

مؤسسة أجنحة تولان للوحدات السكنية المفروشة-مؤسسة فردية
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ وفقاً للمعايير الدولية



فهرس المحتويات

٣	تقرير إستشارة بشأن التحول إلى المعايير الدولية
٤	قيود التسويات الناتجة عن تأثير المعايير الدولية للتقرير المالي
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨	قائمة التغير في حقوق الملكية
٢٧- ٩	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير استشارات للتحويل إلى المعايير الدولية

سلمهم الله

السادة / مؤسسة أجنحة تولان للوحدات السكنية المفروشة
الرياض، المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

نحن مكتب عبد العزيز الكنهل نشكر لكم اختيارنا لتقديم خدماتنا لمساعدتكم في التحويل للمعايير الدولية للتقرير المالي ، ونتمنى أن تكون خدماتنا تحقق الأهداف المرجوة من هذا المشروع ، ونحن نسعى دوماً للوصول إلى تحقيق أهدافنا المشتركة ورضاء عملائنا .

نود كذلك أن نشكر جميع أعضاء الفريق داخل الشركة الذين قاموا بتقديم المساعدة لنا في إعداد هذا التقرير من خلال توفير متطلبات التحويل إلى المعايير الدولية ، ومن أجل الحصول على المعلومات الكافية والفهم العميق للشركة ونشاطها وإجراءات التحويل ، فلقد قمنا بعقد عدة اجتماعات مع أصحاب الشأن كفريق الإدارة المالية ، ومراجعة البيانات المالية والمحاسبية المقدمة إلينا من قبل الأطراف ذات الصلة عند الطلب .

نقدر أن الشركة تسعى إلى اعتماد وتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية وهي عملية تتطلب مستويات متعددة من التغيير ، إن الهدف من هذا التقرير هو عرض القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، ولا يمكن ابدأ الاعتماد على عملنا للكشف عن الغش والاختفاء أو الأعمال الغير قانونية التي قد تكون موجودة ، وتقريرنا لا يمثل تدقيقاً أو مراجعة الحسابات والتي هي من مسؤولية مراجع الحسابات الخارجي .

من خلال عملنا في هذا المشروع بناءً على المعلومات التي تم تقديمها لنا ، فإننا نبدى لكم رأينا الاستشاري بأن القوائم المالية تم عرضها والتعديل عليها وفقاً للمبادئ والمعايير الدولية والمحاسبية للتقارير المالية ، ولقد قمنا بعملنا حتى هذه المرحلة من خلال تحليل الفروقات بين متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير المحاسبية المطبقة حالياً لدى مؤسستكم .

وبناءً عليه نرفق لكم الآتي :

- ١- القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بناءً على البيانات المستخرجة من ميزان المراجعة المقدم لنا من المؤسسة .
- ٢- قيود التسويات الناتجة عن تأثير المعايير الدولية للتقرير المالي .

التاريخ : ٢٠٢١/٤/٢٠م

الموافق ١٤٤٢/٠٩/٠٨هـ

عبد العزيز محمد الكنهل

محاسب قانوني

(ترخيص ٥٩٨)



قيود التسويات الناتجة عن تأثير المعايير الدولية للتقرير المالي

رقم المعيار المطبق	العام	الحساب	مدين	دائن
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (استثناء من المعيار)	٢٠١٨	مصروف ايجار	٢٥٠,٠٠٠	
		اطراف ذات العلاقة		٢٥٠,٠٠٠
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (استثناء من المعيار)	٢٠١٩	مصروف ايجار	٢٥٠,٠٠٠	
		اطراف ذات العلاقة		٢٥٠,٠٠٠
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩	٢٠١٨	مصروف نهاية الخدمة	٣٢,٣٧٢	
		مصروف فوائد تمويلية	٣,٨٣٤	
		خسائر الدخل الشامل الأخر - قياس نهاية الخدمة	٨٠,٥١٣	
		مخصص نهاية الخدمة		١١٦,٧١٩
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩	٢٠١٩	مصروف نهاية الخدمة	٤٣,١١٧	
		مصروف فوائد تمويلية	٤,١٥٥	
		خسائر الدخل الشامل الأخر - قياس نهاية الخدمة	٣٥,٢٥٧	
		مخصص نهاية الخدمة		٨٢,٥٢٩
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩	٢٠٢٠	مصروف نهاية الخدمة	٥٨,٨٧٢	
		مصروف فوائد تمويلية	٥,٦٠٤	
		مخصص نهاية الخدمة		٦٤,٤٧٦
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩	٢٠٢٠	مخصص نهاية الخدمة	١٢,٨٠٨	
		ارباح الدخل الشامل الأخر - قياس نهاية الخدمة		١٢,٨٠٨
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (استثناء من المعيار)	٢٠٢٠	مصروف ايجار	٢٥٠,٠٠٠	
		اطراف ذات العلاقة		٢٥٠,٠٠٠
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩	٢٠٢٠	قروض غير متداولة	٢٧٠,٩١٢	
		قروض متداولة		٢٧٠,٩١٢
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩	٢٠٢٠	قروض طويلة الاجل	٨٠,٣١٦	
		مصروف فوائد تمويلية		٨٠,٣١٦



قائمة المركز المالي كما في ٣١-١٢-٢٠٢٠م

بيان	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠١٨م	الإيضاح
الموجودات غير المتداولة:				
ممتلكات ومعدات وآلات بالصفافي	٢,٨٣٤,٧٣٨	٢,٩٧٤,٩٠٦	٣,٦٩٩,٠١٩	٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢,٨٣٤,٧٣٨	٢,٩٧٤,٩٠٦	٣,٦٩٩,٠١٩	
الموجودات المتداولة:				
مدينون وأرصدة مدينة أخرى	١,٦٨٣,٩٥٠	٥١٧,٢٠٤	٢٤,٦٠٦	٤
المستحق من أطراف ذات علاقة	٢,٤٩٤,٠٤٥	١,٢٤١,١٠٧	١٥٧,٩١٩	
الأرصدة النقدية وشبه النقدية	١٨٦,٦٤١	٢٦٦,٩٣٥	٢٣٢,٣٩٠	٥
إجمالي الموجودات المتداولة	٤,٣٦٥,٦٣٦	٢,٠٢٥,٢٤٦	٤١٤,٩١٥	
إجمالي الموجودات	٧,١٩٩,٣٧٤	٥,٠٠٠,١٥٢	٤,١١٣,٩٣٤	
المطلوبات المتداولة:				
قروض متداولة	٢٧٠,٩١٢	-	-	
ذمم دائنة	٧٢,٣٠١	٧٩٩,٤١٥	١٩٢,٧٩٣	
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	٢,٢٨٧,٢٣٦	١,٣٦٨,٣٢٨	٢,٢١٦,٠٣٠	٦
مخصص الزكاة المستحقة	٤٣,٥٣٢	٥١,٧٠٥	٢١,١٤٦	٧
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢,٦٧٣,٩٨٠	٢,٢١٩,٤٤٨	٢,٤٢٩,٩٦٩	
المطلوبات غير المتداولة:				
قروض غير متداولة	٣١٦,٠٦١	-	-	
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	-	٧١٨,٨٨٠	
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٢٢٩,٩٣٣	١٩٣,٢٥٢	١٤٣,٢٦٦	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٥٤٥,٩٩٤	١٩٣,٢٥٢	٨٦٢,١٤٦	
إجمالي المطلوبات	٣,٢١٩,٩٧٣	٢,٤١٢,٧٠٠	٣,٢٩٢,١١٥	
حقوق الملكية:				
رأس المال	١١٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	
الأرباح (الخسائر) المبقاة	٣,٨٦٩,٤٠١	٢,٥٠٢,٤٥٢	٧١١,٨١٩	
إجمالي حقوق الملكية	٣,٩٧٩,٤٠١	٢,٥٨٧,٤٥٢	٨٢١,٨١٩	
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	٧,١٩٩,٣٧٤	٥,٠٠٠,١٥٢	٤,١١٣,٩٣٤	



تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عن الفترة من ١-١-٢٠٢٠م إلى ٣١-١٢-٢٠٢٠م

بيان	الإيضاح	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠١٨م
المبيعات		٧,٥٨٦,٠٩٢	٨,٦٧٠,١١٦	٨,٤٨٧,٥٢٩
تكلفة المبيعات	٨	(٥,٩١٤,٩٠٩)	(٦,٣٩٨,٢٥٦)	(٦,٧٦٢,٥٦٥)
مجمل (الربح) الخسارة		١,٦٧١,١٨٣	٢,٢٧١,٨٦٠	١,٧٢٤,٩٦٤
مصاريف عمومية وإدارية	٩	(٢١٤,٩٦٠)	(٣٨٨,٧٥٩)	(٩٠٧,٦٥٢)
الربح (الخسارة) التشغيلي		١,٤٥٦,٢٢٣	١,٨٨٣,١٠١	٨١٧,٣١٢
تكاليف تمويلية	١٠	(٦٥,٨٥١)	(٤,١٥٥)	(٣,٨٣٤)
الربح (الخسارة) قبل الزكاة		١,٣٩٠,٣٧٢	١,٨٧٨,٩٤٦	٨١٣,٤٧٨
الزكاة المستحقة	٧	(٣٦,٢٣١)	(٤٨,٠٥١)	(٢١,١٤٦)
صافي ربح السنة		١,٣٥٤,١٤١	١,٨٣٠,٨٩٥	٧٩٢,٣٣٢
عناصر الدخل الشامل الآخر للعام				
خسائر (أرباح) التقييم الاكتواري منافع الموظفين		١٢,٨٠٨	(٣٥,٢٥٧)	(٨٠,٥١٣)
إجمالي الدخل والدخل الشامل الآخر عن العام		١,٣٦٦,٩٤٩	١,٧٩٥,٦٣٨	٧١١,٨١٩



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ٣١ - ١٢ - ٢٠٢٠م

بيان	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠١٨م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
صافي الربح (الخسارة) للعام	١,٣٦٦,٩٤٩	١,٧٩٥,٦٣٨	٧١١,٨١٩
الإهلاكات	٧١٣,٤٦٨	٨٠٨,١٧٤	٣,٥٦٠,٦٨١
المخصصات المحملة على الفترة	٨٧,٨٩٩	١٣٠,٥٨٠	١٦٦,٦١١
صافي الربح المعدل للفترة	٢,١٦٨,٣١٦	٢,٧٣٤,٣٩٢	٤,٤٣٩,١١١
التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة:			
المستحق من الأطراف ذات علاقة	(١,٢٥٢,٩٣٨)	(١,٠٨٣,١٨٨)	(١٥٧,٩١٩)
الدائنون	(٧٢٧,١١٤)	٦٠٦,٦٢٢	١٩٢,٧٩٣
ارصده مدينة	(١,١٦٦,٧٤٦)	(٤٩٢,٥٩٨)	(٢٤,٦٠٦)
المطلوبات المتداولة الاخرى	٩١٨,٩٠٨	(٨٤٧,٧٠٢)	٢,٢١٦,٠٣٠
مخصص نهاية الخدمة المسدد	(١٤,٩٨٨)	(٣٢,٥٤٢)	(٢,١٩٩)
زكاة مسددة	(٤٤,٤٠٥)	(٢٢,٤٩٧)	-
النقد المتولد (المستخدم) من الأنشطة التشغيلية	(١١٨,٩٦٧)	٨٦٢,٤٨٦	٦,٦٦٣,٢١٠
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:			
اضافات ممتلكات وآلات ومعدات استيعادات	(٥٧٣,٢٩٧)	(٨٤,٠٦١)	(٧,٢٥٩,٧٠٠)
النقد (المستخدم) من الأنشطة الاستثمارية	(٥٧٣,٢٩٧)	(٨٤,٠٦١)	(٧,٢٥٩,٧٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
رأس المال	٢٥,٠٠٠	(٢٥,٠٠٠)	١١٠,٠٠٠
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	-	(٧١٨,٨٨٠)	٧١٨,٨٨٠
قروض غير متداولة	٣١٦,٠٥٨		
قروض متداولة	٢٧٠,٩١٢		
النقد (المستخدم) من الأنشطة التمويلية	٦١١,٩٧٠	(٧٤٣,٨٨٠)	٨٢٨,٨٨٠
صافي (النقص) في الأرصدة النقدية وشبه النقدية	(٨٠,٢٤٤)	٣٤,٥٤٥	٢٣٢,٣٩٠
الأرصدة النقدية وشبه النقدية - أول العام	٢٦٦,٩٣٥	٢٣٢,٣٩٠	-
الأرصدة النقدية وشبه النقدية - آخر العام	١٨٦,٦٤٢	٢٦٦,٩٣٥	٢٣٢,٣٩٠



تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية عن السنة المالية المنتهية في ٣١-١٢-٢٠٢٠م

بيان	رأس المال المدفوع	الأرباح (الخسائر) المبقاه	الإجمالي
رصيد ٠١ يناير ٢٠١٨م	٨٥,٠٠٠	-	٨٥,٠٠٠
تخفيض رأس المال	٢٥,٠٠٠		٢٥,٠٠٠
صافي الربح (الخسارة) للعام	-	٧١١,٨١٩	٧١١,٨١٩
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	١١٠,٠٠٠	٧١١,٨١٩	٨٢١,٨١٩
رصيد ٠١ يناير ٢٠١٩م	١١٠,٠٠٠	٧١١,٨١٩	٨٢١,٨١٩
تخفيض رأس المال	(٢٥,٠٠٠)		(٢٥,٠٠٠)
تسويات سنوات سابقة		(٥,٠٠٥)	(٥,٠٠٥)
صافي الربح (الخسارة) للعام		١,٧٩٥,٦٣٨	١,٧٩٥,٦٣٨
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٨٥,٠٠٠	٢,٥٠٢,٤٥٢	٢,٥٨٧,٤٥٢
رصيد ٠١ يناير ٢٠٢٠م	٨٥,٠٠٠	٢,٥٠٢,٤٥٢	٢,٥٨٧,٤٥٢
زيادة رأس المال	٢٥,٠٠٠		٢٥,٠٠٠
صافي الربح (الخسارة) للعام	-	١,٣٦٦,٩٢٤	١,٣٦٦,٩٢٤
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١١٠,٠٠٠	٣,٨٦٩,٤٠١	٣,٩٧٩,٣٧٦



تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

الإيضاحات

إيضاح رقم (١): النشاط والتكوين

إن مؤسسة أجنحة تولان للوحدات السكنية (مؤسسة فردية)، مسجلة بمدينة الرياض بموجب سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٤١٧٤٦ بتاريخ ٢١/٠٧/١٤٣٣هـ ، ويتمثل نشاط المؤسسة في الايواء السياحي بموجب تراخيص الهيئة العامة للسياحة والتراث الوطني .

