



RSM

RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٥ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها 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 للمحاسبين القانونيين.

اساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، قد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تقييم المخزون	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغ رصيد المخزون للشركة ٤٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٤٠,٧ مليون ريال سعودي) بالصافي بعد خصم مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ٧,٩ مليون ريال سعودي).	حضور جرد المخزون في نهاية العام وتقييم مدى كفاية الإجراءات الرقابية لعملية وجود المخزون.
يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يتقدم المخزون يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق، ويتم هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الجوهرية بصورة فردية. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية لبنود المخزون المتقدم وذلك على أساس مجمع ويتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقدم إستناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.	تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات الشركة ومراقبة مخصص المخزون التالف والراكد وبطيء الحركة.
إعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي إستخدمتها الإدارة عند تحديد مدى الحاجة لتكوين مخصص للمخزون التالف والراكد وبطيء الحركة ومستوى تخفيض المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.	مراجعة اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق التي قامت بها الشركة للمخزون للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٩) للإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	الإستفسار عن أي مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة أو مدى صلاحية الإستخدام أو البيع من خلال الجرد الفعلي للمخزون.
	فحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تحقيق الإيرادات - بيع البضائع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، بلغ صافي مبيعات الشركة ١٢٣,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٢٢,٦ مليون ريال سعودي). نقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحويل عن بيع البضائع في سياق أنشطة الشركة العادية، تقوم الشركة بإثبات مبيعات البضائع عندما يتم نقل السيطرة على البضائع أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل وتحويل جميع مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل. إعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً لوجود خطر يتمثل في أن أن توقيت ومقدار المبيعات المعترف بها في الفترة الحالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٦) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات - بيع البضائع: • تقييم وإختبار مدى كفاءة الضوابط لإثبات المبيعات وفقاً لسياسة الشركة. • إختبرنا تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة من خلال دورة الإيرادات. • فحص مستندي وتحليلي لعمليات البيع التي تمت للتحقق من أن المبيعات قد تم إثباتها في الفترة التي تخصها. • فحص عقود المبيعات التي استخدمتها الشركة لكل نوع جوهري وفحص عينات ممثلة من عقود البيع. • إختبار عينة من مرجعات المبيعات والتحقق من تسجيلها حسب السياسات والإجراءات الخاصة للشركة وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة. • إختبار القيود التي تم عملها بشكل يدوي والمرحلة على المبيعات لتحديد أي بنود غير عادية أو غير نظامية. • فحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة.

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإئتمنان التأكيد في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا تبين لنا من خلال العمل الذي قمنا به بأن هنالك تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.
وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح حسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها التشغيلية، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن مجلس الإدارة للشركة هو المسؤول عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري، سواء كانت ناشئة عن 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / المساهمين
المحترمين
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإبلاغهم أيضاً عند الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور وهي الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (٢٨ فبراير ٢٠٢١ م)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	إيضاح	موجودات
			موجودات غير متداولة
٢٠١,٥٥١,٣٩٣	١٨٩,١٤٥,٠٧٦	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١,٣٦٨,٨٤٨	١,٠٢٦,٦٣٦	٦	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٦,١٦٩,٤٠٧	٥,٦٣٧,٧٩٨	٧	حق استخدام أصول، بالصافي
<u>٢٠٩,٠٨٩,٦٤٨</u>	<u>١٩٥,٨٠٩,٥١٠</u>		مجموع الموجودات الغير متداولة
			موجودات متداولة
٢,٩٥٠,١٦٠	١,٩١٣,٢١٦	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٠,٧٦٢,٧٧٩	٤٢,٧٠٤,٢٩١	٩	مخزون، بالصافي
٦٢,٨٧٩,٤٢٢	٥٥,٣٤٠,٧٣٦	١٠	ذمم مدينة، بالصافي
٣٠,٠٦٧,١٦٩	٢٥,٠٦١,٩٠٢	١١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>١٣٦,٦٥٩,٥٣٠</u>	<u>١٢٥,٠٢٠,١٤٥</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٣٤٥,٧٤٩,١٧٨</u>	<u>٣٢٠,٨٢٩,٦٥٥</u>		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	إحتياطي نظامي
٦٠,٠٩٦,٤٧٨	٥٣,٩٧٩,٠٤٩		أرباح مبقاه
<u>٢٨٥,٠٩٦,٤٧٨</u>	<u>٢٧٨,٩٧٩,٠٤٩</u>		مجموع حقوق المساهمين
			مطلوبات غير متداولة
٥,١٨٦,٧٩٠	٤,٧٨٦,٧٩١	٧	إلتزامات تأجير - جزء غير متداول
١٨,٠٥٦,٦٤٣	١٦,٧٧١,٨٩٥	١٣	إلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة
<u>٢٣,٢٤٣,٤٣٣</u>	<u>٢١,٥٥٨,٦٨٦</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٦٦٤,٩٩٠	٦٦٨,٠٦٥	٧	إلتزامات تأجير - جزء متداول
٨,١٥١,٠١٨	٨,١١٨,٧٣٨	١٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢,٥٤١,٦٨٢	١,٩٩٠,٢٥٤		إلتزامات عقود مع عملاء
٥,٩٦٣,٥٤٧	٦,٢١٩,٨٦٤		ذمم دائنة
١٥,٠٧٢,٧٣٤	٨٢,٤٦٣	٢٦	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٥,٠١٥,٢٩٦	٣,٢١٢,٥٣٦	١٥	مخصص الزكاة
<u>٣٧,٤٠٩,٢٦٧</u>	<u>٢٠,٢٩١,٩٢٠</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٦٠,٦٥٢,٧٠٠</u>	<u>٤١,٨٥٠,٦٠٦</u>		مجموع المطلوبات
<u>٣٤٥,٧٤٩,١٧٨</u>	<u>٣٢٠,٨٢٩,٦٥٥</u>		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

 

