

شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
القوائم المالية الموحدة
وتقدير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحة

٢ - ١

٣

٤

٥

٦

٧

٣٧ - ٨

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

قائمة التغيرات في العجز في حقوق الملكية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم السجل التجاري: ١٠٣٨٣٨٢١

شركة ارنست ووينغ وشركاه محاسبون قانونيون (شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)

رأس المال المدفوع (٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) (خمسة ملايين وخمسماة ألف ريال سعودي)

المركز الرئيسي

برج الفيصلية - الدور الرابع عشر

طريق الملك فهد

ص.ب. ٢٢٣٢

١١٤٦١

الرياض

المملكة العربية السعودية

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨

+٩٦٦ ١١ ٢٢٣ ٤٧٤٠

+٩٦٦ ١١ ٢٢٣ ٤٧٣٠

فاكس:

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

تقرير المراجعة المستقلة إلى مساهمي شركة ميار القابضة (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة ميار القابضة - شركة مساهمة سعودية مغلقة - ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، وقائمة التغيرات في العجز في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

عدم التأكيد الجوهري من الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية

نلتفت الإنتباه إلى الإيضاح (٢) حول القوائم المالية الموحدة، والذي يشير إلى تكب الشركة لخسائر متراكمة بـ٣٩,٨٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٣,١٦٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٩: ٤٥,١٩٠ مليون ريال سعودي)، والتي تمثل أكثر من نصف رأس مالها البالغ ٢ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ، مما وتجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجداتها المتداولة بـ٦٩,٩٩٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧١,٣٢١ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٩: ٥٣,٥٦٤ مليون ريال سعودي). بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢١، عقدت جمعية عامة غير عادية حيث تم اتخاذ عدة قرارات من قبل المساهمين تتعلق بزيادة رأس مال الشركة واطفاء جزء من الخسائر المتراكمة. تشير هذه الأحداث والظروف إلى وجود عدم تأكيد جوهري قد يثير شكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار على الإستمرارية. لم يتم تعديل رأينا بخصوص هذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة ومجلس إدارة الشركة حول القوائم المالية الموحدة

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

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة المجموعة 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 لدى مجلس الإدارة نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عمليتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

تقرير المراجعة المستقل
 إلى مساهمي شركة ميار القابضة
 (شركة مساهمة سعودية مقلدة) (تمة)

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

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 التحريرات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ 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 للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس إدارة الشركة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس إدارة الشركة 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 المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، 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 المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكيل ومحظى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ مجلس إدارة الشركة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة.

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى المجموعة رصيد مستحق من أحد المساهمين الرئيسين في الشركة الأم، والذي قد يعتبر مخالفًا لأحكام نظام الشركات.

عن إرنست ووينغ

فهد محمد الطعيمي
 محاسب قانوني
 رقم الترخيص (٣٥٤)



٢٠١٩ ١ يناير (٣٦) ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر (معدلة ايضاح ٣٦) ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	ايضاح
١٩,١٩٣,٤١٨	٣٦,٠٢٢,٠٤٤	٧٥,٢٥٨,٦٦٨	٧	الموجودات
٤,٥٩١,٠١١	٥,٧٠١,٧٣٣	٥,٧٨٥,٢٤٧	٨	الموجودات غير المتداولة
-	٣,٤٤٨,٣٠٠	٢,٥١٦,٠٧٤	٩	ممتلكات ومعدات
<u>٢٣,٧٨٤,٤٢٩</u>	<u>٤٥,١٧٢,٠٧٧</u>	<u>٨٣,٥٥٩,٩٨٩</u>		أصول حق الإستخدام
٤٧,٣٩٢,٢٢٠	٣٦,٤٦٧,٩٩٦	٤٢,٧٦٦,٣١١	١٠	استثمار في شركة زميلة
٢٧,٩٦٣,٣٨٤	٢٧,١٦٨,٨٣٨	٢٨,٨٤٤,٩٧٣	١١	إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١,١٣٤,١٢٠	٨,١٣١,٤٠٠	١١,٤١٧,٤٧٣	١٢	الموجودات المتداولة
٧,٢٥٩,٨٣٨	٧,٢٧٥,٥٩٧	١٥,٣٠٠,٨١٧	١٣	بضاعة
١٢,١٧٨,٥٥١	١٤,٣٠٤,٩٠٢	١١,٩٨٢,٢٢٥	١٤	مدينون تجاريون، صافي
٢,٥٩٢,٠٨٤	١٣,٠٤١,٣٨١	٤,٠١١,٩٩٥	١٤	موجودات العقود
٣,٨٤٤,٤٠١	٦,١٩٩,٤٥٦	٣٤,٢٢٣,٥٦٠	١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
<u>١١٢,٣٦٤,٦٠٨</u>	<u>١١٢,٥٨٩,٥٧٠</u>	<u>١٤٨,٥٤٧,٣٥٤</u>		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
<u>١٣٦,١٤٩,٠٣٧</u>	<u>١٥٧,٧٦١,٦٤٧</u>	<u>٢٣٢,١٠٧,٣٤٣</u>		مبالغ مستحقة من مساهِم
				نقدية وشبيه نقدية
				إجمالي الموجودات المتداولة
				إجمالي الموجودات
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦	العجز في حقوق الملكية والمطلوبات
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٧	العجز في حقوق الملكية
(٤٥,١٩٠,٤٧٢)	(٤٣,١٦٨,٨١٣)	(٣٩,٨٩٢,٨٦٠)	٢	رأس المال
(٤٢,١٩٠,٤٧٢)	(٤٠,١٦٨,٨١٣)	(٣٦,٨٩٢,٨٦٠)		احتياطي نظامي
٤٦٥,٠٦٧	(٢١٢,٩٢٦)	١,٣٣٢,٨٢٢	٣١	خسائر متراكمة
(٤١,٧٢٥,٤٠٥)	(٤٠,٣٨١,٧٣٩)	(٣٥,٥٦٠,٠٣٨)		حقوق الملكية غير المسيطرة
				إجمالي العجز في حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
-	-	٢٧,٤٠٦,٢١١	١٩	قروض طويلة الأجل
-	-	١,١٧٧,٧٢٠	١٩	منح حكومية
-	٢,٩٧٩,٨٩٦	٢,٩٦٠,٠٣٥	٨	الجزء غير المتداول من التزام عقود الإيجار
١١,٩٤٥,٠٠٠	١١,٢٥٢,٤٣٧	١٠,٥٧٧,٤٣٦	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١١,٩٤٥,٠٠٠	١٤,٢٣٢,٣٣٣	٤٢,١٢١,٤٠٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٦,٩٦٧,١٣٢	٤,٣٦٦,٩٥٢	٣,٧٧٥,٣٩٦	٢٠	المطلوبات المتداولة
٦٢,٥٤٩,٨٠٠	٦٤,٣٩٨,٠٩٠	٧٣,٢١١,٥٣٧	٢١	حسابات مكتشوفة لدى البنوك
٢٢,٩٨٦,٣٢٢	١٦,٥٣٦,٥٥٣	١١,٣٨٩,١٤١	٢٢	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
٦٠,٤٢٣,٦٠٣	٨٥,٣٠١,٤٩٤	١٢٠,١٤٠,٢٢٧	٢٠	مطلوبات العقود
-	٣,٦٥١,٢٧١	٢,٥٢٨,١٥٨	٨	قروض قصيرة الأجل
٦٦٢,٩٠٢	٤,٨٣٩,١٣٢	٩,٦٤٤,٤٠٤	١٤	الجزء المتداول من التزام عقود الإيجار
١١,٩٧٩,٦٨٣	٤,٢٩١,٣٣٢	٤,١٨٧,٤٣٥	١٤	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٣٦٠,٠٠٠	٥٢٦,٢٢٩	٦٧٠,٠٤٣	٢٣	مبالغ مستحقة إلى مساهِمين
١٦٥,٩٢٩,٤٤٢	١٨٣,٩١١,٠٥٣	٢٢٥,٥٤٥,٩٧٩		مخصص زكاة
١٧٧,٨٧٤,٤٤٢	١٩٨,١٤٣,٣٨٦	٢٦٧,٦٦٧,٣٨١		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٣٦,١٤٩,٠٣٧	١٥٧,٧٦١,٦٤٧	٢٣٢,١٠٧,٣٤٣		إجمالي المطلوبات
				إجمالي العجز في حقوق الملكية والمطلوبات

شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة سعودية مغلقة

قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ (معدلة ايضاح ٣٦) ريال سعودي	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ ريال سعودي	<u>ايضاح</u>	
١٥٤,٢٧٨,٣٥٢	١٢١,٧٩٧,٥٢٤	٢٤	الإيرادات
(١١٧,٣١٩,٠٥٦)	(٩٣,٥٢٤,٨١٦)	٢٥	تكلفة الإيرادات
<u>٣٦,٩٥٩,٢٩٦</u>	<u>٢٨,٢٧٢,٧٠٨</u>		<u>اجمالي الربح</u>
(١,١٤٨,٨٨٤)	(٩٢٤,٥٣١)	٩	حصة المجموعة في نتائج الشركة الزميلة
(٤,٥٨١,١٩٦)	(٥,٧٥٣,٠٩١)	٢٦	مصاريف البيع والتوزيع
(٢٢,٨٤٩,٤٢١)	(١٥,٨١٣,٩٨٣)	٢٧	مصاريف إدارية وعمومية
<u>٨,٣٧٩,٧٩٥</u>	<u>٥,٧٨١,١٠٣</u>		<u>الربح من العمليات الرئيسية</u>
(٦,٩٧٦,٦٨٢)	(٥,٠٤١,٧٨٢)	٢٨	الأعباء المالية
(٢٨,٢٧٢)	-	٧	انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
١,٦٩٣,١٩٥	٢,٦٥١,٦٩٠	٢٩	إيرادات أخرى، صافي
<u>٣,٠٦٨,٠٣٦</u>	<u>٣,٣٩١,٠١١</u>		<u>الربح قبل الزكاة</u>
(٢٢٥,٠٠٠)	(٣٠٢,٩٦١)	٢٣	الزكاة
<u>٢,٨٤٣,٠٣٦</u>	<u>٣,٠٨٨,٠٥٠</u>		<u>صافي ربح السنة</u>
 	 	 	المتعلق بـ:
٣,٥٢١,٠٢٩	٢,٩٧٠,٨٣١		مساهمي الشركة الأم
(٦٧٧,٩٩٣)	١١٧,٢١٩		حقوق ملكية غير مسيطرة
 	 	 	ربح السهم :
٤١,٩٠	٢٨,٩١	٣٠	المتعلق بالربح من العمليات الرئيسية
<u>١٤,٢٢</u>	<u>١٤,٨٥</u>		<u>المتعلق بصافي ربح السنة</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ (معدلة إيضاح ٣٦) ريال سعودي	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ ريال سعودي	إيضاح	صافي ربح السنة
٢,٨٤٣,٠٣٦	٣,٠٨٨,٠٥٠		
(١١٥,٥٤٣)	٢٠٧,٩٣٧		
(١,٣٩٠,٠٠٠) ٦,١٧٣	١٠٤,٨٨٠ (٧,٦٩٥)	١٨ ٩	بنود سعاد تصنفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: ربح (خسارة) إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين حصة المجموعة في (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للشركة الزميلة
(١,٤٩٩,٣٧٠)	٣٠٥,١٢٢		إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
١,٣٤٣,٦٦٦	٣,٣٩٣,١٧٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة

	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ (معدلة لإيضاح ٣٦) ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ إيضاح
	٢,٠٦٨,٠٣٦		٣,٣٩١,٠١١	
٢,٣٣٥,٧٥٢	٣,٠١٦,٠٣٤	٧		الأنشطة التشغيلية
٢,٥٥٧,٦٥٧	٣,٠٧٦,٨٩٨	٨		الربح قبل الزكاة
٢٨,٢٧٢	-	٧		التعديلات غير النقية لتسوية الربح قبل الزكاة إلى صافي النقد من الأنشطة التشغيلية:
(٣,٧٦٦,٢١١)	٦,٣٥٤,٦٧٩	١١		استهلاك ممتلكات ومعدات
(٣١٩,٧٦١)	(٥,٩٢٦,٨٣٥)	١٢		استهلاك أصول حق الإستخدام
(٦٤٠,٩٤٨)	٧٧٥,١٦٩	١٠		خسارة تدني مشاريع تحت التنفيذ
١,٦٢٩,٤٩٧	١,٥٩٧,٥٦٢	١٨		مخصص (عكس) خسائر انتقالية متوقعة - ذمم تجارية
١,١٤٨,٨٨٤	٩٢٤,٥٣١	٩		عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - موجودات العقود
٦,٦٣١,٧٣٣	٥,٠٤١,٧٨٢			مخصص (عكس) بضاعة متقدمة
٣٤٤,٩٤٩	٢٥٤,٩١٤	٨		التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١١٥,٥٤٣)	٢٠٧,٩٣٧			حصة المجموعة في نتائج الشركة الرملية
-	(٦٣٣,٩٧٣)	٢٩		أعباء مالية على القروض
(٣٥,٩٩٨)	(٤٤,٩٨٥)	٢٩		أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار
١٣,٨٦٦,٣١٩	١٨,٠٣٤,٧٢٤			تسويات ترجمة عملات أجنبية
				أرباح استبعاد أصول حق الإستخدام
				أرباح بيع ممتلكات ومعدات
١١,٥٦٥,١٨٢	(٧,٠٧٣,٤٨٤)			تعديلات رأس المال العامل:
٤,٥٦٠,٧٥٧	(٨,٠٣٠,٨١٤)			بضاعة
(١٥,٧٥٩)	(٨,٠٢٥,٢٢١)			مدينون تجاريون
٢,٠٤٩,٨٧٩	٧,٠٧٤,٠٧٩			مصاريف مدفوعة مقدماً وموارد متداولة أخرى
(٥٧,٦٢٤)	٦,٨٥٢,٦٦٥			جهات ذات علاقة، صافي
٣,٣٢٢,٤٨١	٢,٦٤٠,٧٦٢			دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وأخرى
(٦,٤٤٩,٧٦٩)	(٥,١٤٧,٤١٢)			موجودات العقود
٢٨,٨٤١,٤٦٦	٦,٣٤٥,٢٩٩			مطلوبيات العقود
(٥٨,٧٧١)	(١٥٩,١٤٧)	٢٣		النقدية الناتجة من العمليات
(٦,٤٦٩,٦٣٢)	(٣,٠٨١,٠٠٠)	١٨		زكاة مدفوعة
(١,٨٢١,١٥٣)	(٢,١١٤,١٧٥)			أعباء مالية مدفوعة
٢٠,٤٩١,٩١٠	٩٧٠,٩٧٧			التزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة
				صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,١٩٢,٦٥٠)	(٤٢,٢٥٢,٦٧٣)	٧		الأنشطة الاستثمارية
٣٥,٩٩٨	٤٥,٠٠٠			شراء ممتلكات ومعدات
-	١,١٧٧,٧٢٠			تحصيلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٢٠,١٥٦,٦٥٢)	(٤١,٠٢٩,٩٥٣)			منح حكومية
				صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢٤,٨٧٧,٨٩١	٦٢,٢٤٤,٩٤٤			الأنشطة التمويلية
(٢,٦٠٠,١٨٠)	(٥٩١,٥٥٦)			صافي الحركة في القروض
(١٨,١٣٧,٦٤٩)	٨,٩٢٥,٤٨٩			الحسابات المكتشوفة لدى البنوك
(٢,١٢٠,٢٦٥)	(٣,٩٢٤,٣٢٦)			مبالغ مستحقة إلى مساهمين، صافي
-	١,٤٢٨,٥٢٩	٣١		التزامات بموجب عقد إيجار رأسمالي
٢,٠١٩,٧٩٧	٦٨,٠٨٣,٠٨٠			حقوق ملكية غير مسيطرة ناشئة عن زيادة رأس مال شركة تابعة
٢,٣٥٥,٠٥٥	٢٨,٠٢٤,١٠٤			صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٣,٨٤٤,٤٠١	٦,١٩٩,٤٥٦			الزيادة في النقدية وشبيه النقدية
٦,١٩٩,٤٥٦	٣٤,٢٢٣,٥٦٠			النقدية وشبيه النقدية في بداية السنة
				النقدية وشبيه النقدية في نهاية السنة
٦,١٧٣	(٧,٦٩٥)	٩		المعاملات غير النقدية الهامة
١,٣٩٠,٠٠٠	(١٠٤,٨٨٠)	١٨		حصة المجموعة في (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للشركة الرملية
١٥,٠٠٧	(٥٣,٥٠٨)	١٨		إعادة قياس برامج المنافع المحددة للموظفين
				مكافأة نهاية الخدمة محولة (إلى) من أطراف ذات علاقة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ميلار القابضة والشركات التابعة لها

قائمة التغيرات في المعايير في حقوق الملكية الموحدة
المسنة المنتهية في ٣ ديسمبر ٢٠٠٧
(سرت، مجلس هوك، سويسرا) مصطفى

العائد للمساهمين في الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة.

١. النشاطات

شركة ميار القابضة ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية مقلقة، مسجلة في الرياض - المملكة العربية السعودية بالسجل التجاري رقم ١٠١٠٣٩٨٨٣٦ و تاريخ ٢٠ صفر ١٤٣٥ (الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٣). رخصت الشركة لمزاولة أعمال شراء الأراضي وتأسيس المبني والاستثمار في المبني بواسطة بيع أو تأجير في صالح الشركة، وإدارة وتطوير العقارات.

فيما يلي الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

الشركة التابعة	النشاط	بلد التأسيس	٢٠١٩	٢٠٢٠
شركة الخليج للمصاعد والسلام المحدودة	المصاعد والسلام الكهربائية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة فوج السعودية للمصاعد والسلام	المصاعد والسلام الكهربائية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة حلول المصاعد للتشغيل والصيانة	المصاعد والسلام الكهربائية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠
شركة مصر الخليج للمصاعد والسلام الكهربائية	المصاعد والسلام الكهربائية	جمهورية مصر العربية	%٦٠	%٦٠

٢. الخسائر المتراكمة والمبدأ المحاسبي الأساسي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تجاوزت الخسائر المتراكمة للشركة مبلغ ٣٩,٨٩٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤٣,١٦٨ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٩: ٤٥,١٩٠ مليون ريال سعودي) أكثر من نصف رأس مالها البالغ ٢ مليون ريال سعودي، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٧٦,٩٩٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧١,٣٢١ مليون ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٩: ٥٣,٥٦٤ مليون ريال سعودي). ينص نظام الشركات السعودي في مثل هذه الأحوال بأن يقوم المدراء التنفيذيون في الشركة بالبدء في إتخاذ الإجراءات النظامية ودعوة المساهمين إلى إتخاذ قرار بشأن استمرار الشركة والموافقة على الإجراءات للوصول بالخسائر إلى أقل من ٥٠٪ من رأس المال.

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الموحدة، عقدت جمعية عامة غير عادية بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢١، حيث قرر المساهمون زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي واطفاء خسائر متراكمة بمبلغ ٣٢ مليون ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٣٥ مليون ريال سعودي من رصيد حساب الشركة الام (طيا القابضة) في الشركة، والذي نتج عن إعادة هيكلة شركات الشركة الأم (طيا القابضة) وذلك بتحويل ملكية شركات تابعة بالقيمة الدفترية وبالبالغة ٣٥ مليون ريال سعودي من الشركة الام (طيا القابضة) إلى الشركة. كما قامت إدارة المجموعة بإعداد بيانات مالية أولية لأغراض الإدارة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، والتي أظهرت تحول الخسائر المتراكمة المتبقية إلى أرباح مبقة. وعليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الإستقرارية.

٣. أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (ويشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية، فيما عدا برامج التزامات المنافع المحددة للموظفين وأصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار، التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة وتم تقييم كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤. أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق منح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)،
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها،
- المقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

٤. أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة، وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكيد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في المجموعة المستثمر فيها،
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتلة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق المساهمين غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة إلى عجز. وعند الضرورة، يتم اجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتتفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الموحدة.

تمت المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق المساهمين. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- التوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
 - التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
 - إثبات القيمة العادلة للعرض المستلم
 - إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محفظظ به
 - إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- إعادة تصنيف حصة المساهمين من البنود المثبتة سابقاً في بنود قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المتبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المتتبعة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.
- إن السوق الرئيس أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

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

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية للمجموعة بين الاعتبار قدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً لظروفها، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة لللاحظة وتقليل استخدام تلك غير القابلة لللاحظة.

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

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة لللاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة 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

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المترافق وسائر الانخفاض المترافق في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والمعدات وتكليف الافتراض المتعلقة بالمشاريع الإنسانية طويلة الأجل وذلك في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى عمرها الإنتاجية المحددة. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القسم الدفتري للممتلكات والمعدات كإحلال وذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الاصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تكديها. تدرج القيمة الحالية للتلفة المتوقعة لإزالة أصل ما بعد استخدامه ضمن تكلفة الأصل المعنى وذلك في حالة استيفاء معايير الإثبات المتعلقة بالمخصص. تظهر الأعمال الإنسانية تحت التنفيذ بالتكلفة، ناقصاً خسائر الانخفاض المترافق في القيمة، إن وجدت.

تقيد الأعمال الإنسانية تحت التنفيذ بالتكلفة. وعند اجراء التشغيل التجاري لها، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى فئة الممتلكات والمعدات الملائمة وتستهلك وفقاً لسياسات المجموعة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الأراضي والأعمال الانشائية تحت التنفيذ لا تستهلك. يحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعماр الانتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

السنوات	مباني تحسينات على المبني المستأجرة
٣٠-١٥	٤
٤	٤
١٠-٤	أجهزة ومعدات
٦-٤	اثاث ومعدات مكتبية
٥-٤	سيارات
٤	أجهزة وبرامج حاسوب آلي
	قوالب وأدوات

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء من الأجزاء الهامة تم إثباتها أصلًا 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 (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعماр الانتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

البضاعة

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، (أي سعر البيع المقدر مطروحا منه تكاليف الإستكمال والبيع) أيهما أقل.

يتم احتساب التكاليف المتبددة لاحتضار كل منتج إلى مكانه ووضعه الحالي على النحو التالي:

- المواد الخام: تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة.
- البضاعة تامة الصنع والبضاعة قيد التصنيع: تكلفة المواد والعملة المباشرة وحصة من مصاريف التصنيع غير المباشرة وفقاً للطاقة التشغيلية العادية، باستثناء تكاليف الافتراض.

الاستثمار في شركة زميلة

يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية. الشركة الزميلة هي عبارة عن منشأة تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً وليست شركة تابعة ولا مشروعاً مشتركاً. وبموجب طريقة حقوق الملكية، يقيد الاستثمار في الشركة الزميلة في قائمة المركز المالي الموحدة بالتكلفة المعدلة بالتكاليف بالتغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة. وتعكس قائمة الدخل الموحدة الحصة في نتائج عمليات الشركة الزميلة، وفي حالة إثبات أي تغير بصورة مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة فإن المجموعة تقوم بإثبات حصتها في هذا التغير والافصاح عن ذلك، عندما ينطبق، في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين الموحدة.

يتم اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة الزميلة لنفس الفترة المالية للشركة الأم، وعند الضرورة يتم إجراء التسويات اللازمة كي تتفق السياسات مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجودات مالية للمجموعة ومطلوبات مالية أو أدلة حقوق ملكية لجهة أخرى.

الاعتراف

يتم الاعتراف بال الموجودات أو المطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، والتي عادة ما تكون في تاريخ المتاجرة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ال أدوات المالية (تتمة)

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداته المالية وفقاً للفئات التالية:

- الموجودات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة،
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

يعتمد التصنيف على الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية. يتم تصنيف المطلوبات المالية مقاسة بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تصنيفها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم إعادة تصفيف المطلوبات المالية.

القياس

يجب قياس جميع الأدوات المالية بالقيمة العادلة عند الإعتراف المبدئي، بالإضافة إلى، في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية. إن تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة يتم تسجيلها كمصرف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن الموجودات المالية المحافظ عليها ضمن نموذج أعمال ويتم تحقيق هدفها من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعولمة على المبلغ الأصلي القائم يتم قياسها عموماً بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترة المحاسبية اللاحقة. وتدرج أية تغيرات في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر (الاختيار غير القابل للإلغاء بتاريخ الإثبات).

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم المجموعة بتحويل حقوقه لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو تتحمل التزاماً بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب

"ترتيبات فورية"؛ وإما أن تقوم المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الموجودات بشكل جوهري أو لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الموجودات، ولكنه قام بنقل السيطرة على الموجودات.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية قائمة بمطلوبات مالية أخرى من نفس المعرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه توقف عن إثبات المطلوبات الأصلية ويتم الاعتراف بمطلوبات جديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة.

تم مقاصسة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتندرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم للمجموعة لتسوية المبالغ وعند وجود نية للسداد على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

الانخفاض في القيمة

في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة، تطبق المجموعة منهجاً من ثلاثة مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تصنف الموجودات خلال المراحل الثلاثة التالية بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي:

أ) المرحلة ١: خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً:

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولي لها وليس لها مستوى ائتمان منخفض منذ نشوئها، يتم الاعتراف بجزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتعلقة بها باحتمال التعرض عن السداد الذي يقع خلال ١٢ شهر المقبلة.

ب) المرحلة ٢: خسائر الائتمان على مدى العمر – ليست ذات مستوى ائتماني منخفض:

بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي وقع فيها زيادة جوهيرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي وليس ذات مستوى ائتماني منخفض، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الأدوات المالية (تممة)

الانخاض في القيمة (تممة)

ج) المرحلة ٣: خسائر الائتمان على مدى العمر – ذات مستوى ائتماني منخفض:

يتم تقدير الموجودات المالية على أنها ذات مستوى ائتماني منخفض عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير هام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات. بالنسبة للموجودات المالية ذات مستوى ائتماني منخفض، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر ويتم احتساب أيرادات الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة (بعد خصم المخصص) بدلاً من إجمالي القيمة الدفترية.

