات المالية أو لفترة أقل عند الضرورة مقابل صافي القيمة الدفترية للموجودات المالية أو الالتزام.

و) المصروفات

يتم الاعتراف بجميع المصروفات شاملة مصروفات التشغيل، المصروفات العمومية والإدارية والمصروفات الأخرى وتدرج بقائمة الدخل الموحدة في السنة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

إن مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات التي تتعلق بموظفي المبيعات والتوزيع والمصروفات العرضية الأخرى المتعلقة بها، وتصنف جميع المصروفات الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

ز) الزكاة والضرائب

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة للشركة الأم والشركات التابعة لها وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يحمل المخصص على قائمة الدخل الموحدة. يتم إثبات أية مبالغ إضافية، إن وجدت، والتي قد تستحق عند إجراء الربط النهائي خلال السنة التي يعتمد فيها الربط.

ضرائب الدخل الجارية

يتم تقييم موجودات والتزامات ضرائب الدخل للفترة الجارية والفترات السابقة وفقاً للمبلغ المتوقع استرداده أو سداده لمصلحة الضرائب. ان نسبة الضريبة والقوانين الضريبة المستخدمة في احتساب قيمة ضريبة الدخل الجارية هي تلك المطبقة في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم الاعتراف بالضرائب على البنود المسجلة مباشرة في حقوق الملكية ضمن حقوق الملكية وليس في قائمة الدخل الموحدة. تقوم الإدارة بتقييم دوري للحالات المدرجة في الإقرارات الضريبية والتي تخضع للتفسيرات حسب اللوائح الضريبية المطبقة وتنشئ مخصصات لها عند الحاجة.

الضرائب المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية حسب القوائم المالية الموحدة في تاريخ إعداد المركز المالي الموحد. يتم الاعتراف بمطلوبات ضرائب المؤجلة لجميع الفروقات الضريبية المؤقتة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الاثبات الأولي للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة -على الربح المحاسبي أو الدخل الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تنعكس في المستقبل القريب.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسموح بخصمها والخصومات الضريبية غير المستخدمة أو الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يمكن عنده خصم هذه الفروق المؤقتة من الربح الضريبي باستثناء:

- إذا نشأ أصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها من الاعتراف الأولى بأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة- على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.

- فيما يتعلق بفروق المؤقتة المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق موجودات ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة يتيح استخدام الفروق المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ اعداد كل مركز مالي وتخفض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الموجودات الضريبية المؤجلة.

يعاد تقييم الموجودات الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ اعداد كل مركز مالي موحد، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الموجودات الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس الموجودات والمطلوبات الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في السنة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءا على نسب الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية المفعول في تاريخ إعداد المركز المالي الموحد.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الدخل الموحدة. الضريبة الجارية والمؤجلة المتعلقة بمعاملة أو حدث يسجل مباشرة ضمن حقوق الملكية. يتم تسجيلها مباشرة ضمن حقوق الملكية.

بنود الضرائب المؤجلة المعترف بها خارج الأرباح أو الخسائر يتم اثباتها خارج قائمة الدخل ويعترف بها حسب المعاملات المتعلقة بها سواء في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة إذا كان هناك حق قانوني ملزم لاستخدام الموجودات الضريبية المتداولة في سداد المطلوبات الضريبية الحالية وكانت ضرائب الدخل المؤجلة خاصة بنفس المجموعة الخاضعة للضريبة ونفس السلطات الضريبية.

المزايا الضريبية التي يتم الحصول عليها نتيجة لعمليات تجميع الأعمال دون أن تستوفي شروط الاعتراف المستقل في ذلك التاريخ يتم الاعتراف بها في مرحلة تالية في حالة توافر معلومة جديدة أو وقوع تغيير في الحقائق. ويعامل التعديل بصفته انخفاض في الشهرة (طالما لا يتجاوز رصيد الشهرة) في حالة حصوله خلال فترة القياس، أو في الدخل الموحد.

الضرائب على المبيعات

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بصافي القيمة (مخصوما منها ضرائب المبيعات) باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحقت ضرائب المبيعات على اقتناء موجودات أو خدمات لا يتم استردادها من مصلحة الضرائب، وفى هذه الحالة يعترف بضرائب المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو جزء من بند المصروفات طبقا للحالة.

- تضمين المدينون والدائنون بمبلغ الضرائب على المبيعات.

ويتم تسجيل صافى الضرائب على المبيعات الذي يمكن استرداده من -أو دفعه إلى- مصلحة الضرائب ضمن المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي الموحدة.

ح) العملات الأجنبية

تسجل المعاملات بالعملة الأجنبية مبدئيا عن طريق منشئات المجموعة بعملتها التشغيلية بالسعر السائد في تاريخ المعاملة.

ويتم إعادة ترجمة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية بالسعر الفوري السائد في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة.

١ - المعاملات والأرصدة

تسجل جميع الفروق الناشئة عند التسديد أو ترجمة البنود النقدية في قائمة الدخل الموحدة باستثناء البنود النقدية التي تمثل تحوطا لصافي استثمارات المجموعة في الشركة التابعة الأجنبية، حيث يتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة لحين التصرف في صافي الاستثمار، وعندئذ يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة. ويتم التعامل مع الأعباء والتغيرات الضريبية الناتجة عن فروق التغير في تلك البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم قياس البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملة الأساسية. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تقاس بالقيمة العادلة فيتم ترجمتها باستخدام سعر العملة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. تعامل الارباح او الخسائر الناشئة من إعادة ترجمة البنود غير النقدية بنفس الاسلوب المتبع في الاعتراف بالأرباح او الخسائر الناشئة من التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروق ترجمة البنود التي يتم الاعتراف بالتغير في القيمة العادلة لها في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة أو في قائمة الدخل الموحدة هي أيضا تعالج بنفس الطريقة على التوالي).

٢ - شركات المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة وترجمة بنود قائمة الدخل الموحدة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم عرض فروق العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. وعند التصرف في الشركة التابعة الأجنبية يتم الاعتراف بمكون الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بهذه المعاملة الأجنبية في قائمة الدخل الموحدة.

أي شهرة تنشأ عن اقتناء شركة تابعة أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات عن القيمة الدفترية لها تظهر عند عملية الاقتناء تعامل كموجودات ومطلوبات للشركة التابعة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال في تاريخ القوائم المالية الموحدة.

ط) توزيعات الأرباح

يتم إثبات التوزيعات النقدية أو غير النقدية للمساهمين في الشركة الأم كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع. وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كمطلوبات ويجوز لمجلس الإدارة إقرارتوزيعات أرباح مرحلية على أن تعتمد من الجمعية العمومية اللاحقة.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية.

وعند توزيع الموجودات غير النقدية، يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الدخل الموحدة.

ي) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوما منها الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة لهبوط القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة استيفاء شروط الاعتراف. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات في فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها موجودات فردية ذات عمر إنتاجي محدد وإستهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه بالقيمة الدفترية كإحلال في حالة الوفاء بشروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الآخرى في قائمة الدخل الموحدة عند تحملها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي للموجودات كالتالي:

مباني	١٠ – ٣٣ سنة
آلات ومعدات	١٠ – ١٦ سنة
أثاث ومفروشات	٤ – ١٠ سنة
أجهزة حاسب آلي وبرامج	٤ – ١٠ سنة
وسائل نقل	٤ – ٨ سنة
تحسينات في أماكن مستأجرة	٧ – ١٠ سنة

يتم إلغاء الإعتراف بأي بند من الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عند استبعاد الأصل (تمثل الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد وصافي القيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الموحدة في تاريخ استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية لها وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعدل بناءا على ذلك على أساس مستقبلي اذا تطلب الأمر ذلك.

ك) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف التي تتعلق بشكل مباشر أو غير مباشر بالمشاريع قيد التنفيذ وتتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات عند الانتهاء من تلك الأعمال. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

ل) عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة نموذجاً منفرداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة. تعترف المجموعة بالتزام الايجار لدفع دفعات الإيجار ويمثل حق استعمال الأصل الحق في استعمال الموجودات الأساسية.

(١) موجودات حق الاستخدام

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

إذا كانت ملكيه الأصل المُستأجر تنتقل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار أو أن التكلفة تعكس ممارسه خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الموجودات غير المالية".

(٢) التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج التزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار طوال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (تتضمن الدفعات الثابتة غير الجوهرية) ناقصاً أي محفزات إيجار مستحقة الاستلام، ودفعات إيجار متغيرة القيمة بناءً على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها مقابل ضمانات المبالغ المتبقية. تتضمن دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء الذي من المتوقع بقوة أن تمارسه المجموعة ودفعات الغرامات المتصلة بإنهاء العقد فيما إذا كانت شروط الإيجار تعطي المجموعة خيار انهاء عقد الإيجار. ويتم إدراج دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ثابت كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج بضاعة) في الفترة التي يحصل فيها الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ ابتداء العقد فيما إذا كان معدل الفائدة الضمني في العقد لا يمكن تحديده بشكل فوري. بعد بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس اعتماد الفائدة وخفض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديلاً أو تغيراً في مدة العقد أو تغيراً في مدفوعات الإيجار (أي تغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه المدفوعات مقابل الإيجار) أو تغيراً في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

(٣) عقود الإيجار القصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات المنخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار القصيرة الأجل على ما لديها من عقود إيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بداية العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تقوم بتطبيق استثناء الاعتراف بعقود الإيجار للموجودات المنخفضة القيمة على ما لديها من عقود إيجار والتي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار سواءً بالنسبة للعقود قصيرة الأجل أو للموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت طوال مدة سريان عقد الإيجار.

م) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع تتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل. يتم تسجيل تكاليف الاقتراض بعد ذلك على قائمة الدخل الموحدة. تحمل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على قائمة الدخل الموحدة. تتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف العمولة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

ن) الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولى بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الموجودات غير الملموسة التي تم اقتناءها بناءا على تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. وبعد الاعتراف الأولى، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا أي إطفاء متراكم والخسائر المتراكمة لهبوط القيمة - إن وجدت. أما الموجودات غير الملموسة المتولدة من داخل المنشأة (باستثناء تكاليف التطوير المرسملة) فلا يتم رسملتها وتدرج في قائمة الدخل الموحدة في السنة التي تُكبدت فيها هذه المصروفات.

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات غير الملموسة إما على أساس عمر محدد أو غير محدد. بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم إطفاؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم هبوط قيمتها عند وجود مؤشر على احتمال هبوط قيمة الأصل. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة إعداد تقارير مالية. وتحسب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لإطفاء المزايا الاقتصادية المستقبلية الضمنية في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء – وفق الحاجة - وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

أما الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم إطفاؤها بل يتم اختبارها لقياس هبوط القيمة سنويا سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المولدة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويا لتحديد استمرار مبررات العمر الإنتاجي غير المحدد. وفى حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الموحدة عند استبعاد الأصل.

س) الأدوات المالية

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة ملكية لمنشاة أخرى.

ً) الموجودات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية في أدوات الدين، عند الاعتراف الأولي، كما تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الموحدة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري والتي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي، فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي مكون مالي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥). يرجى الرجوع للسياسات المحاسبية في القسم (هـ) "الإيرادات من العقود مع العملاء".

من أجل تصنيف الأصل المالي لأداة من أدوات الدين وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي فقط "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يُشار إلى هذا التقييم أنه اختبار فقط "لمدفوعات أصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست ضمن "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

إن نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية يشير إلى كيفية إداراتها لموجوداتها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمُقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمُقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستدعى تسليم موجودات خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانونا أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة، أي في تاريخ التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الموجودات.

القياس اللاحق

لغرض القياس اللاحق، تم تصنيف الموجودات المالية ضمن الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل أو تعديله، أو انخفاض قيمته.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة تتضمن ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بخصوص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في قائمة الدخل الشامل الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الموجودات المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يُعاد تدويره إلى قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية": العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم نهائياً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية الى قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقدير انخفاض القيمة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تسجيل الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر مع إثبات صافي التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم إدارج توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند نشوء الحق في الدفع.

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده . أيهما أقل.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق ما بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تستلمها، مخصومةً بشكل تقريبي حسب معدل الفائدة الفعال الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تُدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين: فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال ١٢ الشهر القادمة (خسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب تكوين مخصص خسائر طوال الفترة المتبقية للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الاخرى، طبقت المجموعة منهجاً مُبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بإدراج مخصص خسائر بناءً على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. كونت المجموعة مخصص مصفوفة تعتمد على خبرة الخسائر الائتمانية السابقة، معدلةً بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، تُطبق المجموعة تبسيط مخاطر الائتمان المنخفضة. في تاريخ كل تقرير مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت أدوات الدين تتضمن مخاطر ائتمان منخفضة باستخدام جميع المعلومات المعقولة والمساندة المتوفرة دون تكلفة او جهد إضافيين. عند عمل التقييم، تقوم المجموعة بإعادة تقييم التصنيف الائتماني الداخلي لأدوات الدين. أضافة إلى ذلك، تعتبر المجموعة ان هنالك ازدياداً جوهرياً في مخاطر الائتمان عندما تكون الدفعات التعاقدية أكثر من ٣٠ يوماً متأخرة عن موعد الاستحقاق.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعدها بـ (٩٠) يوماً. إلا انه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متعثراً عندما توضح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل أخذ التحسنات الائتمانية المحتفظ بها لدى المجموعة بالحسبان. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٢) المطلوبات المالية

الاعتراف والقياس الأولي

تُصنف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة . كقروض وسلف أو ذمم دائنة أو مشتقات محددة بأدوات التحوط في تحوط فعال حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والسُلف والذمم الدائنة ناقص التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والقروض وعقود المرابحات الإسلامية بما في ذلك تسهيلات السحب على المكشوف والأدوات المالية المشتقة.

القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه. تتضمن المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة المطلوبات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والمطلوبات المالية المحددة عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تُصنف المطلوبات المالية كمطلوبات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضم هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي هي غير مصنفة بأدوات التحوط في علاقة تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تصنف أيضاً المشتقات المستقلة الضمنية كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إدراج الأرباح أو الخسائر من المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة قد تم تحديدها في التاريخ الاولي للاعتراف وفقط إذا عند استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسُلف)

هذه الفئة هي الأقرب للمجموعة. بعد الاعتراف الأولي، تُقاس القروض والسُلف التي يترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتُسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

ع) المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وتحدد تكلفة المخزون كالتالي:

مواد خام وقطع غيار:	تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح
أعمال تحت التنفيذ وبضاعة تامة للصنع:	تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي

يعتبر صافي القيمة البيعية هو السعر التقديري للبيع خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام وأي تكاليف أخرى يستلزمها إتمام البيع.

ف) هبوط قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفى حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقص تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات.

وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين هبوط قيمة الأصل وتخفض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تقييم قيمة استخدام الأصل، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية من القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة – عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات.

لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

تسجل الخسائر من الهبوط في قيمة العمليات المستمرة بما في ذلك الهبوط في قيمة البضاعة في قائمة الدخل الموحدة ضمن المصروف المطابقة لوظيفة الموجودات الذي هبطت قيمتها.

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن الهبوط في القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. ويتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة فقط إذا حصل تغيراً في الافتراضات المستعملة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة انخفاض في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده أو تجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها -بعد خصم الاستهلاك -فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الانخفاض في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

ويتم رد خسائر هبوط القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغيير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ الاعتراف بآخر خسارة من هبوط القيمة.

ويتم رد قيمة خسائر هبوط القيمة بحيث لا يترتب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية أو القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الإستهلاك؛ لو لم يسبق الاعتراف بخسائر هبوط القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بالرد في قائمة الدخل الموحدة.

الموجودات غير الملموسة

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد في ٣١ ديسمبر من كل عام سواء بصورة منفردة أو على مستوى وحدات توليد النقد إذا كان ذلك مناسبا وعندما تتوافر ظروف تدل على احتمالية هبوط القيمة الدفترية.

ويحدد هبوط القيمة بتقييم القيمة الاستردادية لكل وحدة توليد نقد (أو مجموعة من الوحدات) التي تتعلق بها الشهرة. وفى حالة انخفاض القيمة الاستردادية من وحدة توليد النقد عن القيمة الدفترية يتم الاعتراف بهبوط القيمة. ولا يمكن رد هبوط قيمة الشهرة.

ص) النقدية والبنود شبه النقدية

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وشيكات تحت التحصيل القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية تستحق خلال فترة ٣ أشهر أو أقل عند نشأتها والتي ليست عرضة لمخاطر التغير في القيمة . إن وجدت.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة تتكون النقدية وما في حكمها من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق وشيكات تحت التحصيل السابق الاشارة اليها مخصوما منها أرصدة السحب على المكشوف من البنوك حيث يتم اعتبارها جزء من ادارة النقد للمجموعة.

ق) الذمم المدينة التجارية

يتم اثبات الذمم المدينة التجارية بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الهبوط.

يتم قياس خسائر الهبوط بالفرق بين القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. ويتم الاعتراف بخسائر الهبوط بقائمة الدخل الموحدة. ويتم الاعتراف برد خسائر الهبوط في الفترة التي تحدث فيها.

ر) المخصصات

تسجل المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال نشوء تكاليف لسداد الالتزام ويكون بالإمكان قياسها بصورة يعتمد عليها.

وفى حين تتوقع المجموعة استرداد بعض أو جميع المخصصات -على سبيل المثال في إطار عقد تأمين- يتم الاعتراف بالاسترداد كأصل منفصل فقط عندما يكون الاسترداد مؤكدا. ويظهر المصروف المرتبط بهذا المخصص في قائمة الدخل الموحدة بالصافي بعد خصم الاسترداد.

