

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة مغلقة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
شركة مساهمة مغلقة
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

فهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح او 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 / مساهمي
شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة مغلقة)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة مساهمة سعودية مغلقة) "الشركة"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات الجوهرية إذا كان من المتوقع أنها قد تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

"تقرير المراجع المستقل (تتمة)"**مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)**

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفأً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما 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 وتقويتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب الفقرة ١٣٥ من نظام الشركات أن يتضمن المراجع في تقريره ما ي كون قد تبين له مخالفات لاحكام النظام او احكام نظام الشركة الاساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية ، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات الاحكام نظام الشركات.

عن الخراشي وشركاه


سليمان عبد الله الخراشي
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

التاريخ: ٢٢ مايو ٢٠٢٢م

الموافق: ٢١ شوال ١٤٤٣هـ

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
(شركة مساهمة مغلقة)
قائمة المركز المالي
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			موجودات
			موجودات غير متداولة
٧,٥٠٧,٣٠٢	٩,٩٥١,١٠٤	٥	ممتلكات ومعدات بالوصافي
-	٢,٤٥٤,٥٩١	٦	مشروعات تحت التنفيذ
١,٧١٥,٣٩٨	٣,١٥٤,٠٠٧	٧	حق استخدام الأصول
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٨	أصول غير ملموسة
١٥,٢٢٢,٧٠٠	٢١,٥٥٩,٧٠٢		إجمالي موجودات غير متداولة
			موجودات متداولة:
			مخزون
٩,٤٨٩,٧٦٧	١٤,٣٠٥,٧٣٢	٩	ذمم مدينة تجارية، صافي
١٢,٩٤٦,١١١	٢٦,٣٩٩,٠٧١	١٠	أرصدة مدينة أخرى
٧,١٨٦,٨٢٨	١٠,٣٩٧,٤٢٩	١١	نقد وما في حكمه
٤,٢٣٥,١١٠	٣,٢٤١,٣١٥	١٢	إجمالي موجودات متداولة
٣٣,٨٥٧,٨١٦	٥٤,٣٤٣,٥٤٧		إجمالي موجودات
٤٩,٠٨٠,٥١٦	٧٥,٩٠٣,٢٤٩		
			مطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية:
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٩٠٦,٩٦٢	١,٦٢٨,٩٧٣	١٤	احتياطي نظامي
٧,٨٨١	-		مساهمات أخرى في رأس المال
٦,٨١٢,٦٥٩	١٣,٣١٠,٧٦١		أرباح مبقاة
٣٢,٧٢٧,٥٠٢	٣٩,٩٣٩,٧٣٤		إجمالي حقوق الملكية
			مطلوبات غير متداولة
-	٥,٣٨٦,٥٥٩	١٥	قروض - جزء غير متداول
١,٢٧٩,٣٣٧	٢,٦٠٧,١٩٤	٧,١	التزامات عقود إيجار - جزء غير متداول
٨٠٢,١٠٨	١,٠٣٠,٠١٦	١٦	منافع الموظفين
٢,٠٨١,٤٤٥	٩,٠٢٣,٧٦٩		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
٤,٩٠٧,٦٣٢	٥,٤٧٢,٠١٧	١٥	قروض - جزء متداول
٤٧٧,٤٤٩	١,٦٧٢,٤٩٦	٧,١	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٨,٤٤٢,٨١٧	١٩,٠٨٠,٨٥١	١٧	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٤٤٣,٦٧١	٧١٤,٣٨٢	١٨	مخصص الزكاة
١٤,٢٧١,٥٦٩	٢٦,٩٣٩,٧٤٦		إجمالي مطلوبات متداولة
٤٩,٠٨٠,٥١٦	٧٥,٩٠٣,٢٤٩		إجمالي مطلوبات وحقوق الملكية

