

شركة الغاز والتصنيع الأهلية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

## الفهرس

الصفحة	الفهرس
٨ - ٣	تقرير المراجع المستقل
٩	قائمة المركز المالي
١٠	قائمة الدخل الشامل
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٢ - ١٣	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦٧	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة الغاز والتصنيع الأهلية (شركة مساهمة سعودية)

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة الغاز والتصنيع الأهلية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهمامة.

في رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### أساس الرأي المتحفظ

يتضمن حساب المصارييف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى رصيد حساب مبالغ محصلة تحت التسوية ("الحساب") وبالبلغ ٢٧,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ :٤ ٢٧,٤ مليون ريال سعودي). كما هو مبين في إيضاح ٦-٣٤ (أ) حول القوائم المالية، اكتشفت إدارة الشركة عمليات اختلاس بمبلغ ٢٥,٧ مليون ريال سعودي قام بها موظف سابق والذي تم توجيهها من خلال هذا الحساب، وقد تم عكس هذه العمليات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يوجد هناك صعوبة في تتبع معاملات أخرى ضمن هذا الحساب، وبالتالي لا يمكن التأكيد من صحة رصيد هذا الحساب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نظراً لعدم توفر أدلة مناسبة. لم تتمكن من الحصول على أدلة مراجعة كافية للوصول إلى قناعة فيما يتعلق بتأكيدات وجود هذا الحساب وصحة تسجيله. وبالتالي، لم تتمكن من تحديد التعديلات الضرورية، إن وجدت، على هذا الحساب وأثرها على هذه القوائم المالية.

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### أمور أخرى

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً مطلقاً حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ١ أبريل ٢٠٢٠).

تقرير المراجع المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة الغاز والتكتنوج الأهلية  
(شركة مساهمة سعودية) - (نتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية كل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم توضيحيها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمينا لمخاطر وجود تحريفات جوهريه في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية المرفقة.

الأمر الرئيس للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p><b>حساب المبالغ المحصلة تحت التسوية</b></p> <p>تتضمن المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى حساب مبالغ محصلة تحت التسوية ("الحساب") قدره ٤٢٧ مليون ريال سعودي كما في ٢٠١٩ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٧,٤٠٢٠١٩)، و١٨٥ مليون ريال سعودي؛ و١٠٢٠١٩ يناير ٢٠٢١ (١٨,٥٢٠١٩).</p> <p>يمثل هذا الحساب دفعات مستلمة من عملاء متتنوعين لشراء خزانات الغاز ومنتجات أخرى ومعاملات أخرى.</p> <p>أيضاً، حدثت عمليات اختلاس (كما تم الإفصاح عنها بالكامل في الإيضاح ٦-٣٤)، والتي تم توجيهها من خلال هذا الحساب إلى جانب حسابات أخرى، والذي يشمل ١,٧ مليون ريال سعودي غير متعلقة بهذا الحساب.</p> <p>يعتبر هذا من الأمور الرئيسية للمراجعة، لأن هذا الحساب عرضة لمخاطر عالية من التحريف الجوهري أو الذي تعتبره "مخاطر مهمة" وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي ٣١٥ (المعدل)، تحديد مخاطر التحريف الجوهري وتقييمها من خلال فهم المنشأة وبينتها، والتحفظ المصاحب لتقريرنا، كما هو مبين في "أساس الرأي المحفوظ".</p> <p>انظر الإيضاح ١٩-ب و ٦-٣٤ (أ) بشأن التعديلات والإفصالات ذات الصلة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• الحصول على فهم وتحليل طبيعة المعاملة المسجلة في هذا الحساب.</li> <li>• طلبنا الحصول على أساس القيود المحاسبية التي تم تسجيلها على هذا الحساب والأدلة المؤيدة ذات الصلة.</li> <li>• تقييم الإفصالات ذات الصلة المدرجة في القوائم المالية.</li> <li>• لقد أصدرنا رأياً متحفظاً على النحو المشار إليه في قسم "أساس الرأي المحفوظ" في تقريرنا.</li> </ul>

تقرير المراجع المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة الغاز والتكتسيع الأهلية  
(شركة مساهمة سعودية) - (نتمة)

الأمور الرئيسة للمراجعة - (نتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيس للمراجعة
تصنيف وتقدير الموجودات المالية	
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• مراجعة وإعادة تقييم عمليات تقييم الإدارة لتصنيف الاستثمارات بما يتناسب مع المعيار الدولي للتقرير المالي <sup>٩</sup>.</li> <li>• تقييم كفاءة وقدرات وموضوعية المقيم المهني المستقل.</li> <li>• الحصول على تأكيد مباشر لملكية الشركة في تلك الاستثمارات ومراجعة مستندات الملكية المتعلقة بالاستثمارات في المنشآت غير المتداولة.</li> <li>• تحديد منهجية التقييم المستخدمة من قبل المقيم المهني المستقل لتقدير القيمة العادلة للاستثمار، الذي تم إجراؤه من قبل فريق التقييم لدينا.</li> <li>• التحقق، على أساس العينة، من مدى دقة ومعقولية البيانات المدخلة والمقدمة من الإدارة إلى المقيم المهني المستقل، ومقاربتها مع المستندات المؤيدة.</li> <li>• مراجعة أساس التعديل الذي أجرته الإدارة فيما يتعلق بإعادة تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بمبلغ ١٦٩,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح ٦-٣٤ (ب)).</li> <li>• تقييم الإفصاحات ذات الصلة المدرجة في القوائم المالية.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يوجد لدى الشركة موجودات مالية قدرها ٩٧٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٩٥٦,٦ مليون ريال سعودي)، والتي تم تصنيفها سابقًا كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.</p> <p>تمثل هذه الاستثمارات صكوك وأسهم لمنشآت غير متداولة وصناديق عامة ومقلة ومحافظ أوراق مالية متداولة.</p> <p>خلال السنة، قامت الإدارة بإعادة تقييم الأسس المتعلقة بتصنيف هذه الاستثمارات وفقًا للمعيار الدولي للتقرير المالي <sup>٩</sup> - الأدوات المالية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا من الأمور الرئيسة للمراجعة، نظرًا لأهمية رصيد الاستثمار ومدى صعوبة تقييم الاستثمارات في المنشآت غير المتداولة.</p> <p>انظر الإيضاح ٨-٢-٢ بشأن السياسة المحاسبية والإيضاح ٩ و ٦-٣٤ (ب) بشأن الإفصاحات ذات الصلة.</p>

## تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة الغاز والتكتنique الأهلية (شركة مساهمة سعودية) - (نتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠، فيما عدا القوائم المالية وتقرير مراجعة الحسابات. إن الإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠ متوفراً لنا بعد تاريخ تقرير مراجعة الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون ممتاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، تكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكومة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكومة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعة، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة الغاز والتكتسيع الأهلية  
(شركة مساهمة سعودية) - (تنمية)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - (تنمية)  
وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على  
نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات  
مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة ل توفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم  
اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو  
حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس  
بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي  
قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها،  
فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في  
العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات  
ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا  
إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية  
قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن  
المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك  
أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع  
العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.



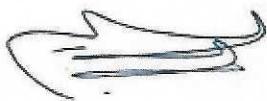
نبني عالماً  
أفضل للعمل

تقرير المراجع المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة الغاز والتصنيع الأهلية  
(شركة مساهمة سعودية) - (تمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية - (تمة)

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست و يونغ



عبدالعزيز عبدالرحمن السويلم  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٢٧٧)

الرياض: ٢٣ شعبان ١٤٤٢ هـ  
(٥ أبريل ٢٠٢١)

٢٠١٩ ١ يناير	٢٠١٩ (معدلة، ايضاح)	٢٠٢٠ (٣٤) ريل سعودي	٢٠٢٠ ريل سعودي	٢٠٢٠ ريل سعودي
-----------------	------------------------	---------------------------	-------------------	-------------------

٦١٥,٩١٧,٨١٣	٦٠٥,٢٧٠,٦٩٣	٦٣٣,٥٢١,١٧٥	٤
٢٢,٨٢٨,٤٦٥	٣٢,٢٨٩,٧٢٠	٣٢,٨٩٥,٠٣٥	٥
٣٤,٤٩٤,١٧٥	٣٤,٤٩٤,١٧٥	٣٤,٣٥٣,١٧٤	٦
-	٥,٤٦١,٤٨١	٣,٤٠١,٤٥٤	٧,١
٧٨,٩٤٥,٩١٨	٧٩,٢٨٩,٢٣٧	٨٠,٢٧٠,٠٣٤	٨
١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	٧٨٧,٥٣٨,١٧١	٦٦٥,١٥٨,١٤٥	١-٩
-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩-٩
<b>١,٧٧٠,٤٧٢,٦٣٢</b>	<b>١,٥٤٤,٣٤٣,٤٧٧</b>	<b>١,٤٧٩,٥٩٩,٠١٧</b>	

الموجودات  
الموجودات غير المتداولة  
ممتلكات وألات ومعدات  
موجودات غير ملموسة  
استثمارات عقارية  
موجودات حق الاستخدام  
استثمارات في شركات زميلة  
موجودات مالية مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
موجودات مالية بالتكلفة المطافة  
**اجمالي الموجودات غير المتداولة**

-	١٦٩,١١٤,٥٦٢	٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥	ب-٩
٢٠٢,٧٠٨,٤٧٠	١٦٦,٦٩٦,٥٩٩	١٥٧,٧٤٨,٦٣٢	١٠
١٥,٢٧٦,٠٨١	٣٨,٥٩٤,١٢٠	٤٥,٤٨١,٤٦١	١١
٣٨,٤٦٠,٦٥٠	٤٠,٩٦٦,٨٢١	٤٩,٠٧٧,٨٩٥	١٢
٣٨,٤٣٥,٩٥٦	١٥٧,٦٠٩,٨١٠	٢٧٧,١١١,١٥٩	١٣
٢٩٤,٨٨١,١٥٧	٥٧٢,٩٨١,٩١٢	٨٠٨,٩١٧,٦٠٢	
<b>٢,٠٦٥,٣٥٣,٧٨٩</b>	<b>٢,١١٧,٣٢٥,٣٨٩</b>	<b>٢,٢٨٨,٥١٦,٦١٩</b>	

الموجودات المتداولة  
موجودات مالية مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
مخزون، صافي  
ذمم مدينة، صافي  
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى  
النقدية وما في حكمها  
**اجمالي الموجودات المتداولة**  
**اجمالي الموجودات**

٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤
٢٧٠,٥٥١,٢٦٥	٢٧٠,٥٥١,٢٦٥	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥
(٢٩,٧٥٨,٩٩١)	(١٢٤,٢١٥,٧٠٩)	٤٤,٤٤٨,٤٤٥	
<b>٦٣٧,٩٦٨,٤٩٢</b>	<b>٦٦٨,٣٣٨,٦٧٧</b>	<b>٥٤٥,٩٥٨,٦٥١</b>	
<b>١,٦٢٨,٧٦٠,٧٦٦</b>	<b>١,٥٦٤,٦٧٤,٢٣٣</b>	<b>١,٥٦٥,٤٠٧,٠٩٦</b>	

حقوق الملكية والمطلوبات  
حقوق الملكية  
رأس المال  
احتياطي نظامي  
أرباح مبقة / (خسائر متراكمة)  
مكاسب غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل  
الشامل الآخر  
**اجمالي حقوق الملكية**

-	-	١٤٣,٦٤١,٦٨٢	١٧
-	٤,٦٩٨,٩٣١	٢,٢٤١,٨٧٧	٧,٢
١٨٨,٤٠٠,٠٦٢	٢٠٣,٦٠١,٧٥٣	١٥٦,٤٨١,٣٩٣	١٨
١٨٨,٤٠٠,٠٦٢	٢٠٨,٣٠٠,٦٨٤	٣٠٢,٣٦٤,٩٥٢	

المطلوبات  
المطلوبات غير المتداولة  
قرض طويل الأجل  
التزامات عقود إيجار  
التزامات منافع الموظفين المحددة  
**اجمالي المطلوبات غير المتداولة**

٤٧,٤٢٣,٨٧٠	٩٧,٨٣٢,٤١٠	١١١,٠٥٥,٤١٥	
-	٢,٢٧٠,٥٧٨	٢,٣٠٨,٩٥٣	٢-٧
١٢٢,٥٢٤,٤١٩	١٦١,٢٦٦,٧٨٨	١٩٠,٠٧٧,٩٦٠	١٩
-	-	٣٢,٠٠٠,٠٠٠	١٧
٧٨,٢٤٤,٦٧٢	٨٢,٩٨٠,٦٩٦	٨٥,٣٠٢,٢٤٣	٢٠
٢٤٨,١٩٢,٩٦١	٣٤٤,٣٥٠,٤٧٢	٤٢٠,٧٤٤,٥٧١	
٤٣٦,٥٩٣,٠٢٣	٥٥٢,٦٥١,١٥٦	٧٢٣,١٠٩,٥٢٣	
<b>٢,٠٦٥,٣٥٣,٧٨٩</b>	<b>٢,١١٧,٣٢٥,٣٨٩</b>	<b>٢,٢٨٨,٥١٦,٦١٩</b>	

المطلوبات المتداولة  
دائنون تجاريون  
التزامات عقود إيجار - الجزء متداول  
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى  
قرض طويل الأجل - الجزء متداول  
مخصص الزكاة

**اجمالي المطلوبات المتداولة**  
**اجمالي المطلوبات**  
**اجمالي حقوق الملكية والمطلوبات**

المهندس / عبد العزيز بن فهد الخيال  
رئيس مجلس الإدارة

المهندس / عبد الرحمن بن عبد العزيز بن سليمان  
الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

الأستاذ / ماجد أحمد قوير  
الرئيس التنفيذي للمالية

شكل الإيضاحات المرفق من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٢٠١٩	٢٠٢٠		
(معدلة، ايضاح ٣٤)	ريال سعودي	ريال سعودي	ايضاح
١,٩٢٢,٥٥٨,٣٤٥	١,٩٦٣,٠٤١,٦٠٠	٢١	الإيرادات
<u>(١,٧٧٩,٦٣٥,٧٨٤)</u>	<u>(١,٧٢٤,٢٥٦,٥٣٨)</u>	٢٢	تكلفة الإيرادات
<u>٢٤٢,٩٢٢,٥٦١</u>	<u>٢٣٨,٧٨٥,٠٦٢</u>		اجمالي الربح
 	 	 	المصاريف
(٩٠,٠٣٤,٩٩١)	(٨١,٩٧٢,١٧١)	٢٣	البيع والتوزيع
<u>(١٢٥,٥١٦,٢١٤)</u>	<u>(١١٦,٩٦٠,٠٢٠)</u>	٢٤	العمومية والإدارية
<u>(٢١٥,٥٥١,٢٠٥)</u>	<u>(١٩٨,٩٣٢,١٩١)</u>		اجمالي المصاريف
٢٧,٣٧١,٣٥٦	٣٩,٨٥٢,٨٧١		دخل العملات
 	 	 	الحصة من نتائج شركات زميلة، صافي
٥,٤٨٣,٨٠٨	٦,٥١٦,٢٨٨	٨	ايرادات الاستثمار، صافي
١٠٥,٤٧٠,٤٧٥	٩٢,١٧٦,٨٤٠	٢٥	تكاليف تمويل
<u>(٢٤٨,٧١٣)</u>	<u>(٦,٠٤٤,٥٠٢)</u>	٢٦	ايرادات أخرى، صافي
٦,٩٤١,٢٧٨	١٧,٠٩٠,٥٨٢	٢٧	انخفاض في قيمة الاستثمارات العقارية
-	(١٤١,٠٠١)	٦	الدخل قبل الزكاة
<u>١٤٥,٠١٨,٢٠٤</u>	<u>١٤٩,٤٥١,٠٧٨</u>		
 	 	 	الزكاة
(٣٥,٥٧٤,٩١٨)	(١٢,٥٥٨,٧٩٧)	٢٠	صافي دخل السنة
<u>١٠٩,٤٤٣,٢٨٦</u>	<u>١٣٦,٨٩٢,٢٨١</u>		
 	 	 	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
 	 	 	خسائر شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في
 	 	 	الفترات اللاحقة
(١٢,٣٧٤,٣١٨)	(١٣,٧٧٩,٣٩٢)	١٨	خسائر اكتوارية عن التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٣٣,٨٤٤,٤٩٩</u>	<u>(١٢٢,٣٨٠,٠٢٦)</u>	١٩	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية من
٢١,٤٧٠,١٨١	(١٣٦,١٥٩,٤١٨)		خلال الدخل الشامل الآخر
<u>١٣٠,٩١٣,٤٦٧</u>	<u>٧٣٢,٨٦٣</u>		اجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر
 	 	 	اجمالي الدخل الشامل للسنة
١,٤٦	١,٨٣	٢٨	الربح للسهم
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		ربح السهم الأساسي والمخفض
			المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

المهندس / عبد العزيز بن فهد الخيال  
 رئيس مجلس الإدارة

المهندس / عبد الرحمن بن عبد العزيز بن سليمان  
 الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

الأستاذ / ماجد أحمد قويدر  
 الرئيس التنفيذي للمالية

- ملخص تقرير حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال النتائج الشاملة الأخرى
- ملخص تقرير استثمارات في أموال الآخرين
- ملخص تقرير حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال النتائج الإجمالية
- ملخص تقرير ملخص تقرير ملخص تقرير ملخص تقرير

**المهندس / عبد العزيز بن فهد الخيل**  
**رئيس مجلس الادارة**

卷之三

11

الله  
الله  
الله

三

تشكل الإضطرابات المرفقة من ١ إلى ٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه الفوائض المعايير.

٢٠١٩ (معدلة، ايضاح ٣٤) ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	ايضاح
١٤٥,٠١٨,٢٠٤	١٤٩,٤٥١,٠٧٨	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
 الدخل قبل الزكاة

التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي  
 النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية:

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات  
 إطفاء موجودات غير ملموسة  
 استهلاك موجودات حق الاستخدام  
 تكاليف تمويل التزامات الإيجار  
 الحصة في نتائج الشركات زميلة  
 (مكاسب) / خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات  
 مخصص خسائر الائتمان المتوقعة  
 مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين  
 إطفاء أتعاب تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً  
 أتعاب متابعة قرض طويل الأجل  
 مخصص مخزون اسطوانات غاز  
 (عكس) مخصص بضاعة بطيئة الحركة  
 انخفاض في قيمة استثمارات عقارية  
 التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة  
 من خلال الربح أو الخسارة  
 توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة  
 العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

التغيرات في رأس المال العامل:

المخزون  
 الذمم المدينة  
 مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى  
 دائنون تجاريون  
 مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى  
 النقد الناتج من العمليات

زكاة مدفوعة  
 التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين  
 صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

٨٦,٣٩٢,٥٧٩	٨٤,٩٤٩,٤٦٨	٤
٤,٦٦٣,٣٧٠	٦,٧٧٨,٧١٢	٥
١,٧٠٦,٨٧٨	٢,٠٦٠,٠٢٧	١-٧
٢٤٨,٧١٣	٣٣٨,٦٢٠	٢٦
(٥,٤٨٣,٨٠٨)	(٦,٥١٦,٢٨٨)	٨
٩٣١,٥٢٩	(٧,١٣٣,٩٨٥)	٢٧
٧,٥٨٢,٢٤٣	٢,١٠٨,٤٢٣	١١
١٩,٤٢٧,١٤١	١٧,٥٣٦,٧٦٥	١٨
-	٣,٨٤١,٦٨٢	٢٦
-	١,٨٦٤,٢٠٠	٢٦
٦,٥٣٥,٤٩٩	-	
٥,٥٣٠,٩٣٣	(١,٤٦٥,١٣١)	١٠
-	١٤١,٠٠١	
(١١,١١٤,٥٦٢)	(١٠,٣٨٣,٨٩٢)	ب-٩
(٨١,٠٠٠,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠,٠٠٠)	
٢٣,٩٤٥,٤٣٩	١٠,٤١٣,٠٩٨	١٠
(٢٦,٦٩٨,٧٧٤)	(٨,٩٩٥,٧٦٤)	١١
(٦,٨٢٨,٠٦٢)	(٨,١١١,٠٧٤)	١٢
٥٠,٤٠٨,٥٤٠	١٤,٨٢٣,٠٠٥	
٣٥,٩١٤,١٣٤	(١١,٧١٤,١٤٦)	١٩
٢٥٧,١٧٩,٩٩٦	١٧٦,٩٨٥,٨٠٠	
(٣٠,٨٣٨,٨٩٤)	(١٠,٢٣٧,٢٥٠)	٢٠
(١٦,٥٩٩,٧٦٨)	(٣٩,٥١١,٢٠٣)	١٨
٢٠٩,٧٤١,٣٣٤	١٢٧,٢٣٧,٣٤٧	

المهندس / عبد العزيز بن فهد الخيال  
 رئيس مجلس الإدارة

المهندس / عبد الرحمن بن عبد العزيز بن سليمان  
 الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