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	إيضاح	
			الربح أو الخسارة
١٢٢,٦١٨,٦٨٣	١٢٣,٣٦٩,١٤٣	١٦	مبيعات، بالصفائي
(٨٤,٥٢٠,٨٨٥)	(٨٣,٣٩٦,٤٠٨)	١٦	تكلفة المبيعات
٣٨,٠٩٧,٧٩٨	٣٩,٩٧٢,٧٣٥		مجمول الربح
(٦,٤٨٧,١٦٢)	(٦,٦٣٣,٩٩٠)	١٧	مصاريف بيعيه وتسويقية
(١٩,٦١٧,٢٦٦)	(٢٠,٢٩٩,٦٨٨)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
١١,٩٩٣,٣٧٠	١٣,٠٣٩,٠٥٧		صافى الربح من العمليات الرئيسية
(٣٠٢,٦٤٥)	(٢٣٤,٨٩٨)	١٩	تكاليف تمويل
٧٦,١٤١	٤١٧,٣٣١	٢٠	إيرادات أخرى
١١,٧٦٦,٨٦٦	١٣,٢٢١,٤٩٠		صافى ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٩٨٦,٥٢٨)	(٢,٥٤٦,٩٤٥)	١٥	الزكاة
٨,٧٨٠,٣٣٨	١٠,٦٧٤,٥٤٥		صافى ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
(١,٨٣٧,٢٦٨)	(١,٧٩١,٩٧٤)	١٣	بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(١,٨٣٧,٢٦٨)	(١,٧٩١,٩٧٤)		خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٦,٩٤٣,٠٧٠	٨,٨٨٢,٥٧١		مجموع الخسارة الشاملة الأخرى
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
		٢١	ريحية السهم
٠,٨٠	٠,٨٧		نصيب السهم الأساسي من صافى الربح من العمليات الرئيسية
٠,٥٩	٠,٧١		نصيب السهم الأساسي من صافى ربح السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		عدد الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

مجموع حقوق المساهمين	الأرباح المبقاه	الإحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٣,١٥٣,٤٠٨	٦٨,١٥٣,٤٠٨	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٨,٧٨٠,٣٣٨	٨,٧٨٠,٣٣٨	-	-	صافي ربح السنة
(١,٨٣٧,٢٦٨)	(١,٨٣٧,٢٦٨)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٢٨٥,٠٩٦,٤٧٨	٦٠,٠٩٦,٤٧٨	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
١٠,٦٧٤,٥٤٥	١٠,٦٧٤,٥٤٥	-	-	صافي ربح السنة
(١,٧٩١,٩٧٤)	(١,٧٩١,٩٧٤)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح
٢٧٨,٩٧٩,٠٤٩	٥٣,٩٧٩,٠٤٩	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

 

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٨,٧٨٠,٣٣٨	١٠,٦٧٤,٥٤٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة
١٣,٣٦٥,٦٩٦	١٣,٠٥١,٣٤٤	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٩,٦٩٠)	(٩,٠٩٣)	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣٤٢,٢١٢	٣٤٢,٢١٢	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
٥٦٧,٧٥٥	٥٧١,١٨٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,١٣٧,٢٧٧	٢,٥٥٠,٠٠٠	إستهلاك حق استخدام أصول
-	(٨,٤٥٨,٢٠٤)	المكون من مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة
٣٠٢,٦٤٥	٢٣٤,٨٩٨	شطب مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة
٢,٩٨٦,٥٢٨	٢,٥٤٦,٩٤٥	تكاليف تمويل
١,٨٥٧,٨٠١	١,٧٠٥,٧٠٠	المكون من مخصص الزكاة
٣٠,٣٣٠,٥٦٢	٢٣,٢٠٩,٥٢٩	المكون من إلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		التغيرات في الموجودات و المطلوبات التشغيلية
(٧١٣,٦٧٣)	١,٠٣٦,٩٤٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٦,٠٨٧,٢١١	٣,٩٦٦,٦٩٢	مخزون
(٨,٨١٠,٢٦٢)	٧,٥٣٨,٦٨٦	ذمم مدينة
٢,٤٠٦,٨٠٧	(٣٢,٢٨٠)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٢٠,١٤٣	(٥٥١,٤٢٨)	إلتزامات عقود مع عملاء
(١,٠٥١,٨٠٥)	٢٥٦,٣١٧	ذمم دائنة
٢٨,٩٦٨,٩٨٣	٣٥,٤٢٤,٤٦٠	الناتج من العمليات
(٢,٢٩٠,١٣٤)	(٤,٣٤٩,٧٠٥)	المسدد من الزكاة
(٢,٢٥٨,٩٦٧)	(٤,٧٨٢,٤٢٢)	المسدد من إلتزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٤,٤١٩,٨٨٢	٢٦,٢٩٢,٣٣٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١,٥٤٢,٦١٣)	(٦٤٥,٠٣٤)	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
٩,٦٩٠	٩,١٠٠	عوائد بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	(٣٩,٥٧٣)	إضافات إلى حق استخدام أصول
(١,٥٣٢,٩٢٣)	(٦٧٥,٥٠٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	المستلم من قروض قصيرة الأجل
(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(٣٩٩,٥٥٠)	(٣٩٦,٩٢٤)	مدفوعات عقود الإيجار
-	(٢٩,٩٩٠,٢٧١)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٠٢,٦٤٥)	(٢٣٤,٨٩٨)	المسدد من تكاليف التمويل
(٥,٧٠٢,١٩٥)	(٣٠,٦٢٢,٠٩٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٧,١٨٤,٧٦٤	(٥,٠٠٥,٢٦٧)	صافي التغير في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
١٢,٨٨٢,٤٠٥	٣٠,٠٦٧,١٦٩	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٣٠,٠٦٧,١٦٩	٢٥,٠٦١,٩٠٢	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
١,٨٣٧,٢٦٨	١,٧٩١,٩٧٤	خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	-	توزيعات أرباح مستحقة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ - التكوين والنشاط

أ- الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٩٩٣ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٣٩٨هـ (الموافق ١٦ فبراير ١٩٧٨م).
يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة الأنابيب.

ب- حدد رأس مال الشركة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم إسمي متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.

ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
الرياض - المدينة الصناعية الثانية - طريق رقم ١٨٢
ص. ب ٦٤١٥

الرمز البريدي ١١٤٤٢
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

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

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الإستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤).

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

التقديرات والإفراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين استخدام بعض التقديرات والإفراضات والأحكام الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم التقديرات والإفراضات والأحكام بشكل مستمر بالإستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقديرات وإفراضات وأحكام تتعلق بالمستقبل. وندراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الإفراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية هي كما يلي:

مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

عمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك للممتلكات والألات والمعدات

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي للتقديري للممتلكات والألات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الإستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتقاعد الطبيعي.

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك للممتلكات والألات والمعدات سنوياً، حيث يتم تعديل الإستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك تختلف عن تلك التي تم إستخدامها في الفترات السابقة.

إنخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل أي خسارة إنخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الإنخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للإسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للإسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد، ويتم الإعتراف بالإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الإنخفاض في قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهرية لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقادماً، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم إستناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم عمل تقدير للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم المدينة عندما يكون من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ الغير جوهرية بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للإلتزامات مكافأة نهاية الخدمة بإستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية إفتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعدد عملية التقييم، فإن الإفتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل. يتم مراجعة كافة الإفتراضات في تاريخ التقرير المالي.