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة مصنع أفاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
شركة مساهمة مقفلة
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٠,٢٥٢,١٠٦	٩٨,٧٢٣,٧٥٢	١٩	إيرادات
(٤٩,٦٧٧,٧٢٨)	(٧٤,٨٤٠,٥٥٣)		تكلفة إيرادات
٢٠,٥٧٤,٣٧٨	٢٣,٨٨٣,١٩٩		مجمّل الربح
			مصروفات وأعباء إدارية:
(٩,٩٨٥,٢٣٨)	(١٠,٥٩٣,٦٩٣)	٢٠	مصاريف البيع والتوزيع
(١,٩٦٧,٨٩١)	(٣,٦١٣,٦٨٨)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(٢٩٣,٨٠٧)	(٧٣٧,٣٥٦)	٢٢	أعباء تمويلية
(٥٧١,٨٠٠)	(١,٣٨٠,٠١٩)	٧	استهلاك حق استخدام أصول
٧,٧٥٥,٦٤٢	٧,٥٥٨,٤٤٣		صافي نتائج أعمال رئيسية
			نتائج الأعمال الأخرى:
٦٢,٥٠٠	-		أرباح رأسمالية
١٧٢,٣٩٤	٣٥٣,٢٩٦		إيرادات متنوعة
٧,٩٩٠,٥٣٦	٧,٩١١,٧٣٩		صافي دخل قبل الزكاة
(٤٢٠,٩١٥)	(٦٩١,٦٢٦)	١٨	زكاة
٧,٥٦٩,٦٢١	٧,٢٢٠,١١٣		صافي دخل بعد الزكاة
-	-		دخل شامل آخر
٧,٥٦٩,٦٢١	٧,٢٢٠,١١٣		اجمالي دخل شامل فترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة مصنع أفاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
شركة مساهمة مغلقة
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إجمالي	أرباح مبقاة	مساهمات أخرى في رأس المال	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
					<u>٢٠٢٠</u>
٢٦,٥٣٩,٦٧٣	٢٠,٥٠٦,٤٢٣	٥,٥٨٣,٢٥٠	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٠
٧,٥٦٩,٦٢١	٧,٥٦٩,٦٢١	-	-	-	اجمالي صافي الدخل الشامل للسنة
-	(٢٠,٥٠٦,٤٢٣)	(٤,١٩٣,٥٧٧)	-	٢٤,٧٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (إيضاح ١٣)
-	(٧٥٦,٩٦٢)	-	٧٥٦,٩٦٢	-	المحول الي الاحتياطي النظامي
(١,٣٨١,٧٩٢)	-	(١,٣٨١,٧٩٢)	-	-	تغير في مساهمات أخرى في رأس المال
٣٢,٧٢٧,٥٠٢	٦,٨١٢,٦٥٩	٧,٨٨١	٩٠٦,٩٦٢	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
					<u>٢٠٢١</u>
٣٢,٧٢٧,٥٠٢	٦,٨١٢,٦٥٩	٧,٨٨١	٩٠٦,٩٦٢	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٧,٢٢٠,١١٣	٧,٢٢٠,١١٣	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(٧٢٢,٠١١)	-	٧٢٢,٠١١	-	المحول الي الاحتياطي النظامي
(٧,٨٨١)	-	(٧,٨٨١)	-	-	تغير في مساهمات أخرى في رأس المال
٣٩,٩٣٩,٧٣٤	١٣,٣١٠,٧٦١	-	١,٦٢٨,٩٧٣	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

شركة مصنع أفاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
شركة مساهمة مقفلة
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧,٥٦٩,٦٢١	٧,٢٢٠,١١٣		تدفقات نقدية من أنشطة العمليات
			صافي الدخل بعد الزكاة
			تعديلات
١,٨٣٢,٦١٠	١,٨٤٦,٣٤٢	٥	إستهلاك
٥٧١,٨٠٠	١,٣٨٠,٠١٩	٦	استهلاك حق استخدام أصول
١٤٨,٨٦٥	١٨٩,٠٥١	٦,١	أعباء تمويل
(٦٢,٥٠٠)	-		الأرباح الرأسمالية
٢٦٧,٤٥٨	٢٥٣,٨٧٥	١٦	منافع الموظفين
٤٢٠,٩١٥	٦٩١,٦٢٦	١٨	رد مخصص الزكاة
١٠,٧٤٨,٧٦٩	١١,٥٨١,٠٢٦		
(٢,٣٣٩,٩٩٣)	(٤,٨١٥,٩٦٥)		المخزون
(٣,٠٠٩,٣٠٠)	(١٦,٦٦٣,٥٦١)		ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى
٤٨٦,٤٩١	١٠,٦٣٨,٠٣٥		دائنون وأرصدة دائنة أخرى
(٣٥١,٩٢٣)	(٤٢٠,٩١٥)		المسدد من الزكاة
(١٤٤,٩٤١)	-		المسدد من الفوائد
(٦٣,٤٩٠)	(٢٥,٩٦٧)		المسدد من نهاية الخدمة
٥,٣٢٥,٦١٣	٢٩٢,٦٥٣		صافي النقدية الناتجة من أنشطة العمليات
			تدفقات نقدية من أنشطة الاستثمار
(٤٢٦,٨٩٥)	(٣,٢١٠,٩٣٣)		إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢,٤٥٤,٥٩١)		إضافات مشروعات تحت التنفيذ
٦٥,٤٥٦	-		المقبوض من بيع أصول
(٣٦١,٤٣٩)	(٥,٦٦٥,٥٢٤)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الاستثمار
			تدفقات نقدية من أنشطة التمويل
(١,٣٨١,٧٩٢)	(٧,٨٨١)		تغير في مساهمات أخرى في رأس المال
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠		مقبوضات القروض
(٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٤٩,٠٥٦)		المسدد من القروض
(٥٢٤,٥٧٥)	(١,٥٦٣,٩٨٧)		المسدد من التزامات عقود إيجار
(٢,٤٠٦,٣٦٧)	٤,٣٧٩,٠٧٦		صافي النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) أنشطة التمويل
٢,٥٥٧,٨٠٧	(٩٩٣,٧٩٥)		صافي التغير في أرصدة النقد وما في حكمه
١,٦٧٧,٣٠٣	٤,٢٣٥,١١٠		رصيد النقد وما في حكمه بداية الفترة
٤,٢٣٥,١١٠	٣,٢٤١,٣١٥		رصيد النقد وما في حكمه نهاية الفترة
			معاملات غير نقدية
٢٤,٧٠٠,٠٠٠	-		زيادة رأس المال
(٢٠,٥٠٦,٤٢٣)	-		محول من الأرباح المبقة الي زيادة رأس المال
(٤,١٩٣,٥٧٧)	-		تغير في مساهمات أخرى في رأس المال