تأخذ المجموعة في عين الاعتبار احتمال التعرض عن السداد عند الاعتراف الأولى بالموجودات وما إذا كانت هناك زيادة جوهيرية في مخاطر الائتمان على أساس مستمر طوال الفترة المالية. لتقدير ما إذا كانت هناك زيادة جوهيرية في مخاطر الائتمان، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعرض التي تقع على الموجودات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة مع مخاطر التعرض عن السداد عند تاريخ الاعتراف الأولى. ويتم النظر في المعلومات المستقبلية المؤيدة المتاحة والمعقولة.

بالنسبة لأدوات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يتم الافصاح عن خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة وأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات أرباح أو خسائر انخفاض القيمة في أوالدخل الشامل الآخر الموحدة.

بالنسبة لأرصدة المدينين التجاريين فقط، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لأرصدة المدينين التجاريين بناء على النهج البسيط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي^(٩). لا يتطلب النهج البسيط الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتابع التغيرات في الخسائر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعرف المجموعة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية الموحدة من تاريخ الديمومة التجارية المدينة.

قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية مؤشرات على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو عدم سداد أو التعرض أو الإخفاق في سداد المبلغ الأصلي أو العمولة، أو احتمال دخولهم في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية وعندما تشير البيانات القابلة لللاحظة إلى وجود نفس قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بعدم عن السداد.

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة بالفرق بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة بموجب العقد، والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. تقوم المجموعة بتقدير كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك حالات التأخير عن السداد السابقة، ودرجات التصنيف الائتماني، وجود تأمين من قبل طرف ثالث، وعوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية في قياس خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالموجودات المقاسة بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال الأخذ في الاعتبار مخاطر التعرض عن السداد خلال فترة العقد وإدراج معلومات مستقبلية في القياس.

النقدية وشبيه النقدية

ت تكون النقدية وشبيه النقدية في قائمة المركز المالي الموحدة من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والتي تخضع لمخاطر ضئيلة بشأن التغيرات في القيمة، يتم إستبعاد النقدية وشبيه النقدية الخاضعة لقيود بنكية وغير متاحة للاستخدام من النقدية وشبيه النقدية لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

منافع الموظفين

تقوم المجموعة بتنفيذ برامج المنافع المحددة بموجب نظام العمل السعودي المطبق على أساس فترات خدمة الموظفين المترافقية كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب برامج المنافع المحددة بشكل لـ لكل برنامج باستخدام طريقة الائتمان الوحدة المتوقعة. إن عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الافتuarية، يتم إثباتها فوراً في قائمة الدخل الشامل الموحدة الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في قائمة الدخل الشامل الموحدة في التاريخ السابق من:

- تاريخ تعديل الخطة أو تقليلها، و
- التاريخ الذي تعرف فيه المجموعة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي الالتزامات أو الموجودات المحددة. تقوم المجموعة بالاعتراف بالغيرات التالية في صافي التزام المنافع المحددة تحت بند "تكلفة المبيعات"، "المصروفات الإدارية والعمومية"، "بيع وتوزيع" في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

- تكاليف الخدمة التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والمكاسب والخسائر من التخفيضات والتسويات غير الروتينية.
- صافي مصاريف أو إيرادات الفوائد.

الزكاة

يجنب مخصص للزكاة وفقاً لنظام جبائية الزكاة السعودي على أساس الإقرار الموحد للشركة الأم. ويحمل المخصص على قائمة الدخل الشامل الموحد.

المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، فإنه يتم الإعتراف بالمبالغ المسترددة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم الإعتراف بالمصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الشامل الموحدة بعد خصم أية مبالغ مسترددة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

الموجودات والالتزامات المحتملة

لا يتم الإعتراف بالموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية للاحتراف بالالتزامات المحتملة والتي تمثل التزامات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة لا يمكن حدوثها إلا بوقوع وعدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع ل الكامل سيطرة المجموعة.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يستحدث معيار الإيرادات طريقة مولفة من خمس خطوات قائمة على مبدأ واحد لإثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على البضاعة أو تأدية الخدمة إلى العميل. تتمثل الخطوات الخمس في: تحديد العقد (العقد) مع العميل؛ وتحديد التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد؛ وتحديد سعر المعاملة، وتوزيع سعر المعاملة، وإثبات الإيرادات عند الوفاء بالالتزامات الأداء.

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) أيضاً تقديم إيضاحات معززة عن الإيرادات وذلك لمساعدة المستثمرين على الفهم بشكل أفضل لطبيعة قيمة وتاريخ - وعدم التأكد من - الإيرادات والتడفقات النقدية من العقود المبرمة مع العملاء، وتحسين قابلية المقارنة للإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء. يطبق المعيار إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي معدل.

حيث أن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) يؤسس طريقة مكونة من خمس خطوات لإثبات الإيراد من العقود مع العملاء كما يلي:

الخطوة (١): تحديد العقد (العقد) مع العميل. يعرف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تتشكل حقوقاً والالتزامات واجبة النفاذ. وتوضح الأسس والمعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة (٢): تحديد التزامات الأداء في العقد. إن التزام الأداء هو عبارة عن تعهد ينص عليه العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمه إلى العميل.

الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: يمثل سعر المعاملة مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة (٤): تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد. بالنسبة للعقود التي تشتمل على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة على كل التزام أداء وذلك بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تكون لها الحق فيه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة (٥): إثبات الإيرادات عند وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تنمية)

إيرادات المبيعات

تقوم المجموعة بإثبات الإيراد عند انتقال السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل، وهو ما يتم أخذها بعين الاعتبار في سياق طريقة إثبات الإيرادات المؤلفة من خمس خطوات وتطبيق شروط الشحن المعول بها.

حقوق الإرجاع

عندما ينص عقد مبرم مع عميل على حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، فإن المجموعة تقوم بالمحاسبة عن حق الإرجاع عند طلب ذلك من قبل العميل وعند الوفاء بالشروط التعاقدية.

توزيع التزامات الأداء

في بعض الحالات، تقوم المجموعة بتحديد خدمات التسليم كنوع مميز وقابل للتحديد بصورة مستقلة عن بيع البضاعة. يتم إثبات الإيرادات من تلك الخدمات عند قيام المجموعة بتحويل السيطرة على البضاعة بموقع التحميل الخاصة بالمجموعة وتقديم خدمات التسليم إلى الموقع الخاص بالمشتري. تقوم المجموعة بتوزيع جزء من إجمالي سعر المعاملة على خدمات التسليم بناء على أفضل تقدير للخدمات المستقلة المماثلة.

السعير المتغير - الحسومات الخاصة بحجم المبيعات

تقوم المجموعة بتقديم الحسومات بأثر رجعي إلى عملائها على المنتجات المشتراء من قبل العميل وذلك بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراء خلال الفترة المنصوص عليها في العقد. تقوم المجموعة بتقدير الحسومات المتوقعة الخاصة بحجم المبيعات باستخدام تقييم متحفظ للمبالغ المتوقعة للحسومات، ويتم مراجعتها وتحديثها على أساس منتظم إذا لزم الأمر. ويتم لاحقاً سداد هذه المبالغ نقداً إلى العميل أو يتم مقاصتها مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل، إذا كان ذلك مسماً به بموجب العقد.

ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، ينتج عن الحسومات الخاصة بحجم المبيعات عوض متغير. وتعتبر المجموعة طريقة "المبلغ الأكثَر احتمالاً" هي أفضل تقدير لهذا العوض المتغير.

أ) إيرادات العقود

يتم إثبات الإيرادات من العقود ذات الأسعار الثابتة استناداً إلى طريقة نسبة الإنجاز، التي تحدد باستخدام نسبة التكاليف المتبدلة حتى الآن إلى إجمالي التكاليف المتعلقة بإنجاز العقود وفقاً لتقدير الإدارة. ولا يتم إثبات أي أرباح في العقد إلى أن تعتقد الإدارة أن نتيجة ذلك العقد يمكن تقديرها بدقة معقولة من التأكيد. وفي حالة العقود المتوقع خسارتها، يجب مخصص بالكامل للخسائر المستقبلية المقدرة. تدرج قيمة الأعمال المنجزة الزائدة عن المبالغ المقدمة بها فوائير ضمن الموجودات المتداولة، بعد خصم مخصص أي خسائر متبدلة أو متوقعة عند إتمام العقود، والدفعات المقدمة لقاء الأعمال المنفذة، والمطالبات المرحلية المستلمة أو المستحقة القبض. وفي الحالات التي تزيد فيها المبالغ المرحلية المستلمة أو المستحقة القبض عن قيمة الأعمال المنجزة، يتم إدراج الزيادة ضمن المطلوبات المتداولة كمطالبات بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة.

تمت المحاسبة عن تعديلات العقود، أي أوامر التغيير، كجزء من العقود قائمة، مع التعديل الاستدراكي المترافق على الإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الهامة، من الممكن القيام بإثبات عقد منفصل، وفقاً لتقدير الإدارة للعوامل التالية:

زيادة نطاق أعمال العقد بسبب إضافة بضاعة أو خدمات متعددة بها تعتبر قابلة للتمييز بذاتها، وزيادة سعر العقد بمبلغ يعكس أسعار البيع المستقلة الخاصة بالشارة لبضاعة أو خدمات إضافية متعددة بها، وأية تعديلات ملائمة على ذلك السعر ليعكس الظروف المحيطة بالعقد المعنى.

ب) أرصدة العقود

قيمة الأعمال المنفذة بالزيادة عن المطالبات:

تمثل قيمة الأعمال المنفذة بالزيادة عن المطالبات الحق في العوض مقابل البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاقه، يتم إثبات قيمة الأعمال المنفذة بالزيادة عن المطالبات لقاء العوض المكتسب والذي يكون مشروطاً.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تممة)

ب) أرصدة العقود (تممة)

مدينو العقود:

تمثل الذمم المدينة حق المجموعة في العوض غير المشروط (أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض).
المطالبات المرفوعة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة:

تمثل المطالبات المرفوعة بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة الالتزام بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، والتي قامت المجموعة بتقييم فواتيرها إلى العميل. يتم إثبات المطالبات بالزيادة عن قيمة الأعمال المنفذة كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالأداء بموجب العقد.

المتحجزات المدينة:

تمثل المتحجزات المدينة جزء الفواتير المتحجزة من قبل العملاء وفقاً للشروط التعاقدية ويمكن استردادها إما عند إتمام بعض مراحل العقد أو في نهاية مدة العقد.

الدفعتات المقدمة من العملاء (مطلوبات العقود):

تمثل مطلوبات العقود الالتزام المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء، والتي استلمت المجموعة مقابلها العوض أو أن العوض كان مستحضاً (أيضاً يحدث أولاً) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع العوض قبل قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمة إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقد عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيضاً يحدث أولاً). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالأداء بموجب العقد.

ترجمة العملات الأجنبية

يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل منشآت المجموعة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعينة بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أولاً للإثبات. يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

تحول البنود غير النقدي التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية - المسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدي التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدي التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي يتم إثبات فروقات التحويل على البنود التي يتم قياس أرباح أو خسائر القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، ويتم إثباتها أيضاً في الربح أو الخسارة أو في الدخل الشامل الآخر، على التوالي).

لتحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الإثبات الأولي للموجودات والمصاريف والإيرادات ذات العلاقة (أو أي جزء منها) عند التوقف عن الإثبات الأولي لموجودات أو مطلوبات غير نقدية تتعلق بالعوض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة يعتبر التاريخ الذي تقوم فيه المنشأة أصلاً بإثبات الموجودات أو المطلوبات غير النقديات الناتجة عن العوض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العوض مقدماً.

انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ اعداد كل قوائم مالية، بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل ما. في حالة وجود أي مؤشر أو عندما يكون مطلوباً اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقييم القيمة القابلة للاسترداد الأصل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي على حدة، ما لم يكن الأصل لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تمه)

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم الإعتراف بهذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يتم الإعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئات المصاريف التي تتوافق مع وظيفة الموجودات المنخفضة القيمة، باستثناء أي ممتلكات تم إعادة تقييمها سابقاً وتم إضافة إعادة التقييم إلى الدخل الشامل الآخر. في هذه الحالة، يتم الإعتراف بالانخفاض في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر إلى أن تصل مبلغ إعادة تقويم سابقة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة

المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الإعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. يحدد العكس بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الإعتراف بخسارة انخفاض القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الإعتراف بهذا العكس في قائمة الدخل الشامل الموحدة إلا إذا كان الأصل مدرجاً بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة، يعامل العكس كزيادة في إعادة التقييم.