ش) التزامات المنافع المحددة للموظفين

تدير المجموعة برنامج منافع محددة لموظفيها وفقاً لنظام العمل في المملكة العربية السعودية. يتم تحديد القيمة الحالية لتكلفة المنافع المحددة بموجب البرنامج باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقع.

إعادة القياس، والتي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية، وتأثير سقف الأصول (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة) والعوائد على أصول البرنامج (باستثناء المبالغ المتضمنة في صافي العوائد على صافي التزامات المنافع المحددة)، يتم الاعترف بها على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة وضمن الأرباح المبقاه من خلال إيرادات شاملة أخرى في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الدخل الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم تسجيل تكاليف ما بعد الخدمة في قائمة الدخل الموحدة إما:

- بتاريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو
- بتاريخ قيام المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة . أيهما يقع أولا.

يتم احتساب صافي العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات"، و"مصاريف إدارية"، و"مصاريف بيع وتوزيع" في قائمة الدخل الموحدة (حسب الوظيفة):

- تكاليف الخدمة وتتألف من تكاليف الخدمة، وتكاليف ما بعد الخدمة، والأرباح والخسائر المتعلقة بخفض مدة البرنامج أو التسويات الروتينية.
- صافي مصروف أو إيراد العمولة.

ت) التمويل

يتم الاعتراف بالتمويل مبدئياً بالمبالغ التي يتم استلامها. ويتم تبويب المبالغ التي تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة، إلا إذا كان لدى الشركة الحق في تأجيل سداد رصيد التمويل لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

ويتم قياس التمويل بعد الاعتراف المبدئي على أساس التكلفة المطفأة بطريقة معدل العائد الفعلي. وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الإطفاء بطريقة معدل العائد الفعلي في قائمة الدخل الموحدة.

يتم احتساب التكلفة المطفأة مع الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التي تكون جزءاً من معدل العائد الفعلي. ويدرج الإطفاء بمعدل العائد الفعلي ضمن المصروفات التمويلية في قائمة الدخل الموحدة.

ث) المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة عندما يقوم ببيع أو تقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم ببيع وتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف مخاطر ومنافع كل قطاع عن مخاطر ومنافع القطاعات الآخرى. تتبع المجموعة القطاع الجغرافي نظرا لمزاولة المجموعة لجزء من نشاطها خارج المملكة العربية السعودية.

خ) بيانات المجموعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة (شركة شخص واحد) والشركات التابعة لها (أنظر إيضاح ١ أدناه)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة الخواتم للتجارة والمقاولات (شركة شخص واحد)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة شخص واحد)	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة الأسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة شخص واحد) (أنظر إيضاح ٣ أدناه)	المملكة العربية السعودية	-	%١٠٠
شركة النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة شخص واحد) (أنظر إيضاح ٣ أدناه)	المملكة العربية السعودية	-	%١٠٠
شركة التلال الإقليمية للاستثمار (شركة شخص واحد) (أنظر إيضاح ٣ أدناه)	المملكة العربية السعودية	-	%١٠٠

١) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة عسير العربية للاستثمار الصناعي الشركات التابعة التالية (شركة تابعة للشركة الأم):

الشركة التابعة	النشاطات	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) (أنظر إيضاح ٢ أدناه)	تصنيع وتعبئة وتجارة المواد الغذائية	المملكة العربية السعودية	%٥٥,٥١	%٥٥,٥١
شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة	تصنيع منتجات الالبان والعصائر والمشروبات	المملكة العربية السعودية	%٥٧,٣٠	%٥٧,٣٠
شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة	انتاج الثوب السعودي والبدل النظامية	المملكة العربية السعودية	%٦٢,٣٠	%٦٢,٣٠

٢) تتضمن القوائم المالية الموحدة لشركة حلواني أخوان (شركة مساهمة سعودية) الشركة التابعة التالية:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
شركة حلواني أخوان (شركة مساهمة مقفلة)	جمهورية مصر العربية	١٠٠%	١٠٠%

٣) وفقا لقرار مجلس إدارة شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات (شركة مساهمة سعودية) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م فقد تقرر تصفية شركة الأسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة شخص واحد) وشركة النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة (شركة شخص واحد) وشركة التلال الإقليمية للاستثمار (شركة شخص واحد). وذلك لانتفاء الحاجة إلى الاستمرار فيها. ولم يكن لهذه التصفية أثر على المجموعة حيث تم نقل الأصول والالتزامات لهذه الشركات إلى شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات وبالتالي بقيت أصول والتزامات هذه الشركات التي تم تصفيتها داخل المجموعة.

٣ . التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من إدارة المجموعة القيام بتقديرات وأحكام تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. أن عدم التأكد المتضمن في هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدى إلى إجراء تعديلات هامة على قيم الموجودات أو المطلوبات التي قد تتأثر في فترات مستقبلية.

التقديرات

فما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى لعدم التأكد من التقديرات في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي يرتبط بها مخاطر جوهرية قد تسبب تعديلات هامة على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في السنة المالية التالية. اعتمدت المجموعة في تقديراتها وافتراضاتها على العوامل المتاحة عن إعداد القوائم المالية الموحدة. إلا أنه يجوز أن تتغير الظروف وافتراضاتها القائمة حول التطورات المستقبلية وفقا للتغيرات في السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة المجموعة. وتنعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

تقدير الثمن المتغير للعوائد

تقوم المجموعة بتقدير الثمن المتغير لتضمينه في سعر معاملة بيع منتجات مع حقوق الإرجاع والخصم التجاري.
قامت المجموعة بتطوير نموذج إحصائي لتوقع العوائد من المبيعات. يستخدم النموذج بيانات المرتجعات التاريخية لكل منتج من المنتجات للتوصل إلى نسب العوائد المتوقعة. يتم تطبيق هذه النسب لتحديد القيمة المتوقعة للثمن المتغير. إن أي تغيرات جوهرية في الخبرة مقارنةً بنمط العوائد التاريخي سوف يؤثر على نسب العوائد المتوقعة المقدرة من قبل المجموعة.

قامت المجموعة بتطبيق الأحكام التالية التي تؤثر جوهرياً على تحديد مبلغ ومواعيد الإيرادات من العقود مع العملاء:

- تحديد التزامات الأداء في معاملة بيع بضائع.
- تحديد مواعيد تحقق المبيعات.
- تحديد طريقة تقدير الثمن المتغير وتقييم القيود: بعض عقود بيع البضائع تتضمن حق الإرجاع وخصم تجاري وهذا يزيد من الثمن المتغير. في سياق تقدير الثمن المتغير، يجب على المجموعة استخدام طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بناءً على اختيار أفضل طريقة يمكن من خلالها التوقع بشكل أفضل بمبلغ الثمن المتغير الذي تستحقه المجموعة مقابل البضائع.
- قررت المجموعة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة الملائمة للاستخدام في تقدير الثمن المتغير للمبيعات من البضائع ذات حقوق الإرجاع بناءً على العدد الكبير من عقود العملاء التي تحمل ذات الخصائص. وفي سياق تقدير الثمن المتغير للمبيعات من البضائع ذات الخصم التجاري، قررت المجموعة استخدام خليط من الطريقتين: طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً وطريقة القيمة المتوقعة. الطريقة المختارة هي الطريقة التي تتوقع بشكل أفضل مبلغ الثمن المتغير بناءً على عدد الأسقف الكمية الواردة في العقد.

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتم تقدير القيمة الممكن تحصيلها من الذمم المدينة التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ. في حالة المبالغ الكبيرة في حد ذاتها يتم التقدير على أساس كل مبلغ على حدة. أما المبالغ التي ليست كبيرة في حد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها فيتم تقييمها إجمالياً ويتم تكوين المخصص تبعاً لطول الفترة التي مضت على موعد استحقاقها، على أساس معدل التحصيل التاريخي.

انخفاض قيمة المخزون

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عند تقادم المخزون أو عندما تصبح تالفة يتم تقدير قيمتها القابلة للتحصيل. في حالة مبالغ المخزون الجوهرية في حد ذاتها يتم التقدير لكل بند على حدة، أما مبالغ المخزون التي ليست جوهرية في حد ذاتها إلا أنها متقادمة أو تالفة فيتم التقدير على أساس اجمالي، ويتم تكوين المخصص طبقا لنوع المخزون ودرجة التقادم أو التلف بناء على صافي القيمة البيعية المتوقعة والتي تمثل سعر البيع المتوقع مخصوماً منه التكاليف المقدرة لإتمام عملية البيع.

برامج منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد كلفة منافع برامج التقاعد المحددة والمنافع الطبية لما بعد الخدمة والقيمة الحالية لالتزام التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متعددة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذه تتضمن تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدلات الوفاة وزيادات معاشات التقاعد المستقبلية. ونظراً لتعقيد التقييم فإن الافتراضات الأساسية وطبيعتها الطويلة المدى تجعل من التزام المنافع المحددة بالغ الحساسية بالنسبة للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة الافتراضات في تاريخ كل قوائم مالية موحدة.

المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. في سياق تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار معدلات الربح لسندات الشركات في العملات المتوافقة مع التزام منافع ما بعد الخدمة مع معدل تصنيف " أ أ " أو أعلى على الأقل . كما يتم وضعه بواسطة وكالة تصنيف عالمية معتمدة ويتم استقراءه حسب اللزوم مع منحنى العائد بحيث يتوافق مع الأجل المتوقع لالتزام المنافع المحددة. كما يتم مراجعة السندات الأساسية بشكل أوسع من حيث الجودة. ويتم استبعاد السندات ذات التوسع الائتماني الزائد من تحليل السندات التي يستند إليها معدل الخصم على أساس أنها لا تمثل السندات ذات الجودة العالية. يستند معدل الوفاة على جداول الوفيات المتوفرة رسمياً للبلدان المعنية. وهذه الجداول قابلة للتغيير على فترات بما يتناسب مع التغيرات السكانية. تستند الزيادات المستقبلية على الرواتب ومعاشات التقاعد على معدلات التضخم المستقبلية للبلدان المعنية.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما يتعذر قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الواردة في نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المعطيات المقدمة لهذه النماذج يتم الحصول عليها من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما أمكن، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن ذلك يتطلب درجة من التقدير. يتضمن التقدير اعتبارات المعطيات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. إن التغيرات على الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المعلنة للأدوات المالية.

الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستعمال المتوقع للموجودات أو التلف والبلى الطبيعي. وتقوم الإدارة بفحص القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية على أساس سنوي ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك المستقبلية إذا كانت الإدارة ترى أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الموجودات غير الملموسة

تصنف التكاليف التي لها منافع مستقبلية طويلة الأجل كموجودات غير ملموسة، وتطفأ على مدى الفترة المقدرة للانتفاع بها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الحالية لها. تحمل الزيادة في القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد على قائمة الدخل الموحدة.

هبوط قيمة الموجودات غير المالية

يحدث هبوط القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة توليد النقد القيمة الاستردادية وهو الأعلى من القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع او القيمة قيد الاستخدام. تعتمد القيمة العادلة ناقصا حسابات تكاليف البيع على البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة في معاملة طويلة الأجل لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصا التكاليف الإضافية للتخلص من الأصل. يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخفض.

وتستخرج التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للسنوات الخمس التالية ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد. كما لا تتضمن الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي تعزز أداء الأصل لوحدة توليد النقد التي يجرى اختبارها. وتتوقف القيمة الاستردادية على سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفق النقدي المخصوم وكذلك على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض اعداد التقديرات.

الضرائب

يقع الشك فيما يتعلق بتفسير لوائح الضريبة المركبة والمبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. مع الأخذ في الاعتبار المجال الواسع لعلاقات الأعمال الدولية والطبيعة طويلة الأجل واتفاقات العقود المركبة الحالية والفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات المقدمة أو التغييرات المستقبلية لتلك الافتراضات مما قد يستدعي ضرورة إجراء تعديلات مستقبلية على ضريبة الدخل والمصاريف المسجلة. وقد أنشأت المجموعة مخصصات بناءً على تقديرات مقبولة لنتائج محتملة للتدقيق عن طريق الهيئات الضريبية في الدول المعنية التي تعمل فيها المجموعة. وتعتمد مبالغ تلك المخصصات على عوامل عدة مثل الخبرة السابقة للمراجعات الضريبية وتفسيرات اللوائح الضريبية عن طريق المنشأة الخاضعة للضريبة والهيئة الضريبية المسئولة. قد تنشأ تلك الاختلافات في التفسير في عدة أمور بناءً على الظروف السائدة في مقر الشركة المعنية. ولا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة عند قيام المجموعة بتقييم إمكانية اتخاذ إجراءات التقاضي ووجود تدفقات نقدية للأموال الآجلة.

يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لجميع خسائر الضرائب غير المستخدمة إلى المدى الذي يحتمل فيه توافر الأرباح الخاضعة للضرائب مستقبلا التي يمكن استخدام الخسائر في تغطيتها. يتطلب الاجتهاد الجوهري للإدارة تحديد مبلغ الموجودات الضريبية المؤجلة الذي يتم الاعتراف به بناءً على الإطار الزمني المناسب ومستوى الأرباح الضريبية المستقبلية واستراتيجيات تخطيط الضرائب المستقبلية.

الأحكام

استيفاء التزامات الأداء

يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد مدى استيفاء التزاماتها التنفيذية مع العملاء على مدار الفترة المحددة لذلك أو في وقت ما خلال الفترة من أجل تحديد الطريقة المناسبة للاعتراف بالإيراد. قامت الشركة بتقييم ذلك بناءً على اتفاقيات البيع والشراء المبرمة مع العملاء ومخصصات القوانين والأنظمة ذات الصلة، وعادة ما تتضمن عقود الشركة مع العملاء لبيع البضائع التامة الصنع التزام أداء واحد. استنتجت الشركة بان الإيرادات من بيع البضائع التامة الصنع يجب الاعتراف بها أو في وقت ما عند تحويل السيطرة على الأصل الى العميل وبشكل عام عند تسليم البضائع التامة الصنع. ولذلك فان تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) لم يكن له تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات.

أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك موجودات المجموعة المصنفة ضمن فئة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. عند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، يتم تقسيمه إلى أجزاء هامة بحيث يتم استهلاك كل جزء بشكل مستقل، ولا بد من التأكد من المكونات الرئيسية للأصل، وأثناء تحديد أهمية المكون تأخذ الإدارة في الاعتبار الأهمية الكمية للمكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل الأساسي وطريقة الاستهلاك ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والانهاء . المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها غير قابلة للإلغاء لأي فترات مغطاة بخيار تمديد العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية ممارسة هذا الخيار، أو لأي فترات مغطاة بخيار إنهاء العقد إذا ما كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من احتمالية عدم القدرة على ممارسة هذا الخيار. لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تقوم المجموعة بممارسة التقدير في تقييم مدى معقولية التأكد من ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء للعقد. ومن أجل ذلك، تأخذ المجموعة في اعتبارها جميع العوامل ذات الصلة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ ابتداء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة العقد إذا ما كان هناك حدث جوهري أو تغير في الظروف واقع في نطاق السيطرة يؤثر على قدرة المجموعة على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو انهاء عقد الإيجار (مثل: إنشاء تحسينات جوهرية أو هيكلة جوهرية للأصل المستأجر).

عقود الإيجار تقدير معدل الاقتراض المتزايد

لا تستطيع المجموعة على الفور تحديد سعر الفائدة المضمن في عقود الإيجار، وبالتالي تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض المتزايد هو سعر الفائدة الذي يجب على المجموعة دفعه من أجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومبالغ لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة للأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض المتزايد "المبلغ الذي على المجموعة دفعه" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توافر أسعار ملحوظة أو عند الحاجة للتعديل بما يتناسب مع شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال: عندما تكون عملة الدفع في العقود غير العملة الوظيفية للمجموعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: أسعار الفائدة السائدة في السوق) والمتوافرة وعند ضرورة عمل بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة و(مثل: التصنيف الائتماني للشركة التابعة).

٤ . التقارير القطاعية

يعتبر القطاع جزء أساسي من المجموعة يقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الآخرى.

