

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية - المملكة العربية السعودية - الرياض
القواعد المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٥ - ١

٦

٧

٨

٩

٣٨ - ١٠

المحتويات

- تقرير المراجع المستقل

- قائمة المركز المالي الموحدة

- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة

- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

- قائمة التدفقات النقدية الموحدة

- إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجعة المستقلة

إلى السادة المساهمين
شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليهم مجتمعين "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقية الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من (١) إلى (٣٦) المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا ، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدن، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأداؤها المالي وتتفقها التالية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والملازمة لظروف المجموعة .

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للتراجمة المعتمدة في المملكة العربية السعودية . ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا . نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما التزمنا أيضاً بمسئوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد . ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن تكون أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م من قبل مراجع آخر الذي أبدى رأي غير معدل بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٠م.



الأمور الرئيسية للمراجعة

إن أمور المراجعة الأساسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمها المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة لسنة الحالية وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الأساسية وكيفية معالجته:

تحقق الإيرادات	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	
<ul style="list-style-type: none"> • تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمها ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> ◦ اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق ببيانات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. ◦ اختبار إجراءات القطع للتاكيد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة. ◦ إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. ◦ اختبارات تفصيلية لعينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. ◦ التحقق من مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقق إيراد المجموعة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (15) الإيرادات من العقود مع العملاء. 	<p>يعتبر تتحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي كون الإيرادات عنصرًا مهمًا لأداء الشركة ونتائجها ، ونظرًا لتضمينها مخاطر متصلة باحتمال تجاوز الإدارة لإجراءات الرقابة الداخلية وذلك لأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتحقيق الأهداف أو لتحسين نتائج المجموعة.</p> <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٢) حققت المجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إجمالي إيرادات بلغت ٤٦٦,٩٤٤ ألف ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٥٠٦,٥٠٠ ألف ريال سعودي)</p>

* راجع أيضًا رقم (١٨/٣) في القواعد المالية للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات.

إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية	أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	
<ul style="list-style-type: none"> • تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمها ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> ◦ اختبار إجراءات المجموعة لمراقبة الذمم المدينة، بما في ذلك الضوابط المتعلقة بشروط الانتماء. ◦ اختبار عينة من أرصدة الذمم المدينة التي تم رصد مخصص لها خلال السنة لتحديد مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات التي وضعتها الإدارة، وتقييم الأساليب المنهجية التي نفذتها المجموعة لتقدير مدى احتمالية التغير ومدى تضمين المعلومات المتعلقة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الانتماء المتوقعة. ◦ إجراء تحليل للذمم المدينة الهامة التي تزيد عمرها عن سنة واحدة ولم يتم رصد مخصص لها من قبل إدارة المجموعة مع الأخذ في الاعتبار تحصيات الفترة اللاحقة لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض القيمة. ◦ فحص ترتيبات / أو مراسلات بخصوص ذمم العملاء بغرض تقييم إمكانية تحصيل المبالغ الجوهرية التي تنحق التحصيل منذ فترة كبيرة. ◦ تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة بالقواعد المحاسبية وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٧) الأدوات المالية ، والإفصاحات. 	<p>يعتبر إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية أمر مراجعة رئيسي كونها عنصر رئيسي من إدارة المجموعة لرأس المال العامل والذي يتم إدارته على أساس مستمر ، ونظرًا لأن تحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة باستخدام نماذج الخسائر الاحتمالية المتوقعة يتضمن أحكاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القواعد المالية للمجموعة تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية لقياس وتسجيل خسائر الانتماء المتوقعة.</p> <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٠) بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٣٦١,٥٨٦ ألف ريال سعودي (٢٠١٩ م: ٣٧١,٤٩٢ ألف ريال سعودي)، وتم تكوين مخصص الخسائر الاحتمالية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م بمبلغ ١٥,٤٠١ ألف ريال سعودي (٢٠١٩ م: ١٠٠,٤٠١ ألف ريال سعودي).</p>

* راجع أيضًا رقم (١٧/٣) في القواعد المالية للسياسة المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية.



الأمور الرئيسية للمراجعة ... (تمه)

تقييم المخزون	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <ul style="list-style-type: none"> تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي: حضرنا ولا حظنا الجرد السنوي لمخزون الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي. اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاستبداد أيهما أقل، وكذلك فحص سياسة الشركة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجع. اختبار مقولية التقديرات التي استخدمتها الشركة في دراسة الانخفاض في قيمة المخزون الرائد ويطبع الحركة. تقييم كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية لمتطلبات المعابر الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	<p>يعتبر المخزون أمر مراجعة رئيسي نظرًا لطبيعة نشاط المجموعة الذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات ومدى تأثيره على نتائج الأعمال، ونظرًا لأن تقييم المخزون وتحديد الانخفاض في قيمته يتطلب استخدام عدة افتراضات وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.</p> <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٩) بلغ إجمالي رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤٠٠,٢٧١ ألف ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣٧٩,٦١٤ ألف ريال سعودي). وتم تحويل مخصص انخفاض في قيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤,٦٠٤ ألف ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤,٦٧٣ ألف ريال سعودي).</p>

* راجع أيضًا رقم (٦/٣) في القوائم المالية للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون.

الممتلكات والآلات والمعدات	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <ul style="list-style-type: none"> تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي: دراسة وفحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالعمليات المالية الخاصة بالممتلكات والآلات والمعدات. إجراء دراسة تحليلية ومستديمة لحركات الأضافات والاستبعادات التي تمت على حسابات الممتلكات والآلات والمعدات. التحقق من الوجود الفعلي وملكيّة المجموعة لثلك الممتلكات والآلات والمعدات. التحقق من صحة احتساب الاستهلاكات وفقًا لتقديرات الإدارة للأعمار الإنتحاجية. التحقق من عدم وجود مؤشرات انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات تستوجب إجراء فحص انخفاض للقيمة. التحقق من صحة العرض والإفصاح والسياسات المحاسبية وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	<p>تعتبر الممتلكات والآلات والمعدات أمر مراجعة رئيسي حيث أن قياس الأهلاك والانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات يتطلب أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وأفتراضات وتقديرات تتعلق بتحديد العمر الإنتحاجي وطريقة الاستهلاك وإجراء اختبار للانخفاض في القيمة التي تظهر بها الممتلكات والآلات والمعدات (إن وجدت).</p> <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٥) بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٩٨,٦٤٦ ألف ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣٤١,٢٩٨ ألف ريال سعودي).</p>

* راجع أيضًا رقم (٤/٢) وإيضاح رقم ٣٢ في القوائم المالية للسياسة المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات.



المعلومات الأخرى

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل حولها. إن إدارة المجموعة هي المسئولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا، إن رأينا حول القوائم المالية لا يعطي المعلومات الأخرى، كما أنها لا ولن تبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسقة بشكل جوهرى مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى تحتوى على تحريف جوهرى.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويبين لنا وجود تحريف جوهرى فيها، فإنه يتبعنا تعين علينا إبلاغ المكلفين بالحكومة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقيير قدرة المجموعة على البقاء كمثابة مستمرة وعن الإفصاح بحسب متضمن الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستقرارية وتنبيه أساس الاستقرارية المحاسبي ، مالم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.

ان المكلفين بالحكومة مسؤولون عن الإشراف على إعداد التقارير المالية للمجموعة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة كل خالية من آية تحريفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهرى عندما يكون موجوداً. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوضع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكمجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. علينا أيضاً:

- تحديد وتنبيه مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة اتجاه المخاطر ، والحصول على أدلة من المراجعة كافية ومتاحة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
- وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بفرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستقرارية المحاسبي ، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تتغير شكاً كبيراً حول مقدمة المجموعة على الاستقرار في العمل وفقاً لأساس الاستقرارية وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتعين علينا تعديل رأينا . تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستقرار في أعمالها وفقاً لأساس الاستقرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحفوظ القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وتحديد ما إذا كانت المراجعة المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة ... (تمه)

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة ، من بين أمور أخرى ، بشأن النطاق والتوفيق المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة والشركات التابعة لها "المجموعة".

كما زودنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد إنترمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وأنبلغناهم جميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا طلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. وتوضح هذه الأمور في تقريرنا مالما يمنع نظام أو لائحة 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 المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

سليمان العيوطي

عبد الله بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



الرياض في : ١١ شعبان ١٤٤٢ هـ
الموافق : ٢٤ مارس ٢٠٢١ م

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بألاف الريالات السعودية)

م ٢٠١٩/١٢/٣١	م ٢٠٢٠/١٢/٣١	ايضاح	
٣٤١,٢٩٨	٢٩٨,٦٤٦	٥	الأصول الأصول غير المتداولة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٦	ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
١٩,٣٨٨	١٧,٧٩٨	١٧	عقارات استثمارية - بالكلفة
٧٢,٣٧٧	٨٢,٧٧٥	٨	حق استخدام أصول - بالصافي
٤٨٣,٠٦٣	٤٤٩,٢١٩		استثمارات بقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
			مجموع الأصول غير المتداولة
٣٧٤,٩٤١	٣٣٥,٢٢٧	٩	الأصول المتداولة
٣٦١,٩١	٣٤٦,١٨٥	١٠	المخزون - بالصافي
٣٨,٤٥٢	٣٨,٧٩٨	١١	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٤٠,٦١٩	٢٧,٥١٧	١٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٦,٢٥٨	٨,٧٥٠	١٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٦٩,٦٨٣	٧٦,٦٥١	١٤	استثمارات بقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٠١,٠٤٤	٨٣٣,٥٦٨		النقد وما في حكمه
١,٣٨٤,١٠٧	١,٢٨٢,٧٨٧		مجموع الأصول المتداولة
			مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والإلتزامات
			حقوق المساهمين
٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠	١٥	رأس المال
٢٤١,٤٢٩	٢٤١,٤٢٩	١٦	احتياطي نظامي
(١٣,٣٦١)	(٤,٥٣٨)		احتياطي تقدير استثمارات بقيمة العادلة
١٠٨,٢٥٨	٨٢,٣١٤		أرباح متقدمة
١,١٤٨,٨٢٦	١,١٣١,٧٠٥		مجموع حقوق المساهمين
			الإلتزامات غير المتداولة
١٨,٤٦٨	١٧,١٣١	٢١٢٧	الالتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١١,٣٨٥	١٣,٤٢٨	١٧	الالتزامات منافع الموظفين المحددة
٢٩,٨٥٣	٣٠,٥٥٩		مجموع الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
١٤٤,٣٥٥	٦٦,٣٠٤	١٨	بنوك - تسهيلات إئتمانية
١,٢٩٣	١,٢٠٢	١٢٢٧	الالتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٧,٧٣٤	١٢,٨٧٩	١٩	ذمم دائنة تجارية
-	١٨٥	٢١١	المستحق لأطراف ذات علاقة
٢٢,٥٨٩	١٦,٨٥٨	٢٠	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,٠٧٦	١,٠٧٦		دائنون توزيعات
١٨,٣٨١	٢٢,٠١٩	٢١	مخصص الزكاة
٢٠٥,٤٢٨	١٢٠,٥٤٣		مجموع الإلتزامات المتداولة
٢٣٥,٢٨١	١٥١,٠٨٢		مجموع الإلتزامات
١,٣٨٤,١٠٧	١,٢٨٢,٧٨٧		مجموع حقوق المساهمين والإلتزامات