المصاريف

إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك التي تتعلق تحديداً بمندوبي المبيعات وسيارات تسليم الصناعة بالإضافة إلى مصاريف الدعاية والترويج، يتم تبوييب كافة المصاريف التشغيلية الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

الإيجارات

عند بدء العقد، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان العقد يتضمن على إيجار. بالنسبة لجميع عقود التأجير، تعرف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على النحو التالي:

حق استخدام الأصول

تعرف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة، مطروحاً منه أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للتزامات الإيجار. تشتمل تكلفة حق استخدام الأصل على مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتباينة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حواجز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك قيمة حق الاستخدام المعترف به وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر له أو مدة الإيجار. يخضع حق استخدام الأصل إلى الانخفاض في القيمة

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار التي يتعين دفعها على مدى عقد الإيجار. تتضمن مدفوّعات الإيجار مدفوّعات ثابتة (بما في ذلك مدفوّعات ثابتة مضمنة) مطروحةً منها حواجز الإيجار المستحقة القبض ومدفوّعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بمحض صيانتات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوّعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوّعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنتهاء. يتم الإعتراف بمدفوّعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمتصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوّعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ مطلوبات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيف مدفوّعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغير في مدفوّعات الإيجار الثابتة المضمونة أو تغير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

٥. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيجارات (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمباني التجارية والإقامة والمكاتب (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن على خيار الشراء). كما تطبق المجموعة أيضاً إعفاء إيجار الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المباني التجارية والسكن والمكاتب التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ١٨,٧٥٠ ريال سعودي). يتم إدراج مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة كمصرف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات بعد خصم ضريبة القيمة، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة المعاملات المتکبدة بشأن شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، و
- الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام المنحة، وبأنه سيتم الالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها وعندما تتعلق المنحة الحكومية ببنود المصاريف، يتم إثباتها كإيرادات على مدى الفترة وذلك لمضاهاة المنحة بصورة منتظمة مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباتها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل المعنى.

و عند استلام المجموعة منحاً غير نقدية، تقييد الموجودات والمنحة بمحاملي المبالغ الاسمية وتقييد كأرباح أو خسائر على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل، وذلك حسب طريقة استفاد منافع الأصل المعنى بأقساط سنوية متساوية.

المعايير والتفسيرات الجديدة

تسري العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠٢٠، لكن ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٧)، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩): إصلاح معيار سعر الفائدة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) و معيار المحاسبة الدولي (٨): الأهمية النسبية.
- إطار مفاهيم التقرير المالي الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٦): فيروس كورونا (كوفيد ١٩) وصلته بامتيازات الإيجار.

تطبق المنشأة هذه التعديلات لفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. لا تتوقع الشركة أي أثر لها على قوائمها المالية.

٦. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن حالات عدم التأكيد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تشتمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بحالات عدم التأكيد والمخاطر التي تتعرض لها المجموعة على ما يلي:

- الأدوات المالية وإدارة المخاطر إيضاح ٣٢
- الإفصاحات المتعلقة بتحليلات الحساسية إيضاح ١٨

٦. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)

٦-١ الأحكام

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة.

مكونات الممتلكات والمعدات

تستهلك موجودات المجموعة، المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات، بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية. وعند تحديد العمر الإنتاجي للأصل، فإنه يتم تقسيمه إلى مكونات هامة بحيث يتم استهلاك كل مكون هام بشكل منفصل.

يتطلب الأمر اتخاذ الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة للموجودات الكبرى، وأثناء تحديد أهمية المكون، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية لهذا المكون وكذلك العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل المرتبط به، وطريقة الاستهلاك، ودورة الاستبدال / جدول الصيانة.

٦-٢ التقديرات والافتراضات

تم أدناه تبيان الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى لعدم التأكيد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. قامت المجموعة بإجراء الافتراضات والتقديرات بناءً على المؤشرات المتاحة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وعلى الرغم من ذلك، فإن الظروف والافتراضات القائمة المتعلقة بالتطورات المستقبلية قد تغير نتيجة للتغيرات في السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة المجموعة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تستخدم المجموعة مصفوفة مصفوفة لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخير في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغييرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

المنافع المحددة للموظفين

يحتسب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة تكلفة الوحدة المتوقعة طبقاً لمعايير المحاسبة الدولي (IFRS) مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل في الدول المستثمر فيها. يتم الاعتراف بالمخصل بناءً على القيمة الحالية للالتزام المنفعة. يتم احتساب القيمة الحالية للالتزام المنفعة المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة عمل الموظفين ومعدل الخصم المناسب. يتم احتساب الافتراضات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقدير للإدارة. تحدد معدلات الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة حالياً عن العائدات السائدة في السوق في تاريخ القوائم المالية المنفصلة وذلك بالرجوع إلى منحني مقايضة معدلات الفائدة في المملكة العربية السعودية أو أساس آخر، إذا ينطبق ذلك.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والمعدات الخاصة بالمجموعة بناءً على مدى الفترة التي من المتوقع فيها أن يكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة وتطبيق الأحكام عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام والبدء في احتساب قسط الاستهلاك.

يتم، بصورة دورية، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهيرية بالتغيرات في المبالغ وتوقيت المصروف المسجلة الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وسيؤدي تخفيض العمر الإنتاجي المقدر لأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إلى زيادة المصروف التشغيلية المسجلة وتخفيض الموجودات غير المتداولة.

٦. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٦ التقديرات والافتراضات (تتمة)

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقويم بما في ذلك طريقة التدفقات النقدية المخفضة. إن المدخلات لهذه الطرق تتم من خلال الأسواق القابلة لللاحظة حينما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب ابداء درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تتضمن الأحكام على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة للأدوات المالية.

شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية مملوكة)

إيضاحات حول التفاصيل المالية الموحدة (تنمية)
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧. الممتلكات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال تحت التنفيذ ريال سعودي	قوالب وأدوات ريال سعودي	أجهزة وبرامج ريال سعودي	أثاث ومعدات مكتبية ريال سعودي	المباني وتحصينات المباني المستأجرة ريال سعودي	أجهزة ومعدات ريال سعودي	أراضي ريال سعودي
٧٦,٨٨,٨٠,٤,٤,٨٣	١,٩,٧٤,٤,٥٨	٢,٠,٠٢,٩,٩٥٨	٧,٢٢٥,٦٢١	١٧,٧٣,٢٢٤	١٦,٩,١,٨٨,٨٢,٣	١٧,٥,٥٩,٠٥	١٧,٤٩٧,٥٠٠
٤٢,٢٥,٦٧٣	٤١,٦٤,١٤	١٧,٦,٩١٦	٢٣٢,٩٥٩	٨,٨٣٥	-	١٧,٥,٦٠٢	-
(٨٨,٣,٢٩٨)	-	-	-	(٨٨,٣,٢٩٨)	-	-	-
١١٧,٧٧,٨٨,٤٥٨	٤٢,٦٢,١٠٩	٢,١٧,٩,٧٣٣	٧,٤٥٨,٥٨	٣,٩,٩,٩٩٥,٣٢٢	١٧,٥,٥٩,٧٣	١٧,٥,٥١١	١٧,٤٩٧,٥٠٠
٤,٣,٨٨,٣٩	-	٦,٥٢٨,٤٢٨	٦,٥٢٨,٤٢٨	١٠,٢٤,٧٧	٩,٥٢٨,٨٠	٩,٥٤٤,٤٤٩	-
٤٣,١٦,٠,٣	-	١٨,٤,٦٨١	١٨,٤,٦٤٤	١٦,٤٢٢	١٦,٣,٢٣٥	١٦,٣,٩٥٦	-
(٨٨,٣,٢٨٣)	-	-	-	(٨٨,٣,٢٨٣)	-	-	-
٦٤,١٩,٥٩,	-	١,٨٦٤,٩١٩	١,٨٥٠,٩١٩	٦,٦٦٣	٦,٦٦٣,٢٦٢	٦,٦٦٣,٢٦٢	-
٧٥,٢٥,٨٦,٦٦٨	١٠,٩	٣٣,٣٢٧,٤٤	٤٤,٣٢٧,٤٤	٤٤,٣٢٧,٤٤	٤٤,٣٢٧,٤٤	٤٤,٣٢٧,٤٤	-
النحوتة:							
في ١ يناير ٢٠٢٠ استبعادات							
٢٠٢٠							
الاستهلاك:							
في ١ يناير ٢٠٢٠ لسنة							
استبعادات							
٢٠٢٠							
الصافي:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠							

العهدة والمعاد (تنمية) ٧

حمل قسط الاستهلاك السنّة على النحو التالي:

١٣٠	٢٠٠	٣٤٦٧٦١٠٣
١٩٠	٢٠٠	٣٥٨٥٥٥٣٣٣
٢١٠	٢٠٠	٣٥٨٥٥٥٣٣٣
٢٤٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٢٧٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٢٩٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٣٢٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٣٤٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٣٦٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٣٩٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٤٢٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٤٤٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٤٦٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٤٩٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٥٢٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٥٤٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٥٦٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٥٩٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٦٢٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٦٤٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٦٧٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٦٩٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٧٢٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٧٤٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٧٦٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٧٩٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٨١٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٨٤٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٨٦٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٨٩٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٩٢٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٩٤٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٩٦٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣
٩٩٠	٢٠٠	٣٦١٦٧٦١٠٣

٧. الممتلكات والمعدات (تتمة)

إن مبني المصنع ومرافقه مقامة على أرض مستأجرة من مدينة جدة الصناعية لمدة ٢٥ سنة مقابل إيجار سنوي رمزي والذي بدأ في ١٣ صفر ١٤١٩هـ (الموافق ٨ يونيو ١٩٩٨). اتفاقية عقد الإيجار قابلة للتجديد باتفاق الطرفين وتتوقع المجموعة أن يتم تجديد الاتفاقية عند انتهاء مدتها.

٨. موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة باستئجار موجودات وهذه الموجودات تشمل على أرض ومباني ووسائل نقل، إن المعلومات حول الموجودات المستأجرة من قبل المجموعة هي كما يلي:

٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	وسائل نقل ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة: في بداية السنة الإضافات خلال السنة إستبعادات
٨,٢٥٩,٣٩٠	٨,٢٥٩,٣٩٠	١,٤٣٤,٠٧٠	٥,٧٥٦,٦٠٤	١,٠٦٨,٧١٦		
-	٣,٤٨٠,٨٧١	٥٧٧,٥٤٤	٥٦١,٣٢٢	٢,٣٤٢,٠٠٥		
-	(١,٦٩٢,٣٢٢)	(١,٤٣٤,٠٧٠)	(٢٥٨,٢٥٢)	-		
٨,٢٥٩,٣٩٠	١٠,٠٤٧,٩٣٩	٥٧٧,٥٤٤	٦,٠٥٩,٦٧٤	٣,٤١٠,٧٢١		
						مجمع الأهلاك في بداية السنة المحمل خلال السنة إستبعادات
-	٢,٥٥٧,٦٥٧	٧٤٨,٢٢١	١,٦٣١,٨٨٦	١٧٧,٥٥٠		
٢,٥٥٧,٦٥٧	٣,٠٧٦,٨٩٨	٥٥٨,٦٢٢	١,٧٧٩,٣٣٩	٧٣٨,٩٣٧		
-	(١,٣٧١,٨٦٣)	(١,٣٠٤,٧٥٧)	(٦٧,١٠٦)	-		
٢,٥٥٧,٦٥٧	٤,٢٦٢,٦٩٢	٢,٠٨٦	٣,٣٤٤,١١٩	٩١٦,٤٨٧		
٥,٧٠١,٧٣٣	٥,٧٨٥,٢٤٧	٥٧٥,٤٥٨	٢,٧١٥,٥٥٥	٢,٤٩٤,٢٣٤		القيمة الدفترية

مدة عقد إيجار الأرض ٢٥ سنة ومتوسط مدة عقد إيجار المبني ٨ سنوات ووسائل النقل ٤ سنوات.

حمل الاستهلاك لسنة على النحو التالي:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٥) مصاريف بيع و توزيع (إيضاح ٢٦) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
١,٥٦١,٤٧٧		٢,١١٩,٦٤٠	
٥٠,٥٩٨		٨٧,٩٧٧	
٩٤٥,٥٨٢		٨٦٩,٢٨١	
٢,٥٥٧,٦٥٧		٣,٠٧٦,٨٩٨	

فيما يلي الحد الأدنى لاستحقاق التزامات الإجمالية:

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	في بداية السنة إضافات خلال السنة استبعادات زيادة العمولة مدفوعات
٨,٠٦١,٥٣٤		٦,٦٣١,١٦٧	
-		٣,٥٠١,٤٦٤	
-		(٩٧٥,٠٢٦)	
٣٤٤,٩٤٩		٢٥٤,٩١٤	
(١,٧٧٥,٣١٦)		(٣,٩٢٤,٣٢٦)	
٦,٦٣١,١٦٧		٥,٤٨٨,١٩٣	
(٣,٦٥١,٢٧١)		(٢,٥٢٨,١٥٨)	
٢,٩٧٩,٨٩٦		٢,٩٦٠,٠٣٥	

الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
الجزء الغير متداول من التزامات عقود الإيجار

٩. الاستثمار في الشركة الزميلة

يمثل هذا البند استثمار في حقوق الملكية لشركة مصاعد هيتاشي السعودية المحدودة والمسجلة في المملكة العربية السعودية بنسبة ٢٥٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٠١٩٪، ١ يناير ٢٠١٩: ٢٥٪).