تتبع المجموعة قطاع الأعمال وكذلك القطاع الجغرافي تباشر المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية ودول أخرى. إن المعلومات المالية المنتقاة والخاصة بالقطاعات الجغرافية والاعمال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م هي كالتالي:

أ) قطاعات الأعمال

تتمثل قطاعات الأعمال بالمجموعة في القطاع الاستثماري والقطاع الصناعي وفيما يلي بيانات مالية منتقاة للقطاعين المذكورين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	١,١٢٤,٨٩٧	١,٨٤٢,٦٧٠	٢,٩٦٧,٥٦٧
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٧١,٨٦٨	١,٢١٥,٣٩٩	١,٥٨٧,٢٦٧
صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات	(٧٠٤)	١,٥٦٩,٦٢٠	١,٥٦٨,٩١٦
إجمالي الربح	(٧٠٤)	٤٥٠,٩١٧	٤٥٠,٢١٣
الاستهلاكات	١,٠٤١	١٠٨,٢٠٧	١٠٩,٢٤٨
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٤,٠١١	٩٤١,٩٥٠	٩٤٥,٩٦١
مصروفات رأسمالية	١,٩٨٠	٤٠,٨٧٠	٤٢,٨٥٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	القطاع الاستثماري ريال سعودي (بالآلاف)	القطاع الصناعي ريال سعودي (بالآلاف)	المجموع ريال سعودي (بالآلاف)
إجمالي الموجودات	١,١٤٨,٤٨٩	١,٩٥٦,٧٥٧	٣,١٠٥,٢٤٦
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية غير المسيطرة	٣٩٦,١٩٥	١,٣٠٧,٤٢١	١,٧٠٣,٦١٦
صافي المبيعات وإيرادات الاستثمارات	(٣٢,٧٦٦)	١,٨٨٣,٩٤٣	١,٨٥١,١٧٧
إجمالي الربح	(٣٢,٧٦٦)	٥٤٧,١٨١	٥١٤,٤١٥
الاستهلاكات	٣٩٢	٩٧,٩١٩	٩٨,٣١١
ممتلكات وآلات ومعدات ومشروعات تحت التنفيذ	٢,٢٥٨	٩٩٦,٣٩٣	٩٩٨,٦٥١
مصروفات رأسمالية	٨,٠٦٧	١٠٦,٤٦٥	١١٤,٥٣٢

ب) القطاعات الجغرافية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	دول عربية وأجنبية أخرى	تسويات	المجموع
القائمة	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
صافي المبيعات	٨٤١,٩٩٤	٥٥٧,٨٣١	١٦٩,٧٩٥	-	١,٥٦٩,٦٢٠
إجمالي الموجودات	٢,٨٥١,٣٩٨	٢٦٤,٢٠١	-	(١٤٨,٠٣٢)	٢,٩٦٧,٥٦٧
إجمالي المطلوبات	١,٠٣٦,٨٨٥	١١٧,٧٣٣	-	(١,٥٦٤)	١,١٥٣,٠٥٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	دول عربية وأجنبية أخرى	تسويات	المجموع
القائمة	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)	ريال سعودي (بالآلاف)
صافي المبيعات	١,٢١٧,٤٣٤	٤٨٦,١٤٣	١٨٣,٢٨٦	(٢,٩٢٠)	١,٨٨٣,٩٤٣
إجمالي الموجودات	٣,٠٢٢,٧٦٧	٢٢٤,٦٢٢	.	(١٤٢,١٤٣)	٣,١٠٥,٢٤٦
إجمالي المطلوبات	١,١٧٥,٩١١	٨٤,٥٢٧	.	(٢,٠٤٨)	١,٢٥٨,٣٩٠

٥ . صافي المبيعات

موضح أدناه تصنيف إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء وفق التصنيفات المختلفة التي يتأثر كل منها وفق العوامل الاقتصادية لطبيعة ومبلغ وتوقيت المبيعات:

	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي
المبيعات بالمنتجات		
منتجات غذائية وألبان	١,٠٥٥,٠٤٨,٧٢٩	٨٩٩,٨٧١,٨٧٤
عصائر ومشروبات	٥١١,٠٥٨,٧٣٧	٩٧١,٨٨٤,١٠٤
أخرى	٣,٥١٢,٤٥٨	١٢,١٨٧,٣٠٥
المجموع	١,٥٦٩,٦١٩,٩٢٤	١,٨٨٣,٩٤٣,٢٨٣

٦. مصروفات بيع وتوزيع

	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي
رواتب ومنافع أخرى	١٢٥,١٢٦,١٤٦	١٢٨,٦٥٦,١٨١
تنشيط مبيعات ومصاريف تسويقية	٢٥,٠٦٠,٦٧٨	٢١,٠٧٣,٩٣٣
نقل وتحميل	١٣,٤١٥,٩١٧	١٨,٦٦٧,٦٠٦
مصاريف سيارات	١٠,١٧١,٤٧٧	٨,١٧٥,٧٢٨
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)	٩,٧٤٠,٠٣٥	١٠,٢١٦,٦١١
مصاريف ترويج	٩,٤٠٩,٩٣٥	٢٢,٩١٦,١٨٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)	٨,٢٤٩,٣٤٩	٨,٠١٣,٦٦٨
مصاريف تنشيط مبيعات تصدير	٧,٠٨٦,٨٩٨	٨,٩٠٩,١٠٣
لوازم مكتبية	٥,٧٣١,٩٨٧	٣,١٣٥,٣٧٧
عمولات توزيع	٥,١٧٨,٠٤٢	٥,٧٨٥,٩٥٧
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٤)	٣,٤٣٢,٤٦٤	٢,٧٩٧,٧٦٦
إيجار سيارات	٣,١٨٩,٨٨٠	٣,٩٤١,٥٣٣
تأمين	١,٦٠٧,١٥٣	١,٤٢٨,٧٢٠
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة – أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩ - ٢١)	٩٠٠,٢٨٣	٣,٣٨٠,١٥١
أخرى	١٣,١٤٩,٦٩٧	١٢,٩٤٧,٣٠٨
	٢٤١,٤٤٩,٩٤١	٢٦٠,٠٤٥,٨٢٩

٧. مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي
رواتب وأجور ومزايا	٩١,٩٦٦,٥٩٧	٨٧,٥٨٢,٩٣١
مصاريف استشارات وأتعاب مهنية	١٢,٦٨٥,١٦٥	٣٣,٥٠٩,٩٤٦
صيانة وقطع غيار	١٢,٤١٧,٢٥٦	٦,٣٨٤,٣٢٢
تأمين	٨,٩٢٢,٧٩٨	٣,٩٩٨,٥٨٩
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)	٨,٢٣٦,٤٣٦	٦,٦٨٦,٩٤٦
بدل حضور جلسات مجلس الادارة واللجان	٧,٩٤٣,١٩٣	٢,٩٢٦,٠٣٣
مستلزمات مكتبية ونفقات الفروع	٧,١١٠,٢٤٠	٦,١٥٩,٣٠١
مصروفات حكومية	٥,٤٩٦,٧٣٦	٨,٠٨٩,٦٣٥
مكافأة عاملين وأعضاء مجلس ادارة للشركة التابعة	١,٦٧٥,٠١٣	٢,٨٤٢,١٢٩
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)	١,٦٢٥,٤٨٤	١,٠٣٠,٣٦٦
بريد وهاتف	٤٨٠,٤٣٩	١,٤٠٣,٣٦٧
أخرى	٢٠,٨٠٢,٨٦٩	٢٠,٧٦٦,٦٩٢
	١٧٩,٣٦٢,٢٢٦	١٨١,٣٨٠,٢٥٧

٨ . إيرادات تشغيلية أخرى، صافي

	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي
إيرادات دعم مبيعات التصدير	٢,٧٩١,٧٩٥	-
إيجار أراضي	٦٧٦,٥٠٢	٧١٣,٦٧٧
ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات	١٧٣,٥٨١	٨٦٩,٤٠٢
مصروفات أخرى، صافي	(٢٣١,٦٦٥)	(٢٤٢,٧٤٤)
	٣,٤١٠,٢١٣	١,٣٤٠,٣٣٥

٩ . أعباء تمويل

	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي
أعباء تمويل مرابحات، بالصافي	٢٣,٣٥٧,٠٩٦	٣٥,٣٦٢,٢٣٧
أعباء تمويل التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٥ب)	٢,٩٢٦,٨٤٨	٢,٩٦٠,٩٨٠
أعباء تمويل أخرى	١,١٦٥,٠٣٧	-
	٢٧,٤٤٨,٩٨١	٣٨,٣٢٣,٢١٧

١٠ . زكاة وضريبة الدخل

يتكون مخصص الزكاة وضريبة الدخل المستحقة الدفع مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
الزكاة (إيضاح "أ" أدناه)	٣٩,٤٩١,٢٤٤	٣٥,٦٨٥,٦٤٢
ضريبة الدخل (إيضاح "ب" أدناه)	٢٥,٠٢٩,٩٩٨	٢١,٠٧٠,٣٩٤
	٦٤,٥٢١,٢٤٢	٥٦,٧٥٦,٠٣٦

أ) الزكاة

١) كانت حركة الزكاة على المجموعة كالآتي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٣٥,٦٨٥,٦٤٢	٩,٧٨٢,٤٩٠
المكون خلال السنة	١٦,٧٥٧,١٤٢	١٢,٨٣٨,٠٠٤
مخصص الزكاة عن سنوات سابقة	-	٢١,٥٨٥,٤٧٨
المدفوع خلال السنة	(١٢,٩٥١,٥٤٠)	(٨,٥٢٠,٣٣٠)
الرصيد في نهاية السنة	٣٩,٤٩١,٢٤٤	٣٥,٦٨٥,٦٤٢

٢) الزكاة المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
المكون خلال السنة	١٦,٧٥٧,١٤٢	١٢,٨٣٨,٠٠٤
مخصص الزكاة عن سنوات سابقة	-	٢١,٥٨٥,٤٧٨
الزكاة المحملة للسنة	١٦,٧٥٧,١٤٢	٣٤,٤٢٣,٤٨٢

٣) الموقف الزكوي

شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات – الشركة الأم

- أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م، وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة عن السنة المذكورة.
- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٨م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.
- قامت الهيئة بإصدار الربط الزكوي المبدئي وطالبت الهيئة بفروقات زكاة إضافية للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٨م بإجمالي مبلغ ١٨٠,١٠٥,٦١٠ ريال سعودي.
- قامت الشركة بتقديم اعتراض على الربط الزكوي المبدئي المذكور أعلاه. وبناء على ذلك، قامت الهيئة بإصدار ربط زكوي معدل والذي طالبت بموجبه الشركة بفروقات زكاة للسنوات من ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٨م بإجمالي مبلغ ٧٠,٣٥١,٦٨٣ ريال سعودي.
- قامت الشركة خلال عام ٢٠١٩م بتسجيل مخصص عن فروقات الزكاة بمبلغ ٢١,٥٨٥,٤٧٨ ريال سعودي اعتماداً على رأي مستشارها الزكوي حيث أنها على ثقة من قدرتها على تخفيض المطالبات الزكوية إلى ذلك المبلغ.
- تم تقديم إقرار زكوي موحد لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات وشركاتها التابعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م حتى ٢٠١٩م، والمتضمن الشركات التابعة المملوكة لها بالكامل، وتم الحصول على شهادة الزكاة.

وفيما يلي الموقف الزكوي للشركات التابعة:

شركة الخواتم للتجارة والمقاولات المحدودة – شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للفترة / السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ١٩٩٩م حتى ٢٠١٢م، وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢م.
- تم تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وتم الحصول على شهادة الزكاة غير المقيدة.
- لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

شركة النصرة العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة – شركة تابعة

- أنهت الشركة وضعها الزكوي للفترة / السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م، وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢م.
- تم تقديم اقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وتم الحصول على شهادة الزكاة غير المقيدة.
- لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.
-

شركة الأسطول العربية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة – شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للفترة / السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م، وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢م.
- تم تقديم اقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وتم الحصول على شهادة الزكاة غير المقيدة.
- لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

شركة المواجد العالمية للتنمية والتطوير العقاري المحدودة – شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للفترة / السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٢م، وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢م.
- تم تقديم اقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وتم الحصول على شهادة الزكاة غير المقيدة.
- لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

شركة التلال الإقليمية للاستثمار المحدودة – شركة تابعة

- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للفترة / السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٢م، وحصلت على خطاب تسهيل لعام ٢٠١٢م.
- تم تقديم اقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وتم الحصول على شهادة الزكاة غير المقيدة.
- لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة – شركة تابعة

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤م.
- قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م حتى ٢٠٠٨م وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لعام ٢٠٠٨م. أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط الزكوية للسنوات المذكورة وطالبت الشركة بسداد فروقات زكاة بإجمالي ٢,٨٠٠,٢٩٩ ريال سعودي.
- قامت الشركة بالاعتراض على الربوط المذكورة أعلاه، وطالبت الهيئة بتحويل الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الابتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه. أصدرت اللجنة قرارها بتأييد الهيئة وقامت الشركة بالاستئناف على القرار المذكور لدى اللجنة الاستئنافية الضريبية. صدر قرار اللجنة الاستئنافية لصالح الشركة والذي بموجبه انخفضت فروقات الزكاة بمبلغ ٢,٨٠٠,٢٩٩ ريال سعودي.
- قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩م حتى ٢٠١٢م، وحصلت على شهادة الزكاة المقيدة لعام ٢٠١٢م. قامت الهيئة بإصدار الربوط الزكوية للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكاة مستحقة بإجمالي مبلغ ٣,٢١١,٧٩١ ريال سعودي.
- قامت الشركة بالاعتراض على الربوط الزكوية المذكورة أعلاه. قامت الهيئة بتحويل الاعتراض إلى لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية والذي لا يزال تحت الدراسة من قبل اللجنة.
- تم تقديم إقرار زكوي موحد لشركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات وشركاتها التابعة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ م حتى ٢٠١٩ م، والمتضمن شركة عسير العربية للإستثمار الصناعي المحدودة.
- تم تقديم إقرار معلومات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وتم الحصول على شهادة الزكاة غير المقيدة.
- لم تقم الهيئة بإصدار الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخه.

شركة حلواني إخوان -السعودية – شركة تابعة

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤م.
- قدمت الشركة الاقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٨م وحصلت على شهادة زكاة حتى عام ٢٠١٨م. حيث قامت الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار ربوطات زكوية للسنوات المذكورة والذي أظهر فروقات زكوية إضافية مستحقة بمبلغ ١٥,٣ مليون ريال سعودي، وقد اعترضت عليه الشركة، وترى إدارة الشركة و مستشارها الزكوي أن نتيجة الاعتراض سوف تكون لصالح الشركة، وان المبلغ المتوقع سداده ١,٦ مليون ريال سعودي، وعليه تم تكوين مخصص إضافي بهذه القيمة.
- قدمت الشركة الاقرارات الزكوية عن عام ٢٠١٩م وحصلت على شهادة الزكاة. حيث لم تقم الهيئة العامة للزكاة والدخل بإصدار الربط الزكوي للسنة المذكورة.

شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة – شركة تابعة

- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") من السنة ٢٠٠٤م حتى ٢٠١٦م مع تسوية مدفوعات نهائية بمبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي. لم يتم إصدار الربط للسنوات المنتهية من ٢٠١٧م حتى ٢٠١٩م من قبل الهيئة.

شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة – شركة تابعة

- أنهت الشركة وضعها الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧م حتى ٢٠١٧م وحصلت على الربط النهائي.
- قدمت الشركة الاقرار الزكوي للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م و٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وحصلت على شهادة الزكاة غير المقيدة ولم تصدر المصلحة الربط الزكوي للسنوات المذكورة حتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة.

ب) ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب ضريبة الدخل للسنة باستخدام الشريحة الضريبية التي تنطبق على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة.

١) إن الحركة على ضريبة الدخل المستحقة الدفع كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
بداية السنة	**٢١,٠٧٠,٣٩٤**	١٤,٨١١,٣٧٧
ضريبة الدخل خلال السنة	**٢٨,٧١٦,٨٠٥**	٢٣,٣٩١,١٤٠
المدفوع خلال السنة	**(٢٥,٢٠٣,٣٦١)**	(١٨,٩٥٥,٥٣٤)
فروقات ترجمة	**٤٤٦,١٦٠**	١,٨٢٣,٤١١
الرصيد في نهاية السنة	**٢٥,٠٢٩,٩٩٨**	٢١,٠٧٠,٣٩٤

٢) حركة مطلوبات ضريبة مؤجلة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
بداية السنة	**١,٣٩٦,٤٤٩**	٢,٢٣١,٩٦٤
التغير خلال السنة	**(٩٦٥,٨٩١)**	(١,٠٣٦,٥٦٩)
فروقات ترجمة	**٢٢,٩١٦**	٢٠١,٠٥٤
نهاية السنة	**٤٥٣,٤٧٤**	١,٣٩٦,٤٤٩

٣) ضريبة الدخل المحملة على قائمة الدخل الموحدة:

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التغير في مطلوبات ضريبة مؤجلة	**(٩٦٥,٨٩١)**	(١,٠٣٦,٥٦٩)
ضريبة الدخل عن السنة	**٢٨,٧١٦,٨٠٥**	٢٣,٣٩١,١٤٠
الرصيد في نهاية السنة	**٢٧,٧٥٠,٩١٤**	٢٢,٣٥٤,٥٧١

٤) الموقف الضريبي

الوضع الضريبي لشركة حلواني إخوان -مصر - شركة تابعة:

أ) ضرائب شركات الأموال

- الشركة معفاة من الضرائب طبقا لقانون ٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م.
- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى ٢٠١٨م وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن عام ٢٠١٩م.
- تم تقديم الإقرارات حتى ٢٠١٩م وسداد المستحق عليها من واقع الإقرارات في ضوء احكام القانون ٩١ سنة ٢٠١٥م.

ب) ضريبة القيمة المضافة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٩م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- تقوم الشركة بسداد المستحق من واقع الاقرارات في مواعيدها القانونية.

ج) ضرائب كسب العمل

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى عام ٢٠١٧م، وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر وسجلات الشركة عن الأعوام ٢٠١٨م و ٢٠١٩م.

آ) ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر وسجلات الشركة حتى سنة ٢٠١٩م، وتم سداد الضريبة المستحقة.

آ) ضرائب الخصم

- تم سداد المدة الثالثة لعام ٢٠٢٠م ولا توجد أي مستحقات ماليه على الشركة.

آ) الضرائب العقارية

- تمت المحاسبة وسداد المستحقات حتى عام ٢٠٢٠م ولا توجد أي مستحقات مالية على الشركة.

) ضريبة القيمة المضافة

- المجموعة مسجلة لأغراض ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية (الشركة الأم) وجمهورية مصر العربية (الشركة التابعة). تقوم المجموعة بسداد ضريبة القيمة المضافة المستحقة من واقع الإقرارات الضريبية.

١١. خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة بقسمة صافي خسارة السنة العائدة إلى مساهمي الشركة على عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة والبالغة ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم.