الزكاة

في إحتساب الزكاة للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لو عانها الزكوي لإحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الإفتراضات.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهرية على القوائم المالية للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ (تعريف الأعمال).
- التعديلات على المعيار المحاسبية الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ بشأن تعريف الأهمية النسبية.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن تصحيح قياس سعر الفائدة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من التصريجات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

ساري اعتباراً من الفترات
التي تبدأ في أو بعد التاريخ
التالي

المعيار / التفسير	الوصف	ساري اعتباراً من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات بين متداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إندماج الأعمال	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والألات والمعدات	١ يناير ٢٠٢٢م
التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة	١ يناير ٢٠٢٢م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول (تتمة)

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إستهلاك وأي مجمع خسائر هبوط. تشمل التكلفة على المصاريف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الإستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم إحتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري إحتساب الإستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد وإستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الإستبعاد.

إن العمر الإنتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو التالي:

البيان	العمر الإنتاجي	البيان	العمر الإنتاجي
المباني المقامة على الأراضي المستأجرة	١٦ - ٣٠ سنة	المعدات الثقيلة	١٠ سنوات
الآلات والمعدات	٤ - ٤٠ سنة	أجهزة الكمبيوتر والطابعات	٥ سنوات
السيارات	٤ - ٥ سنوات	التحسينات على المباني المستأجرة	٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل
الأثاث والمفروشات	٦ سنوات	قطع الغيار	٥ سنوات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك تتناسب مع المنافع الإقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

الإخفاض في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة إنخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي موجودات متأثرة (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية، إذا كان المبلغ المقدر القابل للإسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، ويتم إثبات خسارة الإخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن إسترداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة إنخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة، يتم الإعراف بعكس خسارة إنخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات غير الملموسة

يتم الإعراف بالموجودات غير الملموسة المُستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المُستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ.

بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، بإستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع الإقتصادية المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتغيير فترة الإطفاء أو طريقته، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف التي تنفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي
برنامج النظام المحاسبي	٥ سنوات

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) الموجودات غير الملموسة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقييم الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة.

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت الشركة بالإعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجارها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل أراضي وإيجارات المكاتب. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة. يتم إستهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولاً:

- مبلغ القياس الأولي للإلتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة كمستأجر؛
- تقدير للتكاليف التي ستتكبدها الشركة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس للإلتزام عقد الإيجار.

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

اللتزام عقد الإيجار يتم إثباته أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

يقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترية ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
 - تخفيض المبلغ الدفترية ليعكس دفعات الإيجار؛
 - إعادة قياس المبلغ الدفترية ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.
- تقوم الشركة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق الاستخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت الشركة بالإعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

الأدوات المالية

الإثبات والغاء الإثبات

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

يلغى الإعتراف بالإلتزام المالي عندما يتم إطفائه أو إستبعاده أو إلغائه أو انقضاؤه.

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية أولاً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف العملية (إن وجد).
يتم تصنيف الموجودات المالية - عدا عن تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط - إلى الفئات التالية:

- التكلفة المطفأة.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:

- نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية.
- خصائص التدفق النقدي التعاقدية للموجودات المالية.

يتم عرض جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالموجودات المالية والمثبتة في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو بنود مالية أخرى.

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات تلبى الشروط التالية (وليست مخصصة بقيمة عادلة من خلال الأرباح والخسائر):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
 - أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.
- تشمل هذه الفئة الموجودات المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الإعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. ويندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية أرصدة لدى البنوك والمدينون التي تندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الاحتفاظ للتحصيل" أو "الاحتفاظ للتحصيل والبيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

تقوم الشركة باحتساب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا كانت الموجودات تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الحفظ من أجل تحصيل التدفقات النقدية المرتبطة بها والبيع و.
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين غير القائم.

المكاسب أو الخسائر التي يتم إثباتها في الدخل الشامل الأخر سوف يتم إعادة تدويرها عند إلغاء إثبات الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تستخدم متطلبات انخفاض القيمة الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) مزيداً من المعلومات المستقبلية لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة - نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على قيام الشركة مبدئياً بتحديد حدث خسارة الائتمان. وبدلاً من ذلك تأخذ الشركة بالحسبان نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تنخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي أو التي تحتوي على مخاطر إئتمانية منخفضة (المرحلة الأولى) و.
- الأدوات المالية التي تنخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي ولم تكن مخاطرها الإئتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).

تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الإنخفاض في القيمة بتاريخ التقرير. ومع ذلك لا يقع أي من موجودات الشركة في هذه الفئة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم إثبات "١٢ شهراً من الخسائر الإئتمانية المتوقعة" للفئة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر إئتمانية متوقعة مدى الحياة" للفئة الثانية. يتم تحديد مقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة من خلال تقدير الإحتمال المرجح للخسائر الإئتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تعترف الشركة بخسائر إئتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجدت). وبما أن معظم هذه الأدوات تتمتع بتصنيف إئتماني ممتاز فإن إحتمال حيادها يُعد ضئيلاً. إلا أنه في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتقييم إذا ما كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الإئتمان للأداة.

إستبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء موجودات مالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل الموجودات المالية ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للموجودات فتستمر الشركة بالإعتراف بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالموجودات المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تم تصنيف وقياس جميع المطلوبات المالية لدى الشركة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى الشركة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المخزون

يُقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على أساس المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل، تتضمن التكلفة الحصاة المناسبة من المصاريف غير المباشرة للإنتاج إستناداً إلى سعة التشغيل العادية.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكلفة لإتمام عملية البيع.

الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الإعتيادي. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية ميدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

يتمثل النقد من النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك والذي يستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

مكافآت الموظفين

- مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المصاريف أو المبالغ الدائنة ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد إشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الإجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الإعتراف بالإلتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقعة أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة الإلتزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع إقتصادية لتسوية هذا الإلتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الإلتزام بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

عندما يكون من المتوقع أن يتم الإسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم إستلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الإلتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة أعضاء في نفس الشركة كشركة أم أو كشركة تابعة أو كشركة زميلة أو مرتبطين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد أو الخدمات أو الإلتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وإن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كإلتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويجدد سنوياً. وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفعاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية إلتزام على الشركة ويتم إستدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم إحتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الإستهقاق. يتم إحتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للإسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

تحقق الإيرادات

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحويل من بيع البضائع في سياق أنشطة الشركة العادية. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في استخدام أو بيع هذه البضائع، وألا يكون هناك إلتزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل لتلك البضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقدّم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على إستيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تُستحقّ الدفعة.