تبدأ السنة المالية للشركة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية، يبلغ رأسمال الشركة المسجل في السجلات التجارية مبلغ (١١٠,٠٠٠ ريال سعودي).

وتتضمن القوائم المالية الفروع التالي :

نهاية التجديد	التاريخ	رقم السجل	العنوان	بيان
١٤٤٢-٨-٢١هـ	١٤٣٦-٨-٢١هـ	١٠١٠٤٣٤٦٤٧	الرياض (حي الشهداء)	أجنحة تولان للوحدات السكنية المفروشة
١٤٤٣-٧-٢٥هـ	١٤٣٩-٧-٢٥هـ	١٠١٠٩٥١٨٥٧	الرياض (حي الروضة)	أجنحة تولان للوحدات السكنية المفروشة
١٤٤٠-٩-١هـ	١٤٣٥-٩-١هـ	٢٠٥١٠٥٨١٠٨	الخبر (حي العليا)	أجنحة تولان للوحدات السكنية المفروشة
١٤٤٧-٣-١٠هـ	١٤٤٢-٣-١٠هـ	١٠١٠٦٦٤١٥٢	قرطبة	شقق تولان للوحدات السكنية المفروشة

تم زيادة رأس مال المؤسسة بقيمة ٢٥,٠٠٠ ريال عن العام السابق ليصبح ١١٠,٠٠٠ ريال بدلا من ٨٥,٠٠٠ ريال والذي يتمثل برأس مال الفرع شقق تولان للوحدات السكنية المفروشة بموجب السجل رقم ١٠١٠٦٦٤١٥٢ ..

إيضاح رقم (٢): أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

أ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي

تم إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في عام ١٤٣٣هـ (٢٠١٢م) خطة التحول الى معايير المحاسبة ومعايير المراجعة الدولية، ووفقا لقرار مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، فإن تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة، أينما وردت عبارة " المعايير الدولية للتقرير المالي في هذه الإيضاحات فهي تشير الى " المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من مجلس المحاسبة الدولي بالإضافة الى المتطلبات والافصاحات التي أضافها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لبعض تلك المعايير

وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي ، ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين من معايير وأراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

ب- سياسة الالتزام:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن هذه هي أول قوائم مالية سنوية معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير و الإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليها جميعاً ب" المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

ت- أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية (باستثناء الأصول والالتزامات المالية التي تم قياسها بالقيمة الحالية المخصومة) باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي و مبدأ الاستمرارية.

ث- عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط للشركة والتي تعتبر العملة التشغيلية للشركة.

ج- استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية، طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها، استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، ومبالغ الإيرادات والمصاريف المصرح عنها خلال الفترة. وبالرغم من أن إعداد هذه التقديرات والأحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية، فإن النتائج الفعلية ممكن أن تختلف عن تلك التقديرات.

ح- فرض الاستمرارية

ليس لدى إدارة المنشأة أي شك يذكر حول قدرة المنشأة على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على مبدأ الاستمرارية ما لم يتم الإفصاح خلاف ذلك.

خ- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الأصول ، أو دفعها لتحويل أي من الالتزامات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستعمال أسلوب تقييم آخر، يستند قياس القيمة العادلة الى الافتراض بأن بيع الأصول أو الالتزامات سيتم اما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات.
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصول أو الالتزامات في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المنشأة للوصول إليها.
- يتم قياس القيمة العادلة باستعمال الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات ، على افتراض أن المشاركين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.



د- تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي مبوبة إلى متداولة وغير متداولة .
وتكون الأصول متداولة عندما :

- تتوقع المنشأة تحقق الأصول أو تتوي بيعها أو استخدامها خلال دورة تشغيل عادية.
- تحتفظ المنشأة بها بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تتوقع المنشأة تحقق الأصول خلال مدة اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الأصول نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبدالها أو استخدامها لتسوية التزامات لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية. وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.

وتكون الالتزامات متداولة عندما :

- يتوقع أن تسوية الالتزامات خلال دورة تشغيل عادية.
- يحتفظ بالالتزامات بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تكون الالتزامات واجبة التسوية خلال اثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
- وتبويب جميع الالتزامات الأخرى على أنها التزامات غير متداولة.

ذ- النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتتوفر للشركة عند الطلب بدون أية قيود.

ر- تحقق الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات بالقيمة العادلة للمبالغ المحصلة أو مستحقة التحصيل من العملاء وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي وبناء على صدور فاتورة بها على ان تتوفر الشروط الآتية :

- تسلم العميل للخدمة وانتقال منافعها ومخاطرها له .
- عدم وجود احتفاظ الشركة بملكية السلعة امتلاك كلي او جزئي وعدم وجود سيطرة من الشركة على تلك السلع المباعة .
- امكانية قياس الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- احتمالية تدفق منافع اقتصادية .
- امكانية قياس التكاليف المنكبدة في مقابلة الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها
- تقوم الشركة بعملية شراء وبيع السلع و التي تتوفر بها شروط تحقق الإيراد حيث انها تتم عملية البيع بمقر الشركة وتنتقل الملكية ومنافع السلعة ومخاطرها الى العميل في آن واحد .

ز- المصاريف

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف التي لا تتعلق بشكل مباشر بكلفة الإيرادات ويتم توزيع المصاريف إذا دعت الحاجة بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت. وتتكون مصاريف البيع



والتوزيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المنفقة لتسويق وتوزيع وبيع البضائع. ويتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

س- المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم تسجيل مخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبالغ أو التوقيت، عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو تعاقدية ناشئ نتيجة لحدث سابق ومن المتوقع ان ينتج عنه تحويل منافع اقتصادية لسداد الالتزام ويمكن إجراء تقدير يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود هامة فإن المخصصات يتم اظهارها بالقيمة الحالية المخصومة للنفقات المتوقعة لسداد الالتزامات.

ش- الممتلكات والمعدات والآلات

الشركة تتبع نموذج التكلفة في احتساب الممتلكات والمعدات والتي تشمل تكاليف الفك والازالة مع الأخذ في الاعتبار أنه يتم رسملة قطع الغيار ضمن قيمة الاصل و انه يتم اعادة تقييم العمر الإنتاجي للأصل ، ويتم إثبات الأصول المستأجرة التي تتجاوز ١٢ شهر بالقيمة الحالية ، تظهر الممتلكات، الآلات والمعدات بسعر التكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت، ويتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات، الآلات والمعدات. يتم استهلاك بنود الممتلكات والآلات والمعدات من تاريخ تركيبها وجاهزيتها للاستخدام، بالنسبة للموجودات المشيدة داخليا يتم استهلاكها من تاريخ اكتمالها وجاهزيتها للاستخدام ويتم إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً للأعمار الإنتاجية التالية:

بيان	الأعمار الإنتاجية
تحسينات على أصول مستأجرة	١٠ سنوات
أثاث وتجهيزات	١٠ سنوات
اجهزة الكترونية	٧ سنوات
حاسبات آلية	٥ سنوات
تقنيات	٧ سنوات
معدات سلامة	٧ سنوات