يعكس الجدول التالي بيانات صافي الخسارة للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة وعدد الأسهم المستخدم في احتساب الربح الأساسي والمخفض للسهم:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
صافي خسارة السنة العائد للمساهمين في الشركة الأم	**(٤٨,٥٤٨,٣٤١)**	(٢٢,٧٥١,٩٩١)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة	**١٢٦,٣٨٨,٨٨٩**	١٢٦,٣٨٨,٨٨٩
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم من صافي خسارة السنة العائدة للمساهمين في الشركة الأم	**(٠,٣٨)**	(٠,١٨)

١٢ . ممتلكات وآلات ومعدات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	أراضي	مباني	آلات ومعدات وأدوات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي وبرامج	وسائل نقل	تحسينات في أماكن مستأجرة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠٢٠م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:									
في بداية السنة	٧١,٠٥٦,٦٨٢	٤٤١,٤٢٢,٣٥٤	٨٧٥,٦٩٧,٠٣٩	١٢٧,٦٠٢,٨٤٠	٨,٠٤٥,٢٢٨	١٢٣,٦٩٥,٤٩٠	-	١٧٨,٠١٨,٤٧١	١,٨٢٥,٥٣٨,١٠٤
إضافات	-	-	٧١٨,٥٣٥	٤٦١,٢٤٩	-	-	-	٤١,٦٧٠,٢٥٠	٤٢,٨٥٠,٠٣٤
استبعادات	-	-	(١٣,٦٩٣,٤١٥)	(٩,٥٤٢,٥٧٤)	(٢,٨٤٢,٧٥١)	(٩٨٨,٧٠٠)	-	-	(٢٧,٠٦٧,٤٤٠)
تحويلات	-	٦٤,٦٢٣,٣٦٣	٦٧,٧٩٩,٢٢٠	٢٥,٥٥٣,٣٥٦	١,١٦٦,٩٨٤	٥,٢١٣,٢٤٣	٢,١٥٦,٢٢٥	(١٦٦,٥١٢,٣٩١)	-
فروقات ترجمة	١٠٢,٥٠٣	٤٦٩,٨٧١	٩٨٦,٠٨١	٢١,١٦١	٧٧,٠٢٧	٢٤٣,٩٢٨	-	٣,٦٧٧	١,٩٠٤,٢٤٨
	٧١,١٥٩,١٨٥	٥٠٦,٥١٥,٥٨٨	٩٣١,٥٠٧,٤٦٠	١٤٤,٠٩٦,٠٣٢	٦,٤٤٦,٤٨٨	١٢٨,١٦٣,٩٦١	٢,١٥٦,٢٢٥	٥٣,١٨٠,٠٠٧	١,٨٤٣,٢٢٤,٩٤٦
الاستهلاك:									
في بداية السنة	-	١٢٥,٩٤٧,٦٠١	٤٦٧,٥٨١,٥٦٦	١٢٠,٦٨٠,٧٤٠	٥,٤١٣,٨٧٤	١٠٧,٢٦٣,٥٢٤	-	-	٨٢٦,٨٨٧,٣٠٥
استهلاك السنة	-	١٦,٠٦٩,٨٦٤	٥٩,٠٧٦,٤٧٩	٧,٩٩٩,٥٤١	١,٣٧٢,٨٥٨	٧,٠١٦,٨٦٠	٧٣,١٤٤	-	٩١,٦٠٨,٧٤٦
استبعادات	-	-	(١٣,٦٤٦,٨٠٧)	(٩,٥٤٠,١٨٥)	(٢,٧٧٦,٩٥٩)	(٨٣١,٢٦٣)	-	-	(٢٦,٧٩٥,٢١٤)
هبوط في القيمة	-	-	٤,٥٩٩,٦١٤	-	-	-	-	-	٤,٥٩٩,٦١٤
فروقات ترجمة	-	١٨١,٤٣١	٥٨٠,٢٩٤	١٢,٤١٠	٤٥,٩٦٢	١٤٣,٧٤٠	-	-	٩٦٣,٨٣٧
	-	١٤٢,١٩٨,٨٩٦	٥١٨,١٩١,١٤٦	١١٩,١٥٢,٥٠٦	٤,٠٥٥,٧٣٥	١١٣,٥٩٢,٨٦١	٧٣,١٤٤	-	٨٩٧,٢٦٤,٢٨٨
صافي القيمة الدفترية:									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٧١,١٥٩,١٨٥	٣٦٤,٣١٦,٦٩٢	٤١٣,٣١٦,٣١٤	٢٤,٩٤٣,٥٢٦	٢,٣٩٠,٧٥٣	١٤,٥٧١,١٠٠	٢,٠٨٣,٠٨١	٥٣,١٨٠,٠٠٧	٩٤٥,٩٦٠,٦٥٨

١٢ . ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	أراضي	مباني	آلات ومعدات وأدوات	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب آلي وبرامج	وسائل نقل	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:								
في بداية السنة	٦٩,٩٣٦,٩٠٣	٤٣٠,٣٩١,٠١٢	٨٥٣,٦٧١,٤٢٩	١٢٩,٩٥١,٤٥٩	٨,٥٥٥,٠٨٢	١٢١,٤٥٠,٢٧٩	١٣٥,٥٥٩,٠٩٥	١,٧٤٩,٥١٥,٢٥٩
إضافات	-	-	٤,٠٣٨,٧١٨	١,٣١٠,٦٣٥	-	-	١٠٩,١٨٢,٥٣١	١١٤,٥٣١,٨٨٤
استبعادات	-	-	(٣٠,٠١٤,١٤٠)	(٥,٢٩٩,٨٤٣)	(١,٢٨٧,٠٨٦)	(٣,٠٣٨,٦٦٤)	-	(٣٩,٦٣٩,٧٣٣)
تحويلات	٦٢١,١٦٦	٨,٩١٢,١٩٣	٥٠,٦٩١,٥٧١	١,٥٤٩,٨٦٣	٥٣٧,٥٧٣	٤,٤٢٦,٩٤٢	(٦٦,٧٣٩,٣٠٨)	-
المحول الى موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)	-	-	(٧,٣٧٨,١٥٠)	-	-	-	-	(٧,٣٧٨,١٥٠)
فروقات ترجمة	٤٩٨,٦١٣	٢,١١٩,١٤٩	٤,٦٨٧,٦١١	٩٠,٧٢٦	٢٣٩,٦٥٩	٨٥٦,٩٣٣	١٦,١٥٣	٨,٥٠٨,٨٤٤
	٧١,٠٥٦,٦٨٢	٤٤١,٤٢٢,٣٥٤	٨٧٥,٦٩٧,٠٣٩	١٢٧,٦٠٢,٨٤٠	٨,٠٤٥,٢٢٨	١٢٣,٦٩٥,٤٩٠	١٧٨,٠١٨,٤٧١	١,٨٢٥,٥٣٨,١٠٤
الاستهلاك:								
في بداية السنة	-	١١١,٩٢٥,٩٣٧	٤٤٣,٣١١,٤٢٠	١١٩,٤٩٧,٢١٧	٤,٨٨١,١٢٥	١٠٢,٥٥٨,٩٣٨	-	٧٨٢,١٧٤,٦٣٧
استهلاك السنة	-	١٣,٢٩٤,٤٢٥	٥٤,٧٠٤,٩٠٣	٦,٣٩٢,١٨٤	١,٧٢٠,٣٣٥	٦,٧٨٤,٧٤٦	-	٨٢,٨٩٦,٥٩٣
استبعادات	-	-	(٢٩,٩٠٦,٦٣٩)	(٥,٢٦٤,٢٧٨)	(١,٢٣٣,٧٣٨)	(٢,٦٧٩,٦٣٧)	-	(٣٩,٠٨٤,٢٩٢)
المحول الى موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٥)	-	-	(٣,١٠٣,٥٤٧)	-	-	-	-	(٣,١٠٣,٥٤٧)
فروقات ترجمة	-	٧٢٧,٢٣٩	٢,٥٧٥,٤٢٩	٥٥,٦١٧	٤٦,١٥٢	٥٩٩,٤٧٧	-	٤,٠٠٣,٩١٤
	-	١٢٥,٩٤٧,٦٠١	٤٦٧,٥٨١,٥٦٦	١٢٠,٦٨٠,٧٤٠	٥,٤١٣,٨٧٤	١٠٧,٢٦٣,٥٢٤	-	٨٢٦,٨٨٧,٣٠٥
صافي القيمة الدفترية:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٧١,٠٥٦,٦٨٢	٣١٥,٤٧٤,٧٥٣	٤٠٨,١١٥,٤٧٣	٦,٩٢٢,١٠٠	٢,٦٣١,٣٥٤	١٦,٤٣١,٩٦٦	١٧٨,٠١٨,٤٧١	٩٩٨,٦٥٠,٧٩٩

١٢ . ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

١. تتضمن قيمة الأراضي أعلاه أرض بمبلغ ٦,٤٧٩,٣٧٥ ريال سعودي مسجلة بإسم أحد الشركاء في إحدى الشركات التابعة وأكد الشريك بملكية الشركة لهذه الأرض.

٢. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أصولاً مهلكة دفترياً بالكامل ولا تزال تعمل تبلغ تكلفتها ٤٥٦,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤١٩,٢ مليون ريال سعودي).

٣. إن المجمع الصناعي الجديد والخاص بإحدى الشركات التابعة مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الاقتصادية ومناطق التقنية ("مدن") بموجب عقد مدته ٢٥ سنة بداية من ١٦ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ٢٩ اغسطس ٢٠٠٧م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترة إضافية مماثلة حسب اختيار الطرفين.

٤. يتضمن بند الأراضي قطعة أرض مسجلة في شركة تابعة بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي، جاري نقل ملكيتها بإسم الشركة.

٥. إن مباني المصنع والخاص بإحدى الشركات التابعة مقامة على أرض مستأجرة من إدارة المدينة الصناعية بالرياض مقابل إيجار سنوي إسمي بموجب عقد إيجار مدته ٢٤ سنة بداية من ٥ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٠٧م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترات مماثلة بنفس الشروط أو أي شروط أخرى كما هو متفق عليه بين الطرفين.

كما يتضمن مباني سكن الموظفين والخاص بإحدى الشركات التابعة مقامة على أرض مستأجرة من إدارة المدينة الصناعية بالرياض مقابل إيجار إسمي بموجب عقد مدته ٢٠ سنة ابتداءً من ٢١ شعبان ١٤٢٨هـ (الموافق ٣ سبتمبر ٢٠٠٧م). عقد الإيجار قابل للتجديد لفترات مماثلة بنفس الشروط أو أي شروط أخرى كما هو متفق عليه بين الطرفين المعنيين.

٦. إن جميع الممتلكات والآلات والمعدات للمجمع الصناعي الجديد والخاص بإحدى الشركات التابعة مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي كضمان للتمويل الممنوح للشركة. وخلال عام ٢٠٢٠م قامت الشركة بسداد باقي قيمة التمويل وعليه تم فك رهن الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح٢٦).

تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
تكلفة المبيعات	**٧٣,٦٣٢,٢٧٥**	٦٥,٩٩٣,٠٣٦
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٦)	**٩,٧٤٠,٠٣٥**	١٠,٢١٦,٦١١
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٧)	**٨,٢٣٦,٤٣٦**	٦,٦٨٦,٩٤٦
	٩١,٦٠٨,٧٤٦	٨٢,٨٩٦,٥٩٣

١٣ . عقارات استثمارية

تمثل عقارات إستثمارية قيمة أراضي مقتناه بنية الاستثمار طويل الأجل كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة في بداية السنة	**٧,١٦٣,٢٣٦**	١٨٨,٤٧١,٥٨١
اضافات	-	١,١٨٨,٦٥٥
إستبعادات (أنظر الإيضاح أدناه)	-	(١٨٢,٤٩٧,٠٠٠)
التكلفة في نهاية السنة	**٧,١٦٣,٢٣٦**	٧,١٦٣,٢٣٦

كانت المجموعة قد حصلت في ٢٨ أبريل ٢٠١٩م على خطاب من البائع يفيد بأنه قد تم الغاء صك ملكية الأرض المشتراه في عام ٢٠٠٩م بتكلفة ٢١٩,٧٣٩,٤٤١ ريال سعودي بأمر صادر من محكمة الاستئناف بالرياض لأمر خارج عن إرادة البائع وإرادة المجموعة، دفعت المجموعة منها مبلغ ٢٠٧,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي والباقي قدره ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لم يتم دفعه وأن القرار أصبح نهائياً ويتعين الالتزام به وتنفيذه، وأنه يبلغ المجموعة بذلك ويعرض بعض الحلول والمقترحات على المجموعة بما يحفظ لها كامل حقوقها. وبعد تلقي الخطاب المذكور قامت المجموعة بالتأكد من الأمر لدى الجهات المختصة، وتأكد لها أن الإلغاء صحيح لأسباب ومبررات تعود للبائع حيث أن الإلغاء يخص الصك الرئيسي للأرض العائد للبائع وما تفرع عنه، وليس للمجموعة أي علاقة أو دور في هذا الموضوع، ولم تبلغ أو تشترك في أي أمر أو جلسات قضائية أو أي مناقشات أو تحقيقات تمت حياله، علماً بأن المجموعة قامت عند شراء الأرض بالاستعلام عن الصك واثبات صحته في حينه بموافقة لجنة من كتابة العدل مكونة من ثلاث كتاب عدل بموجب محضر إجازه محرر في ٢٨ رجب ١٤٣٠هـ.

في تاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت المجموعة برفع دعوتين قضائيتين لدى المحكمة العامة بالرياض ضد بائع أرض شمال الرياض – حي الخير ووسيط السعي لعملية الشراء وذلك للمطالبة بإلزام بائع الأرض ووسيط الشراء (المدعى عليهما) بإعادة المبلغ المدفوع لهما وقدره ٢٠٧,٢٣٩ مليون ريال سعودي من قيمة الأرض الى المجموعة مع احتفاظ المجموعة بحقها في المطالبة بأية تعويضات عما لحقها أو قد يلحق بها من اضرار أو مطالبات مالية بسبب إلغاء صك الأرض المذكورة. طبقاً لرأي المستشار القانوني الخارجي للمجموعة واستفساراتها معه فإن المستندات والأوراق التي تم تقديمها في الدعوتين قوية وواضحة وهي مستندًا قانونيًا وعلاقة تعاقدية وتثبت حق المجموعة في تحصيل واسترداد مبلغ الشراء المدفوع بسبب إلغاء الصك، وكذلك حقها في تحصيل واسترداد مبلغ السعي المدفوع إلى وسيط الشراء.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، قامت المجموعة باستبعاد كامل قيمة الأرض من الدفاتر والبالغة ١٨١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وتسجيل ذمم مدينة ضمن إيضاح ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى على البائع ووسيط السعي بإجمالي ٢٠٧,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي بعد خصم المبلغ المتبقي للبائع من ثمن الأرض والبالغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (إيضاح ٢٠).

أن القيمة الدفترية للأرض تبلغ ١٨١,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والتي تمثل تكلفة الشراء وقدره ٢١٩,٧٣٩,٤٤١ ريال سعودي مطروحاً منها هبوط القيمة السابق تسجيلها والبالغ ٣٨,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي.

خلال شهر ديسمبر من عام ٢٠٢٠م صدر حكم نهائي لصالح الشركة بفسخ عقد البيع المبرم بين المجموعة وبائع الأرض والزام بائع الأرض بسداد مبلغ وقدره ٢٠٢ مليون ريال سعودي للمجموعة.

تمتلك المجموعة عقارات استثمارية تم تحديد قيمتها العادلة بناء على متوسط تقييمين من خبراء تثمين عقار مستقلين وهم، مكتب أمام للتقييم العقاري ومكتب المكعبات البيضاء للتقييم العقاري وتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بناء على الأسعار السائدة في السوق لعقارات الاستثمارية مماثلة، لم يظهر التقييم وجود هبوط في قيمة العقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. وبلغ متوسط القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ٣٢,٣ مليون ريال سعودي (إيضاح ٣١).

١٤ . موجودات غير ملموسة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
شهرة (إيضاح ١٤-١ أدناه)	**١٥٧,٠٠٥,٦٣٤**	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤
علامات تجارية وبرامج (إيضاح ١٤-٢ أدناه)	**١,٤٤٦,٢٠٦**	٤,٥٠٧,٣٤٤
إجمالي موجودات غير ملموسة	**١٥٨,٤٥١,٨٤٠**	١٦١,٥١٢,٩٧٨

١٤-١ يتمثل رصيد الموجودات غير الملموسة في شهرة ناتجة عن الاستحواذ على الاستثمارات في شركات تابعة. قامت المجموعة بعمل دراسة للتأكد من عدم هبوط قيمة الشهرة كما في تاريخ القوائم المالية الموحدة (إيضاح ٣٢).

فيما يلي بيان الشهرة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

	شركة حلواني إخوان	**شركة الربيع السعودية للأغذية**	**شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة**	**الإجمالي**
	ريال سعودي	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
في بداية ونهاية السنة	**١٢٦,٦٧٨,٢٩٣**	**٨,١١٧,٤٦٩**	**٢٢,٢٠٩,٨٧٢**	**١٥٧,٠٠٥,٦٣٤**

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

	شركة حلواني إخوان	شركة الربيع السعودية للأغذية	شركة عسير العربية للاستثمار الصناعي المحدودة	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في بداية ونهاية السنة	١٢٦,٦٧٨,٢٩٣	٨,١١٧,٤٦٩	٢٢,٢٠٩,٨٧٢	١٥٧,٠٠٥,٦٣٤

١٤-٢ فيما يلي حركة علامات تجارية وبرامج:

	برامج ريال سعودي	رسوم علامات تجارية وامتياز ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة:			
في ١ يناير ٢٠٢٠م	٣,٠٧٥,٧٠٨	٩,٧٣٣,٦٢٦	١٢,٨٠٩,٣٣٤
إضافات	-	٣٦٩,١٩٤	٣٦٩,١٩٤
فروقات ترجمة	١٨,١٨٢	-	١٨,١٨٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣,٠٩٣,٨٩٠	١٠,١٠٢,٨٢٠	١٣,١٩٦,٧١٠
الإطفاء:			
في ١ يناير ٢٠٢٠م	٢,٩٦٩,٩٤٩	٥,٣٣٢,٠٤١	٨,٣٠١,٩٩٠
الإطفاء للسنة	٢٨,٠٧٨	٣,٤٠٤,٣٨٦	٣,٤٣٢,٤٦٤
فروقات ترجمة	١٦,٠٥٠	-	١٦,٠٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣,٠١٤,٠٧٧	٨,٧٣٦,٤٢٧	١١,٧٥٠,٥٠٤
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٧٩,٨١٣	١,٣٦٦,٣٩٣	١,٤٤٦,٢٠٦

	برامج ريال سعودي	رسوم علامات تجارية وامتياز ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة:			
في ١ يناير ٢٠١٩م	٣,٠٣٧,٣٦١	٨,٦٠٦,٥٩٥	١١,٦٤٣,٩٥٦
إضافات	-	١,١٢٧,٠٣١	١,١٢٧,٠٣١
استبعادات	(٣٨,٧٨٧)	-	(٣٨,٧٨٧)
فروقات ترجمة	٧٧,١٣٤	-	٧٧,١٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣,٠٧٥,٧٠٨	٩,٧٣٣,٦٢٦	١٢,٨٠٩,٣٣٤
الإطفاء:			
في ١ يناير ٢٠١٩م	٢,٨٨١,٨٨١	٢,٥١٢,٣٢٦	٥,٣٩٤,٢٠٧
الإطفاء للسنة	٦٣,٥٨٦	٢,٨١٩,٧١٥	٢,٨٨٣,٣٠١
استبعادات	(٣٨,٣٤٣)	-	(٣٨,٣٤٣)
فروقات ترجمة	٦٢,٨٢٥	-	٦٢,٨٢٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢,٩٦٩,٩٤٩	٥,٣٣٢,٠٤١	٨,٣٠١,٩٩٠
صافي القيمة الدفترية:			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١٠٥,٧٥٩	٤,٤٠١,٥٨٥	٤,٥٠٧,٣٤٤

١٥ . عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار لعدة عقارات مستأجرة. تتراوح مدة عقود الإيجار عموماً بين ١ إلى ٢٠ سنة. التزامات المجموعة بموجب هذه العقود مضمونة من خلال ملكية المؤجر لهذه العقارات. يتضمن العديد من عقود الإيجار خيارات التمديد والإنهاء للعقد ودفعات إيجار متغيرة. لا تحتوي جميع عقود الإيجار على دفعات متغيرة.

