

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة
٥ - ١

فهرس

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

قائمة المركز المالي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

٢٩ - ١٠

بيكر تيلي م ك م وشركاه
محاسبون قانونيون
ص.ب. ٣٠٠٤٦٧، الرياض ١١٣٧٢
المملكة العربية السعودية
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ١٦٠١

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

الى السادة المساهمين
شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اتحاد مصانع الأسلاك (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأداتها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي:

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

الأمور الرئيسية للمراجعة:

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية كل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	لماذا تعتبر أمر مراجعة رئيسي للمدينون التجاريين - الانخفاض في قيمة المدينون التجاريين
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩):</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم لعملية إثبات المبيعات والمدينون التجاريين واحتساب الخسائر الإنمائية المتوقعة مع الأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة. اختبار تصميم وتطبيق أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بإجراءات الرقابة على أرصدة الذمم التجارية المدينة ومتابعة التحصيل للذمم التجارية المدينة. اختيار عينة من المدينون التجاريين وطلب إرسال مصادقات للتحقق من صحة الأرصدة في نهاية السنة، وبالنسبة للعملاء الذين لم ترد منهم مصادقات على صحة أرصدقهم، قمنا بإجراءات مراجعة بديلة والتي تتضمن فحص المستندات المؤيدة ومتابعة التحصيلات في الفترة اللاحقة للعينة المختارة. فحص الدراسة المعدة من قبل الإدارة للخسائر الإنمائية المتوقعة للمدينون التجاريين ومدى كفاية المخصص المكون. تقييم الأساس والمنهجية والافتراضات والتقييمات المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد الخسائر الإنمائية المتوقعة ومدى معقوليتها واحتمالات التغير في السداد والخسارة اللاحقة، من خلال مقارنة البيانات التاريخية مع تضمين عوامل مستقبلية (الاقتصادية منها بشكل أساسي) لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الإنمائية المتوقعة وفحص تقييم الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس موجوداتها ومطبيوباتها المالية، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمنشآت المماثلة وتقييم مدى كفاية الأصلاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية. و فيما يتعلق بتقييم الإدارة لأثار فيروس كورونا "Covid ١٩" وما يسبّد من موجات اصابة متتابعة من شأنها ان تؤثر على سير نظم العمل بالشركة وعلى نظام التحصيل وفقاً لنموذج الخسارة الإنمائية المتوقعة، حيث من الممكن انتقال تصنيفات المدينون التجاريين للنسب الاعلى في مصفوفة نموذج الخسائر الإنمائية المتوقعة وما يتربّ عليه من ارتفاع "الانخفاض في قيمة المدينون التجاريين"، فقد تم مراجعة افتراضات تأثير التحصيل وما نتج عنه من ارتفاع لقيمة المخصص المكون والمتصل بفيروس كورونا. 	<p>يتم الإعتراف بالمدينون التجاريين بالقيمة الصافية بعد خصم خسائر الانخفاض المتوقعة في القيمة. قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) للأدوات المالية ونموذج "الخسائر الإنمائية المتوقعة" والذي يتطلب استخدام تقديرات جوهرية بشأن آثار التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسائر الإنمائية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغت القيمة الدفترية للمدينون التجاريين ٨٤,٧٠٤,٧٣٢ ريال سعودي (٢٠١٩: ٨٦,١٥٢,٢٥٢ ريال سعودي) وبلغ انخفاض القيمة للمدينون التجاريين ٤,١٤٠,٢١٠ ريال سعودي (٢٠١٩: ٣,٩٤٢,٤٧٤ ريال سعودي) (ايضاح رقم ٢٣). بالإضافة إلى المخصص المكون لمواجهة آثار فيروس كورونا والبالغ ٤,٠٥٠,٦٨٠ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام والتقديرات المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الإنمائية المتوقعة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسة المتعلقة بالمدينون التجاريين الواردة بالإيضاح رقم ٤، والإيضاح التفصيلي رقم ٩ .٢٣</p>
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية في هذا المجال، من بين أمور أخرى بناء على حكمنا المهني:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات والمدينون التجاريون وكذلك اختبار تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بثبات الإيرادات وفعاليتها التشغيلية. تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات وذلك بمقارنة كميات المبيعات والأسعار للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أيّة اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي. فحص المستندات المؤيدة لمعاملات الإيرادات على أساس العينة. إجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة. 	<p><u>تحقق الإيرادات</u></p> <p>نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية أو إثباتها بشكل غير مناسب قبل انتقال المخاطر والمنافع الهامة لملكية البضاعة إلى المشتري، تم اعتبار هذا أمر مراجعة هام.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسة المتعلقة بثباتات الإيرادات الواردة بالإيضاح رقم ٤، والإيضاح التفصيلي رقم ٥ .</p>

تقرير مراجع الحسابات المسئول حول القوائم المالية (تنمية)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تنمية):

<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية في هذا المجال، من بين أمور أخرى بناء على حكمنا المهني:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم وتصميم وتنفيذ وفحص الفعالية التشغيلية لنقاط الرقابة الأساسية المتعلقة بإجراءات الشركة في تكوين ومراقبة مخصص المخزون. • تحديد صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون التي تم الحصول عليها من خلال مراجعة المبيعات التي تمت بعد نهاية السنة وقائمة الأسعار المعتمدة من الادارة للفترة اللاحقة ومقارنتها مع القيمة الدفترية للمخزون لفحص مدى ملائمة المخصص المنطع عليه. • من خلال حضور الجرد الفعلي لعينة من المخزون مع الادارة، حيث قمنا بتقييم التصميم والفعالية التشغيلية لنقاط الرقابة الأساسية والقيام بإجراء فحص على أساس العينة للتحقق من صحة نتائج الجرد. • وفيما يتعلق بتقييم الادارة لأثار فيروس كورونا "Covid ١٩" وما يستجد من موجات اصابة متتابعة من شأنها تؤثر على سير نظام العمل بالشركة واحتمالات توقف الانتاج أو انخفاض سعر بيع المنتجات، فتم مراجعة افتراضات الادارة من تحديد بعض المنتجات التي من الممكن ان تتأثر من تلك الاحداث وعمل نسبة مخصص قطعية وفقاً لوحدات القياس الخاصة بكل منتج مما نتج عنه من ارتفاع لقيمة المخصص المكون والمتعلق بفيروس كورونا. 	<p>مخصص انخفاض المخزون والمخزون الرائد تقوم الشركة بإنتاج وتسويق منتجات معدنية وحدبية حيث بلغت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م القيمة الدفترية للمخزون ١١٣,٤٤١,٩٥٥ ريال سعودي (٢٠١٩: ٩٢,٦٨٧,١٦٨ ريال سعودي) وبلغ انخفاض المخزون الرائد ١٣٩,١١٧ ريال سعودي (٢٠١٩: ١٣٩,١١٧ ريال سعودي) بالإضافة إلى المخصص المكون لمواجهة آثار فيروس كورونا والبالغ ٢٠٠٢٩,٧٩٤ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تطبق الادارة تقييرات خاصة في تكوين مخصص المخزون.</p> <p>تشتمل التقييرات على عوامل تم اخذها بالاعتبار عند تكوين المخصص، ان اهم هذه العوامل هي كما يلي:</p> <ol style="list-style-type: none"> ١- تحديد القيمة القابلة للتحقيق على أساس توقعات أسعار البيع المعتمدة. ٢- نتائج الجرد الفعلي للمخزون لتحديد المستوى المتوقع للمخزون التاليف والمنكمش. <p>يرجى الرجوع إلى السياسة المتعلقة بالمخزون والواردة بالإيضاح رقم ٤، والإيضاح التفصيلي رقم ٨.</p>
--	--

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية (تممة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٠

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٠، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيد بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسبة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بآية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بال剔除 عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متضمن الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نهاية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفين بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية كلّ تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وبإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتحدّد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثّر، منفردة أو في مجلّها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواءً كانت ناتجة بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على توافق أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإداره.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية (نتمة)**مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (نتمة):**

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكًّا كبيرًا بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإصلاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإصلاحات غير كافية، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتها، بما فيها الإصلاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوفيقها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضًا للمكلفين بالحوكمة بيانًا يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضًا عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

عياد عيابان السريحي
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٤٠٥)
الرياض في ٤ رجب ١٤٤٢ هـ
الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢١ م



شركة اتحاد مصانع الأسلام
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريال السعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
١١٨,٨٢٠,٧٣٤	١٠٩,٢٠١,٠٣٨	٦,٥	الموجودات
٤,١٠٤,٨٢٣	٣,٧٥١,٨٨٣	٧	الموجودات غير المتداولة
١٢٢,٩٢٥,٥٥٧	١١٢,٩٥٢,٩٢١		ممتلكات وألات ومعدات، صافي حق الاستخدام
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٢,٥٤٨,٠٥١	١١١,٢٧٣,٠٤٤	٨	مخزون، بالصافي
٨٢,٢٠٩,٧٧٨	٧٦,٥١٣,٨٤٢	٩	دينون تجاريون، بالصافي
٢٢,١٤٠,٠٤٩	٤٩,٢٨٩,٣٠١	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٨٢,٣٩٤,٥١٨	١٦٢,٦٦١,١٦٠	١١	نقد وأرصدة لدى البنك
٤٨٠,٢٩٢,٣٩٦	٣٩٩,٧٣٧,٣٤٧		مجموع الموجودات المتداولة
٦٠٣,٢١٧,٩٥٣	٥١٢,٦٩٠,٢٦٨		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٦٣,٤٥٠,٨١٧	٦٩,٦٦٥,٣٦٢	١٢	احتياطي نظامي
١٤,٩٦٤,١٤٣	٣٥,٧٩٥,٠٤٥		أرباح مبقة
١,٦٣٨,٩٠٢	١,١٦٠,٥٤٤		احتياطي آخر
٥١٨,٨٠٣,٨٦٢	٤٥٧,٦٢٠,٩٥١		مجموع حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٨٣٢,٧٩٦	٧,٨٨٠,٥٠٦	١٣	التزام المنافع المحددة للموظفين
٣,٥٣٥,٣٩٠	٣,٢٦٧,٠٧٥	٧	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
١٠,٣٦٨,١٨٦	١١,١٤٧,٥٨١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠,٨٤٥,٣٤٢	١٠,١١٢,٩٩٨	١٤	مخصص الزكاة
٥٥,٠٠٢,٨١٣	٢٠,٠٤٢,٧٩٦	١٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧,٩٣٤,١٥٣	١٣,٤٩٣,٥٨٨	١٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢٦٣,٥٩٧	٢٧٢,٤٣٤	٧	التزامات تأجير
٧٤,٠٤٥,٩٠٥	٤٣,٩٢١,٧٣٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٤,٤١٤,٠٩١	٥٥,٠٦٩,٣١٧		مجموع المطلوبات
٦٠٣,٢١٧,٩٥٣	٥١٢,٦٩٠,٢٦٨		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الشهري