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي ٤,٥٩١,٠١١	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي ٣,٤٤٨,٣٠٠	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي ٢,٥١٦,٠٧٤
شركة مصاعد هيتاشي المملكة العربية السعودية المحدودة		

كانت حركة الاستثمار في شركة زميلة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي ٦,١٤٢,١٢٠ (١,٥٤٢,٦٥٨) (٨,٤٥١) ٤,٥٩١,٠١١	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي ٤,٥٩١,٠١١ (١,١٤٨,٨٨٤) ٦,١٧٣ ٣,٤٤٨,٣٠٠	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي ٣,٤٤٨,٣٠٠ (٩٢٤,٥٣١) (٧,٦٩٥) ٢,٥١٦,٠٧٤

كما في بداية السنة
الحصة من صافي خسارة الشركة الزميلة
الحصة من (الخسارة) الربح الشامل الأخرى
كما في نهاية السنة

المعلومات المالية الملخصة لقائمة المركز المالي لشركة هيتاشي السعودية للمصاعد المحدودة:

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي ٢٠,٧٢١,٧٣٦ ٢٩٥,٧٥٠ (٢,٥٥٠,١٨٥) (١٤٨,٢٥٧) ١٨,٣٦٤,٠٤٤ ٤,٥٩١,٠١١	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي ٢٤,٨٠٥,٩١١ ٨١٧,٧٤٣ (١١,٣١١,٧٠٦) (٥١٨,٧٤٩) ١٣,٧٩٣,١٩٩ ٣,٤٤٨,٣٠٠	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي ٢٣,٦٥٥,٨٢٩ ٤٧٤,٢١٤ (١٣,٥١٤,٢٩٢) (٥٥١,٤٥٥) ١٠,٠٦٤,٢٩٦ ٢,٥١٦,٠٧٤

الموجودات المتداولة
الموجودات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
صافي الموجودات
حصة المجموعة بواقع ٢٥٪

المعلومات المالية الملخصة لقائمة الخسارة الشاملة لشركة هيتاشي السعودية للمصاعد المحدودة:

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي ٨,٨٥٨,١٥١ (٦,١٧٣,٤١٦) ٢,٦٨٤,٧٣٥ (٧,١٥٨,٨٢٢) (٤,٤٧٤,٠٨٧) (٢٩,٨٦٦) (٤,٥٠٣,٩٥٣) (٩١,٥٨٤) (٤,٥٩٥,٥٣٧)	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي ١١,٠٣٦,٩٧٣ (٧,٨٣٢,٣٦٨) ٣,٢٠٤,٦٠٥ (٦,٨١٠,٧٤٦) (٣,٦٠٦,١٤١) (٢١,٧٤٥) (٣,٦٢٧,٨٨٦) (٧٠,٢٣٧) (٣,٦٩٨,١٤٣)

الإيرادات من العقود مع العملاء
تكلفة الإيرادات
إجمالي الربح
مصاريف عمومية وإدارية
الخسارة من العمليات الرئيسية
أعباء مالية
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
الزكاة
صافي خسارة السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
(خسارة) ربح إعادة قياس برامج المنافع المحددة للموظفين

٢٤,٦٩٢	(٣٠,٧٧٩)
(٤,٥٧٠,٨٤٥)	(٣,٧٢٨,٩٠٢)
(١,١٤٨,٨٨٤)	(٩٢٤,٥٣١)
٦,١٧٣	(٧,٦٩٥)

اجمالي الخسارة الشاملة للسنة
حصة المجموعة في خسارة السنة بواقع ٢٥٪
حصة المجموعة في (الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة بواقع ٢٥٪

شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها
 شركة مساهمة سعودية مقلدة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (نتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠. البضاعة

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	مواد خام بضاعة تامة الصنع مواد استهلاكية قطع غيار اعمال تحت التنفيذ
٣٧,٧٣٠,٢٩٨	٣١,٥٩٢,٧٧٤	٣٢,٣٤٧,٩١٣		
٨,٠٦٠,٧٥٤	٤,٤٠٤,٢٧٣	٩,١٤٢,٢٧٥		
٢,٣٧٣,٧٤٦	٦٧٣,٦٣٢	١,١٥٠,٨٧٢		
٣,٣٧١,٠٤٢	٤,٠٧٧,٣٣٧	٤,٠٥٦,٩٧٦		
١,٣٠٦,٣٩٠	٥٢٩,٠٣٢	١,٦٥٢,٤٩٦		
٥٢,٨٤٢,٢٣٠	٤١,٢٧٧,٠٤٨	٤٨,٣٥٠,٥٣٢		
(٥,٤٥٠,٠٠٠)	(٤,٨٠٩,٠٥٢)	(٥,٥٨٤,٢٢١)		
٤٧,٣٩٢,٢٣٠	٣٦,٤٦٧,٩٩٦	٤٢,٧٦٦,٣١١		
				يخصم: مخصص بضاعة متقدمة وبطيئة الحركة

ت تكون حركة مخصص البضاعة بطيئة الحركة مما يلي:

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	في بداية السنة محمل (عكس مخصص) خلال السنة (ايضاح ٢٥) في نهاية السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٤٥٠,٠٠٠	٤,٨٠٩,٠٥٢		
٢,٤٥٠,٠٠٠	(٦٤٠,٩٤٨)	٧٧٥,١٦٩		
٥,٤٥٠,٠٠٠	٤,٨٠٩,٠٥٢	٥,٥٨٤,٢٢١		

١١. المدينون التجاريون

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	المدينون التجاريون مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٦,٤٦٦,٦٠٧	٥١,٩٥٥,٨٥٠	٥٩,٩٣٦,٦٦٤		
(٢٨,٥٣,٢٢٣)	(٢٤,٧٣٧,٠١٢)	(٣١,٠٩١,٦٩١)		
٢٧,٩٦٣,٣٨٤	٢٧,١٦٨,٨٣٨	٢٨,٨٤٤,٩٧٣		

إن حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	في بداية السنة محمل (عكس) خلال السنة (ايضاح ٢٦) مبالغ مشطوبة في نهاية السنة
٢٧,٥٨٣,٤٦٥	٢٨,٥٠٣,٢٢٣	٢٤,٧٣٧,٠١٢		
٢,٧٥٣,٨٩٧	(٣,٧٦٦,٢١١)	٦,٣٥٤,٦٧٩		
(١,٨٣٤,١٣٩)	-	-		
٢٨,٥٠٣,٢٢٣	٢٤,٧٣٧,٠١٢	٣١,٠٩١,٦٩١		

فيما يلي تحليل أعمار المدينون التجاريون ومخصص خسائر الائتمان:

الاجمالي ريال سعودي	غير متاخرة السداد ريال سعودي	١٨٠ يوم أكثر من ١٨٠ يوم ريال سعودي	١٢٠ يوم ١٢١ - ١٥٠ يوم ريال سعودي	١٥١ - ١٨٠ يوم ريال سعودي	٩١ - ١٢٠ يوم ريال سعودي	١٢١ - ١٤٠ يوم ريال سعودي	١٤٠ - ١٨٠ يوم ريال سعودي	١٨٠ يوم أكثر من ١٨٠ يوم ريال سعودي	تحليل أعمار الديون
٥٩,٩٣٦,٦٦٤	٣٧,٠٨٣,٤٥٨	١٣,١٧٤,٩٦٩	٤٨٤,١٨٧	٦,٤١٦,٢٤٨	٢,٧٧٧,٨٠٢				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥١,٩٥٥,٨٥٠	٣٩,٥٢٨,٢٩٩	٨٨٨,٣٧٧	٨٥٤,٤٤٠	٧,٨٥٢,٦٥٤	٢,٧٨٢,١١٥				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٦,٤٦٦,٦٠٧	٤٠,٤٤٨,٩٧٠	٢,٠١٢,٩٣٨	١٣٤,٩٦٣	١١,٥٦٥,٥٩٦	٢,٣٠٤,١٤٠				١ يناير ٢٠١٩

١٢. موجودات العقود

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي
٢٠,١٤٦,٨١١	١٦,٨٢٤,٣٣٠	١٤,١٨٣,٥٦٨
(٩,٠١٢,٦٩١)	(٨,٦٩٢,٩٣٠)	(٢,٧٦٦,٠٩٥)
١١,١٣٤,١٢٠	٨,١٣١,٤٠٠	١١,٤١٧,٤٧٣

موجودات العقود
يخصم: خسائر الائتمان المتوقعة

ت تكون حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة الخاصة بموجودات العقود:

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي
١٢,٦٦٦,٩٢٤	٩,٠١٢,٦٩١	٨,٦٩٢,٩٣٠
(٣,٦٠٤,٢٣٣)	(٣١٩,٧٦١)	(٥,٩٢٦,٨٣٥)
٩,٠١٢,٦٩١	٨,٦٩٢,٩٣٠	٢,٧٦٦,٠٩٥

في بداية السنة
عكس خلال السنة (ايضاح ٢٦)
في نهاية السنة

١٣. المصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٩ ١ يناير (معدلة ايضاح ٣٦) ريال سعودي	٢٠١٩ (معدلة ايضاح ٣٦) ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي
٤,٠٩٨,٥٨٩	٤,٣٩٥,٧٤٦	١١,٦٠٢,٠١١
٦٨٨,٣٠٧	٨٢٩,٩٤٩	١,٠٧١,٩٩١
١,٥٥٢,١١٧	٨٧٣,٣١٢	٩٨٧,٦٨٣
٥٧٠,٠٧٦	١٦٧,٣٢٤	٧٩٦,٢٧٠
٣٠٨,٥٤٥	٢٦٢,٣٣٨	٤٧٥,٤٧٢
-	١٨٩,٥٦٦	١٤٢,٧٩٤
-	٥٣١,٩٢٤	-
٤٢,٢٠٤	٢٤,٤٣٨	٢٢٤,٥٩٦
٧,٢٥٩,٨٣٨	٧,٢٧٥,٥٩٧	١٥,٣٠٠,٨١٧

تأمين خطابات ضمان
دفعات مقدمة للموردين
مصاريف مدفوعة مقدماً
ضررية القيمة المضافة
ذمم موظفين
تأمين ضمان أعمال
ايرادات مستحقة
أخرى

١٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدقها

تعامل المجموعة خلال دورة أعمالها العادية مع جهات ذات علاقة. إن الرصيد القائم مع الأطراف ذات العلاقة غير مضمون وبدون فوائد ويستحق السداد عند الطلب ما لم يذكر غير ذلك.

فيما يلي تفاصيل المعاملات الرئيسية مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	مبلغ المعاملة
المهندس عبدالله بن ريس	شريك	سداد	٢,٤٦٣,٧٩٤
السيد حاتم الحرثي	شريك	ایجار	-
شركة طايا القابضة	شريك	مصاريف مدفوعة بالنيابة	٩,٢٩٢,١٠٩
شركة حلوان للآلات والمعدات	جهة مناسبة	مدفوعات	٢٠,٠٢٤,٠٠٠
شركة مصر الخليج للصناعات الحديثة	جهة مناسبة	مصاريف مدفوعة بالنيابة	٢٦٢,٧٢٣
شركة سارك مصر للصناعات	جهة مناسبة	مدفوعات	١٠٣,٨٩٧
الهيئة القومية للإنتاج الحربي	جهة مناسبة	مصاريف مدفوعة بالنيابة	-
شركة طايا العقارية	جهة مناسبة	أتعاب إدارية	-
شركة حلوان للآلات والمعدات	جهة مناسبة	مبيعات	٥٣,٣٦٤,٧٥١
شركة مصر الخليج للصناعات الحديثة	جهة مناسبة	متحصلات	٥٣,٣٦٤,٧٥١
شركة سارك مصر للصناعات	جهة مناسبة	مصاريف مدفوعة بالنيابة	-
الهيئة القومية للإنتاج الحربي	جهة مناسبة	متحصلات	٧٠٤,٨٥٣
شركة طايا العقارية	جهة مناسبة	مصاريف مدفوعة بالنيابة	٥٤,١٨٩
شركة حلوان للآلات والمعدات	جهة مناسبة	مصاريف مدفوعة بالنيابة	٤,٨٨٢,٣١٣
شركة سارك مصر للصناعات	جهة مناسبة	مصاريف مدفوعة بالنيابة	٢٣,٢١٤
الهيئة القومية للإنتاج الحربي	جهة مناسبة	مصاريف مدفوعة بالنيابة	-

١٤. المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصادتها (تتمة)

فيما يلي ملخصاً بأرصدة مع الجهات ذات العلاقة والمبنية في المركز المالي الموحدة كما في:

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
٦٨٣,٩٠٤	٥,٤٦٥,٥١٢	٦,١٧٠,٣٦٥
١١,٤٧٣,٥٦٣	٨,٨٣٩,٣٩٠	٥,٨١١,٨٦٠
٢١,٠٨٤	-	-
١٢,١٧٨,٥٥١	١٤,٣٠٤,٩٠٢	١١,٩٨٢,٢٢٥

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
 شركة مصر الخليج للصناعات الحديثة
 شركة حلوان للألات والمعدات
 شركة سادريك مصر للصناعات المتعددة

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
٢,٥٩٢,٠٨٤	٣,٤٤٣,٢٦٣	٣,٧٠٥,٩٨٦
-	٩,٥٩٨,١١٨	٣٠٦,٠٠٩
٢,٥٩٢,٠٨٤	١٣,٠٤١,٣٨١	٤,٠١١,٩٩٥

مبالغ مستحقة من مساهمن:
 السيد حاتم الحارثي
 المهندس عبدالله بن ريس

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
-	٤,٥٧٢,٦٨٠	٩,٤٥٤,٩٩٣
٤٢٣,٦٧٤	١١٧,٩٥٢	٩٤,٧٣٨
١٩٦,٧٢٨	١٤٨,٥٠٠	٩٤,٣١١
٤٢,٥٠٠	-	-
٦٦٢,٩٠٢	٤,٨٣٩,١٣٢	٩,٦٤٤,٠٤٢

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:
 الهيئة القومية للإنتاج الحربي
 شركة طايا العقارية
 شركة سادريك مصر للصناعات المتعددة
 المهندس ثامر بن ريس

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
٣,٩٨٣,١٣١	٤,٢٥٦,٨٦٨	٤,١٥٢,٩٧١
٣٤,٤٦٤	٣٤,٤٦٤	٣٤,٤٦٤
٧,٩٦٢,٠٨٨	-	-
١١,٩٧٩,٦٨٣	٤,٢٩١,٣٣٢	٤,١٨٧,٤٣٥

مبالغ مستحقة إلى المساهمين:
 شركة طايا القابضة
 السيد فهد العجلان
 المهندس عبدالله بن ريس

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
٢,٣٠٨,٣١٢	١,٨٦٦,٣٠١
١٧١,٧٢٦	١٣٩,١٠٠

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين للشركة
 يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون في المجموعة من مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين الذين يتمتعون بالسلطة
 والمسؤولية عن تخطيط أنشطة المجموعة وتجيئها والتحكم فيها.

رواتب وما في حكمها
 التزامات المنافع المحددة للموظفين

١٥. النقدية وشبه النقدية

ت تكون النقدية وشبه النقدية مما يلي:

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	أرصدة لدى البنوك نقد في الصندوق
٣,٦٧٦,٣٧٢	٦,١١٤,٩٥٨	٣٤,١٤٦,٠٠٧	
١٦٨,٠٢٩	٨٤,٤٩٨	٧٧,٥٥٣	
٣,٨٤٤,٤٠١	٦,١٩٩,٤٥٦	٣٤,٢٢٣,٥٦٠	

١٦. رأس المال

يتكون رأس المال المجموع من ٢٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٠٠,٠٠٠ سهم، ١ يناير ٢٠١٩: ٢٠٠,٠٠٠ سهم)، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

١٧. الاحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساس للشركة وأحكام نظام الشركات السعودي، يجب على المجموعة أن تجنب ١٠٪ على الأقل من صافي دخل السنة لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز وقف هذا التجنيد متى بلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع. وحيث أنه تم تحقيق ذلك فعلاً، فقد قررت المجموعة التوقف عن إجراء مثل هذا التحويل.

١٨. التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	في بداية السنة تكلفة الخدمات الحالية تكلفة الفوائد المنافع المدفوعة (ربح) خسارة إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين تحويلات إلى مصاريف مستحقة تحويلات (إلى) من أطراف ذات علاقة الرصيد في نهاية السنة
١٢,٨٩٧,٠٠٠	١١,٩٤٥,٠٠٠	١١,٢٥٢,٤٣٧	
١,٨٩٣,٦٧٦	١,٣٦٦,٤٩٧	١,٢٧٣,٥٦٢	
٢٨٩,٠٠٠	٢٦٣,٠٠٠	٣٢٤,٠٠٠	
(١,٩٩٢,١٩٣)	(١,٨٢١,١٥٣)	(٢,١١٤,١٧٥)	
(٢,٠١٧,٨٠٧)	١,٣٩٠,٠٠٠	(١٠٤,٨٨٠)	
-	(١,٩٥٥,٩١٤)	-	
(٢٤,٦٧٦)	١٥,٠٠٧	(٥٣,٥٠٨)	
١١,٩٤٥,٠٠٠	١١,٢٥٢,٤٣٧	١٠,٥٧٧,٤٣٦	

إن الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزامات منافع نهاية الخدمة مبينة أدناه:

٢٠١٩ ١ يناير ٪٣,٩٠	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ٪٣,٧٠	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٪٢,٩٠	معدل الخصم معدل الانسحاب الزيادة المستقبلية
منخفض ٪٣	منخفض ٪٣	منخفض ٪٣	

فيما يلي تحليل الحساسية الكمية لافتراضات الهامة على منافع الموظفين :

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	معدل الخصم ارتفاع انخفاض الزيادة المستقبلية في الرواتب ارتفاع انخفاض
١٢,٥٣٠,٣٥٥	١١,٧٨١,٣٠٢	٩,٥٥٥,٠٠٠	
١٢,٢٩١,٤٠٥	١١,٥٥٦,٢٥٣	١١,٣٠٨,٠٠٠	
١٢,٤٢٢,٨٠٠	١١,٧٠٢,٥٣٤	١١,٢٩٨,٠٠٠	
١٢,١٨٣,٩٠٠	١١,٤٧٧,٤٨٦	٩,٥٥٠,٠٠٠	

تم تحديد تحليلات الحساسية أعلاه بناء على طريقة تقدير الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية السنة. وقد لا تمثل تحليلات الحساسية تغيراً فعلياً في التزام الاستحقاقات المحددة لأنها من غير المرجح أن تحدث تغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

١٩. القروض

قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة خلال على قرض من صندوق التنمية الصناعية بمبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي، يبلغ رصيد القرض ٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: صفر ريال سعودي، ١ يناير ٢٠١٩: صفر) يتم سداده بتاريخ ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠٢٢.

المنح الحكومية

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠، فإن معدل الفائدة على القروض التي تحمل معدل فائدة أقل من سعر السوق يقاس بالقيمة العادلة. كما يتم معاملة الفرق بين القيمة الدفترية للقرض والمبلغ المستلم كمنحة حكومية.

٢٠. الحسابات المكتشوفة لدى البنك والقروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات سحب على المكتشوف وقروض قصيرة الأجل من بنوك محلية لتمويل متطلبات رأس المال العامل وشراء أصول ثابتة. إن هذه التسهيلات مضمونة بضمانت شخصية وسندات إذنية من بعض المساهمين الرئисيين للشركة الأم وتحصلات بعض المشاريع. تحمل هذه التسهيلات عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة بالسوق.

٢١. الدائنون التجاريون والمبالغ مستحقة الدفع وأخرى

١ يناير ٢٠١٩	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	دائنون تجاريون
ريال سعودي ٣١,٦١٥,١٨٦	ريال سعودي ٢٧,٥٤٣,٣٩٥	ريال سعودي ٣٦,٥١٥,٤٧١	ريال سعودي ١٣,١٢٩,٧٦٠	ريال سعودي ١٢,٩١٠,٨٠٣	مصاريف مستحقة الدفع
٢٢,٧٠٣,٥١٣	٢٢,٣٩٩,٣١٥	٢٢,٣٩٩,٣١٥	٥,١٢٥,٩٥٣	٥,١٢٥,٩٥٣	دفعات مقدمة من عملاء
٢,٠١٣,٧٧٧	٢,٢٩٨,٨٦٥	٢,٢٩٨,٨٦٥	٢,٨٥٨,٠٥١	٢,٨٥٨,٠٥١	إيرادات غير مستحقة
٥,٠٩٣,٤٩٠	٥,٣٥٥,٢٧٧	٥,٣٥٥,٢٧٧	١,٧٩٩,٩٩٥	١,٧٩٩,٩٩٥	مستحقات ضمان اعمال
-	-	١,١٥٣,٩٩٨	٣٥١,٣٧٥	٣٥١,٣٧٥	موظفو دائنون
٩٣٨,٥١٣	١,١٥٣,٩٩٨	١,١٥٣,٩٩٨	٢٢٢,٥٠٠	٢٢٢,٥٠٠	اتعب مهنية مستحقة
-	٣٥١,٣٧٥	٣٥١,٣٧٥	٢٨٧,٤٤٢	٢٨٧,٤٤٢	ضريبة القيمة المضافة
٣٤,٧٠١	٥٠,٢٧٦	٥٠,٢٧٦	٢٦١,٥٨٢	٢٦١,٥٨٢	آخر
١٥٠,٦٢٠	٢٤٥,٥٨٩	٢٤٥,٥٨٩	٧٣,٢١١,٥٣٧	٧٣,٢١١,٥٣٧	
٦٢,٥٤٩,٨٠٠	٦٤,٣٩٨,٠٩٠				

٢٢. مطلوبات العقود

دفعات مقدمة من العملاء
دفعات مقدمة تجاوزت حد الفوترة

٢٣. الزكاة

ت تكون الزكاة المحمولة لسنة من التالي:

١ يناير ٢٠١٩	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
ريال سعودي ٩,٢٢٩,٦٦٢	ريال سعودي ١٦,٥٣٦,٥٥٣	ريال سعودي ١١,٣٨٩,١٤١		
١٣,٧٥٦,٦٦٠	-	-		
٢٢,٩٨٦,٣٢٢	١٦,٥٣٦,٥٥٣	١٦,٣٨٩,١٤١		

مخصص السنة الحالية

تم حساب الوعاء الزكوي لسنة وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
ريال سعودي ٣,٠٠٠,٠٠٠	ريال سعودي ٣,٠٠٠,٠٠٠		
٥٩,٦٤٥,٣٤٠	٤٣,٧١٦,١٦٦		
(٩٤,٥٦٦,٧٢١)	(١٢٥,٣٠,٦,٦٠٤)		
(٣١,٩٢١,٣٨١)	(٧٨,٥٩٠,٤٣٨)		
٦,٢٦٧,٧٤٦	(٣٧,١٤٠,٠١٧)		
(٢٥,٦٥٣,٦٣٥)	(١٢,١١٨,٤٢١)		

حقوق المساهمين
مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل

(الخسارة) الدخل المعدل لسنة
وعاء الزكاة

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة أساسية نتيجة للمخصصات غير المسموح بها عند حساب (الخسارة) الدخل المعدل لسنة.

٢٣. الزكاة (تتمة)

حركة المخصص

كانت حركة مخصص الزكاة خلال السنة على النحو التالي:

٢٠١٩ ١ يناير ريال سعودي	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	في بداية السنة مجنب خلال السنة مدفوع خلال السنة
٧٤٢,٧٥	٣٦٠,٠٠	٥٢٦,٢٢٩	
٥٩٤,٢٨٩	٢٢٥,٠٠	٣٠٢,٩٦١	
(٩٧٦,٩٩٤)	(٥٨,٧٧١)	(١٥٩,١٤٧)	
٣٦٠,٠٠	٥٢٦,٢٢٩	٦٧٠,٠٤٣	

الربط الزكوي

يتم احتساب الالتزام الزكوي للشركة والشركات التابعة لها على أساس موحد كجزء من الأقرارات الزكوي الموحد. تم تقديم الإقرارات الزكوية الموحدة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٠ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، ولا تزال قيد المراجعة من قبل الهيئة.