الأستاذ / ماجد أحمد قويידر  
 الرئيس التنفيذي للمالية

٢٠١٩  
 (معدلة، إيضاح ٣٤)  
 ريل سعودي

٢٠٢٠  
 إيضاح  
 ريل سعودي

(٧٦,٨٤٥,٤٩٢)	(١١٥,٤١٦,٩٦٤)	٤
(١٣,١٢٤,٦٢٥)	(٧,٣٨٤,٠٢٧)	٥
(١٥٤,٠٥٣,٠٢٧)	-	٦
-	(٣٠,٠٠٠,٠٠٠)	٧ ج
(١٥٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	٧ بـ
٤١٧,٦٤٥,٦١٦	-	٨
١٦٨,٥٠٣	٩,٣٥١,٠٠١	٩
٥,١٤٠,٤٨٩	٥,٥٣٥,٤٩١	١٠
<u>٨١,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	
<u>١٠١,٩٣١,٤٦٤</u>	<u>(١٧٤,٩١٤,٤٩٩)</u>	

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية  
 إضافات ممتلكات وألات ومعدات  
 إضافات موجودات غير ملموسة  
 شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
 شراء استثمارات بالتكلفة المطفأة  
 شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
 متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال  
 الدخل الشامل الآخر  
 متحصلات من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات  
 توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة  
 توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال  
 الدخل الشامل الآخر  
 صافي النقية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية

(١٩٢,٠٤٤,٨١٣)	-	٢٩
(٤٥٤,١٣١)	(٢,٧٥٧,٢٩٩)	
-	١٧١,٨٠٠,٠٠٠	٣٧
-	(١,٨٦٤,٢٠٠)	٣٦
<u>(١٩٢,٤٩٨,٩٤٤)</u>	<u>١٦٧,١٧٨,٥٠١</u>	
<u>١١٩,١٧٣,٨٥٤</u>	<u>١١٩,٥٠١,٣٤٩</u>	
<u>٣٨,٤٣٥,٩٥٦</u>	<u>١٥٧,٦٠٩,٨١٠</u>	
<u>١٥٧,٦٠٩,٨١٠</u>	<u>٢٧٧,١١١,١٥٩</u>	
		١٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية  
 توزيعات أرباح مدفوعة  
 التزامات إيجار مدفوعة  
 متحصلات من قرض طويل الأجل  
 أتعاب متابعة قرض لأجل  
 صافي النقية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقية وما في حكمها  
 النقية وما في حكمها في بداية السنة  
 النقية وما في حكمها في نهاية السنة

<u>٣٣,٨٤٤,٤٩٩</u>	<u>(١٢٢,٣٨٠,٠٢٦)</u>	١٩
<u>(١٢,٣٧٤,٣١٨)</u>	<u>(١٣,٧٧٩,٣٩٢)</u>	١٨
<u>٢,٩٥٥,١٨٧</u>	<u>-</u>	
<u>-</u>	<u>٣٨,٩٢٥,٣١٤</u>	١٨

المعاملات الإضافية غير النقدية:  
 التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية بالقيمة  
 العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر  
 خسائر اكتوارية عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة  
 توزيعات أرباح مستحقة  
 التزامات منافع الموظفين المحددة محولة إلى المصارييف المستحقة

المهندس / عبد العزيز بن فهد الخيال  
 رئيس مجلس الإدارة

المهندس / عبد الرحمن بن عبد العزيز بن سليمان  
 الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة

الأستاذ / ماجد أحمد قويدر  
 الرئيس التنفيذي للمالية

- ١ - معلومات حول الشركة

شركة الغاز والتصنيع الأهلية ("الشركة")، شركة مساهمة، مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٢٦٦٤ وتاريخ ٢٢ رجب ١٣٨٣هـ (الموافق ٩ ديسمبر ١٩٦٣). يبلغ رأس المال الشركة ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويكون من ٧٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يمتلك صندوق الاستثمارات العامة ١٠,٩١٪ (١٠,٩١٪) من إجمالي أسهم الشركة، ويمتلك السيد عبد العزيز عبد الرحمن المحسن ٦,٦٦٪ (٦,٦٦٪)، والأسهم المتبقية مطروحة للتداول العام.

تأسست الشركة وفقاً للمرسوم الملكي رقم ٧١٣ و تاريخ ١٢/٣/١٣٨٠ - بدمج الشركة السعودية للغاز والتصنيع وشركة الغاز الأهلية وذلك بموافقة الجمعية العمومية لكلا الشركتين، وبموجب خطاب صاحب المعالي وزير التجارة رقم ٢٨٤٣ هـ وتاريخ ١٣٨١/١/١، وبدأ الاندماج الفعلي عام ١٣٨٣هـ. في وقت لاحق من هذا التاريخ في ١٣٨٤/٦/١٣ هـ، صدر قرار مجلس الوزراء رقم ٨٢٠ بدمج جميع المنشآت المشاركة في أنشطة الغاز في المملكة العربية السعودية في شركة الغاز والتصنيع الأهلية. حدد قرار مجلس الوزراء رقم ١٦١٥ و تاريخ ١٣٩٥/١١/١٤ - رئيس مال الشركة وبده نشاطها في ١٣٩٦/١/١ هـ بموجب الترخيص الصناعي الصادر عن وزارة الصناعة والكهرباء رقم ٦٥٩٦ و تاريخ ١٤١٧/٧/٩ (الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٩٦).

تشمل أنشطة الشركة على القيام بجميع الأعمال المتعلقة باستغلال وتصنيع وتسويق الغاز بأنواعه ومشتقاته والغازات الصناعية داخل المملكة العربية السعودية وخارجها وبيع وتصنيع وصيانة أقصان وأسطوانات وخرزات الغاز وملحقاتها وإنشاء وصيانة شبكات الغاز وملحقاتها والقيام بجميع الأعمال المتعلقة بصناعة ونقل وتسويق المواد البترولية والكيماوية والبتروكيماوية والزجاج وإنشاء أو المشاركة في إنتاج الطاقة ومعالجة المياه والخدمات البيئية بالإضافة إلى تملك العقارات وشراء الأراضي وإقامة المباني عليها واستثمارها بالبيع والإيجار لصالح الشركة.

العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٥٦٤، الرياض ١١٤٢١، المملكة العربية السعودية.

لدى الشركة الفروع التالية:

الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ الإصدار
١ - الرياض	١٠١٠٤٢٩٦٨٧	١٤٣٦/٣/٢٣
٢ - الدمام	٢٠٥٠٠١٥٥١	١٣٨٣/٨/٧
٣ - بريدة	١١٣١٠٠٤٠٨٩	١٤٠٢/٤/٦
٤ - المدينة المنورة	٣٦٥٠٠٦٧٠٧	١٤٠٢/٣/١٨
٥ - جدة	٤٠٣٠٠٣٢٥٠٣	١٤٠٢/٢/١٩
٦ - بنبع	٤٧٠٠٠٣١٧٧	١٤٠٩/٨/٧
٧ - خميس مشيط	٥٨٥٥٠٠٤٣٦٦	١٤٠٢/١٢/٢٥
٨ - الطائف	٤٠٣٢٠٠٧٣٦٧	١٤٠٢/٩/٢٠

تم إدراج موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات هذه الفروع في هذه القوائم المالية.

- ٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

١-١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والتي يشار إليها فيما بعد مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية".

٢-١-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، مالم يذكر خلاف ذلك في السياسات المحاسبية أدناه. يتم تحديد التكلفة التاريخية بشكل عام على أساس القيمة العادلة للعوض المدفوع لقاء البضاعة والخدمات.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٢ أسس الإعداد (تتمة)

٣-١-٢ أسس القياس

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة، وتم تقرير كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، مالم يرد خلاف ذلك.

٤-١-٤ التعديل

تحتوي القوائم المالية بيانات المقارنة فيما يتعلق بالسنة السابقة. إضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بعرض قائمة إضافية للمركز المالي في بداية السنة السابقة عندما يكون هناك تطبيق بأثر رجعي لسياسة محاسبية أو تعديل بأثر رجعي أو إعادة تصنيف للبنود في القوائم المالية. تم عرض قائمة إضافية للمركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩ في هذه القوائم المالية بسبب تصحيح خطأ بأثر رجعي (إيضاح ٣٤).

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-٢-١ ترتيب الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

- نقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك عندما يتوقع تتحققها أو يبني عليها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية، في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة، عندما يتوقع تتحققها خلال الثاني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو عندما تكون النقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن الثاني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال الثاني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن الثاني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤-٢-٢ قياس القيمة العادلة

نقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل النمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس بافتراض أن المعاملة قد تمت إما في السوق الرئيسي، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات والتي يمكن الشركة للوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء المتعلقة به.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً لظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة لللاحظة وزيادة استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الافصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة لللاحظة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

يتم تكليف مقيمين خارجيين بتقييم الموجودات الهامة مثل الاستثمارات العقارية والموجودات المالية غير المتداولة. إن عمل المقيمين الخارجيين يتقرر سنوياً من قبل لجنة المراجعة والمخاطر. تشمل ضوابط الاختيار على الإلمام والمعرفة بالسوق، والسمعة، والاستقلالية، وفيما إذا تمت مراعاة المعايير المهنية. وعادة ما يتم التفاوض بين المقيمين بانتظام.

يقوم فريق الاستثمار بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات ذات العلاقة الأخرى.

تم تلخيص الإيضاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والموجودات غير المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة أو تم الافصاح عن قيمتها العادلة، في الإيضاحات التالية:

- الافصاح عن طرق التقييم والتقديرات والافتراضات الهامة (إيضاح ٣)
- الإفصاحات الكمية للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة (إيضاح ٣٣)
- الاستثمارات العقارية (إيضاح ٦)
- الأدوات المالية (شاملة تلك المسجلة بالتكلفة المطفأة) (إيضاح ٣٢)

٤-٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المترافق وخشائر الانخفاض المترافق في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكاليف استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكليف التمويل المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل في حالة الوفاء بشروط الآثار المتعلقة بذلك. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم الشركة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى عمرها الإنتاجية المحددة. تظهر المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة. وعند تشغيلها، يتم تحويل المشاريع تحت التنفيذ إلى الفئة الملائمة ضمن الموجودات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة. يتم المحاسبة عن قطع الغيار والآلات المرسلة، التي تفي بتعريف الممتلكات والمعدات، وفقاً للمبادئ الواردة في معيار المحاسبة الدولي (١٦) بشأن الممتلكات والآلات والمعدات.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

و عند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحالل وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتکاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل المعنوي في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك.

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات اعتباراً من تاريخ توفرها للاستخدام، وذلك على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية	تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠	المباني
١٠-٥	السيارات والشاحنات
١٠	الآلات والمعدات
١٠	الأثاث والتركيبات
٥	الأجهزة والمعدات
٥	الأقصاص
١٠	الأدوات والمعدات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء من الأجزاء الهامة تم إثباتها أصلاً وذلك عند الاستبعاد (أي بتاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديليها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٤-٢-٣ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. تمثل تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع أعمال القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. وبعد الإثبات الأولي لها، تقييد الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المترافق وخسائر الانخفاض المترافق. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المطورة داخلياً وتدرج المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم تكبدها فيها.

وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة:

العمر الإنتاجي	تكلفة الموجودات غير الملموسة
٥ سنوات	برامج الحاسوب الآلي

يتم مراجعة القيمة المتبقية للموجودات غير الملموسة والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديليها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

تطفأ الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر إنتاجي محدد في قائمة الدخل الشامل كمصارف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

- السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

٢-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ الموجوّدات غير الملموسة (تتمة)

لا يتم إطفاء الموجات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنويًا للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وذلك لوحدها أو على مستوى الوحدة المدرة للقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي للموجات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي غير محدد سنويًا وذلك للتأكد فيما إذا كان التقويم الذي تم إجراؤه للعمر الإنتاجي لا يزال هناك ما يؤيده، وإلا يتم التغيير من "عمر غير محدد" إلى "عمر محدد" على أساس مستقبلي.

يتم التوقف عن إثبات الموجدات غير الملمسة عند الاستبعاد (أي بتاريخ انتقال السيطرة إلى الجهة المستلمة)، أو عند عدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من الاستخدام أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات الموجدات غير الملمسة أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل (الشامل).

٢-٥ الاستثمارات العقارية

يتم، في الأصل، قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة شاملة تكاليف المعاملات. وبعد الإثبات الأولى لها، تظهر الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة والتي تعكس الظروف السائدة في السوق بتاريخ إعداد القوائم المالية. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة أو السنة التي تنشأ فيها. تحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي، وذلك من خلال تطبيق طرق تقييم ملائمة.

يتم التوقف عن إثبات الاستثمار العقارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقيع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في ربح أو خسارة السنة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات. تتم التحويلات إلى (أو من) الاستثمار العقارية فقط عند وجود تغير في الاستخدام، بالنسبة للتحويلات من الاستثمار العقارية إلى العقارات المشغولة من قبل المالك، تعتبر التكلفة المفترضة بشأن المحاسبة اللاحقة بمثابة القيمة العادلة بتاريخ تغير الاستخدام. وعندما تصبح العقارات المشغولة من قبل المالك استثمارات عقارية، تقوم الشركة بالمحاسبة عن هذه العقارات طبقاً للسياسات المتعددة بشأن الممتلكات والأدوات والمعدات حتى تاريخ تغير الاستخدام.

تمثل الاستثمارات العقارية العقارات المحتفظ بها لغرض كسب إيجار وأو زيادة رأس المال. تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المترافق و خسائر الانخفاض المترافق في القيمة، إن وجدت. يتم إثبات الاستهلاك بشطب تكلفة الموجودات ناقصاً القيمة المتبقية للعقارات، فيما عدا الأراضي، على مدى الأعمار الإنتاجية لها وذلك باستخدام طرقة القسط الثابت وفقاً لسنة اب الاستعمالات التالية.

الأعماء الارتفاعية

فترة الاستئثارات العقارية

5

البيان

تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن إثبات أي استثمارات عقارية (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة عند حدوث البيع أو الاستبعاد. يتم إثبات إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي للاستثمارات العقارية في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في الأضاحى (٦) حول القائم المالية

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٢-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة النقية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تغيرات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملزمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يُؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدرومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في الربح والخسارة ضمن فئات المصروفات وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقويمها سابقاً حيث يرحل إعادة التقويم إلى الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة لباقي العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر ولغاية مبلغ إعادة التقويم السابق.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية للتأكد من وجود دليل على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا الربح والخسارة ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ مبلغ إعادة التقويم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار عكس القيد كزيادة إعادة تقويم.

٦-٢-٣ الأدوات المالية

يتم إثبات الذمم المدية المصدرة في الأصل عند استحداثها. يتم إثبات جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في الأصل عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدلة المالية. يتم في الأصل قياس الموجودات المالية (ما لم تكن ذمماً مدينة لا تتضمن مكون تمويل هام) أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة زائداً، بالنسبة للبند غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرةً بالاستحواذ أو الإصدار. ويتم في الأصل قياس الذمم المدية التي لا تتضمن مكون تمويل هام بسعر العاملة.

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدية التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت الشركة باستخدام وسيلة عملية، تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقلص الذمم المدية، التي لا تتضمن مكون تمويل هام أو التي قامت الشركة بشأنها باستخدام وسيلة عملية، بسعر المعاملة المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

ولقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأدلة المالية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦- الأدوات المالية (تتمة)

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما.

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية - التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني تنص عليه الأنظمة أو تلك المترافق عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

قامت الشركة بتصنيف موجوداتها المالية على النحو التالي:

**التصنيف طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)**

**بنود القوائم المالية**

النكلفة المطفأة	الدم المدينة
النكلفة المطفأة	نقدية وما في حكمها
النكلفة المطفأة	موجودات مالية مقتناة بالتكلفة المطفأة (سندات مدينة)
القيمة العادلة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
القيمة العادلة	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

**القياس اللاحق**

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى ثلاثة فئات:

- موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

**الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)**

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا ما تم استيفاء كلًا من الشرطين التاليين:  
- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه الاحتفاظ بال الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و  
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تاريخ محدد، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقًا باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر ضمن الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الدم المدينة والسنادات المدينة.

**الموجودات المالية المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

عند الإثبات الأولى، يجوز للشركة أن تختار بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كمتناه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وذلك عند الوفاء بضوابط تعريف أدوات حقوق الملكية الواردة في معيار المحاسبة الدولي ٣٢ - الأدوات المالية: العرض، وألا تكون مقتناة لأغراض المتاجرة. يحدد التصنيف على أساس كل أداء على حدة.

لا يعاد تدوير الأرباح أو الخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية مطلقاً إلى الربح أو الخسارة. يتم إثبات توزيعات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية دفعها، إلا إذا كانت الشركة تستفيد من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تقييد هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقويم الانخفاض في القيمة.

قررت الشركة، بشكل لا رجعة فيه، تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية والمحافظة الاختيارية الخاصة بها ضمن هذه الفئة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦- الأدوات المالية (تتمة)

**الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

تشتمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الموجودات المالية المكتسبة عند الإثبات الأولي لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الموجودات المالية التي يجب قياسها بالقيمة العادلة بشكل إزامي. تصنف الموجودات المالية كـ "مكتبة لأغراض المتاجرة" في حالة شراؤها لبيعها أو إعادة شراؤها في المستقبل القريب. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال. تقييد الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة، ويدرج صافي التغيرات في قائمة الربح أو الخسارة.

تشتمل هذه الفئة على وحدات في صناديق استثمارية. كما يتم إثبات توزيعات الأرباح من الصناديق الاستثمارية كإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة عند الإقرار بأحقية دفعها.

**إعادة التصنيف**

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء خلال السنة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمال إدارة الموجودات المالية.

**التوقف عن الإثبات**

توقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة بالتدفقات النقدية الخاصة بهذه الموجودات أو تحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية بموجب معاملة ما يتم بموجبها تحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي أو عدم قيام الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية وعدم احتفاظها بالسيطرة على الموجودات المالية.

**الانخفاض في قيمة الموجودات المالية**

تقوم الشركة، بناءً على كافة المعلومات المستقبلية المتاحة، بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المقيدة بالتكلفة المطفأة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تستند الطريقة المطبقة بشأن الانخفاض في القيمة إلى ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. ولتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر التعثر التي تقع بشأن الأصل كما بتاريخ إعداد القوائم المالية مع مخاطر التعثر بتاريخ الإثبات الأولي وذلك بناءً على كافة المعلومات المتاحة والمعلومات المستقبلية المؤدية والمعقولة.

بالنسبة لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات مكاسب أو خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

**تقويم خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة**

بالنسبة للذمم المدينة فقط، تقوم الشركة بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام الطريقة البسيطة المذكورة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. إن الطريقة البسيطة المتعلقة بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة لا تتطلب من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك تقوم الشركة بإثبات مخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية اعتباراً من تاريخ الذمم المدينة.

تحدد معدلات الخسارة المتوقعة على أساس بيانات سداد الذمم المدينة على مدى ٢٤ شهر قبل كل فترة مالية و Xuasian الائتمان السابقة مقابلة المتعددة خلال هذه السنة. يتم تعديل معدلات الخسائر السابقة لعكس المعلومات الحالية والمستقبلية المتعلقة بعوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على مقدرة العملاء على سداد الذمم المدينة. قامت الشركة بتحديد الناتج المحلي الإجمالي للمملكة العربية السعودية (الدولة التي تقدم فيها الخدمات) ليكون أكثر العوامل ملائمة، وبالتالي تعديل معدلات الخسائر السابقة على ضوء التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦- الأدوات المالية (تتمة)

**الشطب والسيطرة**

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية (إما بشكل جزئي أو بشكل كامل) عند عدم وجود توقعات معقولة لاستردادها. ويكون ذلك عادةً عندما تحدد الشركة بأن لا يوجد لدى المدين أية موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب.

**تصنيف المطلوبات المالية**

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية بما في ذلك القروض طويلة الأجل والدائنين التجاريين والآخرين. ويتم في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة يتم إظهارها بالتكلفة بعد خصم تكاليف المعاملات.

تمثل الذمم الدائنة والأخرى التزامات لقاء البضاعة أو الخدمات المقدمة إلى الشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم دفعها بعد. إن هذه المبالغ بدون ضمانات. وتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة.

**التوقف عن الإثبات**

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

**التعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية**

**الموجودات المالية**

في حالة تعديل شروط الأصل المالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة تماماً. وإذا كانت التدفقات النقدية مختلفة تماماً، يتم اعتبار الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي منتهية. وفي هذه الحالة، يتم التوقف عن إثبات الأصل المالي الأصلي، و يتم إثبات الأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.

وإذا كانت التدفقات النقدية من الأصل المالي المعدل المسجل بالتكلفة المطفأة غير مختلفة تماماً، فإن التعديل لا يؤدي عندئذ إلى التوقف عن إثبات الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تقوم الشركة بإعادة احتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وإثبات المبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة الدفترية كمكاسب أو خسائر تعديل في قائمة الربح أو الخسارة.

**المطلوبات المالية**

تتوقف الشركة عن إثبات مطلوبات مالية ما وذلك في حالة تعديل شروطها وأن التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة كانت مختلفة تماماً. وفي مثل هذه الحالة، يتم إثبات أية مطلوبات مالية جديدة وفق الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم استفادتها والمطلوبات المالية الجديدة مع الشروط المعدلة في قائمة الربح أو الخسارة.