الرئيس التنفيذي

نبيل حسن محمد الأمير

المدير المالي

عبد الحميد حسني إبراهيم

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اتحاد مصانع الأسلام
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريال السعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
٧٢٤,٤٠٥,١٧٩	٧٧٧,٣٢٧,٥٣٧	٥	المبيعات
(٦٦٢,٧٥٤,٥٢٨)	(٦٦٣,٨١٧,٨٦٧)	١٧ و ٥	تكلفة المبيعات
٦١,٦٥٠,٦٥١	١١٣,٥٠٩,٦٧٠		مجمل الربح
(١٦,٩٧٢,٤٩٥)	(١٩,٣٨٢,٦٠٥)	١٨	مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٤٤٤,١٠٤)	(١٥,٩٦١,٨٦٨)	١٩	مصاريف عمومية وادارية
١,٣٦٢,٦٦٢	(١٩٧,٧٣٦)	٢٣	(الانخفاض) عكس الانخفاض في قيمة المدينون التجاريين الانخفاض بالمدينون التجاريين والمخزون المحمول خلال الفترة -
-	(٦,٠٨٠,٤٧٤)	٨ و ٢٣	كورونا (كوفيد ١٩)
١,٣٢٧,٥٣٨	٤٠٦,٤٠٨		ايرادات أخرى، بالصافي
٣٢,٩٢٤,٢٥٢	٧٢,٢٩٣,٣٩٥		صافي الربح من العمليات المستمرة
(١٠,٨٠٥,٨٥٥)	(١٠,١٤٧,٩٤٨)	١٤	الزكاة
٢٢,١١٨,٣٩٧	٦٢,١٤٥,٤٤٧		صافي الربح للسنة بعد الزكاة

الدخل الشامل الآخر

بنود لن يعاد ترتيبها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة

١,١٢٧,١٧٦	(٤٧٨,٣٥٨)	١٣	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
١,١٢٧,١٧٦	(٤٧٨,٣٥٨)		مجموع (الخسارة الشاملة الأخرى) الدخل الشامل الآخر للسنة
صافي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة			

صافي الربح والدخل الشامل الآخر للسنة

ربحية السهم الأساس والمخفضة من:

٠,٧٥	١,٧٥	٢٠	صافي الربح من العمليات المستمرة
٠,٥٠	١,٥١		صافي الربح للسنة بعد الزكاة
٠,٥٣	١,٤٩		مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكتله

الرئيس التنفيذي

نبيل حسن محمد الأمير

المدير المالي

عبد الحميد حسني إبراهيم

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

مجموع حقوق الملاك	إضاحات	رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مبقة	احتياطي اخر	مجموع حقوق الملاك
٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٦١,٢٣٨,٩٧٧	٦١,٢٣٨,٩٧٧	٥١١,٧٣٦	٥٠٦,٥٣٧,٠٣٩
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	-	-	-	-	٢٢,١١٨,٣٩٧
صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	-	-	-	-	١,١٢٧,١٧٦
صافي الدخل الشامل الآخر للسنة	صافي الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	-
التحول إلى الاحتياطي النظامي	التحول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح	توزيعات أرباح	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٦٣,٤٥٠,٨١٧	٦٣,٤٥٠,٨١٧	١,٦٣٨,٩٠٢	٥١٨,٨٠٣,٨٦٢
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٦٣,٤٥٠,٨١٧	٦٣,٤٥٠,٨١٧	١,٦٣٨,٩٠٢	٥١٨,٨٠٣,٨٦٢
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	-	-	-	-	-
صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	-	-	-	-	-
صافي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	صافي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-
المتحول إلى الاحتياطي النظامي	المتحول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	-	-	-
تضفيض رأس المال	تضفيض رأس المال	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح	توزيعات أرباح	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٦٦٥,٣٦٢	٦٩,٦٦٥,٣٦٢	١,٦٦٠,٥٤٥	٣٥٠,١٠٠,٠٠٠
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٤٣٨,٧٥٠,٠٠٠	٦٣,٤٥٠,٨١٧	٦٣,٤٥٠,٨١٧	١,٦٣٨,٩٠٢	٥١٨,٨٠٣,٨٦٢
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	-	-	-	-	-
صافي ربح السنة	صافي ربح السنة	-	-	-	-	-
صافي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	صافي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	-	-	-	-
المتحول إلى الاحتياطي النظامي	المتحول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	-	-	-
تضفيض رأس المال	تضفيض رأس المال	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح	توزيعات أرباح	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٦٦٥,٣٦٢	٦٩,٦٦٥,٣٦٢	١,٦٦٠,٥٤٥	٣٥٠,١٠٠,٠٠٠

العنوان
العنوان
العنوان

إن الإضافات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

نبيل حسن محمد الأمير

عبد العليم حسني إبراهيم

خالد سعد الكهل

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالريال السعودي)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣٢,٩٢٤,٢٥٢	٧٢,٢٩٣,٣٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي الربح قبل الزكاة وبنود الدخل الشامل الآخر تعديلات لـ:
١٤,٢٤٤,٧٥٣	١٢,٨٠٣,٥٤٣	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات إطفاء حق الاستخدام
٩٩١,٥٠٥	٣٥٢,٩٤٠	الانخفاض (عكس الانخفاض) في قيمة المدينون التجاريين الانخفاض بالمدينون التجاريين والمخزون المحمل خلال الفترة - كورونا
(١,٣٦٢,٦٦٢)	١٩٧,٧٣٦	(كوفيد ١٩)
-	٦,٠٨٠,٤٧٤	التزامات المنافع المحددة للموظفين
١,٠٦٢,٨٧٤	١,٢٨٥,٧٠٣	عكس الانخفاض في قيمة المخزون
(٢,٢٠٨,٣٣٦)	-	أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(١٢٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)	الانخفاض في قيمة مصاريف منفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٢,٤٦٣	٢,٨٠٣,٥٧٤	
		التغيرات في الموجودات والمطابقات:
٣٠,٩٥٧,٥٥٠	(٢٠,٧٥٤,٧٨٧)	مخزون
(٢٠,٤٣٩,٥١١)	١,٤٤٧,٥٢٠	مدينون تجاريين
(١٨,١٢٤)	(٢٩,٩٥٢,٨٢٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٧٢٣,٢٢٤	(٣٤,٩٦٠,٠١٧)	ذمم دانتة تجارية وأخرى
٥,٤٦١,٣٠٩	٥,٥٥٩,٤٣٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دانتة أخرى
-	(٢٥٩,٤٧٨)	التزامات تأجير
٨٠,٤٧٩,٢٩٧	١٦,٨٧٣,٢١٢	النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
(٨٣٣,٢٠٥)	(٧١٦,٣٥١)	التزامات المنافع المحددة للموظفين مدفوعة
(٩,٩٣١,٩٥٦)	(١٠,٨٨٠,٣٧٢)	زكاة مدفوعة
٦٩,٧١٤,١٣٦	٥,٢٧٦,٤٨٩	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٥٩٧,٠٠١)	(٣,١٨٣,٨٤٧)	إضافات على ممتلكات وألات ومعدات
١٢٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	المتحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٤٧٧,٠٠١)	(٣,١٥٩,٨٤٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٨٧,٧٥٠,٠٠٠)	تخفيض رأس المال
(١٠,٩٦٨,٧٥٠)	(٣٥,١٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(١٠,٩٦٨,٧٥٠)	(١٢٢,٨٥٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد والأرصدة لدى البنوك
		نقد وأرصدة لدى البنوك في ١ يناير
		نقد وأرصدة لدى البنوك في ٣١ ديسمبر
٥٦,٢٦٨,٣٨٥	(١٢٠,٧٣٣,٣٥٨)	
٢٢٧,١٢٦,١٣٣	٢٨٣,٣٩٤,٥١٨	
٢٨٣,٣٩٤,٥١٨	١٦٢,٦٦١,١٦٠	
		معاملات غير نقدية
١٧,٧٥٩,١٢٩	-	حق استخدام مقابل التزامات تأجير عند التطبيق
١,١٦٧,٠٦٧	-	تسوية الإيجارات المدفوعة مقدماً مع التزامات التأجير
١٣٠,٢٧٤	-	تسوية التزامات التأجير مع الأرصدة الدانتة

رئيس مجلس الإدارة

خالد سعد الكهل

الرئيس التنفيذي

نبيل حسن محمد الأمير

المدير المالي

عبد الحميد حسني إبراهيم

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- التأسيس والنشاط:

تأسست شركة إتحاد مصانع الأسلامك - كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٧٩١٩٥ بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤١١هـ (الموافق ٩ أكتوبر ١٩٩٠م). هذا ويبلغ رأس مال الشركة المدفوع بالكامل في تاريخ القوائم المالية المرفقة ٣٥١ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٣٥٠،٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.

بناءً على توصية مجلس إدارة الشركة في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨ جمادي الأولى ١٤٤١هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٠م) بخفض رأس مال الشركة وذلك بسبب زيادة رأس المال عن الحاجة، وعلى أن تكون طريقة تخفيض رأس المال بلغة عدد ٨,٧٧٥,٠٠٠ سهم وبنسبة ٢٠% من عدد الأسهم وتعويض المساهمين بذلك بالقيمة الإسمية وبمبلغ ٨٧,٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وبنسبة ٢٠% من إجمالي رأس المال القائم ليصبح رأس المال الجديد ٣٥١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

٢- بتاريخ ١٧ شوال ١٤٤١هـ (الموافق ٩ يونيو ٢٠٢٠م) وافقت هيئة سوق المال على طلب التخفيض.

٣- بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ١٥ يوليو ٢٠٢٠م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس المال وأصبح نافذاً على حاملي الأسهم بنهاية فترة إعراض الدائنين في ١٣ سبتمبر ٢٠٢٠م.

٤- بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠م) تم إيداع مقابل التخفيض بحسابات المساهمين كما تم بيع كسور الأسهم بمعرفة هيئة السوق المالية (تداول) وأودعت بحسابات المساهمين بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٤٢هـ (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠٢٠م). وقد تم الإنتهاء من تعديل النظام الأساسي والسجل التجاري للشركة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج وتسويق أسلاك تربط معدنية للخرسانة وقضبان حديد التسليح وشبكة حديد التسليح وأسلاك صلب مطلية ومسحوية ومجلفة وأشرطة تربط معدنية وأسلاك وأشرطة بلاستيكية وأسلاك لحام أكسجين وقضبان وعلاقات ملابس معدنية وشبكات أسوار وأسلاك شائكة ومسامير خشب ونجارة وصلب ومفصلات حديدية وزوايا ومبسطات واستعمال وقطع حديد التسليح وصهر ودرفلة الحديد واستيرادها وتصديرها.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ص.ب ٣٥٥٢٠٨. ١١٣٨٣.