ص- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تدير المؤسسة نظاماً واحداً لمنافع ما بعد الخدمة حسب خطة منافع محددة تتفق مع أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة لا يتم تمويل نظام منافع نهاية الخدمة، إن تقييمات الالتزامات بموجب الخطط يتم تنفيذها من قبل خبير اكتواري مستقل بناءً على طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. إن التكاليف المتعلقة بهذه الخطة تتكون أساساً من القيمة الحالية للمنافع المنسوبة وذلك على أساس متساو في كل سنة من سنوات الخدمة الفائزة على هذا الالتزام فيما يتعلق بخدمة الموظف في السنوات السابقة يتم تحميل تكاليف الخدمة الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة وعكس الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة على الربح أو الخسارة يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس التي تنشأ من تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر ويتم تحويلها إلى الأرباح المبقة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية في الفترة التي



تحدث فيها يتم إدراج التغيرات في القيمة الحالية للالتزامات و المنافع المحددة الناتجة من تعديلات أو تقليصات النظام في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة تعتمد مدفوعات نهاية الخدمة على رواتب الموظفين النهائية والبدلات وسنوات الخدمة المتراكمة، كما هو موضح في نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

ض- الذمم المدينة

يتم اثبات الذمم المدينة عند استحقاقها، ويتم قياسها، عند الاثبات الأولي لها، بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض. يتم مراجعة القيمة القابلة للتحويل للتأكد من وجود انخفاض عن القيمة الدفترية من عدمه وعندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى وجود شك في قدرة المنشأة على تحصيل الذمة يتم تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها يحمل على الفترة ذات العلاقة.

ط- الزكاة

تخضع الشركة للزكاة الشرعية فقط وذلك وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. يتم الاعتراف بمصروف الزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم تكوين مخصص للزكاة ضمن بنود الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي. يتم احتساب مصروف الزكاة للفترة وفقاً للوعاء الزكوي. يجري تسجيل أية فروقات بين مخصص الزكاة المكون والربط النهائي الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل في الفترة المالية التي تم خلالها الربط.

ظ- عقود الإيجار

تقوم المؤسسة بتقييم ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار، عند بدء العقد. وتقوم المؤسسة بإثبات موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها المؤسسة هي المستأجر، استثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة، بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تثبت الشركة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

ع - الأدوات المالية وإدارة المخاطر :

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وحسابات مدينة أخرى، استثمارات ، قروض قصيرة الأجل، ذمم دائنة، مطلوبات أخرى ، و ديون طويلة الأجل.



ك- الأدوات المالية :

يتم إثبات الأصول المالية والخصوم المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للصكوك.

- القياس الأولي:

وتقاس الأصول المالية والخصوم المالية في البداية بالقيمة العادلة. تضاف إلى القيمة العادلة للأصول المالية أو الخصوم المالية أو تقتطع من القيمة العادلة للأصول المالية أو الخصوم المالية حسب الاقتضاء، تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازة أو إصدار أصول مالية وخصوم مالية (بخلاف الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة).

وتُقيّد تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى اقتناء أصول مالية أو التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الفور في شكل أرباح أو خسائر.

- الأصول المالية:

وتصنف الأصول المالية إلى الفئات المحددة التالية: الأصول المالية "بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" و "القروض والمستحقات". ويتوقف التصنيف على طبيعة الأصول المالية والغرض منها، و يتقرر في وقت الاعتراف الأول. يتم التعرف على جميع عمليات الشراء أو المبيعات العادية للأصول المالية و إلغاء اتلافها على أساس تاريخ التداول. الشراء أو البيع المنتظم هو شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب التنظيم أو الاتفاقية في السوق.

- طريقة الفائدة الفعالة:

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المستهلكة لأداة الدين وتخصيص إيرادات الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. وسعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يُقدر فيه بالضبط الإيرادات النقدية المستقبلية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، حسب الاقتضاء، فترة أقصر، إلى المبلغ الدفئري الصافي عند الاعتراف الأولي.

- القروض وحسابات القبض:

القروض وحسابات القبض هي أصول مالية غير مشتقة مع مدفوعات ثابتة أو قابلة للحد لا يتم تقديمها في سوق نشطة. وتقاس القروض وحسابات القبض، بما في ذلك المبالغ التجارية وغيرها من المستحقات، والأرصدة المصرفية، والنقدية، بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفوائد الفعلية، مخصوماً منها أي انخفاض.

- أدوات الدين :

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول خصائص التدفق النقدي للأصول. وهناك ثلاث فئات للقياس تصنف المؤسسة فيها صكوك ديونها:

(أ) التكلفة المستنفذة: يتم قياس الأصول التي يتم إحصاءها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة تكلفة مستنفذة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسارة على استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بتكلفة غير مستنفذة وليس جزءاً من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء تقدير الأصل أو ضعفه. وتُدرج إيرادات الفوائد المتأتية من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

(ب) القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (FVOCI): يتم قياس الأصول المالية التي يتم تخزينها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول مدفوعات رأس المال والفائدة فقط، بالقيمة العادلة من خلال إيرادات شاملة أخرى (FVOCI). يتم اتخاذ الحركات في المبلغ المحمل من خلال الدخل الشامل، باستثناء الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر في القيمة، وإيرادات الفوائد والأرباح أو الخسائر في صرف العملات الأجنبية التي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. عندما يتم إلغاء تقدير الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة التراكمية التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من الأسهم إلى الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بها في أرباح/(خسائر) أخرى. وتُدرج إيرادات الفوائد المتأتية من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

(ج) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المُرؤمة أو FVOC بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويُعترف بالأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة التي تُقاس فيما بعد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا تشكل جزءاً من علاقة التحوط في الربح أو الخسارة ضمن المكاسب الأخرى/(الخسائر) في الفترة التي تنشأ فيها. وتدرج إيرادات الفوائد المتأتية من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل.

- أدوات حقوق الملكية :

وتقيس المؤسسة جميع الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة. وعندما تكون الإدارة قد اختارت أن تعرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة للاستثمارات السهمية في إيرادات شاملة أخرى، لا تُعيد فيما بعد تصنيف المكاسب والخسائر في القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. ولا تزال أرباح هذه الاستثمارات تُعترف بها في شكل أرباح أو خسائر كدخل آخر عندما يتم إثبات حق المؤسسة في تلقي المدفوعات. ولا يتم الإبلاغ عن خسائر اضمحلال القيمة (وعكس الخسائر في انخفاض القيمة) في استثمارات الأسهم التي قيست في FVOC بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

- إلغاء الأصول المالية :

لا يتم إلغاء تحديد الأصل المالي إلا عندما:

(أ) انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول المالية؛

(ب) يتم نقل الحقوق التعاقدية لتلقي التدفقات النقدية من الأصول المالية، أو تحويل جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصول المالية تقريباً، مع الاحتفاظ بالحقوق التعاقدية في تلقي التدفقات النقدية من الأصول المالية مع التزام تعاقدي بدفع التدفقات النقدية إلى مستفيد واحد أو أكثر، أو نقل جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصول المالية؛

(ج) تحويل الحقوق التعاقدية لتلقي التدفقات النقدية من الأصول المالية دون تحويل، أو الاحتفاظ بجميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصول المالية تقريباً إذا لم يحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي، أو الاحتفاظ بحقوق تعاقدية في تلقي التدفقات النقدية من أصل مالي، مع التزام تعاقدي بدفع التدفقات النقدية إلى مستفيد أو أكثر دون تحويل، أو الاحتفاظ بجميع المخاطر ومكافآت تقريباً لملكية الأصل المالي إذا لم يحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي، وعند إلغاء حساب أصل مالي ككل، يُعترف في البيان الموحد للأرباح أو الخسائر بالفرق بين المبلغ المحمل (الذي قيس في تاريخ اغراسه) والاعتبار الذي تم استلامه، بما في ذلك أي أصل جديد مكتسب مخصصاً منه أي خصوم جديدة متكبدة.