لدى المجموعة أيضاً بعض العقود لممتلكات مستأجرة بمدة إيجار ١٢ شهراً أو أقل ذات قيمة متدنية. تطبق المجموعة إعفاءات الاعتراف المتعلقة بـ "عقود الإيجار القصيرة الأجل" و"عقود إيجار الأصول المتدنية القيمة" على هذه الموجودات.

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المدرجة خلال السنة وما تعرضت له من حركة خلال السنة:

أ) تمثل موجودات حق الاستخدام على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة:		
كما في ١ يناير	**٧١,٩٩٤,٦٣٠**	٥٦,١٩٥,٦٦٩
محول من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٢)	-	٧,٣٧٨,١٥٠
إضافات خلال السنة	**٦,٤٩٣,٤١٦**	٧,٤٢٤,٧٩٦
استبعادات	**(١,٤٠٣,٨٧٥)**	-
فروقات ترجمة	**٢٦٩,٥١٨**	٩٩٦,٠١٥
كما في ٣١ ديسمبر	**٧٧,٣٥٣,٦٨٩**	٧١,٩٩٤,٦٣٠
الإطفاء:		
كما في ١ يناير	**(١٦,٠٦١,٣٧٣)**	-
محول من الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ١٢)	-	(٣,١٠٣,٥٤٧)
الاستهلاك المحمل للسنة	**(١٤,٢٠٧,٠٥٦)**	(١٢,٥٣١,٥١٨)
استبعادات	**٦٢٧,٤٥٠**	-
فروقات ترجمة	**(١٢٥,٢٨٤)**	(٤٢٦,٣٠٨)
كما في ٣١ ديسمبر	**(٢٩,٧٦٦,٢٦٣)**	(١٦,٠٦١,٣٧٣)
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر	**٤٧,٥٨٧,٤٢٦**	٥٥,٩٣٣,٢٥٧

ب) التزامات عقود الإيجار مصنفة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
التزامات عقود الإيجار	**ريال سعودي**	ريال سعودي
كما في ١ يناير	٥٠,٨٢٣,٦٧٢	٥٢,٨٣٥,٥٦٣
محول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي	-	٢,٧٤٨,٤٩٦
إضافات خلال السنة	٦,٣٨٢,٦١٤	٧,٩٣٤,٣٢٣
مصروف فائدة	٢,٩٢٦,٨٤٨	٢,٩٦٠,٩٨٠
مدفوعات	(١٤,٦٠٥,١٥٩)	(١٦,٠٢٦,٤٢٥)
استبعادات	(٧٩٨,٧٦٠)	-
تسويات	(١٠,٤٣٩)	-
فروقات ترجمة	٩٦,٥٩٤	٣٧٠,٧٣٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٤٤,٨١٥,٣٧٠	٥٠,٨٢٣,٦٧٢
ناقص: الجزء المتداول	(١٢,٥٤٦,٩٧٧)	(١٢,٦١١,٣٦٧)
الجزء غير المتداول	٣٢,٢٦٨,٣٩٣	٣٨,٢١٢,٣٠٥

قامت المجموعة بتسجيل مصروف الاستهلاك المتعلق بموجودات حق الاستخدام كالتالي:

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
تكلفة المبيعات	٤,٣٣٢,٢٢٣	٣,٤٨٧,٤٨٤
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٦)	٨,٢٤٩,٣٤٩	٨,٠١٣,٦٦٨
مصروفات عمومية وادارية (إيضاح ٧)	١,٦٢٥,٤٨٤	١,٠٣٠,٣٦٦
	١٤,٢٠٧,٠٥٦	١٢,٥٣١,٥١٨

١٦ . استثمارات وموجودات مالية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
استثمار في شركة زميلة (أنظر إيضاح (أ) أدناه)	٧٢,٦١٢,٢٨٩	٦٨,٨٩٨,١٩٣
أدوات مالية بالقيمة العادلة (أنظر إيضاح (ب) أدناه)	٦٥٨,٩٠٣,٣٧٣	٦٥٣,٥٨٧,١١٥
أدوات دين من خلال الربح أو الخسارة (أنظر إيضاح (ج) أدناه)	١٠٩,٨٥٥,٠٠٠	١١٨,٠٢٠,٠٠٠
	٨٤١,٣٧٠,٦٦٢	٨٤٠,٥٠٥,٣٠٨

أ) استثمارات في شركة زميلة

اسم الشركة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %			
			٢٠٢٠م	٢٠١٩م	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
					ريال سعودي	ريال سعودي
شركة صناعات العيسى (أنظر الإيضاح أدناه)	المملكة العربية السعودية	البيع بالجملة والتجزئة	**%٣٨**	%٣٨	**٧٢,٦١٢,٢٨٩**	٦٨,٨٩٨,١٩٣

إن عدد الأسهم المملوكة للشركة ٢٨,٥ مليون سهم من إجمالي رأس المال في شركة صناعات العيسى البالغ ٧٥ مليون سهم بنسبة ملكية ٣٨% من حقوق الملكية فيها.

وفيما يلي حركة هذا الاستثمار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
رصيد الاستثمار أول العام	**٦٨,٨٩٨,١٩٣**	١١٩,٦٦٠,٠٠٠
حصة المجموعة في ربح / (خسارة) الشركة الزميلة	**٤,٨٣٥,٩٨١**	(٥١,١٤٥,٤٥٧)
حصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر	**(١,١٢١,٨٨٥)**	٣٨٣,٦٥٠
	٧٢,٦١٢,٢٨٩	٦٨,٨٩٨,١٩٣

لم ترصد إدارة المجموعة أية عوامل أو مؤشرات قد تدل على وجود انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة.

إن ملخص المعلومات المالية للشركة الزميلة كما يلي :

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات غير المتداولة	**٣٠١,٣٣٨,٣٠٠**	٢٥٩,٧٣٤,٨٧٤
الموجودات المتداولة	**١,٢١٦,٠٠٦,٠٠٨**	١,٣١٧,٧٠٤,١٨٤
المطلوبات غير المتداولة	**(٦١,٦١٧,٨٤١)**	(٦٧,٠٢٠,٣١١)
المطلوبات المتداولة	**(٩٦٧,٧٧٢,٢٩٨)**	(١,٠٣٢,٤٣٥,٧٤٨)
حقوق الملكية غير المسيطرة	**(١٣,٢٣٢,٥٦٤)**	(١٣,٠٣٥,٣٣٣)
حقوق الملكية	**٤٧٤,٧٢١,٦٠٥**	٤٦٤,٩٤٧,٦٦٦
نسبة الملكية	**%٣٨**	%٣٨
حصة الشركة	**١٨٠,٣٩٤,٢٠٩**	١٧٦,٦٨٠,١١٣
هبوط مؤقت	**(١٠٧,٧٨١,٩٢٠)**	(١٠٧,٧٨١,٩٢٠)
القيمة الدفترية للاستثمار	**٧٢,٦١٢,٢٨٩**	٦٨,٨٩٨,١٩٣

	٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي
الإيرادات	٨٦٢,٨٨٨,٥٨٧	٨٠٧,٤٩٨,٩٤٥
تكلفة المبيعات	(٦٧٠,٩٧٩,٨٧٥)	(٧١٥,٧٩٠,١٦٥)
مصروفات بيع وتوزيع	(٦٣,٩١٧,٦٨٠)	(٧٥,٠٦١,٨٦٣)
مصروفات عمومية وإدارية	(٦٠,٩٤٣,٥٦٢)	(٥٥,٣٣٩,٣٥٥)
إيرادات / (مصروفات) أخرى	١,٩٢١,٥٤٠	(٣٠,٢٣٠,٦٤٣)
أعباء مالية	(٤٠,٩٤٦,١٧٥)	(٥٠,٣٧٣,٦٦٤)
الربح / (الخسارة) قبل الزكاة	٢٨,٠٢٢,٨٣٥	(١١٩,٢٩٦,٧٤٥)
الزكاة	(١٥,٢٩٦,٥٦٨)	(١٥,٢٩٦,٥٦٣)
الربح / (الخسارة) للسنة	١٢,٧٢٦,٢٦٧	(١٣٤,٥٩٣,٣٠٨)
(الخسارة) / الربح الشامل الأخر	(٢,٩٥٢,٣٢٩)	١,٠٠٩,٦٠٦
إجمالي الخسارة الشاملة للشركة الأم	٩,٧٧٣,٩٣٨	(١٣٣,٥٨٣,٧٠٢)
حصة المجموعة في نتائج السنة	٤,٨٣٥,٩٨١	(٥١,١٤٥,٤٥٧)
الحصة في الدخل الشامل الأخر	(١,١٢١,٨٨٥)	٣٨٣,٦٥٠

ب) أدوات مالية بالقيمة العادلة

	استثمارات في أدوات حقوق ملكية		الإجمالي	الإجمالي
	مدرجة ريال سعودي	غير مدرجة ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
التكلفة:				
في بداية السنة	٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٧,١٧١,٣٧٧	٧٢٧,١٧١,٣٧٧	٧٢٨,٤١٢,٧٠٧
تحويل من غير مدرج	٥٥,٦٠٠,٠٠٠	(٥٥,٦٠٠,٠٠٠)	-	-
الإستبعادات	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٩٠,٧٤٣)	(١٧,٠٩٠,٧٤٣)	(١,٢٤١,٣٣٠)
في نهاية السنة	٣٩٠,٦٠٠,٠٠٠	٣١٩,٤٨٠,٦٣٤	٧١٠,٠٨٠,٦٣٤	٧٢٧,١٧١,٣٧٧
صافي أرباح غير محققة عن إعادة تقييم إستثمارات وموجودات مالية:				
في بداية السنة	(١٥,٧٥٠,٠٠٠)	(٥٧,٨٣٤,٢٦٢)	(٧٣,٥٨٤,٢٦٢)	(٨٦,٠٥٦,٨٤٨)
أرباح إعادة تقييم	٣٢,١٠٣,٠٥٤	(١,٧٤٢,٩٩٩)	٣٠,٣٦٠,٠٥٥	١٢,٦٢٦,٢١٢
المحول إلى خسائر مبقاه	(٧,٩٥٣,٠٥٤)	-	(٧,٩٥٣,٠٥٤)	(١٥٣,٦٢٦)
في نهاية السنة	٨,٤٠٠,٠٠٠	(٥٩,٥٧٧,٢٦١)	(٥١,١٧٧,٢٦١)	(٧٣,٥٨٤,٢٦٢)
صافي القيمة الدفترية	٣٩٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٥٩,٩٠٣,٣٧٣	٦٥٨,٩٠٣,٣٧٣	٦٥٣,٥٨٧,١١٥

يتضمن بند استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة ما يلي:

- تمتلك المجموعة عدد ٣٥ مليون سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣٥ مليون سهم) في شركة إعمار المدينة الاقتصادية بقيمة ٣٢٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: بقيمة ٣٣٤ مليون ريال سعودي). يتطلب من الشركة الحصول على موافقة هيئة المدن الاقتصادية قبل التصرف في الأسهم التي تمتلكها.

- خلال عام ٢٠٢٠م تم طرح نسبة ٣٠% من شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري للإكتتاب العام في السوق المالية (تداول)، وبناء عليه قامت المجموعة بعرض الاستثمار ضمن الاستثمارات المدرجة وتقييم الاستثمار بالسعر المعلن. وبلغ رصيد الاستثمار في شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٧٦,٧ مليون ريال سعودي.

ج) أدوات دين من خلال الربح أو الخسارة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	١١٨,٠٢٠,٠٠٠	١١٠,٧٢٨,٥٠٠
تقييم استثمارات في أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(٨,١٦٥,٠٠٠)**	٧,٢٩١,٥٠٠
الرصيد في نهاية السنة	**١٠٩,٨٥٥,٠٠٠**	١١٨,٠٢٠,٠٠٠

١٧ . موجودات أخرى طويلة الأجل

أ) خلال السنوات السابقة، قامت المجموعة ببيع كامل حصتها التي تمثل ما نسبته ٥٠,٤% من رأس المال في شركة تابعة لطرف غير ذي علاقة بمبلغ وقدره ٨١ مليون ريال سعودي. وخلال عام ٢٠٢٠م تم تحصيل باقي مستحقات المجموعة. وكانت تتضمن اتفاقية البيع تحصيل الثمن على دفعات طويلة وقصيرة الأجل كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مدينو بيع استثمارات	**١٣,٠٠٦,٤٥٢**	٢٦,٠١٢,٩٠٢
محصل خلال السنة	**(١٣,٠٠٦,٤٥٢)**	(١٣,٠٠٦,٤٥٠)
	-	١٣,٠٠٦,٤٥٢
يطرح:		
إجمالي دفعة مستحقة خلال السنة	-	(١٢,٦٧٠,٧٧٦)
أرباح تمويل غير مستحقة	-	(٣٣٥,٦٧٦)
صافي دفعة مستحقة خلال السنة	-	(١٣,٠٠٦,٤٥٢)

١٨ . مخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مواد خام	**١٧٤,٨٣٤,٦٦٧**	١٦٤,٠٥٣,٨٨١
بضاعة تامة الصنع	**٩١,٨٣٤,٥٢٦**	١١٨,٧٤٥,٨٣١
مواد تعبئة وتغليف	**٦٢,٨٠٤,٨٥٤**	٥٢,٩١٩,٣٤٥
قطع غيار	**٣٦,٧٠٠,٢٤٧**	٣٥,٠٩٩,٥٨٧
إنتاج تحت التشغيل	**١,٣٤٥,٧٣١**	١,٥٢٨,٨٦١
أخرى	**٦٥٢,٣٠٧**	٦١٦,٤٢٦
	٣٦٨,١٧٢,٣٣٢	٣٧٢,٩٦٣,٩٣١
يخصم:		
مخصص بضاعة راكدة	**(١٨,٥٧٧,٠٠٣)**	(١٢,٥٨٢,٧٦٧)
	٣٤٩,٥٩٥,٣٢٩	٣٦٠,٣٨١,١٦٤
بضاعة بالطريق	**١٧,١٩١,٩٧١**	٢١,٣٥٢,١٢٦
	٣٦٦,٧٨٧,٣٠٠	٣٨١,٧٣٣,٢٩٠

إن حركة المخصص كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	**١٢,٥٨٢,٧٦٧**	٣,٩١٠,٦٥٠
إضافات خلال السنة	**٦,٤١٠,٨٦٥**	٩,٠٧٠,٧٢٩
شطب مخصص بضاعة راكدة	**(٤١٦,٦٠٦)**	(٥٢٩,٥٤٩)
مخصص انتفى الغرض منه	**(٣٣,١٢٤)**	-
فروقات ترجمة	**٣٣,١٠١**	١٣٠,٩٣٧
الرصيد في نهاية السنة	**١٨,٥٧٧,٠٠٣**	١٢,٥٨٢,٧٦٧

١٩ . ذمم مدينة تجارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية	**٢٠٢,٨١٤,٩٢٦**	٢٩٥,٨٨٣,٠٣٨
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(١٩,٩٠٦,٤٦٧)**	(٤٠,٥٨٢,٤٧٨)
	١٨٢,٩٠٨,٤٥٩	٢٥٥,٣٠٠,٥٦٠

أ. من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم استرداد الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها خلال الفترة اللاحقة حيث عمدت إدارة المجموعة إلى وضع استراتيجيات محددة لتحصيل هذه الذمم. يتم الحصول على ضمانات من بعض العملاء مقابل الذمم المدينة التجارية. وعليه فإن الغالبية العظمى من هذه الذمم المدينة التجارية بضمانات.