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

مدير الشؤون المالية

١. الشركة وطبيعة نشاطها

• شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة") تأسست في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٤٦٦٠ بتاريخ ٢٤ ربيع أول ١٤٣٠ هـ الموافق ٣١ مارس ٢٠٠٩ م. كشركة ذات مسؤولية محدودة.

بموجب قرار معالي وزير التجارة والاستثمار رقم (١١٩) وتاريخ ١٤٤٢/٤/٢٨ هـ (الموافق ٢٠٢١/١٢/١٣ م) تم تحويل الشركة الى مساهمة سعودية مغلقة برأس مال قدره خمسة وعشرون مليون (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مليونين وخمسمائة ألف (٢,٥٠٠,٠٠٠) سهم عادي، قيمة كل سهم منها عشرة (١٠) ريال سعودي. وتاريخ ١٤٤٢/٥/٢ هـ (الموافق ٢٠٢٠/١٢/١٧) تم قيد الشركة بسجل الشركات المساهمة، وتم تسجيلها بموجب شهادة السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٤٦٦٠ وتاريخ ١٤٣٠/٣/٢٤ هـ (الموافق ٢٠٠٩/٣/٢١ م).

يتمثل نشاط الشركة إنتاج زيوت التشحيم للمعدات والمحركات والذي يتمثل في إنتاج زيوت محركات السيارات وزيوت هيدروليك وعوازل إسفنجية سائلة ومذيبات وأغطية بلاستيكية للعبوات وأسترات البالميك وزيوت فرامل وشحوم صناعية وسيارات وحمض الأسيد للبطاريات وأحماض ستريك وعبوات بلاستيكية وزيوت أساسية وزيوت تشحيم لمحركات البنزين والديزل وزيوت نقل الحركة وزيوت التنظيف وزيوت قواطع بموجب ترخيص صناعي رقم ٣٣٢٥ بتاريخ ١٤٣٣/٤/١٧ هـ الموافق ٢٠١٢/٣/١٠.

تتضمن القوائم المالية حسابات المركز الرئيسي وحسابات الفروع التالية:

الاسم التجاري	رقم السجل	تاريخ الاصدار	جهة الاصدار
شركة أقاسيم للتجارة	١٠١٠٤٣٩٤٧٣	١٤٣٧/٢/١٨ هـ	الرياض

٢. أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

السنة المالية

السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

عملة العرض والنشاط

إن الريال السعودي هو عملة إظهار القوائم المالية والذي يمثل العملة الرئيسية للشركة.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم استمرارية النشاط، ما لم تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية بقياسها بطريقة التقييم الأخرى كما هو موضح في إيضاح السياسات المحاسبية الهامة. يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة في القوائم المالية. تم الإفصاح عن التقديرات الهامة للقوائم المالية في إيضاح ٤.