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها، إن بيانات فروع الشركة هي كما يلى:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري
شركة اتحاد مصنع الأسلامك - فرع الرياض الثاني	١٠١٠٤٣٢٠٩
شركة اتحاد مصنع الأسلامك - فرع جدة	٤٣٠١٣٢٠٤٠
شركة اتحاد مصنع الأسلامك - فرع بريدة	١١٣١٠١٤٧٦٠
شركة اتحاد مصنع الأسلامك - فرع خميس مشيط	٥٨٥٠٢٥٨٢٤
شركة اتحاد مصنع الأسلامك - فرع الرياض الأول	١٠١٠١٦٧٦٤٢
ماس للحديد - الرياض	١٠١٠١٧٩٧٣٢
ماس للحديد - الخرج	١٠١٠٣٨٥٥١٩
ماس للحديد - سيهات	١٠١١٠٢٤٣٥٣
	٢٠٦٢٦١٧٢٩٤

٤- أسس الإعداد:

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء خطط المنافع المحددة والتي تقاس بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة تقييم المبالغ المستحقة حسب الوحدة. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبى ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي التي تمثل العملة الوظيفية للشركة.

التقديرات والأفتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وأفتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والأفتراضات بصفة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة / الفترات التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي الفترات التالية المتاثرة بالتعديل. إن التقديرات والأحكام الهامة للشركة مذكورة بيلياض رقم (٤).

ايضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- أسس الإعداد (تنمية):

التقديرات والافتراضات (تنمية)

ومع ذلك، وكما هو موضح في الإيضاح رقم (٢٣)، قامت الشركة بمراجعة المصادر الهامة لحالات عدم التأكيد المبينة في التوالي المالية السنوية الأخيرة على خلفية انتشار وباء كورونا الجديد (كوفيد ١٩). تعتقد الإدارة أنه بخلاف الخسائر الائتمانية المتوقعة الناشئة عن الأصول المالية، فإن جميع المصادر الأخرى لحالات عدم التأكيد لا تزال مماثلة لتلك المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة. ستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغيرات مطلوبة ستعكس في فترات التقرير المستقبلية.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ والتي تم شرحها في القوائم المالية للشركة، ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة وتمثل في التالي:

المعيار / التفسير	الوصف
١ يناير ٢٠٢٠م	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية لل்தقرير المالي
١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف الاعمال
١ يناير ٢٠٢٠م	تعريف الأهمية النسبية
متاح للتطبيق اختيارياً / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (التعديلات على المعيار الدولي لل்தقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨)

٤- السياسات المحاسبية الهامة

الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطफأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض الانخفاض في القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المططفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

ممتلكات وألات ومعدات

تسجل ممتلكات وألات ومعدات الشركة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة المترافق، إن وجدت. تتضمن التكلفة المبدئية سعر الشراء وأية تكلفة مرتبطة مباشرة بإيصال تلك الممتلكات والألات والمعدات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم إدراج المصروفات المتراكمة بعد تشغيل الممتلكات والألات والمعدات، مثل التصليحات والصيانة والتتجدد الكامل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تكبد هذه المصروفات فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصروفات قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة الحصول عليها من استخدام أحد الممتلكات والألات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسمة هذه المصروفات كتكلفة إضافية على الممتلكات والألات والمعدات. إذا كان هناك لأجزاء هامة وجوهية من أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، عندئذ يتم محاسبتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والألات والمعدات.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والألات والمعدات. ويتمثل الجدول التالي العمر الإفتراضي المقدر لبعض الألات والمعدات:

العمر التقديرى المعدل (سنوات)	البند
٣٣,٣٣	مباني وإنشاءات
٢٠ من ٢ إلى ٤	آلات ومعدات
٦,٦٦	سيارات
٦,٦٦	عدد أدوات
	اثاث ومفروشات ومعدات مكتبية

يتم تخفيض قيمة الممتلكات والألات والمعدات إلى قيمتها الإستردادية وذلك في حالة زيادة القيمة الدفترية لها عن القيمة الإستردادية المقدرة. يتم مراجعة العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك دوريًا للتتأكد من أن الطريقة وفترة الاستهلاك متقدتين مع المنفعة الاقتصادية المتوقعة لكل بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات، ويتم المحاسبة عن التغير في التقديرات اعتباراً من بداية السنة المالية التي يحدث بها التغير. عند بيع أو استبعاد الممتلكات والألات والمعدات، يتم استبعاد تكلفتها واستهلاكها المترافق وخسائر الانخفاض في القيمة المترافق من الحسابات ويدرج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعادها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):
ممتلكات وألات ومعدات (تتمة)

قامت الشركة بتطبيق نموذج التكلفة على الممتلكات والألات والمعدات عند التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي وذلك وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ص ٥/٥٧٤٠٦٠٩١٧ بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ الذي يلزم الشركات المدرجة في السوق المالية باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات، والألات والمعدات عند تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لمدة ثلاثة سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق معايير المحاسبة الدولية، مع الالتزام بمتطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي تشجع على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية.

تضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء سعر الشراء وتكليف الإنشاء أو التطوير وأية تكاليف تنسب بشكل مباشر لإنشاء الأصل أو الاستحواذ عليه من قبل الشركة. يتم قياس الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة بعد خصم أي خسائر انخفاض في القيمة التي تم إثباتها. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلا عندما تكون الأصول قادرة على العمل بالشكل الذي تتويه الإداره بعد رسمتها على الفئة المناسبة من الأصول.

انخفاض قيمة الموجودات - ممتلكات وألات ومعدات

تقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركز مالي بإجراء تقييم تحديد ما إذا كان أي مؤشر على أن أصل ما قد انخفضت قيمته. إذا ما ظهر مثل ذلك المؤشر أو عندما يكون ضرورياً إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السوقية، تقوم الشركة بتقييم الممكן استرداده لهذا الأصل (أو وحدة توليد النقد). إن القيمة الممكן استردادها للأصل (أو وحدة توليد النقد) هي القيمة العادلة للأصل (أو وحدة توليد النقد) ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر، ويتم تحديدها لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل متاجن التدفقات النقدية مستقل كبير عن تلك التي تنتجهها الموجودات أو مجموعة الموجودات الأخرى وعند ذلك يتم تقييم القيمة الممكنا استردادها كجزء من وحدة توليد النقد التي يتمنى إليها الأصل. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) عن المبلغ الممكنا استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويختفي إلى قيمته الممكنا استردادها. عند تقييم القيمة أثناء الاستخدام تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة حتى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل (أو وحدة توليد النقد). يجب إثبات خسارة الانخفاض في القيمة فوراً ضمن الربح أو الخسارة.

حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

قامت الشركة بالاعتراف باصول والتزامات جديدة لعقود ايجار تشغيلية لأنواع متعددة من العقود تشمل مصانع الشركة ومرافق المستودعات والسكن. يتم توزيع كل نفعة ايجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الانتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت يتم بعدها قياس الأصول والتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

مبلغ القياس البيني للالتزامات الإيجار

- اي دفعات ايجارية تم سدادها في او قبل تاريخ بدء العقد ناقصا اي حواجز ايجار مستلمة
- اي تكاليف مباشرة مبنية، وتكليف التجديد

يتم القياس اللاحق لحق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المترافق

تضمن التزامات الإيجار (تصافي القيمة الحالية لمدفوءات الإيجار الثابتة) بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها ناقص اي حواجز ايجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متاكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ودفعات الغرامات الخاصة بإنها عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار يتم خصم مدفوءات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقرض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة يتم إثبات المدفوءات المرتبطة بعقد الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الدخل الشامل. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنماء يتم تضمين خيارات التمديد فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة عموماً في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات التأجير التاريخية وتكليف توقف الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية):
المخزون

تظهر بنود المخزون بالتكلفة أو (صافي القيمة الاستردادية) أيهما أقل. وتحدد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح، يتم تقييم المواد الخام على أساس التكلفة أو صافي القيمة الممکن تحقيقها، أيهما أقل، يتم تحديد تكلفتها باستخدام متوسط التكلفة المرجح. تتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل تكلفة المواد الخام والأجور المباشرة ومصروفات التشغيل غير المباشرة. يتم تكوين مخصص للمخزون الرائد وبطبيعة الحركة عند وجود حاجة لذلك.

تمثل صافي القيمة الاستردادية في قيمة البيع الفعلي أو التقديرى للمخزون خلال نشاط الشركة العادى بعد خصم تكلفة إكمال إنتاج المخزون (إذا كان يحتاج إلى إكمال) وكافة المصروفات الضرورية المتوقعة تکبدها لبيع المخزون.

يتم تقييم مخزون قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة الممکن تحقيقها. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تغير مخصص المواد المتقدمة وبطبيعة الحركة (إذا وجد) في تاريخ التقرير المالي.

تمثل البضاعة بالطريق في قيمة المشتريات التي قامت الشركة بالتعاقد عليها ولم يتم استلامها حتى تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار أن شروط الشحن والاستلام وعواوند ومخاطر السلعة في حوزة الشركة.

الأدوات المالية
التحقق المبدئي والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات والالتزامات المالية في التاريخ الذي تنشأ فيه وهو عندما تصبح الشركة طرفاً للالتزامات التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس جميع الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو خصم التكاليف المتعلقة بالاقتناء أو الإصدار للأصل أو الالتزام المالي من القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدئي، باستثناء الأدوات المالية المصنفة بـ "القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة". حيث يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاقتناء مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى "موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة"، "موجودات مالية متاحة للبيع"، "موجودات مالية محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق"، "قروض ومديونون". تقوم الشركة بتحديد التصنيف المناسب لموجوداتها المالية في تاريخ الاعتراف المبدئي بناءً على الغرض من إقتناء تلك الموجودات المالية. يتم الاعتراف بكافة عمليات الشراء والبيع للموجودات المالية في تاريخ المتاجرة. إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات ومبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصل ضمن النطاق الزمني المحدد عموماً من خلال اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلى:

المدينون:

تمثل المدينون التجاريين ودفعات مقدمة وأخرى الموجودات المالية غير مثبتة ذات دفعات ثابتة أو قابلة لتحديدها وغير مدرجة في سوق نشط. بعد القياس المبدئي، يتم قياس هذه الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي نقصاً أي انخفاض في القيمة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي "الادوات المالية"^٩. ويتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال احتساب أي خصم أو علاوة من الحيازة أو الرسوم أو التكاليف التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء طريقة معدل الفائدة الفعلي ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تدرج الخسائر الناتجة من انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة موجودات مالية مماثلة أو ما ينطبق عليه ذلك) عندما:

أ) ينتهي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو

ب) تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو بالمقابل تتحمل التزاماً بدفع النفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع" وإنما (أ) أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بالدخول في ترتيب "القبض والدفع" ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل أو لم تفقد السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل بمقدار استمرار الشركة في السيطرة على الأصل. في هذه الحالة تقوم الشركة أيضاً بتسجيل الالتزام ذي الصلة. يتم قياس الأصل المحوول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية):

الآدوات المالية (تنمية)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة للأصل المالي أو مجموعة موجودات مالية بخلاف الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة مباشرة.