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

رئيس التنفيذ

عضو مجلس الإدارة المفوض

كبير المدراء الماليين

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٦٠٠,٥٠٦	٤٦٩,٠٩٤	٢٢	الإيرادات
<u>(٥٥٩,٤٦٦)</u>	<u>(٤٣٥,٧٩٦)</u>	٢٣	تكلفة الإيرادات
٤١,٠٤٠	٣٠,٢٩٨	٢٤	مجمل الربح
(١٨,٣٠٦)	(١٥,٦٠٨)	٢٥	مصروفات بيعية وتسويقة
(١٩,١٣٤)	(٢١,٣٠٢)	٢٦	مصروفات عمومية وإدارية
٧,٠٥٥	٧,١١٥	٢٧	إيرادات أخرى
١٠,٦٥٥	٥,٢		الربح من الأنشطة التشغيلية
(٥,٩١)	(٣,٦٢٦)	٢٨	صافي تكلفة التمويل
-	٤٤٧		إيرادات توزيعات أرباح
١,٤٩٩	٣,٩	١٣	أرباح تقدير استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٢٥٣	(٢,٣٦٧)	٢٩	صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة
<u>(١٧,٩٢٦)</u>	<u>(٢٢,٤٦٤)</u>	٤١	الزكاة
<u>(١١,٦٧٣)</u>	<u>(٢٤,٨٣١)</u>		صافي (خسارة) السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			ينبود لن يتم إعادة تصفيفها ضمن الربح أو الخسارة
(٢٢١)	(١,١١٣)	١٧	(خسائر) اكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
(٢,٨٦١)	٨,٨٢٣		ينبود يمكن إعادة تصفيفها ضمن الربح أو الخسارة
(٣,٠٨٢)	٧,٧١٠		احتياطي تقدير استثمارات بالقيمة العادلة
<u>(١٤,٧٥٥)</u>	<u>(١٧,١٢١)</u>		ينبود الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
(١١,٦٧٣)	(٢٤,٨٣١)		الدخل الشامل للسنة
<u>(١١,٦٧٣)</u>	<u>(٢٤,٨٣١)</u>		صافي (خسارة) السنة العائد إلى:
مساهمي الشركة			مساهمي الشركة
صافي (خسارة) السنة			صافي (خسارة) السنة
			الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
مساهمي الشركة			مساهمي الشركة
الدخل الشامل للسنة			الدخل الشامل للسنة
			(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العادلة لمساهمي الشركة
			من صافي (خسارة) السنة "بالريل السعودي"
(١٤,٧٥٥)	(١٧,١٢١)		
<u>(١٤,٧٥٥)</u>	<u>(١٧,١٢١)</u>		
(٠,١٤)	(٠,٣١)	٢٨	

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

كبير المدراء الماليين

شركة العداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بألاف الريالات السعودية)

<u>مجموع حقوق المساهمين</u>	<u>احتياطي تقدير استثمارات بالقيمة العادلة</u>	<u>أرباح مبقاة</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>رأس المال</u>	
١,١٨٤,٨٢٥	١٤١,٣٩٦	(١٠,٥٠٠)	٢٤١,٤٢٩	٨١٢,٥٠٠	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٩٣٢)	(٩٣٢)	-	-	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٩ قبل تطبيق المعيار الدولي رقم ١٦
١,١٨٣,٨٩٣	١٤٠,٤٦٤	(١٠,٥٠٠)	٢٤١,٤٢٩	٨١٢,٥٠٠	أثر تطبيق المعيار الدولي رقم ١٦
(٢٠,٣١٢)	(٢٠,٣١٢)	-	-	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠١٩
(١١,٦٧٣)	(١١,٦٧٣)	-	-	-	توزيعات على المساهمين
(٣٠٨٢)	(٢٢١)	(٢,٨٦١)	-	-	صافي (خسارة) السنة
(١٤,٧٥٥)	(١١,٨٩٤)	(٢,٨٦١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
١,١٤٨,٨٢٦	١٠٨,٢٥٨	(١٢,٣٦١)	٢٤١,٤٢٩	٨١٢,٥٠٠	صافي (خسارة) السنة والدخل الشامل الآخر
					الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
					السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,١٤٨,٨٢٦	١٠٨,٢٥٨	(١٢,٣٦١)	٢٤١,٤٢٩	٨١٢,٥٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠
(٢٤,٨٣١)	(٢٤,٨٣١)	-	-	-	صافي (خسارة) السنة
٧,٧١٠	(١,١١٣)	٨,٨٢٣	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٧,١٢١)	(٢٥,٩٤٤)	٨,٨٢٣	-	-	صافي (خسارة) السنة والدخل الشامل الآخر
١,١٣١,٧٠٠	٨٢,٣١٤	(٤,٥٣٨)	٢٤١,٤٢٩	٨١٢,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تغير جزءاً من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

كبير المدراء الماليين

Majid Al-Harbi

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
(١١,٦٧٣)	(٢٤,٨٣١)		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٥٣,٥١٢	٤٩,٥٦٦		صافي (خسارة) السنة
(١٠٢)	(١٥٣)		تعديل صافي (خسارة) السنة باثر التالي:
١,٥٩٠	١,٥٩٠		استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(١,٤٩٩)	(٣٠٩)		أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
٤,٩٣٨	٢,٧٦٣		استهلاك أصول حق الاستخدام
١,٠٠٥	٩٦٧		أرباح تقدير استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,١٠٠	٥,٠٠٠		فوائد التسهيلات البنكية
٣,٢٤٣	٤,٢٤٣		إيجار عقود الإيجار
(٣٩٨)	(٦٩)		الانخفاض في قيمة الدسم المدينة التجارية
١٧,٩٢٦	٢٢,٤٦٤		التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٧٠,٦٤٤</u>	<u>٦١,٢٢١</u>		مخصصات تم عكسها
			الزكاة
			التغيرات خلال السنة في
٦,٦٥٠	٣٩,٣٤٣		المخزون
(٧,٤٤٤)	٩,٩٠٦		ذمم مدينة تجارية
٣,٣٤٢	(٣٤٦)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٤,١٦٩)	١٣,١٠٢		مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠٦٠	(٤,٨٥٥)		ذمم دائنة تجارية
-	١٨٥		المستحق لأطراف ذات علاقة
(١٥)	(٥,٧٣١)		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٢٣)	-		دائع توزيعات
(١٧,٧١٩)	(١٨,٨٢٦)		المددد من مخصص الزكاة
(٢,٦٨٤)	(٣,٣١٣)		المددد من التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٥٠,٥٤٠</u>	<u>٩٠,٦٩٦</u>		صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية
			التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٤٥١)	(٦,٩١٤)		شراء ممتلكات وألات ومعدات
١٠٤	١٥٣		المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	(١,٥٧٥)		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٤,٧٥٩)	-		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٧,٨١٧		المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
<u>(٢٧,١٠٦)</u>	<u>(٥١٩)</u>		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(٢٠,٣١٢)	-		توزيعات على المساهمين
٢٨٤,٥١٠	٦٦,٢٩٣		تمويل المتحصل عليه من بنوك - تسهيلات إئتمانية
(٢٩٤,٤٠٠)	(١٤٧,١٠٧)		المددد من تمويل بنوك - تسهيلات إئتمانية
(٢,٢٤٢)	(٢,٣٩٥)		المددد من التزامات عقود الإيجار
(٢٢,٤٤٤)	(٨٣,٢٠٩)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٩,٠١٠)	٦,٩٦٨		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٧٨,٦٩٣	٦٩,٦٨٣		النقد وما في حكمه في أول السنة
<u>٦٩,٦٨٣</u>	<u>٧٦,٦٥١</u>	١٤	النقد وما في حكمه في آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

كبير المدعيين

Majed

مajeed

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بألف ريالات سعودية)

- عام

١/١- شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب قرار وزير رقم ٣١٢٠ بتاريخ ٢٣/١٠/٢٣ هـ الموافق ٢٠٠٦/١١/١٤ هـ وقرار وزير رقم ١٨٨ بتاريخ ١٤٢٧/٠٧/٢٧ هـ الموافق ٢٠٠٧/١١/١٧ هـ الموافق ٢٠٠٧/٠٧/٢٧ هـ الذي بموجبه تمت الموافقة على تحول الشركة من ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية وهي مسجلة بالسجل التجاري بمدينة الرياض تحت رقم ١٠٠٧٣٦٨٥٥ و تاريخ ٢٦/٠٢/١٠ هـ الموافق ٢٥/٠٨/١٩ هـ الموافق ٢٤٧٠٢/٢٥ هـ ساري حتى ٢٤٧٠٠٩/٢٦ هـ و عنوان مركزها الرئيسي هو مدينة الرياض ص. ب : ٨٥٩ رمز بريدي ١١٤٢١.

١/٢- الأنشطة الرئيسية التي تزاولها الشركة وفرعها:
 صناعة السجاد ، يشمل (سجاد الصلاة والسفر) ، صناعة الموكب بموجب ترخيص صناعي رقم ٤١١ وتاريخ ١٤٣٩/٠٢/١٣ هـ.