الخصوم المالية

تصنف الخصوم المالية، عند الاعتراف الأولي، على أنها التزامات مالية من خلال الربح أو الخسارة، والقروض والقروض وحسابات الدفع. يتم الاعتراف بهذه الالتزامات المالية في البداية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والقروض وحسابات الدفع، بعد خصم أي تكاليف معاملات يمكن عزوها مباشرة. تعترف المنشأة في البداية بسندات الدين الصادرة في تاريخ إنشائها. يتم الإقرار بجميع الخصوم المالية الأخرى (بما في ذلك الخصوم المحددة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) في البداية في تاريخ التجارة الذي تصبح فيه المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. وتُلغى المؤسسة المسؤولية المالية عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو منتهية الصلاحية.

يتم تعويض الأصول والخصوم المالية والمبلغ الصافي المعروض في بيان المركز المالي عندما يكون للمؤسسة حق قانوني في تعويض المبالغ وتعترم إما التسوية على أساس صاف أو تحقيق الأصل وتسوية الخصوم في وقت

إلغاء الالتزامات المالية

تتحمل المؤسسة مسؤولية مالية (أو جزء من التزام مالي) من بيان مركزها المالي عندما يتم إهلاكها، و فقط عند إهلاكها؛ أي عندما يتم تنفيذ الالتزام المحدد في العقد أو إبراء أو إلغاؤه.

الأصول المالية (بما في ذلك المستحقات التجارية)

وتتبع المؤسسة نموذج خسائر ائتمانية متوقعة فيما يتعلق بعجز الأصول المالية. وتقاس الخسارة المتوقعة وتقدم إما بمبلغ يعادل /

(أ) الخسائر المتوقعة في ١٢ شهراً؛

(ب) الخسائر المتوقعة في الشهر؛

أو (ب) الخسائر المتوقعة مدى الحياة. إذا لم تكن مخاطر الائتمان للأداة المالية قد زادت بشكل ملحوظ منذ إنشائها، يتم توفير مبلغ يعادل ١٢ شهراً من الخسارة المتوقعة. وفي حالات أخرى، يتم توفير رصيد وقت الحياة الذي يفقد. ١٣- فيما يتعلق بالمستحقات التجارية ذات عنصر التمويل الهام، يُعتمد نهج مبسط عندما لا يتم في كل تاريخ إبلاغ عن تقدير الزيادة في مخاطر الائتمان. وبدلاً من ذلك، توفر المؤسسة للخسائر المتوقعة باستخدام مصفوفة مخصصات.

الأصول غير المالية:

تُستعرض المبالغ الدفترية للأصول غير المالية للمؤسسة في كل تاريخ إبلاغ لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وإذا كان هناك أي إشارة من هذا القبيل، عندئذ يتم تقدير مبلغ الأصل القابل للاسترداد. وينم الانخفاض عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة توليد النقود ("CGU") المبلغ القابل للاسترداد، وهو أعلى من القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع والقيمة المستخدمة. القيمة العادلة تمثل السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفع لتحويل الخصوم في صفقة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. وتصل القيمة العادلة الأقل تكلفة للبيع على أساس البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة على طول الذراع، للأصول المماثلة. وتستند القيمة المستخدمة إلى نموذج التدفقات النقدية المخفضة، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل باستخدام معدل خصم قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصول.



إيضاح رقم (٣): الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي

التكلفة	تحسينات على مباني	اجهزة كهربيه	اثاث ومفروشات	حاسب الي	معدات سلامة	الإجمالي م ٢٠٢٠
رصيد ٠١ يناير ٢٠١٨م	٢,٦٥٠,٢٩٥	١,٢٨٥,٣٥٠	٢,٩٩٥,٩٨٢	١٧٥,٠٠٩	٦١,٥٩٠	٧,١٦٨,٢٢٦
الإضافات خلال العام	٥,١٠٠,٠٠٠	٤٨,٠١٤,٠٠٠	٣٥,٧٦٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠		٩١,٤٧٤
الاستيعادات خلال العام						-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٢,٦٥٥,٣٩٥	١,٣٣٣,٣٦٤	٣,٠٣١,٧٤٢	١٧٧,٦٠٩	٦١,٥٩٠	٧,٢٥٩,٧٠٠
رصيد ٠١ يناير ٢٠١٩م	٢,٦٥٥,٣٩٥	١,٣٣٣,٣٦٤	٣,٠٣١,٧٤٢	١٧٧,٦٠٩	٦١,٥٩٠	٧,٢٥٩,٧٠٠
الإضافات خلال العام		٢٩,٤٣٧,٠٠٠	٥٤,٦٢٤,٠٠٠			٨٤,٠٦١
الاستيعادات خلال العام	-					-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٢,٦٥٥,٣٩٥	١,٣٦٢,٨٠١	٣,٠٨٦,٣٦٦	١٧٧,٦٠٩	٦١,٥٩٠	٧,٣٤٣,٧٦١
رصيد ٠١ يناير ٢٠٢٠م	٢,٦٥٥,٣٩٥	١,٣٦٢,٨٠١	٣,٠٨٦,٣٦٦	١٧٧,٦٠٩	٦١,٥٩٠	٧,٣٤٣,٧٦١
الإضافات خلال العام	١٠٤,٩٢٥,٥٥٥	٧٥,٢٠٥,٢٥٥	٣٨٢,٤٨٣,٥٩٥	١٠,٦٨٢,٤٤٤	-	٥٧٣,٢٩٧
الاستيعادات خلال العام	-					-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢,٧٦٠,٣٢١	١,٤٣٨,٠٠٦	٣,٤٦٨,٨٤٩	١٨٨,٢٩١	٦١,٥٩٠	٧,٩١٧,٠٥٧
الإهلاكات						
رصيد ٠١ يناير ٢٠١٨م	٦٠٤,٧٤٨	٧٥٨,٤٢٩	١,٢٦٩,٤٦٨	١٠٧,٩٤٣	٢١,٥٣٩	٢,٧٦٢,١٢٧
الإضافات خلال العام	٢٦٥,٤٥٧	١٩٨,٤٢٧	٣٠٢,١٦٣	٢٦,٣٤٨	٦,١٥٩	٧٩٨,٥٥٤
الاستيعادات خلال العام						-
رصيد - ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م	٨٧٠,٢٠٥	٩٥٦,٨٥٦	١,٥٧١,٦٣١	١٣٤,٢٩١	٢٧,٦٩٨	٣,٥٦٠,٦٨١
رصيد ٠١ يناير ٢٠١٩م	٨٧٠,٢٠٥	٩٥٦,٨٥٦	١,٥٧١,٦٣١	١٣٤,٢٩١	٢٧,٦٩٨	٣,٥٦٠,٦٨١
الإضافات خلال العام	٢٦٥,٥٤٠	٢٠٣,٠٠٥	٣٠٦,٨٢٩	٢٦,٦٤١	٦,١٥٩	٨٠٨,١٧٤
الاستيعادات خلال العام						-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	١,١٣٥,٧٤٥	١,١٥٩,٨٦١	١,٨٧٨,٤٦٠	١٦٠,٩٣٢	٣٣,٨٥٧	٤,٣٦٨,٨٥٥
رصيد ٠١ يناير ٢٠٢٠م	١,١٣٥,٧٤٥	١,١٥٩,٨٦٠	١,٨٧٨,٤٥٧	١٦٠,٩٣٢	٣٣,٨٥٧	٤,٣٦٨,٨٥١
الإضافات خلال العام	٢٦٨,٢١٣	١١٤,١٢٩	٣١٨,٤١٦	٦,٥٥١	٦,١٥٩	٧١٣,٤٦٨
الاستيعادات خلال العام						-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١,٤٠٣,٩٥٨	١,٢٧٣,٩٩٠	٢,١٩٦,٨٧٤	١٦٧,٤٨٣	٤٠,٠١٦	٥,٠٨٢,٣٢٠
صافي القيمة الدفترية						
الرصيد كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١,٣٥٦,٣٦٣	١٦٤,٠١٧	١,٢٧١,٩٧٦	٢٠,٨٠٨	٢١,٥٧٤	٢,٨٣٤,٧٣٨