يعتبر أن الأصل المالي أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت قيمتها فقط إذا توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة متبدلة") ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الموجودات المالية والذي يمكن قياسه بصورة موثوقة منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على مواجهة المدين أو مجموعة المديون لصعوبات مالية جوهرية، أو تقدير أو تأخير في سداد الدفعات الأساسية أو العوائد أو احتمال إشهار إفلاتهم أو الترتيبات المالية الأخرى مثل إعادة هيكلة المبالغ المستحقة للشركة وعندما تشير البيانات الجديرة باللحظة إلى أن هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المقدرة مثل التغيرات المرتبطة بالمتاخرات أو التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التأخير.

موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة

بالنسبة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، تقوم الشركة أولاً بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة بشكل فردي للموجودات المالية الجوهرية بشكل فردي، أو لمجموعة الموجودات المالية التي ليس لها أهمية فردية. وإذا رأت الشركة وتبيّن لها عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة للأصل مالي فردي، سواء كان جوهرياً أم لا، فإنها تقوم بتضمين الأصل في مجموعة أصول مالية ذات مخاطر انتقام مماثلة والتي يتم تقييمها بشكل جماعي للانخفاض في القيمة. الموجودات التي يتم تقييمها بشكل فردي للانخفاض في القيمة والتي تم أو لا يزال يتم إثبات خسارة انخفاض القيمة لها، لا يتم إدراجها ضمن التقييم الجماعي للانخفاض في القيمة. تقدر خسارة الانخفاض في القيمة بمقدار الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الانتقام المستقبلية المتوقعة التي لم يتم تكبدتها). بعد خصم القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام متوسط سعر الفائدة الفعلية المستخدم أساساً للأصل المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إثبات الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. إذا حدث تغيير إيجابي في الفترة اللاحقة على خسائر الانخفاض في القيمة والذي يمكن تحديد علاقته بأحداث تمت بعد الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بشكل موضوعي، فإن خسائر الانخفاض التي تم الاعتراف بها سابقاً يتم ردها من خلال قائمة الربح أو الخسارة وفي حدود القيمة الدفترية للأصل في تاريخ رد خسارة الانخفاض وبما لا يتعدى التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة سابقاً. يتم حذف الأصل المالي من الدفاتر عندما يتنهى حق الشركة في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها في الأصل إلى طرف آخر.

المطلوبات المالية

تضمن المطلوبات المالية للشركة مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى. يتم قياس المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين

يتم تسجيل المطلوبات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أو لم تصدر. تصنف أرصدة الدائنين كمطلوبات متداولة إذا كانت المدفوعات مستحقة خلال سنة واحدة أو أقل (أو في دورة التشغيل العادية للأعمال إذا كانت أطول). إذا لم تكن كذلك، تصنف أرصدة الدائنين كمطلوبات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بالمطلوبات أو الغاؤه أو انتهاء فترة استحقاقه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الدائن بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهرى، يتم معاملة هذا التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي ويتم تتحقق الالتزام المالي الجديد ويدرج الفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة، والدخل الشامل الآخر.

يتم حذف المطلوبات المالية فقط عند الوفاء بالالتزام أو انتهائه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والمقابل المدفوع والدائنين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المقاصة

تم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني نافذ بإجراء المقاصة على المبالغ المسجلة وتتوفر النية للسداد على أساس الصافي أو تتحقق الموجودات وتتسديد الالتزامات في آن واحد. وينبغي إلا يتوقف الحق النافذ على أحداث مستقبلية وينبغي أن يكون نافذاً في سياق الأعمال الطبيعية وفي حالة تعرض الشركة أو الطرف المقابل للعجز أو الإعسار أو الإفلاس.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

- ٤ - **السياسات المحاسبية الهمامة (تتمة):**

القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم الشركة بقياس القيمة العادلة لأدواتها المالية ونظرًا للطبيعة قصيرة الأجل للأدوات المالية المتداولة، تعتبر القيمة الدفترية لها نفس قيمتها العادلة.

عقود الإيجار

يتم تحويل مصروفات عقود التأجير التشغيلية على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وفقاً لطريقة القسط الثابت على فترة عقود الإيجار، ويتم إثبات الخصومات المستلمة على عقود الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كخصومات من إجمالي مصروف الإيجار على مدة فترة الإيجار.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٦) للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار.

توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة المحاسبة المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي – أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي.

التزام المنازع المحددة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبعة في الشركة، عند انتهاء عقود خدمتهم، ويتم احتساب التزام المنازع المحددة للموظفين عن طريق تقدير قيمة المنازع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضىء الشركة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتکاليف بغض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع الافتراضات التي تستخدم تحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنازع المحددة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنازع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم اقفالها ضمن الاحتياطي الآخر. تحدد الشركة مصروف الفائد على التزامات المنازع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنازع المحددة عند بداية السنة المالية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنازع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات لالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائد الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنازع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة وقت حدوث تلك المعاملات. أما الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي فيتم تحويلها إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي وتدرج مكاسب أو خسائر فروقات أسعار الصرف كمصروفات أو إيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. أما البنود غير النقية بالعملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة تحول الموجودات والمطلوبات غير النقية بعملات أجنبية المدرجة بالقيمة العادلة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تحديد المعاملة. في حالة الموجودات غير النقية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تسجيل فروق أسعار الصرف الأجنبي مباشرة في الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للموجودات غير النقية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، فتدرج كافة فروق أسعار الصرف الأجنبي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تحقق الإيرادات

تتمثل الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو الذي تتوقع الشركة استلامه مقابل بيع البضائع أو تقديم الخدمات من خلال نشاطات الشركة المعتادة. تظهر الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة والمرتجعات والرسومات والخصومات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما: يمكن قياسه بشكل موثوق، وعلى الأغلب أن المنشأة ستحصل على منافع اقتصادية في المستقبل، وتقتضي شروط الإعتراف وفقاً لطبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهامة لمبيعات منتجات الشركة حيث يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عند تسليم البضائع لهم وإقرارهم بقبولها في مقرهم. يتم إصدار الفواتير وإثبات الإيرادات في تلك المرحلة الزمنية. تستحق فواتير الانتهاء عادة خلال ٣٠ - ٩٠ يوماً. يتم إصدار الفواتير وإثباتها كإيرادات بالصافي بعد خصم الخصومات المطبقة التي تتعلق بالمنتجات المباعة. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بارجاع المنتجات، وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) يتم إثبات الإيرادات إلى المدى الذي يكون فيه من المرجح عدم حدوث عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المترافق التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة وفقاً لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تقديرها بناء على البيانات التاريخية. تطبق الشركة إيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تنمية):
تحقق الإيرادات (تنمية)

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مقدار الاعتبار الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المنقولة إليها إلى العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء في مبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي ستدفع إليه الشركة. تتوقع أن يكون مستحقاً مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيرادات عند وفاء الشركة بالتزام الأداء.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أنه سوف يُطلب تدفق خارج الشركة لموارد تتضمن منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام، كما أنه من الممكن تقدير مبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. لا يتم احتساب المخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية. وفي حالة وجود عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية ضرورة تدفق الموارد لتسوية عن طريق مراعاة فئة الالتزامات كل. يتحقق المخصص عندما تكون احتمالية التدفق للموارد فيما يتعلق بأي بند متضمن في الفئة نفسها من الالتزامات احتمالية ضئيلة. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقديرات الإدارية للنفقات الازمة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية.

يتم تحديد القيمة الحالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية لقيمة الزمرة للنفود والمخاطر الخاصة بذلك الالتزام.

المصروفات

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكفة المبيعات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح المرحلية كالتزامات في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. كما يتم قيد الأرباح الموزعة النهائية.

ربحية السهم

ربحية السهم الأساسي

في حال عدم إصدار أي أسهم عادي محتملة من قبل الشركة، تكون ربحية السهم الأساسية تعادل ربحية السهم المخفضة. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي للسهم الواحد بقسمة الربع الخاص بمساهمي الشركة، على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة المالية.

ربحية السهم المخفضة

ربحية السهم المخفضة يتم احتسابها بتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسي للسهم الواحد بالأخذ في الاعتبار المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادي الإضافية التي ستكون قائمة بافتراض تحويل كافة الأسهم العادي المحتملة إلى أسهم قائمة.

الأحداث المحتملة

لا يتم إدراج المطلوبات المحتملة ضمن القوائم المالية إلا عندما يكون استخدام موارد اقتصادية لسداد التزام قانوني حالي أو متوقع نتيجة أحداث سابقة مرجحاً مع إمكانية تقدير المبلغ المتوقع سداده بصورة كبيرة. وبخلاف ذلك، يتم الإفصاح عن المطلوبات المحتملة ما لم يكن احتمال تحقيق خسائر اقتصادية مستبعداً.

لا يتم إدراج الموجودات المحتملة ضمن القوائم المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرجحاً.

الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات قد تؤثر على القيم الواردة بالقوائم المالية، إذ قد تختلف هذه القيم عن التقديرات السابقة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة. مبين أدناه الآراء والتقديرات والافتراضات الجوهرية للشركة والتي تتعلق بأسباب مستقبلية.

٤- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

- الافتراضات والتقييرات غير المؤكدة
الافتراضات والتقييرات غير المؤكدة ذات المخاطر الجوهرية والتي قد تسبب في تعديلات هامة على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة قد تم ادراجها في الإيضاحات الآتية:
- الإيضاح رقم ٩ مخصص الانخفاض في قيمة المدينون التجاريين.
 - الإيضاح رقم ١٣ قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين بالإضافة إلى أرباح أو خسائر التغير في الافتراضات الاكتوارية.
 - الإيضاح رقم ٨ المخزون - الانخفاض في المخزون ومخصص المخزون الرائد.