ارقام المقارنة

اعيد ترتيب وتبويب بعض ارقام المقارنة حيث كان ذلك ضرورياً، وذلك لأغراض المقارنة والعرض بصورة أفضل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

طبقت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ (تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية)

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الإصلاحات، بما في ذلك استبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بإصلاح مؤشر سعر الفائدة.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ " عقود الإيجار " - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠ م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً إضافياً لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترة) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١٦ و ٣٧ المعيار الدولي للتقرير المالي ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال..

يحظر معيار المحاسبة الدولي ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً من ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

يحدد المعيار المحاسبي الدولي ٣٧، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبني، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

ممتلكات وألات معدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

تظهر الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا أي انخفاض في القيمة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البند المناسب بالممتلكات والألات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تكون جاهزة للاستخدام المحدد لها.

تدرج الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصا أية خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسمة تكاليف الاقتراض وفقا للسياسة المحاسبية للشركة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والألات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للاستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها.

يتم استهلاك الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء) على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

النسبة السنوية

٥%	مباني
٢٠%	سيارات
٢٥%	أثاث وتجهيزات
١٠%-٢٥%	ألات ومعدات
٢٥%	أجهزة كهربائية

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، لأي تغييرات في التقدير يتم احتسابها وتطبيقها على أساس مستقبلي.

رسمة التكاليف ضمن الممتلكات والألات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والألات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات، و
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تترأى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والالتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك الفترة.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف المتركمة التي تكبدها الشركة والخاصة بإنشاء المباني والهياكل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المتكبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسمة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات

يلغى إثبات أي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار استخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

قطع الغيار الرأسمالية

تقوم الشركة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) و قطع الغيار العامة، باستخدام الإرشادات التالية:

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للاستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصراً رئيسياً / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم استخدامها بشكل روتيني. يبدأ استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.
- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تمشياً مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للاستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي، ومن ثم تبدأ عملية الاستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الاستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعذلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلم وتكاليف إعادة الأصل لحالته الأولى. وما لم تكن الشركة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

تقوم الشركة في نهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المتداولة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر الانخفاض في القيمة، في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدره إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة الاستردادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الاستردادية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

في حالة رد خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها أو القيمة الاستردادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة كما يلي:

- المواد الخام و مواد التعبئة وقطع الغيار على أساس التكلفة المرجحة وتشمل كافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.
- البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس التكلفة المرجحة وتتضمن تكلفة المواد والعمالة وحصص مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التشغيل العادية، ولكن تستبعد تكلفة الافتراض.
- إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدره اللازمة لإكمال المنتج وتمام البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة.

الأدوات المالية

أ) تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية: بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر أو من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن الشركة تحتفظ كما في تاريخ التقرير باستثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بأي إنخفاض في القيمة. تدرج إيرادات الفوائد وربح أو خسارة فروقات العملة بالإضافة إلى الإنخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة. إن أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف تدرج ضمن الأرباح أو الخسائر.

تقييم نموذج العمل

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا)، وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات تركز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل، بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة**

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح. بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر.

التوقف عن الاعتراف**(أ) الموجودات المالية**

تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة تنقل فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو عندما لا تقوم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية، ولكن لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. عند التوقف عن الاعتراف بالأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل المستبعد) وإجمالي (١) المقابل المالي المستلم (متضمناً الحصول على أصل جديد ناقصاً التزام جديد) و (٢) الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر (ان وجد)، يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة

(ب) تصنيف المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، وفقاً للتكلفة المضافة. يتم احتساب التكلفة المضافة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على قيمة الأموال المصدرة، والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

(ج) الانخفاض في القيمة

ينطبق نموذج الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المضافة، موجودات العقود، استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، وليس على الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. تعتمد منهجية الانخفاض على أساس وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المضافة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتم حسم مخصص الخسائر للموجودات والمالية التي تقاس بالتكلفة المضافة من القيمة الإجمالية لتلك الموجودات.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً في مقاصة المبالغ المعترف بها وعند وجود النية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو لتحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. يجب ألا يكون الحق القابل للتنفيذ قانونياً مرهون بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الاعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

طريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المضافة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو ذلك المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق ودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل وهي متاحة لاستخدام الشركة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قائمة المركز المالي، يتم عرض السحب على المكشوف من البنوك في بند القروض، إذا وجد.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري). عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

ترجمة العملات الأجنبية

عملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل بها كل شركة (العملة الوظيفية).