ب. فيما يلي أعمار الذمم المدينة التي لم يحدث انخفاض في قيمتها للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

			متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها		
السنة	**المجموع**	**غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها**	**٣١-٩٠ يوم**	**٩١ - ٣٦٥ يوم**	**أكثر من ٣٦٥ يوم**
	ريال سعودي	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	**١٨٢,٩٠٨,٤٥٩**	**٦٤,٨٩٥,٩١٠**	**١٠٢,٢١٢,٥٨٠**	**١٥,٤٨٢,١٦٣**	**٣١٧,٨٠٦**
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢٥٥,٣٠٠,٥٦٠	٢٠٤,٤٥٥,٥٤٥	٤٣,١٣١,١١٦	٦,٢٦٠,٩٣٦	١,٤٥٢,٩٦٣

إن حركة المخصص كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	**٤٠,٥٨٢,٤٧٨**	٦١,٠٧٢,٨٨٩
مكون خلال السنة (إيضاح ٦)	**٨٥٣,٠٨٥**	٢,٦٦١,١١٦
المستخدم خلال السنة	**(١٨,٦٣٤,٦٤٨)**	(٢٣,٣٨١,٦٦٥)
مخصص انتفى الغرض منه	**(٢,٩٢٧,٦٥٢)**	(٢,٨٦٠)
فروقات ترجمة	**٣٣,٢٠٤**	٢٣٢,٩٩٨
الرصيد في نهاية السنة	**١٩,٩٠٦,٤٦٧**	٤٠,٥٨٢,٤٧٨

ج) خلال العام ٢٠٢٠م قرر مجلس ادارة شركة حلواني"شركة تابعة" اعدام ديون بمبلغ ١٨,٥ مليون ريال سعودي.

٢٠ . مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
دفعات مقدمة للموردين	**١٣,٠٢١,٣٠٩**	٢٨,٤٢١,٨٨١
مصاريف مدفوعة مقدما	**٦,٢٧٦,٠٧٣**	٧,٣٩٤,١٠٠
ذمم موظفين	**٢,٦٢٨,٥٣٧**	٢,٩٣٧,٢١٤
إيرادات توزيع أرباح مستحقة	**١,٢٥٠,٠٠٠**	٢,٠٠٠,٠٠٠
تأمين خطابات ضمان(إيضاح أدناه (أ))	-	٢,٨٠٠,٢٩٩
تكاليف تمويل مؤجلة	-	٣٧٤,٩٧٥
أرصدة مدينة أخرى (إيضاح أدناه (ب))	**٢١٦,٣٧٠,٤٤٢**	٢١٣,٠٩٩,٢٠١
	٢٣٩,٥٤٦,٣٦١	٢٥٧,٠٢٧,٦٧٠

أ) بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠١٨م قامت المجموعة بإصدار خطاب ضمان صادر من البنك السعودي للاستثمار لصالح الهيئة العامة للزكاة والدخل وبقيمة ٢,٨٠٠,٢٩٩ ريال سعودي مغطاة بالكامل وذلك عن قيمة فروقات الزكاة المستحقة عن السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٥م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨م (إيضاح ١٠). قامت المجموعة بالاعتراض على الربوط المذكورة أعلاه، وطالبت الهيئة بتحويل الاعتراض إلى لجنة الاعتراض الابتدائية للنظر فيه وإصدار قرار بشأنه. أصدرت اللجنة قرارها بتأييد الهيئة وقامت الشركة بالاستئناف على القرار المذكور لدى اللجنة الاستئنافية الضريبية. صدر قرار اللجنة الاستئنافية لصالح الشركة والذي بموجبه انخفضت فروقات الزكاة بمبلغ ٢,٨٠٠,٢٩٩ ريال سعودي. وحصلت المجموعة على خطاب من الهيئة العامة للزكاة والدخل بتاريخ ٧ سبتمبر ٢٠٢٠م بما يفيد انتهاء الغرض الذي قدم من أجله خطاب الضمان.

ب) تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٢٠٧,٢٣٩,٤٤١ ريال سعودي تمثل المبلغ المستحق من بائع أرض شمال الرياض ووسيط السعي (إيضاح ١٣).

٢١ . المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

تتضمن الجهات ذات العلاقة الشركاء والشركة الأم النهائية - شركة دله البركة القابضة - والشركات التابعة للشركة الأم النهائية وموظفي الإدارة العليا والمديرين والشركات التي تمارس عليها الشركة الأم النهائية تأثيراً مهماً. وتتم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بناءاً على سياسات وشروط وأسعار التعامل مع الجهات غير المرتبطة ويتم اعتماد تلك المعاملات من قبل إدارات المجموعة.

فيما يلي ملخص بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة والتي تمت في سياق العمل الاعتيادي للمجموعة خلال السنة:

أ) مستحق من جهات ذات علاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملة		الرصيد	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
فضيل حلواني	بيع بضاعة تامة الصنع	-	-	-	٢,٧٢٩,٣٥٢
آخرون	معاملات مختلفة	١,١٨٥,٦٤٤	١,٣٧٩,٠٠٣	٨٤١,٧٢١	٩٣٨,٢٠٩
الإجمالي				٨٤١,٧٢١	٣,٦٦٧,٥٦١
يطرح: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها				(٦٢١,٩٦٢)	(٣,٤٤٨,٣٨٧)
الرصيد				٢١٩,٧٥٩	٢١٩,١٧٤

إن حركة المخصص كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	٣,٤٤٨,٣٨٧	٢,٧٢٩,٣٥٢
مكون خلال السنة (إيضاح ٦)	٤٧,١٩٨	٧١٩,٠٣٥
مخصص انتفى الغرض منه	(١٤١,٥٢٢)	-
شطب مخصص	(٢,٧٣٢,١٠١)	-
الرصيد في نهاية السنة	٦٢١,٩٦٢	٣,٤٤٨,٣٨٧

ب) مستحق إلى جهات ذات علاقة:

البيان	طبيعة المعاملة	مبالغ المعاملة		الرصيد	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة دلة التجارية	شراء بضائع تامة الصنع	٦١٥,٨١٧	٥٥٢,٠٩٩	-	٧٣,٥٥٥
شركة الاسماعلية مصر للدواجن	مشتريات مواد خام	٣,٩٧٩,٨٠٣	٣,٤٠٤,٠٣٠	٦٤١,٩٥٧	٨٩,٢٣٥
أخرون	معاملات مختلفة	٢٣٩,٩٠١	١,١٠٦,٩٩٥	٤٠٢,٥٢٨	٣٤٤,٥٥٤
الرصيد				١,٠٤٤,٤٨٥	٥٠٧,٣٤٤

تعتمد الأسعار وشروط الدفع مع الجهات ذات العلاقة طبقاً لسياسة المجموعة.

ج) بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين:

تتكون الإدارة العليا للمجموعة من كبار الموظفين والتنفيذيين في الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الذين لديهم صلاحيات ومسؤوليات تخطيط وتوجيه أنشطة المجموعة والإشراف عليها. بلغ إجمالي رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب ومكافآت الإدارة العليا وكبار التنفيذيين	٨,٤٢٠,٥٠٠	٩,٣٨١,٦٠٠
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان	٣٦٤,٠٠٠	٣١٢,٠٠٠
مكافأة لجان مجلس الإدارة	١,٠٤٨,٨٨٩	٨٥٦,٠٠٠

د) معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة:

فيما يلي تفاصيل جميع المعاملات التي تمت مع السادة/ أعضاء مجلس إدارة شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات المباشرة منها والغير مباشرة:

		٢٠٢٠م	٢٠١٩م
		ريال سعودي	ريال سعودي
اسم الطرف ذي المصلحة	**طبيعة التعامل**	**مبلغ المعاملة**	مبلغ المعاملة
▪ السيد/ عبدالله صالح كامل (رئيس مجلس الإدارة) لتملكه أسهماً في شركة الخزامى للإدارة	عقد الاستئجار القائم لمكاتب الشركة في برج الفيصلية من شركة الخزامى للإدارة	-	١,٦٢٨,٠٦٦

٢٢ . النقدية والبنود شبه النقدية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
النقد في الصندوق	١,٦٢٣,٨٨٩	١,٥٢٠,٨٧٤
أرصدة لدى البنوك	١٥٦,٩٥٥,٧٢٣	١١٥,١٣٤,٩١١
شيكات تحت التحصيل	٥,٣٩٨,٤٧٥	٤,٢٣٧,٩٤٦
أرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام (إيضاح أدناه)	١٣,٥٩٣,٥٩٢	١٣,٦٣٥,٢٨٠
	١٧٧,٥٧١,٦٧٩	١٣٤,٥٢٩,٠١١

تتمثل الأرصدة لدى البنوك مقيدة الاستخدام في أرصدة بنكية تحتجزها المجموعة لتوزيعات الأرباح غير الموزعة.

٢٣ . رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١٢٦,٣٨٨,٨٨٩ سهم).

٢٤ . احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للمجموعة، يجب على المجموعة تحويل ١٠% من صافي الدخل إلى الإحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل عندما يبلغ مجموع الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. لم تقم المجموعة بهذا التحويل خلال السنوات المعروضة حيت حققت المجموعة خسائر خلال تلك السنوات.

قرر المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ١ مايو ٢٠١٩م (الموافق ٢٦ شعبان ١٤٤٠هـ) الموافقة على تخفيض الاحتياطي النظامي إلى ٢٤,٧% من رأس المال وذلك بتحويل مبلغ وقدرة ٩٤,١١٠,٢٤٥ ريال سعودي لتغطية الخسائر المتراكمة.

٢٥ . حقوق الملكية غير المسيطرة

إن حركة حقوق الملكية غير المسيطرة كالآتي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
في بداية السنة	**٤٤٥,٢٢٦,٢١٨**	٤٣٠,٠٢٢,٣٢٧
الحصة في نتائج الشركات التابعة	**٣,٦٧١,٠٢٢**	٤١,٠٨٩,١٥٤
فرق التحويل الناتج عن ترجمة قوائم مالية بعملة أجنبية	**١,٤٠٦,٠٧٦**	٤,٤٦٨,٧٠٥
تسويات تقييم إكتواري	**(٢,١٠٧,٥٦٩)**	(٤,٥٤٧,٧٦٤)
توزيعات أرباح في شركة تابعة	**(١٣,٩٨٢,٥٧٣)**	(٢٥,٨٠٦,٢٠٤)
في نهاية السنة	**٤٣٤,٢١٣,١٧٤**	٤٤٥,٢٢٦,٢١٨

تم تسجيل حقوق الملكية غير المسيطرة عند الاعتراف الأولي وفقا للمبادي المحاسبية المتعارف عليها في تاريخ الاثبات. هذا وقد استخدمت الشركة الاعفاءات المنصوص عليها عند التحول إلى المعايير الدولية للتقرير المالي التي تنص على بقاء حقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة المثبتة سابقا وفقا للمبادئ المحاسبية المعتارف عليها بدون تعديل.

بتاريخ ١٤ مايو ٢٠٢٠م وافقت الجمعية العامة غير العادية في شركة حلواني إخوان "شركة تابعة" بتوزيع أرباح على عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بمبلغ ٣١,٤٢٨,٥٧٣ ريال سعودي وبلغ نصيب الحقوق غير المسيطرة مبلغ ١٣,٩٨٢,٥٧٣ ريال سعودي.

في تاريخ ١٣ مارس ٢٠١٩م، أوصى الشركاء في شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي وبلغ نصيب الحقوق غير المسيطرة مبلغ ٢٥,٨٠٦,٢٠٤ ريال سعودي.

٢٦ . عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل

فيما يلي حركة المرابحات الإسلامية والقروض خلال السنة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
تسهيلات وقروض طويلة الأجل	**٤١٧,٤٦٧,٤٥٣**	٥٤٩,٩٤٩,٦٣٩
يطرح:		
تكاليف تمويل مؤجلة	-	(٣٨٨,٨٨٨)
تسهيلات وقروض طويلة الأجل، بالصافي	**٤١٧,٤٦٧,٤٥٣**	٥٤٩,٥٦٠,٧٥١
المبالغ المستحقة خلال سنة	**(١٥٧,٤١٤,٠٣٣)**	(١٢٦,٩١٩,٣٥١)
الجزء غير المتداول	**٢٦٠,٠٥٣,٤٢٠**	٤٢٢,٦٤١,٤٠٠

يمثل الجدول التالي قيمة الأقساط المتبقية من كامل قيمة المرابحات والقروض طويلة الأجل :

السنة	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م**	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٢٠م	-	١٢٦,٩١٩,٣٥١
٢٠٢١م	**١٥٧,٤١٤,٠٣٣**	١٤٥,٨٨٤,٥٨٠
٢٠٢٢م	**١٤١,٤١٤,١٣٥**	١٤١,٣٤٧,٥١٢
٢٠٢٣م	**١١٨,٦٣٩,٢٨٥**	١٣٥,٤٠٩,٣٠٨
	٤١٧,٤٦٧,٤٥٣	٥٤٩,٥٦٠,٧٥١

يشتمل تمويل المرابحات والقروض طويلة الأجل على ما يلي:

خلال عام ٢٠١٣م وقعت المجموعة اتفاقية تمويل مرابحة إسلامي مع أحد البنوك التجارية المحلية بمبلغ ٧٠٠ مليون ريال سعودي. قامت الشركة باستخدام مبلغ ٦٣١ مليون ريال سعودي من قيمة التسهيل المذكور وذلك لتمويل صفقة الاستحواذ على حصة ملكية في شركة صناعات العيسى "شركة زميلة". قدمت الشركة سند لأمر كضمان لهذا القرض إضافة إلى بعض التعهدات المنصوص عليها في المستندات البنكية الخاصة بالقرض والتي التزمت الشركة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. يتم سداد القرض على دفعات موزعه لفترة سبعة سنوات متضمنة فترة سماح لمدة سنتين مع مرونة للسداد المبكر وتخضع المرابحة لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت.

في ٢٤ مارس ٢٠١٩م وقعت المجموعة اتفاقية إعادة جدولة ليتم سداد المرابحة على دفعات غير متساوية موزعه على فترة خمس سنوات وتخضع المرابحة لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت.

بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠١٥م وقعت الشركة التابعة (شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة) اتفاقية تمويل إسلامي مع البنك السعودي البريطاني بمبلغ ٢٠٠ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغ الجزء المستخدم من التمويل مبلغ ١٠٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٣٨,٩ مليون ريال سعودي). يستحق سداد التمويل لأجل خلال فترة ٦٠ شهراً من تاريخ السحب ويتضمن فترة سماح لمدة سنة واحدة. يترتب على التمويل فائدة سنوية بنسبة ١,٥% + السايبور. التمويل لأجل مضمون بسندات لأمر.

بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٠م، وقعت شركة حلواني إخوان (إحدى شركات المجموعة) اتفاقية تمويل لأجل (تورق) مع صندوق التنمية الصناعية السعودي ("الصندوق") بمبلغ ١٦٥,٢ مليون ريال سعودي بغرض تمويل مشروع المجمع الصناعي للشركة بمدينة جدة في المملكة العربية السعودية. تم رهن جميع الممتلكات والآلات والمعدات المقامة على أرض المشروع لصالح الصندوق كضمان للتمويل. تم سحب كامل رصيد التمويل من قبل الشركة. بموجب شروط الاتفاقية، يستحق سداد التمويل على أقساط نصف سنوية وآخر قسط يستحق السداد في ٢٠٢٠م. قامت الشركة بتسديد باقي قيمة التمويل بمبلغ ٣٧,٢ مليون ريال سعودي خلال السنة وعليه تم فك رهن الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة. يترتب على التمويل رسوم مسبقة الدفع بمبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي والذي تم تسجيله كأعباء تمويل مؤجلة وتم إطفاؤه على مدى مدة سريان العقد باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

خلال سنة ٢٠١٩م، وقعت شركة حلواني إخوان (إحدى شركات المجموعة) اتفاقية تمويل مع البنك السعودي الفرنسي بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي. تم سحب رصيد التمويل بالكامل من قبل الشركة التابعة. وفقاً لشروط الاتفاقية، يستحق سداد القرض على شكل أقساط ربع سنوية بقيمة ٩,٣٧٥ مليون ريال سعودي ابتداءً من ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م ويستحق سداد آخر قسط بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م. يترتب على التمويل رسوم تمويل (بالسعر السائد في السوق بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح). تم ضمان التمويل بسندات لأمر صادرة للبنك.

أبرمت الشركة التابعة ايضاً عقود مرابحات قصيرة وطويلة الأجل مع بنوك محلية في جمهورية مصر العربية لتمويل عملياتها. تدفع الشركة التابعة أعباء تمويل حسب ما هو سائد في السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغ الرصيد القائم لهذه العقود مبلغ ١٣,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: مبلغ ٧,٨ مليون ريال سعودي) ولا يوجد جزء غير متداول (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٣ مليون ريال سعودي).