الأراء

من خلال عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تقوم الإدارة بإبداء الأراء التالية التي لها اثر جوهري على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية للشركة:

الانخفاض في قيمة المخزون

تقوم إدارة الشركة في تاريخ قائمة المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة المخزون. إن تحديد الانخفاض في القيمة يتطلب القيام باتخاذ قرارات هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق.

الانخفاض في قيمة المدينون

تقوم الشركة، بناء على النظرية المستقبلية، بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لأدوات الدين الخاصة بها كجزء من موجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. بالنسبة للذمم المدينة، تطبق الشركة النهج البسيط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولى للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة، وتم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضًا معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الموجودات المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر ائتمانية منخفضة، وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة يكون غير جوهري.

التقييرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقييرات غير المؤكدة بتاريخ المركز المالي والتي لها مخاطر جوهيرية في حدوث تعديلات مادية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة هي على الشكل التالي:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتحدد هذا التقدير بعد احتساب الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل التناكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة التخريبية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في حالة وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. تتضمن العوامل التي تعتبر هامة والتي قد تؤدي إلى مراجعة الانخفاض في القيمة ضمن عوامل أخرى ما يلي:

- تغيرات هامة في التكنولوجيا والبيئة التنظيمية.
- دليل من التقارير الداخلية يشير إلى أنه من المتوقع أن الأداء الاقتصادي للأصل سيء، أو سيكون سيء.

أوضاع زكوية غير مؤكدة

تعلق الزكاة المستحقة الحالية للشركة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة عن السنة. فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية عند اصدار الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في إيضاح (١٤).

مخصص الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل بالمملكة العربية السعودية ويدرج مصروف الزكاة الناتج كمصروف على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في تاريخ إعداد القوائم المالية. هذا ويتم تسوية أيه فروقات في مصروف الزكاة في السنة المالية التي يتم خلالها اعتماد الربط النهائي ويتم إثبات أيه فروقات بين الزكاة والربط النهائي بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول القوائم المالية (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥- القطاعات التشغيلية:

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من الشركة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقدير الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرز فيها سمات اقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفنادق عمالء شبيهة متى أمكن ذلك كقطاعات يتم التقرير عنها.

أساس التقسيم

لدى الشركة القطاعين الاستراتيجيين التاليين والتي تعتبر قطاعاتها الاستراتيجية. تقدم هذه القطاعات خدمات مختلفة وتدار بصورة منفصلة لأن لها خصائص اقتصادية مختلفة - مثل اتجاهات نمو المبيعات ومعدلات العائدات ومستوى الاستثمار الرأسمالي - ولها كذلك استراتيجيات تسويق مختلفة.

فيما يلي ملخص بين عمليات كل قطاع تقرير"

العمليات	تقارير القطاعات	قطاع الإنشاء والبناء
يتضمن قطاع الإنشاء والبناء أنشطة حديد التسليح، شبك صب الأرضيات، المسامير بمقاساتها، شبك السياج والأسلاك الشائكة وأسلاك التربیط.	القطاع المدني	المعدنة
يتضمن القطاع المدني أنشطة تصنيع أسلاك تربط الأعلاف (اللبانة)، علاقات الملابس المعدنية والمغطاة، شبك الأسرة والدبابيس المعدنية.	القطاع المدني	القطاع المدني

نظراً لطبيعة عمل الشركة وهيكل إدارتها فإنه من غير الممكن عملياً تحصيص بنود الموجودات والمطلوبات المتداولة على قطاعات التشغيل المختلفة كما تقع كافة موجودات الشركة داخل المملكة العربية السعودية ولا توجد أية إيرادات متعلقة بالتصدير.

معلومات حول التقارير القطاعية

يتم أدناه إدراج المعلومات المتعلقة بكل تقرير قطاعي. يستخدم مجمل ربع القطاع لقياس الأداء لأن الإدارة ترى بأن هذه المعلومات هي الأنسب لتقييم نتائج القطاعات المعنية التي تتعلق بالمنشآت الأخرى والتي تعمل في نفس الصناعات.

المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي ٧٧٧,٣٢٧,٥٣٧	ريال سعودي ١٤٩,٠٧١,٩٣٧	ريال سعودي ٦٢٨,٢٥٥,٦٠٠	المبيعات
(٦٦٣,٨١٧,٨٦٧)	(١١٥,٦٠٧,٦٩٠)	(٥٤٨,٢١٠,١٧٧)	تكلفة المبيعات
١١٣,٥٠٩,٦٧٠	٣٣,٤٦٤,٢٤٧	٨٠,٠٤٥,٤٢٣	مجمل الربح
المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي ٧٢٤,٤٠٥,١٧٩	ريال سعودي ١٦٠,٨٣٥,١٧٩	ريال سعودي ٥٦٣,٥٧٠,٠٠٠	المبيعات
(٦٦٢,٧٥٤,٥٢٨)	(١٢٨,٥٠٦,٨٩١)	(٥٣٤,٢٤٧,٦٣٧)	تكلفة المبيعات
٦١,٦٥٠,٦٥١	٣٢,٣٢٨,٢٨٨	٢٩,٣٢٢,٣٦٣	مجمل الربح
المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	كم في ٣١ ديسمبر
ريال سعودي ١٠٩,٢٠١,٠٣٨	ريال سعودي ٤٨,٤٠٧,٥٩١	ريال سعودي ٦٠,٧٩٣,٤٤٧	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي ١١٨,٨٢٠,٧٣٤	ريال سعودي ٥٥,٦٤٩,٩١٠	ريال سعودي ٦٣,١٧٠,٨٢٤	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي

٢- ممتلكات والآلات ومعدات، صرف:
المسنة المتنبهة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

• تم تحميل الاستهلاك للستاندرد بـ ٣١% كما في الجدول التالي:

* تضمن بند المداني والإنشاءات قيمة مبنائي وإنشاءات مصانع الشركة المقامة على أراضي مستأجرة من جهات حكومية بإيجار رمزي حتى عام ١٤٥٥هـ.

٧- حق الاستخدام:

قامت الشركة بتطبيق مبدأ اعتراف وقياس وحد لجميع عقود الإيجار في حال كونها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنطوية على أصل منخفض القيمة. اعترفت الشركة بمطلوبات لفواتير عقود الإيجار وحقوق استخدام الأصول والتي تمثل الحق في استخدام الأصول التي تتطوّر العقد عليها.

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

- زيادة مصروفات الأطفال بمبلغ ٣٥٢,٩٤٠ ريال سعودي متعلقة باطفاء حق استخدام الأصول المعترف بها.
- زيادة تكاليف التمويل بمبلغ ١٧٦,٧٠٦ ريال سعودي بمصروف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار.

(بالريال السعودي)

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	حق الاستخدام الرصيد في بداية السنة استبعاد حق استخدام مجمع الأطفال الرصيد في بداية السنة استبعاد مجمع الأطفال اطفاء الرصيد في نهاية السنة
١٧,٧٥٩,١٢٩	٤,٣٩٦,١٨٩	
(١٢,٣٦٢,٩٤٠)	-	
<u>٤,٣٩٦,١٨٩</u>	<u>٤,٣٩٦,١٨٩</u>	
	(٢٩١,٣٦٦)	
٧٠٠,١٣٩	-	
(٩٩١,٥٥٥)	(٣٥٢,٩٤٠)	
<u>(٢٩١,٣٦٦)</u>	<u>(٦٤٤,٣٠٦)</u>	
<u>٤,١٠٤,٨٢٢</u>	<u>٣,٧٥١,٨٨٣</u>	
١٧,٧٥٩,١٢٩	٣,٧٩٨,٩٨٧	
(١,١٦٧,٠٦٧)	-	
(١٢,٦٦٢,٨٠١)	-	
<u>(١٣٠,٢٧٤)</u>	<u>(٢٥٩,٤٧٨)</u>	
<u>٣,٧٩٨,٩٨٧</u>	<u>٣,٥٣٩,٥٠٩</u>	
<u>٢٦٣,٥٩٧</u>	<u>٢٧٢,٤٣٤</u>	
<u>٣,٥٣٥,٣٩٠</u>	<u>٣,٢٦٧,٠٧٥</u>	

التزامات تأجير

الرصيد في بداية السنة
يخص:
مصروفات مدفوعة مقدماً
استبعاد التزام التأجير
اطفاء
الرصيد في نهاية السنة
الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

٨- مخزون، بالصنفي:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	إنتاج تام مواد خام إنتاج تحت التشغيل قطع غيار غير معدة للبيع
٥٠,٧٧٢,٩٠٤	٨٤,٨٤٧,٥٧٢	
٢٩,٣٤٦,٠٨٨	١٧,٤٢٣,٧٢٣	
٨,١٨٩,٤٦٥	٦,٢٦٣,٢٢٤	
٤,٣٧٨,٧١١	٤,٩٠٧,٤٣٦	
٩٢,٦٨٧,١٦٨	١١٣,٤٤١,٩٥٥	
-	(٢,٠٢٩,٧٩٤)	
(١٣٩,١١٧)	(١٣٩,١١٧)	
<u>٩٢,٥٤٨,٠٥١</u>	<u>١١١,٢٧٣,٠٤٤</u>	

الانخفاض في قيمة المخزون - كورونا (كوفيد ١٩)
مخصص مخزون راكد

ايضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨- مخزون، بالصافي (تنمية):
وتمثل الحركة بمخصص وانخفاض المخزون كما يلي:

(بالريال السعودي)	
رائد	مخصص مخزون
الإخفاض في قيمة المخزون	المخزون
١٣٩,١١٧	٢,٢٠٨,٣٣٦
-	(٢,٢٠٨,٣٣٦)
١٣٩,١١٧	-
-	٢,٠٢٩,٧٩٤
-	-
١٣٩,١١٧	٢,٠٢٩,٧٩٤

لقد تم الأخذ في الاعتبار تقديرات الإدارة لتاثير الإجراءات الاحترازية لجائحة كورونا عند تقدير الانخفاض في قيمة المخزون بمبلغ ٢,٠٢٩,٧٩٤ ريال سعودي وترى الإدارة البقاء على المخصص وكفاليته حتى حينه.

