

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة

٤ - ١

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

٥

قائمة المركز المالي

٦

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

٧

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

٨

قائمة التدفقات النقدية

٢٩ - ٩

بيانات حول القوائم المالية

فهرس

بيكر تيلي م ك م وشركاه
 محاسبون فاتوريون
 ص.ب. ٤٦٧، ٣٠٠٤٦٢، الرياض ١١٣٧٢
 المملكة العربية السعودية
 هاتف: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ٦٦٠٠
 فاكس: +٩٦٦ ١١ ٨٣٥ ٦٦٠١

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية

إلى السادة المساهمين
 شركة اتحاد مصانع الأسلامك
 (شركة مساهمة سعودية)
 الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة اتحاد مصانع الأسلامك (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 براجعتنا 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.

لماذا تعتبر أمر مراجعة رئيسية	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأسئلة الرئيسية للمراجعة
المدينون التجاريون - الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون	لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩):
يتم الاعتراف بالمدينون التجاريين بالقيمة الصافية بعد خصم خسائر الانخفاض المتوقعة في القيمة. قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية ونموذج "الخسائر الافتراضية المتوقعة" والذي يتطلب استخدام تقديرات جوهرية بشأن أثر التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسائر الافتراضية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغت القيمة الفترية للمدينين التجاريين ٩٤,٦٠٦,٢٧٥ ريال سعودي (٢٠٢٠).	• الحصول على فهم لعملية إثبات المبيعات والمدينون التجاريون واحتساب الخسائر الافتراضية المتوقعة مع الأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة.
إضافة إلى ذلك، تم تقييم فحص المستندات المؤيدة ومتابعة التصنيفات في الفترة اللاحقة للعينة المختارة.	• اختيار تصميم وتطبيق أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بإجراءات الرقابة على أرصدة المدينون التجاريون ومتابعة التحصيل للمدينين التجاريين.
إضافة إلى ذلك، تم تقييم فحص المستندات المؤيدة ومتابعة التصنيفات في الفترة اللاحقة للعينة المختارة.	• فحص الدراسة المعدة من قبل الإدارة للخسائر الافتراضية المتوقعة للمدينون التجاريون ومدى كفاية المخصص المكون.
اعتبّرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب حجم الرصيد والأحكام والتقديرات المستخدمة في تطبيق نموذج الخسارة الافتراضية المتوقعة وعكس مخصص كورونا.	• تقييم الأساس والمنهجية والافتراضات والتقديرات المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد الخسائر الافتراضية المتوقعة و مدى 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 الافتراضية المتوقعة وتقدير الالتزام بالمعايير الدولي للتقرير المالي رقم (٩) من حيث تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالمتغيرات المماثلة وتقييم مدى كفاية الإيضاحات التي قدمت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية.
يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بالمدينين التجاريين الواردة بالإيضاح رقم ٤، والإيضاح الفصيلي رقم ٩ و ٢٣.	• تم تقييم تقديرات الإدارة حول تأثير الإجراءات الاحترازية عند عكس الانخفاض في المدينون التجاريين - كورونا (كوفيد ١٩).

إلى السادة المساهمين في شركة اتحاد مصانع الأسلاك
الأمور الرئيسية للمراجعة: (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	لماذا تعتبر أمر مراجعة رئيسي
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية في هذا المجال، من بين أمور أخرى بناء على حكمنا المهني:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم تصميم وتنفيذ وفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية الأساسية المتعلقة بإجراءات الشركة في تكوين ومراقبة مخصص المخزون. • مراجعة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون من خلال مراجعة المبيعات التي تمت بعد نهاية السنة وقائمة الأسعار المعتمدة من الإدارة للفترة اللاحقة ومقارنتها مع القيمة الدفترية للمخزون لفحص مدى ملاءمة المخصص المتعلق به. • من خلال حضور الجرد الفعلي لعينة من المخزون مع الإدارة، حيث قمنا بتقييم تصميم وفعالية التشغيلية لنقاط الرقابة الأساسية والقيام بإجراء فحص على أساس العينة للتحقق من صحة نتائج الجرد. • تم تقييم تقديرات الإدارة حول تأثير الإجراءات الاحترازية عند عكس مخصص الانخفاض في المخزون - كورونا (كوفيد ١٩). 	<p><u>الانخفاض في قيمة المخزون والمخزون الراكد</u></p> <p>تقوم الشركة بإنتاج وتسويق منتجات معدنية وحديدية حيث بلغت كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م القيمة الدفترية للمخزون ١٠٣,٥١٤,٩٤٢ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١١٣,٤٤١,٩٥٥ ريال سعودي) وبلغ مخصص المخزون الراكد ١٣٤,٩١٦ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٣٩,١١٧ ريال سعودي) تم عكس المخصص المكون لمواجهة آثار فيروس كورونا والبالغ ٢,٠٢٩,٧٩٤ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. والذي تم رده خلال عام ٢٠٢١ وفقاً لإعادة دراسة تأثير الإجراءات الاحترازية من قبل الإدارة.</p> <p>تشتمل التقديرات على عوامل تمأخذها بالاعتبار عند تكوين المخصص، إن أهم هذه العوامل هي كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تحديد القيمة القابلة للتحقق على أساس قائمة أسعار البيع المعتمدة. - نتائج الجرد الفعلي للمخزون لتحديد المستوى المتوقع للمخزون التاليف والمنكمش. <p>وقد اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب حجم الرصيد وتقديرات الإدارة المستخدمة وعكس مخصص كورونا.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسة المتعلقة بالمخزون والواردة بالإيضاح رقم ٤، والإيضاح التفصيلي رقم ٨.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية - تتمة

إلى السادة المساهمين في شركة اتحاد مصانع الأسلال (تتمة)

المعلومات الأخرى:

تنالف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها.
والإدارة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي والذي من المتوقع ان يكون متاحاً بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيد بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعةتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، والنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن الامر للمكافئين بالحكومة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية:

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

وعند إعداد القوائم المالية، فلن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصرفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

ومكلفوون بالحكومة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تنتمي أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية بكل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد 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 تتشاءم التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تم 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 سواء كانت ناتجة بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوسيع أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد أو إفلاتات 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 الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية – تتمة

إلى السادة المساهمين في شركة اتحاد مصانع الأسلاك (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

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

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

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

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

عياد عبيان السريحي
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٠٥)الرياض في ٢٨ جمادي الآخر ١٤٤٣ هـ
الموافق ٣١ يناير ٢٠٢٢ م

شركة اتحاد مصانع الأسلاك
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
١٠٩,٢٠١,٠٣٨	١٠٤,٣٥٤,١٤٤	الأصول
٣,٧٥١,٨٨٣	٣,٣٩٨,٩٤٣	الأصول غير المتداولة
١١٢,٩٥٢,٩٢١	٩٠٥,٧٥٣,٠٨٥	ممتلكات وألات ومعدات، صافي
١١١,٢٧٣,٠٤٤	٩٠٣,٣٨٠,٠٤٦	أصول حق الاستخدام
٧٦,٥١٣,٨٤٢	٩٠,٩٣٦,١٩٨	مجموع الأصول غير المتداولة
٤٩,٢٨٩,٣٠١	٧١,٩٦٧,٩٠٧	الأصول المتداولة
١٦٢,٦٦١,١٦٠	١٤٧,٨٠٠,٤٦٧	مخزون، بالصافي
٣٩٩,٧٣٧,٣٤٧	٣٩٤,٠٧٤,٣٩٨	مدينون تجاريون، بالصافي
٥١٢,٦٩٠,٢٦٨	٤٩٩,٨٢٧,٤٨٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
		نقد وما في حكمه
		مجموع الأصول المتداولة
		مجموع الأصول
		حقوق الملكية والتزامات
		حقوق الملكية
٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	٣٥١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦٩,٦٦٥,٣٦٢	٧٤,٢٨٣,٦٦١	احتياطي نظامي
٣٥,٧٩٥,٠٤٥	١٥,٩٣٤,٧٣٧	أرباح مبقاة
١,١٦٠,٥٤٤	١,٤١٤,٩٦٠	احتياطي آخر
٤٥٧,٦٢٠,٩٥١	٤٤٢,٤٣٣,٣٥٨	مجموع حقوق الملكية
٧,٨٨٠,٥٠٦	٨,٢٨٨,٥٠٩	الالتزامات غير المتداولة
٢,٢٦٧,٠٧٥	٢,٩٨١,٧٣٣	التزام المنافع المحددة للموظفين
١١,١٤٧,٥٨١	١١,٢٧٠,٢٤٢	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٠,١١٢,٩١٨	٩٠,٠٤٤,٠٠٠	مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٠,٠٤٢,٧٩٦	٤٤,٠٨٠,٤٥٣	الالتزامات المتداولة
١٣,٤٩٣,٥٨٨	١٣,٥٣٥,٨٣٨	مخصص الزكاة
٢٧٢,٤٣٤	٤٨٥,٥٩٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٣,٩٢١,٧٣٦	٤٥,٩٢٣,٨٨٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥٥,٠٦٩,٣١٧	٥٧,١٩٤,١٢٥	التزامات عقود الإيجار
٥١٢,٦٩٠,٢٦٨	٤٩٩,٨٢٧,٤٨٣	مجموع الالتزامات المتداولة
		مجموع الالتزامات
		مجموع حقوق الملكية والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
 خالد سعد الكنهل