**مقاصة الأدوات المالية**

تم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج الصافي في قائمة المركز المالي وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

**النقدية وما في حكمها**

ت تكون النقدية وما في حكمها الظاهرة في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والمرابحة قصيرة الأجل وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، وتتضمن لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة. ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، تكون النقدية وما في حكمها من النقد لدى البنوك والمرابحة قصيرة الأجل الموضحة أعلاه، بعد خصم الحسابات المكتشوفة لدى البنوك القائمة، (إن وجدت) لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالشركة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٢ عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

(أ) الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديليها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتکبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشتمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشتمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بانهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنفصال. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في السنة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتهديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتحفظ لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقد الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكاتب والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ب) الشركة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي لا تحول الشركة بموجبها كافة المخاطر والمنافع الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجار تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الدخل الشامل نظرًا لطبيعته التشغيلية.

تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأساس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشرطية كإيرادات في السنة التي تتحقق فيها.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٢ الاستثمارات في الشركات الزميلة

الشركة الزميلة عبارة عن منشأة تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً. يمثل التأثير الهام المقدرة على المشاركة في اتخاذ السياسات والقرارات المالية والتشغيلية للمنشآت المستثمر فيها، وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. إن الاعتبارات الموضوعية للتأكد فيما إذا كان هناك تأثير هام أو سيطرة مشتركة تمثل الاعتبارات الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمار الشركة في شركتها الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يتم في الأصل، إثبات الاستثمار في الشركة الزميلة بالتكلفة. تعدل القيمة الدفترية للاستثمار وذلك لإثبات التغيرات التي نطرأ على حصة الشركة في صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها بصورة مستقلة.

تعكس قائمة الدخل الشامل حصة الشركة في نتائج عمليات الشركة الزميلة. يتم إظهار أي تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغير مباشر ضمن حقوق الملكية الشركة الزميلة، فإن الشركة تقوم بإثبات حصتها في أي تغيرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية. استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة الزميلة بقدر حصة الشركة في الشركة الزميلة.

يتم إظهار إجمالي حصة الشركة في ربح أو خسارة الشركة الزميلة في صدر قائمة الدخل الشامل الآخر خارج ربح العمليات، ويمثل الربح أو الخسارة بعد الزكاة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس السنة المالية للشركة. وعند الضرورة، يتم إجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل الشركة.

وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم الشركة بتحديد فيما إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في نتائج شركات زميلة" في الربح أو الخسارة.

٤-٢-٣ البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة متوسط التكلفة المرجح. تشمل التكلفة المصارييف المتبدلة عند شراء البضاعة والمصارييف المتبدلة لتسليم البضاعة إلى موقعها ووضعها الحالي. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديرى خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة والتکاليف المقدرة اللازمة لإتمام عملية البيع.

٤-٢-٤ توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بتحديد الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات الأرباح النقدية إلى المساهمين في الشركة عند اعتماد التوزيع. وفقاً لنظام الشركات السعودي، يتم اعتماد توزيعات الأرباح عند الموافقة عليها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦- منافع الموظفين

الالتزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بإدارة برنامج منافع محددة لموظفيها طبقاً لأنظمة العمل السارية في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين سنويًا من قبل خبراء أكتواريين وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٩) "منافع الموظفين". ويتم إثبات الأرباح والخسائر الأكتوارية بالكامل في السنة التي تحدث فيها في الدخل الشامل الآخر. لن يعاد تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح والخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات تكلفة الخدمات السابقة في الربح أو الخسارة وذلك قبل:

- تاريخ تعديل البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة، و
- تاريخ قيام الشركة بإثبات تكاليف إعادة البيكالة ذات العلاقة

يتم احتساب مصاريف العمولات باستخدام معدل الخصم إلى صافي التزامات المنافع المحددة. تقوم الشركة بإثبات التغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة الإيرادات"، و"المصاريف العمومية والإدارية" و"مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الدخل الشامل (حسب وظيفتها).

• تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، والأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات تقليص الأيدي العاملة والتسويات غير الروتينية، و

- صافي مصروف أو دخل العمولة.

منافع الموظفين الأخرى قصيرة و طويلة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمات ذات العلاقة بالمثل غير المخصوص للمنافع المتوقع سدادها مقابل تلك الخدمات. تقاس الالتزامات المثبتة بشأن المنافع قصيرة الأجل بالمثل غير المخصوص للمنافع المتوقع سدادها مقابل تلك الخدمات.

برنامج التقاعد المبكر

خلال عام ٢٠٢٠، اعتمدت الشركة برنامج تقاعد مبكر جديد قصير الأجل للموظفين ، وتم احتساب تكاليف البرنامج وفقاً لسياسات منافع الموظفين بالشركة والتي تعتمد بشكل أساسي على الراتب الحالي، سنوات الخدمة، وسنوات الخدمة المتبقية حتى سن التقاعد الطبيعي. نظرًا لأنه من المتوقع أن تتم تسوية منافع نهاية الخدمة بالكامل قبل اثنى عشر شهراً بعد نهاية السنة المالية السنوية التي يتم فيها إثبات منافع نهاية الخدمة، فإن الشركة تطبق متطلبات منافع الموظفين قصيرة الأجل. يتم احتساب المخصص بمجرد موافقة الموظف على البرنامج.

٧- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقييم لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، يتم عرض المصرف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بعد خصم أيه مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل الخصم الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل. إذا كان لدى الشركة عقد متوقع خسارته، يتم إثبات وقياس الالتزام الحالي بموجب العقد كمخصص. لكن قبل تجنب مخصص مستقل للعقد المتوقع خسارته، تقوم الشركة بإثبات أي خسارة انخفاض قد حدثت على الموجودات المخصصة لذلك العقد. يمثل العقد المتوقع خسارته عقدًا تزيد بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة تجنبها بحكم وجود العقد) للوفاء بالالتزامات بموجب العقد عن المنافع الاقتصادية التي يتوقع استلامها بموجب العقد. تعكس التكاليف التي لا يمكن تجنبها بموجب العقد صافي تكلفة الخروج من العقد، والذي يمثل تكلفة الوفاء بالعقد وأية تعويضات أو غرامات ناتجة عن عدم الوفاء بالعقد، أيهما أقل. تشمل تكلفة الوفاء بالعقد على التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أي كل من التكاليف الإضافية والتكاليف الموزعة المتعلقة مباشرة بأعمال العقد).

٤-٢-٢ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٤-١ الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عند احتمالية تدفق منافع اقتصادية. يتم إجراء تقويم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، لإثبات المطلوبات المحتملة، والتي تمثل التزامات محتملة ناتجة عن أحداث سابقة يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤكد لا يخضع لسيطرة الشركة بصورة كاملة.

٤-٣-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تتعلق مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل والذي يستغرق وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو البيع وذلك كجزء من تكفة الأصل المعنى. تقدّم كافة تكاليف الاقتراض الأخرى بمصروف خلال السنة التي يتم تكبدها فيها. تكون تكاليف الاقتراض من تكاليف التمويل والتكاليف الأخرى التي تتکبدها المنشأة بشأن اقتراض الأموال.

تمثل تكفة المعاملة الأتعاب المدفوعة مقاماً بشأن الترتيبات والأتعاب الإدارية للحصول على قروض بنكية لاستخدامها في المصارييف الرأسمالية للشركة. يتم خصم المبالغ من إجمالي التسهيلات مقاماً. يتم إطفاء هذه الأتعاب على مدى فترة اتفاقية القرض، ويتم رسملة تكلفة الاقتراض المتکبدة خلال فترة الإنشاء على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، وتحمل على الربح أو الخسارة بمجرد بدء هذه الموجودات عملياتها.

٤-٢-٥ إثبات الإيرادات

تقوم الشركة بالوفاء بالتزام الأداء وإثبات الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء الشروط التالية:

- ألا يوجد أداء الشركة أصلاً يتضمن استخداماً بديلاً لدى الشركة، ولشركة حق واجب النفاذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- أن يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- أن يتلقى العميل المنافع المقدمة من أداء الشركة ويستهلكها في نفس الوقت طالما قامت الشركة بالأداء.

بالنسبة للتزامات الأداء، فإنه في حالة عدم الوفاء بأي من الشروط أعلاه، يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن التي يتم الوفاء بالتزام الأداء فيها.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بالوفاء بالتزام الأداء من خلال تقديم الخدمات المتعهد بها، فإنها تقوم بإنشاء أصل قائم على العقد وذلك بمعنى العرض الذي يتحقق الأداء. وفي حالة زيادة مبلغ العرض المستلم من العميل عن مبلغ الإيرادات المثبتة، فإنه ينشأ عن ذلك مطلوبات عقود.

العرض المتغير

إذا اشتمل العرض المنصوص عليه في العقد على مبلغ متغير، تقوم الشركة بتقدير مبلغ العرض الذي تستحقه مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. يتم تقدير العرض المتغير عند شراعة العقد ووضع قيود عليه حتى يكون من المحتمل إلى حد كبير عدم حدوث عكس قيد جوهري للإيرادات في مبلغ الإيرادات المتراكمة عند زوال عدم التأكيد المتعلق بالعرض المتغير لاحقاً. تمنع بعض عقود بيع المنتجات للعملاء حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة. ينتج عن الحقوق المتعلقة بالإرجاع عوضاً متغيراً.

حقوق الإرجاع

تستخدم الشركة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير العرض المتغير وذلك بالنظر إلى العدد الكبير من العقود التي لها خصائص مشابهة. ثم تقوم الشركة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات الخاصة بوضع قيود على تقديرات العرض المتغير من أجل تحديد قيمة العرض المتغير الذي يمكن تضمينه في سعر المعاملة وإثباته كإيرادات. يتم إثبات الالتزام برد مبلغ مقابل البضاعة التي يتوقع إرجاعها (أي المبلغ غير المدرج في سعر المعاملة). يتم أيضاً إثبات موجودات حق الإرجاع (والتسوية المقابلة لتكلفة الإيرادات) لقاء الحق المتعلق باسترداد البضاعة من العميل.

قياس مدى التقدم نحو الوفاء الكامل بالتزام الأداء

بالنسبة لكافة التزامات الأداء التي يتم الوفاء بها على مدى زمني، تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لقياس مدى التقدم نحو الوفاء التام بالتزام الأداء. تقوم الشركة باختيار طريقة المدخلات والمخرجات الملائمة، وتطبقها بصورة ثابتة على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦- إثبات الإيرادات (تتمة)

ضوابط الإثبات المحددة

يجب الوفاء بضوابط الإثبات المحددة المبينة أدناه قبل القيام بإثبات الإيرادات:

تقديم الخدمات      يتم إثبات الإيرادات من الخدمات عند تقديم الخدمة إلى العملاء.

دخل العمولة

بالنسبة لكافة الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والأدوات المالية المرتبطة بعمولة والمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إثبات دخل العمولة وفقاً لطريقة معدل العمولة الفعلي.

توزيعات الأرباح      يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقية الشركة في استلامها، ويكون ذلك عادة عند موافقة المساهمين على توزيعات الأرباح.

توزيعات الأرباح

دخل الإيجار      تتم المحاسبة عن دخل الإيجار الناتج عن عقود الإيجار التشغيلي للاستثمارات العقارية وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة نتيجة لعقود الإيجار التشغيلي الخاصة بها.

دخل الإيجار

٧- الزكاة و الضريبة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). ويحمل مخصص الزكاة للشركة على قائمة الربح أو الخسارة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عن الربوط النهائي عند تحديد تلك المبالغ.

ضرائب الاستقطاع

نقوم الشركة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لما يتطلبه نظام الضريبة السعودي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصارييف وال موجودات بعد خصم اجمالي ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتکيدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة ، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق ذلك، و
- عند إظهار الدم الدينية والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى الهيئة كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي.

٨- العملات الأجنبية

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية للشركة. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن تسديد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل.

تحول البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديليها لاحقاً. وتحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية بالقيمة المفاسدة بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي، فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو قائمة الدخل الشامل، على التوالي).

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦- ١٨-٢-٢ العمليات الأجنبية (تتمة)

عند تحديد أسعار التحويل الفورية المستخدمة عند الإثبات الأولي للأصل ذو العلاقة أو المصارييف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالعوض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي قامت فيه الشركة في الأصل بإثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة من العوض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العوض مقدماً.

٧- ٢٠-٢-٢ مصاريف البيع والتوزيع والعمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل محدد جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكاليف الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، وفق أسس ثابتة.

٨- ٣-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد. إن الشركة مستمرة في تقييم الأثر الناتج عن هذه المعايير على القوائم المالية.

٩- ١-٣-٢ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال

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 والموجودات، كحد أدنى، مدخلات وعمليات موضوعية تensem بشكل كبير في القراءة على تحقيق المخرجات. علاوة على ذلك، توضح التعديلات أن الأعمال التجارية يمكن أن تتوارد دون أن تشمل جميع المدخلات والعمليات اللازمة لتحقيق المخرجات. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة إبرام الشركة أي عمليات تجميع أعمال.

١٠- ٢-٣-٢ 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 تأكيد 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 للشركة نظراً لأنه ليس لديها أي أدوات تغطية مخاطر مرتبطة بعمولة.

١١- ٣-٣-٢ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) ومعيار المحاسبة الدولي (١): تعريف الأهمية النسبية

تقدّم التعديلات تعريفاً جديداً 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 المعدة 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. إن "تحريف المعلومات يكون جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية. إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة وليس من المتوقع أن يكون لها أي أثر مستقبلي عليها.

١٢- ٤-٣-٢ الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١١

إن الإطار المفاهيمي ليس معياراً ولا تلغى 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 المعدّين 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 الحديثة ومعايير إثبات الموجودات والمطلوبات، ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

- ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تتمة)

٥-٢-٢ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكورونا - ١٩ في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكورونا - ١٩. توفر التعديلات إفاءة 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 بكورونا - ١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكورونا - ١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

٤- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

٤-٤-١ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١): **تصنيف المطلوبات كمتدولة وغير متداولة** في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفترات ٧٦-٦٩ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتدولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

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

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

٤-٤-٢ الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير متطلباته بشكل كبير. وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكديها بشكل مستقل. وفي الوقت ذاته، قرر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الرجوع إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

٤-٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات: **المتحصلات قبل الاستخدام المقتصد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦** في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقتصد"، 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 الازمة لتأهيله للعمل على النحو الذي تريده الإداره. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشآة 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 ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية السنة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشآة بتطبيق التعديل لأول مرة. ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على الشركة.

## ٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### ٤-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تتمة)

٤-٤-٢ العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتبعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً. تطبق التعديلات "طريقة التكفة المتعلقة مباشرة". تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد تقديم البضاعة أو الخدمات على كل من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأشطبة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحديدها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد. تسرى التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ أو بعد ذلك التاريخ. سوف تطبق الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم تف بعد بجميع التزاماتها في بداية السنة المالية السنوية التي تطبق فيها التعديلات لأول مرة.

### ٤-٤-٣ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية - الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

جزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠٢٠-٢٠١٨ على المعيار الدولي للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً 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 اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط على تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المفترض والجهة المفترضة، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المفترض أو الجهة المفترضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلاً لها أو تبديلها في أو بعد بداية السنة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أو لاً هذا التعديل.

يسرى التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف تطبق الشركة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلاً لها أو تبديلها في أو بعد بداية السنة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أو لاً هذا التعديل. ليس من المتوقع أن يكون للتعديل أي اثر جوهري على الشركة.

## ٣- الأحكام والتقريرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة المبينة في الإيضاح (٢)، يتبعن على الإدارة اجراء الأحكام (خلاف تلك التي تتضمن التقديرات) التي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة وإجراء التقديرات والافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى تعتبر ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على السنة الحالية والفترات المستقبلية. فيما يلي ملخصاً بالأحكام الهامة التي أجرتها الإدارة:

### ١-٣ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أمثلة خسائر مماثلة (أي من حيث نوع المنتج ونوع العميل). يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التغير السابقة التي تم ملاحظتها. وستقوم الشركة بمراجعة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التغير في السداد في قطاع معين، فإنه يتم تعديل معدلات التغير السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التغير السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التغير السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتاثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرًا على التغير الفعلي للعميل في المستقبل.

### ٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢-٣ التقييم العادل للاستثمارات العقارية

تقوم الشركة بقيد استثماراتها العقارية بالقيمة العادلة، ويتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة. وبالنسبة للاستثمارات العقارية، تم استخدام منهجية تقييم مبنية على طريقة التدفقات النقية المخصومة لعدم وجود بيانات قابلة للمقارنة في السوق نظراً لطبيعة العقارات. إضافة إلى ذلك، عند توفر البيانات القابلة للمقارنة في السوق، فإن الشركة تقوم باعادة تقييم العقارات وذلك على أساس المعاملات التي تتضمن عقارات ذات طبيعة وموقع وحالة مماثلة. قامت الشركة بتكليف خبير تقييم مستقل لتقييم القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ . ٢٠١٨

#### ٣-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع المطلوبة، التي تمت بشرط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة لللاحظة في السوق ناقصاً تكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية خطة العمل للسنوات الخمس القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها بالشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

#### تحديد مدة عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة كافة الحقائق والظروف ذات العلاقة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد، أو عدم ممارسة خيار الإنماء. يتم إدراج خيارات التجديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنماء) في مدة عقد الإيجار فقط في حال ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة تجديد عقد الإيجار (أو عدم إنماء).

تم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث هام أو تغير هام في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم وأنه يقع تحت سيطرة المستأجر.

#### ٤-٤ تقييم الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية

إن العمر الإنتاجي المستخدم لإطفاء أو استهلاك الموجودات غير الملموسة أو الممتلكات والآلات والمعدات على التوالي يتعلق بالأداء المستقبلي المتوقع للموجودات المستحوذ عليها وحكم الإدارة بناءً على التقييم الفني للفترة التي سيتم على مداها تحقيق المنافع الاقتصادية من الأصل. ويحدد قسط الاستهلاك الدوري بعد تقييم العمر الإنتاجي المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة في نهاية عمر ذلك الأصل. إن القيمة المتبقية المتوقعة للأصل لها تأثير مباشر على الاستهلاك المحمل في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية لموجودات الشركة من قبل الإدارة بناءً على التقييم الفني وقت شراء الأصل ويتم مراجعتها سنويًا للتأكد من مدى ملائمتها. كما يتم تحديد الأعمار الإنتاجية على أساس الخبرة السابقة بشأن موجودات مماثلة بالإضافة إلى توقعات الأحداث المستقبلية والتي قد تؤثر على أعمار تلك الموجودات مثل التغيرات التقنية.

#### ٥-٥ التقدير الاكتواري

يتم تجنب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٩)، مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل للدولة المعنية التي تعمل فيها الشركة. يتم إثبات المخصص على أساس القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين. يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة باستخدام الافتراضات المتعلقة بمتوسط المعدل السنوي للزيادة في الرواتب ومتوسط فترة العمل ومعدل الخصم الملائم. يتم احتساب الافتراضات المستخدمة وفق أسس ثابتة لكل فترة وتعكس أفضل التقديرات لدى الإدارة. يتم وضع معدلات الخصم وفقاً لأفضل التقديرات المتاحة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً بتاريخ إعداد القوائم المالية مع الرجوع إلى منحنى مقاييس أسعار العمولات في المملكة العربية السعودية أو أساس آخر، إذ ينطبق ذلك.