٢٧ . التزامات منافع الموظفين

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	**١١٩,١٢٣,٨٠٠**	١١٢,٨٥٧,١٣٠
تكلفة الخدمة الحالية	**٨,٧٨٥,٩٠٧**	٧,٦٣٥,٢٧٠
تكاليف تمويل	**٢,٣٤٨,٢٠٠**	٣,٠٤١,٤٠٠
المدفوع خلال السنة	**(١٥,٨٨٢,٥٩٩)**	(١٤,٨٤٣,٤٠١)
تسويات تقييم اكتواري	**٥,٢٨٥,٠٨٥**	١٠,٤٣٣,٤٠١
الرصيد في نهاية السنة	**١١٩,٦٦٠,٣٩٣**	١١٩,١٢٣,٨٠٠

إن أهم الافتراضات الاكتوارية المستخدمة في حساب القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
معدل الخصم	**من ١,٦% إلى ٢,٥٥%**	من ٢,٧% إلى ٢,٩%
معدل زيادة الراتب	**من ٢,٢% إلى ٦%**	من ٣% إلى ٥%
معدل الدوران	**من ٨% إلى ١٤%**	من ٨% إلى ١٤%

تم عرض تأثير قيمة الالتزام محدد المنافع على احدى الفرضيات الاكتوارية والتي لها نسبة تغيير معقولة، مع تثبيت كافة العناصر المتغيرة الأخرى كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م **ريال سعودي**
معدل الخصم -٢٥%	**١١٩,٧١٩,١٣٤**
معدل الخصم +٢٥%	**١١٩,٦٤٧,١١٩**
زيادة الراتب -٢٥%	**١١٩,٦٤١,٩٩٥**
زيادة الراتب +٢٥%	**١١٩,٧١٥,٩٠٣**

٢٨ . دائنون ومبالغ مستحقة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م **ريال سعودي**	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي
دائنون تجاريون	**١٤٩,٦٣٨,٨٣٠**	١٢٥,٩١٠,٩٢٢
مصروفات مستحقة	**٩٣,٠٧٥,٦٧٣**	٩١,٧٧٠,٩٨٣
مستحقات موظفين	**٢٥,٥٣٤,٨٦٦**	١٣,٣٧٧,١٠٧
مطلوبات رد البضاعة ناشئة من حقوق رد البضاعة	**١٧,٧٨٧,١٩٨**	١٣,٤٩٧,٩٩٤
دفعات مقدمة من العملاء	**٦,١٣٥,١٨٥**	٩,٣٩٣,٤٢٩
مستحقات ضرائب الشركات التابعة	**٥,٧٥٦,٨٩٣**	٢,٣٤٦,٤١٨
مشتقات مالية (أنظر الإيضاح أدناه)	**٦٤٦,٤١٤**	١,١٧٨,٦٨٩
أخرى	**٦,٩٣٢,٧٨٩**	٦,٥٣٩,٣٩٦
	٣٠٥,٥٠٧,٨٤٨	٢٦٤,٠١٤,٩٣٨

أبرمت الشركة التابعة ("شركة حلواني إخوان") عقد مشتقات مالية لمبادلة أسعار الفائدة مع أحد البنوك التجارية المحلية لمواجهة تقلبات أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت القيمة العادلة للعقد مبلغ ٦٤٦,٤١٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١,١٧٨,٦٨٩ ريال سعودي). وبالتالي، سجلت الشركة أرباح تقييم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ ٥٣٢,٢٧٥ ريال سعودي (٢٠١٩م: خسائر بمبلغ ١,١٧٨,٦٨٩ ريال سعودي). بلغت قيمة عقد المقايضة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٩٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩م : ١٣١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢٩ . تمويل مرابحة إسلامية قصيرة الأجل

إن حركة القروض بموجب التمويل الاسلامي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد في بداية السنة	**٢٠٢,٤٠٨,٨٢٦**	٢٧١,٧١٢,٦٦١
صافي الحركة خلال السنة	**(١٦,٥٨١,٥٩٢)**	(٦٩,٣٠٣,٨٣٥)
	١٨٥,٨٢٧,٢٣٤	٢٠٢,٤٠٨,٨٢٦

في ٢٩ نوفمبر ٢٠١٨م وقعت المجموعة اتفاقية تسهيلات مرابحة قصيرة الأجل مع أحد البنوك التجارية المحلية بمبلغ ١٤٠ مليون ريال سعودي، ويتم تجديدها سنويا، كان رصيد القرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ٨٥,٨٣ مليون سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٨٦,٢٢ مليون ريال سعودي) . يخضع القرض لعمولة وفقاً للمعدلات السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية (سايبور) مضافاً إليها معدل عمولة ثابت. كما تم توقيع اتفاقية رهن أسهم مدرجة بسوق الأوراق المالية بتاريخ ١١ فبراير ٢٠١٩م مع البنك المانح للقرض بموجبة تم رهن أسهم عددها ٥,٥ مليون سهم مملوكة للمجموعة.

إن القيمة الدفترية للمرابحات الإسلامية للشركات التابعة كما يلي :

أ) أبرمت الشركة التابعة عقود مرابحات إسلامية (تورق) قصيرة الأجل مع بنوك محلية في المملكة العربية السعودية. إن هذه المرابحات تسدد خلال فترة ثلاثة إلى ثمانية أشهر وتدفع الشركة أعباء تمويل على التمويل طبقا لسعر السوق السائد بين البنوك السعودية مضافاً إليه هامش ربح، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بلغ الرصيد القائم من هذه العقود مبلغ ٨٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ١١٦,١ مليون ريال سعودي). المرابحات مضمونة بسندات لأمر صادرة للبنوك.

ب) وقعت الشركة التابعة اتفاقية تمويل إسلامي مع البنك السعودي البريطاني (ساب) لتمويل الأعمال الرأسمالية للشركة. اتفاقية التمويل مضمونة بسندات إذنية. يتم دفع التمويل الإسلامي في غضون سنة.

٣٠ . ارتباطات رأسمالية والتزامات محتملة وتعهدات

فيما يلي الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة والتعهدات الرئيسية:

	٢٠٢٠م	٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
ارتباطات رأسمالية لشراء ممتلكات وألات ومعدات	**٢٥,٣٨٥,٦٦٥**	٢٢,٢٠٠,٠٠٠
اعتمادات مستندية في سياق الأعمال العادية للمجموعة	**٥,٦٢٠,٠٩٩**	٦,٣٠٠,٠٠٠
ضمانات بنكية في سياق الأعمال العادية للمجموعة	**٢,٨٨٢,٩٣٣**	١٢,٠٤٧,٣٦٥

٣١ . القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة بين طرفين بعلمهما وملئ إرادتهما في معاملة تتم على أساس تجاري. بناءً عليه قد تنشأ فروق بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

تتكون الموجودات المالية للمجموعة من استثمارات في أدوات مالية و النقد والبنود شبه النقدية وذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وتتكون مطلوباتها المالية من دائنون ومبالغ مستحقة وأرصدة دائنة أخرى وعقود مرابحات إسلامية وتمويل لأجل والتزامات عقود إيجار والتزامات بموجب عقود إيجار تمويلي وبنوك سحب على المكشوف ومبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستعمل الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم:

المستوى ١: الأسعار المدرجة في أسواق مفتوحة لموجودات ومطلوبات متماثلة.

المستوى ٢: أساليب أخرى تكون فيها جميع المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة معلومة سواء كان ذلك بشكل مباشر أم غير مباشر.

المستوى ٣: أساليب تستعمل مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة لا تستند إلى بيانات السوق المعلومة.

تحتفظ المجموعة بالأدوات والمطلوبات المالية التالية بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
أدوات مالية بالقيمة العادلة:				
مدرجة في سوق نشط	٣٩٩,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٣٩٩,٠٠٠,٠٠٠
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٣٦٩,٧٥٨,٣٧٣	٣٦٩,٧٥٨,٣٧٣
	٣٩٩,٠٠٠,٠٠٠	-	٣٦٩,٧٥٨,٣٧٣	٧٦٨,٧٥٨,٣٧٣
مطلوبات مالية بالقيمة العادلة:				
مشتقات مالية	-	٦٤٦,٤١٤	-	٦٤٦,٤١٤
	-	٦٤٦,٤١٤	-	٦٤٦,٤١٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	المستوى ١ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
أدوات مالية بالقيمة العادلة:				
مدرجة في سوق نشط	٣٣٤,٢٥٠,٠٠٠	-	-	٣٣٤,٢٥٠,٠٠٠
غير مدرجة في سوق نشط	-	-	٤٣٧,٣٥٧,١١٦	٤٣٧,٣٥٧,١١٦
	٣٣٤,٢٥٠,٠٠٠	-	٤٣٧,٣٥٧,١١٦	٧٧١,٦٠٧,١١٦
مطلوبات مالية بالقيمة العادلة:				
مشتقات مالية	-	١,١٧٨,٦٨٩	-	١,١٧٨,٦٨٩
	-	١,١٧٨,٦٨٩	-	١,١٧٨,٦٨٩

مطابقة المستوى ٣

يبين الجدول التالي مطابقة جميع الحركات في القيمة العادلة للأدوات المالية المصنفة في المستوى ٣ ما بين بداية ونهاية السنة المالية:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م **ريال سعودي**
الرصيد الافتتاحي	**٤٣٧,٣٥٧,١١٦**
إستبعادات	**(٢,٠٩٠,٧٤٣)**
محول إلى مستوى ١ (مدرجة في سوق نشط)	**(٥٥,٦٠٠,٠٠٠)**
تقييم	**(٩,٩٠٨,٠٠٠)**
الرصيد النهائي	**٣٦٩,٧٥٨,٣٧٣**

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٦) من القوائم المالية المرفقة فقد تم خلال عام ٢٠٢٠م طرح شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري التي تستثمر فيها الشركة للتداول في السوق المالية في المملكة العربية السعودية وبناء عليه تم تحويل الاستثمار من المستوى الثالث إلى المستوى الأول في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المبين أعلاه.

٣٢ . أهداف وسياسات إدارة المخاطر

المخاطر جزء من أنشطة المجموعة وتدار من خلال آلية متواصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها ووفقاً للقيود والضوابط الآخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة المجموعة على تحقيق أرباح وكل موظف في المجموعة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملى عليه وظيفته أو مسئولياته.

يقوم أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة المخاطر التالية والموافقة عليها.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرار. يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من صافي الديون (تمويل المرابحة لأجل مقاصة مع النقدية والبنود شبه النقدية) وحقوق الملكية (التي تتكون من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقاة والأرباح أو الخسائر غير المحققة عن إعادة تقييم استثمارات وموجودات مالية وفرق ترجمة القوائم المالية لشركة تابعة).

هيكل رأس المال كما في نهاية السنة على النحو التالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
	ريال سعودي	ريال سعودي
مجموع الديون	٦٠٣,٢٩٤,٦٨٧	٧٥١,٩٦٩,٥٧٧
ناقص: النقدية والبنود شبه النقدية	**(١٧٧,٥٧١,٦٧٩)**	(١٣٤,٥٢٩,٠١١)
صافي الدين	**٤٢٥,٧٢٣,٠٠٨**	٦١٧,٤٤٠,٥٦٦
إجمالي حقوق الملكية	**١,٨١٤,٥١٣,١١٠**	١,٨٤٦,٨٥٥,٧٨٥
معدل الدين إلى حقوق الملكية (نسبة)	**%٢٣**	%٣٣

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالمطلوبات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حال نشوئها. بما في ذلك اتفاقيات بتسهيلات ائتمانية لمقابلة أي التزامات مستقبلية.

يبين الجدول التالي ملخصاً لمواعيد استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة بناء على تواريخ الدفع التعاقدية وأسعار العمولة المتداولة في السوق كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	**خلال سنة**	**١ إلى ٥ سنوات**	**الإجمالي**
	ريال سعودي	**ريال سعودي**	**ريال سعودي**
دائنون ومبالغ مستحقة أخرى	٣٠٥,٥٠٧,٨٤٨	-	٣٠٥,٥٠٧,٨٤٨
تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل	١٨٥,٨٢٧,٢٣٤	-	١٨٥,٨٢٧,٢٣٤
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	١٥٧,٤١٤,٠٣٣	٢٦٠,٠٥٣,٤٢٠	٤١٧,٤٦٧,٤٥٣
التزامات عقود إيجار	١٢,٥٤٦,٩٧٧	٣٢,٢٦٨,٣٩٣	٤٤,٨١٥,٣٧٠
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٣,٧٥٦,٧٧١	-	١٣,٧٥٦,٧٧١
المجموع	٦٧٥,٠٥٢,٨٦٣	٢٩٢,٣٢١,٨١٣	٩٦٧,٣٧٤,٦٧٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	خلال سنة	١ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
دائنون ومبالغ مستحقة أخرى	٢٦٤,٠١٤,٩٣٨	-	٢٦٤,٠١٤,٩٣٨
تمويل مرابحة إسلامية قصير الأجل	٢٠٢,٤٠٨,٨٢٦	-	٢٠٢,٤٠٨,٨٢٦
عقود مرابحة إسلامية وقروض طويلة الأجل	١٢٦,٩١٩,٣٥١	٤٢٢,٦٤١,٤٠٠	٥٤٩,٥٦٠,٧٥١
التزامات عقود إيجار	١٢,٦١١,٣٦٧	٣٨,٢١٢,٣٠٥	٥٠,٨٢٣,٦٧٢
توزيعات أرباح مستحقة الدفع	١٣,٧٩٨,٤٥٨	-	١٣,٧٩٨,٤٥٨
المجموع	٦١٩,٧٥٢,٩٤٠	٤٦٠,٨٥٣,٧٠٥	١,٠٨٠,٦٠٦,٦٤٥

مخاطر السوق

تم وضع إطار مناسب لإدارة مخاطر السوق فيما يتعلق بجميع الأصول بما في ذلك الأصول التي ليست لها أسعار سوق متداولة و/ أو معرضة لتقلبات في الأسعار.

أ) مخاطر أسعار العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تذبذب قيمة أداة مالية بسبب تقلبات أسعار العمولة في السوق. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار العمولة على موجوداتها ومطلوباتها التي ينتج عنها/ تدفع عليها أسعار فائدة بما في ذلك عقود المرابحات والقرض لأجل. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر العمولة عن طريق مراقبة التغيرات في أسعار العمولة على مطلوباتها التي تدفع عليها فائدة.

إن تغيراً بمقدار ١٠ نقطة أساس في أسعار العمولة على الودائع/ القروض ذات العمولة المتغيرة المقيمة بالريال السعودي في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة يؤدي إلى زيادة/(نقص) صافي دخل السنة بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض التحليل أدناه بأن جميع المتغيرات الآخرى تبقى ثابتة:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
	+١٠ نقاط أساس	**- ١٠ نقاط أساس**	+١٠ نقاط أساس	- ١٠ نقاط أساس
تمويل مرابحة	**(٦٠٣,٢٩٥)**	**٦٠٣,٢٩٥**	(٧٥١,٩٧٠)	٧٥١,٩٧٠

ب)مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية يتم إظهار تأثير تقلبات أسعار صرف الجنيه المصري. إن ٣٥,٦% من إيرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م تمثل مبيعات الشركة التابعة حلواني إخوان – مصر (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٥,٧%) حيث يستخدم الجنيه المصري كعملة تشغيلية لها.

لم يلاحظ وجود أي تغير جوهري في سعر الصرف ما بين الريال السعودي والجنيه المصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة والمقومة بعملات أجنبية تتعلق بالشركة التابعة (بالدولار الأمريكي والجنية المصري بشكل رئيسي) مبلغ ٩٩,٨ مليون ريال سعودي و١١٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٦٣,٧ مليون ريال سعودي و٧٨,٣ مليون ريال سعودي) على التوالي. لم يحدث أي انخفاض جوهري لسعر الصرف خلال سنة ٢٠٢٠م.

لم تقم المجموعة بإجراء أية معاملات جوهرية خلاف الريال السعودي والدولار الأمريكي خلال السنة. ونظراً لأن سعر الريال السعودي مثبت تجاه الدولار الأمريكي فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل اي مخاطر عملة هامة. أما بخصوص أثر تقلبات أسعار العملات الناتج عن ترجمة القوائم المالية للشركة التابعة لأغراض تجميع القوائم المالية فيتم إظهاره ضمن حقوق الملكية في بند منفصل. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العملات وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار العملات باستمرار واتخاذ القرارات المناسبة.

ج)مخاطر أسعار المواد الخام

تستخدم المجموعة مواد خام مختلفة كمدخلات إنتاج في عملياتها الإنتاجية وتخضع هذه المواد الخام لتذبذب الأسعار مما قد يؤثر على نتائج أعمال المجموعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة أسعار المواد الخام وتتخذ القرارات المناسبة للشراء حسب توقعات الأسعار.

انخفاض الشهرة

تقوم إدارة المجموعة بتقدير الانخفاض المحتمل في الشهرة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للوحدة المدرة للنقدية المعنية.

يتأثر احتساب الشهرة كثيراً بالافتراضات التالية: -

- إجمالي الهامش.
- معدل النمو المستخدم.
- المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال

إجمالي الهامش

تم تحديد إجمالي الهامش على أساس متوسط القيمة المحققة خلال الثلاث سنوات السابقة لبدء فترة الموازنة وبعد إجراء التعديلات المتعلقة بتحسينات الكفاءة المتوقعة في الوحدات المدرة للنقدية.

معدل النمو

تم تحديد المعدلات على أساس متوسط القيمة المحققة للسنوات السابقة لبدء فترة الموازنة وبعد إجراء التعديلات المتعلقة بالعقود الحالية ووجهة نظر الإدارة بشأن نمو حجم السوق والتوسع الجغرافي.

المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال

تستخدم المجموعة *هذا المعدل في خصم التدفقات النقدية المتوقعة للوصول إلى القيمة الاستخدامية.*

الحساسية تجاه تغير الافتراضات

استخدمت المجموعة معدل خصم يبلغ ٨,١٣% لخصم التدفقات النقدية المتوقعة لغرض دراسة الهبوط في قيمة الشهرة حيث لم ينتج عن ذلك تسجيل أي هبوط. إذا بلغ معدل الخصم ١٣% فقد ينتج عن ذلك هبوط في القيمة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تعمل المجموعة على الحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والحصول على خطابات ضمان واعتمادات مستندية كضمان من بعض العملاء.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأدوات المالية الأخرى للمجموعة بما في ذلك النقدية والبنود شبه النقدية فان تعرض المجموعة للمخاطر ناشئ عن تعثر الجهات التي يتم التعامل معها في السداد وان أقصى تعرض يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

مخاطر الأعمال

تنشأ مخاطر الأعمال من عدة عوامل خارجية مثل الأمراض الوبائية كانفلونزا الطيور وانفلونزا الخنازير التي تؤثر على قطاع اللحوم المصنعة بصفة عامة. ومن المخاطر أيضاً ما قد ينشأ من احتمال عدم وفرة المحاصيل الزراعية التي تستخدم كمواد أولية أساسية في الصناعات الغذائية بالإضافة إلى المخاطر الناتجة عن الاضطرابات السياسية التي تتعرض لها جمهورية مصر العربية وتأثيرها المحتمل على نتائج أعمال إحدى الشركات التابعة. وللتقليل من هذه المخاطر تقوم الإدارة بمراقبة هذه المخاطر واتخاذ القرارات المناسبة حسب الظروف.