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 الأسلحة
 (شركة معاهمة سعودية)
 قائمة الربح أو الخسارة وللدخل الشامل الآخر
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 (بالريل السعودي)

المبيعات	إضاحات	٢٠٢١	٢٠٢٠
تكلفة المبيعات	٥	٩٢١,٣٤٧,٣٩٣	٧٧٧,٧٠٣,٤٥٢
مجمل الربح	١٧٥	(٨٤٥,٦٨٤,٤٤٧)	(٦٦٣,٨١٧,٨٦٧)
مصاريف بيع وتوزيع	١٨	(١٩,٥٨٤,٠٨٧)	(١٩,٣٨٢,٦٠٥)
مصاريف عمومية وإدارية	١٩	(١٥,٣٨٨,٩٩٨)	(١٥,٩٦١,٨٦٨)
الانخفاض في قيمة المديون التجاريين	٢٣	(٣٥٣,٧٠٢)	(١٩٧,٧٣٦)
عكس (الانخفاض) في المديون التجاريين والمخزون - كورونا (كوفيد ١٩)	٨٢٣ و ٢٣	٦,٠٨٠,٤٧٤	(٦,٠٨٠,٤٧٤)
(مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي	٣٨,٨٢٦	(٣٨,٨٢٦)	٣٠,٤٩٣
صافي الربح من العمليات المستمرة	٨٣٢	٥٦,٣٦٠,٨٣٢	٧٢,٢٩٣,٣٩٥
الزكاة	١٤	(١٠,١٧٧,٨٤١)	(١٠,١٤٧,٩٤٨)
صافي الربح للسنة بعد الزكاة	٤٦,١٨٢,٩٩١	٤٦,١٤٥,٤٤٧	٦٢,١٤٥,٤٤٧
الدخل الشامل الآخر	١٣	٤٥٤,٤١٦	(٤٧٨,٣٥٨)
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة	٤٥٤,٤١٦	٤٥٤,٤١٦	(٤٧٨,٣٥٨)
إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين	٤٦,٤٣٧,٤٠٧	٤٦,٤٣٧,٤٠٧	٦١,٦٦٧,٠٨٩
مجموع الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للسنة	٢٠		
مجموع الدخل الشامل للسنة			
ربحية السهم الأساس والمخفضة من:			
صافي الربح من العمليات المستمرة	١,٦١	١,٧٥	١,٧٥
صافي الربح للسنة بعد الزكاة	١,٣٢	١,٥١	١,٥١
مجموع الدخل الشامل للسنة	١,٣٢	١,٤٩	١,٤٩

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة اتحاد مصانع الأسلامك
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١
٧٢,٢٩٣,٣٩٥	٥٦,٣٦٠,٨٣٢
١٢,٨٠٣,٥٤٣	٩٤,٠٦٠,٦٩٩
٣٥٢,٩٤٠	٣٥٢,٩٤٠
١٩٧,٧٣٦	٣٥٣,٧٠٩
٦,٠٨٠,٤٧٤	(٦,٠٨٠,٤٧٤)
١,٢٨٥,٧٠٣	١,٣٣٧,٣٥٥
(٢٤,٠٠٠)	(٤,٦٠٠)
٢,٥٤١,١١١	٤٠٤,٨٥٥
<hr/>	
(٢٠,٧٥٤,٧٨٧)	٩,٩٢٢,٨١٢
١,٤٤٧,٥٢٠	(١٠,٧١٥,٣٧٧)
(٢٩,٦٩٠,٣٦٣)	(٢٣,٠٨٣,٤٦١)
(٣٤,٩٦٠,٠١٧)	٢,٠٣٧,٤٥٧
٥,٥٥٩,٤٣٥	٤٢,٢٥٠
(٢٥٩,٤٧٨)	(٢٧٢,١٨٤)
١٦,٨٧٣,٢١٢	٤٢,٧١٧,٠٠٥
(٧١٦,٣٥١)	(٦٧٤,٩٣٦)
(١٠,٨٨٠,٣٧٢)	(١٠,٢٦٨,٧٥٩)
٥,٢٧٦,٤٨٩	٣١,٧٧٣,٣١٠
<hr/>	
(٣,١٨٣,٨٤٧)	(٥,٤١٣,٨٠٣)
٢٤,٠٠٠	٤,٦٠٠
(٣,١٥٩,٨٤٧)	(٥,٢٠٩,٢٠٣)
<hr/>	
(٨٧,٧٥٠,٠٠٠)	-
(٣٥,١٠٠,٠٠٠)	(٦١,٤٤٥,٠٠٠)
(١٢٢,٨٥٠,٠٠٠)	(٦١,٤٤٥,٠٠٠)
<hr/>	
(١٢٠,٧٣٣,٣٥٨)	(٣٤,٨٦٠,٨٩٣)
٢٨٣,٣٩٤,٥١٨	١٦٢,٦٦١,١٦٠
١٦٢,٦٦١,١٦٠	١٢٧,٨٠٠,٢٦٧

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
صافي الربح قبل الزكاة وبنود الدخل الشامل الآخر

تعديلات في استهلاك ممتلكات وألات ومعدات

إطفاء حق استخدام الأصول

الانخفاض في قيمة المديون التجاريين

(عكس) الانخفاض بالمديون التجاريين والمخزون - كورونا (كوفيد ١٩)

التزامات المنافع المحددة لموظفي

أرباح استبعاد ممتلكات وألات ومعدات

الانخفاض في قيمة مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

النفقات في الأصول والالتزامات:

مخزون

مدينون تجاريون

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

ذمم دائنة تجارية وأخرى

مصرفوفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

الالتزامات تأجير

النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

الالتزامات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة

زكاة مدفوعة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

النفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات على ممتلكات وألات ومعدات

المتحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

النفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

تخفيض رأس المال

توزيعات أرباح

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما في حكمه

نقد وما في حكمه في ١ يناير

نقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

رئيس مجلس الإدارة
خالد سعد الكنهل

الرئيس التنفيذي
نبيل حسن محمد الأمير

المدير المالي
عبد الحميد حستي إبراهيم

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

التأسيس والنشاط:

- تأسست شركة اتحاد مصانع الأسلام - كشركة مساهمة سعودية ("الشركة") بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٩١٩٥ بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤١١ هـ (الموافق ٩ أكتوبر ١٩٩٠ م). هذا ويبلغ رأس مال الشركة المدفوع بالكامل في تاريخ القوائم المالية المرفقة ٢٥١ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٣٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم.
- بناء على توصية مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٤١ هـ (الموافق ١٣ يناير ٢٠٢٠ م) بتحفيض رأس مال الشركة وذلك بسبب زيادة رأس المال عن الحاجة، وعلى أن تكون طريقة تحفيض رأس المال بالغ 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.
 - بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٤١ هـ (الموافق ١٥ يوليو ٢٠٢٠ م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس المال وأصبح نافذاً على حاملي الأسهم بنهاية فترة اعتراف الدائنين في ١٣ سبتمبر ٢٠٢٠ م.
 - بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م) تم إيداع مقابل التخفيض بحسابات المساهمين كما تم بيع كسور الأسهم بمعروفة هيئة السوق المالية (تداول) وأودعت بحسابات المساهمين بتاريخ ٢٥ صفر ١٤٤٢ هـ (الموافق ١٢ أكتوبر ٢٠٢٠ م). وقد تم الانتهاء من تعديل النظام الأساسي والسجل التجاري للشركة.
- يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج وتسويق أسلاك تربط معدنية لخرسانة وقضبان حديد التسليح وشبكة حديد التسليح وأسلاك صلب مطلية ومسحوبة ومجلفنة وأشرطة تربط معدنية وأسلاك وأشرطة تربط بلاستيكية وأسلاك لحام أكسجين وقضبان وعلاقات ملابس معدنية وشبكات أسوار وأسلاك شانكة ومسامير خشب ونجارة وصلب ومحصلات حديدية وزوايا ومبسطات واستعمال وتقطيع حديد التسليح وصهر ودرفلة الحديد واستيرادها وتصديرها.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ص.ب ٣٥٥٢٠٨ الرياض . ١١٣٨٣