تكلفة المبيعات

تثبت كافة المصاريف على أساس الإستهقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتسويق، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف البيعية والتسويقية

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتكبدة في التسويق لمنتجات الشركة وبيعها. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصاريف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات - متى كان ذلك ضرورياً. تتضمن تلك المصاريف بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والمكافآت والبدلات لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة. القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي من صافي الربح بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. كما يتم احتساب ربحية السهم الأساسي من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الربح من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

أ - يتألف هذا البند مما يلي:

	المباني المقامة على الأراضي المستأجرة ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	والمفروشات والأثاث ريال سعودي	المعدات الثقيلة ريال سعودي	أجهزة الكمبيوتر والطابعات ريال سعودي	التحسينات على المباني المستأجرة ريال سعودي	قطع الغيار ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
التكلفة									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٩٩,٧٦٤,٨٥٦	٤٠٦,٩٥٠,٠٢٤	٤,٠١٣,٤٠٢	٣,٠٦١,٣٠٠	٦,٠٨٢,٣٨١	١٣٤,٣٢٠	١,٣٥١,٦٤٠	٧,٩٠٧,٩٤٥	٥٢٩,٢٦٥,٨٦٨
إضافات	-	٢١٥,٣٣٥	-	-	٤٢٨,٩٤٤	٧٥٥	-	-	٦٤٥,٠٣٤
استبعادات	-	-	(٦٤,١٩٥)	-	(٥٧٥,٥٠٠)	-	-	-	(٦٣٩,٦٩٥)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٩٩,٧٦٤,٨٥٦	٤٠٧,٦٥٠,٣٥٩	٣,٩٤٩,٢٠٧	٣,٠٦١,٣٠٠	٥,٩٣٥,٨٢٥	١٣٥,٠٧٥	١,٣٥١,٦٤٠	٧,٩٠٧,٩٤٥	٥٢٩,٢٧١,٢٠٧
الإستهلاك المتراكم									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٥٩,٨٩٩,١١٨	٢٤٦,٧٠٣,٠٢٠	٣,٩٤٨,٢١٠	٢,٩٨٦,٠٩٥	٤,٩٨٠,٩٣٤	١٠٣,٢١٠	١,١٨٥,٩٤٤	٧,٩٠٧,٩٤٤	٣٢٧,٧١٤,٤٧٥
المحمل للسنة	٢,٠٧٩,٨٨٨	١٠,٤٦٢,٣٣٥	٤٣,٦٠٠	٣٢,٩٢٢	٣٦٦,٦٥٨	١٠,٠٩٣	٥٥,٨٤٨	-	١٣,٠٥١,٣٤٤
استبعادات	-	-	(٦٤,١٩٤)	-	(٥٧٥,٤٩٤)	-	-	-	(٦٣٩,٦٨٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٦١,٩٧٩,٠٠٦	٢٥٧,٦٦٥,٣٥٥	٣,٩٢٧,٦١٦	٣,٠١٩,٠١٧	٤,٧٧٢,٠٩٨	١١٣,٣٠٣	١,٢٤١,٧٩٢	٧,٩٠٧,٩٤٤	٣٤٠,١٢٦,١٣١
صافي القيمة الدفترية									
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣٧,٧٨٥,٨٥٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٤	٢١,٥٩١	٤٢,٢٨٣	١,١٦٣,٧٢٧	٢١,٧٧٢	١٠٩,٨٤٨	١	١٨٩,١٤٥,٠٧٦

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

أ - يتألف هذا البند مما يلي (تتمة):

	المباني المقامة على الأراضي المستأجرة	الآلات والمعدات	السيارات	الأثاث والمفروشات	المعدات الثقيلة	أجهزة الكمبيوتر والطابعات	التحسينات على المباني المستأجرة	قطع الغيار	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٩٩,٨٤٠,٧٠٦	٤٠٥,٠٢٦,٥٥١	٤,٠٨٣,٢٢٨	٢,٩٠٥,٦٢٧	٦,٠٨٢,٣٨١	١٢٦,٨٢٠	١,٣٥١,٦٤٠	٨,٣٧٦,١٢٨	٥٢٧,٧٩٣,٠٨١
إضافات	-	١,٥٣٥,١١٣	-	-	-	٧,٥٠٠	-	-	١,٥٤٢,٦١٣
استيعادات	-	-	(٦٩,٨٢٦)	-	-	-	-	-	(٦٩,٨٢٦)
تحويلات	-	٤٦٨,١٨٣	-	-	-	-	-	(٤٦٨,١٨٣)	-
إعادة توييب	(٧٥,٨٥٠)	(٧٩,٨٢٣)	-	١٥٥,٦٧٣	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٩٩,٧٦٤,٨٥٦	٤٠٦,٩٥٠,٠٢٤	٤,٠١٣,٤٠٢	٣,٠٦١,٣٠٠	٦,٠٨٢,٣٨١	١٣٤,٣٢٠	١,٣٥١,٦٤٠	٧,٩٠٧,٩٤٥	٥٢٩,٢٦٥,٨٦٨
الإستهلاك المتراكم									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م	٥٧,٨٣٥,٧٤١	٢٣٦,٣٧٩,٥٠٥	٣,٧٥٠,٠٠٣	٢,٨٦٢,٩٤٤	٤,٥٨٦,٨١٤	٨٦,٠٠٧	١,١٣٠,٠٩٦	٧,٧٨٧,٤٩٥	٣١٤,٤١٨,٦٠٥
المحمل للسنة	٢,٠٧٩,٨٨٨	١٠,٣٨٣,٧٤٨	٢٦٨,٠٣٣	٤٦,٩٠٧	٣٩٤,١٢٠	١٧,٢٠٣	٥٥,٨٤٨	١٢٠,٤٤٩	١٣,٣٦٥,٢٩٦
استيعادات	-	-	(٦٩,٨٢٦)	-	-	-	-	-	(٦٩,٨٢٦)
إعادة توييب	(١٦,٥١١)	(٥٩,٧٣٣)	-	٧٦,٢٤٤	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٥٩,٨٩٩,١١٨	٢٤٦,٧٠٣,٠٢٠	٣,٩٤٨,٦١٠	٢,٩٨٦,٠٩٥	٤,٩٨٠,٩٣٤	١٠٣,٢١٠	١,١٨٥,٩٤٤	٧,٩٠٧,٩٤٤	٣٢٧,٧١٤,٤٧٥
صافي القيمة الدفترية									
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣٩,٨٦٥,٧٣٨	١٦٠,٢٤٧,٠٠٤	٦٥,١٩٢	٧٥,٢٠٥	١,١٠١,٤٤٧	٣١,١١٠	١٦٥,٦٩٦	١	٢٠١,٥٥١,٣٩٣

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

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

- ب- إن المباني البالغ تكلفتها ٩٩,٧٦٤,٨٥٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ٩٩,٧٦٤,٨٥٦ ريال سعودي) مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) بموجب عقود إيجار تشغيلية على مُدد قابلة للتجديد.
- ج- يتضمن بند الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م أصول أُستهلكت بالكامل ولا زالت تعمل بنكلفة قدرها ١٥٤,٦٧٦,١٨٧ ريال سعودي (٢٠١٩م: ١٥٢,٧٩٠,٧٠٦ ريال سعودي).
- د- إن بند قطع الغيار والبالغ تكلفته ٧,٩٠٧,٩٤٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ٧,٩٠٧,٩٤٥ ريال سعودي) تمثل قطع غيار إستراتيجية خاصة بالآلات والمعدات والبالغة تكلفتها ٤٠٧,١٦٥,٣٥٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ٤٠٦,٩٥٠,٠٢٤ ريال سعودي).
- هـ- إن جميع التحسينات البالغ تكلفتها ١,٣٥١,٦٤٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: ١,٣٥١,٦٤٠ ريال سعودي) تمت على مباني مستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية لمدد قابلة للتجديد.