٣٣ . تفشي فيروس كورونا

منذ بداية عام ٢٠٢٠م تفشى فيروس كورونا المستجد "كوفيد - ١٩" ، وانتشر عبر البلد الرئيسي للصين الى بلدان العالم، ثم تسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي على مستوى العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية. استلزم إعلان منظمة الصحة العالمية عن هذا الوباء أن تعيد إدارة المجموعة النظر في أحكامها الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة وطرق الحساب والمصادر الرئيسية للتقدير خلال السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، في حين أنه من الصعب الآن التنبؤ بالمدى الكامل وتاثيره على اعمالها، أجرت إدارة المجموعة تقييماً للأثر على عمليات المجموعة الشاملة والجوانب التجارية بما في ذلك عوامل مثل سلسلة التوريد وقيود السفر والطلب على المنتجات، إلخ. ونتج عن التقييم إلى أنه اعتباراً من تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة، لا يلزم إجراء تغييرات جوهرية في الأحكام والتقديرات الرئيسية. ومع ذلك، في ضوء حالة عدم اليقين الحالية، فإن أي تغيير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات المستقبلية. نظراً لأن الوضع يتطور بسرعة مع عدم اليقين في المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطور المرتقب وستتخذ المزيد من الإجراءات حسب الضرورة والمناسبة استجابةً للاضطراب الاقتصادي وعواقب كوفيد - ١٩ الأخرى.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية حول المستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات التي قد تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري لهذه البيانات المالية الموحدة:

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم المدينة التجارية

تطلبت حالات عدم اليقين الناجمة عن تفشي فيروس كورونا المستجد من المجموعة إعادة تقييم المدخلات والافتراضات المستخدمة لتحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في نهاية السنة. اعتبرت المجموعة هذه المعلومات التطلعية ذات الصلة فيما يتعلق، حالة الاقتصاد الكلي للسوق الذي تعمل فيه، زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقييم مؤشر احتمالية ضعف تأثير التعرض لهذا القطاع. عند تحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية، تأخذ المجموعة في الاعتبار أي تغيير جوهري في جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية من تاريخ منح الائتمان مبدئياً حتى تاريخ التقرير، تعتقد الإدارة أن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (راجع إيضاح ١٩) في تاريخ التقرير مناسب.

هبوط قيمة الأصول غير المالية

بالإشارة إلى الأداء المالي للمجموعة المدرج ضمن القوائم المالية الموحدة وعلى الرغم من جائحة كوفيد - ١٩ وتقييم الاستمرارية من قبل إدارة المجموعة، تعتقد الإدارة أن تفشي فيروس كورونا المستجد لا يؤدي إلى أي مؤشر هبوط في القيمة. وفقاً لذلك، لا يتطلب إجراء أي تقييم للهبوط في القيمة من قبل الإدارة.

القيمة العادلة للأداة المالية

قامت المجموعة بتقييم مدى ملاءمة تقنيات التقييم بما يتماشى مع البيئة المتقلبة بسبب ظروف السوق الحالية وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير مادي تفشي فيروس كورونا المستجد.

٣٤ . المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م، لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير جارية التأثير.

١-٣٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة جارية التأثير

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣: تعريف الأعما ل

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): "عمليات تجميع الأعمال" أنه لكي يتم اعتبار الأعمال بمثابة أعمال تجارية، فإنه يجب أن تتضمن أي مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول، كحد أدنى، مدخلات وعمليات موضوعية تسهم معا بشكل كبير في القدرة على تحقيق المخرجات. علاوة على ذلك، توضح التعديلات أن الأعمال التجارية يمكن أن تتواجد دون أن تشمل جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتحقيق المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة إبرام المجموعة أي عمليات تجميع أعمال.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) - إحلال سعر الفائدة المرجعي

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) الأدوات المالية: يوفر الإثبات والقياس عدداً من الإعفاءات التي تسري على كافة أدوات تغطية المخاطر التي تتأثر مباشرة بإحلال سعر الفائدة المرجعي. تتأثر أداة التغطية إذا نتج عن الإحلال عدم تأكد من توقيت و/ أو قيمة التدفقات النقدية المستندة إلى المؤشرات المرجعية للبند المغطى أو أداة تغطية المخاطر. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة نظرًا لأنه ليس لديها أي أدوات تغطية مخاطر مرتبطة بعمولة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (٨): تعريف الأهمية النسبية

تقدم التعديلات تعريفًا جديدًا للأهمية النسبية ينص على أن "المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية عن المنشأة المُعِدة للقوائم المالية." توضح التعديلات أن الأهمية النسبية تتوقف على طبيعة وحجم المعلومات، سواء كانت بصورة منفردة أو مجتمعة مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية الموحدة. إن "تحريف المعلومات يكون جوهريًا إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية الموحدة. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة وليس من المتوقع أن يكون لها أي أثر مستقبلي عليها.

الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨م

إن الإطار المفاهيمي ليس معياراً ولا تُلغي المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار آخر. يتمثل الغرض من الإطار المفاهيمي في مساعدة مجلس معايير المحاسبة الدولية في وضع المعايير، ومساعدة المُعدّين على تطوير سياسات محاسبية متسقة في الحالات التي لا يوجد فيها معيار ساري، ومساعدة جميع الجهات على فهم المعايير وتفسيرها. سيؤثر ذلك على المنشآت التي قامت بوضع سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة، والتعريفات المحدثة ومعايير إثبات الأصول والالتزامات، ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا

في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" – امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد- ١٩ .توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد - ١٩ . كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد- ١٩ من المؤجر يعد تعديلًا لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد- ١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلًا لعقد الإيجار. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٠م أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة.

٢-٣٤ المعايير الصادرة وغير سارية التأثير

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية التأثير حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عندما ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة

في يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩ و ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) الخاصة بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- إن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- إن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- إنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣م.

الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م ، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" بالرجوع إلى الإطار المفاهيمي. وتهدف التعديلات إلى استبدال الرجوع إلى الإطار المفاهيمي لإعداد وعرض القوائم المالية الصادر في عام١٩٨٩م، بالرجوع إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨م دون تغيير جوهري في متطلباته. وأضاف المجلس أيضًا استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ تفاديًا لإصدار أرباح أو خسائر محتملة "في اليوم الثاني" تنشأ عن الالتزامات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أو التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل. وفي الوقت ذاته، قرَّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بشأن الأصول المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦

في مايو ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود"، والذي يحظر على المنشآت الخصم - من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات - أي متحصلات بيع البنود المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بإثبات المتحصلات من بيع هذه البنود، والتكاليف المتعلقة بإنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسرًا. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة مباشرة". تشتمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق المجموعة هذه التعديلات على العقود التي لم تفِ بعد بجميع التزاماتها في بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية – الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠ ٪ لغرض التوقف عن إثبات الالتزامات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨م – ٢٠٢٠م على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلًا على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافًا جوهريًا عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشتمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على الالتزامات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل . يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر،سوف تطبق المجموعة هذا التعديل على الالتزامات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

٣٥. تعديلات سنوات سابقة

تم تعديل الحسابات التالية نتيجة إعادة تصنيف الاستثمار في بعض الأدوات المالية من أداة حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخر إلى أداة دين من خلال الربح أو الخسارة بعد أن قامت الإدارة بإعادة تقييم شروط وأحكام اتفاقية الاستثمار ذات الصلة وتوصلت أن الأداة المالية لا تستوفي تعريف أداة حقوق الملكية، وعليه تم إعادة تبويب الحسابات ذات الصلة وفق التصنيف بعد التعديل.
وفيما يلي ملخص التعديلات:

قائمة المركز المالى الموحدة	١ يناير ٢٠١٩م قبل التعديل	التعديل	١ يناير ٢٠١٩م بعد التعديل
استثمارات وموجودات مالية	٨٨٣,٦١٨,٠٧٤	(١٠,٨٧٣,٧١٥)	٨٧٢,٧٤٤,٣٥٩
خسائر متراكمة	(٩٤,١١٠,٢٤٥)	١٠,٤٠٤,٨٢٥	(٨٣,٧٠٥,٤٢٠)
صافي خسائر غير محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٦٤,٧٧٨,٣٠٨)	(٢١,٢٧٨,٥٤٠)	(٨٦,٠٥٦,٨٤٨)

قائمة المركز المالي الموحدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م قبل التعديل	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بعد التعديل
استثمارات وموجودات مالية	٨٣٨,٨٦٣,٤٣٥	١,٦٤١,٨٧٣	٨٤٠,٥٠٥,٣٠٨
خسائر متراكمة	(٣٥,٨٨٩,٣٩٧)	١٧,٦٩٦,٣٢٥	(١٨,١٩٣,٠٧٢)
صافي خسائر غير محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٥٧,٥٢٩,٨١٠)	(١٦,٠٥٤,٤٥٢)	(٧٣,٥٨٤,٢٦٢)

قائمة الدخل الموحدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م قبل التعديل	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بعد التعديل
تقييم استثمارات في أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٧,٢٩١,٥٠٠	٧,٢٩١,٥٠٠
صافي أرباح السنة	١١,٠٤٥,٦٦٣	٧,٢٩١,٥٠٠	١٨,٣٣٧,١٦٣

قائمة الدخل الشامل الأخر الموحدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م قبل التعديل	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بعد التعديل
صافي أرباح غير محققة من إعادة تقييم أدوات ملكية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	٧,٤٠٢,١٢٤	٥,٢٢٤,٠٨٨	١٢,٦٢٦,٢١٢
إجمالي الدخل الشامل الأخر	٦,٧٤٥,٤٩٣	٥,٢٢٤,٠٨٨	١١,٩٦٩,٥٨١

قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م قبل التعديل	التعديل	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بعد التعديل
صافي أرباح السنة قبل الزكاة وضريبة الدخل	٦٧,٨٢٣,٧١٦	٧,٢٩١,٥٠٠	٧٥,١١٥,٢١٦
تسويات: تقييم استثمارات في أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٧,٢٩١,٥٠٠	٧,٢٩١,٥٠٠
صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية	١٨٢,٠١٧,٩١١	-	١٨٢,٠١٧,٩١١

٣٦.أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع العرض للسنة الحالية، أهمها ما يلي:

قائمة المركز المالي الموحدة	٢٠١٩م قبل إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	٢٠١٩م بعد إعادة التصنيف
ذمم مدينة تجارية	٢٦١,١٣٢,٥١٤	(٥,٨٣١,٩٥٤)	٢٥٥,٣٠٠,٥٦٠
مصروفات مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٢٥٧,٤٢٠,١٢١	(٣٩٢,٤٥١)	٢٥٧,٠٢٧,٦٧٠
دائنون ومبالغ مستحقة أخرى	٢٧٠,٢٣٩,٣٤٣	(٦,٢٢٤,٤٠٥)	٢٦٤,٠١٤,٩٣٨

قائمة الدخل الموحدة	٢٠١٩م قبل إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	٢٠١٩م بعد إعادة التصنيف
تكلفة الإيرادات	١,٣٣٥,١١٧,١٧١	١,٦٤٤,٤٢٨	١,٣٣٦,٧٦١,٥٩٩
إيرادات (مصاريف) أخرى، صافي	١,٣٧٧,٥٤٨	(٣٧,٢١٣)	١,٣٤٠,٣٣٥
مصاريف بيع وتوزيع	٢٥٨,٥٤٢,١٣٠	١,٥٠٣,٦٩٩	٢٦٠,٠٤٥,٨٢٩
مصاريف عمومية وإدارية	١٨٤,٥٦٥,٥٩٧	(٣,١٨٥,٣٤٠)	١٨١,٣٨٠,٢٥٧

٣٧.أحداث لاحقة

بتاريخ ٠١ فبراير ٢٠٢١م استكملت إحدى الشركات التابعة إجراءات توقيع اتفاقية تسهيلات تمويلية متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية مع بنك محلي.

إجمالي قيمة التسهيلات التمويلية ٣٤٢ مليون ريال منها ١٥٠ مليون ريال قرض لأجل و١٩٢ مليون ريال لتمويل رأس المال العامل.

مدة تمويل القرض لأجل خمس سنوات متضمنة فترة سماح ستة أشهر من تاريخ أول عملية سحب. مدة تمويل رأس المال العامل سنة واحدة من تاريخ توقيع الاتفاقية وتجدد سنوياً.

٣٨.فروع الشركات التابعة

تشمل القوائم المالية الموحدة الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الفروع التالية لدى الشركات التابعة:

شركة حلواني:

م	رقم السجل التجاري	المدينة
١	١٠١٠٠٦٢٥٢٩	الرياض
٢	١١٣١٠٠٩٨٨٥	بريدة
٣	٢٠٥٠٠٢١٠٨٢	الدمام
٤	٣٥٥٠٠١٩٥٥٤	تبوك
٥	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٣	جدة
٦	٤٠٣٠٢٩٦٠٢٥	جدة
٧	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٤	جدة
٨	٤٠٣٠٢٨٩٢٨١	جدة
٩	٤٠٣٠١٣٢١٩٤	جدة
١٠	٤٠٣٠١٢٠١٩١	جدة
١١	٤٠٣١٠٢٣١٦١	مكة المكرمة
١٢	٤٠٣٠٠١٦٢٩٦	جدة
١٣	٤٠٣٠٠١٦٢٦٧	جدة
١٤	٤٠٣٢٠٠٩٩٣٦	الطائف
١٥	٤٦٥٠٠٠٧٨٧١	المدينة المنورة
١٦	٤٠٣٠٢٩٦٠٢٨	جدة
١٧	٤٠٣٠٢٨٩٤٣٤	جدة
١٨	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٧	جدة
١٩	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٦	جدة
٢٠	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٥	جدة
٢١	٤٠٣٠٢٨٩٢٨٢	جدة
٢٢	٥٨٥٥٠١١٤٩٦	خميس مشيط
٢٣	٤٧٠٠٠٠١١٢٩	ينبع

شركة النسيج والملابس الجاهزة المحدودة:

الموقع	رقم السجل	تاريخ الاصدار	تاريخ الإنتهاء
مكة المكرمة	٤٠٣١٠٠٨٣٠٠	١٣٩٩/٠٨/١٦هـ	١٤٤٣/٠٥/٢٩هـ
الطائف	٤٠٣٢٢٣٥٩٨٠	١٤٤٠/٠٨/٢٥هـ	١٤٤٤/٠٨/٢٥هـ
مكة المكرمة	٤٠٣١٠٧٢٨٧٨	١٤٣٣/١٢/٢٦هـ	١٤٤٢/١٢/٢٤هـ

المدينة	رقم الرخصة	اسم المعرض	تاريخ الإنتهاء
جدة	٣٩١١١٤٠٥٨٩٨	معرض الثوب السعودي-فرع الصفا	١٤٤٢/٠٢/٠٩هـ
جدة	٣٩١١١٤٢٢٦٣١	معرض الثوب السعودي-فرع الجامعة	١٤٤١/٠٥/١٣هـ
جدة	٣٩١١١٢٨٥٠١٣	معرض الثوب السعودي-فرع الأجاويد	١٤٤١/٠١/١٥هـ
جدة	٣٩١١١٣٢٩٦٣٠	معرض الثوب السعودي-فرع النعيم	١٤٤٢/٠٨/٢٧هـ
مكة المكرمة	٣٩٠٩٤٨٤١٧٣	معرض الثوب السعودي- فرع الستين	١٤٤١/٠٥/١٠هـ
مكة المكرمة	٣٩٠٩٥٢٠٤٥٦	معرض الثوب السعودي- فرع الشوقية	١٤٤٢/٠٢/٠١هـ
مكة المكرمة	٣٩٠٩٤٣٧٤٣٥	معرض الثوب السعودي-فرع البحيرات	١٤٤٢/٠١/٢٩هـ
مكة المكرمة	٣٩٠٩٤٣٦٣٣٧	معرض الثوب السعودي-فرع الشرائع	١٤٤٣/٠١/٠١هـ
مكة المكرمة	٣٩٠٩٦٠٠٢٦٦	معرض الثوب السعودي-فرع العزيزية	١٤٤٢/٠١/٢٤هـ
الطائف	٣٩١١١٠١٩٠١١	معرض الثوب السعودي- فرع شهار	١٤٤١/٠٥/٠١هـ

شركة الربيع السعودية للأغذية المحدودة:

مسلسل	رقم السجل التجاري	المدينة
١	١٠١٠٠٢٥٢٧٥	الرياض (المركز الرئيسي)
٢	١٠١٠٦١٤٢١٤	الرياض (تصدير)
٣	١٠١٠٦١٤٢١٢	الرياض (مبيعات)
٤	١٠١١٠٠٨٧٥٦	الخرج
٥	١١٨٥٠٠١٦٥١	وادى الدواسر
٦	٢٠٥٠٠٣٣٤٨٩	الدمام
٧	٢٢٥٢٠٢٦٣٢٦	المبرز
٨	٢٠٥٧٠٠٤٠٩٢	الخفجى
٩	٢٥١١٠٠٣٤٢٣	حفر الباطن
١٠	٤٠٣٠١٢٣٤٩٦	جده
١١	٤٧٠٠٠١١٠٦١	ينبع
١٢	٤٦٥٠٠٢٢٦٨٣	المدينه المنوره
١٣	٣٣٥٠٠١٢٠٣٩	حائل
١٤	٣٤٠٠٠٠٨٦٨٧	سكاكا
١٥	٣٤٥٢٠٠٩٨١٧	القريات
١٦	٣٥٥٠٠١٤٧٦٦	تبوك
١٧	٥٨٥١٠٠٢٣٢٥	بيشه
١٨	٥٩٥٠٠٠٧٤٦٧	نجران
١٩	٥٨٦٠٠٢٣٥٠٨	محائل
٢٠	٥٨٥٥٠١٥٥٢٥	خميس مشيط
٢١	٥٩٠٠٠٠٥٧٢٠	جازان
٢٢	٥٨٠٠٠١٠٣٠١	الباحه
٢٣	١١٢٨٠٠٣٩٢٤	عنيزه
٢٤	١١١٦٠٠٣٩٢٢	الدوادمى
٢٥	٤٠٣١٢١٣٨٢٧	مكة المكرمة
٢٦	٤٠٣٢٢٢٨٠٠٥	الطائف
٢٧	٤٦٠٣١٤٩٦٥٦	المخواه

٣٩. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١م.