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

رقم السجل التجاري	اسم الفرع
١٠١٠٠٤٣٢٠٩	شركة اتحاد مصنع الأسلام - فرع الرياض الثاني
٤٠٣٠١٣٠٢٤٠	شركة اتحاد مصنع الأسلام - فرع جدة
١١٣١٠١٤٧٦٠	شركة اتحاد مصنع الأسلام - فرع بريدة
٥٨٥٥٠٢٥٨٢٤	شركة اتحاد مصنع الأسلام - فرع خميس مشيط
١٠١٠١٦٧٦٤٢	شركة اتحاد مصنع الأسلام - فرع الرياض الأول
١٠١٠١٧٩٧٣٢	MAS للحديد - الرياض
١٠١٠٣٨٥٠١٩	MAS للحديد - الخرج
١٠١١٠٢٤٣٥٣	MAS للحديد - سيهات
٢٠٦٢٦١٧٢٩٤	MAS للحديد - تبوك
٣٥٥٠١٣٧٨٨٩	شركة بوابة الروية للخدمات العقارية
١٠١٠٧١٦٨٥٨	

أسس الإعداد: - ٢ -

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء خطط المنافع المحددة والتي تقيس بالقيمة الحالية للاقترامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الاقتران المخططة. إضافة لذلك، يتم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية.

عملة العرض والنشاط

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

التقديرات والافتراضات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي يتطلب من الإدارة وضع أحکام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المدرجة للأصول، والالتزامات، والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصفة مستمرة. تدرج تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة / الفترات التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي الفترات التالية المتأثرة بالتعديل. إن التقديرات والأحكام الهامة للشركة مذكورة بإيضاح رقم (٤).

-٢

أسس الإعداد (تنمية):
التقديرات والافتراضات (تنمية)

ومع ذلك، وكما هو موضح في الإيضاح رقم (٢٢)، قامت الشركة بمراجعة المصادر الهمامة لحالات عدم التأكيد المبينة في القوائم المالية السنوية الأخيرة على خلفية انتشار وباء كورونا الجديد (كورونا). ووفقاً لإعادة دراسة تأثير الإجراءات الاحترازية من قبل الإدارة خلال ٢٠٢١ م تم رد المخصصات التي سبق تكوبتها خلال عام ٢٠٢٠ م وستواصل الإدارة مراقبة الوضع وأي تغيرات مطلوبة ستتعكس في الفترات المستقبلية.

-٣

تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة:

١-٣ تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، والتي تم تطبيقها في هذه القوائم المالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة، ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "تجميع الأعمال" لتوضيح تعريف الأعمال.

- تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٨ - التغييرات في التقديرات المحاسبية وتعريف الأخطاء الجوهريّة.

- تأثير التطبيق الأولي لمعيار إصلاح سعر الفائدة.

- تأثير التطبيق الأولي لكورونا - ١٩ المتعلقة بمتغيرات الإيجار بعد ٢٠ يونيو ٢٠٢١ - تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.

٤-٣ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار، ولكنها غير سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً لم تطبق الشركة مبكراً المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها، ولكن غير سارية المفعول بعد:

سارية المفعول للفترات
السنوية التي تبدأ في أو
بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلية والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة بيع أو المساعدة في الأصول من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢، ممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية - الإنصال عن السياسات المحاسبية.

يقوم المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ عقود التأمين بتأسيس مبادئ الاعتراف بعقود التأمين، قياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ دمج الأعمال لتحديث مراجع الإطار المفاهيمي.

تعديلات على المعيار المحاسبى الدولي ١٦ الممتلكات والمصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات والمصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقدير ما إذا كان العقد مخسراً.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دوره المعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء - تعريف التقديرات المحاسبية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضريبة الدخل - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.

توقع الإدارة تطبيق المعايير أعلاه والتي تطبق على الشركة والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي وأن اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي.

السياسات المحاسبية الهامة:
ممتلكات وألات ومعدات

تسجل ممتلكات وألات ومعدات الشركة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق وسائر الانخفاض في القيمة المترافق، إن وجدت. تتضمن التكالفة المبدئية سعر الشراء وأية تكاليف مرتبطة مباشرة بإ يصل تلك الممتلكات والآلات والمعدات إلى موقع التشغيل وجعلها جاهزة للتشغيل. يتم إدراج المصارييف المتباينة بعد تشغيل الممتلكات والآلات والمعدات، مثل التصلیحات والصيانة والتجمیيد الكامل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي يتم تکد هذه المصارييف فيها. في الحالات التي يظهر فيها بوضوح أن المصارييف قد أدت إلى زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من استخدام أحد الممتلكات والآلات والمعدات إلى حد أعلى من معيار الأداء المحدد أساساً، فإنه يتم رسملة هذه المصارييف ككلفة إضافية على الممتلكات والآلات والمعدات.

إذا كان هناك لأجزاء هامة وجهرية من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، عندئذ يتم محاسبتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبند الممتلكات والآلات والمعدات. ويتمثل الجدول التالي العمر الافتراضي المقدر لبعض الآلات والمعدات:

البند	العمر التقديري المعدل (سنوات)	بيانی وإنشاءات
	٢٢,٣٣	آلات ومعدات
	٢٠ من ٢ إلى ٤	سيارات
	٦,٦٦	عدد وأدوات
	٦,٦٦	أثاث ومفوشات ومعدات مكتبية

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

قامت الشركة بتطبيق نموذج لتكلفة على الممتلكات والآلات والمعدات عند التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي وذلك وفقاً لقرار هيئة السوق المالية رقم ص ١٦/٨٠٧٤/٥ بتاريخ ١٧ أكتوبر ٢٠١٦ الذي يلزم الشركات المدرجة في السوق المالية باستخدام خيار نموذج التكالفة لقياس العقارات، والآلات 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 الاستحواز 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 قابلة على العمل بالشكل الذي تنويه الإداره بعد رسميتها على الفئة المناسبة من الأصول.

انخفاض قيمة الأصول - ممتلكات وألات ومعدات

نقوم الشركة بتاريخ كل قائمة مركب مالي بإجراء تقييم لتحديد ما إذا كان هناك 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 بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الأصل (أو وحدة توليد النقد). إن القيمة الممكن استردادها للأصل (أو وحدة توليد النقد) هي القيمة العادلة للأصل (أو وحدة توليد النقد) ناقصاً التكاليف حتى النبع أو القيمة أثناء الاستخدام، أيهما أكبر، ويتم تحديدها لكل أصل فردي ما لم يكن الأصل متوج التدفقات النقدية مستقل بشكل كبير عن تلك التي تنتجه الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى وعندئذ يتم تقييم القيمة الممكن استردادها كجزء من وحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما (أو وحدة توليد النقد) عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى قيمته الممكن 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.

السياسات المحاسبية الهامة (تنمة):

حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

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

- مبلغ القياس المبدئي للالتزامات الإيجار

- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة

- أي تكاليف مباشرة مبنية، وتکاليف التجديد

- يتم القياس اللاحق لحق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترافق

تتضمن التزامات الإيجار (صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار الثابتة) بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها ناقص أي حواجز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار ودفعات الغرامات الخاصة بإنها عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليفترض الأموال الازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشرط واحکم مماثلة يتم إثبات المدفوعات 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 الإنهاه 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 وتکاليف توقف الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر.

المخزون

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

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

يتم تقييم مخزون قطع الغيار بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص المواد المتقدمة وبطئية 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 وعواائد ومخاطر السلعة في حوزة الشركة.

السياسات المحاسبية الهامة (تنمية):
الادوات المالية

الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة، ويعتبر الأصل العالمي "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 للأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للأصول.