٤- الممتلكات والألات والمعدات

الكلفة:	الأراضي	المباني	السيارات	الشاحنات	الأثاث	الأجهزة	الأدوات	الأعمال الرأسمالية	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدلة، إيضاح ٣٤)	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٤٥٠,٢٩٧,٠٨٦	٤٥٣,٨١٦,٥٦٩	٥٥٢,٣١٢,٩٠١	٢٧,٦١٨,٥٢٢	١٣,١٠١,٤١٩	١٠٦,١٦٥,٩٠٥	٥,٢٦٢,٣١٠	١٢٤,٩١٠,٤١٥	١,٨٥٨,٣١٩,٥٨١
-	٩,٨٧٢,٦٢١	٢٨,٠٢٧,٠٤٦	٢,٩٠٥,٦١٩	١,٤٩٢,٣٩٦	٣,٠١٤,٤٢٣	١,٧١٦,٦٦٠	٤٥٨,٦١٩	٦٧,٩٢٩,٥٨٠	١١٥,٤١٦,٩٦٤
-	٣٦,٤٣٥	-	-	-	-	-	-	-	(٣٦,٤٣٥)
-	-	-	-	(٧٨,٦٢٨)	(٤٠٦,١٣٧)	(٦,٤٣٦,٩٢٦)	(٩,٧٢٤,٢٦٢)	(١,١٢٠,٧٤٠)	(٧٥,٨٤٦,٥٦٧)
٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٤٥٩,٢٥٣,٦١٩	٤٥٩,٢٥٣,٦١٩	٥٥٤,٨١٢,٣٨٣	٥٢٤,٧١٦,٢٦٤	٥٥٣,٨١٦,٥٦٩	٥٥٢,٣١٢,٩٠١	٢٧,٦١٨,٥٢٢	١٠٦,١٦٥,٩٠٥	٥,٢٦٢,٣١٠
٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٤٥٩,٢٥٣,٦١٩	٤٥٩,٢٥٣,٦١٩	٥٥٤,٨١٢,٣٨٣	٥٢٤,٧١٦,٢٦٤	٥٥٣,٨١٦,٥٦٩	٥٥٢,٣١٢,٩٠١	٢٧,٦١٨,٥٢٢	١٠٦,١٦٥,٩٠٥	٥,٢٦٢,٣١٠
٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٤٥٩,٢٥٣,٦١٩	٤٥٩,٢٥٣,٦١٩	٥٥٤,٨١٢,٣٨٣	٥٢٤,٧١٦,٢٦٤	٥٥٣,٨١٦,٥٦٩	٥٥٢,٣١٢,٩٠١	٢٧,٦١٨,٥٢٢	١٠٦,١٦٥,٩٠٥	٥,٢٦٢,٣١٠
الاستهلاك المتراكم:	في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل، إيضاح ٣٤)	المحملة للسنة	إضافات	تحويلات	استبعادات	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	في ١ يناير ٢٠٢٠ (معدل، إيضاح ٣٤)	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٠٦,٣١٢,٧٨٥	٤٥٦,٨٠٨,٩٥١	٣٥٩,٧٧١,٩٢١	٩,٢٤٣,٤٧٤	٢١,٧٠٩,١٧١	٩٥,٤٤٤,١٩٩	٣,٧٥٨,٣٨٧	-	٨٤,٩٤٩,٤٦٨	١,٢٥٣,٠٤٨,٨٨٨
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٤,٥٦٠,٤٩٦	١٤,٥٦٠,٤٩٦	٣٤,٣٩٨,٥٤٦	٧٤٩,١٢٦	٢,١٣٥,٢١٢	٣,٤٧٥,٢٠٥	٢٧٥,٤٩٩	-	-	(٧٣,٦٢٩,٥٥٣)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٢٠,٧٣٧,٣٤٦	٤٢٩,٢٩٢,٦٢٥	٣٩٣,٧٦٤,٣٥٣	٩,٩٣١,٠٨٢	١٧,٤١٤,٣٢٠	٨٩,١٩٥,١٩١	٤,٠٣٣,٨٨٦	-	٤,٠٣٣,٨٨٦	١,٢٦٤,٣٦٨,٨٠٣
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٩٥,٤٢٣,٦٣٩	١٦١,٠٤٨,٠٣٠	٨,٩٦٣,١١٢	٥,٢٥٩,٦٧٢	-	٨,٩٦٣,١١٢	١,٦٨٧,٠٤٣
٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	١٣٨,٥١٦,٢٧٣	٩٥,٤٢٣,٦٣٩	١٦١,٠٤٨,٠٣٠	٨,٩٦٣,١١٢	-	٨,٩٦٣,١١٢	١,٦٨٧,٠٤٣
٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	-	-	-

- أ) تشمل الأرضي قطعتي أرض بقيمة ٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: لا شيء) تم رهنها لصندوق التنمية الصناعية السعودية (إيضاح ١٧).  
 ب) تمثل المشاريع تحت التنفيذ بشكل رئيسي المشاريع الخاصة بتطوير محطات الشركة وطاقتها الاستيعابية وتطوير خطوط الإنتاج بما يتناسب مع احتياجات الشركة ومعايير السلامة العامة.

٤- الممتلكات والألات والمعدات (تنمية)

الإجمالي	الأعمال الرأسمالية	الأدوات تحت التنفيذ	المعدات والأقصاص	الأجهزة والمعدات	الآلات والتركيبات	الآلات والمعدات	السيارات والشاحنات	المباني	الأراضي	التكلفة:
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل، إيضاح ٣٤)
١,٨٢٤,٥٣١,٥٦٨	٢٠١,٤٢١,٨٠٨	٥,٢٦٤,٤٣٧	١٠٤,٥٣٢,٤٠٥	٢٤,٩٨٦,٦٥٦	٢١,٧٤١,٨٩٩	٤٨٣,٩٣٧,٩٢٦	٥١٣,٧١٧,٩٠٠	٤٤٤,٠٩٤,٠٨٣	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استبعادات (٣٤)، تحويلات (٣٤)، إضافات (٣٤)، معدل، إيضاح (٣٤)
٧٦,٨٤٥,٤٩٢	٣٠,٢٠٨,٦٣٩	١٨٧,٧٥٠	١,٦٣٣,٥٠٠	٢,٠٤٩,٣١٩	٧٤٦,٩٥٦	٧٨٧,٨٥٧	٤٠,٤٨٨,٩٠٠	٧٤٢,٥٧١	-	
-	(١٠٦,٧٢٠,٠٣٢)	-	-	٨٦٧,٤٧٧	-	٨١,١٦٣,٦٢٣	٩,٧٦٩	٢٤,٦٧٩,١٦٣	-	
(٤٣,٠٥٧,٤٧٩)	-	(١٨٩,٨٧٧)	-	(٢٨٤,٩٣٠)	(٩,٣٨٧,٤٣٦)	(١٣,٥٧٦,٥٠٥)	(٤٠٠,٠٠٠)	(١٩,٢١٨,٧٣١)	-	
١,٨٥٨,٣١٩,٥٨١	١٢٤,٩١٠,٤١٥	٥,٢٦٢,٣١٠	١٠٦,١٦٥,٩٠٥	٢٧,٦١٨,٥٤٢	١٣,١٠١,٤١٩	٥٥٢,٣١٢,٩٠١	٥٥٣,٨١٦,٥٦٩	٤٥٠,٢٩٧,٠٨٦	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، معدل، إيضاح (٣٤)
١,٢٠٨,٦١٣,٧٥٦	-	٣,٦٨٨,٤٠٩	٩٢,٢٥١,١٤٤	١٨,٨٦٠,٥٦١	١٧,٦٦٦,٢٦٠	٣٤٥,٠١١,٣١١	٤٢٠,٣٦١,٣٩٥	٣١٠,٧٧٤,٦٧٦	-	الاستهلاك المتراكم:
٨٦,٣٩٢,٥٧٩	-	٢٥٦,٨٨٠	٣,١٩٣,٠٥٥	٣,٠٣٧,٧٣٢	٦٨٢,٧٨٣	٢٨,١٣٤,١٣٣	٣٦,٨٤٧,٥٥٦	١٤,٢٤٠,٤٤٠	-	في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل، إيضاح ٣٤)، المحملة للسنة
(٤١,٩٥٧,٤٤٧)	-	(١٨٦,٩٠٢)	-	(١٨٩,١٢٢)	(٩,١٠٥,٥٦٩)	(١٣,٣٧٣,٥٢٣)	(٤٠٠,٠٠٠)	(١٨,٧٠٢,٣٣١)	-	استبعادات (٣٤)، معدل، إيضاح (٣٤)
١,٢٥٣,٠٤٨,٨٨٨	-	٣,٧٥٨,٣٨٧	٩٥,٤٤٤,١٩٩	٢١,٧٠٩,١٧١	٩,٢٤٣,٤٧٤	٣٥٩,٧٧١,٩٢١	٤٥٦,٨٠٨,٩٥١	٣٠٦,٣١٢,٧٨٥	-	صافي القيمة الدفترية:
٦٠٥,٢٧٠,٦٩٣	١٢٤,٩١٠,٤١٥	١,٥٠٣,٩٢٣	١٠,٧٢١,٧٠٦	٥,٩٠٩,٣٥١	٣,٨٥٧,٩٤٥	١٩٢,٥٤٠,٩٨٠	٩٧,٠٠٧,٦١٨	١٤٣,٩٨٤,٣٠١	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل، إيضاح ٣٤)
٦١٥,٩١٧,٨١٣	٢٠١,٤٢١,٨٠٨	١,٥٧٦,٠٢٨	١٢,٢٨١,٢٦١	٦,١٢٦,٠٩٥	٤,٠٧٥,٦٣٩	١٣٨,٩٢٦,٦١٥	٩٣,٣٥٦,٥٠٥	١٣٣,٣١٩,٤٠٨	٢٤,٨٣٤,٤٥٤	

#### ٤ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٢٠١٩ (معدلة، ايضاح ٣٤) ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	تكلفة إيرادات (ايضاح ٢٢) مصاريف بيع وتوزيع (ايضاح ٢٣) مصاريف عمومية وإدارية (ايضاح ٢٤)
٧٢,٨٩٨,١٣٣	٧١,٦١٣,١٦٣	
١١,٠٤٤,٢٢٤	١١,٠٣٧,٦٥٧	
٢,٤٥٠,٢٢٢	٢,٢٩٨,٦٤٨	
<u>٨٦,٣٩٢,٥٧٩</u>	<u>٨٤,٩٤٩,٤٦٨</u>	

#### ٥ - الموجودات غير الملموسة

تمثل المشاريع قيد التنفيذ مراحل من برامج الحاسوب الآلي التي من المتوقع الانتهاء منها في عام ٢٠٢١.

الإجمالي ريال سعودي	المشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	برامج الحاسوب الآلي ريال سعودي	التكلفة في بداية السنة إضافات تحويلات في نهاية السنة
٣٦,٩٥٣,٠٩٠	٤,٦١٩,٧١٦	٣٢,٣٣٣,٣٧٤	
٧,٣٨٤,٠٢٧	-	٧,٣٨٤,٠٢٧	
-	(١,٤٥٧,١٦٠)	١,٤٥٧,١٦٠	
<u>٤٤,٣٣٧,١١٧</u>	<u>٣,١٦٢,٥٥٦</u>	<u>٤١,١٧٤,٥٦١</u>	
<hr/>			<b>الإطفاء المتراكם</b>
٤,٦٦٣,٣٧٠	-	٤,٦٦٣,٣٧٠	في بداية السنة
٦,٧٧٨,٧١٢	-	٦,٧٧٨,٧١٢	إضافات
<u>١١,٤٤٢,٠٨٢</u>	<u>-</u>	<u>١١,٤٤٢,٠٨٢</u>	تحويلات
<b>٣٢,٨٩٥,٠٣٥</b>	<b>٣,١٦٢,٥٥٦</b>	<b>٢٩,٧٣٢,٤٧٩</b>	في نهاية السنة
<hr/>			<b>صافي القيمة الدفترية</b>
			٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر

الإجمالي ريال سعودي	المشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	برامج الحاسوب الآلي ريال سعودي	التكلفة في بداية السنة إضافات تحويلات في نهاية السنة
٢٣,٨٢٨,٤٦٥	٢٣,٨٢٨,٤٦٥	-	
١٣,١٢٤,٦٢٥	١٣,١٢٤,٦٢٥	-	
-	(٢٢,٣٣٣,٣٧٤)	٢٢,٣٣٣,٣٧٤	
<u>٣٦,٩٥٣,٠٩٠</u>	<u>٤,٦١٩,٧١٦</u>	<u>٣٢,٣٣٣,٣٧٤</u>	
<hr/>			<b>الإطفاء المتراكם</b>
-	-	-	في بداية السنة
٤,٦٦٣,٣٧٠	-	٤,٦٦٣,٣٧٠	إضافات
<u>٤,٦٦٣,٣٧٠</u>	<u>-</u>	<u>٤,٦٦٣,٣٧٠</u>	تحويلات
<b>٣٢,٢٨٩,٧٢٠</b>	<b>٤,٦١٩,٧١٦</b>	<b>٢٧,٦٧٠,٠٠٤</b>	في نهاية السنة
<hr/>			<b>صافي القيمة الدفترية</b>
			٢٠١٩ في ٣١ ديسمبر
			٢٠١٩ في ١ يناير

## ٥- الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تم توزيع الإطفاء المحمول للسنة على النحو التالي:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٣,٣٣٤,٩٥٤	٣,٠٧٧,٨٥٩	تكلفة إيرادات (إيضاح ٢٢)
٣٢٨,٤١٦	٢,١٥٤,٥٠٢	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٣)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٤٦,٣٥١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
<u>٤,٦٦٣,٣٧٠</u>	<u>٦,٧٧٨,٧١٢</u>	

## ٦- الاستثمارات العقارية

تمثل الاستثمارات العقارية الأراضي والمباني المؤجرة، حيث أن بعض هذه العقارات مؤجر لأطراف خارجية بموجب عقود إيجار تشغيلي، وتكون مما يلي:

الإجمالي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة:
<u>٤٨,١٧٠,٣٣٦</u>	<u>١٣,٦٧٦,١٦٤</u>	<u>٣٤,٤٩٤,١٧٢</u>	في بداية ونهاية السنة

### الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:

١٣,٦٧٦,١٦١	١٣,٦٧٦,١٦١	-	في بداية ونهاية السنة
١٤١,٠٠١	-	١٤١,٠٠١	انخفاض في القيمة
<u>١٣,٨١٧,١٦٢</u>	<u>١٣,٦٧٦,١٦١</u>	<u>١٤١,٠٠١</u>	في نهاية السنة
٣٤,٣٥٣,١٧٤	٣	٣٤,٣٥٣,١٧١	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٤,٤٩٤,١٧٥	٣	٣٤,٤٩٤,١٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
<u>٣٤,٤٩٤,١٧٥</u>	<u>٣</u>	<u>٣٤,٤٩٤,١٧٢</u>	في ١ يناير ٢٠١٩

بتاريخ ٩ مايو ٢٠١٨، وقعت الشركة عقداً لتأجير قطعة أرض مملوكة للشركة. بلغ إجمالي قيمة عقد الإيجار ٢٤٢,٥ مليون ريال سعودي لمدة ٢٠ سنة، بالإضافة إلى فترة سماح قدرها ٢٧ شهراً. بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٩، أنهت الشركة جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بالعقد، وعليه أصبح العقد ساري المفعول اعتباراً من ذلك التاريخ. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بإثبات مبلغ قدره ١١,٢٧٩,٠٦٩ ريال سعودي (٢٠١٩: ٦,٥٨٦,٥٦٣ ريال سعودي) كدخل من إيجار الأرض. بلغ إجمالي الدخل من إيجار الاستثمارات العقارية ١٤٠,٢٧,٨١٩ ريال سعودي (٢٠١٩: ٩,٣١٥,٥٦٣ ريال سعودي).

## ٦- الاستثمارات العقارية (تتمة)

**قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الخاصة بالشركة**  
إن تقييم الاستثمارات العقارية الذي تم إجراؤه من قبل مقيم عقاري معتمد من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) باستخدام تقنيات التقييم المعتمدة مثل طريقة السوق (نهج المقارنة) وطريقة تقييم التكلفة (طريقة الاستبدال) وطريقة تقييم الدخل (طريقة القيمة المتبقية) وطريقة السوق (النهج الإرشادي) بلغ ما يلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

اسم المقيم	التاريخ	السنة	القيمة العادلة	صافي القيمة الدفترية
مكتب دوحة النماء للتقييم العقاري (ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٩٣٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٦٥,٠٦٥,٠٠٠	٣٤,٣٥٣,١٧٤
مكتب دوحة النماء للتقييم العقاري (ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٩٣٠)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٩	٢٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٣٩٣,١٧٥

تصنف القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ضمن المستوى الثاني من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

## ٧- عقود الإيجار موجودات حق الاستخدام

### الشركة كمستأجر

لدى الشركة عقود إيجار بشأن أراضي مختلفة. تتراوح فترات عقود إيجار الأرضي عادةً بين ٣ و ٧٥ سنة. إن التزامات الشركة بموجب عقود الإيجار مضمنة بـ ملكية المؤجر للأراضي المستأجرة. وبشكل عام، يحظر على الشركة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن. هناك العديد من عقود الإيجار التي تشمل خيارات التمديد والإنهاء ودفعات الإيجار المتغيرة، والتي تم توضيحها بشكل أكبر أدناه.

لدى الشركة أيضًا بعض عقود إيجار لآلات مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار لمعدات مكتبية منخفضة القيمة. تطبق الشركة إعفاءات الإثبات على عقود الإيجار هذه فيما يتعلق "بعقود الإيجار قصير الأجل" و "عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة".

## ١-٧ موجودات حق الاستخدام

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

الرصيد في بداية السنة	إضافات خلال السنة (معدلة، إيضاح ٣٤)	الاستهلاك المحمى للسنة	الرصيد في نهاية السنة
٢٠١٩	٢٠٢٠		
(معدلة، إيضاح ٣٤)	٢٠٢٠		
ريل سعودي	ريل سعودي		
-	٥,٤٦١,٤٨١		
٧,١٦٨,٣٥٩	-		
(١,٧٠٦,٨٧٨)	(٢,٠٦٠,٠٢٧)		
<u>٥,٤٦١,٤٨١</u>	<u>٣,٤٠١,٤٥٤</u>		

-٧ عقود الإيجار موجودات حق الاستخدام (تتمة)

٢-٦ التزامات الإيجار

فيما يلي بيان القيمة الدفترية للتزامات الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠١٩	
(معدلة، إيضاح ٣٤)	
٧,١٧٤,٩٢٧	٢٠٢٠
(٤٥٤,١٣١)	(٢,٧٥٧,٢٩٩)
٢٤٨,٧١٣	٣٣٨,٦٢٠
<u>٦,٩٦٩,٥٠٩</u>	<u>٤,٥٥٠,٨٣٠</u>
٢,٢٧٠,٥٧٨	٢,٣٠٨,٩٥٣
<u>٤,٦٩٨,٩٣١</u>	<u>٢,٢٤١,٨٧٧</u>

الرصيد في بداية السنة  
 إضافات (معدلة، إيضاح ٣٤)  
 مدفوع خلال السنة  
 تكاليف تمويل محملة للسنة (إيضاح ٢٦) (معدلة، إيضاح ٣٤)  
 الرصيد في نهاية السنة

جزء متداول (معدل، إيضاح ٣٤)  
 جزء غير متداول (معدل، إيضاح ٣٤)

٢٠١٩	
(معدلة، إيضاح ٣٤)	
٢٤٨,٧١٣	٢٠٢٠
١,٠٦٩,١٠٦	٣٩٣,٨٠٦
<u>٣,٠٢٤,٦٩٧</u>	<u>٢,٧٩٢,٤٥٣</u>

مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام  
 مصرف استهلاك ناتج عن التزامات الإيجار (إيضاح ٢٦) (معدلة، إيضاح ٣٤)  
 مصرف متعلق بعقود إيجار قصيرة الأجل  
**اجمالي المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة (معدل، إيضاح ٣٤)**

بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة للشركة فيما يتعلق بعقود الإيجار ٣,٠٣٣,١٥٧ ريال سعودي في عام ٢٠١٩ (٢٠٢٠: ١,٤٥٧,٢٣٢) ريال سعودي كما كان لدى الشركة إضافات غير نقدية إلى موجودات حق الاستخدام والالتزامات الإيجار بقيمة لا شيء في عام ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٧,١٧٤,٩٢٧) ريال سعودي.

**الشركة كمقر**

أبرمت الشركة عقود إيجار تشغيلية لأراضي. إن هذه عقود هي عقود إيجار طويلة الأجل. بلغ دخل الإيجار الذي قامت الشركة بإثباته خلال السنة ١٤,٠٢٧,٨١٩ ريال سعودي (٢٠١٩: ٩,٣١١,٥٦٣ ريال سعودي) (إيضاح ٢٧).

يوجد لدى الشركة عقود إيجار يتضمن خيارات التمديد. يتم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة ومواكبتها مع احتياجات أعمال الشركة. تقوم الإدارة بممارسة الأحكام الهمامة عند تحديد ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التمديد هذا.

#### -٨- الاستثمارات في الشركات الزميلة

ت تكون الاستثمارات في الشركات الزميلة مما يلي:

١- يناير ٢٠١٩ ريل سعودي	٢٠١٩ ريل سعودي	٢٠٢٠ ريل سعودي	نسبة الملكية	
٣٢,٦٥٠,٦٦٣	٣٠,٧٠٢,٣٣٤	٣٠,٥٨٧,٦٢٨	٪٣٧,٥٧	شركة المصنع السعودي لاسطوانات الغاز
١٩,٧٠٣,٢٤٩	١٩,٨٥٠,٠٢٩	١٩,٧٠٠,٠٧٦	٪٣٥	شركة توزيع الغاز الطبيعي
٢٦,٥٩٢,٠٠٦	٢٨,٧٣٦,٨٧٤	٢٩,٩٨٢,٣٣٠	٪٣٥	شركة غاز الشرق
<u>٧٨,٩٤٥,٩١٨</u>	<u>٧٩,٢٨٩,٢٣٧</u>	<u>٨٠,٢٧٠,٠٣٤</u>		

فيما يلي بيان حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة:

١- يناير ٢٠١٩ ريل سعودي	٢٠١٩ ريل سعودي	٢٠٢٠ ريل سعودي	
٨١,٨٩٦,٤٢٠	٧٨,٩٤٥,٩١٨	٧٩,٢٨٩,٢٣٧	في بداية السنة
٤,١٨٠,٤٧٨	٥,٤٨٣,٨٠٨	٦,٥١٦,٢٨٨	الحصة في نتائج استثمارات في شركات زميلة
(٧,١٣٠,٩٨٠)	(٥,١٤٠,٤٨٩)	(٥,٥٣٥,٤٩١)	توزيعات أرباح مستلمة
<u>٧٨,٩٤٥,٩١٨</u>	<u>٧٩,٢٨٩,٢٣٧</u>	<u>٨٠,٢٧٠,٠٣٤</u>	في نهاية السنة

ت تكون الحصة في نتائج الشركات الزميلة مما يلي:

١- يناير ٢٠١٩ ريل سعودي	٢٠١٩ ريل سعودي	٢٠٢٠ ريل سعودي	
٧٥٧,٢٤٤	(٢٢٠,٣٤٠)	١٧٠,٧٨٦	شركة المصنع السعودي لاسطوانات الغاز
١,٢٩٠,٥٢٤	١,٤٥٩,٢٨٠	١,٦٠٠,٠٤٦	شركة توزيع الغاز الطبيعي
٢,١٣٢,٧١٠	٤,٢٤٤,٨٦٨	٤,٧٤٥,٤٥٦	شركة غاز الشرق
<u>٤,١٨٠,٤٧٨</u>	<u>٥,٤٨٣,٨٠٨</u>	<u>٦,٥١٦,٢٨٨</u>	

-٨- الاستثمارات في الشركات الزميلة (تتمة)

يبين الجدول التالي ملخصاً للمعلومات المالية لاستثمار الشركة في الشركات الزميلة.