٦ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي

أ- فيما يلي حركة الموجودات غير الملموسة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م ريال سعودي	٢٠١٩م ريال سعودي	
		التكلفة
		الرصيد كما في ١ يناير
١,٧١١,٠٦٠	١,٧١١,٠٦٠	
١,٧١١,٠٦٠	١,٧١١,٠٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الإطفاء المتراكم
		الرصيد كما في ١ يناير
-	٣٤٢,٢١٢	
٣٤٢,٢١٢	٣٤٢,٢١٢	المحمل للسنة
٣٤٢,٢١٢	٦٨٤,٤٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
<u>١,٣٦٨,٨٤٨</u>	<u>١,٠٢٦,٦٣٦</u>	صافي القيمة الدفترية

ب- تتمثل الموجودات غير الملموسة في برنامج النظام المحاسبي للشركة.

٧ - حق استخدام الأصول، بالصافي والالتزامات التأجير
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع ريال سعودي	المكاتب ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
			التكلفة
			الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٦,٧٣٧,١٦٢	١,٢٦١,٩٧٩	٥,٤٧٥,١٨٣	
٣٩,٥٧٣	٣,١٠٦	٣٦,٤٦٧	إضافات
٦,٧٧٦,٧٣٥	١,٢٦٥,٠٨٥	٥,٥١١,٦٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
			الإستهلاك المتراكم
			الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م
٥٦٧,٧٥٥	٢٥٢,٣٩٦	٣١٥,٣٥٩	
٥٧١,١٨٢	٢٥٣,٠١٧	٣١٨,١٦٥	المحمل للسنة
١,١٣٨,٩٣٧	٥٠٥,٤١٣	٦٣٣,٥٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
<u>٥,٦٣٧,٧٩٨</u>	<u>٧٥٩,٦٧٢</u>	<u>٤,٨٧٨,١٢٦</u>	صافي القيمة الدفترية
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٧ - حق إستخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير (تتمة)
أ- يتألف هذا البند مما يلي (تتمة):

المجموع ريال سعودي	المكاتب ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة
-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٦,٧٣٧,١٦٢	١,٢٦١,٩٧٩	٥,٤٧٥,١٨٣	إضافات
٦,٧٣٧,١٦٢	١,٢٦١,٩٧٩	٥,٤٧٥,١٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
-	-	-	الإستهلاك المتراكم
٥٦٧,٧٥٥	٢٥٢,٣٩٦	٣١٥,٣٥٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م
٥٦٧,٧٥٥	٢٥٢,٣٩٦	٣١٥,٣٥٩	المحمل للسنة
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
٦,١٦٩,٤٠٧	١,٠٠٩,٥٨٣	٥,١٥٩,٨٢٤	صافي القيمة الدفترية
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

ب- إستهلاك حق إستخدام الأصول يتم توزيعها على النحو التالي:

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	تكلفة المبيعات
٣١٥,٣٥٩	٣١٨,١٦٥	المصاريف العمومية والإدارية - إيضاح ١٨
٢٥٢,٣٩٦	٢٥٣,٠١٧	
٥٦٧,٧٥٥	٥٧١,١٨٢	

ج- فيما يلي التزامات التأجير كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	إلتزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٥,١٨٦,٧٩٠	٤,٧٨٦,٧٩١	إلتزامات تأجير - الجزء المتداول
٦٦٤,٩٩٠	٦٦٨,٠٦٥	

إن مجموع مصروف الفائدة من الإلتزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م هي ٢٣٤,٨٩٨ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٥١,٧٠٧ ريال سعودي) (إيضاح ١٩).

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ٣٣,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٣٣,٠٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٤).

قامت الشركة بإتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم إستهلاك حق إستخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار ابهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

٨ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	دفعات مقدّمة للموردين
٢,٠٣١,٥١١	٩٠٠,٧٧٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٢١,٨٤٠	٧٢٨,١٣٦	تأمين مسترد
١٤٥,٢٧٠	٢٤٧,٤٠٩	سلف الموظفين
٥١,٥٣٩	٣٦,٩٠١	
٢,٩٥٠,١٦٠	١,٩١٣,٢١٦	

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

٩ - المخزون، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٢٨,٠١٩,٤٣٢	٢٠,٥٢٦,٦٠٠	قطع غيار
٥,١٠٤,٦١٧	١٠,٦٥٣,٢٠٤	مواد خام
١٠,٧٧٦,٤١٩	٩,٥٦٥,٥٢٤	مخزون تحت التشغيل
٢,٧٩٣,٠١٤	٢,٦٥٩,٨٣٨	مخزون إكسسوارات
١,٦٧١,٦٨٣	١,٠٠٦,٧٩٥	مخزون تام الصنع
٣٠٧,٩٢٣	٢٩٤,٤٣٥	مخزون مواد تعبئة وتغليف
٤٨,٦٧٣,٠٨٨	٤٤,٧٠٦,٣٩٦	
(٧,٩١٠,٣٠٩)	(٢,٠٠٢,١٠٥)	مخصص مخزون تالف وراكذ وبطيء الحركة - ب
٤٠,٧٦٢,٧٧٩	٤٢,٧٠٤,٢٩١	

ب- فيما يلي حركة مخصص المخزون التالف والراكذ وبطيء الحركة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٥,٧٧٣,٠٣٢	٧,٩١٠,٣٠٩	الرصيد كما في ١ يناير
٢,١٣٧,٢٧٧	٢,٥٥٠,٠٠٠	المكون خلال السنة
-	(٨,٤٥٨,٢٠٤)	شطب خلال السنة
٧,٩١٠,٣٠٩	٢,٠٠٢,١٠٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ج- خلال السنة، قامت إدارة الشركة بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بشطب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة بقيمة ٨,٤٥٨,٢٠٤ ريال سعودي (٢٠١٩م: صفر ريال سعودي) ويتمثل في قطع الغيار.