١/٣- تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة":

نوعها	اسم المنشأة التابعة	مقر الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية
ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للغزل	المملكة العربية السعودية	إنتاج خيوط الغزل	%١٠٠
ذات مسؤولية محدودة	شركة النسيج الشرقية	المملكة العربية السعودية	إنتاج خيوط البولي بروبيلين	%١٠٠
ذات مسؤولية محدودة	شركة النسيج الغربية	المملكة العربية السعودية	إنتاج خيوط البولي بروبيلين	%١٠٠
ذات مسؤولية محدودة	شركة أدوا للبطانيات	المملكة العربية السعودية	إنتاج البطانيات	%١٠٠
ذات مسؤولية محدودة	شركة نادين العربية للألوان	المملكة العربية السعودية	إنتاج الملونات البلاستيكية	%١٠٠
ذات مسؤولية محدودة	مصنع شهد للمنتجات الورقية	المملكة العربية السعودية	إنتاج المواسير البلاستيكية	%١٠٠
ذات مسؤولية محدودة	الشركة الأولى للسجاد	المملكة العربية السعودية	إنتاج بطانية السجاد	%١٠٠
ذات مسؤولية محدودة	شركة رياض الوصيل	المملكة العربية السعودية	خدمات اعاشة ونقل العاملين	%١٠٠
ذات مسؤولية محدودة	معهد العبداللطيف للتدريب	المملكة العربية السعودية	خدمات التدريب	%١٠٠

٤/١- تبدأ السنة المالية للمجموعة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة
١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بألف ريالات السعودية)

٢/٢ - **أسس توحيد القوائم المالية**

- تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وجميع الشركات التابعة ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة" ، وتعرض القوائم المالية الموحدة معلومات مالية عن المجموعة على أنها منشأة اقتصادية واحدة في نفس تاريخ التقرير المالي للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية متماثلة.
- الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي تخضع لسيطرة الشركة، والسيطرة هي سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لمنشأة ما لغرض الحصول على منافع من نشطتها ، يفترض وجود سيطرة للشركة على المنشأة التابعة عندما تمتلك الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر أكثر من نصف القوة التصويتية في المنشأة المستثمر فيها، فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة، وتوجد السيطرة أيضاً عندما تمتلك الشركة نصف أو أقل من نصف القوة التصويتية في المنشأة المستثمر فيها لكنها تملك سلطة أخرى تمكنها من التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لمنشأة.
- يتم توحيد أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الاستحواذ وهو تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة ، وتنسر عملياً التوحيد إلى تاريخ توقف السيطرة.
- تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاستحواذ لاحتساب تجميع الأعمال.
- تم استبعاد كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة بما في ذلك الدخل والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات وتوزيع الأرباح.

٣/٢ - **أسس القياس**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس الإستحقاق المحالبي ومفهوم الاستثمارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٤/٢ - **عملة العرض**

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريالات السعودية التي تمثل عملة الشاطئ ، وتم تقرير جميع المبالغ في القوائم المالية الموحدة لأقرب ألف ، مالم يذكر غير ذلك.

٥/٢ - **استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات**

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإصلاحات عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والمؤشرات الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

ويم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستتأثر بهذا التعديل ، وتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.

٥/٢ - ١- الأحكام
أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية وإيضاحاتها :

استيفاء التزامات الأداء

تقوم المجموعة بتقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت او في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات في ظل احكام الانظمة والقوانين ذات الصلة.

تحديد أسعار المعاملات

تقوم المجموعة بتحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد واي ثمن غير نقدي في العقد.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بآلاف الريالات السعودية)

- أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة
١١٥/٢ - الأحكام .. (تتمة)

تصنيف العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان العقار مؤهلاً للاستثمار عقاري بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ (العقارات الاستثمارية) و عند اتخاذ مثل هذا الحكم تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كان العقار يدر تدفقات نقية بشكل كبير ومستقل عن العقارات والمعدات الأخرى.

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الأحكام الأخرى:
- إيضاح (٣/٣) تصنيف عقود الإيجار .

٢٢٥/٢ - الإفتراضات والتقديرات

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكيد والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية الموحدة وإيضاحاتها :

افتراض الاستقرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة بافتراض أن الشركة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستقرارية. قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة ، وقد رأت أن المجموعة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب ، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستقرارية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك ، ويتم تحديد هذا التقدير اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعمرها الافتراضي والتلف العادي الذي تتعرض له .
تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمال الإنتاجية بشكل سنوي للتحقق من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها وفي حال اختلافها عن التقديرات السابقة يتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت .

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة ، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة لللاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً فإن الأمر يتطلب ابداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة.تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار. يمكن ان تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يتم تقييم الثمن المحتمل، الناتج عن تجميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من تجميع الأعمال. عندما يستوفي الثمن تعريف التزام مالي، يتم إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف من أهداف الأداء وعامل الخصم.

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني لجميع عقود الإيجار ، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض في قياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض هو سعر الفائدة الذي يجب على الشركة دفعه من أجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومتى لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام أصل في بيئة اقتصادية مماثلة. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض باستخدام البيانات الملحوظة (مثل : اسعار الفائدة في السوق) والمتوفرة وعمل بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة عند الضرورة.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بألاف الريالات السعودية)

مخصص الخسائر الانتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة لحساب خسائر الانتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تعتمد هذه المصفوفة بداية على معدلات التعثر التاريخية التي رصدها المجموعة. في تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديد معدلات التعثر التاريخية الملوحظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملوحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الانتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الانتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الاحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

(فيما عدا المخزون والعقارات الاستثمارية والشهرة - إن وجدت. والتي يتم تقيير الانخفاض فيها بشكل منفصل) تقوم الإداره بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية الأخرى وذلك تحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يشير إلى حدوث انخفاض في قيمة تلك الأصول ، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقيير القيمة القابلة للاسترداد وتلخص القيمة الدفترية إليها ويتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة تلك الأصول وتحمل على قائمة الدخل. يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد باستخدام - القيمة العادلة للأصل مطروحا منه تكالفة بيعه - أو - القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه وفقاً لمعدل الخصم - أيهما أكبر.

إن المؤشرات على حدوث انخفاض في قيمة أصل غير مالي قد يكون معلومات عن حدوث انخفاض جوهري في القيمة السوقية للأصل بأكثر من المتوقع نتيجة الاستخدام العادي أو توفر دليل على تقادم الأصل أو ثلفه أو تراجع في أداءه الاقتصادي المتوقع سواء في نتائجه التشغيلية أو في التدفقات النقدية المتوقعة منه. عند وجود مؤشرات على أن خسارة انخفاض مثبتة في فترات سابقة ربما لم تعد موجودة أو أنها انخفضت يتم عكس خسارة الإنخفاض فقط إلى الحد الذي لا يتجاوز خسارة الإنخفاض التي تم الاعتراف بها من قبل.

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكيد الأخرى:

- إيضاح (٦/٣) الإنخفاض في قيمة المخزون.
- إيضاح (١٢/٣) قياس التزامات منافع الموظفين المحددة.
- إيضاح (١٤/٣) المخصصات.
- إيضاح (١١٧/٣) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستفدة.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣ - تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

تعرض المجموعة أصولها والالتزاماتها في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:
الأصول

- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال :
 - توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية ، أو
 - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
 - توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوظ تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الالتزامات

- يتم تصنيف الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال :
 - توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية ، أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة ، أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي ، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بألف الريالات السعودية)

٢/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

- تفاصيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجموع الاستهلاك وخسارة مجموع الانخفاض في القيمة (إن وجدت).
- تتضمن تكلفة الأصل الذي يتم بناؤه ذاتياً تكلفة المواد والعملة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل هذا الأصل في حالة صالحة للاستخدام المقصود منه وتكاليف تفكك وإزالة العناصر وصلاح الموقع الذي يكون فيه.
- عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

لغاء الإعتراف

- يتم إلغاء الإعتراف لبند من بند الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بند الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المستبعدة ، ويتم الإعتراف على أساس الصافي، ضمن قائمة الدخل.

التكاليف اللاحقة للإقتداء

- تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والآلات والمعدات والتجديفات والتحسينات الرئيسية ضمن القيمة الدفترية للبند عندما تزيد بشكل جوهري من عمره الإنتاجي المتوقع وأن يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الإعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل.
- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادي للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الدخل عند تكبدها .

الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها التخريبية . يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية ، وإذا كان هناك مكون ماله عمر إنتاجي مختلف عن بقية ذلك الأصل ، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل .
- يدرج الاستهلاك بقائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل مكون لبند من بند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريبية في تاريخ كل تقرير مالي ، ويتم تعديليها كلما كان ذلك ملائماً . يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام ، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.
- فيما يلى الأعمار الإنتاجية المقررة للممتلكات والآلات والمعدات :

مباني وطرق	١٣,٣-١٠ سنة	آلات ومعدات وقطع غيار رئيسية *	٢٠-١٢	(إيضاح ٣٢)
سيارات	٤ سنة	اثاث ومجروشات وأجهزة مكتبية	٦,٧	سنة

* تستهلاك قطع الغيار الرئيسية بعد تخفيض المستخدم على عمر إنتاجي ٨ سنوات.

٣/٣ - الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم إقتانها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله ، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض مسجل في القيمة، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

٤/٣ - عقود الإيجار :

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية. وتعتبر الاتفاقية عقد إيجار أو تحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطت الحق في السيطرة على استخدام أصل لفترة من الزمن مقابل عوض ما. ويتم تطبيق نموذج منفرد للإعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة ، ويتم الإعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية العقد.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بألاف الريالات السعودية)

أصول حق الاستخدام

- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:
 - مبلغ القياس المبدئي للالتزامات عقود الإيجار.
 - أي دفعات إيجاريه تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة.
 - أي تكاليف مباشرة مبدئية.
 - تكاليف التجديد.
- ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر.

التزامات عقود الإيجار

- يتم مبدئياً قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد والتي تتضمن:
 - الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز إيجار مدينة.
 - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
 - المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
 - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متاكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
 - الغرامات الخاصة بانهاء 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 ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئه اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
- يتم توزيع كل دفعه من دفعات الإيجار بين تكلفة التمويل وبين تخفيض الالتزام القائم ويتم تحويل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة

- عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ، ويتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٥/٣- العقارات الاستثمارية

- العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم افتاؤها لأغراض اكتساب ايرادات إيجار أو تنمية رأس المال أو كلاهما معاً إضافة إلى تلك يتم افتاؤها لاستعمالات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية لكن ليس بغرض البيع ضمن دورة الأعمال العادي واستعمالات في مجال إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات لأغراض إدارية.

تقاس العقارات الاستثمارية التي يتم افتاؤها عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة (بما في ذلك تكاليف المعاملة)، عند القياس اللاحق. تستخدم المجموعة نموذج التكلفة وفقاً للقرار الإلزامي للشركات المساهمة الصادر من هيئة السوق المالية والذي ينتهي العمل به بنهاية ٢٠٢١م، كما يتم الاصلاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية وفقاً لمتطلبات الإفصاح لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٤٠، وتحدد القيمة العادلة بناءً على تقدير سنوي من قبل مقيم خارجي معتمد وذلك بتطبيق طريقة التقويم الموصي بها وفقاً لمعايير التقييم الدولية والداخلية.