المدينون

تمثل المدينون التجاريين ودفعت مقدمة وأخرى الأصول المالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة لتحديد其和 غير مدرجة في سوق نشط. بعد القياس المبدئي، يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً أي انخفاض في القيمة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي "الأدوات المالية" ٩. ويتم احتساب التكفة 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 بالأصول المالية

يتم إلغاء الاعتراف ببأصل مالي (أو جزءاً من الأصل المالي أو جزءاً من مجموعة أصول 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 التفقات 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 المحول والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

بتاريخ كل قائمة مركز مالي، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة للأصل المالي أو مجموعة أصول مالية بخلاف الأصول 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 أصول مالية قد انخفضت قيمتها فقط إذا توفر دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد التتحقق المبدئي للأصل ("حدث خسارة متکدة") ويكون لحدث الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو لمجموعة الأصول المالية والذي يمكن قياسه بصورة موثوقة منها. قد يتضمن الدليل على انخفاض القيمة مؤشرات على مواجهة المدين أو مجموعة المدينون لصعوبات مالية جوهرية، أو تقصير أو تأخير في سداد الدفعات الأساسية، أو العوائد أو احتمال إشهار إفلاسهم أو الترتيبات المالية الأخرى مثل إعادة هيكلة المبالغ المستحقة للشركة وعندما تشير البيانات الجديرة باللحظة إلى أن هناك انخفاضاً يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات المرتبطة بالمتاخرات أو التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات التأخير.

السياسات المحاسبية الهامة (تنمية):
أصول مالية مرحلة بالتكلفة المطافة

ب بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطافة، تقوم الشركة أولاً بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة بشكل فردي للأصول المالية الجوهرية بشكل فردي، أو لمجموعة الأصول المالية التي ليس لها أهمية فردية. وإذا رأت الشركة وتبين لها عدم وجود دليل موضوعي على انخفاض القيمة لأصل 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. الأصول التي يتم تقييمها بشكل فردي للانخفاض في القيمة والتي تم أو لا يزال يتم إثبات خسارة انتقام 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 الفعلي 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 تغير 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 المطافة لو لم يتم تسجيل خسائر انخفاض في القيمة سابقاً. يتم حذف الأصل المالي من الدفاتر عندما ينتهي حق الشركة في استلام التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها في الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

تتضمن الالتزامات المالية للشركة مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين، مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى. يتم قياس الالتزامات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

مبالغ مستحقة لدائنين تجاريين

يتم تسجيل الالتزامات بالمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من المورد أو لم تصدر. تصنف أرصدة الدائنين كالتزامات 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 كالتزامات غير متداولة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي عندما يتم الإفهام من الالتزام المرتبط بالالتزامات 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 جوهري، يتم معاملة هذا التعديل أو 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 الالتزامات المالية فقط عند الوفاء بالالتزام أو انتهائه. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام والمدفوع والدائنين في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المقاصة

تم المقاصة بين الأصول والالتزامات 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 الأصول وتستيد 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.

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 كخصميات من إجمالي مصروف الإيجار على مدة فترة الإيجار.

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) للمستأجرين نموذج وحد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المنطع 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 للأصول 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.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):
التزام المنافع المحددة للموظفين

تسقى مكافأة نهاية لفترة العمل المتبقي في الشركة، عند انتهاء عقود خدمتهم، ويتم احتساب التزام المنافع المحددة للموظفين عن طريق تدبير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

تضع الشركة الافتراضات التي تستخدمن عند تحديد العناصر الرئيسية للتکالیف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع الافتراضات التي تستخدمن لتحديد تکافة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمویل المتعلقة بالالتزامات. يقوم الاکتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة.

يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاکتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر ويتم إقالتها ضمن الاحتياطي الآخر. تحدد الشركة مصروف الفائدة على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة المالية بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة نتيجة المساهمات والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع 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 الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالمعاملات 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 كمصاريف أو إيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. أما البنود غير النقدية بالمعاملات الأجنبية المدرجة بالقيمة العادلة فيتم إعادة تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. تحول الأصول والالتزامات غير النقدية بعملات أجنبية المدرجة بالقيمة العادلة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار صرف العملات الأجنبية السائدة في تاريخ تحديد المعاملة. في حالة الأصول غير النقدية التي يتم إدراج التغير في قيمتها العادلة مباشرة في الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم تسجيل فروق أسعار الصرف الأجنبي مباشرة في الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للأصول غير النقدية 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

تمثل الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المستلم أو الذي تتوقع الشركة استلامه مقابل بيع البضائع أو تقديم الخدمات من خلال نشاطات الشركة المعادة. تظهر الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والمرجعات والحسومات والخصومات.

يتم الاعتراف بالإيراد عندما: يمكن قياسه بشكل موثوق، وعلى الأغلب أن المنشأة ستحصل على منافع اقتصادية في المستقبل، وتمت تلبية شروط الاعتراف وفقاً لطبيعة وتوقيت استيفاء التزامات الأداء وشروط السداد الهمة 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 الانتظام 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 المتراكمة التي يتم إثباتها. وبالتالي، يتم تعديل قيمة الإيرادات المثبتة وفقاً لعمليات الإرجاع المتوقعة والتي يتم تدبيرها 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

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

الخطوة ٢: تحديد لالتزامات 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 المتفق عليها 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 مستحثاً مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات إيرادات عند وفاء الشركة بالتزام الأداء.

السياسات المحاسبية الهامة (تنمية):
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 تقييم 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 للتسوية عن طريق مراعاة فئة الالتزامات كل. يتحقق المخصص عندما تكون احتمالية التدفق للموارد فيما يتعلق بـ أي بند متضمن في الفئة نفسها من الالتزامات احتمالية ضئيلة. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقييرات الإدارة للنفقات اللازمة لتسوية الالتزام الحالي في نهاية الفترة المالية.

يتم تحديد القيمة الحالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد 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 تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات عمومية وإدارية. ويتم إجراء توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة 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

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

ربحية السهم المخفضة

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

الأحداث المحتملة

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

لا يتم إدراج الأصول المحتملة ضمن القوائم المالية، بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تحقيق منافع اقتصادية نتيجة أحداث سابقة مرحاً.

الآراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية 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 بباباب مستقبلية.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر الجوهرية والتي قد تسبب في تعديلات هامة على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة قد تم إدراجها 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 ومخزن المخزون الرائد.

الآراء

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

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):
الأراء والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)
الانخفاض في قيمة المخزون ومخصص المخزون الرائد

تقوم إدارة الشركة في تاريخ قائمة المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة المخزون أو مخزون رائد. 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 أصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

بالنسبة للذمم المدينية، تطبق الشركة النهج البسيط والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينية. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقادمة، وتم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضًا معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

الأصول المالية الأخرى مثل الذمم المدينية للموظفين والأرصدة لدى البنوك لديها مخاطر انتامية منخفضة، وبالتالي فإن تأثير تطبيق خسارة الائتمان المتوقعة يكون غير جوهري.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بأسباب مستقبلية والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتأريخ المركز المالي والتي لها مخاطر جوهيرية في حدوث تعديلات مادية لقيمة الدفترية للأصول والالتزامات 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 التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تراجع الإدارة القيمة التخريدية 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

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية للشركة بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة عن السنة. فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية عند إصدار الربط النهائي من قبل هيئة الزكاة والضرائب والجمارك في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية في أيضاح (١٤).

مخصص الزكاة

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

القطاعات التشغيلية:

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من الشركة ي العمل في أنشطة الأعمال التي ينبع عنها إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل متخصصة القرارات التشغيلية الرئيسي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقدير الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرر فيها سمات اقتصادية مماثلة ومنتجاته وخدماته وفناً عملاً 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

يتضمن قطاع الإنشاء والبناء أنشطة حديد التسليح، شبكات صب الأرضيات، المسامير بمقاساتها، شبكات السياحة والأسلاك الشائكة وأسلاك التربيط.	قطاع الإنشاء والبناء
يتضمن القطاع المدني أنشطة تصنيع أسلاك تربط الأعلاف (اللبان)، علاقات الملابس المعدنية والمغطاة، شبكات الأسرة والدبابيس المعدنية.	القطاع المدني

نظراً طبيعة عمل الشركة وهيكل إدارتها فإنه من غير الممكن عملياً تخصيص بنود الأصول والالتزامات المتداولة على قطاعات التشغيل المختلفة كما تقع كافة أصول الشركة داخل المملكة العربية السعودية وتتضمن إيرادات متعلقة بالتصدير.