١٠ - الذمم المدينة، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٧٩,٣٥١,٤٦٦	٧١,٨١٢,٧٨٠	ذمم مدينة تجارية
(١٦,٤٧٢,٠٤٤)	(١٦,٤٧٢,٠٤٤)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - ب
٦٢,٨٧٩,٤٢٢	٥٥,٣٤٠,٧٣٦	

ب- فيما يلي حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
١٦,٤٧٢,٠٤٤	١٦,٤٧٢,٠٤٤	الرصيد كما في ١ يناير
١٦,٤٧٢,٠٤٤	١٦,٤٧٢,٠٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ج- فيما يلي أعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٣٨,٤٥٩,٧٤٤	٣٩,٤٨٢,٨٧٠	حتى ٣ شهور
١٢,٧٠١,٤٧٤	٥,٥٣٨,٢٤٣	من ٣ شهور حتى ٦ شهور
٦,٣٥٢,٥٥٦	٦,٨١٣,٣٥٨	من ٦ شهور حتى سنة
٢١,٨٣٧,٦٩٢	١٩,٩٧٨,٣٠٩	أكثر من سنة
٧٩,٣٥١,٤٦٦	٧١,٨١٢,٧٨٠	

١١ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٣٠,٠٥٧,٥٥٤	٢٥,٠٦٠,١٣٢	أرصدة لدى البنوك
٩,٦١٥	١,٧٧٠	نقد في الصندوق
٣٠,٠٦٧,١٦٩	٢٥,٠٦١,٩٠٢	

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

١٢ - الإحتياطي النظامي

- تماشياً مع نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ما نسبته ١٠٪ من الربح الصافي السنوي إلى الإحتياطي النظامي حيث يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح على المساهمين.
- لم تقم الشركة بتجنيب إحتياطي نظامي نظراً لبلوغه ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

١٣ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

- تنص سياسة الشركة على إستحقاق للإتزام خطة منافع الموظفين المحددة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية.
- ويستند المخصص السنوي على التقييم الإكتواري. وتم إجراء أحدث تقييم إكتواري من قبل خبير إكتواري مستقل، بإستخدام المنهجية الإكتوارية لوحدة الإلتزام المتوقعة.
- أ- فيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١٪	٣,١٠٪	معدل الخصم
١٪	٢,٥٠٪	الزيادة في الراتب

ب- فيما يلي حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
١٨,٠٥٦,٦٤٣	١٦,٦٢٠,٥٤١	الرصيد كما في ١ يناير
١,٧٠٥,٧٠٠	١,٨٥٧,٨٠١	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
		تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
١,٧٩١,٩٧٤	١,٨٣٧,٢٦٨	المدرج بقائمة الدخل الشامل الأخر
(٤,٧٨٢,٤٢٢)	(٢,٢٥٨,٩٦٧)	خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٦,٧٧١,٨٩٥	١٨,٠٥٦,٦٤٣	المسدد خلال السنة
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٤ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
٣,٦٣٠,١٥٣	٣,٢٤٩,٠٥٠	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
٢,٦٦٢,١٤١	٢,٩٧٦,٠٠٠	مستحقات لأطراف ذات علاقة - ج
١,٨٢٦,٤٤٤	١,٩٢٥,٩٦٨	مصاريف مستحقة أخرى
٨,١١٨,٧٣٨	٨,١٥١,٠١٨	

ب- تتمثل أرصدة المستحقات لأطراف ذات علاقة بأتعاب حضور إجتماعات ومكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بالإضافة إلى رواتب ومزايا أخرى لأعضاء الإدارة العليا.

ج- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	الطرف ذات العلاقة
٢,٠٤٢,٠٠٠	١,٩٧٦,٠٠٠	مجلس الإدارة
٦٢٠,١٤١	١,٠٠٠,٠٠٠	الإدارة العليا
٢,٦٦٢,١٤١	٢,٩٧٦,٠٠٠	

د- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	نوع المعاملة	الطرف ذات العلاقة
٢,٠٤٢,٠٠٠	١,٩٧٦,٠٠٠	أتعاب حضور الإجتماعات والمكافآت	مجلس الإدارة
٧,٣٠٤,٠٠٠	٧,٠٩٩,٠٠٠	رواتب ومزايا أخرى	الإدارة العليا

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

١٥ - مخصص الزكاة

أ- فيما يلي حركة مخصص الزكاة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٣١٨,٩٠٢	٥,٠١٥,٢٩٦	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٩٨٦,٥٢٨	٢,٥٤٦,٩٤٥	المكون خلال السنة
(٢,٢٩٠,١٣٤)	(٤,٣٤٩,٧٠٥)	المسدد خلال السنة
٥,٠١٥,٢٩٦	٣,٢١٢,٥٣٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ب- فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩٣,١٥٣,٤٠٨	٢٨٥,٠٩٦,٤٧٨	حقوق المساهمين
١٥,٨٨٢,٣٩٣	٨,٩٦٥,٧٩٠	الدخل المعدل للسنة والخاضع للزكاة
-	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٤٤,٥٥٩,٩٣٢	٣٠,٧١٣,٧٦٨	إضافات
(٢٣٧,٢٢٩,٥٢٩)	(٢١٠,٦٩٨,٣١١)	حسميات
١١٦,٣٦٦,٢٠٤	٩٩,٠٧٧,٧٢٥	الوعاء الزكوي
٢,٩٨٦,٥٢٨	٢,٥٤٦,٩٤٥	الزكاة

ج- الوضع الزكوي

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٧م، قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية الى الهيئة العامة للزكاة والدخل عن عامي ٢٠١٨م و٢٠١٩م وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة.
- ما زالت الإقرارات الزكوية عن عامي ٢٠١٨م و٢٠١٩م تحت الدراسة من قبل الهيئة ولم يتم الربط عنها حتى تاريخه.

١٦ - المعلومات القطاعية

- أ- تقوم الشركة بعرض معلومات قطاعية على أساس التقسيم الجغرافي للمبيعات، حيث أن الشركة لديها عملاء داخل المملكة وخارجها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٣,٣٦٩,١٤٣	١,٦٥١,٠٦٥	١٢١,٧١٨,٠٧٨	المبيعات، بالصافي
(٨٣,٣٩٦,٤٠٨)	(١,١١٦,١٠٤)	(٨٢,٢٨٠,٣٠٤)	تكلفة المبيعات
٣٩,٩٧٢,٧٣٥	٥٣٤,٩٦١	٣٩,٤٣٧,٧٧٤	مجموع الربح
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م			
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢,٦١٨,٦٨٣	١٠٢,٨٣٧	١٢٢,٥١٥,٨٤٦	المبيعات، بالصافي
(٨٤,٥٢٠,٨٨٥)	(٧٤,٧٢٥)	(٨٤,٤٤٦,١٦٠)	تكلفة المبيعات
٣٨,٠٩٧,٧٩٨	٢٨,١١٢	٣٨,٠٦٩,٦٨٦	مجموع الربح

- ب- بلغت صافي مبيعات الشركة للعملاء بدولة ألمانيا ودولة قطر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مبلغ ١,٥١٧,٧٤٧ ريال سعودي و١٣٣,٣١٨ ريال سعودي على التوالي والتي تمثل نسبة ٠,١٢% و ٠,٠٠١% على التوالي من إجمالي صافي مبيعات الشركة (٢٠١٩م: صفر ريال سعودي و١٠٢,٨٣٧ ريال سعودي على التوالي والتي تمثل نسبة صفر% و ٠,٠٠١% على التوالي من إجمالي صافي مبيعات الشركة).