٢٤. الإيرادات

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	مصادر وسلام إيرادات عقود عقود صيانة قطع غير أخرى
٨٣,٦٢٣,٢٧٧	٥٣,٩٦٥,١٦١	
٤١,٥٩٩,٤٦٨	٤٤,٩٩٠,٥٥٤	
٢٠,٠٩٢,٥١٣	١٥,٧٦٦,٩٠٧	
٦,١٦٣,٤٩٤	٦,٩٤٨,٥٥٠	
٢,٧٩٩,٦٠٠	١٢٦,٣٥٢	
١٥٤,٢٧٨,٣٥٢	١٢١,٧٩٧,٥٢٤	

٢٥. تكلفة الإيرادات

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ريال سعودي	المواد المباشرة تكاليف الموظفين تكاليف تركيب استهلاك (إيضاح ٧) استهلاك أصول حق الإستخدام (إيضاح ٨) اعتمادات مستديمة إيجار مخصص بضاعة بطيئة حركة (إيضاح ١٠) مصاريف صيانة تأمين أخرى
٧٥,٩٦١,٨٦٢	٦١,٩١٣,٣٩٠	
٢٥,٥٤٢,١٥٧	١٧,٠٠٤,١٩٦	
٦,٣٩٤,٠٣٤	٣,١٥٨,٨٨٢	
٢,١٠٧,٣٠١	٢,٢٣٤,٤٥٩	
١,٥٦١,٤٧٧	٢,١١٩,٦٤٠	
-	١,٧٧٦,٥٥٩	
١,٧١٣,٩٣٧	١,٢١٠,٨٠٨	
(٦٤٠,٩٤٨)	٧٧٥,١٦٩	
٦٥٩,٧٥٨	٤٦٤,٨٥٥	
١٥٢,١٩٣	١٢٥,٨٧٤	
٣,٨٦٧,٢٨٥	٢,٧٤٠,٩٨٤	
١١٧,٣١٩,٠٥٦	٩٣,٥٢٤,٨١٦	

شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها
 شركة مساهمة سعودية مغلقة)
 إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٦. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي
(٣,٢٦٦,٢١١)	٦,٣٥٤,٦٧٩
٣,٨٢٤,٣١٦	٣,٠١٨,١٥٥
١,٧٥٩,٥٠٩	١,٠١٢,٣٠٧
١,٤٠٦,٥٤٢	٦٠١,٤٧٥
٢١٢,٤٦٣	٢٧٢,٥٠٦
١٦٥,٨٩٢	١١٤,٤٢٧
٥٠,٥٩٨	٨٧,٩٧٧
٢٨٥,٠٠٠	٢٣,٨٨٥
٥٦٤,١٩٩	-
(٣١٩,٧٦١)	(٥,٩٢٦,٨٣٥)
٣٩٨,٦٤٩	١٩٤,٥١٥
٤,٥٨١,١٩٦	٥,٧٥٣,٠٩١

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١١)
 تكاليف موظفين
 عمولة مبيعات
 عمولة اصدار اعتمادات مستندية و خطابات ضمان
 سفر
 استهلاك (إيضاح ٧)
 استهلاك أصول حق الإستخدام (إيضاح ٨)
 مصاريف دعائية واعلان
 غرامات تأخير
 (عکس) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - موجودات العقود
 (إيضاح ١٢)
 أخرى

٢٧. المصاريف الإدارية والعمومية

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
(معدلة إيضاح ٣٦)	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤,٤٨٥,٠٦	١٠,٤٩٨,٤٧٨
١,٠٥٧,٩٩٢	١,٢١٧,٩٦٨
٩٤٥,٥٨٢	٨٦٩,٢٨١
١,٨٤٤,٩٤٧	٧٢٧,١٤٨
١,٠٦٢,٥٩	٦٦٧,١٤٨
٣٤٥,١٦٧	٥٨٣,٥٥٦
٨٨٤,٣٣٦	٢٨٠,٤٨٧
٢٣٩,٣٠٠	١٠١,٨٣٩
٤٣٣,٦٩٨	٥٩,١٦٤
١٨,٤٢٣	٤١,٨٩٧
٢٤٠,٠٠٠	-
١,٢٩٢,٣٥١	٧٦٧,٠١٧
٢٢,٨٤٩,٤٢١	١٥,٨١٣,٩٨٣

تكاليف موظفين
 أتعاب مهنية
 استهلاك أصول حق الإستخدام (إيضاح ٨)
 منافع عامة
 استهلاك (إيضاح ٧)
 إصلاح وصيانة
 إيجار
 مصاريف بنكية
 سفر
 تأمين
 أتعاب إدارية
 أخرى

٢٨. الأعباء المالية

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٦٣١,٧٣٣	٤,٩٤٧,١١٣
٣٤٤,٩٤٩	٩٤,٦٦٩
٦,٩٧٦,٦٨٢	٥,٠٤١,٧٨٢

أعباء مالية على القروض
 أعباء مالية على التزامات عقود الإيجار

٢٩. الإيرادات الأخرى

٢٠١٩ ٣١ دسمبر	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	١,٢٤٣,٤٣٩	١,٢٤٣,٤٣٩	١,٢٤٣,٤٣٩
٦٥٩,٧٤١	٢٤٦,٦٨١	٢٤٦,٦٨١	٢٤٦,٦٨١
-	٦٣٣,٩٧٣	٦٣٣,٩٧٣	٦٣٣,٩٧٣
٣٨٠,٨٥٦	٢٨٨,٤٤٤	٢٨٨,٤٤٤	٢٨٨,٤٤٤
٣٥,٩٩٨	٤٤,٩٨٥	٤٤,٩٨٥	٤٤,٩٨٥
٢٢٥,١٩٨	١٨,٢٨٤	١٨,٢٨٤	١٨,٢٨٤
(١٧٥,١٩٨)	(١١٧,٢٨١)	(١١٧,٢٨١)	(١١٧,٢٨١)
٥٦٦,٦٠٠	٢٩٣,١٨٥	٢٩٣,١٨٥	٢٩٣,١٨٥
١,٦٩٣,١٩٥	٢,٦٥١,٦٩٠	٢,٦٥١,٦٩٠	٢,٦٥١,٦٩٠

إيرادات غرامات من الغير
فوائد دائنة
أرباح استبعاد أصول حق الاستخدام
مبيعات خردة
أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
خصومات منححة
خسائر تحويل عملات أجنبية
 أخرى

٣٠. ربح السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسي والمخفض بقسمة خسارة السنة العائد للمساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة والمدفوعة خلال السنة. يتم احتساب خسارة السهم المخفض مثل احتساب خسارة السهم العادي أو الأساسي حيث أنه لا يوجد للمجموعة أية سندات قابلة للتحويل أو أدوات مخفضة لممارستها.

يوضح الجدول التالي بيانات خسارة العمليات والخسارة والأسماء المستخدمة لاحتساب ربح (خسارة) السهم الأساسي والمخفض:

٢٠١٩ ٣١ دسمبر	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٣٧٩,٧٩٥	٥,٧٨١,١٠٣	٥,٧٨١,١٠٣	٥,٧٨١,١٠٣
٢,٨٤٣,٠٣٦	٣,٠٨٨,٥٥٠	٣,٠٨٨,٥٥٠	٣,٠٨٨,٥٥٠
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
٤١,٩٠	٢٨,٩١	٢٨,٩١	٢٨,٩١
١٤,٢٢	١٤,٨٥	١٤,٨٥	١٤,٨٥

الربح من العمليات الرئيسية العائد للمساهمين في الشركة الأم
الربح للسنة العائد إلى المساهمين في الشركة الأم
متوسط عدد الأسهم الأساسية المدفوعة القائمة خلال السنة
ربح السهم الأساسي والمخفض من العمليات الرئيسية
ربح السهم - الأساسي والمخفض من صافي ربح السنة

٣١. حقوق الملكية غير المسيطرة

٢٠١٩ ١ يناير	٢٠١٩ ٣١ دسمبر	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	٤٦٥,٠٦٧	(٢١٢,٩٢٦)	(٢١٢,٩٢٦)
٤١٨,٠٢٠	-	١,٤٢٨,٥٢٩	١,٤٢٨,٥٢٩
٤٧,٠٤٧	(٦٧٧,٩٩٣)	١١٧,٢١٩	١١٧,٢١٩
٤٦٥,٠٦٧	(٢١٢,٩٢٦)	١,٣٣٢,٨٢٢	١,٣٣٢,٨٢٢

٣٢. الأدوات المالية

١.٣٢. الموجودات المالية

٢٠١٩ ١ يناير	٢٠١٩ ٣١ دسمبر	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر	٢٠٢٠ ٣١ دسمبر
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٧,٩٦٣,٣٨٤	٢٧,١٦٨,٨٣٨	٢٨,٨٤٤,٩٧٣	٢٨,٨٤٤,٩٧٣
١١,١٣٤,١٢٠	٨,١٣١,٤٠٠	١١,٤١٧,٤٧٣	١١,٤١٧,٤٧٣
٧,٢٥٩,٨٢٨	٧,٢٧٥,٥٩٧	١٥,٣٠٠,٨١٧	١٥,٣٠٠,٨١٧
١٢,١٧٨,٥٥١	١٤,٣٠٤,٩٠٢	١١,٩٨٢,٢٢٥	١١,٩٨٢,٢٢٥
٢,٥٩٢,٠٨٤	١٣,٠٤١,٣٨١	٤,٠١١,٩٩٥	٤,٠١١,٩٩٥
٣,٨٤٤,٤٠١	٦,١٩٩,٤٥٦	٣٤,٢٢٣,٥٦٠	٣٤,٢٢٣,٥٦٠
٦٤,٩٧٢,٣٧٨	٧٦,١٢١,٥٧٤	١٠٥,٧٨١,٠٤٣	١٠٥,٧٨١,٠٤٣

الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة:

- مدينون تجاريين (إيضاح ١١)
- موجودات العقود (إيضاح ١٢)
- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٣)
- مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقه (إيضاح ١٤)
- مبالغ مستحقة من مساهم (إيضاح ١٤)
- نقدية وشيك النقدية (إيضاح ١٥)
- اجمالي الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

٣٢. الأدوات المالية (تتمة)
٣٢.٢ المطلوبات المالية

١ يناير ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي
٦٢,٥٤٩,٨٠٠	٦٤,٣٩٨,٠٩٠	٧٣,٢١١,٥٣٧
٦,٩٦٧,١٣٢	٤,٣٦٦,٩٥٢	٣,٧٧٥,٣٩٦
٦٠,٤٢٣,٦٠٣	٨٥,٣٠١,٤٩٤	١٢٠,١٤٠,٢٢٧
-	٦,٦٣١,١٦٧	٥,٤٨٨,١٩٣
٦٦٢,٩٠٢	٤,٨٣٩,١٣٢	٩,٦٤٤,٠٤٢
١١,٩٧٩,٦٨٣	٤,٢٩١,٣٣٢	٤,١٨٧,٤٣٥
١٤٢,٥٨٣,١٢٠	١٦٩,٨٢٨,١٦٧	٢١٦,٤٤٦,٨٣٠

المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
دائعون تجاريون ومبانٍ مستحقة الدفع وأخرى (إيضاح ٢١)
حسابات مكتوبة لدى البنوك (إيضاح ٢٠)
قروض قصيرة الأجل (إيضاح ٢٠)
التزامات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٤)
مبالغ مستحقة إلى المساهمين (إيضاح ١٤)
إجمالي المطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

٣٢.٣ قياس القيمة العادلة

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. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيس للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيس، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.
إن السوق الرئيس أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قبلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

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

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية للمجموعة بين الاعتبار قرابة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة لللاحظة وتقليل استخدام تلك غير القابلة لللاحظة.

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

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة لللاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة لللاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة 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.

ولغرض الافتراض عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

**شركة ميار القابضة والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقلدة)**

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**

٣٢. الأدوات المالية (تتمة)

٤.٣٢ إدارة المخاطر

إن أنشطة المجموعة تعرّضها إلى مخاطر مالية مختلفة، من ضمنها مخاطر السوق والتي تشمل على مخاطر العملات ومخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لسعر العمولة، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتركز إدارة المخاطر للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية ويسعى إلى التقليل من التأثيرات العكسية المحتلبة على الأداء المالي للمجموعة.

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من النقدية والودائع قصيرة الأجل، والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصاريف المستحقة.

يتم إجراء المقاصلة بين الموجودات والمطلوبات المالية والإعتراف بالصافي بالقوائم المالية الموحدة عندما يكون لدى المجموعة حقاً قانونياً في إجراء المقاصلة والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بال الموجودات والمطلوبات في نفس الوقت.