معلومات حول التقارير القطاعية

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

المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي ٩٢١,٣٢٧,٣٩٣	ريال سعودي ٢١٤,٥٧٢,٦٨٠	ريال سعودي ٧٠٦,٧٥٤,٧١٣	المبيعات
(٨٣٥,٦٨١,٤٢٧)	(١٧١,٣٤٠,٠٢٢)	(٦٦٤,٣٤١,٤٥٥)	تكلفة المبيعات
٨٥,٦٤٥,٩٦٦	٤٣,٢٣٢,٦٥٨	٤٢,٤١٣,٣٠٨	مجمل الربح
المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي ٧٧٧,٧٠٢,٤٥٢	ريال سعودي ١٤٩,٤٤٧,٨٥٢	ريال سعودي ٦٢٨,٢٥٥,٦٠٠	المبيعات
(٦٦٣,٨١٧,٨٦٧)	(١١٥,٦٠٧,٦٩٠)	(٥٤٨,٢١٠,١٧٧)	تكلفة المبيعات
١١٣,٨٨٥,٥٨٥	٣٣,٨٤٠,١٦٢	٨٠,٠٤٥,٤٢٣	مجمل الربح
المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي ١٠٢,٣٥٤,١٤٢	ريال سعودي ٤٤,٨٠٤,٥٢٢	ريال سعودي ٥٧,٥٤٩,٦١٨	ممتلكات وألات ومعدات بالصافي
المجموع	القطاع المدني	قطاع الإنشاء والبناء	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي ١٠٩,٢٠١,٠٣٨	ريال سعودي ٤٨,٤٠٧,٥٩١	ريال سعودي ٦٠,٧٩٣,٤٤٧	ممتلكات وألات ومعدات بالصافي

- ٢- ممتلكات والآلات ومعدات، صافي:

أصول حق الاستخدام:
 قامت الشركة بتطبيق مبدأ اعتراف وقياس وحد لجميع عقود الإيجار في حال كونها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنظوية على أصل منخفض القيمة. اعترفت الشركة بالالتزامات لدفعات عقود الإيجار وحقوق استخدام الأصول والتي تمثل الحق في استخدام الأصول التي تتطوّر العقود عليها.

الاثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:

- زيادة مصروف الإطفاء بمبلغ ٣٥٢,٩٤٠ ريال سعودي متعلقة باطفاء حق استخدام الأصول المعترف بها.
- زيادة تكاليف التمويل بمبلغ ١٦٣,٩٩١ ريال سعودي متعلقة بمصروف الفوائد على التزامات عقود الإيجار الإضافية المعترف بها.

(باليارال السعودي)

٢٠٢٠	٢٠٢١
٤,٣٩٦,١٨٩	٤,٣٩٦,١٨٩
٤,٣٩٦,١٨٩	٤,٣٩٦,١٨٩

أصول حق الاستخدام
 للرصيد في بداية السنة

مجموع الإطفاء
 للرصيد في بداية السنة
 طفاء

(٢٩١,٣٦٦)	(٦٤٤,٣٠٦)
(٣٥٢,٩٤٠)	(٣٥٢,٩٤٠)
(٦٤٤,٣٠٦)	(٩٩٧,٢٤٦)
٣,٧٥١,٨٨٣	٣,٣٩٨,٩٤٣

للرصيد في نهاية السنة

لتزامات تأجير
 للرصيد في بداية السنة
 يخصم:
 طفاء
 الرصيد في نهاية السنة

٣,٧٩٨,٩٨٧	٣,٥٣٩,٥٠٩
(٢٥٩,٤٧٨)	(٢٧٢,١٨٤)
٣,٥٣٩,٥٠٩	٣,٢٦٧,٣٢٥
٢٧٢,٤٣٤	٢٨٥,٥٩٢
٣,٢٦٧,٠٧٥	٢,٩٨١,٧٣٣

الجزء المتداول
 الجزء غير المتداول

-٨ مخزون، بالصافي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٨٤,٨٤٧,٥٧٢	٧٦,٦٢٨,٠٣٢
١٧,٤٢٣,٧٢٣	١٠,٦٥٦,٣٠٩
٦,٢٦٢,٢٢٤	٩,٧٥٤,٥٢٥
٤,٩٠٧,٤٣٦	٦,٤٧٦,٠٧٦
١١٣,٤٤١,٩٥٥	١٠٣,٥١٤,٩٤٢
(٢,٠٢٩,٧٩٤)	-
(١٣٩,١١٧)	(١٣٤,٩١٦)
١١١,٢٧٣,٠٤٤	١٠٣,٣٨٠,٠٢٦

إنتاج تام
 مواد خام
 إنتاج تحت التشغيل
 قطع غيار غير معدة للبيع

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

وتتمثل الحركة بمخصص وانخفاض المخزون كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٣٩,١١٧	٢,١٦٨,٩١١
٢,٠٢٩,٧٩٤	-
-	(٢,٠٢٩,٧٩٤)
-	(٤,٢٠١)
٢,١٦٨,٩١١	١٣٤,٩١٦

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
 محمل خلال السنة - كورونا (كوفيد ١٩)
 ع垦 مخصص كورونا (كوفيد ١٩)
 ع垦 مخصص مخزون راكد
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم رد مخصص الانخفاض في المخزون - كورونا (كوفيد ١٩) بمبلغ ٢,٠٢٩,٧٩٤ ريال سعودي وفقاً لإعادة دراسة تأثير الإجراءات الاحترازية من قبل الإدارة.

- ٩

مدينون تجاريون، بالصافي:

(باليارىال السعودى)	
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
٨٣,٤٥٢,٤٤٢	٩٤,١٢٥,٧٦٣
١,٢٥٢,٢٩٠	٤٨٠,٥١٢
٨٤,٧٠٤,٧٣٢	٩٤,٦٠٦,٢٧٥
(٤,١٤٠,٢١٠)	(٣,٦٨٠,٠٧٧)
(٤,٠٥٠,٢٨٠)	-
٧٦,٥١٣,٨٤٢	٩٠,٩٢٦,١٩٨

مدينون تجاريون
 مدينون تجاريون - جهات ذات علاقة (ايضاح ٢٦)

الانخفاض في المدينين التجاريين (ايضاح ٢٢)
 الانخفاض في المدينين التجاريين - كورونا (كوفيد ١٩)

تم رد مخصص الانخفاض في المدينين التجاريين - كورونا (كوفيد ١٩) بمبلغ ٤,٠٥٠,٦٨٠ ريال سعودي وفقاً لإعادة دراسة تأثير الإجراءات الاحترازية من قبل الإداره.

مخاطر الائتمان ومخاطر السوق وخسائر الانخفاض في القيمة

إن المعلومات التي قد تعرض الشركة لمخاطر الائتمان والسوق وخسائر الانخفاض في القيمة للمدينين التجاريين تم إدراجها في الإيضاح رقم (٢٣).

١٠ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

(باليارىال السعودى)	
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
٤٤,٠١٩,٢٣٨	٦٦,٢٤٧,٤٧٠
٢,٥٦٥,٣٤٥	٣,٧٩٧,٠٥٠
٧٢٧,٧٠٠	١,٣٨٣,٥٥٨
٢,٤٧١,٢٦١	١,٣٦٩,٢٢٢
٢٧٩,٨٤٨	٢٧٩,٨٤٨
٤٤,٠٨٩	١١٥,٧١٤
١,٩٨٥,٣٩٤	١,٩٨٣,٤٧٤
(٢,٨٠٣,٥٧٤)	(٣,٢٠٨,٤٢٩)
٤٩,٢٨٩,٣٠١	٧١,٩٦٧,٩٠٧

دفعات مقدمة إلى موردين
 تأمينات خطابات ضمان
 ذمم موظفين
 مصاريف مدفوعة مقدماً
 تأمينات مسترددة
 عتمادات مستتبدة
 خرى
 تخاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى

وتتمثل الحركة بالانخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى كما يلي:

(باليارىال السعودى)	
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
٢٦٢,٤٦٣	٢,٨٠٣,٥٧٤
٢,٥٤١,١١١	٤٠٤,٨٥٥
٢,٨٠٣,٥٧٤	٣,٢٠٨,٤٢٩

رصيد أول السنة
 المكون خلال السنة

١١ - نقد وما في حكمه:

(باليارىال السعودى)	
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
١٦٢,٦٥٨,٨٢٢	١٢٧,٨٠٠,٢٦٧
٢,٣٣٨	-
١٦٢,٦٦١,١٦٠	١٢٧,٨٠٠,٢٦٧