١٧ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٤,٦٩٧,١٥٤	٥,١٥٥,٨٧٠	شحن خارجي
١,٧٩٠,٠٠٨	١,٤٦٧,٧٠٦	تكاليف ومزايا أخرى ل مندوبي المبيعات
-	١٠,٤١٤	أخرى
٦,٤٨٧,١٦٢	٦,٦٣٣,٩٩٠	

١٨ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
١٤,١٧٩,٧٩٤	١٤,٨٠٠,٩٩٠	رواتب ومزايا موظفين
٢,٩٢٦,٠٠٠	٣,٠٥٧,٠٠٠	مكافآت وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة
٨٩١,٨٩٠	٩٠١,٣٥٠	أتعاب وإستشارات مهنية
٢٧٩,٣٩١	٢٦٣,٥٧٤	مصاريف بنكية
٢٥٢,٣٩٦	٢٥٣,٠١٧	إستهلاك حق إستخدام الأصول - إيضاح ٧
٢٢٠,٧٣٧	٢٠٢,٦٥٠	تأمين ومصاريف طبية
٤٦,٠٨٩	٢٥,٨٧١	صيانة
٩٩,٠٠٩	٢٠,١٤١	سفر وإنتقال
٧٢١,٩٦٠	٧٧٥,٠٩٥	أخرى
١٩,٦١٧,٢٦٦	٢٠,٢٩٩,٦٨٨	

١٩ - تكاليف التمويل

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
٢٥١,٧٠٧	٢٣٤,٨٩٨	فوائد على التزامات تأجير
٥٠,٩٣٨	-	فوائد قروض قصيرة الأجل
٣٠٢,٦٤٥	٢٣٤,٨٩٨	

٢٠ - الإيرادات الأخرى

٢٠١٩م ريال سعودي	٢٠٢٠م ريال سعودي	
-	١٥٧,٥٦٢	خصومات من أرصدة دائنة أخرى
١١,٤٧٨	١٤٦,٣٦٩	مكاسب التغير بأسعار الصرف
٩,٦٩٠	٩,٠٩٣	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥٤,٩٧٣	١٠٤,٣٠٧	أخرى
٧٦,١٤١	٤١٧,٣٣١	

٢١ - ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي الربح بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ١٥ مليون سهم. تحتسب ربحية السهم الأساسي من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الربح من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ١٥ مليون سهم. إن ربحية الأسهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحويل.

٢٢ - الأمور الهامة

- نظراً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فايروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر جانحة عالمية قد ينتج عنها اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن إدارة الشركة لم تتمكن من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية للشركة ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الأزمة، فإن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

٢٢ - الأمور الهامة (تتمة)

- بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٠م، أعلنت الشركة على توقيع اتفاقية شراء ٧٥٪ من حصص حقوق الملكية في شركة حلول الأنابيب المتطورة للصناعة بقيمة ٥٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بهدف تنويع منتجات الشركة وتقليل مخاطر التركيز. من أهم شروط الاتفاقية بأن يقوم أطراف الاتفاقية بتنفيذ الشروط المسبقة للإفقال خلال ٣٠ يوماً من تاريخ توقيع اتفاقية الاستحواذ، وأن يقوم أطراف الاتفاقية بالتقدم إلى الهيئة العامة للمنافسة لغرض الحصول على عدم الممانعة لإتمام التركيز والحصول على موافقة صندوق التنمية الصناعي، وأن يقوم أطراف الاتفاقية بعد الانتهاء من تنفيذ الشروط المسبقة للإفقال أو التنازل عنها بالتوقيع لدى كاتب العدل لتعديل عقد تأسيس شركة حلول الأنابيب المتطورة للصناعة بما يعكس تحول ٧٥٪ من الملكية إلى الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية.

إن الأثر المتوقع نتيجة الشراء على الشركة هو زيادة إيرادات الشركة من مشاريع البنية التحتية الأخرى بخلاف الصرف الصحي مثل مشاريع المياه وتصريف السيول، وزيادة التوسع الجغرافي في المنطقة الشرقية والغربية من المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٠م، أعلنت الشركة عن اتفاق كتابي حدث بينها وبين البائع على تمديد فترة تنفيذ الشروط لمدة ٩٠ يوماً إضافياً وذلك بسبب ظروف جائحة كورونا.

بتاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٠م، أعلنت الشركة عن اتفاق كتابي حدث بينها وبين البائع على تمديد فترة تنفيذ الشروط لمدة ٦٠ يوماً إضافياً.

بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م، أعلنت الشركة عن إنهاء الاتفاقية بينها وبين البائع دون الوصول إلى اتفاق بين الطرفين لتمديد الاتفاقية لفترة أطول وتم التراضي على ذلك دون أي شروط جزائية أو أثر مالي.

٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات، أو

- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة إستناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

- المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

- المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير إستراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٩م.

إن هيكل رأس مال الشركة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، والإحتياطيات وإحتياطي القيمة العادلة والأرباح المبقاه كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:

- إدارة مخاطر الإلتزام

تتمثل مخاطر الإلتزام في عدم الإلتزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالالتزامات التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الإلتزام على أرصدها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

أ- الذمم المدينة التجارية: يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الإلتزام بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حده، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الإلتزام لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم. حيث بلغت مبيعات الشركة للعملاء بدولة ألمانيا ودولة قطر مبلغ ١,٥١٧,٧٤٧ ريال سعودي و١٣٣,٣١٨ ريال سعودي على التوالي والتي تمثل نسبة ٠,٠١٢٪ و ٠,٠٠١٪ على التوالي من مبيعات الشركة وذلك خلال عام ٢٠٢٠م (٢٠١٩م: صفر ريال سعودي و١٠٢,٨٣٧ ريال سعودي ما يمثل نسبة صفر٪ و ٠,٠٠١٪ على التوالي من مبيعات الشركة)، أرصدة غير مغطاة بضمن (إيضاح ١٦).

ب- نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك: يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية حيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف إئتماني عالي، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالالتزامات المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال أصول مالية أخرى، ويهدف منهج الشركة في غزارة السيولة لضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية قدر الإمكان للوفاء بالالتزامات عند الإستحقاق في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة دون تكبد خسائر أو تعرض سمعة الشركة لخطر.