الدولة	السنة المالية	إجمالي المطلوبات	إجمالي الموجودات	إجمالي حقوق الملكية	صافي الدخل
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المملكة العربية السعودية	٢٩ ذو الحجة ١٤٤١هـ	١٠٤,٤٠٩,٢٠٦	٢٢,٩٨٣,٣٣٦	٨١,٤٢٥,٨٧٠	٤٥٤,٦٤١
المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧٦,٥٢٩,٣٤٧	٢٠,٢٤٣,٤١٧	٥٦,٢٨٥,٩٣٠	٤,٥٧١,٥٦١
المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠٠,٣٥٤,٤٧٩	١٤,٦٩٠,٦٧٨	٨٥,٦٦٣,٨٠١	١٣,٥٧٤,٢٣٩
شركة المصنعة السعودية لاسطوانات الغاز	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١				
شركة توزيع الغاز الطبيعي	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١				
شركة غاز الشرق	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١				
المملكة العربية السعودية	٢٩ ذو الحجة ١٤٤٠هـ	١١٦,٣٩٨,٢٦٦	٣٤,٦٦٧,٠٤٤	٨١,٧٣١,٢٢٢	٦٨٠,١١٤
المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧٧,٧٢٢,١٢٤	٢١,٠٠٧,٧٥٥	٥٦,٧١٤,٣٦٩	٤,٩٨٠,٧٩٣
المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٤,٦٠٦,٣٤١	١٢,٥٠٠,٩٨٦	٨٢,١٠٥,٣٥٥	١٢,١٢٨,١٩٥
شركة المصنعة السعودية لاسطوانات الغاز	٢٠١٩ ديسمبر ٣١				
شركة توزيع الغاز الطبيعي	٢٠١٩ ديسمبر ٣١				
شركة غاز الشرق	٢٠١٩ ديسمبر ٣١				
المملكة العربية السعودية	٣٠ ذو الحجة ١٤٣٩هـ	١٠٢,١٧٤,١٢٨	١٥,٢٥٦,٣٥٠	٨٦,٩١٧,٧٧٨	٤,٧٦٥,١٧٦
المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٧٠,١٣٧,٤٠٩	١٣,٨٤٢,٤١٢	٥٦,٢٩٤,٩٩٧	٣,٩٣٠,٣٣٧
المملكة العربية السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٩١,٤٣٣,٨٧٣	١٥,٤٥٦,٧١٣	٧٥,٩٧٧,١٦٠	٩,٩١٨,٢٤٣
شركة المصنعة السعودية لاسطوانات الغاز	٢٠١٩ يناير ١				
شركة توزيع الغاز الطبيعي	٢٠١٨ ديسمبر ٣١				
شركة غاز الشرق	٢٠١٨ ديسمبر ٣١				

## ٩- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

### ١-٩ الموجودات المالية

ت تكون الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

١٠١٧،٢٨٦,٢٦١	٧٨٧,٥٣٨,١٧١	٦٦٥,١٥٨,١٤٥
-	١٦٩,١١٤,٥٦٢	٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥
-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠١٧،٢٨٦,٢٦١	٩٥٦,٦٥٢,٧٣٣	٩٧٤,٦٥٦,٦٠٠

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أ)  
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ب)  
موجودات مالية مقتنة بالتكلفة المطفأة (ج)

### أ- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

ت تكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مما يلي:

١٠١٧،٢٨٦,٢٦١	٧٨٧,٥٣٨,١٧١	٦٦٥,١٥٨,١٤٥
-	٤٨,٨٦٣,١٠٧	٤٤,٥٧٤,٢٣٨
-	١٥,٦٣٣,٩٧٣	١٥,٥٢٣,٠٩٥
٣٢١,٥٢٠,٤٦١	٣,٥٧١,٠٩١	٣,٦٧٨,٨١٢
١٠١٧،٢٨٦,٢٦١	٧٨٧,٥٣٨,١٧١	٦٦٥,١٥٨,١٤٥

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية - غير متداولة (إيضاح (أ) أدناه)  
صناديق استثمار عقارية مقلدة  
استثمارات في أدوات حقوق الملكية - متداولة  
صناديق استثمار عقارية متداولة

(أ) تم تقييم الاستثمارات المذكورة أعلاه في أدوات حقوق الملكية غير المتداولة من خلال خبير تقييم مستقل من الهيئة السعودية للمقيمين "تقدير"، عبد المجيد سليمان الدخيل لتقدير المنشآت الاقتصادية. ترخيص المكتب رقم ٨٩٣/١٨/٣٢٣، والذي أصدر تقريراً عن تقييمات الاستثمارات في الشركة الوطنية للغازات الصناعية والشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، واستخدم نفس طريقة الشركات (طريقة ماركر) لتقدير الاستثمار في الشركة الوطنية للغازات الصناعية والاستثمار في الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح.

خلال عام ٢٠١٩ واستناداً إلى المعلومات المتوفرة لدى الإداره، قررت الشركة إثبات انخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح بمبلغ ١٥,٩٣٥,١٠٠ ريال سعودي.

ب) وافقت الجمعية العمومية السنوية للشركة الوطنية للغازات الصناعية في اجتماعاتها المنعقدة بتاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٠ و ٩ سبتمبر ٢٠٢٠ و ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٠ على توزيعات أرباح على الشركاء بقيمة ٧٠٠ مليون ريال سعودي. تبلغ حصة الشركة ٩٪، وبالتالي بلغت حصتها من هذه التوزيعات ٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٨١ مليون ريال سعودي).

٩- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-٩ الموجودات المالية (تتمة)

أ- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تتمة)

فيما يلي بيان حركة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠١٩ ١-ينير ٢٠١٩ ريال سعودي	(معدلة، ابضاح (٣٤) ريال سعودي	٢٠٢٠ ٢٠٢٠ ريال سعودي	في بداية السنة إضافات خلال السنة استبعادات خلال السنة التغيرات في القيمة العادلة في نهاية السنة
٨٥٥,٩٢٣,٣٧١	١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	٧٨٧,٥٣٨,١٧١	
٥٣١,٤٦٢,٣١٩	١٥٤,٠٥٣,٠٢٧	-	
(٤٩٩,٩٣٧,١٤٩)	(٤١٧,٦٤٥,٦١٦)	-	
١٢٩,٨٣٧,٧٢٠	٣٣,٨٤٤,٤٩٩	(١٢٢,٣٨٠,٠٢٦)	
<u>١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١</u>	<u>٧٨٧,٥٣٨,١٧١</u>	<u>٦٦٥,١٥٨,١٤٥</u>	

فيما يلي بيان الحركة في المكاسب غير المحققة من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

٢٠١٩ ١-ينير ٢٠١٩ ريال سعودي	(معدلة، ابضاح (٣٤) ريال سعودي	٢٠٢٠ ٢٠٢٠ ريال سعودي	في بداية السنة التغير في القيمة العادلة مكاسب محققة من بيع استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية السنة
٥٠٨,١٣٠,٧٧٢	٦٣٧,٩٦٨,٤٩٢	٦٦٨,٣٣٨,٦٧٧	
١٢٩,٨٣٧,٧٢٠	٣٣,٨٤٤,٤٩٩	(١٢٢,٣٨٠,٠٢٦)	
-	(٣,٤٧٤,٣١٤)	-	
<u>٦٣٧,٩٦٨,٤٩٢</u>	<u>٦٦٨,٣٣٨,٦٧٧</u>	<u>٥٤٥,٩٥٨,٦٥١</u>	

ب- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
 تتكون الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي:

٢٠١٩ ١-ينير ٢٠١٩ ريال سعودي	(معدلة، ابضاح (٣٤) ريال سعودي	٢٠٢٠ ٢٠٢٠ ريال سعودي	محفظة أوراق مالية متداولة أدوات دين بدخل ثابت صندوق جدوى للمراقبة بالريال السعودي استثمار في صناديق مقلدة
-	٦٥,٥٣٢,٧٨٥	٧٠,٠٣٥,٩١٢	
-	٧٤,٣٤١,٢١٧	٧٨,٧٨٥,٩٨٩	
-	٢٩,٢٤٠,٥٦٠	٣٠,٦٧٦,٥٥٤	
-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
<u>-</u>	<u>١٦٩,١١٤,٥٦٢</u>	<u>٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥</u>	

## ٩- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

### ١-٩ الموجودات المالية (تتمة)

#### بـ- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

كانت حركة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة خلال السنة على النحو التالي:

١-يناير ٢٠١٩	(معدلة، بإيضاح (٣٤))	٢٠٢٠ ريل سعودي	٢٠١٩ في بداية السنة إضافات خلال السنة استبعادات خلال السنة التغيرات في القيمة العادلة في نهاية السنة
ريل سعودي		ريل سعودي	
-	-	١٦٩,١١٤,٥٦٢	
-	١٥٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	-	-	
-	١١,١١٤,٥٦٢	١٠,٣٨٣,٨٩٣	
<b>-</b>	<b>١٦٩,١١٤,٥٦٢</b>	<b>٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥</b>	<b>٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥</b>

#### جـ- الموجودات المالية المقتناة بالتكلفة المطفأة

ت تكون الموجودات المالية المقتناة بالتكلفة المطفأة مما يلي:

١-يناير ٢٠١٩	٢٠١٩ ريل سعودي	٢٠٢٠ ريل سعودي	صكوك
-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٣٠,٠٠٠,٠٠٠</b>	

يمثل البند أعلاه استثمارات في صكوك صادرة من بنك محلي في المملكة العربية السعودية وتاريخ استحقاقها ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٥.

### ٢-٩ المطلوبات المالية

٢٠١٩ ريل سعودي	٢٠٢٠ ريل سعودي	معدل العمولة الفعلية تاریخ الاستحقاق	المطلوبات المتداولة بدون عمولة данون تجاريون مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى المطلوبات المتداولة المرتبطة بعمولة الالتزامات إيجار
٩٧,٨٣٢,٤١٠ ١٦١,٢٦٦,٧٨٨	١١١,٠٥٥,٤١٥ ١٩٠,٠٧٧,٩٦٠	أقل من سنة أقل من سنة	بدون عمولة بدون عمولة
٢,٢٧٠,٥٧٨	٢,٣٠٨,٩٥٣	أقل من سنة	%٥,٨ أتعاب مقدمة
<b>-</b>	<b>٣٢,٠٠٠,٠٠٠</b>	أقل من سنة	+ مصاريف متابعة قرض لأجل
٤,٦٩٨,٩٣١ <b>-</b> ٢٠٣,٦٠١,٧٥٣	٢,٢٤١,٨٧٧ ١٤٣,٦٤١,٦٨٢ ١٥٦,٤٨١,٣٩٣	أكثر من سنة ٢٠٢٥-٢٠٢٢ أكثر من سنة	%٥,٨ أتعاب مقدمة + مصاريف متابعة قرض لأجل الالتزامات المنافع المحددة للموظفين

٩ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١٠ - المطلوبات المالية (تتمة)

النigeria في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريل سعودي	عقود الإيجار الجديدة ريل سعودي	التدفقات النقدية ريل سعودي	١ يناير ٢٠٢٠ ريل سعودي	
١٧٥,٦٤١,٦٨٢	-	١٧٥,٦٤١,٦٨٢	-	قرصون لأجل، صافي
٢,٢٤١,٨٧٧	-	(٢,٤٥٧,٠٥٤)	٤,٦٩٨,٩٣١	التزامات إيجار
٢,٣٠٨,٩٥٣	-	٦٧,٠٧٦	٢,٢٤١,٨٧٧	التزامات إيجار - جزء متداول
١٨٠,١٩٢,٥١٢	-	١٧٣,٢٥١,٧٠٤	٦,٩٤٠,٨٠٨	إجمالي المطلوبات من الأنشطة التمويلية

١٠ - مخزون، صافي

١ يناير ٢٠١٩ ريل سعودي	٢٠١٩ ريل سعودي	٢٠٢٠ ريل سعودي		
١٨,٨٦٦,٥٧٥	١٦,٠٦٠,٩٢٥	٢٢,٩٠٠,٣٩٢	غاز	
١٣٦,٩٩٤,٩٦٧	١١٣,٨٧٣,٦٢٨	٩٢,٦٦١,٥٠٦	اسطوانات غاز	
٦,٩٣٩,٣٠٨	٥,٠٠٩,٨٢٤	٨,٦١٧,٠١٩	خزانات	
٦٧,٧٠٨,٧٥٧	٧١,٦١٩,٧٩١	٦٦,٥٥٠,٧٥٠	قطع غيار ومواد أخرى	
٢٣٠,٥٠٩,٦٠٧	٢٠٦,٥٦٤,١٦٨	١٩٠,٧٢٩,٦٦٧	المجموع	
(٢٦,١٤٩,١٢٤)	(٣١,٦٨٠,٥٥٧)	(٣٠,٢١٤,٩٢٦)	مخصص بند بطيئة الحركة ومتقدمة	
(١,٦٥٢,٠١٣)	(٨,١٨٧,٥١٢)	(٢,٧٦٦,١٠٩)	مخصص إحلال اسطوانات غاز وأخرى	
٢٠٢,٧٠٨,٤٢٠	١٦٦,٦٩٦,٥٩٩	١٥٧,٧٤٨,٦٣٢		

تشتمل تكلفة الإيرادات الظاهرة في قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على تكلفة البضاعة وقدرها ١,٣١٤,٤٩٩,٢٧٩ ريل سعودي (٢٠١٩ : ٢٠١٩,٢٧١,٢٩٧,٥٣١ ريل سعودي).

فيما يلي بيان الحركة في مخصص البضاعة المتقدمة وبطيئة الحركة خلال السنة:

١ يناير ٢٠١٩ ريل سعودي	٢٠١٩ ريل سعودي	٢٠٢٠ ريل سعودي		
١٢,٢٥٩,٥٧٨	٢٦,١٤٩,١٢٤	٣١,٦٨٠,٠٥٧	في بداية السنة	
١٣,٨٨٩,٥٤٦	٥,٥٣٠,٩٣٣	-	المحملة للسنة	
-	-	(١,٤٦٥,١٣١)	عكس مخصص	
٢٦,١٤٩,١٢٤	٣١,٦٨٠,٠٥٧	٣٠,٢١٤,٩٢٦	في نهاية السنة	

١٠ - مخزون، صافي (تتمة)

فيما يلي بيان الحركة في مخصص إحلال اسطوانات الغاز وأخرى خلال السنة.

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	في بداية السنة المحمل للسنة (إيضاح ٢٢) عكس مخصص (إيضاح ٢٢) مبالغ مشطوبة مخصص مستخدم لقاء البضاعة التالفة في نهاية السنة
٤٦,٩٠١,٤١٨	١,٦٥٢,٠١٣	٨,١٨٧,٥١٢	
-	٢٨,٨٣٢,٩٠٢	٦,٠٤١,١٤٤	
-	-	(١,٤٧٢,٠٧٢)	
(٣٩,٥٧١,٤٦٨)	(٢٢,٢٩٧,٤٠٣)	(٩,٩٩٠,٤٧٥)	
(٥,٦٧٧,٩٣٧)	-	-	
<u>١,٦٥٢,٠١٣</u>	<u>٨,١٨٧,٥١٢</u>	<u>٢,٧٦٦,١٠٩</u>	

١١ - الذمم المدينة، صافي

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	مدينون تجاريون ذمم غير تجارية المجموع مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢١,٧٠٧,١٤٩	٤٨,٤٠٥,٩٢٣	٥١,٦١٨,٣٢٢	
-	٤,٢٠١,٥٠٨	٩,٩٨٤,٨٧٣	
<u>٢١,٧٠٧,١٤٩</u>	<u>٥٢,٦٠٧,٤٣١</u>	<u>٦١,٦٠٣,١٩٥</u>	
(٦,٤٣١,٠٦٨)	(١٤,٠١٣,٣١١)	(١٦,١٢١,٧٣٤)	
<u>١٥,٢٧٦,٠٨١</u>	<u>٣٨,٥٩٤,١٢٠</u>	<u>٤٥,٤٨١,٤٦١</u>	

الشروط والأحكام الخاصة بال موجودات المالية أعلاه:

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتبلغ فترة سدادها عادة من ١٥ يوماً من تاريخ نهاية الشهر. حصلت الشركة على ضمانات بشأن بعض الذمم المدينة بلغت ١٧,٧٨٣,٤٩٩ ريال سعودي (٢٠١٩: ١٧,٠٣٦,١٠٠ ريال سعودي).

فيما يلي بيان الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية:

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	في بداية السنة المحمل للسنة (إيضاح ٢٤) في نهاية السنة
٥,٢٥٦,٠٠٠	٦,٤٣١,٠٦٨	١٤,٠١٣,٣١١	
١,١٧٥,٠٦٨	٧,٥٨٢,٢٤٣	٢,١٠٨,٤٢٣	
<u>٦,٤٣١,٠٦٨</u>	<u>١٤,٠١٣,٣١١</u>	<u>١٦,١٢١,٧٣٤</u>	

تقوم الشركة بقياس مخصص الخسائر للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات بالرجوع إلى تجربة التعذر عن السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، مع تعديله بالعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعمل فيه المدينين وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للأوضاع بتاريخ إعداد القوائم المالية.

## ١١- ذمم مدينة، صافي (تتمة)

## أيام التأخير في السداد

الإجمالي ريل سعودي	أكثر من ٣٦٥ يوماً			٣٦٥-١٨١ يوماً			١٨١-٩١ يوماً			٩١-٣١ يوماً			٣٠-١ يوماً			غير متاخرة السداد ريل سعودي			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ذمم مدينة معدل الخسائر المتوقعة % (تم تقريبه) خسائر الائتمان المتوقعة		
	٦١,٦٠٣,١٩٥	١٦,٢٤٩,١٤٩	% ٨٥	٥,٣٩٧,٨٦٦	٥,٢٧٠,٢٥٠	% ٢٦	٨,٢٩٥,٢٢٠	١٢,٨٧٢,٧٣٩	% ٧	١٣,٥١٧,٩٧١	% ٢	% ١	% ٢	١٦,١٢١,٧٣٤	١٣,٧٥١,٠٥١	١,٣٩١,٨٣٤	٣٦٥,٠٢١	٢٠٥,٢٢٤	١٧٠,٣٦٨	٢٣٨,٢٣٦	
٥٢,٦٠٧,٤٣١	١٠,٧٤٧,٧٦١	% ٩٨,٠٣	٨,٤٠٨,٨٣٥	٩,٧١١,٧٨٥,٠٠	% ٣٠,٧٩	% ٧,٦٧	١٠,٣٠٩,٠٠١	٥,٨٤٣,١٢٥	% ٠,٩٥	٥,٨٤٣,١٢٥	% ٠,٤٠	% ٠,٣٠	٧,٥٨٦,٩٢٤	١٤,٠١٣,٣١١	١٠,٥٣٦,٢٠٦	٢,٥٨٩,٠٣٤	٧٤٥,٠٤٢	٩٧,٤٩٢	٢٣,١٣٧	٢٢,٤٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ذمم مدينة معدل الخسائر المتوقعة % (تم تقريبه) خسائر الائتمان المتوقعة
٣٠,٣٥١,٦٣٩	٦,٥١٩,٠٨٧	% ٧٤,٦٧	٥,١٠٠,٤٠٥	٥,٨٩٠,٧١٤	% ٢٢,٤٧	% ٥,٩٨	٦,٢٥٢,٩٥٧	٣,٥٤٤,١٦٦	% ٠,٧٤	٣,٥٤٤,١٦٦	% ٠,٢٢	% ٠,٣٦	٣,٠٤٤,٣١٠	٦,٤٣١,٠٦٨	٤,٨٦٧,٥٨٠	١,١٤٦,٠٤١	٣٥٢,٤٩٥	٤٦,٢٤١	٧,٨٥٤	١٠,٨٥٧	في ١ يناير ٢٠١٩ ذمم مدينة معدل الخسائر المتوقعة % (تم تقريبه) خسائر الائتمان المتوقعة

#### ١٢ - المصارييف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى:

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٢,٢٤٤,٠٤٤	٨,٦٩٨,٠٨٣	١٦,٣٤٤,١١٢	ضربيبة قيمة مصافة مدينة
٧٩٥,٨٣٣	٧٩٥,٨٣٣	١١,٢٤٣,٩٠٠	إيرادات مستحقة
٥,٥٩٩,١٣٦	٦,٣٦٨,٩٨٧	٧,١٠١,٤٥٩	نمم موظفين
٢,٧٣٨,٤٠٨	٩,٦٩٣,٧٧٧	٥,٠٧٣,٩٦١	دفعات مقدمة لموردين ومقاولين
١١,٤٧٤,٨٠٢	٦,٧٨٦,٥٢٧	٤,٩٨٧,٠٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٩١٨,٤٤٤	٩٨٩,٤١٦	١٠٣,٩٨١	مطالبات تأمين
١,١٥٤,٨٠٩	-	-	تأمين اعتمادات مستندية
١٢,٥٣٥,١٧٤	٧,٦٣٤,١٩٨	٤,٢٢٣,٤٣١	أخرى
<b>٣٨,٤٦٠,٦٥٠</b>	<b>٤٠,٩٦٦,٨٢١</b>	<b>٤٩,٠٧٧,٨٩٥</b>	

#### ١٣ - النقدية وما في حكمها

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٣٨,٤٣٥,٩٥٦	١٠٧,٦٠٩,٨١٠	١٧٧,١١١,١٥٩	أرصدة لدى البنك
-	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ودائع مرابحة قصيرة الأجل
<b>٣٨,٤٣٥,٩٥٦</b>	<b>١٥٧,٦٠٩,٨١٠</b>	<b>٢٧٧,١١١,١٥٩</b>	

أ) يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات مختلفة تتراوح من يوم واحد إلى ثلاثة أشهر، وذلك بناء على المتطلبات النقدية العاجلة للشركة، ويتحقق عنها عمولة وفقاً للمعدلات على الودائع قصيرة الأجل المعنية.

ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى الشركة مبلغ ٩٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٦٧,٤ مليون ريال سعودي) من تسهيلات بنكية غير مسحوبة، على شكل خطابات ضمان واعتمادات مستندية.

#### ١٤ - رأس المال

يتكون رأس المال من ٧٥ مليون سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٥ مليون سهم؛ و ١ يناير ٢٠١٩: ٧٥ مليون سهم) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

#### ١٥ - الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات السعودي والنظام الأساسي للشركة، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤١ هـ (الموافق ٤ يونيو ٢٠٢٠)، وافقت الجمعية العامة العادلة بناءً على توصية مجلس الإدارة على تحويل الفائض من الاحتياطي النظامي البالغ ٤٥,٥٥١,٢٦٥ ريال سعودي إلى حساب الخسائر المتراكمة.

## ١٦ - القطاعات التشغيلية

ولأغراض الإدارة، تتكون الشركة من وحدات أعمال بناءً على المناطق الجغرافية على النحو التالي:

الإجمالي ريال سعودي	المنطقة الجنوبية ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	المنطقة الوسطى ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
١,٩٦٣,٠٤١,٦٠٠	٢٤٤,٠٥١,٧٣٣	٣٢٢,٦٣٦,٠٥٣	٦٩١,٥٦٧,٥٦٣	٧٠٤,٧٨٦,٢٥١	الإيرادات تكلفة
(١,٦٤٦,٨٤٨,٠٣٩)	(٢١٣,٤٩٤,٣٨٦)	(٢٦٤,٨٤٤,٧٤٤)	(٥٩٤,٦٩٠,٤٢٩)	(٥٧٣,٨١٨,٤٨٠)	الإيرادات استهلاك إطفاء
(٧٥,٣٤٨,٤٧٢)	(٧,٠٧٦,٠٠٦)	(٩,٢٢٤,١٥٢)	(٣٦,٨٠٩,٩٥١)	(٢٢,٢٣٨,٣٦٣)	الموجودات استهلاك موجودات
<u>(٢,٠٦٠,٠٤٧)</u>	<u>(١٩٨,٢٨٠)</u>	<u>(٢٦٢,١٢٦)</u>	<u>(٥٦١,٨٦٤)</u>	<u>(١,٠٣٧,٧٥٧)</u>	حق الاستخدام ربح القطاع
<u>٢٣٨,٧٨٥,٠٦٢</u>	<u>٢٣,٢٨٣,٠٦٠</u>	<u>٤٨,٣٠٥,٠٣١</u>	<u>٥٩,٥٠٥,٣١٩</u>	<u>١٠٧,٦٩١,٦٥١</u>	
الإجمالي ريال سعودي	المنطقة الجنوبية ريال سعودي	المنطقة الشرقية ريال سعودي	المنطقة الغربية ريال سعودي	المنطقة الوسطى ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
١,٩٢٢,٥٥٨,٣٤٥	٢٣٩,١٥١,٦٥٠	٣١٥,٥٩٤,٩١٩	٦٩٩,٣٩١,٤٩٠	٦٦٨,٤٢٠,٢٨٦	الإيرادات تكلفة
(١,٦٠٧,١٩٦,٩١٤)	(٢١٧,٥٠٣,٣٢٥)	(٢٥١,٤٩٨,٤٨٧)	(٥٨١,٢٨٤,٥٥١)	(٥٥٦,٩١٠,٥٥١)	الإيرادات استهلاك إطفاء
(٧٠,٧٣١,٩٩٣)	(٦,٩٨٤,٦١٤)	(٩,٢٧٩,٤٠٠)	(٣٠,١٢٨,١٦٢)	(٢٤,٣٣٩,٨١٧)	الموجودات استهلاك موجودات
<u>(١,٧٠٦,٨٧٧)</u>	<u>(١٥٥,٧٠٤)</u>	<u>(٢٠٥,٤٧٤)</u>	<u>(٤٤٨,٧٨٣)</u>	<u>(٨٩٦,٩١٦)</u>	حق الاستخدام ربح القطاع
<u>٢٤٢,٩٢٢,٥٦١</u>	<u>١٤,٥٠٨,٠٠٧</u>	<u>٥٤,٦١١,٥٥٨</u>	<u>٨٧,٥٢٩,٩٩٤</u>	<u>٨٦,٢٧٣,٠٠٢</u>	

تقوم الإدارة العليا بمراقبة نتائج العمليات لوحدات الأعمال بصورة مستقلة لغرض اتخاذ القرار بشأن توزيع الموارد وتقويم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بصورة مماثلة مع الربح أو الخسارة في القوائم المالية. كما أن تمويل الشركة (بما في ذلك تكاليف التمويل ورواتب ومنافع الرئيس التنفيذي وأعضاء مجلس الإدارة وإدارات المالية وتقنية المعلومات والقانونية والموارد البشرية والشؤون الإدارية والخدمات المساعدة والمصاريف والإيرادات الأخرى) والزكاة تدار على أساس الشركة ولا يتم توزيعها على القطاعات التشغيلية.

## ١٧ - الفرض لأجل

١ يناير ٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	-	١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	أصل المبلغ المستحق
-	-	(١٢,٣٥٨,٣١٨)	ناقصاً: الجزء غير المطفل من تكلفة المعاملات
-	-	١٧٥,٦٤١,٦٨٢	صافي المبلغ المستحق
-	-	(٣٢,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: الجزء المتداول
-	-	١٤٣,٦٤١,٦٨٢	جزء غير متداول

بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٠هـ (الموافق ٢٧ سبتمبر ٢٠١٨)، وقعت الشركة على اتفاقية للحصول على قرض من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ٢٠٣ مليون ريال سعودي. إن الغرض من القرض هو تحديث وتطوير خطوط الإنتاج والتوزيع لتصل لطاقة انتاجية قدرها ١,٦٤٨ ألف طن في كافة فروع الشركة. تمت مددة القرض على مدى ٥ سنة. إن القرض بدون عمولة لكنه يحمل فقط أتعاب مقدمة قدرها ١٦,٢ مليون ريال سعودي تم دفعها عند بداية القرض وتكلفة المعاملة المتعلقة بأتعاب المتابعة التي تدفع على أساس سنوي على مدى فترة القرض. إضافة إلى ذلك، تتضمن هذه القروض بعض الشروط والتعهدات مثل الاحتفاظ بنسب الموجودات المتداولة المطلوبة خلال مدة القرض، والاحتفاظ بنسبة معينة من المطلوبات إلى صافي القيمة الملموسة، والمبالغ التي يتم إنفاقها سنوياً على المصروفات الرأسمالية. تتضمن الاتفاقية أيضاً تعهدات خاصة بسبعين قطع أراضي بتكلفة قدرها ١٧,٦ مليون ريال سعودي (إضاح ٤).

خلال عام ٢٠٢٠، استلمت الشركة التمويل بالكامل والبالغ ١٨٦,٨ مليون ريال سعودي، بعد أن قام الصندوق بخصم تكاليف التمويل البالغة ١٦,٢ مليون ريال سعودي مقدماً وفقاً لاتفاقية العقد. تم جدولة سداد التمويل على عشرة أقساط نصف سنوية غير متساوية اعتباراً من ١٥ صفر ١٤٤٢هـ (الموافق ٢ أكتوبر ٢٠٢٠). خلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة أيضاً بالانتهاء من رهن قطعتي أرض إلى صندوق التنمية الصناعية السعودي، ولا تزال عملية رهن قطع الأرضي الخامس المتبقية قيد الإجراء.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى الشركة مبلغ ٩٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٦٧,٤ مليون ريال سعودي) من تسهيلات بنكية غير مسحوبة، على شكل خطابات ضمان واعتمادات مستدبة.

## ١٨ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

١ يناير ٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨٠,٥٠٦,٤٣٩	١٨٨,٤٠٠,٠٦٢	٢٠٣,٦٠١,٧٥٣	في بداية السنة
٢٤,٥٩٣,٩٥٥	١٢,٢٠٤,٠٤٤	١١,٧٧٤,٤١٩	تكلفة الخدمة الحالية
٦,٢٠٤,٣٧٤	٧,٢٢٣,٠٩٧	٥,٧٦٢,٣٤٦	تكلفة العمولة
(٩,٨٨٢,٤٠٧)	(١٦,٥٩٩,٧٦٨)	(٣٩,٥١١,٢٠٣)	مدفوع خلال السنة
(١٣,٠٢٢,٢٩٩)	١٢,٣٧٤,٣١٨	١٣,٧٧٩,٣٩٢	خسائر / (مكاسب) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	-	(٣٨,٩٢٥,٣١٤)	محول إلى منافع الموظفين المستحقة
<b>١٨٨,٤٠٠,٠٦٢</b>	<b>٢٠٣,٦٠١,٧٥٣</b>	<b>١٥٦,٤٨١,٣٩٣</b>	في نهاية السنة

تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة لأغراض التقويم الاكتواري:

١ يناير ٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٪٣,٥٠	٪٣,٧٥	٪٢,١	معدل الخصم
٪٤,٠٠	٪٤,٥٠	٪٤,٥	الزيادات المستقبلية في الرواتب
٦٠	٦٠	٦٠	سن التقاعد

#### ١٨ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

يتم اثبات كافة التغيرات في التزامات المنافع المحددة للموظفين في الربح أو الخسارة، فيما عدا الأرباح الاكتوارية والتي يتم اثباتها في الدخل الشامل الآخر.

##### تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية المعروض أدناه وفق التغيرات المحتملة المعقولة في الافتراضات المعنية التي تحدث في نهاية السنة المالية، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام، بينما يمثل المبلغ السالب نقص في الالتزام.

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	معدل الخصم زيادة (%) النقص الواقع ١٪ <b>الزيادة المستقبلية في الرواتب</b>
(١٠,٥٤٦,٠٠٠) ١١,٨٠٤,٠٠٠	(١٣,٧٤٩,٠٠٠) ٩,٥٣٤,٠٠٠	١٤٦,٠٥٤,٠٠٠ ١٦٩,٧٣٢,٠٠٠	زيادة (١٪) النقص الواقع ١٪
١١,٥٢٨,٠٠٠	٥,٧٧٦,٠٠٠	١٦٩,٢٥٦,٠٠٠	زيادة (١٪) النقص الواقع ١٪
(١٠,٥٠٦,٠٠٠)	(١٣,٢٨٥,٠٠٠)	١٤٦,٢٥٦,٠٠٠	

فيما يلي بيان الدفعات المتوقعة أو المساهمات للموظفين خلال السنوات المستقبلية:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	خلال ١٢ شهراً القادمة (السنة المالية السنوية القادمة) ما بين ٢ إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات
٢٦,١٦٣,٨٧١	٧,٤٧٥,٧٩٠	
٦١,٣٤٧,٩٠٤	٣٧,٣٧٨,٩٥٠	
١١٦,٠٨٩,٩٧٨	١١١,٦٢٦,٦٥٣	
<hr/> ٢٠٣,٦٠١,٧٥٣	<hr/> ١٥٦,٤٨١,٣٩٣	

#### ١٩ - المصارييف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٤) ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	منافع موظفين مستحقة (إيضاح (أ) أدناه) توزيعات أرباح مستحقة دفعات مقدمة من العملاء مبالغ محصلة تحت التسوية (إيضاح (ب) أدناه وإيضاح ٦-٣٤-١) مصاريف مستحقة الدفع مكافآت مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه تأمين عملاء إيرادات غير مستحقة أخرى
٢٣,٧٩٢,٧٩١	٢٩,٢٢٣,٧٣٣	٥٣,٠٤٩,٨٤٨	
٣٧,٠٧٦,١٠٨	٤٠,٠٣١,٢٩٥	٣٩,١٦١,١٢١	
٢٥,٧٨٢,٩٧٦	٣٠,٠٧٠,٠٢٨	٣٥,٧٢٦,٧١١	
١٨,٩١١,٩٦٢	٢٧,٣٨٩,٤٦٨	٢٧,٣٨٩,٤٦٨	
٦,٤٨٣,٧٩٧	٢٠,٥٥٩,١٦٣	٢٥,١٠٧,٧١٦	
٢,٨٧٦,٧١٤	٢,٨٨٢,٠٧٠	٣,٢٧٥,٠٠٠	
٣,٨٠٦,٣٨٠	٣,٣٣٣,٤٠٠	٣,١٦٤,٧٠٠	
٩٥٠,٠٠٠	٢,٢٣٦,٧٧٠	-	
٢,٨٤٣,٦٩١	٥,٥٤٠,٨٦١	٣,٢٠٣,٣٩٦	
<hr/> ١٢٢,٥٢٤,٤١٩	<hr/> ١٦١,٢٦٦,٧٨٨	<hr/> ١٩٠,٠٧٧,٩٦٠	

#### ١٩ - المصارييف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى (تتمة)

**أ)** تضمن الرصيد أعلاه الرصيد المتعلق ببرنامج التقاعد المبكر البالغ ١٢,١ مليون ريال سعودي، والذي أنشأه مجلس إدارة الشركة خلال عام ٢٠٢٠. تم احتساب تكاليف البرنامج وفقاً لسياسات منافع الموظفين بالشركة والتي تعتمد بشكل أساسي على الراتب الحالي وسنوات الخدمة وسنوات الخدمة حتى سن التقاعد الطبيعي. نظراً لأنه من المتوقع أن تتم تسوية منافع نهاية الخدمة بالكامل قبل اثنى عشر شهراً بعد نهاية السنة المالية السنوية التي يتم فيها إثبات منافع نهاية الخدمة، فإن الشركة تطبق متطلبات منافع الموظفين قصيرة الأجل. يتم احتساب المخصص بمجرد موافقة الموظف على البرنامج.

**ب)** يمثل الحساب أعلاه تحصيلات نقدية مستلمة من عملاء متتنوعين، وبشكل رئيسي دفعات من العملاء لشراء خزانات الغاز والمنتجات الأخرى ومعاملات أخرى. يتضمن هذا الحساب معاملات قائمة لعدة سنوات، والتي لم يطالب بها العملاء المعنيون. أقرت الشركة سياسة جديدة تقضي بتسجيل أي مبالغ قائمة لمدة ٣ سنوات وما فوق في الدخل، إذا لم تتم طلبها بها. أيضاً، حدثت عمليات اختلاس (المفصح عنها بالكامل في إيضاح ٦-٣٤ (أ)), والتي تم توجيهها من خلال هذا الحساب إلى جانب حسابات أخرى، والذي يشمل ١,٧ مليون ريال سعودي غير متعلقة بهذا الحساب.

#### ٢٠ - الزكاة المستحقة

تم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٥٩٦,١٠٨,٩٣٧	١,٥٦٦,٥٠٩,٩١٦	حقوق المساهمين
٤١٥,٨٢٧,٢٥٧	٥٥٣,٩٠١,٨٩٩	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
<u>(١,٧٩٢,٥٣٧,٨٩٩)</u>	<u>(١,٥٦٧,٢٩٨,٤٦٤)</u>	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل
٢١٩,٣٩٨,٢٩٥	٥٥٣,١١٣,٣٥١	الدخل المعدل للسنة
١٨٧,٣٧٢,٩٦١	١٦٢,٥٨٠,٠٠٤	الوعاء الزكوي
<u>٤٠٦,٧٧١,٢٥٦</u>	<u>١,٢٦٨,٨٠٦,٧٠٦</u>	

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسماوح بها عند احتساب الدخل المعدل للسنة.

ت تكون الحركة في مخصص الزكاة مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨,٢٤٤,٦٧٢	٨٢,٩٨٠,٦٩٦	في بداية السنة
٣٥,٥٧٤,٩١٨	١٢,٥٥٨,٧٩٧	مخصص السنة
<u>(٣٠,٨٣٨,٨٩٤)</u>	<u>(١٠,٢٣٧,٢٥٠)</u>	مدفوع خلال السنة
<u>٨٢,٩٨٠,٦٩٦</u>	<u>٨٥,٣٠٢,٢٤٣</u>	في نهاية السنة

## ٢٠ - الزكاة المستحقة (تتمة)

فيما يلي أدناه تفاصيل الزكاة المحمولة خلال السنة:

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	مخصص السنة الحالية ربوط سنوات سابقة إجمالي مصروف الزكاة للسنة
٤,١٠٩,٩٩٤	١٠,١٦٩,٢٨١	١٢,٥٥٨,٧٩٧	
٥,٤١٠,٨٤٧	٢٥,٤٠٥,٦٣٧	-	
<b>٩,٥٢٠,٨٤١</b>	<b>٣٥,٥٧٤,٩١٨</b>	<b>١٢,٥٥٨,٧٩٧</b>	

**الربوط الزكوية**  
حصلت الشركة على الربط النهائي بشأن موقفها الزكوي حتى نهاية عام ٢٠٠٤.

الربوط الزكوية للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧  
أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") الربوط الزكوية النهائية للشركة عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧، ونتج عنه مبلغ إضافي قدره ٣٩ ريال سعودي. قامت الشركة بالاعتراض على هذه الربوط لدى لجنة الاستئناف. لم يتم الانتهاء من الاعتراض حتى هذا التاريخ، وقدمت الشركة ضمناً بنكيًّا للهيئة بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي في هذا الصدد.

الربوط الزكوية لعامي ٢٠٠٨ و ٢٠١٠  
خلال عام ٢٠١٩، توصلت الشركة إلى تسوية وقامت بسداد مبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي إلى الهيئة وذلك عن الربوط للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٠.

الربوط الزكوية للسنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٣  
لم تستلم الشركة الربوط الزكوية عن السنوات ٢٠١١ حتى ٢٠١٣.

الربوط الزكوية للسنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٨  
خلال عام ٢٠٢٠، استلمت الشركة الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨، والتي نتج عنها مبلغ إضافي قدره ٤٠ مليون ريال سعودي، وقامت الشركة بالاعتراض على هذه الربوط لدى لجنة الاستئناف المعنية. لم يتم الانتهاء من الاعتراض حتى هذا التاريخ.