أرصدة لدى البنوك - 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 ٢٪ من رأس المال، وهذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

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

يبين الجدول أدناه مطابقة من الأرصدة الختامية للتزامات المنافع المحددة للموظفين وعناصرها.
 (بالي ريال السعودي)

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	الرصيد في بداية السنة
٦,٨٣٢,٧٩٦	٧,٨٨٠,٥٠٦	
٦,٨٣٢,٧٩٦	٧,٨٨٠,٥٠٦	
١,٠٦٥,٠٤٩	١,١١٧,٧٠٩	مدرج في الأرباح أو الخسائر
٢٢٠,٦٥٤	٢١٩,٦٤٥	تكلفة الخدمة الحالية
١,٢٨٥,٧٠٣	١,٣٣٧,٣٥٥	صافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة
٤٧٨,٣٥٨	(٢٥٤,٤١٦)	مدرج في قائمة الدخل الشامل الآخر
(٧١٦,٣٥١)	(٦٧٤,٩٣٦)	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
٧,٨٨٠,٥٠٦	٨,٢٨٨,٥٠٩	مزایا مدفوعة
		الرصيد في نهاية السنة

التزامات المنافع المحددة
 أ) الافتراضات الافتوارية:
 تتمثل الافتراضات الافتوارية الرئيسية في التالي:

٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	
%٢,٨	٢,٦٥%	معدل الخصم
%٥	%٥	معدل زيادة الراتب للفترة الأولى
%١,٥	%١	معدل زيادة الراتب طول المدى
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
٤٧٢	٥٧٣	عدد الموظفين
٣٩,٧٨	٣٨,١٢	متوسط أعمار الموظفين بالسنوات
٧,٩	٦,٨٧	متوسط عدد سنوات الخدمة السابقة

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. وستندرج تحليلات الحساسية على التغيير في الافتراض الجوهري، مع افتراض ثبات جميع الافتراضات الأخرى. تحليلات الحساسية قد لا تكون معتبرة للتغيير الفعلي في التزام المنافع المحددة كما أنه من غير المرجح أن التغيرات في الافتراضات سوف تحدث بمعزل عن بعضها البعض.

يبين الجدول أدناه الأثر الكمي لتاثير الحساسية للافتراضات الهامة، بافتراض ثبات باقي الافتراضات الأخرى، والذي قد يؤثر على التزام المنافع المحددة:

(بالي ريال السعودي)		
٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠٢١ دسمبر ٣١	التغير في معدل الخصم (%+ .٥)
٧,٩٧٤,٣٥٥	٧,٧٢٢,٧٢٥	التغير في معدل الخصم (%-.٥)
٨,٤٢٣,٨٤٠	٨,٨٠١,٧٨١	التغير في معدل زيادة الراتب طول المدى (%+.٥)
٨,٤٢٨,٣٢٦	٨,٨٠٨,٨٥٠	التغير في معدل زيادة الراتب طول المدى (%-.٥)
٧,٣٨١,٥٢٦	٧,٧١٢,٠٩٨	

٤ - مخصص الزكاة:

وعاء الزكاة

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

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٨٢,٣٩٨,٤١٩	٥٨,٤٥٦,٧٤٢
٤٣٠,٠٨٩,٧٢٧	٤٤١,٢٨٨,٢٠٠
(١١٧,٨٦٠,٣٥٨)	(١١٢,٢٢٩,١٦١)
٣٩٤,٦٢٧,٧٨٨	٢٨٧,٥١٥,٧٨١

الوعاء الزكوي:
صافي الربح المعدل
إجمالي البنود الموجبة
إجمالي البنود السالبة
وعاء الزكاة

الحركة في مخصص الزكاة المستحقة

تتمثل حركة مخصص الزكاة فيما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
١٠,٨٤٥,٣٤٢	١٠,١١٢,٩١٨
١٠,١٤٧,٩٤٨	١٠,١٧٧,٨٤١
(١٠,٨٨٠,٣٧٢)	(١٠,٢٦٨,٧٥٩)
١٠,١١٢,٩١٨	١٠,٠٢٢,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير
زكاة محملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
المدفوع
الرصيد في ٣١ ديسمبر

وضع الشهادات والزيادات الزكوية النهائية

أنتهت الشركة وضعها الزكوي حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١ وسدلت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادة النهائية وقدمت إقراراتها الزكوية ل الهيئة الزكاة والضريرية والجمارك عن جميع السنوات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وتم استلام الزيادة الزكوية النهائية من هيئة الزكاة والضريرية والجمارك للأعوام من ٢٠١٨م إلى ٢٠١٤م وتم الاعتراض عليها من قبل الشركة وفقاً للإجراءات ذات الصلة، علماً بأن فروق الربوط غير جوهرية وجاري فحص كل من سنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠.

٥ - ذمم دائنة تجارية وأخرى:

ذمم دائنة تجارية وأخرى
دفعات مقدمة من عملاء

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
١٤,١٣٣,٠١٦	١٩,٣٥٥,٩٢٠
٥,٩٠٩,٧٨٠	٢,٧٢٤,٥٣٣
٢٠,٠٤٢,٧٩٦	٢٢,٠٨٠,٤٥٣

٦ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

رواتب ومنافع ومكافآت مستحقة
ضريرية القيمة المضافة المستحقة
مصاريف وعمولات مستحقة
أخرى مستحقة

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٦,٣٩٧,٦٧٨	٦,١١٢,٥٧٥
٣,٢٣٠,٤٧١	٤,٠٥٢,٠٨٣
٢,٠٥٧,٠٦٠	١,٧٨٧,٢٦٢
١,٨٠٨,٣٧٩	١,٥٨٣,٩١٨
١٣,٤٩٣,٥٨٨	١٣,٥٣٥,٨٣٨

٧ - تكاليف المبيعات:

مواد مباشرة
رواتب ومزایا موظفين
استهلاك
إيجار
إطفاء أصول حق الاستخدام
عكس مخصص المخزون الرائد
أخرى

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٦٢٧,٧٨٠,٩٣٤	٧٩٩,٤٣٤,٣٧٥
١٤,١١٦,١٣٢	١٤,٧٩٩,٧٥٩
١١,٧٥٥,٥٠٨	١١,٠٥٣,٩٧٦
٥٠٠,٣٩٩	٤٩٩,٢٣٠
٣٥٢,٩٤٠	٣٥٢,٩٤٠
-	(٤,٢٠١)
٩,٣١١,٩٥٤	٩,٥٤٦,٣٤٨
٦٦٣,٨١٧,٨١٧	٨٣٥,٦٨١,٤٤٧

١٨ - مصاريف بيع وتوزيع:

(بالريال السعودي)		٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١
٨,٨٥٠,٤٦٦		٧,٨٨٣,٦٦٦	
٦,١١٥,٥٥٤		٦,٨٩٦,٧٩١	
٢,٠٩٣,٩٥١		١,٨٧٩,٤٨٧	
٨٠٥,٨٠٥		٦٦٠,٣٥٢	
٢٩٥,٨٣٢		٤٦٧,٣٦٧	
٢٧٤,٨٤٨		٤٠٤,٨٥٥	
٤٨٥,٧٣٣		٣٧٩,٩١٠	
١٤٨,٧٢٤		١٥٧,٣١٥	
٣١١,٦٩٢		٨٥٤,٣٨٩	
١٩,٣٨٢,٦٠٥		١٩,٥٨٤,٠٨٢	

مصاريف شحن ونقل	٨,٨٥٠,٤٦٦
رواتب ومنافع موظفين	٦,١١٥,٥٥٤
عمولات بيع	٢,٠٩٣,٩٥١
مصاريف صيانة	٨٠٥,٨٠٥
مصاريف إيجار	٢٩٥,٨٣٢
انخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى	٢٧٤,٨٤٨
استهلاك	٤٨٥,٧٣٣
مصاريف حكومية	١٤٨,٧٢٤
أخرى	٣١١,٦٩٢

١٩ - مصاريف عمومية وإدارية:

(بالريال السعودي)		٢٠٢١ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١
٩,٨٥٨,٥٩٥		١١,٦٤٨,٧٧٧	
١,٢٢٥,٠٠٠		١,٢٤٥,٩٩٧	
٧٠٤,٢١٥		٧٤٢,٨٣٩	
٥٦٢,٣٠٢		٦٢٦,٨١٣	
٤٥٤,٩٩٥		٤٥٤,١٢٨	
٢,٢٦٦,٢٦٣		-	
٤٢٠,٠٦٩		-	
٤٧٠,٤٢٩		٦٧٠,٤٩٤	
١٥,٩٦١,٨٦٨		١٥,٣٨٨,٩٩٨	

رواتب ومنافع موظفين	٩,٨٥٨,٥٩٥
مكافأة وبدلات حضور أعضاء مجلس الإدارة واللجان	١,٢٢٥,٠٠٠
رسوم واشتراكات	٧٠٤,٢١٥
استهلاك	٥٦٢,٣٠٢
أتعاب مهنية	٤٥٤,٩٩٥
انخفاض في قيمة أرصدة مدينة أخرى	٢,٢٦٦,٢٦٣
رسوم بنكية	٤٢٠,٠٦٩
أخرى	٤٧٠,٤٢٩

٢٠ - ربحية السهم الأساس والمخفضة:

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية / المخفضة إلى الربح العائد على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة القائمة. تم احتساب ربحية السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. حيث بلغ المتوسط المرجح لعدد الأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ عدد ٣٥,١٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٠: ٤١,٢٥٤,٥٢١ سهم). لا توجد أسهم عادية مخفضة محتملة.