٩- مدينون تجاريون، بالصافي:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
٨٥,٧٣٧,٣٩٦	٨٣,٤٥٢,٤٤٢
٤١٤,٨٥٦	١,٢٥٢,٢٩٠
٨٦,١٥٢,٢٥٢	٨٤,٧٠٤,٧٣٢
(٣,٩٤٢,٤٧٤)	(٤,١٤٠,٢١٠)
-	(٤,٠٥٠,٦٨٠)
٨٢,٢٠٩,٧٧٨	٧٦,٥١٣,٨٤٢

لقد تم الأخذ في الاعتبار تقديرات الإدارة لتاثير الإجراءات الاحترازية لجائحة كورونا عند تقدير الانخفاض في قيمة المدينون التجاريين بمبلغ ٤,٠٥٠,٦٨٠ ريال سعودي وترى الإدارة البقاء على المخصص وكفاليته حتى حينه.

١٠- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:
ان المعلومات التي قد تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق وخسائر الانخفاض في القيمة للمدينون التجاريين تم إدراجها في الإيضاح رقم (٢٣).

(بالريال السعودي)	
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
١٣,٩٣٠,٨٥٨	٤٤,٠١٩,٢٣٨
٢,٥٦٥,٣٤٥	٢,٥٦٥,٣٤٥
١,٧٠١,٣٣٤	٢,٤٧١,٢٦١
٨٨٢,٧٠٦	٧٢٧,٧٠٠
٢٧٩,٨٤٨	٢٧٩,٨٤٨
١,٠٦٣,٥٣٧	٤٤,٠٨٩
(٢٦٢,٤٦٣)	(٢,٨٠٣,٥٧٤)
١,٩٧٨,٨٨٤	١,٩٨٥,٣٩٤
٢٢,١٤٠,٠٤٩	٤٩,٢٨٩,٣٠١

وتتمثل الحركة بالانخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى كما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
-	٢٦٢,٤٦٣
٢٦٢,٤٦٣	٢,٥٤١,١١١
٢٦٢,٤٦٣	٢,٨٠٣,٥٧٤

دفعات مقدمة إلى موردين
تأمينات خطابات ضمان
مصاريف مدفوعة مقدماً
نجم موظفين
تأمينات مستردة
اعتمادات مستندية
انخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
أخرى

رصيد أول السنة
المكون خلال السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١- نقد وارصدة لدى البنك:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١
٢٨٣,٣٩٤,٣٨٥	١٦٢,٦٥٨,٨٢٢
١٣٣	٢,٣٣٨
٢٨٣,٣٩٤,٥١٨	١٦٢,٦٦١,١٦٠

أرصدة لدى البنك - حسابات جارية
نقد في الصندوق

١٢- احتياطي نظامي:

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودية، يتوجب على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال، وهذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

١٣- التزام المنافع المحددة للموظفين:
الشركة في صافي التزامات المنافع المحددة

يبين الجدول أدناه مطابقة من الأرصدة الافتتاحية مع الأرصدة الختامية للتزامات المنافع المحددة للموظفين وعناصرها.

(بالريال السعودي)	
٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١
٧,٧٣٠,٣٠٣	٦,٨٣٢,٧٩٦
٧,٧٣٠,٣٠٣	٦,٨٣٢,٧٩٦
٧٤٨,٩٥٨	١,٠٦٥,٠٤٩
٣١٣,٩١٦	٢٢٠,٦٥٤
١,٠٦٢,٨٧٤	١,٢٨٥,٧٠٣
(١,١٢٧,١٧٦)	٤٧٨,٣٥٨
(٨٣٢,٢٠٥)	(٧١٦,٣٥١)
٦,٨٣٢,٧٩٦	٧,٨٨٠,٥٥٦

* يتم ادراجها ضمن احتياطي آخر ضمن قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

التزامات المنافع المحددة

(أ) الافتراضات الإكتوارية:

تتمثل الافتراضات الإكتوارية الرئيسية في التالي:

٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	معدل الخصم
%٣,٨٨	%٢,٨	معدل زيادة الراتب للفترة الاولى
%٥	%٥	معدل زيادة الراتب طويل المدى
%١,٥	%١,٥	معدل دوران الموظفين
متوسط	متوسط	عدد الموظفين
٤٥١	٤٧٢	متوسط أعمار الموظفين بالسنوات
٣٧,٨	٣٩,٧٨	متوسط عدد سنوات الخدمة السابقة
٧,٩	٧,٩	

(ب) تحليل الحساسية:

تم إعداد تحليلات الحساسية لمزايا الموظفين بناءً على الطريقة التي يستتبع تأثير ذلك على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الرئيسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. وتستند تحليلات الحساسية على التغيير في الافتراض الجوهرى، مع افتراض ثبات جميع الافتراضات الأخرى. تحليلات الحساسية قد لا تكون معتبرة للتغيير الفعلى في التزام المنافع المحددة كما أنه من غير المرجح أن التغيرات في الافتراضات سوف تحدث بمعدل عن بعضها البعض.

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣- التزام المنافع المحددة للموظفين (تنمية):
يبين الجدول أدناه الآثار الكمي لتأثير الحساسية للافتراضات الهامة، بافتراض ثبات باقي الافتراضات الأخرى، والذي قد يؤثر على التزام المنافع المحددة.

(بالي ريال السعودي)

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	
٦,٤٥١,٨٨٤	٧,٩٧٤,٣٥٥	التغير في معدل الخصم (+٥٪)
٧,٢٠٥,٩٤٥	٨,٤٢٣,٨٤٠	التغير في معدل الخصم (-٥٪)
٧,٢١١,٤١٠	٨,٤٢٨,٣٢٦	التغير في معدل زيادة الراتب طويل المدى (+٥٪)
٦,٥٣٣,٩٩٥	٧,٣٨١,٥٢٦	التغير في معدل زيادة الراتب طويل المدى (-٥٪)

٤- مخصص الزكاة:

وعاء الزكاة

نخضع الشركة للزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعتدل، أيهما أعلى. فيما يلي أهم مكونات الوعاء الزكوي وفقاً لأنظمة الزكاة:

(بالي ريال السعودي)

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	الوعاء الزكوي:
٣٣,٧٤٣,٧٣٤	٨٢,٣٩٨,٤١٩	صافي الربح المعتدل
٥١٥,٣١٧,٨٦٦	٤٣٠,٠٨٩,٧٢٧	اجمالي البنود الموجبة
(١٢٧,٣٠٤,٢٦٨)	(١١٧,٨٦٠,٣٥٨)	اجمالي البنود السالبة
٤٢١,٧٥٧,٣٣٢	٣٩٤,٦٢٧,٧٨٨	وعاء الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة المستحقة

تتمثل حركة مخصص الزكاة فيما يلي:

(بالي ريال السعودي)

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	الرصيد في ١ يناير
٩,٩٧١,٤٤٣	١٠,٨٤٥,٣٤٢	زكاة محملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المدفوع
١٠,٨٠٥,٨٥٥	١٠,١٤٧,٩٤٨	
(٩,٩٣١,٩٥٦)	(١٠,٨٨٠,٣٧٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٠,٨٤٥,٣٤٢	١٠,١١٢,٩١٨	

وضع الشهادات والريبوطات الزكوية النهائية

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وسدلت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادة النهائية وقدمت إقراراتها الزكوية للهيئة العامة للزكاة والدخل عن السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وتم استلام الريبوط الزكوي النهائي من الهيئة العامة للزكاة والدخل للأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ وجارى الاعتراض عليها من قبل الشركة وفقاً للإجراءات ذات الصلة.

٥- دمّم دانة تجارية وأخرى:

(بالي ريال السعودي)

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	دمّم دانة تجارية وأخرى
٥٣,٣٠٣,٩٥٣	١٤,١٣٣,٠١٦	دفعات مقدمة من عملاء
١,٦٩٨,٨٦٠	٥,٩٠٩,٧٨٠	
٥٥,٠٠٢,٨١٣	٢٠,٠٤٢,٧٩٦	

٦- مصاريف مستحقة وأرصدة دانة أخرى:

(بالي ريال السعودي)

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	رواتب ومنافع ومكافآت مستحقة
٣,٧٤٢,٢١٨	٦,٣٩٧,٦٧٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٦٦٤,٣٦٣	٣,٢٣٠,٤٧١	مصاريفات وعمولات مستحقة
٢,٠٩١,٣٤٨	٢,٠٥٧,٠٦٠	أخرى مستحقة
١,٤٣٦,٢٢٤	١,٨٠٨,٣٧٩	
٧,٩٣٤,١٥٣	١٣,٤٩٣,٥٨٨	

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧-تكلفة المبيعات:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
٦٢٨,٨١٩,٩٥٦	٦٢٧,٧٨٠,٩٣٤
١٣,٧٣٥,٤٢٦	١٤,١١٦,١٣٢
١٢,٥١١,٣٥٢	١١,٧٥٥,٥٠٨
٧٤٢,٥٠٢	٥٠٠,٣٩٩
٩٩١,٥٠٥	٣٥٢,٩٤٠
(٢,٢٠٨,٣٣٦)	-
٨,١٦٢,١٢٣	٩,٣١١,٩٥٤
٦٦٢,٧٥٤,٥٥٨	٦٦٣,٨١٧,٨٦٧

مواد مباشرة
رواتب ومتطلبات موظفين
استهلاك
إيجار
إطفاء حق الاستخدام
رد الإنخفاض في قيمة المخزون
أخرى

١٨-مصاريف بيع وتوزيع:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
٥,٦٣٥,٠٧٦	٨,٨٥٠,٤٦٦
٦,٢٤٥,٣٠٧	٦,١١٩,١٥٤
٢,١٧٢,٧٧٦	٢,٠٩٣,٩٥١
٩٠٨,٧٠٢	٨٠٥,٣٢٥
١,١٥٣,٢٨٥	٤٨٥,٧٣٣
٣٦٢,٩٢١	٢٩٥,٨٣٢
١٣٠,٠٣٦	١٤٨,٧٢٤
٢٦٢,٤٦٣	٢٧٤,٨٤٨
١٠,٩٢٩	٣٠٨,٥٧٢
١٦,٩٧٢,٤٩٥	١٩,٣٨٢,٦٠٥

مصاريف شحن ونقل
رواتب ومنافع موظفين
عمولات بيع
مصاريف صيانة
استهلاك
مصاريف إيجار
مصاريف حكومية
انخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
أخرى

١٩-مصاريف عمومية وإدارية:

(بالريال السعودي)	
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
١٠,٦٤٧,٩٢٢	٩,٨٥٨,٥٩٥
-	٢,٢٦٦,٢٦٣
١,٢٩٠,٢٥٠	١,٢٢٥,٠٠٠
٧٨٩,٢٩٣	٧٠٤,٢١٥
٥٨٠,١١٥	٥٦٢,٣٠٢
٦١٢,٥٦٥	٤٥٤,٩٩٥
٥٩٨	٤٢٠,٠٦٩
١٢١,٣٨٦	١٢٧,١٣٧
١٨٤,٢٩٤	١٢٣,٥٤٧
٥٧,٠٩١	٤٦,٣٨٨
٨٨,٨١٦	٣٠,٦٦٨
٧١,٧٧٤	١٤٢,٦٨٩
١٤,٤٤٤,١٠٤	١٥,٩٦١,٨٦٨

رواتب ومنافع موظفين
انخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى
مكافأة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة واللجان
رسوم واشتراكات
استهلاك
أتعاب مهنية
رسوم بنكية
مصاريف صيانة
بريد وهاتف
مصاريف مطبوعات وقرطاسية
مصاريف بوفيه
أخرى

٢٠-ربحية السهم الأساس والمخفضة:

يستدل احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠٢٠ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، حيث بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ عدد ٤١,٢٥٤,٥٢١ سهم (٢٠١٩: ٤١,٢٥٤,٥٢١ سهم) نتيجة لعملية تخفيض رأس المال (إيضاح رقم ١) بعد أن أصبح عدد الأسهم القائمة ٣٥,١٠٠,٠٠٠ سهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠٢٠: ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة.