**الربط الزكوي لعام ٢٠١٩**  
قدمت الشركة إقراراتها الزكوية عن عام ٢٠١٩، ولم تقم الهيئة بإجراء أي ربط بعد.

## ٢١ - الإيرادات

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	مبيعات غاز مبيعات اسطوانات غاز وخزانات وقطع توصيل إيرادات خدمات ونقل وتركيب مشاريع تجارية أخرى مرتجعات مبيعات
١,٨٠٨,٧٧١,٦٤٨	١,٨١٣,٩٣٧,٨٧٣	
٩٧,٣٤٢,٤٤٩	١٣٥,٤٥٧,٨٤٢	
١٦,٩٩٩,٤٥٢	١٦,٠٢٨,٤٧٩	
٤,٨٥٩,٥٨٩	١,٠٦٥,٤١١	
<b>(٥,٤١٤,٧٩٣)</b>	<b>(٣,٤٤٨,٠٠٥)</b>	
<b>١,٩٢٢,٥٥٨,٣٤٥</b>	<b>١,٩٦٣,٠٤١,٦٠٠</b>	

- ٢١ - الإيرادات (تتمة)

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريل سعودي	ريل سعودي
١,٩١٧,٦٩٨,٧٥٦	١,٩٦١,٩٧٦,١٨٩
٤,٨٥٩,٥٨٩	١,٠٦٥,٤١١

بضاعة وخدمات محولة عند نقطة من الزمن  
 خدمات محولة على مدى الزمن

- ٢٢ - تكاليف الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠
(معدلة، إيضاح ٣٤)	ريل سعودي
١,١٧٧,٦٤٩,٦١٣	١,١٩٣,٩٧٤,٤٥٤
٢١٠,٦٦٤,٣٢٥	٢٤٠,٣٥٩,٤٩٩
٩٣,٦٤٧,٩١٨	١٢٠,٥٢٤,٨٢٥
٧٢,٨٩٨,١٣٣	٧١,٦١٣,١٦٣
٤٦,٦٣٤,١٧٣	٤٤,٦١٥,٧٦٨
٣٠,١٨٨,٩٢٣	٣٤,٢٥٧,٨٦١
٩,١٢٦,٩٠٩	٧,٧٦٠,١٤٨
٢٨,٨٣٢,٩٠٢	٤,٥٦٩,٠٧٢
٣,٣٣٤,٩٥٤	٣,٠٧٧,٨٥٩
١,٧٠٦,٨٧٧	٢,٠٦٠,٠٢٧
٤,٣٣٥,٠٠٠	٩٥٠,٤٠١
٦١٦,٠٥٧	٤٩٣,٤٦١
<b>١,٦٧٩,٦٣٥,٧٨٤</b>	<b>١,٧٢٤,٢٥٦,٥٣٨</b>

تكلفة الغاز المباع
تكاليف موظفين
تكلفة اسطوانات غاز وخرزانات وقطع توصيل
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
قطع غير أخرى
مصاريف العمليات
مصاريف تأمين
مخصص إحلال اسطوانات غاز، صافي (إيضاح ١٠)
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٥)
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
تكلفة مشاريع تجارية أخرى
إصلاحات خارجية

- ٢٣ - مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠
(معدلة، إيضاح ٣٤)	ريل سعودي
٥٨,١٤٦,٦٩٧	٥٧,٣٢٥,٨١٥
١١,٠٤٤,٢٢٤	١١,٠٣٧,٦٥٧
٣٢٨,٤١٦	٢,١٥٤,٥٠٢
١,٨٠٨,٩٢٧	٢,٧٢١,٢٢٨
١,٣٥٤,٨٣٨	١,٤٥٣,٢٤٤
١٠,٣٦٤,٩٩٠	-
٦,٩٨٦,٨٩٩	٧,٢٧٩,٧٢٥
<b>٩٠,٠٣٤,٩٩١</b>	<b>٨١,٩٧٢,١٧١</b>

تكاليف موظفين
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤)
إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٥)
دعاية وإعلان
تأمين
استشارات فنية
أخرى

#### ٤ - المصارييف العمومية والإدارية

٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٤) ريل سعودي	٢٠٢٠ ريل سعودي	
٥٧,٠١٥,١٨٤	٥١,١٩٠,٨٢٤	تكاليف موظفين
١٨,٠٠٧,٤٣١	٢٧,٤٢٢,٦٤٧	دعم فني وترخيص تطبيقات حاسب آلي
١١,٥٨١,٥٧٠	٦,٢٤٣,٦١٦	أتعاب مهنية واستشارات
٥,٤٦٠,٩١٦	٥,١٥٦,٥٠٧	مكافآت مجلس الإدارة واللجان المنبقة عنه
٨,٤٧٧,٥٠٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	مصاريف استثنائية (إيضاح ٦-٣٤)
٢,٠٩٧,٢٢٥	٢,٩٣٣,٠٥٣	متافع عامة
٢,٤٥٠,٢٢٢	٢,٢٩٨,٦٤٨	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٤)
٧,٥٨٢,٢٤٣	٢,١٠٨,٤٢٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١١)
-	١,٧٤٢,٤٥٦	مخصص قضايا عمالية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٤٦,٣٥١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٥)
٧٤٥,٠٣٦	١,٠٧٣,٨٠٩	رسوم تأشيرات وترخيص
١,٨١١,٩٢٧	٧٩٢,٩٨٥	مصاريف بنكية
٤٩٨,٦٤٥	٢٨٩,٣٠٠	تأمين
١٣٥,٨٥٨	٢١٥,٣٤٤	إصلاح وصيانة
٨,٦٥٢,٤٥١	٩,٩٤٦,٠٥٧	أخرى
<b>١٢٥,٥١٦,٢١٤</b>	<b>١١٦,٩٦٠,٠٢٠</b>	

#### ٥ - دخل الاستثمار، صافي

٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٤) ريل سعودي	٢٠٢٠ ريل سعودي	
٨١,٩٢١,٨١٣	٦٥,٩٥٢,٢٠١	توزيعات أرباح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩,٣١١,٥٦٣	١٤,٠٢٧,٨١٩	دخل إيجار من استثمارات عقارية (إيضاح ٦)
١١,١١٤,٥٦٢	١٠,٣٨٣,٨٩٢	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٢٢,٥٣٧	١,٨١٢,٩٢٨	دخل عمولة من ودائع المراقبة قصيرة الأجل (إيضاح ١٣)
<b>١٠٥,٤٧٠,٤٧٥</b>	<b>٩٢,١٧٦,٨٤٠</b>	

#### ٦ - تكاليف تمويل

٢٠١٩ (معدلة، إيضاح ٣٤) ريل سعودي	٢٠٢٠ ريل سعودي	
-	٣,٨٤١,٦٨٢	زيادة تكاليف المعاملات على القروض (إيضاح ١٧) أدناه والإيضاح ١٧
-	١,٨٦٤,٢٠٠	أتعاب متابعة على قرض لأجل
٢٤٨,٧١٣	٣٣٨,٦٢٠	تكاليف تمويل على التزامات عقود الإيجار
<b>٢٤٨,٧١٣</b>	<b>٦,٠٤٤,٥٠٢</b>	

#### ٢٦ - تكاليف تمويل (تتمة)

(أ) كانت حركات تكاليف المعاملات غير المطفأة بما في ذلك آثار زيادة تكلفة المعاملة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
-	-
-	١٦,٢٠٠,٠٠٠
-	(٣,٨٤١,٦٨٢)
<hr/>	<hr/>
-	١٢,٣٥٨,٣١٨

كم في ١ يناير  
زاداً: تكلفة المعاملات للقروض الجديدة التي تم الحصول عليها  
يطرح: تكاليف المعاملات بشأن القروض  
كم في ٣١ ديسمبر

#### ٢٧ - الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي
(٩٣١,٥٢٩)	٧,١٣٣,٩٨٥
٥,٤٧٨,٥٧٥	٨,٨١٩,٤٦٤
-	(٢٥٢,٦٨٤)
٢,٣٩٤,٢٣٢	١,٣٨٩,٨١٧
<hr/>	<hr/>
٦,٩٤١,٢٧٨	١٧,٠٩٠,٥٨٢

مكاسب (خسائر) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات  
مبيعات خردة  
فروقات تحويل عملات أجنبية  
متعددة

#### ٢٨ - ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. إن ربح السهم المخفض هو نفسه ربح السهم الأساسي، وذلك لعدم قيام الشركة بإصدار أي أدوات مالية مخصومة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(معدلة، إيضاح ٣٤)	ريال سعودي
١٠٩,٤٤٣,٢٨٦	١٣٦,٨٩٢,٢٨١
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
<hr/>	<hr/>
١,٤٦	١,٨٣

صافي دخل السنة  
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة  
الربح الأساسي والمخفض للسهم

#### ٢٩ - توزيعات الأرباح

خلال عام ٢٠١٩ ، وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على توزيعات أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ٤٨,٧٥ مليون ريال سعودي (بواقع .٦٥٠ ، ريال سعودي / للسهم) في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٥ مايو ٢٠١٩ ، وتم توزيع الأرباح النقدية على المساهمين بتاريخ ٢٩ مايو ٢٠١٩.

في ٦ أبريل ٢٠٢٠ ، وافقت الجمعية العامة العادية السنوية للشركة على توزيعات أرباح نقدية على المساهمين بمبلغ ١٤٦,٢٥ مليون ريال سعودي (١,٩٥٠ ريال سعودي / للسهم) والتي وافق عليها مجلس الإدارة خلال عام ٢٠١٩.

### ٣٠ - التعهادات والالتزامات المحتملة

#### الالتزامات المحتملة المتعلقة بالدعوى القضائية

في ٧ أغسطس ٢٠١٨، رفعت وزارة النقل دعوى قضائية ضد الشركة بخصوص انفجار ناقلة غاز الشركة في الرياض خلال عام ٢٠١٩. بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٢٠، تلقت الشركة حكماً ابتدائياً من الدائرة الموروية الثانية بالمحكمة العامة بالرياض يفيد برد الدعوى المرفوعة ضد الشركة. انظر إيضاح (٣٦).

كما تم رفع دعوى أخرى من قبل النائب العام ضد الشركة وخمسة أطراف أخرى، بخصوص نفس الحادث المذكور أعلاه بتاريخ ٩ يناير ٢٠٢٠، أصدرت الدائرة القانونية السابعة بمحكمة الاستئناف الحكم النهائي الذي تضمن تأكيد الحكم الصادر عن الدائرة الموروية الثانية بالمحكمة العامة بالرياض لرد الدعوى المرفوعة ضد الشركة. علماً بأن هذا القرار يتعلق بالحق العام وليس الحق الخاص.

#### الالتزامات المحتملة الأخرى

كما هو مذكور في (الإيضاح ٢٠)، قامت الهيئة بفرض مبالغ إضافية قدرها ٤٠ مليون ريال سعودي تتعلق بالربوط الزكوية للأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨. وقد قامت الشركة بالاعتراض على هذه المبالغ، وإن الإدارة ومستشار الزراعة على ثقة بأن هذا الاعتراض سيكون لصالح الشركة.

#### الضمانات

قدمت الشركة ضمانتاً بنكياً إلى الهيئة بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٩ مليون ريال سعودي) يتعلق بالربوط الزكوية للشركة للسنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٧ (إيضاح ٢٠).

قدمت الشركة ضمانتاً بنكياً لشركة الرزق العربية السعودية "أرامكو السعودية" بمبلغ ٢٨٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٨٠ مليون ريال سعودي) بشأن توريد المنتجات البترولية.

لدى الشركة خطابات اعتماد قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقيمة ١٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٦ مليون ريال سعودي).

#### الضمانات المتعلقة بالشركة المستثمر فيها

لدى الشركة أيضاً ضمان قائم مقابل قرض منح من صندوق التنمية الصناعية السعودي لصالح الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح (الشركة المستثمر فيها) بمبلغ ٤٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠٢٠: ٤٩ مليون ريال سعودي).

#### التعهادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى الشركة التزامات قدرها ١٥٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٣٦,٢ مليون ريال سعودي) تتعلق بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والآلات والمعدات وال موجودات غير الملموسة.

لدى الشركة عقود إيجار مختلفة لم تبدأ بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تبلغ دفعات الإيجار المستقبلية لعقود الإيجار غير القابلة للإلغاء هذه ٢,٤١,٨٧٧ ريال سعودي خلال سنة واحدة، و ٢,٠٤٧,٢٢٧ ريال سعودي خلال خمس سنوات و ٢,٠٤٨,١٦٠ ريال سعودي بعد ذلك.

### ٣١ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدقها

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات الزميلة والشركاء وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة بالشركة والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها تأثيراً هاماً من قبل هذه الجهات. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

نورد فيما يلي المعاملات مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل الشامل:

العلاقة	الاسم
شركة زميلة	شركة المصنع السعودي لاسطوانات الغاز
فيما يلي بيان المعاملات الهامة والأرصدة ذات العلاقة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:	
٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي
٦٢,٢٧٨,١٢٤	٨١,٦١٦,١١٧
مشتريات اسطوانات غاز وخزانات	
فيما يلي بيان الأرصدة المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة المدرجة ضمن الدائنون التجاريين كما في ٣١ ديسمبر:	
١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي
٣,٨٤٢,٤٢٠	-
١١,٢٧١,٨٠٢	
شركة المصنع السعودي لاسطوانات الغاز	

تعويضات كبار موظفي الإدارة  
 يشمل كبار موظفي الإدارة بالشركة موظفي الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة.  
 فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	رواتب ومنافع كبار موظفي الإدارة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة منافع ما بعد التقاعد الإجمالي
٥,٣٩٥,١٨١	٦,٥٧٥,٠٢٥	٦,٦٧١,٢٥٨	
٥,٣٢٢,٩٥٧	٤,٩٥٣,٤٤٤	٥,١٥٦,٥٠٧	
٢٦٤,٥٣٠	٩٩,٧٠٩	٢٧٦,٥٧٧	
١٠,٩٨٢,٦٦٨	١١,٦٢٨,١٧٨	١٢,١٠٤,٣٤٢	

**الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة**  
 إن الأرصدة القائمة كما في نهاية السنة بدون ضمانات وبدون عمولة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. نشأت الأرصدة القائمة في نهاية السنة خلال دورة الأعمال العادية. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لم تتحفظ قيمة المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

## ٣٢ - إدارة مخاطر الأدوات المالية

ت تكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على الدائنون التجاريين والأخرى، بينما تتكون الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من الذمم المدينة التجارية والموجودات الأخرى والقافية لدى البنوك.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر.

### مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تشتمل مخاطر السوق على نوعين من المخاطر: مخاطر أسعار العمولات ومخاطر العملات.

### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. يتم إجراء معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. تقوم الإدارة بانتظام بمراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات. إن تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار العملات الأجنبية المتعلقة بالدولار الأمريكي غير جوهري حيث أن الريال السعودي متثبت مقابل سعر صرف الدولار الأمريكي، ولا يوجد لدى الشركة أي موجودات أو مطلوبات هامة بعملات أجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يوضح الجدول التالي الحساسية تجاه التغير المحتمل بشكل معقول في أسعار صرف العملات: ومع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تأثر ربح الشركة قبل الزكاة بالأثر الناتج عن التغير في سعر صرف العملات، على النحو التالي:

النقص بواقع ١٪	الزيادة بواقع ١٪	٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠١٩
١١١,٦٣٢	(١١١,٦٣٢)	
٤٤,٤٧٤	(٤٤,٤٧٤)	

### مخاطر السيولة

تقوم الشركة بمراقبة التوقعات المتغيرة لمتطلبات السيولة في الشركة للتأكد من أن لديها النقدية الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية. يتم أخذ هذه التوقعات بعين الاعتبار في خطط التمويل الخاصة بالشركة.

توضّح الجداول التالية تفاصيل تاريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للشركة لمطلوباتها المالية غير المشترقة مع فترات السداد المتفق عليها. تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصوصة لمطلوبات المالية بناءً على أقرب تاريخ يجب على الشركة سدادها فيه.

التفاصيل	خلال سنة	١-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٢٠ ديسمبر	١١١,٠٥٥,٤١٥	-	-	١١١,٠٥٥,٤١٥
دائنون تجاريين	١٩٠,٠٧٧,٩٦٠	-	-	١٩٠,٠٧٧,٩٦٠
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٤,٥٥٠,٨٣٠	٢,٢٣٠,١١١	١١,٧٦٦	٢,٣٠٨,٩٥٣
التزامات إيجار	١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠
قرض لأجل	١٥٦,٤٨١,٣٩٣	١١١,٦٢٦,٦٥٣	٣٧,٣٧٨,٩٥٠	٧,٤٧٥,٧٩٠
التزامات المنافع المحددة للموظفين	٦٥٠,١٦٥,٥٩٨	١٦٦,٨٥٦,٧٦٤	١٤٠,٣٩٠,٧١٦	٣٤٢,٩١٨,١١٨

٣٢ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

**مخاطر السيولة (تتمة)**

التفاصيل	خلال سنة	٥-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٩ ديسمبر	٩٧,٨٣٢,٤١٠	-	-	٩٧,٨٣٢,٤١٠
دائنون تجاريين	٦,٩٦٩,٥٠٩	٤,٦٨٧,١٦٥	١١,٧٦٦	٢,٢٧٠,٥٧٨
التزامات إيجار	١٦١,٢٦٦,٧٨٨	-	-	١٦١,٢٦٦,٧٨٨
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٢٠٣,٦٠١,٧٥٣	١١٦,٠٨٩,٩٧٨	٦١,٣٤٧,٩٠٤	٢٦,١٦٣,٨٧١
المتزامنات المنافع المحددة للموظفين	٤٦٩,٦٧٠,٤٦٠	١٢٠,٧٧٧,١٤٣	٦١,٣٥٩,٦٧٠	٢٨٧,٥٣٣,٦٤٧

التفاصيل	خلال سنة	٥-٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠١٩ يناير	٤٧,٤٢٣,٨٧٠	-	-	٤٧,٤٢٣,٨٧٠
دائنون تجاريون	١٢٢,٥٢٤,٤١٩	-	-	١٢٢,٥٢٤,٤١٩
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٦٩,٩٤٨,٢٨٩	-	-	١٦٩,٩٤٨,٢٨٩

**مخاطر أسعار العمولات**

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداء مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. تتميز قروض الشركة قصيرة الأجل بفترة قصيرة وتحمل معدل عمولة عامم ويتم قيدها بالتكلفة المطفأة. وعليه، تعتقد الإدارة أن الشركة لا تخضع لأية مخاطر أسعار عمولات هامة لأنها من سياسة الشركة تسوية جميع التزامات الدين قصيرة الأجل بتاريخ الاستحقاق الذي يكون عادة شهرًا واحدًا.

يوضح الجدول التالي أثر التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العمولات المتعلقة بذلك الجزء من القروض التي تأثرت بذلك. ومع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، تأثر ربح الشركة قبل الزكاة بالأثر الناتج عن القروض المرتبطة بعمولة عاممة، على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
الزيادة بواقع ٤٥ نقطة أساس	النقص بواقع ٤٥ نقطة أساس
ريال سعودي ٥٧١,٣٦٢	ريال سعودي (٥٧١,٣٦٢)
١١,١٩٢	(١١,١٩٢)

## ٣٢ - إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

### مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية ما أو عقد عمل ما يؤدي إلى تكبّد خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التجارية (بشكل رئيسي الذمم المدينة التجارية وال موجودات المالية المتداولة الأخرى وأرصدة الجهات ذات العلاقة) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الأرصدة لدى البنوك.

#### المدينون التجاريين

تبلغ متوسط فترة الممنوحة ٤٥ يوماً. ولا يتم تحويل أي عمولة على الذمم المدينة التجارية الفائمة.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة. تعكس عملية الاحتساب النتائج المرجحة بالاحتمالات والقيمة الزمنية للنقد والمطلوبات والمعلومات المعقوله والمؤيدة المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية عادة عند توفر معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعني من صعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للتلف، ولا يخضع لأنشطة التعزيز. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية.

### إدارة رأس المال

لغرض إدارة الشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى المتعلقة بالمساهمين. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في زيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائدًا صافي الدين. تقوم الشركة بإدراج القروض قصيرة الأجل والتزامات المنافع المحددة للموظفين والزكاة المستحقة، ناقصاً النقدية والأرصدة لدى البنوك، ضمن صافي الدين.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١٨٨,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل
٦,٩٦٩,٥٠٩	٤,٥٥٠,٨٣٠	التزامات إيجار
٢٠٣,٦٠١,٧٥٣	١٥٦,٤٨١,٣٩٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٢,٩٨٠,٦٩٦	٨٥,٣٠٢,٢٤٣	زكاة مستحقة
(١٥٧,٦٠٩,٨١٠)	(٢٧٧,١١١,١٥٩)	ناقصاً: النقدية وما في حكمها
١٣٥,٩٤٢,١٤٨	١٥٧,٢٢٣,٣٠٧	صافي الدين
١,٥٦٤,٦٧٤,٢٣٣	١,٥٦٥,٤٠٧,٠٩٦	حقوق الملكية
١,٧٠٠,٦١٦,٣٨١	١,٧٢٢,٦٣٠,٤٠٣	حقوق الملكية وصافي الدين
%٨	%٩,١	نسبة الرفع المالي

### ٣٣- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس بصرف النظر عما إذا كان السعر قابلاً لللاحظة بصورة مباشرة أو تم تقديره باستخدام طرق تقويم أخرى. عند تقيير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار خصائص الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المتعاملون في السوق هذه الخصائص بعين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو المطلوبات بتاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس وأو الإفصاح في هذه القوائم المالية وفقاً لهذا الأساس.

إضافة إلى ذلك، ولأغراض إعداد التقرير المالي، تصنف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على مدى قابلية مدخلات قياس القيمة العادلة لللاحظة وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة ككل، والمبينة أدناه:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (بدون تعديل أو تجديد) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات يمكن المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس،
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة لللاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، أما بصورة مباشرة أو غير مباشرة، و
- المستوى ٣: مدخلات غير قابلة لللاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات.