٢١ - توزيعات الأرباح:

قامت الشركة خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢١ وبناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١٨ ذي الحجة ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢١ باقرار توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٢٦,٣٢٥,٠٠٠ ريال سعودي (عن النصف الأول من العام ٢٠٢١) بواقع ٧٥,٧٥ ريال سعودي لكل سهم، وقد تم التوزيع بتاريخ ١٧ أغسطس ٢٠٢١م. قامت الشركة خلال الربع الأول من عام ٢٠٢١ وبناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٤ رجب ١٤٤٢ هـ الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢١م باقرار توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٣٥,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (أرباح النصف الثاني من عام ٢٠٢٠ بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم)، وقد تم التوزيع بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢١م.

قامت الشركة خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٠ وبناءً على قرار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٧ محرم ١٤٤٢ هـ الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٢٠ باقرار توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٣٥,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (عبارة عن ١٤,٩٦٤,١٤٣ ريال سعودي عن رصيد الأرباح المبقاة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠,١٣٥,٨٥٧ ريال سعودي عن أرباح النصف الأول من عام ٢٠٢٠) بواقع ١ ريال سعودي لكل سهم، وقد تم التوزيع بتاريخ ٨ أكتوبر ٢٠٢٠م والمدرجة ضمن الأرصدة الدائنة الأخرى.

٤٢ - إدارة رأس المال:

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

تقتضي سياسة الشركة بالاحتفاظ 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 مستوى 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 ٢٠٢١ ١٢٪ (٢٠٢٠: ١٥٪). تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة "صافي الدين" إلى "حقوق المساهمين". ولهذا الغرض، يتم تعريف صافي الدين المعدل كاجمالي الالتزامات ناقصاً النقد والأرصدة لدى البنوك. تكون حقوق المساهمين من جميع عناصر حقوق المساهمين، إن وجدت. يوجد لدى الشركة تمويل كافٍ لمقابلة كافة التزامات الشركة.

لدى الشركة تمويل كافٍ لمقابلة كافة التزامات الشركة.

٤٣ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

تكون الأصول المالية للشركة من أرصدة البنوك والعملاء والمستحق من جهات ذات علاقة. تتكون الالتزامات المالية للشركة من الذمم الدائنة التجارية والتزامات مالية أخرى. 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 وبناءة 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 الاحترازية والوقائية الصادرة من حكومة المملكة العربية السعودية والرامية لاحتواء انتشار وباء كورونا الجديد (كوفيد ١٩) حماية للمواطنين والمقيمين.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز العميل أو الطرف المقابل في أداء مالي عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتتشا布صورة رئيسية من المدينين التجاريين والنقد والأرصدة لدى البنوك والمستحق من جهات ذات علاقة. إن القيمة العادلة للأصول المثلية تمثل الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان.

٢٣ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):
المدينون التجاريون

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة. إلا أن الإدارة تضع 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 مبيعاً لكل عميل وتم مراجعتها بصورة دورية.

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

تم تقدير الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٣,٦٨٠,٠٧٧ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٤,١٤٠,٢١٠ ريال سعودي) وفقاً للسياسة المتتبعة بالشركة والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) الأدوات المالية، إضافة لمبلغ ٤,٠٥٠,٦٨٠ ريال سعودي وفقاً لتقديرات الإدارة المبنية لتاثير الإجراءات الاحترازية لجائحة كورونا والذي تم رده خلال عام ٢٠٢١م وفقاً لإعادة دراسة تأثير تلك الإجراءات بمعرفة الإدارة، كما تتحقق الشركة بضمانات لأغلب أرصدة المدينون التجاريون.

كم في تاريخ قائمة المركز المالي، كانت أعمار المدينون التجاريون متعددة بعده من العملاء كما يلي:

الرصيد	المتوسط المرجح للانخفاض في		المهلة	
	الرصيد	المدينون	القيمة الدفترية	عدد الأيام
٨٨,٠٠١,٣٩٧	٨٨,٠٠١,٣٩٧	٨٨,٠٠١,٣٩٧	٨٨,٠٠١,٣٩٧	من ٠ من ٩٠
٢,٦٢١,٣١٨	(١١٠,٣٥٠)	٢,٧٣١,٦٦٨	٢,٧٣١,٦٦٨	من ٩١ إلى ١٨٠
٣٠٣,٤٨٣	(١٢٢,٢٧١)	٤٢٥,٧٥٤	٤٢٥,٧٥٤	من ١٨١ إلى ٣٦٠
-	(٣,٤٤٧,٤٥٦)	٣,٤٤٧,٤٥٦	٣,٤٤٧,٤٥٦	أكثر من ٣٦٠
٩٠,٩٢٦,١٩٨	(٣,٦٨٠,٠٧٧)	٩٤,٦٠٦,٢٧٥	٩٤,٦٠٦,٢٧٥	٢٠٢١ ديسمبر ٣١ كما في

الرصيد	المتوسط المرجح للانخفاض في		المهلة	
	الرصيد	المدينون	القيمة الدفترية	عدد الأيام
٧٥,٥٣٢,٦٥١	٧٥,٥٣٢,٦٥١	-	٧٥,٥٣٢,٦٥١	من ٠ من ٩٠
٣,٤٣٠,٧٧٧	(٨٩,١٦٥)	٣,٥١٩,٩٤٢	٣,٥١٩,٩٤٢	من ٩١ إلى ١٨٠
١,٦٠٠,٠٩٤	(٩٨٧,٧٥٢)	٢,٥٨٧,٨٤٦	٢,٥٨٧,٨٤٦	من ١٨١ إلى ٣٦٠
-	(٣,٠٦٣,٢٩٣)	٣,٠٦٣,٢٩٣	٣,٠٦٣,٢٩٣	أكثر من ٣٦٠
٨٠,٥٦٤,٥٢٢	(٤,١٤٠,٢١٠)	٨٤,٧٠٤,٧٢٢	٨٤,٧٠٤,٧٢٢	الانخفاض بالمدينون التجاريين - كورونا (كوفيد ١٩) الإجمالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٤,٠٥٠,٦٨٠)	(٤,٠٥٠,٦٨٠)	-	-	
٧٦,٥١٣,٨٤٢	(٨,١٩٠,٨٩٠)	٨٤,٧٠٤,٧٢٢	٨٤,٧٠٤,٧٢٢	

فيما يلي بيان بالحركة في الانخفاض في قيمة المدينون التجاريين خلال السنة:

(بالريال السعودي)	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
٣,٩٤٢,٤٧٤	٨,١٩٠,٨٩٠	
١٩٧,٧٣٦	٣٥٣,٧٠٢	
٤,٠٥٠,٦٨٠	(٤,٠٥٠,٦٨٠)	
-	(٨١٣,٨٣٥)	
٨,١٩٠,٨٩٠	٣,٦٨٠,٠٧٧	

رصيد أول السنة
 لمكون خلال السنة
 (عكس) الانخفاض في قيمة المدينون التجاريين
 نيوں معروفة

بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢١ وافق مجلس الإدارة على اعتماد مذكرة إعدام وتسوية بعض الديون على العملاء المعدة من قبل الإدارة.
 وفقاً وصلاحيات المجلس والسياسة الائتمانية.