يتم التوقف عن إثبات الاستثمارات العقارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقع أية فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بألاف الريالات السعودية)

٦/٣ المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل .
 ويتم تحديد التكلفة وفقاً لل التالي :

- المواد الخام: وتشمل التكلفة تكاليف شراء المواد وكافة المصارييف المتکبدة للوصول بها إلى موقعها الحالي ، ويتم قياس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح .
- انتاج تحت التشغيل وانتاج تام الصنع: وتشمل تكلفة المواد المستخدمة في الانتاج بالإضافة إلى تكلفة العمالة المباشرة وكافة المصارييف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتکبدة والمرتبطة بتحويل المنتج والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة .
 وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في ظروف النشاط الاعتيادي ناقصاً أي تكاليف متوقعة لإتمام المنتج وتكاليف البيع المقدرة .

الانخفاض في قيمة المخزون

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان أي من بند المخزون قد انخفضت قيمته ، من خلال المقارنة بين المبلغ الدفترى لكل بند من بند المخزون (أو مجموعة من البند المتشابهة) مع سعر بيعه مطروحاً منه تكلفة استكماله وبيعه ، وفي حال كان صافي سعر البيع أقل من المبلغ الدفترى يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة المخزون .

٧/٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين المجموعة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التناقض الحرّ أم لا .

يتم اعتبار شخص ما ذو علاقة بالمجموعة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

- أ- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في المجموعة؛ أو
 - ب- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة؛ أو
 - ج- له تأثير مهم على قرارات المجموعة وتوجهاتها .
- * كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتحفيز ورقابة أنشطة المجموعة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تفويضاً أو خلاف ذلك .

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالشركة في حال:

- أ- كون المنشأة والمجموعة أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركيين؛ أو
- ب- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للمجموعة؛ أو
- ج- كون المنشأة تخضع لسيطرة المجموعة، أو العكس أو المنشأة والمجموعة تخضعان لسيطرة المشتركة .

٨/٣ الذمم المدينة

يتم الإعتراف أولياً بالذمم المدينة بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وذلك بعد طرح أي خسائر انخفاض في قيمة الذمم المدينة .
 تنتج الذمم المدينة التجارية عن قيام الشركة بتقديم خدماتها للعملاء بالأجل. لا تقوم إدارة الشركة بفرض أي عمولات أو فوائد على الذمم المدينة التجارية .

٩/٣ النقد وما في حكمه

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل . وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة .

١٠/٣ قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .
- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل، بعد خصم حسابات السحب على المكتوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة المجموعة النقدية .

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالألف الريالات السعودية)

١١/٣ - الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة

تبثت الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة للالتزامات التي يتبعها مستقبلاً عن المواد والخدمات التي تم الحصول عليها سواء صدرت فواتير الموردين أم لم تصدر. الذمم الدائنة التجارية هي التزامات تحملتها الشركة خلال دورة الأعمال العادلة على أساس شروط الائتمان العادلة وهي لا تحملفائدة.

١٢/٣ - منافع الموظفين :

برامج المنافع المحددة (مزايا نهاية الخدمة للموظفين)

تقوم الشركة بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتنق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. كما هو معروف في الشروط الواردة في أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية، إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها. ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبير اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة والمخصومة بمعدل الخصم المستخدم.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقادم المحددة إكتواريا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالمتغيرات الهامة التي ظهرت على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليل الأيدي العاملة والسداد.

يتم إدراج الأرباح والخسائر الإكتوارية الناتجة من إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة باحتساب مصروف الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة، ويتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة ببرامج المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين المتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية، والإجازة السنوية والإجازة المرضية وتذاكر السفر والبدلات الأخرى خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها، وكذلك المبلغ غير المخصوص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقتصر الالتزامات المعترف بها المتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوص والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

١٣/٣ - الزكاة والضريبة :

الزكاة :

- تخضع المجموعة لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ووفقاً لمعايير الزكاة.

يتم احتساب الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر والذي يتم احتسابه من خلال القوائم المالية الموحدة للشركة الأم وشركتها التابعة والتي بموجبها يقدم إقرار موحد عن المجموعة وذلك وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل، ويتم تحديد نصيب كل شركة من الشركات التابعة من الزكاة المستحقة على أساس تقديرى.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كالتزامات قصيرة الأجل.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالألف الريالات السعودية)

١٤/٣- المخصصات :

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني او ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية للموارد إلى خارج المجموعة تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتمد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض او كامل المخصص - على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصرف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح او الخسارة بعد طرح أي سداد.
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعدل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

تكليف إيقاف العمليات (الالتزامات المتعلقة بزاوج الأصول)

يتم الاعتراف بمخصص للالتزام بإيقاف العمليات عندما تتحمل المجموعة المسؤلية عن أعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأراضي، تعتمد درجة إيقاف العمليات المطلوبة والتكليف ذات العلاقة على متطلبات القوانين والأنظمة الحالية. تتضمن التكاليف المدرجة والمشمولة في المخصص جميع التزامات إيقاف العمليات المتوقع حدوثها على مدى عمر الأصول. ويتم خصم مخصص إيقاف العمليات إلى قيمته الحالية وتتم رسمته كجزء من الأصول ضمن بند الممتلكات والألات والمعدات ومن ثم يتم استهلاكه كمصرف على مدى العمر المتوقع لتلك الأصول.

١٥/٣- الالتزامات والأصول المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة. أو التزام حالي لا يتم إثباته لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن المجموعة لا تثبت الالتزامات المحتملة وإنما تقصى عنها في القوائم المالية.
- لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية ، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

١٦/٣- العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أثناء السنة إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة وتحول أرصدة الأصول والإلتزامات المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الدخل .

١٧/٣- الأدوات المالية:

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه اصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو آداء حقوق ملكية لمنشأة أخرى. ويتم إثبات وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية وفقاً لأحكام القياس والاثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

فيما يلى تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك :

١١٧/٣- الأصول المالية

الإثبات الأولي والقياس

- يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشوئها ويتم إثبات جميع الأصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدلة .
- يتم قياس الأصول المالية عند إثباتها الأولى بسعر المعاملة التي تنسب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكفة المعاملة باستثناء الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ، وفي حال كان الترتيب في الواقع يمثل معاملة تمويل فيتم إثبات الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعتات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية.

التصنيف والقياس اللاحق

- يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاثة فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي : الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة ، والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.
- بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي أصول مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلفة ككل بغرض تصنيفها.
- يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بألف الريالات السعودية)

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناه أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى. يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفاندة الفعلية.

الأصول المالية بقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة إجراء اختبارات غير قابلة للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بالتعيين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في الأسهم متاحاً للتداول أو إذا كان مقبلاً معترفاً من قبل المستحوذ في تجميع الأعمال التي ينطوي عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.
- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمترافقه في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترافقه إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الأسهم، بل سيتم تحويلها إلى أرباح ميقا.
- يتم إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة عندما يتم إثبات حق المجموعة في الحصول على أرباح الأسهم ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

الأصول المالية بقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأصول المالية المحافظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف الأصول المالية كمحافظتها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبعد الاعتراف المبدئي بها. فيعاد قياسها بقيمة العادلة.

الغاء الاعتراف بالأصول المالية

يلغى الاعتراف بأصل مالي ما يشكل أساساً عندما :

- ينقضي حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- أن تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل . أو تحملت التزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري لطرف ثالث تحت "ترتيب عبر". وإنما أنها قامت بتحويل جميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري أو أنها لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بجميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لانخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على أصول العقود، وذلك وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. والذي يتطلب تقييراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح ، ويتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

- ١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر: وتنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التغير في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسارة الائتمانية للأصول المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولى لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بمكونات تمويل هامة.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بألاف الريالات السعودية)

**٢/١٧/٣ - الالتزامات المالية
القياس الأولى**

عند القياس الأولى. باستثناء الالتزامات المالية التي تفاص لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . يتم قياس الالتزام المالي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) للترتيب.

عند القياس الأولى. للالتزامات المالية التي تفاص لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم اثبات تكاليف المعاملة من خلال الربح أو الخسارة.

يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية . وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل . يتم قياس الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعتين المستقبلتين مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداء دين مشابهة . يتم قياس الدعم الدائنة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهرًا بسعر المعاملة (الفاتورة).

التصنيف والقياس اللاحق

تم قياس الالتزام المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها أعلاه، حيث يتم قياس هذه الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقة ويتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علواً على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقة. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقة ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة، وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم عرض التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للالتزامات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقى من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة . ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها التزامات متداولة بالمثل النقدي غير المخصوص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب . في الواقع. معاملة تمويل.

الغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم الغاء الاعتراف بالالتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه . وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المعرض حسب شروط مختلفة تماماً او عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري . فإن مثل هذا الاستبدال او التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد . يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة .

٣/١٧/٣ - مقاصة الأدوات المالية

تم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدى المجموعة النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الالتزامات في نفس الوقت.

٤/١٨/٣ - تحقيق الإيراد

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعوض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المجموعة (إن وجدت).

- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها . ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة .

- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعوض هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني.

- يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:

• المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني ، أو

• معدل الفائدة الذي يخص القيمة الإسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.

- ويتم اثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الإسمية للعوض على أنه إيراد فائدة .

- وتمثل إيرادات المجموعة في:

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بآلاف الريالات السعودية)

- إيرادات بيع السلع :

يتم اثبات الإيراد الناتج عن بيع السلع واصدار فاتورة عند استيفاء كل الشروط الآتية:

- ١- تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري.
- ٢- عدم احتفاظ المجموعة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بحق السيطرة الفعلية على السلع المباعة.
- ٣- يمكن قياس مبلغ الإيراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
- ٤- أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة.
- ٥- إمكانية قياس التكاليف التي تحملتها أو ستحملها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

- الإيرادات الأخرى

يتم اثبات دخل الإيجار من الإيجارات التشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ، ويدرج ضمن الإيرادات الأخرى، ويتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

١٩/٣ - تكلفة الإيرادات

ت تكون تكلفة الإيرادات من تكاليف الإنتاج والمصروفات الصناعية المباشرة ، ويشمل ذلك تكلفة المواد الخام المستخدمة في الإنتاج والعملة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى والمصروفات التشغيلية المرتبطة بالإنتاج.