يوضح الجدول أدناه القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية، بما في ذلك مستوياتها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، ولا يتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب بشكل معقول القيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							الموجودات المالية	
القيمة العادلة			القيمة الدفترية					
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة		
٦٦٥,١٥٨,١٤٥	-	٦٤٥,٩٥٦,٢٣٨	١٩,٢٠١,٩٠٧	٦٦٥,١٥٨,١٤٥	-	٦٦٥,١٥٨,١٤٥	موجودات مالية مقننة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
-	-	-	-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	موجودات مالية مقننة بالتكلفة	
٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥	-	٢٠٩,٤٦٢,٥٤٣	٧٠,٠٣٥,٩١٢	٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥	-	٢٧٩,٤٩٨,٤٥٥	موجودات مالية مقننة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
-	-	-	-	٤٥,٤٨١,٤٦١	٤٥,٤٨١,٤٦١	-	ذمم مدينة	
-	-	-	-	٤٩,٠٧٧,٨٩٥	٤٩,٠٧٧,٨٩٥	-	مصاريف مدفوعة مقدماً	
-	-	-	-	٢٧٧,١١١,١٥٩	٢٧٧,١١١,١٥٩	-	وموجودات متداولة أخرى	
٩٤٤,٦٥٦,٦٠٠	٨٥٥,٤١٨,٧٨١	٨٩,٢٣٧,٨١٩	١,٣٤٦,٣٢٧,١١٥	٤٠١,٦٧٠,٥١٥	٩٤٤,٦٥٦,٦٠٠	-	النقدية وما في حكمها	
<b>الإجمالي</b>							<b>المطلوبات المالية</b>	
-	-	-	-	٤,٥٥٠,٨٣٠	٤,٥٥٠,٨٣٠	-	التزامات إيجار	
-	-	-	-	١٧٥,٦٤١,٦٨٢	١٧٥,٦٤١,٦٨٢	-	فرض لأجل	
-	-	-	-	١١١,٠٥٥,٤١٥	١١١,٠٥٥,٤١٥	-	دائنون تجاريين	
-	-	-	-	١٩٠,٠٧٧,٩٦٠	١٩٠,٠٧٧,٩٦٠	-	مصاريف مستحقة الدفع وأخرى	
-	-	-	-	٤٨١,٣٢٥,٨٨٧	٤٨١,٣٢٥,٨٨٧	-	<b>الإجمالي</b>	

شركة الغاز والتقطيع الأهلية  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٣ - القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٠١٩ ديسمبر							
القيمة العادلة			القيمة الدفترية				
الإجمالي	المستوى ٢	المستوى ٣	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطافحة	القيمة العادلة	
٧٨٧,٥٣٨,١٧١	-	٧٦٨,٣٣٣,١٠٧	١٩,٢٠٥,٠٦٤	٧٨٧,٥٣٨,١٧١	-	٧٨٧,٥٣٨,١٧١	الموجودات المالية
١٦٩,١١٤,٥٦٢	-	-	١٦٩,١١٤,٥٦٢	١٦٩,١١٤,٥٦٢	-	١٦٩,١١٤,٥٦٢	موجودات مالية مقننة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	٣٨,٥٩٤,١٢٠	٣٨,٥٩٤,١٢٠	-	موجودات مالية مقننة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	-	٤٠,٩٦٦,٨٢١	٤٠,٩٦٦,٨٢١	-	ذمم مدينة، صافي موجودات أخرى
-	-	-	-	١٥٧,٦٠٩,٨١٠	١٥٧,٦٠٩,٨١٠	-	النقدية وما في حكمها الإجمالي
٩٥٦,٦٥٢,٧٣٣	-	٧٦٨,٣٣٣,١٠٧	١٨٨,٣١٩,٦٢٦	١,١٩٣,٨٢٣,٤٨٤	٢٣٧,١٧٠,٧٥١	٩٥٦,٦٥٢,٧٣٣	
٢٠١٩ يناير							
القيمة العادلة			القيمة الدفترية				
الإجمالي	المستوى ٢	المستوى ٣	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطافحة	القيمة العادلة	
١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	-	١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	-	١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	-	١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	الموجودات المالية
-	-	-	-	١٥,٢٧٦,٠٨١	١٥,٢٧٦,٠٨١	-	موجودات مالية مقننة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-	٣٨,٤٦٠,٦٥٠	٣٨,٤٦٠,٦٥٠	-	ذمم مدينة، صافي موجودات أخرى
-	-	-	-	٣٨,٤٣٥,٩٥٦	٣٨,٤٣٥,٩٥٦	-	النقدية وما في حكمها الإجمالي
١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	-	١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	-	١,١٠٩,٤٥٨,٩٤٨	٩٢,١٧٢,٦٨٧	١,٠١٧,٢٨٦,٢٦١	
٢٠١٩ ديسمبر							
القيمة العادلة			القيمة الدفترية				
الإجمالي	المستوى ٢	المستوى ٣	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطافحة	القيمة العادلة	
٤٧,٤٢٣,٨٧٠	-	-	-	٤٧,٤٢٣,٨٧٠	٤٧,٤٢٣,٨٧٠	-	المطلوبات المالية
١٢٢,٥٢٤,٤١٩	-	-	-	١٢٢,٥٢٤,٤١٩	١٢٢,٥٢٤,٤١٩	-	دائعون تجاريون
-	-	-	-	١٦٩,٩٤٨,٢٨٩	١٦٩,٩٤٨,٢٨٩	-	مصاريف مستحقة الدفع الإجمالي

#### ٤- التعديلات وإعادة التصنيف

خلال السنة الحالية، حدّدت الإدارة الأخطاء التالية، ووفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٨)؛ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، أدى تصحيح الأخطاء المذكورة أدناه إلى تعديلات باثر رجعي على أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ١ يناير ٢٠١٩ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. هذا بالإضافة إلى بعض عمليات إعادة التصنيف، فيما يلي بيان بالتعديلات وإعادة التصنيف:

##### ٤-١ قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ال موجودات	الرصيد كما ورد سابقًا	إعادة التصنيف	التعديلات	الرصيد المعدل ريال سعودي
حقوق الملكية	أرباح مبقة / (خسائر متراكمة)	أرباح مبقة / (خسائر متراكمة)	-	ريال سعودي
المطلوبات	الالتزامات عقد إيجار	الالتزامات عقد إيجار - الجزء متodal	-	ريال سعودي
ممتلكات وألات ومعدات	٥٧١,٩٤٧,٤٨٩	٥٧١,٩٤٧,٤٨٩	د, ح	٣٥,٢٢٨,٤٤٢
موجودات حق الاستخدام	١,٤٨٧,٢٧٨	١,٤٨٧,٢٧٨	ج	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٩٥٦,٦٥٢,٧٣٣	٩٥٦,٦٥٢,٧٣٣	أ	-
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	أ	١٦٩,١١٤,٥٦٢
الدم المدين، صافي	٣٥,١٣٧,٣٢١	٣٥,١٣٧,٣٢١	ح	٣٤٥٦,٧٩٩
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٧٨,٩٧٦,٦١٢	٧٨,٩٧٦,٦١٢	ز	٧٩٥,٨٣٣ (٣٨,٨٠٥,٦٢٤)
أرباح مبقة / (خسائر متراكمة)	(١٠٣,٨٩٥,٥٦٧)	(١٠٣,٨٩٥,٥٦٧)	-	(٢٠,٣٢٠,١٤٢) (١٢٤,٢١٥,٧٠٩)
مكاسب غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٦٧٩,٤٥٣,٢٣٩	٦٧٩,٤٥٣,٢٣٩	ب	٦٦٨,٣٣٨,٦٧٧ (١١,١١٤,٥٦٢)
الالتزامات عقد إيجار	١,٥٧٨,٩٩٦	١,٥٧٨,٩٩٦	ج	٣,١١٩,٩٣٥
الالتزامات عقد إيجار - الجزء متداول	٤٨٠,٤٧٨	٤٨٠,٤٧٨	ج	١,٧٩٠,١٠٠
دائنون تجاريون	٢٢٧,٥٥٧,٣٩٣	٢٢٧,٥٥٧,٣٩٣	ح	١,٦٠٠,٠٠٠ (١٣١,٣٢٤,٩٨٣)
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	أ, و, ح	أ, و, ح	-	٢٧,٧٨٩,٤٦٧ ١٣٣,٤٧٧,٣٢١
مخصصات أخرى	٧٥,٠٨٤,١٣٦	٧٥,٠٨٤,١٣٦	ح	- (٧٥,٠٨٤,١٣٦)
زكاة مستحقة	١٠,١٦٩,٢٨١	١٠,١٦٩,٢٨١	ح	٧٢,٨١١,٤١٥
الالتزامات عقد إيجار	٤٨٠,٤٧٨	٤٨٠,٤٧٨	ج	٢,٢٧٠,٥٧٨
الالتزامات عقد إيجار - الجزء متodal	٢٢٧,٥٥٧,٣٩٣	٢٢٧,٥٥٧,٣٩٣	ح	٩٧,٨٣٢,٤١٠
دائنون تجاريون	-	-	-	٤,٦٩٨,٩٣١
مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	-	-	-	١٦١,٢٦٦,٧٨٨
مخصصات أخرى	-	-	-	٨٢,٩٨٠,٦٩٦

٤-٣-٤ التعديلات وإعادة التصنيف (تتمة)  
 ٤-٣-٤ قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩

الموارد	الرصيد كما ورد سابقاً	إضاح	الرصيد المعدل	التعديلات	إعادة التصنيف	الرصيد المعدل
المطلوبات	د,هـ	ز	ح	ح	ح	ريل سعودي
ممتلكات وألات ومعدات مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	٥٨٣,٩١٦,١٣٢	٧١,١٢٩,٢٥٧	١٤٧,٧٩٢,٦٣٦	-	(١,٤٦٢,٧٥٩)	٦١٥,٩١٧,٨١٣
أرباح مبقة / (خسائر متراكمة)	(٩,٧٨٠,١٠٣)	-	١٠٣,٢١٢,٤٥٨	١٩,٣١١,٩٦٢	١٢٢,٥٢٤,٤١٩	٤٧,٤٢٣,٨٧٠
دائنون تجاريون مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى مخصصات أخرى زكاة مستحقة	٧٠,٠٦٨,٣٢٩	٦٧,٢٢٤,٦٣٧	١١٣,٦٢٦,٧٨١	(١,٨١١,٩٢٧)	(٢٨,٨٣٢,٩٠٢)	(١,٦٧٩,٦٣٥,٧٨٤)
تكلفة الإيرادات مصاريف عمومية وإدارية خسارة استبعاد واستبدال اسطوانات غاز وتعديلات أخرى	(١,٦٤٩,٥٦٥,٥٦٤)	١١٣,٦٢٦,٧٨١	(٢٤,٤٨٨,٠٦٠)	-	(١,٨١١,٩٢٧)	(١٢٥,٥١٦,٢١٤)
إيرادات الاستثمار، صافي تكاليف تمويل إيرادات أخرى، صافي صافي دخل السنة	٩٤,٣٥٥,٩١٣	٢,٥٩٦,٤٣٦	(٢,٥٩٦,٤٣٦)	٢٤,٤٨٨,٠٦٠	١٠٣,٢١٢,٤٥٨	١١,١١٤,٥٦٢
الدخل الشامل الآخر التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في موجودات مالية من خلال الدخل الشامل الأخر إجمالي الدخل الشامل الآخر	٤٤,٩٥٩,٠٦١	١٤٢,٣٦٩,٢٨٣	١٠٩,٧٨٤,٥٤٠	-	-	٣٣,٨٤٤,٤٩٩
						١٣٠,٩١٣,٤٦٧
						(١١,٤٥٥,٨١٦)
						(١١,١١٤,٥٦٢)

٤-٣-٤ التعديلات وإعادة التصنيف (تتمة)

٤-٣-٤ تعديل قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

على إثر ما ورد أعلاه من تعديلات، تم تعديل قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما يلي:

معدل ريل سعودي	التعديل ريل سعودي	كما ورد سابقًا ريل سعودي
٢٠٩,٧٤١,٣٣٤	١,٧٦٤,٠٠٢	٢٠٧,٩٧٧,٣٣٣
١٠١,٩٣١,٤٦٤	(١,٧٦٤,٠٠٢)	١٠٣,٦٩٥,٤٦٦
(١٩٢,٤٩٨,٩٤٤)	-	(١٩٢,٤٩٨,٩٤٤)

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

صافي النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

٤-٣-٥ الأثر على الربح الأساسي والمخفض للسهم (الزيادة / (النقص) في ربح السهم)

على إثر ما ورد أعلاه من تعديلات، تم الربح الأساسي والمخفض للسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كما يلي:

معدل ريل سعودي	التعديل ريل سعودي	كما ورد سابقًا ريل سعودي
١,٤٦	-	١,٤٦
١,٤٦	-	١,٤٦
٠,٣٦	(٠,٥٦)	٠,٩٢

ربح السهم

الربح الأساسي والمخفض للسهم

ربح السهم المتعلق بالعمليات المستمرة

٤- التعديل وإعادة التصنيف (تتمة)

٦-٣٤ تفاصيل التعديلات

(أ) في ١ ذو الحجة ١٤٤١هـ (الموافق ٢٢ يوليو ٢٠٢٠)، اكتشفت إدارة الشركة وجود اختلاس قام به أحد الموظفين السابقين الذي قامت الشركة بفصله منذ ذلك الحين، والتي حدثت على مدى عدة سنوات. بلغت إجمالي قيمة المعاملات المكتشفة ٣٤,٢ مليون ريال سعودي، منها ٢,٩ مليون ريال و٤ مليون ريال سعودي تم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل لعامي ٢٠١٧ و ٢٠٢٠، على التوالي. قامت الشركة بتعديل القوائم المالية للسنوات السابقة بالمبلغ المتبقى وقدره ٢٧,٤ مليون ريال سعودي كالتزام (ايضاح ١٩). فيما يلي بيان الأثر الناتج عن هذه التعديلات:

- زيادة في حساب المصاريف المستحقة الذمم الدائنة الأخرى وحساب الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٩ بمبلغ ١٨,٩ مليون ريال سعودي.
- زيادة في حساب المصاريف المستحقة الذمم الدائنة الأخرى خلال عام ٢٠١٩ بمبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي، وارتفاع في المصاريف العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بنفس المبلغ، مما أدى إلى انخفاض صافي دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٨,٥ مليون ريال سعودي.
- كان أثر التعديلين المذكورين أعلاه انخفاض في حقوق الملكية بمبلغ ٤,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

(ب) لاحظت الشركة أن بعض الاستثمارات في حقوق الملكية المتداولة وأدوات الدين بمبلغ ١٦٩,١ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (١ يناير ٢٠١٩: لا شيء) تم تصنيفها سابقاً كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. قامت الإدارة بتقييم عمليات تصنيف كافة الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بحسب متطلبات معيار الإفصاح الدولي رقم ٩. نتيجة لذلك، قامت الإدارة بإعادة تصفيف رصيد الاستثمارات البالغ ١٦٩,١ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من حساب استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إلى حساب الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

نتيجة لعملية إعادة التصنيف هذه، تم تعديل أرباح التقييم المتعلق بالقيمة العادلة لهذه الاستثمارات من الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة بمبلغ ١١ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٩، وانخفضت الخسارة المتراكمة بمبلغ ١١,١ مليون ريال سعودي.

(ج) لاحظت الشركة أنه لم يتم تسجيل موجودات ومطلوبات حق الاستخدام المتعلقة بتجديد أحد العقود في عام ٢٠١٩. لذلك، قامت الشركة بتعديل موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار في عام ٢٠١٩ التي بلغت ٤,٨ مليون ريال سعودي وتسجيل الاستهلاك وتكليف التمويل ذات العلاقة. نتيجة لهذا التعديل، انخفض صافي الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٩٣٥,٨٣٢ ريال سعودي، وزادت الخسارة المتراكمة بمبلغ ٩٣٥,٨٣٢ ريال سعودي.

(د) لاحظت الشركة أن مصاريف إزالة الموجودات المتعلقة بالأراضي المستأجرة لم يتم المحاسبة عنها بما يتماشى مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ أو معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧. قامت الإدارة بتقييم تكلفة إزالة الموجودات وسجلت مبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إضافة على تكلفة الموجودات والمطلوبات المتعلقة بإزالة الموجودات. وعليه، زاد الاستهلاك المتراكم كما في ١ يناير ٢٠١٩ بمبلغ ١١٤,٠٦٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٢٨,١٢٦ ريال سعودي). وزادت الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٩ بمبلغ ١١٤,٠٦٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٢٨,١٢٦ ريال سعودي) وعلى أثره، انخفض صافي الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ١١٤,٠٦٣ ريال سعودي.

(ه) خلال السنة، لاحظت الشركة أنه تم احتساب استهلاك الموجودات الخاصة بأحد الفروع المقامة على أرض مستأجرة على أساس العمر الإنتاجي للموجودات وليس على أساس العمر الإنتاجي للموجودات أو تاريخ انتهاء عقد الإيجار، أيهما أقصر. ونظرًا لأن العقد غير قابل التجديد، قامت الإدارة بتعديل حساب الاستهلاك للموجودات ذات الصلة مما أدى إلى زيادة الاستهلاك المتراكم كما في ١ يناير ٢٠١٩ بمبلغ ١,٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٠١٩ مليون ريال سعودي)، وزيادة الخسارة المتراكمة بمبلغ ١,٧٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٠١٩ مليون ريال سعودي). علاوة على ذلك، انخفض صافي الربح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٤١٥,٣٢٨ ريال سعودي.

٤-٣٤ التعديل وإعادة التصنيف (تتمة)

٤-٣٤ تفاصيل التعديلات (تتمة)

و) خلال السنة، لاحظت الشركة وجود بعض الفواتير المتعلقة بفوائير مورد قطع الغيار لم يتم تسجيلها بكمال مبلغ الفاتورة. تم استلام قطع الغيار هذه واستخدامها خلال عام ٢٠١٩. وعليه، ارتفعت الذمم الدائنة بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وانخفض صافي دخل السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي.

ز) لاحظت الإدارة وجود دخل إيجار متعلق بأعوام سابقة لعام ٢٠١٨ لم يتم احتسابه باستخدام مبدأ الاستحقاق. وعليه، زادت المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى بمبلغ ٧٩٥,٨٣٣ ريال سعودي، وانخفضت الخسائر المتراكمة كما في ١ يناير ٢٠١٩ بمبلغ ٧٩٥,٨٣٣ ريال سعودي.

ح) قامت الشركة بإعادة تصنيف المبالغ التالية:

- مبلغ ٣٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (١ يناير ٢٠١٩ مبلغ: ٣٣,٥ مليون ريال سعودي) متعلق بدفعات مقدمة لمقاولين وموردين، تم إعادة تصنيفها إلى حساب ممتلكات وألات ومعدات.
- مبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (١ يناير ٢٠١٩: لاشيء) متعلق بذمم مدينة من ايجارات الاستثمارات العقارية، تم إعادة تصنيفها من مصاريف مدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى إلى حساب الذمم المدينة.
- قامت الشركة بإعادة تصنيف مخصصات وعوائد بيع متعلقة بأسطوانات غاز بين تكلفة الإيرادات (٢٨,٨ مليون ريال سعودي) وحساب إيرادات أخرى بمبلغ (٤,٣ مليون ريال سعودي).
- قامت الشركة بإعادة تصنيف المصاريف البنكية بمبلغ ١,٨ مليون ريال سعودي من حساب تكاليف التمويل إلى حساب المصاريف العمومية والإدارية.
- تم إعادة تصنيف حساب المستحقات الأخرى، المخصصات الأخرى، والذمم الدائنة ليتوافق العرض مع عرض الحسابات للسنة الحالية.

### ٣٥ - الأثر الناتج عن كوفيد-١٩

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) ("الفيروس") لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩، وتم الإعلان عنه لاحقًا في مارس ٢٠٢٠ من قبل منظمة الصحة العالمية كجائحة. لا يزال فيروس كورونا ينتشر في جميع المناطق تقريبًا حول العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية والاجتماعية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين المحلي والعالمي.

استجابة لانتشار السريع لفيروس كورونا وما نتج عنه من تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، تقوم الشركة بتقييم تأثيره على أنشطتها التشغيلية الحالية والمستقبلية وفامت باتخاذ الإجراءات الوقائية والاحترازية، بما في ذلك تعليق العمل عن بعد لضمان سلامة الموظفين وأسرهم.

في نهاية الربع الثاني من عام ٢٠٢٠، سمحت حكومة المملكة العربية السعودية بعودة جميع الأنشطة الاقتصادية والتجارية، مع مراعاة تنفيذ جميع الإجراءات الوقائية المعتمدة والالتزام بالتباعد الاجتماعي. خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٠، اجتازت عدة لفاحات مرحلة الاختبار بفعالية وبدأ تصنيعها وتوزيعها عالميًّا على العديد من الدول، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. وكما بتاريخ إعداد هذه القوائم المالية، لم تتأثر عمليات الشركة ونتائجها المالية ناترًا كبيرًا جراء تفشي فيروس كورونا.

تم تقييم تأثير الجائحة على عمليات الشركة ونتائجها المالية باستخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تشمل بعض مصادر عدم التأكيد لأنها تعتمد على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل موثوق.

### ٣٦ - الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

(أ) بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١، أصدرت الدائرة القانونية السابعة بمحكمة الاستئناف الحكم النهائي الذي تضمن تأكيد الحكم الصادر من الدائرة المدنية الثانية بالمحكمة العامة بـالرياض برد الدعوى المرفوعة ضد الشركة.

(ب) بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢١، أعلنت الشركة عن الانتهاء من جميع الإجراءات النظامية المتعلقة بتأسيس شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة تحت اسم شركة حلول الغاز وبرأسمال قدره ٥ مليون ريال سعودي. ستمارس نشاطها هذه الشركة التابعة بعد الانتهاء من جميع المتطلبات الإدارية والفنية.

في رأي الإدارة وبخلاف ما هو مذكور أعلاه، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة أخرى قد تتطلب إجراء تعديلات على القوائم المالية.

### ٣٧ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢١).