٤-توزيعات الأرباح:

قامت الشركة خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٠ وبناء على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠م بقرار توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٣٥,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (عبارة عن ١٤,٩٦٤,١٤٣ ريال سعودي عن رصيد الأرباح المبقاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠,١٣٥,٨٥٧ ريال سعودي عن أرباح النصف الأول من عام ٢٠٢٠) بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم، وقد تم التوزيع بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠٢٠م.

قامت الشركة خلال الربع الثالث من عام ٢٠١٩ وبناء على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٤ ذو القعدة ١٤٤٠ هـ الموافق ١٧ يوليو ٢٠١٩ بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ١٠,٩٦٨,٧٥٠ ريال سعودي عن أرباح النصف الأول من عام ٢٠١٩ بواقع ٢٥ ريال سعودي لكل سهم وقد تم التوزيع بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٩.

٤-ادارة رأس المال:

تتمثل أهداف إدارة رأس مال الشركة في ضمان قدرة الشركة على الاستمرار ككيان مستمر وتوفير عائد كافي للمساهمين من خلال تحسين هيكل رأس المال لاقصى حد. تدير الشركة رأس المال، ويتم إجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتغيرات أخرى تتضمن المخاطر المتعلقة بموجودات الشركة. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين، أو تعديل رأس المال.

تفتقر سياسة الشركة بالاحتياط بقاعدة قوية لرأس المال بغرض كسب ثقة المستثمر والسوق وكذلك ضمان التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال ومستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. يسعى مجلس الإدارة إلى الحفاظ على توازن بين العائدات الكبيرة المحتمل الحصول عليها من خلال زيادة مستويات وامتيازات السلامة الممكن تحقيقها من خلال الاحتفاظ بوضع قوي لرأس المال. تهدف الشركة إلى تحقيق عائد ملائم على رأس المال. كان العائد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما نسبته ١٥% (٢٠١٩: ٥%). ترافق الشركة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين المعدل" إلى "حقوق المساهمين المعدلة". ولهذا الغرض، يتم تعريف صافي الدين المعدل كاجمالي المطلوبات ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنوك. تتكون حقوق المساهمين المعدلة من جميع عناصر حقوق المساهمين، ان وجدت.

لدى الشركة تمويل كافٍ لمقابلة كافة التزامات الشركة.

٤-ال أدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

ت تكون الأصول المالية للشركة من أرصدة البنوك والعملاء والمستحق من جهات ذات علاقة. تتكون الالتزامات المالية للشركة من الذمم الدائنة التجارية والتزامات مالية أخرى. وتم توضيح السياسات المحاسبية للأصول والالتزامات المالية في إيضاح رقم (٤). لا تستخدم الشركة حالياً مشتقات الأدوات المالية لإدارة هذه المخاطر التي تتعرض لها.

الإطار العام لإدارة المخاطر

يكون مجلس إدارة الشركة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة. يتم وضع سياسات الشركة لإدارة المخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ووضع الحدود والضوابط الملائمة للمخاطر بالإضافة إلى مراقبة المخاطر والالتزام بالحدود الموضوعة. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءً والتي من خلالها يدرك جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تتولى لجنة المراجعة لدى الشركة الإشراف على كيفية قيام الإدارة بمتابعة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة لإدارة المخاطر بالإضافة إلى مراجعة مدى فاعلية الإطار العام لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. تتم مساعدة لجنة المراجعة في أداء هذا الدور الرقابي من أحد المكاتب المتخصصة في أعمال المراجعة الداخلية. ويقوم مكتب المراجع الداخلي المشار إليه بإجراء مراجعة دورية ومراجعة خاصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر ويقوم بتقديم تقارير حول نتائج هذه الأعمال إلى لجنة المراجعة.

كما يجدر الإشارة إلى الإجراءات الإحترازية والوقائية الصادرة من حكومة المملكة العربية السعودية والرامية لاحتواء انتشار وباء كورونا الجديد (كوفيد ١٩) حماية للمواطنين والمقيمين.

فقد قامت الشركة بالإعلان بتاريخ ١٢ إبريل ٢٠٢٠م عن أن تلك الإجراءات لها تأثير ودرجات متفاوتة على سير الاعمال بالشركة منذ بداية تطبيقها بداية شهر مارس الفائت وبلغت ذروة تأثيرها وبشكل جوهري على القدرات الإنتاجية لمصانعها وفترات البيع خلال فترة تطبيق الحظر الكامل. ونظراً لعدم معرفة المدة الزمنية لهذه الإجراءات وما قد يستجد منها مستقبلاً، فإنه يصعب قياس الأثر المالي وستقوم الشركة بمتابعة المستجدات بهذا الشأن والإعلان عن أي تطور جوهري في حينه. أما فيما يتعلق بالقرارات السامية الخاصة بدعم القطاع الخاص للحد من الآثار المترتبة على الإجراءات الإحترازية، فإن الشركة تفتقر هذه المبادرات وتعمل مع الجهات ذات العلاقة لتحديد ما ينطبق منها وإتخاذ الإجراءات اللازمة حيال الحصول على الدعم المالي المستحق.

إيضاحات حول القوائم المالية (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (نهاية):

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداء مالي عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بصورة رئيسية من المدينون التجاريين والقروض والأرصدة لدى البنوك والمستحق من جهات ذات علاقة. إن القيمة العادلة للموجودات المالية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

المدينون التجاريون

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة. إلا أن الإدارة تتبع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التغير في قطاع العميل التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم. قامت الشركة بإنشاء سياسة ائتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد على حدة للتحقق من قدرته الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام السداد المعيارية الخاصة بالشركة. تشمل مراجعة الشركة على التصنيفات الخارجية في حال كانت متاحة وفي بعض الحالات المرجعيات البنكية. يتم وضع حدود مبيعات لكل عميل وتم مراجعتها بصورة ربع سنوية.

تعنى الشركة إلى الحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من المدينون التجاريين عن طريق وضع حد أقصى لفترة السداد تكون شهرين لأغلب العملاء. علماً بأن الشركة تمنح سلف الموظفين بضمان مزايا العاملين بما لا يتجاوز ٦٠٪ من قيمة المزايا المستحقة للعامل.

تم تقيير الانخفاض في قيمة المدينون التجاريين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٤,١٤٠,٢١٠ ريال سعودي (٢٠١٩) ٢,٩٤٢,٤٧٤ ريال سعودي (٢٠١٩) وفقاً للسياسة المتبعة بالشركة والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية إضافة لمبلغ ٤,٠٥٠,٦٨٠ ريال سعودي وفقاً لتقديرات الإدارة المبدئية لتأثير الإجراءات الاحترازية لجائحة كورونا كما تختلف الشركة بضمانات لأغلب أرصدة المدينون التجاريين.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، كانت أعمار المدينون التجاريين متعلقة بعدد من العملاء كما يلي:

الرصيد	المتوسط المرجح للانخفاض في المدينون			المهلة
	المدينون	القيمة الدفترية	عدد الأيام	
ريال سعودي ٧٥,٥٣٣,٦٥١	ريال سعودي -	٧٥,٥٣٣,٦٥١	من ٠ من ٩٠	
٣,٤٣٠,٧٧٧	(٨٩,١٦٥)	٣,٥١٩,٩٤٢	من ٩٠ إلى ١٨٠	
١,٦٠٠,٠٩٤	(٩٨٧,٧٥٢)	٢,٥٨٧,٨٤٦	من ١٨٠ إلى ٣٦٠	
-	(٣,٠٦٣,٢٩٣)	٣,٠٦٣,٢٩٣	أكثر من ٣٦٠	
٨٠,٥٦٤,٥٢٢	(٤,١٤٠,٢١٠)	٨٤,٧٠٤,٧٣٢		
(٤,٠٥٠,٦٨٠)	(٤,٠٥٠,٦٨٠)	-		
٧٦,٥١٣,٨٤٢	(٨,١٩٠,٨٩٠)	٨٤,٧٠٤,٧٣٢		
الانخفاض بالمدينون التجاريين والمخزون المحمل خلال الفترة - كورونا (كوفيد ١٩) ٢٠٢٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الاجمالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				

الرصيد	المتوسط المرجح للانخفاض في المدينون			المهلة
	المدينون	القيمة الدفترية	عدد الأيام	
ريال سعودي ٧٩,٦٨٤,١٣٣	ريال سعودي -	٧٩,٦٨٤,١٣٣	من ٠ من ٩٠	
٢,١٦٠,٦٩٦	(١٠٠,٧٣٥)	٢,٢٦١,٤٣١	من ٩٠ إلى ١٨٠	
٣٦١,١٤٩	(٣٢٢,٨٥١)	٦٨٤,٠٠٠	من ١٨٠ إلى ٣٦٠	
٣,٨٠٠	(٣,٥١٨,٨٨٨)	٣,٥٢٢,٦٨٨	أكثر من ٣٦٠	
٨٢,٢٠٩,٧٧٨	(٣,٩٤٢,٤٧٤)	٨٦,١٥٢,٢٥٢	الاجمالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤٣- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تنمية):
فيما يلي بيان بالحركة في الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالمدينون التجاريين خلال السنة:

(بالي ريال السعودي)	
٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
٥,٣٠٥,١٣٦	٣,٩٤٢,٤٧٤
-	١٩٧,٧٣٦
-	٤,٠٥٠,٦٨٠
(١,٣٦٢,٦٦٢)	-
٣,٩٤٢,٤٧٤	٨,١٩٠,٨٩٠

رصيد أول السنة
المكون خلال السنة
محمل خلال السنة - كوفيد ١٩
رد الانخفاض في قيمة المدينون التجاريين

تركزات مخاطر الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان تنشأ التركزات عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة شبيهة أو في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما يكون لهم سمات اقتصادية متماثلة مما قد يجعل قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تتأثر بشكل مماثل بالغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. تشير التركزات إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة نحو التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال ذاته أو على منطقة جغرافية معينة. إن الأصول المالية للشركة بالكامل تتواجد داخل المملكة العربية السعودية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. ويهدف منهج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

تحرص الشركة أن تكون قيمة النقد والأرصدة لدى البنك في أدوات الدين القابلة للتسويق بصورة عالية أكبر من التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة المرتبطة بالمطلوبات المالية على مدى السنتين القادمة. كما تقوم الشركة بمراقبة مستوى التدفقات النقدية المتوقعة للمدينون التجاريين مع التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة للذمم الدائنة التجارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت التدفقات النقدية المتوقعة من المدينون التجاريين التي تستحق خلال ثلاثة أشهر ٧٥,٥٣٣,٦٥١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٩,٦٨٤,١٣٣). كما بلغ رصيد نقد وأرصدة لدى البنك مبلغ ١٦٢,٦٦١,١٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٨٣,٣٩٤,٥١٨) ريال سعودي. ومن ثم فإن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة من المدينون التجاريين وإجمالي النقد كافيان لمقابلة التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة.