ت تكون تكلفة إيرادات السلع المباعة والتكاليف المباشرة والمصروفات المنفقة المرتبطة بعملية تجهيز البضاعة للعميل.

٢٠/٣ - تكلفة التمويل

ت تكون تكلفة التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتکبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال والحصول على التسهيلات التمويلية ويتم تحويل جميع تكاليف التمويل على الأرباح أو الخسائر في فترة تکبدتها باشتئاء تكاليف التمويل الخاصة بمتلك أو أنشاء أصل قد يحتاج إلى وقت ليصبح جاهز للغرض المراد استخدامه فيه يتم إضافتها إلى تكلفة هذا الأصل حتى يصبح جاهز لاستخدام وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٣ (ليس لدى الشركة أي تكاليف من هذا القبيل يتم رسمتها في السنة الحالية).

٢١/٣ - مصروفات بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية :

ت تكون مصروفات البيع والتسويق من المصروفات المنفقة لبيع وتسويق البضاعة ، والتي لا تعتبر من تكلفة الإيراد.

ت تكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من التكاليف المباشرة .

٢٢/٣ - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اجمالي المبالغ المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة تتضمن أتعاب حضور اجتماعات ومكافآت ومصروفات وهي تتفق مع ، وفي حدود، متطلبات نظام الشركات وارشادات هيئة السوق المالية والنظام الأساسي للشركة.

٢٣/٣ - ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعد الأسهم العادية المعاد شراوها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة المخفضة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة باثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٢٤/٣ - توزيعات الأرباح

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة عند إقرار هذه التوزيعات من قبل الجمعية العامة للمساهمين وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بألف الريالات السعودية)

٢٥/٣ - القطاعات التشغيلية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات ت تعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى. ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئات اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

٤/١- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:

لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٠م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة، وفيما يلي ملخص بالتعديلات المطبقة من قبل الشركة :

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
إطار المفاهيم	التعديلات على مراجع إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي	٠١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	تعديلات على المعيار المتعلقة بتعريف الأعمال	٠١ يناير ٢٠٢٠م
معايير المحاسبة الدولي رقم ١ أو معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديلات على المعيار المتعلقة بتعريف الأهمية النسبية	٠١ يناير ٢٠٢٠م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٦	تعديلات على المعيار المتعلقة بتخفيضات الأجرا المتعلقة بجائحة كوفيد ١٩	٠١ يونيو ٢٠٢٠م

٤/٢- المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول والغير مطبقة:
وفيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والغير سارية المفعول والغير مطبقة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية :

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	٠١ يناير ٢٠٢١م
المعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	تعديلات على المعيار المتعلقة بالعقارات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المستهدف	٠١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	تعديلات على المعيار المتعلقة بالإشارة إلى إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة في مارس ٢٠١٨م	٠١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	تعديلات على المعيار المتعلقة بالعقود غير المجدية - تكالفة الوفاء بالعقد	٠١ يناير ٢٠٢٢م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للدورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م	تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على ثلاثة معايير هي : - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ "الزراعة"	٠١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	تعديلات على (بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك)	متاح للتطبيق الاختياري تاريخ السريان غير محدد بعد

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بألاف الريالات السعودية)**

٥- ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي

١٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإجمالي	أعمال رأسمالية	أثاث ومفروشات وأجهزة مكتبية	سيارات	غير رئيسية	آلات ومعدات وقطع غيار رئيسية	مباني وطرق*	أراضي
تحت التنفيذ							
٢,٢٥٠,٣٢٣	٣,٦٤٩	١٠٨,١٩٨	٣٤,١٠٧	١,٨٣٧,٧٨٣	٢١٨,٩٥٦	٤٧,٦٣٠	
٦,٩١٤	٣٣٥	٨٢٤	٩٢	٥,٦٦٣	-	-	
-	(٣,٥٦٥)	-	-	٢,٣٣٤	١,٢٣١	-	
(٩٨٩)	-	-	(٩٨٩)	-	-	-	
٤,٢٥٦,٢٤٨	٤١٩	١٠٩,٠٢٢	٣٣,٢١٠	١,٨٤٥,٧٨٠	٢٢٠,١٨٧	٤٧,٦٣٠	
١,٩٠٣,٤٢٥	-	٩٧,٧١٣	٣٣,٥٨٩	١,٥٨١,٤٦٦	١٩٠,٦٥٧	-	
٤٩,٥٦٦	-	٣,٠٥٣	٤٣٨	٣٩,٨٣٤	٦,٢٤١	-	
(٩٨٩)	-	-	(٩٨٩)	-	-	-	
١,٩٥٢,٠٠٢	-	١٠٠,٧٦٦	٣٣,٠٣٨	١,٦٢١,٣٠٠	١٩٦,٨٩٨	-	
٥,٦٠٠	-	-	-	٥,٦٠٠	-	-	
٥,٦٠٠	-	-	-	٥,٦٠٠	-	-	
٢٩٨,٦٤٦	٤١٩	٨,٢٥٦	١٧٢	٢١٨,٨٨٠	٢٣,٢٨٩	٤٧,٦٣٠	

التكلفة :

الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢٠م

إضافات خلال السنة

تحويلات

استبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الاستهلاك المترافق :

الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢٠م

استهلاك السنة

استبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

مخصص الانخفاض المترافق :

الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢٠م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صافي القيمة الدفترية :

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

* إن بعض المباني المذكورة أعلاه مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن ومناطق التقنية (مدن) بالمدينة الصناعية الثانية بالرياض بموجب عقد ينتهي في ١٤٥٢/٠٨/٠٦هـ.

** تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في قيمة مباني وألات ومعدات في مرحلة الانتهاء والتركيب.

*** بلغت تكلفة الأصول المستهلكة دفترياً ولا زالت قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (١,٨١٤,٢٧١ ألف ريال سعودي) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (١,٦٩٦,٧٢٤ ألف ريال سعودي).

- استهلاك ممتلكات وألات ومعدات

الاستهلاك المحمل على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)

الاستهلاك المحمل على مصروفات بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٤)

	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠١٩/١٢/٣١
٥٣,٣٦٨	٤٩,٥٦٠	
١٤٤	٦	
٥٣,٥١٢	٤٩,٥٦٦	

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بألاف الريالات السعودية)

٥- ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي ... (تتمة)
٤- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ٢٥

<u>الإجمالي</u>	<u>أعمال رأسمالية</u>	<u>آثاث ومفروشات</u>	<u>سيارات</u>	<u>آلات ومعدات وقطع</u>	<u>غير رئيسية</u>	<u>مباني وطرق*</u>	<u>أراضي</u>	<u>التكلفة:</u>
٢,٢٣٨,٠٦٠	٨,٨٠٠	١٠٦,٤٦٥	٣٣,٨٥٥	١,٨٢٢,٧٥٠	٢١٨,٥٦٠	٤٧,٦٣٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٢,٤٥١	١,٠٢٧	١,٧٣٥	٤٣٨	٨,٩٢٥	٣٢٦	-		إضافات خلال السنة
-	(٦,١٧٨)	-	-	٦,١٠٨	٧٠	-		تحويلات
(١٨٨)	-	(٢)	(١٨٦)	-	-	-		استبعادات
<u>٢,٢٥٠,٣٢٣</u>	<u>٣,٦٤٩</u>	<u>١٠٨,١٩٨</u>	<u>٣٤,١٠٧</u>	<u>١,٨٣٧,٧٨٣</u>	<u>٢١٨,٩٥٦</u>	<u>٤٧,٦٣٠</u>		<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م</u>
١,٨٥٠,٠٩٩	-	٩٤,٣٦٢	٣٢,٩٥٧	١,٥٣٩,٠١٤	١٨٣,٧٦٦	-		الاستهلاك المترافق:
٥٣,٥١٢	-	٣,٣٥١	٨١٨	٤٢,٤٥٢	٦,٨٩١	-		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
(١٨٦)	-	-	(١٨٦)	-	-	-		استهلاك السنة
<u>١,٩٠٣,٤٢٥</u>	<u>-</u>	<u>٩٧,٧١٣</u>	<u>٣٣,٥٨٩</u>	<u>١,٥٨١,٤٦٦</u>	<u>١٩٠,٦٥٧</u>	<u>-</u>		<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م</u>
٥,٦٠٠	-	-	-	٥,٦٠٠	-	-		مخصص الانخفاض المترافق:
٥,٦٠٠	-	-	-	٥,٦٠٠	-	-		الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م
<u>٣٤١,٢٩٨</u>	<u>٣,٦٤٩</u>	<u>١٠,٤٨٥</u>	<u>٥١٨</u>	<u>٢٥٠,٧١٧</u>	<u>٢٨,٢٩٩</u>	<u>٤٧,٦٣٠</u>		<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م</u>
								صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٩/١٢/٣١ **٢٠٢٠/١٢/٣١**

٥٠,٠٠٠ **٥٠,٠٠٠**

٦- عقارات استثمارية - بالتكلفة
أراضي*

* تتمثل العقارات الاستثمارية في مساهمة عقارية في قطعة أرض بالمدينة المنورة (بغرض الحصول منها على إيراد أو ربح رأسمالي) وذلك بنسبة ١٤,٥٨% بموجب عقد مشاركة أرض بين الشركة وإحدى شركات الاستثمار العقاري المحلية والتي تم تسجيل صك ملكية الأرض باسمها ، كما يحق لها بيع الأرض أو التصرف فيها دون الرجوع للشركة وفي تلك الحالة يتم توزيع قيمة البيع والأرباح حسب نسبة المشاركة بعد البيع مباشرة .
- وقد بلغت القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٥٧,١٤٠ ألف ريال (٢٠١٩م: ٥٥,٣٥٤ ألف ريال) وفقاً لتقدير حصة الشركة في هذه الأرض بواسطة (شركة أضواء العرب ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٨٤٦) كمقيم معتمد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م .