إيضاح رقم (٤): مدينون وارصدة مدينة أخرى

بيان	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠١٨م
ذمم عاملين	٢٨,٦٤٧	١١,٢٣٤	١٦,٨٠٣
مصروفات مدفوعة مقدما	٤٩٥,٧٣٣	٤٩٤,٠٨١	١,٩٣٠
مكتب العمري للمحاسبة والمراجعة	٢٠,٠٠٠		
مدينون متنوعون	١,١٣٩,٥٧٠	١١,٨٨٩	٥,٨٧٣
الإجمالي	١,٦٨٣,٩٥٠	٥١٧,٢٠٤	٢٤,٦٠٦

تضمن المدينون المتنوعون مبلغ ٣,٣٣٢ عبارة عن ذمم مدينة تجارية لم يتم تحصيلها ولم يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعه بالمبلغ المذكور نظرا لضالة المبلغ.

إيضاح رقم (٥): الأرصدة النقدية وشبه النقدية

بيان	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠١٨م
الصندوق	٢٧,٧٩١	١٢,٠٦٦	٢٦,٠٧٣
نقد في البنوك	١٥٨,٨٥٠	٢٥٤,٨٦٩	٢٠٦,٣١٧
الإجمالي	١٨٦,٦٤١	٢٦٦,٩٣٥	٢٣٢,٣٩٠

إيضاح رقم (٦): الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى

بيان	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠١٨م
ذمم عاملين	٢١,٨١٩	٥٩,١٧٨	٢٧٥,٦٢٥
مصروفات مستحقه	٢٩٢,٠٩٥	٥٤٧,٨٣٦	١,٣٦٥,٢٢٥
ضريبة قيمة مضافة	٢٩٠,٨٩٤	٦٠٨,٤٥٠	٣٧٣,٥٦٣
دائنون	١,٦٨٢,٤٢٧	١٥٢,٨٦٤	٢٠١,٦١٧
الإجمالي	٢,٢٨٧,٢٣٦	١,٣٦٨,٣٢٨	٢,٢١٦,٠٢٠



إيضاح رقم (٧) مخصص الزكاة الشرعية

أولاً : احتساب الزكاة الشرعية

بيان	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠١٨م
صافي الربح قبل الزكاة	١,٣٩٠,٣٧٢	١,٨٧٨,٩٤٦	٨١٣,٤٧٨
فروقات استهلاك	-	-	-
مخصصات محملة على العام	٥٨,٨٧٢	٤٣,١١٧	٣٢,٣٧٢
الربح المعدل	١,٤٤٩,٢٤٤	١,٩٢٢,٠٦٣	٨٤٥,٨٥٠
رأس المال	١١٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
الاحتياطيات أول الفترة	-	-	-
الأرباح المبقاة أول العام	٢,٥٠٢,٤٥٢	٧١١,٨١٩	-
اطراف ذات علاقه	-	-	-
المخصصات أول العام	١٨٥,٥٦٦	١١٠,٧٢٤	٢٦,٥٤٧
إجمالي الوعاء الزكوي	٤,٢٤٧,٢٦٢	٢,٨٢٩,٦٠٦	٩٨٢,٣٩٧
الأصول الثابتة بالصافي	(٢,٨٣٤,٧٣٨)	(٢,٩٧٤,٩٠٦)	(٣,٦٩٩,٠١٩)
صافي الوعاء الزكوي	١,٤١٢,٥٢٤	(١٤٥,٣٠٠)	(٢,٧١٦,٦٢٢)
نسبة الزكاة	٢,٥%	٢,٥%	٢,٥%
الزكاة المستحقة عن العام	٣٦,٢٣١	٤٨,٠٥٢	٢١,١٤٦

ثانياً : مخصص الزكاة الشرعية

بيان	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	٢٠١٨م
رصيد أول العام	٥١,٧٠٦	٢١,١٤٦	-
إضافات - محمل على العام	٣٦,٢٣١	٤٨,٠٥٢	٢١,١٤٦
تسويات	-	٥,٠٠٥	-
استبعادات - مسدد خلال العام	(٤٤,٤٠٥)	(٢٢,٤٩٧)	-
رصيد آخر العام	٤٣,٥٣٢	٥١,٧٠٦	٢١,١٤٦



إيضاح رقم (٨) تكلفة الإيرادات

م٢٠١٨	م٢٠١٩	م٢٠٢٠	البيان
١,٤٣١,٥٢١	١,٤٠٧,٠٦٨	٩١٣,٧٩٧	رواتب واجور وما في حكمها
٢,١٣٣,٢٠٦	١,٨٣٠,٩١٧	٢,٧١٤,٧٢٢	ايجارات
٤٩٨,٩١٦	٦٠٢,٠٥٠	٥٢٤,١٧٩	اهلاك
٨٩٢,٧٧٢	٦٣٣,١٤٩	٤١٦,١٣٧	كهرباء وبريد وهاتف
٣٢٨,٠٥٩	٥٦٣,٢٩٤	٢٦٨,٤٠٣	رسوم واشترابات
٤١٧,٧٧٩	٤٠٣,٣٠٠	٣٠١,٠٦٨	مواد نظافة ومغاسل ومفروشات مستهلكة
٥٠٣,١٥٣	٣٧٧,٣٠٢	٢٤٣,٦٢٠	دعاية وإعلان
١٦٥,٨٢٩	٢٢٧,٧٣٠	١٥٠,٩٢٣	صيانة عامة وقطع غيار
٩٢,٢٩٠	٣٦,٢١١	٢٤,٤٩٠	خدمات كافييه ومطاعم
٤٩,٠٤٠	٦٧,٢٣٥	١٠٦,٥٧٠	أخرى
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	مصروف ايجار
٦,٧٦٢,٥٦٥	٦,٣٩٨,٢٥٦	٥,٩١٣,٩٠٩	الإجمالي