التعرض لمخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتشتمل على مدفوعات العمولة التعاقدية ولا تتضمن تأثير اتفاقيات التصفية.

التدفقات النقدية التعاقدية				
خلال سنة إلى سنتان	١٢ إلى ٣ أشهر أو شهرأ	٣ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المطلوبات
٨٢,٩٢٩	٧,٠٠٠,٧٣٢	٢٦,٧٢٥,١٥٧	٣٣,٨٠٨,٨١٨	الذمم الدائنة التجارية ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٠,١١٢,٩١٨	١٠,١١٢,٩١٨	الزكاة
٨٢,٩٢٩	٧,٠٠٠,٧٣٢	٣٦,٨٣٨,٠٧٥	٤٣,٩٢١,٧٣٦	الإجمالي

التدفقات النقدية التعاقدية				
خلال سنة إلى سنتان	١٢ إلى ٣ أشهر أو شهرأ	٣ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	المطلوبات
٦٦,٢٥١	٣,١٣١,٥١٠	٦٠,٠٠٢,٨٠٢	٦٣,٢٠٠,٥٦٣	الذمم الدائنة التجارية ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٠,٨٤٥,٣٤٢	١٠,٨٤٥,٣٤٢	الزكاة
٦٦,٢٥١	٣,١٣١,٥١٠	٧٠,٨٤٨,١٤٤	٧٤,٠٤٥,٩٠٥	الإجمالي

مخاطر اسعار السلع

تتعرض الشركة لمخاطر التذبذب في سوق أسعار الحديد، تقوم الشركة ببيع منتجات معينة للحديد على أساس سعر مؤقت. تراقب الإدارة أسعار الحديد وتقوم بتغيير أسعار البيع وفقاً لتغيرات السوق في ظل الظروف المناسبة للشركة.

ايضاحات حول القوائم المالية (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٣- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (نهاية):

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تنتج مخاطر السوق من المراكز القائمة في أسعار الفائدة والعملات الأجنبية ومنتجات الأسهم والتي تتعرض جميعها لحركات عامة ومحضة في السوق وتغيرات في مستوى تقلب معدلات السوق أو الأسعار مثل أسعار التكلفة وأسعار العملات الأجنبية.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التقلبات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. تدير الشركة مخاطر العملات الأجنبية استناداً إلى القيود المحددة من قبل الإداره والتقييم المستمر للمركز القائم بالشركة والحركات الحالية والمتوترة في معدلات صرف العملات الأجنبية.

تعتقد الإدارة أن الشركة غير معرضة لمخاطر عملات أجنبية ذات أهمية.

إن الارتفاع (الانخفاض) المحتمل بصورة معقولة في اليورو والدولار الأمريكي مقابل جميع العملات الأخرى في نهاية الفترة سيؤثر على قياس الأدوات المالية المرجحة بعملات أجنبية وكذلك على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالبالغ الظاهر أدناه. إن هذا التحليل يفترضبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً أسعار العمولات وينتجأ أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات أسعار السوق. لا تتعرض الشركة حالياً لمخاطر أسعار فائدة جوهرية على موجوداتها ومطلوباتها.

٤- عقود الإيجار التشغيلي:

عقود الإيجار كمستأجر

تستأجر الشركة عدداً من المستودعات ومنافذ التجزئة بموجب عقود إيجار تشغيلي. إن فترة عقود الإيجار هي سنة واحدة مع خيار تجديد عقد الإيجار بعد سنة. يتم الاعتراف بمدفوّعات عقد الإيجار كل سنة لتعكس الإيجارات السائنة في السوق. وتتوفر بعض عقود الإيجار مدفوّعات إيجار إضافية تستند إلى التغيرات في المؤشرات السائنة في السوق المحلي.

تم إبرام عقود إيجار المستودعات والفروع منذ سنوات عديدة سابقة مع الهيئة السعودية للمدن الصناعية لمدة لا تقل عن ٢٥ سنة قابلة للتتجديد وهي تمثل عقود إيجار للأراضي والمباني. تقرر الشركة أن عناصر الأرضي والمباني الخاصة بعقود إيجار المستودعات والفروع هي عقود إيجار تشغيلي. يتم تعديل الإيجار المدفوّع للملك حسب الإيجارات السائنة في السوق بفترات اعتمادية ولا يوجد لدى الشركة أي منفعة في القيمة المتبقية للأراضي والمباني. ونتيجة لذلك، تم تحديد أن جميع مخاطر إيجارات الأرضي والمباني هي بشكل كبير مع المالك.

الحد الأدنى لمدفوّعات عقود الإيجار المستقبلية

في نهاية السنة، إن الحد الأدنى لمدفوّعات جميع عقود الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار غير القابلة للإلغاء كانت مستحقة كما يلي:

(بالريلال السعودي)

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
٦٣٧,٠٧١	٥٩٤,٧٨٦
١,٦٩٢,١٨٤	١,٦٦٧,٤٥٩
٣,٠٤٣,٩٩٤	٢,٥٠٧,٣٨٢
٥,٣٧٣,٢٤٩	٤,٧٦٩,٦٢٧
٢١٤,٠٢٥	١٧١,٨٧٩
٥,١٥٩,٢٢٤	٤,٥٩٧,٧٤٨
٥,٣٧٣,٢٤٩	٤,٧٦٩,٦٢٧

أقل من سنة واحدة
من سنة إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات
الإجمالي
تصنف إلى:
عقود تأجير تشغيلي
عقود تأجير تمويلي - طبقاً لمعايير ١٦
الإجمالي

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

(بالريلال السعودي)

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
٩١٠,٨٧٦	٥٠٧,٧٢٥

مصاروف عقود الإيجارات

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤٥-الالتزامات الرأسمالية والارتباطات المحتملة:

بلغت الالتزامات الرأسمالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٠٢٢٨,٨٣٠ ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٢٩٧٠,٩٣٢ ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٠٤,٠٠٠ ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ١٠٧٤١,٣٧٢ ريال سعودي) وهذه الارتباطات عن توريد قطع غيار للمكان.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لدى الشركة اعتمادات مستندية جاري تنفيذها بمبلغ ٥٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٥١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٥١٣ مليون ريال سعودي) تم إصدارها من خلال بنوك محلية لغرض ضمان توريد مواد خام من شركات محلية، حيث بلغت قيمة تأمين خطابات الضمان ٢٠٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٠٦ مليون ريال سعودي) وذلك وفقاً لعقد تسهيلات خطابات ضمان واعتمادات مستندية مع بنوك محلية بقيمة تسهيلات إجمالية بلغت ١٠١,٥ مليون ريال سعودي وذلك بضمان سندات لأمر صادر عن الشركة بكامل قيمة التسهيلات.

٤٦-الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

العلاقة	الجهة ذات العلاقة
شركة يمتلك فيها عضوين من مجلس الإدارة وهم: - محمد رشيد الرشيد - صالح رشيد الرشيد	شركة رموز الفاخرة للتجارة
	أعضاء مجلس الإدارة موظفي الإدارة العليا بالشركة
	ت تكون مزايا موظفي الإدارة العليا مما يلي:

(بالريل السعودية)	
٢٠١٩	٢٠٢٠
٢,٩٢٩,٤٩٥	٣,٣٢٦,١٤٥
١٦٤,٩١٧	١٨٤,٠٠٠
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
٣,٩٩٤,٤١٢	٤,٤١٠,١٤٥

تشتمل المزايا المدفوعة لموظفي الإدارة العليا في الشركة على الرواتب والمنافع غير النقدية والاشتراكات في خطة المنافع المحددة لما بعد التوظيف.

معاملات أخرى مع جهات ذات علاقة

ت تكون الجهات ذات العلاقة من المساهمين في الشركة وأقاربهم، والشركات الزميلة والشقيقة والمديرين وموظفي الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة. وتم تلك المعاملات في سياق النشاط المعتمد للشركة ووفقاً لنفس أسس التعامل مع الغير وتمثل أهم المعاملات مع جهة ذات علاقة فيما يلي:

مبالغ المعاملات	
(بالريل السعودية)	
٢٠١٩	٢٠٢٠
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٨,٦٦٨,٤٩٥	٥,٥٨٧,٤٣٥

طبيعة المعاملات
مبيعات

إن الأرصدة القائمة مع الجهة ذات العلاقة كما في نهاية السنة المالية هي كما يلي:

(بالريل السعودية)	
٢٠١٩	٢٠٢٠
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٤١٤,٨٥٦	١,٢٥٢,٢٩٠

الجهة ذات العلاقة
شركة رموز الفاخرة للتجارة

تعامل شركة رموز الفاخرة مع شركة اسلامك منذ أكثر من خمسة عشر سنة ميلادية ولا يوجد شيك في ملاعتها المالية كعميل حيث لم يسبق وجود مدینونيات أكثر من المتلقى عليه في سياق النشاط المعتمد ولم يتم منحهم اي ميزات عن باقي عمال الشركة علماً بأنه تم استلام مبلغ مليون ريال في شهر يناير ٢٠٢١م كسداد جزء من الرصيد المتبقى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٤٧-أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع العرض في العام الحالي.

٤٨-اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢١م.