٢٠١٩/١٢/٣١ **٢٠٢٠/١٢/٣١**

٢٠,٩٧٨	٢٠,٩٧٨
٢٠,٩٧٨	٢٠,٩٧٨
-	١,٥٩٠
١,٥٩٠	١,٥٩٠
١,٥٩٠	٣,١٨٠
١٩,٣٨٨	١٧,٧٩٨

٧- عقود الإيجار

١/٧- حق استخدام أصول - بالصافي

حق استخدام أراضي

: التكلفة

الرصيد في أول السنة

الرصيد في آخر السنة

الاستهلاك المتراكم :

الرصيد في أول السنة

استهلاك السنة (إيضاح ٢٣)

الرصيد في آخر السنة

صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

٢٠١٩/١٢/٣١ **٢٠٢٠/١٢/٣١**

٢٠,٩٩٨	١٩,٧٦١
(٢,٢٤٢)	(٢,٣٩٥)
١,٠٠٥	٩٦٧
١٩,٧٦١	١٨,٣٣٣

٢/٧- التزامات عقود الإيجار

الرصيد في أول السنة

يخص : المسدد خلال السنة

المحمل على تكلفة التمويل (إيضاح ٢٧)

القيمة الحالية للالتزامات

وقد تم عرض التزامات عقود الإيجار بقائمة المركز المالي على حسب الجزء المتداول - ضمن الالتزامات المتداولة (ويمثل الجزء المستحق السادس خلال سنة) والجزء غير المتداول - ضمن الالتزامات غير المتداولة (ويتمثل باقي الالتزام بعد خصم الجزء المتداول) كالتالي:-

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
١,٢٩٣	١,٢٠٢
١٨,٤٦٨	١٧,١٣١
١٩,٧٦١	١٨,٣٣٣

١/٢/٧- التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول

٢/٢/٧- التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بألف الريالات السعودية)

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر					
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	نسبة الملكية	الشكل النظامي	مقرها	
٤٦,٣٠٠	٤٥,٦٥٠	%٢٧	شركة مساهمة سعودية مقفلة	شركة كابلات البحر الأحمر *	استثمارات غير مرددة
٢٦,٠٧٧	٣٧,١٢٥	%١٥	شركة مساهمة جدة	شركة الريف لتكرير السكر **	إضافات خلال السنة ***
٧٢,٣٧٧	٨٢,٧٧٥				أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١				القيمة العادلة في آخر السنة
٧٥,٢٣٨	٧٢,٣٧٧				الرصيد في أول السنة
-	١,٥٧٥				إضافات خلال السنة ***
(٢,٨٦١)	٨,٨٢٣				أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
٧٢,٣٧٧	٨٢,٧٧٥				القيمة العادلة في آخر السنة

- * بلغت قيمة تكفة الاستثمار في شركة كابلات البحر الأحمر ٥٠ مليون ريال.
- ** بلغت قيمة تكفة الاستثمار في شركة الريف لتكرير السكر ٤٥ مليون ريال.
- *** قامت المجموعة خلال السنة بضخ مبلغ ١,٥٧٥ ألف ريال وتمثل دفعه بنسبة ٥٥٠% من حصة المجموعة في زيادة رأس مال شركة الريف لتكرير السكر المقررة بنسبة ٧% من قيمة رأس مال الشركة وفقاً لقرار مجلس إدارة شركة الريف لتكرير السكر بتاريخ ٢٠٢٠/١٠/١٤ هـ الموافق ٢٠٢٠/٢/٢٨.
- لا تملك المجموعة أي نوع من السيطرة أو التأثير الهام على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها.
- القيمة العادلة المذكورة أعلاه مقدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بواسطة مقيم معتمد (مكتب أحمد محمد عبد الله الفراج لتقدير المنشآت الاقتصادية - ترخيص رقم ٤١١٢٠٠٥٣) وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م بواسطة مقيم معتمد (مكتب خبير القيمة لتقدير المنشآت الاقتصادية - ترخيص رقم ٣٩١٢٠٠٠٣)، وقد تم اثبات احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يشتمل إيضاح رقم ٣١ على معلومات عن القيمة العادلة.

٩- المخزون - بالصافي	
مواد خام	
انتاج تحت التشغيل	
انتاج تام الصنع	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٦١,١٣٠	٢١٦,٧٢٣
١٧,٣٥٠	١٨,٣٩٠
١٠١,١٣٤	١٠٥,١٥٨
٣٧٩,٦١٤	٣٤٠,٢٧١
(٤,٦٧٣)	(٤,٦٠٤)
٣٧٤,٩٤١	٣٣٥,٦٦٧

(بخصم) : مخصص الانخفاض في قيمة المخزون (١/٩)

١٠- حركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون	
الرصيد في أول السنة	
مخصص انتقى الغرض منه خلال السنة (إيضاح ٢٦)	
الرصيد في آخر السنة	
٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
٥,٠٧١	٤,٦٧٣
(٣٩٨)	(٦٩)
٤,٦٧٣	٤,٦٠٤

- يستند مخصص الانخفاض في قيمة المخزون إلى طبيعة المخزون وعمره وفترة صلاحيته وتوقعات المبيعات المرتكزة على الاتجاهات السابقة والعوامل النوعية والفنية الأخرى.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بآلاف الريالات السعودية)

م ٢٠١٩/١٢/٣١	م ٢٠٢٠/١٢/٣١
٣٧١,٤٩٢	٣٦١,٥٨٦
(١٠,٤٠١)	(١٥,٤٠١)
٣٦١,٠٩١	٣٤٦,١٨٥

١٠- ذمم مدينة تجارية - بالصافي *

مخصص الإنفاض في قيمة المدينون التجاريين ** (إيضاح ١١٠)

م ٢٠١٩/١٢/٣١	م ٢٠٢٠/١٢/٣١
٨,٣٠١	١٠,٤٠١
٢,١٠٠	٥,٠٠٠
١٠,٤٠١	١٥,٤٠١

١٠- حركة مخصص الإنفاض في قيمة المدينون التجاريين **

الرصيد في أول السنة

المكون عن السنة (إيضاح ٢٥)

الرصيد في آخر السنة

م ٢٠١٩/١٢/٣١	م ٢٠٢٠/١٢/٣١
٨١,٧٦٤	١٠١,٧٠١
٤٣,٨٨٣	٣٨,١٤٠
٢٤٥,٨٤٥	٢٢١,٧٤٥
٣٧١,٤٩٢	٣٦١,٥٨٦

فيما يلى تحليل بأعمار ذمم العلاء كما في ٣١ ديسمبر

حتى شهرين

من شهرين إلى ثلاثة أشهر

أكثر من ثلاثة أشهر

* لا تقوم المجموعة بفرض أي غرامات أو فوائد على المدفوّعات المتأخرة من العلاء.

** تم احتساب مخصص الإنفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بناءً على أعمارها وتاريخها.

١١- معاملات مع أطراف ذات علاقة

١١- المستحق من أطراف ذات علاقه

ذوي العلاقة	شركة مفروشات العبداللطيف	ذوي العلاقة
٣٨,٤٥٢	٣٨,٧٩٨	٣٨,٧٠١

١١- المستحق لأطراف ذات علاقه

ذوي العلاقة	شركة توزيع الغاز الطبيعي	ذوي العلاقة
-	١٨٥	٣٨,٧٩٨

١١- أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقه

ذوي العلاقة	مفروشات العبداللطيف	ذوي العلاقة
شركة توزيع الغاز الطبيعي	٣٣,٩١٣	مبيعات وخدمات مقدمة

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للإنفاض في قيمة الذمم المدينة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة عن طريق فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها في كل فترة مالية، تعتقد الإدارة أنه لا توجد أي مؤشرات انفاض في قيمة الأرصدة المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بألف الريالات السعودية)

<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>	١١- تعويضات كبار موظفي الإدارة رواتب ومزایا أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين مكافآت أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
٩٨٨	٨٩٦	
٤٠٠	٤٠٠	
٥٤	٤٢	
١,٤٤٢	١,٣٣٨	

قررت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٨/١٠/١٤٤١هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٦/١٠م على صرف مبلغ (٤٠٠) ألف ريال سعودي لأعضاء مجلس الإدارة كمكافأة للعام المالي المنتهي في ٣١/١٢/٢٠١٩م.

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	١٢- مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٦,٥٤٥	٩,٤٧٧	دفعات مقدمة للموردين
٥,٧٦٨	٥,١١٠	مصروفات تأمين مدفوعة مقدماً
٤,٠٨٣	١,٨٤٨	تأشيرات واقامات وتصاريح عمل
١,٩٠٥	١,٨٤٣	عهد وسلف عاملين
١,٦٠٧	١,٢٦٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٩٤٣	-	ضريبة القيمة المضافة
٨,٧٦٨	٧,٩٧٩	أخرى
٤٠,٦١٩	٢٧,٥١٧	

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	١٣- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١٦,٢٥٨	الرصيد في أول السنة
١٤,٧٥٩	-	إضافات خلال السنة
١,٤٩٩	٣٠٩	أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
-	(٧,٨١٧)	استبعادات بالبيع
١٦,٢٥٨	٨,٧٥٠	الرصيد في آخر السنة

* تتمثل الاستثمارات في أسهم شركة مدرجة (شركة الزيت العربية السعودية - أرامكو) بنسبة أقل من ١% من حصة رأس المال الشركة المستثمر فيها، وكانت عدد الأسهم المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ٢٥٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٩م: ٤٦١,٢٢٧ سهم)، وقد تم قياس القيمة العادلة وفقاً لسعر السهم المعلن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وتم اثبات أرباح وخسائر التقييم من خلال الأرباح والخسائر.

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	١٤- النقد وما في حكمه
١,٧٨١	٦٨٢	نقد بالصندوق
٥٩,٦٢٠	٥٧,٥٤٦	بنوك محلية - حسابات جارية بالريال السعودي
٨,٢٨٢	١٨,٤٢٣	بنوك محلية - حسابات جارية بعملات أجنبية
٦٩,٦٨٣	٧٦,٦٥١	

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(بألاف الريالات السعودية)

م ٢٠١٩/١٢/٣١	م ٢٠٢٠/١٢/٣١
٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠

١٥ - رأس المال
الرصيد في آخر السنة

يبلغ رأس مال الشركة ٨١٢,٥٠٠ ألف ريال مقسم إلى ٨١,٢٥٠ ألف سهم بقيمة أسمية قدرها ١٠ ريال للسهم، وقد اكتتب المساهمون في كامل رأس مال الشركة. ولم تكن هناك تغيرات في رأس المال خلال السنة المالية الحالية.

م ٢٠١٩/١٢/٣١	م ٢٠٢٠/١٢/٣١
٢٤١,٤٤٩	٢٤١,٤٤٩

١٦ - احتياطي نظامي
الرصيد في آخر السنة

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي ويجوز وقف هذا التجنّب متى بلغ هذا الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال.
- لم يتم تجنب مبلغ ل الاحتياطي النظامي بالقوائم المالية المعروضة نظراً لتحقيق صافي خسارة عن السنة الحالية.