إيضاح رقم (٩) مصروفات عمومية وإدارية :

م٢٠١٨	م٢٠١٩	م٢٠٢٠	البيان
٥٣٢,٠١٩	١١٨,٧٣٥	١٨,٢٣٧	رواتب واجور وما في حكمها
٢٩٩,٦٣٨	٢٠٦,١٢٠	١٨٩,٢٩٠	اهلاكات
٢٩,٣٤٧	٢٦,٩٥٦	٢,٠٥٠	رسوم حكومية
٤٦,٦٤٨	٣٦,٩٤٨	٥,٣٨٣	أخرى
٩٠٧,٦٥٢	٣٨٨,٧٥٩	٢١٤,٩٦٠	الاجمالي

إيضاح رقم (١٠) تكاليف تمويلية :

م٢٠١٨	م٢٠١٩	م٢٠٢٠	البيان
٣,٨٣٤	٤,١٥٥	٥,٦٠٤	مصروف تمويلي (فوائد القيمة الحالية لإحتساب مخصص نهاية الخدمة)
-	-	٦٠,٢٤٧	مصروف فوائد تمويلية عن قروض متداولة وغير متداولة
٣,٨٣٤	٤,١٥٥	٦٥,٨٥١	الاجمالي



إيضاح رقم (١١) : آثار التحول على القوائم المالية :

أ- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م :

التسويات		قبل التحول إلى المعايير الدولية	بعد التحول إلى المعايير الدولية	بيان
وفقا للمعايير الدولية	الآخري	٢٠٢٠م	٢٠٢٠م	
				الموجودات غير المتداولة:
	(٦,٧٧٨,١٥١)	٩,٦١٢,٨٨٩	٢,٨٣٤,٧٣٨	ممتلكات ومعدات وآلات بالصافي
		٩,٦١٢,٨٨٩	٢,٨٣٤,٧٣٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة:
	(٤٢,٥٣٨)	١,٧٢٦,٤٨٨	١,٦٨٣,٩٥٠	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
	٢,٤٩٤,٠٤٥	-	٢,٤٩٤,٠٤٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
	-	١٨٦,٦٤١	١٨٦,٦٤١	الأرصدة النقدية وشبه النقدية
		١,٩١٣,١٢٩	٤,٣٦٥,٦٣٦	إجمالي الموجودات المتداولة
		١١,٥٢٦,٠١٨	٧,١٩٩,٣٧٤	إجمالي الموجودات المطلوبات المتداولة:
٢٧٠,٩١٢		-	٢٧٠,٩١٢	قروض متداولة
	(٦٠١)	٧٢,٩٠٣	٧٢,٣٠١	ذمم دائنة
	٢٥١	٢,٢٨٦,٩٨٥	٢,٢٨٧,٢٣٦	دائنون وارصدة دائنة أخرى
	٤٣,٥٥٦	-	٤٣,٥٣٢	مخصص الزكاة المستحقة
		٢,٣٥٩,٨٨٨	٢,٦٧٣,٩٨٠	إجمالي المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة:
		٤,٧٣٢,١٧٢		المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٣٥١,٢٢٨)		٦٦٧,٢٨٨	٣١٦,٠٦١	قروض غير متداولة
١٧٣,٩٤٠		٥٥,٩٩٣	٢٢٩,٩٣٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٥,٤٥٥,٤٥٣	٥٤٥,٩٩٤	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		٧,٨١٥,٣٤٢	٣,٢١٩,٩٧٣	إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية:
		١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	رأس المال
(٥١,٦٤٨)	١٦٥,٥٥٢	٣,٦٠٠,٦٧٦	٣,٨٦٩,٤٠١	الأرباح (الخسائر) المبقاة
		٣,٧١٠,٦٧٦	٣,٩٧٩,٤٠١	إجمالي حقوق الملكية
		١١,٥٢٦,٠١٨	٧,١٩٩,٣٧٤	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

ب- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م :

		قبل التحول إلى المعايير الدولية	بعد التحول إلى المعايير الدولية	بيان
تسويات المعايير الدولية	تسويات أخرى	٢٠١٩م	٢٠١٩م	
				الموجودات غير المتداولة:
	٧,١٧٨,١٥١	١٠,١٥٣,٠٥٧	٢,٩٧٤,٩٠٦	ممتلكات ومعدات وآلات بالصافي
		١٠,١٥٣,٠٥٧	٢,٩٧٤,٩٠٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة:
		٥١٧,٢٠٤	٥١٧,٢٠٤	مدينون وارصدة مدينة أخرى
	١,٢٤١,١٠٧	-	١,٢٤١,١٠٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
		٢٦٦,٩٣٥	٢٦٦,٩٣٥	الأرصدة النقدية وشبه النقدية
		٧٨٤,١٣٩	٢,٠٢٥,٢٤٦	إجمالي الموجودات المتداولة
		١٠,٩٣٧,١٩٦	٥,٠٠٠,١٥٢	إجمالي الموجودات
				المطلوبات المتداولة:
			-	قروض متداولة
		٧٩٩,٤١٨	٧٩٩,٤١٥	ذمم دائنة
		١,٣٦٨,٣٢٨	١,٣٦٨,٣٢٨	دائنون وارصدة دائنة أخرى
				المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٣,٦٤٦		٤٤,٤٠٥	٥١,٧٠٥	مخصص الزكاة المستحقة
		٢,٢١٢,١٥١	٢,٢١٩,٤٤٨	إجمالي المطلوبات المتداولة
				المطلوبات غير المتداولة:
		-	-	قروض غير متداولة
		٦,٢٣٧,٠٤٠		المستحق لأطراف ذات علاقة
١٣٦,٨٨٣		٥٦,٣٦٩	١٩٣,٢٥٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		٦,٢٩٣,٤٠٩	١٩٣,٢٥٢	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		٨,٥٠٥,٥٦٠	٢,٤١٢,٧٠٠	إجمالي المطلوبات
				حقوق الملكية:
		٨٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	رأس المال
(٨٢,٥٢٩)	٢٣٨,٣٤٥	٢,٣٤٦,٦٣٦	٢,٥٠٢,٤٥٢	الأرباح (الخسائر) المبقة
		٢,٤٣١,٦٣٦	٢,٥٨٧,٤٥٢	إجمالي حقوق الملكية
		١٠,٩٣٧,١٩٦	٥,٠٠٠,١٥٢	إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية



ج- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م :