يقوم مجلس إدارة الشركة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر وكما هو ملخص أدناه:

مخاطر الإئتمان

تمثل مخاطر الإئتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر خسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الإئتمان الخاصة بها وذلك بالتعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة، ومراقبة الذمم المدينة القائمة وضمان المتابعة عن كثب.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. إن سياسة المجموعة في إدارة مخاطر السيولة هو التأكيد من توفر سيولة نقدية وتمويل كافي للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه محفظة استحقاقات المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١

بدون تاريخ استحقاق

الإجمالي ريال سعودي	محدد ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	قرص قصيرة الأجل حسابات مكتشوفة لدى البنوك الالتزامات عقود الإيجار دائنون تجاريون ومتطلبات مستحقة الدفع وأخرى متطلبات مستحقة إلى جهات ذات علاقة متطلبات مستحقة إلى المساهمين الالتزامات المنافع المحددة للموظفين
١٤٧,٥٤٦,٤٣٨	-	٢٧,٤٠٦,٢١١	١٢٠,١٤٠,٢٢٧	
٣,٧٧٥,٣٩٦	-	-	٣,٧٧٥,٣٩٦	
٥,٤٨٨,١٩٣	-	٢,٩٦٠,٠٣٥	٢,٥٢٨,١٥٨	
٧٣,٢١١,٥٣٧	-	-	٧٣,٢١١,٥٣٧	
٩,٦٤٤,٠٤٢	-	-	٩,٦٤٤,٠٤٢	
٤,١٨٧,٤٣٥	٤,١٨٧,٤٣٥	-	-	
١٠,٥٧٧,٤٣٦	١٠,٥٧٧,٤٣٦	-	-	
٢٥٤,٤٣٠,٤٧٧	١٤,٧٦٤,٨٧١	٣٠,٣٦٦,٢٤٦	٢٠٩,٢٩٩,٣٦٠	الإجمالي

٢٠١٩ ديسمبر ٣١

بدون تاريخ استحقاق

الإجمالي ريال سعودي	محدد ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي	قرص قصيرة الأجل حسابات مكتشوفة لدى البنوك الالتزامات عقود الإيجار دائنون تجاريون ومتطلبات مستحقة الدفع وأخرى متطلبات مستحقة إلى جهات ذات علاقة متطلبات مستحقة إلى المساهمين الالتزامات المنافع المحددة للموظفين
٨٥,٣٠١,٤٩٤	-	-	٨٥,٣٠١,٤٩٤	
٤,٣٦٦,٩٥٢	-	-	٤,٣٦٦,٩٥٢	
٦,٦٣١,١٦٧	-	٢,٩٧٩,٨٩٦	٣,٦٥١,٢٧١	
٦٤,٣٩٨,٠٩٠	-	-	٦٤,٣٩٨,٠٩٠	
٤,٨٣٩,١٣٢	-	-	٤,٨٣٩,١٣٢	
٤,٢٩١,٣٣٢	٤,٢٩١,٣٣٢	-	-	
١١,٢٥٢,٤٣٧	١١,٢٥٢,٤٣٧	-	-	
١٨١,٠٨٠,٦٠٤	١٥,٥٤٣,٧٦٩	٢,٩٧٩,٨٩٦	١٦٢,٥٥٦,٩٣٩	الإجمالي

٣٢. الأدوات المالية (تتمة)

٤.٣٢ إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

١ يناير ٢٠١٩				
الإجمالي ريال سعودي	محدد ريال سعودي	٥ سنوات ريال سعودي	١ إلى ٥ سنوات ريال سعودي	خلال سنة ريال سعودي
٦٠,٤٢٣,٦٠٣	-	-	-	٦٠,٤٢٣,٦٠٣
٦,٩٦٧,١٣٢	-	-	-	٦,٩٦٧,١٣٢
٦٢,٥٤٩,٨٠٠	-	-	-	٦٢,٥٤٩,٨٠٠
٦٦٢,٩٠٢	-	-	-	٦٦٢,٩٠٢
١١,٩٧٩,٦٨٣	١١,٩٧٩,٦٨٣	-	-	-
١١,٩٤٥,٠٠٠	١١,٩٤٥,٠٠٠	-	-	-
١٥٤,٥٢٨,١٢٠	٢٣,٩٢٤,٦٨٣	-	-	١٣٠,٦٠٣,٤٣٧
الإجمالي				

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من مخاطر العملات ومخاطر أسعار العمولات كما يلي:

a) مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تم معظم معاملات المجموعة بالريال السعودي والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تعتقد إدارة المجموعة أن مخاطر العملات ليست جوهيرية حيث أن سعر صرف الريال السعودي ثابت تقريباً مقابل تلك العملات.

b) مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات الخاصة السائدة في السوق. تخضع المجموعة لمخاطر أسعار العمولات بشأن موجوداتها ومطلوباتها المرتبطة بعمولة، بما في ذلك الودائع البنكية، والقروض. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار العمولات وذلك بالمتابعة المستمرة للتغيرات في أسعار العمولات.

٥.٣٢ إدارة رأس المال

لفرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافةاحتياطيات حقوق المساهمين الأخرى العائدة للمساهمين. ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأس المال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم تطرأ أي تغيرات على الأهداف والسياسات والإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٣. المعلومات القطاعية

تماشياً مع طريقة إعداد التقارير الداخلية، اعتمدت الإدارة قطاعات الأعمال كأساس لإعداد التقارير المالية. تتم المعاملات بين قطاعات الأعمال بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

فيما يلي تحليل ل الإيرادات، وإجمالي الربح، وصافي دخل السنة، والممتلكات والمعدات، وإجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات لكل قطاع من قطاعات الأعمال:

الإجمالي	ريال سعودي	تسويات / خدففات ريال سعودي	شركة ميار القابضة ريال سعودي	شركة مصر والسلام ريال سعودي	الخليج للمصاعد والسلام ريال سعودي	شركة حلول المصاعد للتشغيل والصيانة ريال سعودي	المصاعد للسلام والمحدودة ريال سعودي	شركة الخليج لل المصاعد والسلام المصادر والمحدودة ريال سعودي	شركة فوج السعودية للصلام المصادر والمحدودة ريال سعودي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠									
١٢١,٧٩٧,٥٢٤	(٣١,٢٧٦,٨٠٢)	-	١١,٤٩٤,٠٩٥	٦٠٤,٤٥٦	٥٣,٢٧١,٣٠٨	٨٧,٣٠٤,٤٦٧			الإيرادات
٢٨,٢٧٢,٧٠٨	-	-	١,٤٩٤,٨٧٣	(١٠,٧٩٥)	١١,٤٥٤,٢٢٤	١٥,٣٣٤,٤٠٦			إجمالي الربح
٣,٠٨٨,٠٥٠	(٢,٨٤١,٢٠٠)	٤,٩٧٠,٦٣٢	٢٩٣,٠٤٧	(٤٤٩,٤٨١)	١,٧٠٣,٨٣٤	١,٤١١,٢١٨			صافي دخل السنة
٧٥,٢٥٨,٦٦٨	-	٢٣,٥٨٢	٦١,٢٨١,٥٩٦	٦٨,٥٦٨	٢٠٩,٤٦٩	١٣,٦٧٥,٤٥٣			الممتلكات والألات والمعدات
٢٣٢,١٠٧,٣٤٣	(١٣٧,٣٩٤,٣٧٢)	٣٢,٣٩٨,٤٣١	٨١,٢٦٥,١٤٣	٣٥٨,٨٤٤	٥٣,١٢٢,٥٨١	٢٠٢,٣٥٦,٧١٦			إجمالي الموجودات
٢٦٧,٦٦٧,٣٨١	(١٤٠,٣٤٦,٠٨٢)	٦٧,٨٦٩,٩٩٣	٧٧,٨٧٢,٤١١	٤,٣٨٥,٢٩٨	٧٩,٩٦١,٩٦١	١٧٧,٩١٤,٧٠٤			إجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠١٩									
١٥٤,٢٧٨,٣٥٢	(٣٦,٣٤٢,٧٧٧)	-	٣,٣٢٤,٧٢٣	١٩٩,٦٥٠	٦٧,١١٢,١٣٢	١١٩,٩٨٤,٦٣٤			الإيرادات
٣٦,٩٥٩,٢٩٦	-	-	(٤٣٤,٥٠٨)	(١٣٥,٠٨٨)	١٠,٧٤٧,٨٦٦	٢٦,٧٨١,٠٢٦			إجمالي الربح
٢,٨٤٣,٠٣٦	(٢,٦٧٣,٩٤٥)	٣,٩٥٤,٥٣٤	(١,٦٤٤,٩٨٣)	(١,٩٢٤,١٧٦)	(٨٤٣,٢٢٣)	٥,٩٧٤,٨٢٩			صافي دخل (خسارة) السنة
٣٦,٠٢٢,٠٤٤	-	٣٤,٢٥٨	١٩,٧,٨,٢١٠	٢٠٥,٧٠١	٤١٨,٢٢٠	١٥,٦٥٥,٦٥٥			الممتلكات والألات والمعدات
١٥٧,٧٦١,٦٤٧	(٩٨,٩٥١,٧١٢)	٣١,٢٨٧,٩٢٢	٢٥,٤٤٥,٤٠٦	٤٧٧,١٥٤	٦٠,٩٤٦,٧٠٩	١٣٨,٥٤٧,١٦٨			إجمالي الموجودات
١٩٨,١٤٣,٣٨٦	(١٠٧,٢١٠,٩٨٣)	٧٠,٠٥٩,٥٤٦	٢٥,٨٥١,٦٠٢	٤,٠٦١,٦٨٨	٨٩,٦٤٤,٥١٠	١١٥,٧٣٧,٠٢٣			إجمالي المطلوبات
١ يناير ٢٠١٩									
١٩,١٩٣,٤١٨	-	٥٤,٨٤٧	٤٤٥,٨٢٥	٣٤٢,٨٣٥	٧٨١,٦٢٦	١٧,٥٦٨,٢٨٥			الممتلكات والألات والمعدات
١٣٦,١٤٩,٠٣٧	(٧٣,٣١٥,٧٤٠)	٢٤,٥٤٨,٧٦٠	١,٤١٥,٩٨٠	٥٧٨,٤٥٩	٦٢,٦٩٧,٨٠٠	١٢٠,٢٢٣,٧٧٨			إجمالي الموجودات
١٧٧,٨٧٤,٤٤٢	(٨٢,٨٥٥,٣٤١)	٦٥,٧٢٣,٣٥٦	٢٥٣,٣١٣	٢,٢٣٨,٨١٧	٩١,٠٤٢,٢٥٤	١٠١,٤٧٢,٠٤٣			إجمالي المطلوبات

٣٤. المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتمد الشركة اتباع هذه المعايير الجديدة والمعدلة، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار	البيان	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)	عقد التأمين	١ يناير ٢٢٣
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)	تصنيف المطلوبات كمتدولة وغير متداولة.	١ يناير ٢٢٣
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)	عمليات تجميع الأعمال: المراجع المتعلقة بالإطار المفاهيمي.	١ يناير ٢٢٢
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)	الممتلكات والألات والمعدات: المتصلات قبل الاستخدام المقصد.	١ يناير ٢٢٢
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)	العقود المتوقع خسارتها: تكاليف الوفاء بالعقد.	١ يناير ٢٢٢
المعيار الدولي للتقرير المالي (١)	تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة: شركة تابعة بصفتها متبرعة للمعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.	١ يناير ٢٢٢
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	الأدوات المالية: الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية.	١ يناير ٢٢٢
معيار المحاسبة الدولي (٤١)	الزراعة: الضريبة في قياسات القيمة العادلة.	١ يناير ٢٢٢

٣٥. آثار انتشار فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

تم اكتشاف سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) ("الفيروس") لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩، ولاحقاً في مارس ٢٠٢٠ أعلنت منظمة الصحة العالمية وصف كوفيد-١٩ بالجائحة. لا يزال الفيروس ينتشر في جميع المناطق تقريباً حول العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية والاجتماعية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

استجابة للانتشار السريع لفيروس كورونا وما نتج عنه من تعطيل لبعض الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية، قامت الشركة بتقييم تأثيره على أنشطتها التشغيلية الحالية والمستقبلية وقامت باتخاذ سلسلة من الإجراءات الوقائية والاحترازية، بما في ذلك تفعيل 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 بالتبعاد الاجتماعي. خلال الربع الرابع لعام ٢٠٢٠، اجتازت عدة لفاحات مرحلة الاختبار بشكل فعال، وبدأ تصنيعها وتوزيعها عالمياً على العديد من البلدان، بما في ذلك المملكة العربية السعودية. وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، لم تتأثر عمليات المجموعة ونتائجها المالية تأثيراً كبيراً بتفشي الفيروس. تم تقييم تأثير الوباء على عمليات الشركة ونتائجها المالية باستخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تشتمل على مصادر لعدم التأكيد؛ لأنها تعتمد على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل موثوق.

٣٦. تسويات سنوات سابقة

خلال السنة، لاحظت إدارة المجموعة بان المصارييف المتعلقة بتجديف اقامات الموظفين تم تسجيلها بالخطأ في حساب المصارييف المدفوعة مقدماً، وهذا يعد مخالف للمعايير الدولية للتقرير المالي. تم تصحيح هذا الخطأ بأثر رجعي.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

		قائمة المركز المالي الموحدة	
المبالغ المعدلة	المبالغ كما وردت	سابقاً	سابقاً
ريال سعودي	التعديلات	ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٢٧٥,٥٩٧	(١,٤٢٢,١٩٨)	٨,٦٩٧,٧٩٥	٨,٦٩٧,٧٩٥
(٤٣,١٦٨,٨١٣)	(١,٤٢٢,١٩٨)	(٤١,٧٤٦,٦١٥)	(٤١,٧٤٦,٦١٥)

قائمة الأرباح والخسائر الموحدة

مصاريف إدارية وعمومية
صافي ربح السنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

		قائمة المركز المالي الموحدة	
المبالغ المعدلة	المبالغ كما وردت	سابقاً	سابقاً
ريال سعودي	التعديلات	ريال سعودي	ريال سعودي
(٢٢,٨٤٩,٤٢١)	(٤٠٦,٣٢٢)	(٢٢,٤٤٣,٠٩٩)	(٢٢,٤٤٣,٠٩٩)
٢,٨٤٣,٠٣٦	(٤٠٦,٣٢٢)	٣,٢٤٩,٣٥٨	٣,٢٤٩,٣٥٨
١,٣٤٣,٦٦٦	(٤٠٦,٣٢٢)	١,٧٤٩,٩٨٨	١,٧٤٩,٩٨٨

مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات متداولة أخرى
خسائر متراكمة

٣٧. الأحداث اللاحقة
تعتقد الإدارة بعد وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٨. اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمد مجلس إدارة الشركة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٧ جمادى الأولى ١٤٤٣هـ (٢١ ديسمبر ٢٠٢١).