١٧ - التزامات منافع الموظفين المحددة

تقوم المجموعة بتقديم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، و تستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. إن خطط منافع الموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي المجموعة بالتزامات دفعات المنافع عند استحقاقها ، وقد كانت الشركة خلال الفترة كالتالي:

م ٢٠١٩/١٢/٣١	م ٢٠٢٠/١٢/٣١
١٠,٦٥٥	١١,٣٨٥
٣,٢٤٣	٤,٢٤٣
(٢,٦٨٤)	(٣,٣١٣)
٢٢١	١,١١٣
١١,٣٨٥	١٣,٤٤٨

الرصيد في أول السنة
تكلفة الخدمة الحالية (إيضاح ٢٣)
المحدد خلال السنة
الخسائر الأكتوارية" المحمل على الدخل الشامل الآخر"
الرصيد في آخر السنة

تم إجراء تقدير أكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس القيمة الحالية للتزامات منافع الموظفين المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وذلك فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وقد استند ذلك التقدير على افتراضات أكتوارية أساسية تضمنت ما يلي:-

م ٢٠١٩/١٢/٣١	م ٢٠٢٠/١٢/٣١
% ١,٩٢	% ١,٩٢
%	%
%	%
٦٠	٦٠

أهم افتراضيات الأكتوارية المستخدمة

معدل الخصم
معدل الزيادة السنوية للرواتب
معدل دوران الموظفين
سن التقاعد

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٩/١٢/٣١

٢٠٢٠/١٢/٣١

٦,٢٥٣	(٢,٣٦٧)
٤,٦٢٣	٩,٢٤٣
١٠,٨٧٦	٦,٨٧٦

٢١- مخصص الزكاة

١-١٢١ مخصص الدخل المعدل

صافي (خسارة) ربح السنة
تعديلات على صافي (خسارة) ربح السنة
صافي الدخل المعدل الخاضع

٢-٢١ احتساب الزكاة

تقوم المجموعة بتقديم إقرار زكوي موحد للمجموعة ككل (الشركة الأم وشركاتها التابعة) بموجب القوائم المالية الموحدة، ويكون الوعاء الزكوي التقريري للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من البنود التالية:

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>
١٠,٨٧٦	٦,٨٧٦
١,١٨٢,٣٢٤	١,٢٠٠,١٣٥
(٤٧٩,٩٣٣)	(٤٤٩,٢١٩)
٧١٣,٢٦٧	٧٥٧,٧٩٢
٧٣٥,٠٩٣	٧٨٣,٢٤٧
١٨,٣٨١	١٩,٥٨١

صافي الدخل المعدل الخاضع
إضافات العناصر الخاضعة للزكاة
حسميات العناصر الغير خاضعة للزكاة
اجمالي الوعاء
الوعاء الزكوي عن السنة
الزكوة عن السنة

- تحسب الزكوة المستحقة على أساس ٥٪ من وعاء الزكوة أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.
- تم احتساب الزكوة على أساس ٥٪ من الوعاء الزكوي.

<u>٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>٢٠٢٠/١٢/٣١</u>
١٨,١٧٤	١٨,٣٨١
(١٧,٧١٩)	(١٨,٨٢٦)
١٧,٩٢٦	١٩,٥٨١
-	٢,٨٨٣
١٧,٩٢٦	٢٢,٤٦٤
١٨,٣٨١	٢٢,٠١٩

٣-٢١ حركة مخصص الزكاة

الرصيد في أول السنة
المددد خلال السنة
الزكوة عن السنة
مخصص مطالبات زكوية متوقعة
المكون عن السنة
الرصيد في آخر السنة

٤-٢١ الوضع الزكوي

- أنهت المجموعة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٤م.
- قدمت المجموعة الإقرار الزكوي الموحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وحصلت على شهادة سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢١م.
- تم احتساب الزكوة للشركات التابعة الواردة في إيضاح (١) ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة وتلتزم المجموعة بالمحاسبة عنها أمام الهيئة العامة للزكاة والدخل، ويتم تحويل كل شركة تابعة بما يخصها من الزكوة المستحقة وفقاً لسياسة المجموعة في إعادة توزيع الزكوة بين الشركات التابعة.

<u>٢٠١٩</u>	<u>٢٠٢٠</u>
٣١٦,٧٠١	٢٤٨,٥٢٩
٢٨٣,٨٠٥	٢١٧,٥٦٥
٦٠٠,٥٠٦	٤٦٦,٠٩٤

٤-٢٢ الإيرادات

مبيعات محلية
مبيعات تصدير

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بآلاف الريالات السعودية)

<u>م ٢٠١٩</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>
٢٥٩,٧٥٣	٢٦١,١٣٠
٢٠٢,٨٧١	١٠٧,٤٦٦
١٢٥,٩٣١	٩٣,٤٤٩
(٢٦١,١٣٠)	(٢١٦,٧٧٢)
<u>٣٢٧,٤٢٥</u>	<u>٢٤٥,٢٨٢</u>
٢٠,٧٩٣	١٧,٣٥٠
١,٢٢٠	٩١٣
٧٩,٢٢١	٦٥,٧٤٩
٣,٣٨٩	٣,١٩٦
٣,٧٤٩	٤,٣٦٩
٦,٣٨٦	٦,٧٥٦
٣٣,٧٨٠	٢٧,٧٩١
٤,٢٣١	٣,٦٤٠
١٢,٣٥٧	٦,٩٩٣
١٦,٥٣٥	١٤,٧٩٥
٢,٨٩٨	٤,٢٩٥
١,٥٩٠	١,٥٩٠
٥٣,٣٦٨	٤٩,٥٦٠
٣,٢٤٣	٤,٢٤٣
٢,٠٢٧	١,٦٨٨
(١٧,٣٥٠)	(١٨,٣٩٠)
<u>٥٥٤,٨٨٢</u>	<u>٤٣٩,٨٢٠</u>
١٠٥,٧١٨	١٠١,١٣٤
(١٠١,١٣٤)	(١٠٥,١٥٨)
<u>٥٥٩,٤٦٦</u>	<u>٤٣٥,٧٩٦</u>

<u>م ٢٠١٩</u>	<u>م ٢٠٢٠</u>
١,٢٤٤	١,٢١٢
٩,١٧٩	١٠,٢٢٠
٢,٠٦٢	١,٤٦١
٣٩٠	٧٣٤
٢١٨	٢٣٢
٤٢٧	٢٨٠
١٥٠	١٨٦
٢٥	١٥
١٤٤	٦
٣٥	-
٤,٤٣٢	١,١٦٢
<u>١٨,٣٠٦</u>	<u>١٥,٦٠٨</u>

٢٣- تكلفة الإيرادات

مخزون مواد خام أول السنة
مشتريات محلية
مشتريات استيراد
يخصم: مخزون مواد خام آخر السنة
تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج
إنتاج تحت التشغيل أول السنة
مصروفات صناعية ومستلزمات تشغيل
رواتب وأجور وبدلات وما في حكمها
تأمينات اجتماعية
سكن وإعاشة
تأمين مخاطر
مصروفات كهرباء ومياه
مصروفات السيارات ومحروقات
تأشيرات واقامات وتصاريح عمل
تكلفة الصيانة وقطع الغيار
تأمين طبي وعلاج
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٧)
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٨)
مصروفات مباشرة أخرى
يخصم: إنتاج تحت التشغيل آخر السنة
تكلفة الإنتاج التام
مخزون إنتاج تام أول السنة
يخصم: مخزون إنتاج تام آخر السنة

٤- مصروفات بيعه وتسويقه

رواتب وأجور ومزايا
مصروفات النقل والشحن وتوزيع بضائع
حوافز بيع
عينات
مصروفات تأمين
إيجارات
مصروفات سيارات ومحروقات
تأمين طبي وعلاج
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
تأشيرات واقامات
دعاية واعلان وأخرى

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بآلاف الريالات السعودية)

م ٢٠١٩

م ٢٠٢٠

١٠٨٢٩	٩,١٣٢
٢,١٠٠	٥,٠٠٠
٨٢٢	١,٩٦٠
٩١٥	١,٣١٣
٦١٠	٦٤٤
٦٢٤	٦١٢
٩٨٧	٥٢٥
٥٤٧	٤٩٩
٣٧٦	٣٨٨
٤٥	٧٧
٥٢٤	٧٣
٧٥٥	١,٠٧٩
١٩,١٣٤	٢١,٣٠٢

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

رواتب وأجور وما في حكمها
الانخفاض في قيمة المديون التجاريين (إيضاح ١٠)
أتعاب مهنية واستشارات
رسوم واشتراكات
بريد وهاتف وإنترنت
مكافآت ومصاريف - اجتماعات مجلس الإدارة واللجان
قرطاسية ومطبوعات
رسوم بنكية
بوفية ونظافة
مصروفات سيارات
صيانة واصلاح
مصروفات متعددة

م ٢٠١٩

م ٢٠٢٠

٥,٤٧٧	٥,٣٤٨
٧٧٥	٨٣٧
١٠٢	١٥٣
٣٩٨	٦٩
٣٠٣	٧٠٨
٧,٠٥٥	٧,١١٥

٢٦- إيرادات أخرى

إيجارات
إيرادات الإعاشة لشركات أطراف ذات علاقة
أرباح بيع ممتلكات ومعدات
مخصص انخفاض قيمة المخزون انتفي الغرض منه (إيضاح ١٩)
إيرادات متعددة

م ٢٠١٩

م ٢٠٢٠

(٤٢)	(١٠٤)
٤,٩٣٨	٢,٧٦٣
١,٠٠٥	٩٦٧
٥,٩٠١	٣,٦٢٦

٢٧- صافي تكلفة التمويل

إيراد عوائد ودائع بنكية
فوائد التسهيلات البنكية
فوائد عقود الإيجار

٢٨- (خسارة) السهم

تم حساب (خسارة) السهم الأساسية على أساس صافي (خسارة) ربع السنة العائد إلى مساهمي الشركة وبالبالغ (٢٤,٨٣١) ألف ريال (١١,٦٧٣) ألف ريال مقسوماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والبالغة ٨١,٢٥٠ ألف سهم (٢٠١٩م - ٨١,٢٥٠ ألف سهم)، وقد تساوت (خسارة) السهم المخفضة مع (خسارة) السهم الأساسية.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بألاف الريالات السعودية)

٢٩- معلومات قطاعية

تتمثل قطاعات المجموعة التشغيلية في قطاعين رئيسيين (قطاع السجاد والموكيت والمنتجات التابعة، وقطاع البطانيات) وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لقطاعات الأعمال الرئيسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م).