٢٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

- إدارة مخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للإلتزامات المالية في تاريخ التقرير المالي، إن المبالغ إجمالية وغير مخصصة:

التدفقات النقدية التعاقدية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	القيمة الدفترية	خلال ٣ شهور أو أقل من ٣ إلى ١٢ شهراً من سنة إلى سنتان	ريال سعودي
الإلتزامات			
التزامات التأجير - جزء متداول	٦٦٨,٠٦٥	١٦٧,٠١٦	٥٠١,٠٤٩
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٤,٣٣٨,٦٠٢	١,٧١٦,٦٧٧	١٢,٦٢١,٩٢٥
التزامات عقود مع عملاء	١,٩٩٠,٢٥٤	١,٥٧٨,٦٩٢	٤١١,٥٦٢
مخصص الزكاة	٣,٢١٢,٥٣٦	٣,٢١٢,٥٣٦	-

التدفقات النقدية التعاقدية			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	القيمة الدفترية	خلال ٣ شهور أو أقل من ٣ إلى ١٢ شهراً من سنة إلى سنتان	ريال سعودي
الإلتزامات			
التزامات التأجير - جزء متداول	٦٦٤,٩٩٠	١٦٦,٢٤٧	٤٩٨,٧٤٣
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٤,١١٤,٥٦٥	٩,٢١٣,٥٢٥	٤,٩٠١,٠٤٠
التزامات عقود مع عملاء	٢,٥٤١,٦٨٢	٢,١٣٠,١٢٠	٤١١,٥٦٢
مخصص الزكاة	٥,٠١٥,٢٩٦	٥,٠١٥,٢٩٦	-

- إدارة مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

أ- مخاطر سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي ولا تمثل مخاطر عملات هامة، تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير مؤثرة.

ب- مخاطر أسعار العملات: تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر.

٢٤ - الإلتزامات المحتملة والقضايا الهامة

أ- لدى الشركة تسهيلات بنكية على شكل خطابات ضمان لصالح جهات حكومية من قبل بنوك محلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م بمبلغ إجمالي قدره ١٣,٩١٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩م: مبلغ ١٣,٩١٧ مليون ريال سعودي).

ب- هناك دعاوى قائمة ومطالبات مالية من قبل الشركة على النحو التالي:

- دعوى مقامة من قبل الشركة (بصفقتها المدعي) على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة (بصفقتها المدعى عليه)، يتعلق الأمر بمطالبة الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية برد الأموال المستحقة على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة والبالغة ٣,٤٩٥,٨٣٣ ريال سعودي، ولاحقاً لتاريخ إعداد القوائم المالية تم اعتماد المبلغ من قبل الخبير المالي لصالح الشركة، وفي انتظار منطوق الحكم.

- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة بن سمار بمبلغ ٥,٣٢٧,٦١٨ ريال سعودي، تم تقديم المطالبة المالية إلى مكتب العين من قبل هيئة الإفلاس (مكتب بسام محمد البقعاوي) والذي يقوم بمتابعة إعادة التنظيم المالي لشركة بن سمار وعليه تم اعتماد هذه المطالبات المالية بكامل المبلغ من قبل المحكمة.

- قامت الشركة برفع دعوى مطالبة مالية تطالب فيها شركة الديار القطرية بمبلغ ٢,٩١٥,٧٨٤ ريال سعودي، ولاحقاً لتاريخ القوائم المالية تم الحكم لصالح الشركة من قبل محكمة التنفيذ بكامل المبلغ.

- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة أزميل بمبلغ ١٩٤,٦٣٠ ريال سعودي، تم تقديم المطالبة المالية إلى لجنة الإفلاس (مكتب غسان محمد الماجد) والذي يقوم بمتابعة إعادة التنظيم المالي لشركة أزميل وعليه تم اعتماد هذه المطالبات المالية بكامل المبلغ.

- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة النويصر بمبلغ ٣١٢,٠٠٠ ريال سعودي، قامت الشركة برفع دعوى إلى المحكمة التجارية ومازالت القضية تحت الإجراء ولم يصدر بها أي حكم نهائي.

٢٤ - الإلتزامات المحتملة والقضايا الهامة (تتمة)

- ب- هناك دعاوى قائمة ومطالبات مالية من قبل الشركة على النحو التالي (تتمة):
- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها مؤسسة عبدالعزيز الغنيم بمبلغ ٩٩٣,٠٠٢ ريال سعودي، قامت الشركة برفع دعوى إلى المحكمة العامة ومازالت القضية تحت الإجراء ولم يصدر بها أي حكم نهائي.
 - لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها مؤسسة عبدالرحمن المفوز بمبلغ ٧٢٥,٠٠٠ ريال سعودي، ولاحقاً لتاريخ القوائم المالية تم الحكم لصالح الشركة من قبل محكمة التنفيذ حيث ألزمت المدعى عليه بسداد كامل المبلغ.
- قامت الشركة بتغطية هذه المبالغ من ضمن مخصص خسائر ائتمانية متوقعة.
- ج- لدى الشركة التزامات عن عقود إيجار تشغيلية تمثل الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة الدفع، الحد الأدنى من المبالغ لا يخضع للإلغاء مقابل إيجار مرافق سكنية.

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	خلال سنة واحدة
٣٩٦,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات

٢٥ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٦ - توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين

- أعلنت الشركة عن توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الأول من عام ٢٠٢٠م بواقع ١ ريال سعودي للسهم وبمبلغ إجمالي ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بما يعادل ١٠٪ من القيمة الإسمية للسهم وذلك بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٠/١١/١١م، على أن تكون أحقيتها للمساهمين المسجلين بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٣٠م ويكون يوم التوزيع بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١٤م.
- أعلنت الشركة عن توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠١٩م بواقع ١ ريال سعودي للسهم وبمبلغ إجمالي ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بما يعادل ١٠٪ من القيمة الإسمية للسهم وذلك بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢١م، على أن تكون أحقيتها للمساهمين المسجلين بنهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الإستحقاق. وبتاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية تم التوزيع بالكامل.

٢٧ - إعادة التقييم

تم إعادة تقييم بعض أرقام سنة المقارنة لتلائم مع تقييم السنة الحالية، كما يلي:

الرصيد قبل التقييم	إعادة تقييم	الرصيد بعد التقييم	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٥٨٢,٠٣٦)	٢٧٩,٣٩١	(٣٠٢,٦٤٥)	تكاليف تمويل
(١٩,٣٣٧,٨٧٥)	(٢٧٩,٣٩١)	(١٩,٦١٧,٢٦٦)	مصاريف عمومية وإدارية

٢٨ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ١٧ رجب ١٤٤٢هـ (٢٨ فبراير ٢٠٢١م).