٤٤- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):

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

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالتزاماتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال أصول مالية أخرى. ويهدف منهاج الشركة في إدارة السيولة إلى ضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العاديّة والظروف الحرجية، دون تكبّد خسائر غير مقبولة أو تعرّض 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 بالالتزامات المالية على مدى السنتين يوماً القادمة. كما تقوم الشركة بمراقبة مستوى التدفقات النقدية المتوقعة للمدينين التجاريين مع التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة للذمم الدائنة التجارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت التدفقات النقدية المتوقعة من المدينين التجاريين التي تستحق خلال ثلاثة شهور ٨٨,٠٠١,٣٩٧ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧٥,٥٣٣,٦٥١ ريال سعودي). كما بلغ رصيد نقد وأرصدة لدى البنك مبلغ ٢٦٧,٨٠٠,٢٦٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٦٢,٦٦١,١٦٠ ريال سعودي). ومن ثم فإن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة من المدينين التجاريين وإجمالي النقد كافيان لمقابلة التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة.

العرض لمخاطر السيولة

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

التدفقات النقدية التعاقدية

الالتزامات التجارية وأرصدة دائنة	٢٠٢١ ديسمبر	القيمة الدفترية	ريال سعودي	ريال سعودي	ال أقل شهر أو شهراً	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان	ريال سعودي
آخر		٣٥,٩٠١,٨٨٣		٣٢,٧٨٧,٣٦٧	٣,١١٤,٥١٦	-	-	١٠,٠٢٢,٠٠٠
الزكاة		١٠,٠٢٢,٠٠٠		-	-	١٣,١٣٦,٥١٦	١٣,١٣٦,٥١٦	٣٢,٧٨٧,٣٦٧
الإجمالي		٤٥,٩٢٣,٨٨٣						

التدفقات النقدية التعاقدية

الالتزامات التجارية وأرصدة دائنة	٢٠٢٠ ديسمبر	القيمة الدفترية	ريال سعودي	ريال سعودي	ال أقل شهر أو شهراً	خلال ٣ إلى ١٢ شهراً	خلال سنة إلى سنتان	ريال سعودي
آخر		٣٣,٨٠٨,٨١٨		٢٦,٧٢٥,١٥٧	٧,٠٠٠,٧٣٢	٨٢,٩٢٩	-	٨٢,٩٢٩
الزكاة		١٠,١١٢,٩١٨		١٠,١١٢,٩١٨	-	٧,٠٠٠,٧٣٢	٧,٠٠٠,٧٣٢	٨٢,٩٢٩
الإجمالي		٤٣,٩٢١,٧٣٦						

مخاطر أسعار السلع

تعرض 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.

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 ومحددة في السوق وتغيرات في مستوى تقلب معدلات السوق مثل أسعار التكلفة وأسعار العملات الأجنبية.

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

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 القيد المحدد من قبل الإدارة والتقييم المستمر للمراكز القائمة بالشركة والحركات الحالية والمتوقعة في معدلات صرف العملات الأجنبية.

تعتذر 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 المدرجة بعملات أجنبية وكذلك على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الظاهرة أدناه. إن هذا التحليل يفترضبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وتحديداً أسعار العمولات ويتغاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

مخاطر أسعار الفائدة

تشا 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 أصولها والتزاماتها.

٤ - عقود الإيجار التشغيلي:

عقود الإيجار كمستأجر

مستأجر 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 بمدفوعات عقد الإيجار كل سنة لتعكس الإيجارات السائنة في السوق. وتتوفر بعض عقود الإيجار مدفوعات 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 حتى ٢٥ سنة قابلة للتجديد وهي تمثل عقود إيجار للأراضي والمباني. تقرر الشركة أن عناصر الأرضي والمباني الخاصة بعقود إيجار المستودعات وأنفروع هي عقود إيجار تشغيلي. يتم تعديل الإيجار المدفوع للمالك 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 لمدفوعات عقود الإيجار المستقبلية

في نهاية السنة، إن الحد الأدنى لمدفوعات جميع عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء كانت مستحقة كما يلي:

(باليارىال السعودى)	
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٥٩٤,٧٨٦	٨٢٤,٩٠٩
١,٦٦٧,٤٥٩	١,٦٥٠,١٤٠
٢,٥٠٧,٣٨٢	٢,٠٩٥,٧٧٩
٤,٧٦٩,٦٢٧	٤,٥٧٠,٨٢٨

قل من سنة واحدة
 من سنة إلى خمس سنوات
 كثُر من خمس سنوات
 لإجمالي

١٧١,٨٧٩	٤٠٢,٠٠٢
٤,٥٩٧,٧٤٨	٤,١٦٨,٨٢٦
٤,٧٦٩,٦٢٧	٤,٥٧٠,٨٢٨

تصنف إلى:
 عقود تأجير تشغيلي
 عقود تأجير تمويلي - طبقاً للمعيار ١٦
 الإجمالي

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

(باليارىال السعودى)	
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ ٣١ ديسمبر
٥٠٧,٧٢٥	٦٩٣,٧٥٧

مصاروف عقود الإيجارات التشغيلية

٢٥ - الالتزامات الرأسمالية والارتباطات المحتملة:

بلغت الالتزامات الرأسمالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١,٣٠٠,١٨٢ ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٢,٣٦٧,٤٣٨ ريال سعودي (٢٠٢٠: ١,٢٢٨,٨٣٠ ريال سعودي من إجمالي أعمال تبلغ ٢,٩٧٠,٩٣٢ ريال سعودي) وهذه الارتباطات عن توريد قطع غيار للمكان.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لدى الشركة اعتمادات مستديمة جاري تنفيذها بمبلغ ١٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥,٨ مليون ريال سعودي) وخطابات ضمان بنكية قائمة بمبلغ ٧٥,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥١,٣ مليون ريال سعودي) تم إصدارها من خلال بنوك محلية لغرض ضمان توريد مواد خام من شركات محلية، حيث بلغت قيمة تأمين خطابات الضمان ٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢,٦ مليون ريال سعودي) وذلك وفقاً لعقد تسهيلات خطابات ضمان واعتمادات مستديمة مع بنوك محلية بقيمة تسهيلات إجمالية بلغت ١٠٠ مليون ريال سعودي وذلك بضمان سندات لأمر صادر عن الشركة بكمال قيمة التسهيلات.

٢٦ - الأرصدة والمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

العلاقة	الجهة ذات العلاقة
شركة يمتلك فيها عضويين من مجلس الإدارة وهم:	شركة رموز الفاخرة للتجارة
- محمد رشيد الرشيد	أعضاء مجلس الإدارة
- صالح رشيد الرشيد	موظفي الإدارة العليا بالشركة

ت تكون مزايا موظفي الإدارة العليا مما يلي:

(بالريال السعودي)	
٢٠٢٠	٢٠٢١
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢,٣٦٩,٦٢٦	٥,٢٣٩,٠٠٦
١٨٤,٠٠٠	١٨٤,٠٠٠
٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
٤,٤٥٣,٦٢٦	٦,٣٢٣,٠٠٦

مزايا موظفين قصيرة الأجل

مزاياً ما بعد التوظيف

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تشتمل المزايا المدفوعة لموظفي الإدارة العليا في الشركة على الرواتب والمنافع غير التقدية والاشتراكات في خطة المنافع المحددة لاما 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. وتمثل أهم المعاملات مع جهة ذات علاقة فيما يلي:

مبالغ المعاملات

(بالريال السعودي)	٢٠٢٠	٢٠٢١
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٩,٤٥٢,٩٣١
٥,٥٨٧,٤٣٥		

طبيعة المعاملات

مبيعات

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

(بالريال السعودي)	٢٠٢٠	٢٠٢١
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٤٨٠,٥١٢
١,٢٥٢,٢٩٠		

الجهة ذات العلاقة

شركة رموز الفاخرة للتجارة

لم يتم الاعتراف بأي مصروفات في الفترات الحالية أو السابقة للديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها والتي تتعلق بالمبالغ المستحقة على الجهات ذات العلاقة. لم يتم منح أو استلام أي ضمانات.

٢٧ - أحداث هامة:

أعلنت الشركة بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ عن توقيع مذكرة تفاهم (غير ملزمة) مع شركة ثمار للتغذية والإعashة (ذات مسؤولية محدودة) بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢١ بشأن الاستحواذ المحتمل على حصة في ملكية شركة ثمار للتغذية والإعashة بعد الانتهاء من الفحص النافي للجهالة ووفقاً للإجراءات ذات العلاقة.

٢٨ - أرقام المقارنة:

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

٢٩ - اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ جمادي الآخر ١٤٤٣هـ الموافق ٣١ يناير ٢٠٢٢م.