<u>البيان / القطاع</u>	<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>	<u>البيان / القطاع</u>	<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م</u>
الإيرادات	٤٦٦,٠٩٤	الإيرادات	٦٢,٦٦٩
تكلفة الإيرادات	(٤٣٥,٧٩٦)	تكلفة الإيرادات	(٥٧,٩٤٦)
مجمل الربح	٣٠,٢٩٨	مجمل الربح	٤,٧٢٣
صافي (خسارة) السنة	(٢٤,٨٣١)	صافي (خسارة) السنة	(١,٠٧٦٠)
ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي	٢٩٨,٦٤٦	ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي	١٩,٧٣٦
مجموع الأصول	١,٢٨٢,٧٨٧	مجموع الأصول	١٣٥,٣٧٩
مجموع الإلتزامات	١٥١,٠٨٢	مجموع الإلتزامات	١٠٩,٩٦٥
الإيرادات	٦٠٠,٥٠٦	الإيرادات	٧٠,٥٢٤
تكلفة الإيرادات	(٥٥٩,٤٦٦)	تكلفة الإيرادات	(٦٥,٠٤٥)
مجمل الربح	٤١,٠٤٠	مجمـل الربح	٥,٤٧٩
صافي (خسارة) السنة	(١١,٦٧٣)	صافي (خسارة) السنة	(٧٤٨)
ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي	٣٤١,٢٩٨	ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي	٢٣,٢٢٨
مجموع الأصول	١,٣٨٤,١٠٧	مجموع الأصول	١٤٥,٨٥١
مجموع الإلتزامات	٢٣٥,٢٨١	مجموع الإلتزامات	١١٩,٢٤٧

- التوزيع الجغرافي للمبيعات

تقوم المجموعة بعملياتها التشغيلية في المملكة العربية السعودية والتي تعتبر السوق المحلية الرئيسية، كما تقوم الشركة بتسويق منتجاتها لأسواق رئيسية خارج المملكة تتركز في دول مجلس التعاون الخليجي وأمريكا وأفريقيا وأوروبا وأستراليا وأخري، وفيما يلي ملخص للتوزيع الجغرافي للمبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م).

<u>مبيعات محلية (داخل المملكة العربية السعودية)</u>	<u>مبيعات تصدير (خارج المملكة العربية السعودية)</u>
٢٠١٩/١٢/٣١ ٣١٦,٧٠١	٢٠٢٠/١٢/٣١ ٢٤٨,٥٢٩
١٠٤,٦٠٢	٦٨,٥٩٢
٧٢,١٧٣	٣٩,٠٢٠
٢٦,٠١٨	٢٨,٤٥٢
٨١,٠١٢	٨١,٥٠١
٢٨٣,٨٠٥	٢١٧,٥٦٥
٦٠٠,٥٠٦	٤٦٦,٠٩٤

٣٠- الإلتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

<u>اجمالي الإلتزام المحتمل ٢٠١٩/١٢/٣١</u>	<u>اجمالي الإلتزام المحتمل ٢٠٢٠/١٢/٣١</u>	<u>التأمين المدفوع</u>	<u>اعتمادات مستديمة وضمادات</u>
١٧,٨٢٧	-	-	٢٣,٥٥٥

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالألاف الريالات السعودية)**

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة المجموعة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر : مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق والتي تشمل (مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانية تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى أدنى حد.

- تكون الأدوات المالية للمجموعة من الأصول المالية وتتمثل في (النقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والذمم المدينة الأخرى) والالتزامات المالية وتتمثل في (بنوك - تسهيلات ائتمانية وذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى) وتشمل المخاطر ما يلي:

١/٣١- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقية كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأى التزامات مستقبلية.

تنص شروط المبيعات الخاصة بالمجموعة بأن يتم سداد المبالغ نقدا عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل وفق شروط ائتمانية تتراوح مدة السداد فيها عادة بين ٣٠ إلى ١٨٠ يوم. جميع التزامات المتداولة يتوقع سدادها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية ويتم سداد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوم من تاريخ الشراء.

القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م					بنوك- تسهيلات ائتمانية ذمم دائنة تجارية المستحق لأطراف ذات علاقه ذمم دائنة أخرى
	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	من ٥ سنوات إلى ٥ سنوات	من ٥ سنوات إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	
٦٦,٣٠٤	-	-	-	٦٦,٣٠٤	٦٦,٣٠٤	بنوك- تسهيلات ائتمانية
١٢,٨٧٩	-	-	-	١٢,٨٧٩	١٢,٨٧٩	ذمم دائنة تجارية
١٨٥	-	-	-	١٨٥	١٨٥	المستحق لأطراف ذات علاقه
٦,٣٩٤	-	-	-	٦,٣٩٤	٦,٣٩٤	ذمم دائنة أخرى
٨٥,٧٦٢	-	-	-	٨٥,٧٦٢	٨٥,٧٦٢	

القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م					بنوك- تسهيلات ائتمانية ذمم دائنة تجارية ذمم دائنة أخرى
	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	من ٥ سنوات إلى ٥ سنوات	من ٥ سنوات إلى ٥ سنوات	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	
١٤٤,٣٥٥	-	-	-	١٤٤,٣٥٥	١٤٤,٣٥٥	بنوك- تسهيلات ائتمانية
١٧,٧٣٤	-	-	-	١٧,٧٣٤	١٧,٧٣٤	ذمم دائنة تجارية
٦,٢٧٣	-	-	-	٦,٢٧٣	٦,٢٧٣	ذمم دائنة أخرى
١٦٨,٣٦٢	-	-	-	١٦٨,٣٦٢	١٦٨,٣٦٢	

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بألف ريالات سعودية)

٢/٣١ - مخاطر الائتمان

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على المجموعة نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في أداء مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتشا هذه المخاطر بصفة أساسية من النقد لدى البنوك والذمم المدينة، وتقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة به والمتعلقة بهذه الذمم المدينة بوضع حدود الائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقاً لإجراءات وسياسات محددة كما يتم إيداع النقد لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. فيما يلي القيم الدفترية للأصول المالية والتي تمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان:

نقد لدى البنوك	٢٠١٩م	٢٠٢٠م
نقد مدينة تجارية	٦٧,٩٠٢	٧٥,٩٦٩
نقد مدينة أخرى	٣٦١,٩١	٣٤٦,١٨٥
	٨,٠١٧	٧,٨٩٠
	٤٣٧,٠١٠	٤٣٠,٤٤

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الانفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وخصومات ومرتجعات المبيعات. تقوم المجموعة بتطبيق النسخة المبسطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحقت فيها.

٣/٣١ - مخاطر السوق

- مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداء مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية، وتهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. وتمثل مخاطر السوق التي تتعرض لها المجموعة في:

- مخاطر العملة

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبولات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.
- تخضع المجموعة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية وتقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وإدارة التأثير على القوائم المالية.

مخاطر القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للمجموعة على أساس طريقة التكالفة التاريخية، فإنه قد ينبع عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، في رأي إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية للمجموعة تقارب أرصادتها المرحلية.

- تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

- عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة لللاحظة كلما كان ذلك ممكنا ، تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى : ١: أسعار مدرجة (غير معلنة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى : ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة لللاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار)،

المستوى : ٣: مدخلات لأصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة لللاحظة (مدخلات غير قابلة لللاحظة).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة

العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تضمينه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن الذي مستوى للمدخلات يعد جوهرياً لقياس الكامل.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بألاف الريالات السعودية)

- مخاطر القيمة العادلة .. (تتمة)

- تعرف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير، خلال السنة لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.
- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

فيما يلى الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

الأصول			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	اجمالي الأصول بالقيمة العادلة	
الاجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١
٨٢,٧٧٥	٨٢,٧٧٥	-	-
٨,٧٥٠	-	-	٨,٧٥٠
٩١,٥٢٥	٨٢,٧٧٥	-	٨,٧٥٠

- مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية.

- مخاطر أسعار السلع

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغييرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها المجموعة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف المجموعة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع من المواد الخام التي تستخدمها المجموعة.

٢٢- تعديل الأفصاح بالقوائم المالية للسنوات السابقة:

وفقاً للقرار الإداري الصادر بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠١٢م بتعديل تقدير الأعمار الإنتاجية للألات والمعدات، فقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية المتبقية لذلك البند بأعمار إنتاجية تتراوح بين ١٢ إلى ٢٠ سنة طبقاً لمواصفات كل آلة وظروف تشغيلها ومتطلبات الصيانة الخاصة بها وما إلى ذلك من العوامل المؤثرة على العمر الإنتاجي المقدر وتم حساب الاستهلاك السنوي للبند وفقاً لذلك بدءاً من العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢م وحتى تاريخه، إلا أن الأعمار الإنتاجية بالقوائم المالية للسنوات من عام ٢٠١٢م وحتى عام ٢٠١٩م تم الأفصاح عنها بعمر إنتاجي قدره ١٢ سنة وليس عمر إنتاجي يتراوح بين ١٢ إلى ٢٠ سنة وعلىه تم تعديل الأفصاح بالقوائم المالية للعام الحالي ٢٠٢٠م (إيضاح رقم ٢/٣)، ولم يكن لذلك أي اثر على المبالغ التي تم عرضها في القوائم المالية الحالية أو السنوات السابقة.

- الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات

البند	الآلات ومعدات وقطع غيار رئيسية	العمر الإنتاجي قبل التعديل	العمر الإنتاجي المقدر بعد تعديل أخطاء سنوات سابقة
	١٢ سنة	١٢ إلى ٢٠ سنة	العمر الإنتاجي قبل التعديل

٣٣- أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية لتتشابه مع طريقة عرض القوائم المالية لهذه السنة.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٤- أحداث هامة

في مطلع سنة ٢٠٢٠م ، انتشرت جائحة كورونا المستجد (كوفيد ١٩) ، مما تسبب في اضطراب الأعمال والأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم ، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، واتخذت المملكة العديد من الإجراءات الاحترازية لمواجهة كافة الآثار السلبية المترتبة الناتجة عن تلك الجائحة . وقد تطلب ذلك من إدارة المجموعة إعادة تقييم الافتراضات والتقديرات والمصادر الرئيسية المطبقة على القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

وخلال تلك السنة ، قامت الإدارة بتقييم كافة الآثار على عمليات وأنشطة المجموعة، وبناء على هذا التقييم فلم تكن هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات جوهرية في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، ولكن، ونظراً لحالة عدم التأكيد الراهنة، فإن أي تغير مستقبلي في الافتراضات والتقديرات قد تنشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول وأللتزامات في الفترات المستقبلية، ونظراً للتطور السريع في الموقف الراهن مع وجود حالة من عدم التأكيد بشأن المستقبل، فستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناء على التطورات المستقبلية.

٣٥- أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهرى على المركز المالي للمجموعة الظاهر في هذه القوائم المالية.

٣٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠م من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٤/٣/٢٠٢١م.