بيان	تسويات المعايير الدولية		تسويات أخرى	
	قبل التحول إلى المعايير الدولية	بعد التحول إلى المعايير الدولية	قبل التحول إلى المعايير الدولية	بعد التحول إلى المعايير الدولية
	٢٠١٨ م	٢٠١٨ م	٢٠١٨ م	٢٠١٨ م
الموجودات غير المتداولة:				
ممتلكات ومعدات وألات بالصفافي	١١,٢٧٧,١٧٠	٣,٦٩٩,٠١٩	(٧,٥٧٨,١٥١)	
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١١,٢٧٧,١٧٠	٣,٦٩٩,٠١٩		
الموجودات المتداولة:				
مدينون وارصدة مدينة أخرى	٢٤,٦٠٦	٢٤,٦٠٦		
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٥٧,٩١٩	١٥٧,٩١٩		
الأرصدة النقدية وشبه النقدية	٢٣٢,٣٩٠	٢٣٢,٣٩٠		
إجمالي الموجودات المتداولة	٤١٤,٩١٥	٤١٤,٩١٥		
إجمالي الموجودات	١١,٦٩٢,٠٨٥	٤,١١٣,٩٣٤		
المطلوبات المتداولة:				
قروض متداولة		-		
ذمم دائنة	١٩٢,٧٩٣	١٩٢,٧٩٣		
دائنون وارصدة دائنة أخرى	٢,٢١٦,٠٣٠	٢,٢١٦,٠٣٠		
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٧١٨,٨٨٠	٧١٨,٨٨٠		
مخصص الزكاة المستحقة	١٧,٤٩٢	٢١,١٤٦	٣,٦٥٤	
إجمالي المطلوبات المتداولة	٢,٤٢٦,٣١٥	٣,١٤٨,٨٤٩		
المطلوبات غير المتداولة:				
المستحق لأطراف ذات علاقة	٨,٤٤٧,٠٣١			
قروض غير متداولة		-		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٦٩,٠٧٢	١٤٣,٢٦٦	٧٤,١٩٤	
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٨,٥١٦,١٠٣	١٤٣,٢٦٦		
إجمالي المطلوبات	١٠,٩٤٢,٤١٨	٣,٢٩٢,١١٥		
حقوق الملكية:				
رأس المال	١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠		
الأرباح (الخسائر) المبقة	٦٣٩,٦٦٧	٧١١,٨١٩	(١١٦,٧١٩)	
إجمالي حقوق الملكية	٧٤٩,٦٦٧	٨٢١,٨١٩		
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية	١١,٦٩٢,٠٨٥	٤,١١٣,٩٣٤		



د- قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م :

		قبل التحول إلى المعايير الدولية	بعد التحول إلى المعايير الدولية	
تسويات	تسويات أخرى	م٢٠٢٠	م٢٠٢٠	بيان
		٧,٥٨٦,٠٩٢	٧,٥٨٦,٠٩٢	المبيعات
٥٨,٨٧٢	(٢٠٠,٨٠٨)	(٦,٠٥٦,٨٤٤)	(٥,٩١٤,٩٠٩)	تكلفة المبيعات
		١,٥٢٩,٢٤٨	١,٦٧١,١٨٣	مجمل (الربح) الخسارة
		(٢١٤,٩٦٠)	(٢١٤,٩٦٠)	مصاريف عمومية وإدارية
		١,٣١٤,٢٨٨	١,٤٥٦,٢٢٣	الربح (الخسارة) التشغيلي
٥,٦٠٤		(٦٠,٢٤٧)	(٦٥,٨٥١)	تكاليف تمويلية
		١,٢٥٤,٠٤٠	١,٣٩٠,٣٧٢	الربح (الخسارة) قبل الزكاة
	٣٦,٢٥٦	-	(٣٦,٢٣١)	الزكاة المستحقة
		١,٢٥٤,٠٤٠	١,٣٥٤,١٤١	صافي ربح السنة
				<u>عناصر الدخل الشامل</u> <u>الآخر للعام</u>
١٢,٨٠٨			١٢,٨٠٨	أرباح التقييم الاكتواري لمنافع الموظفين
		١,٢٥٤,٠٤٠	١,٣٦٦,٩٤٩	إجمالي الدخل و الدخل الشامل الآخر

هـ - قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م :

بيان	قبل التحول إلى المعايير الدولية		بعد التحول إلى المعايير الدولية	
	٢٠١٩ م	تسويات أخرى	٢٠١٩ م	تسويات المعايير الدولية
المبيعات	٨,٦٧٠,١١٦		٨,٦٧٠,١١٦	
تكلفة المبيعات	(٦,٥٢٤,٩٧٨)	(١٦٩,٨٣٩)	(٦,٣٩٨,٢٥٦)	٤٣,١١٤
مجمل (الربح) الخسارة	٢,١٤٥,١٣٨		٢,٢٧١,٨٦٠	
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٨٨,٧٥٩)		(٣٨٨,٧٥٩)	
الربح (الخسارة) التشغيلي	١,٧٥٦,٣٧٩		١,٨٨٣,١٠١	
تكاليف تمويلية			(٤,١٥٥)	٤,١٥٥
الربح (الخسارة) قبل الزكاة	١,٧٥٦,٣٧٩		١,٨٧٨,٩٤٦	
الزكاة المستحقة	(٤٤,٤٠٥)	٣,٦٤٦	(٤٨,٠٥١)	
صافي ربح السنة	١,٧١١,٩٧٤		١,٨٣٠,٨٩٥	
عناصر الدخل الشامل الآخر للعام				
خسائر التقييم الاكتواري لمنافع الموظفين	-		(٣٥,٢٥٧)	٣٥,٢٥٧
إجمالي الدخل والدخل الشامل الآخر	١,٧١١,٩٧٤		١,٧٩٥,٦٣٨	

و - قائمة الدخل والدخل الشامل الآخر عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م :

بيان	قبل التحول إلى المعايير الدولية		بعد التحول إلى المعايير الدولية	
	٢٠١٨ م	التسويات الأخرى	٢٠١٨ م	التسويات
المبيعات	٨,٤٨٧,٥٢٩		٨,٤٨٧,٥٢٩	
تكلفة المبيعات	(٦,٩٢٢,٧١٨)	(١٩٢,٥٢٥)	(٦,٧٦٢,٥٦٥)	٣٢,٣٧٢
مجمل (الربح) الخسارة	١,٥٦٤,٨١١		١,٧٢٤,٩٦٤	
مصاريف عمومية وإدارية	(٩٠٧,٦٥٢)		(٩٠٧,٦٥٢)	
الربح (الخسارة) التشغيلي	٦٥٧,١٥٩		٨١٧,٣١٢	
تكاليف تمويلية			(٣,٨٣٤)	٣,٨٣٤
الربح (الخسارة) قبل الزكاة	٦٥٧,١٥٩		٨١٣,٤٧٨	
الزكاة المستحقة	(١٧,٤٩٢)	٣,٦٥٤	(٢١,١٤٦)	
صافي ربح السنة	٦٣٩,٦٦٧		٧٩٢,٣٣٢	
عناصر الدخل الشامل الآخر للعام				
خسائر التقييم الاكتواري لمنافع الموظفين	-		(٨٠,٥١٣)	٨٥,٥١٣
إجمالي الدخل والدخل الشامل الآخر	٦٣٩,٦٦٧		١,٧٩٥,٦٣٨	



إيضاح رقم (١٢): عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها إلى أقرب ريال سعودي صحيح .

إيضاح رقم (١٣) : الأحداث اللاحقة

إن حدث انتشار كورونا المستجد (كوفيد -١٩) وتشيبه في عدة مناطق جغرافية حول العالم ومن بينها المملكة العربية السعودية ولما لهذا الفيروس من تبعات وتأثيرات اقتصادية وخاصة على نشاط الشركة، ونظرا لوجود دعم مادي من الدولة لهذا النشاط مستقبلا تعتبر الإدارة ان هذا الحدث غير قابل للتعديل بالقوائم المالية نظرا لان الوضع متغير وسريع التطور و لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تحديد تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشي على البيانات المالية المستقبلية للشركة في هذه المرحلة .