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية ومن غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تسديد البنود النقدية.

معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية، التي يتم قياسها بمقدار التكلفة التاريخية بعملة أجنبية، باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً فترة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، إلى تكاليف هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستعمال المحدد لها أو بيعها.

يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

التزامات عقود الإيجار

عند بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معين، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى معاملة سداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة مُعدّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّل تحديده بيسر. إن المعدل الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر الفرد لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتزايد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة وينخفض بحسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل المبلغ وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإيجاد معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام في كل عام.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار تلك التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت الموظفين

الالتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة التقرير المالي التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة التقرير المالي ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان. إن الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي بخصوص مكافأة الموظفين هو القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحددة في نهاية فترة التقرير المالي.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقارنة لشروط الإلتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي رصيد الإلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الأخر.

الزكاة

يتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

الإحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح، إذا كان متاحاً بعد تغطية الخسائر المتراكمة حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

الإيرادات من عقود مع العملاء

تعترف الشركة بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت محدد، أي عند التسليم والإقرار باستلام البضاعة، باستخدام نموذج الخمس خطوات. والتي تتضمن:

- أ) تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً وإلتزامات قابلة للتنفيذ.
- ب) تحديد التزمات الأداء في العقد، مثل الوعد في مثل هذه العقود لنقل المنتجات أو الخدمات.
- ج) تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزمات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى).
- د) توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.

هـ) الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الإلتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أعلاه قبل الاعتراف بالإيراد. في حالة عدم وجود شروط محددة، يتم تطبيق السياسة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات عند إكتسابها وإستحقاقها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى حال استحقاقها.

مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتسويق وتوزيع

تتضمن المصاريف الإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويتم توزيع المصاريف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف إدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

تتمثل مصاريف البيع والتسويق والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات الشركة. وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٤. أحكام محاسبية مهمة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وضع التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. بالرغم أن هذه التقديرات مبنية على أساس أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة عن الأحداث الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتأثرة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها الذمم المدينة التجارية

تستند مخصصات خسارة الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم الشركة الحكم حول هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب الإنخفاض في القيمة، استناداً إلى الخبرة التاريخية بالشركة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقدير.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون التالف وبطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم تكوين مخصصات عند وجود التزام (قانوني أو حكومي) على الشركة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية هذا الالتزام وأنه تم تقدير المبلغ بصورة موثوقة.

إن جميع الالتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي يتأكد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو بشكل غير كامل مع سيطرة الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية: (١) أنه ليس من المحتمل أن تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لسداد الالتزام، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي والإفصاح عنه في القوائم المالية للشركة ضمن الالتزامات المحتملة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والألات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصاريف الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية لأصل قيمتها القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة لأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. لأغراض تقدير الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات الغير ملموسة وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية لأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب ألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. إن خسائر إنخفاض قيمة الشهرة المعترف بها لا يتم عكسها.

٤. أحكام محاسبية مهمة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظرا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير مالي.

عقود الإيجار

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة أن تدفعه لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على الشركة" سداها، والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد عدم ممارسة ذلك الخيار. لدى الشركة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه أم لا. بمعنى أنه يُأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بداية العقد، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء.

جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء.

٥. ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي)

إجمالي ٢٠٢٠ ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢١ ريال سعودي	أجهزة كهربائية ريال سعودي	آلات ومعدات ريال سعودي	أثاث ومفروشات ومعدات مكتبية ريال سعودي	سيارات ريال سعودي	مباني ريال سعودي
١٤,٧٤٦,٩٧٨	١٤,٢٥٤,٩٥١	٧١٤,١٣٣	٣,٧٦٩,٢٤٧	١١٨,١٠٨	٤,٦٣٨,٤٦٣	٥,٠١٥,٠٠٠
٤٢٦,٨٩٥	٤,٢٩٠,١٤٤	٢٧٣,٣٩٦	٢,٢٧٠,٦٥٧	٢٧٩,٥٨٠	١,١٧٨,٦٨٨	٢٨٧,٨٢٣
(٩١٨,٩٢٢)	(٣٢٦,٧٠٠)	-	-	-	(٣٢٦,٧٠٠)	-
١٤,٢٥٤,٩٥١	١٨,٢١٨,٣٩٥	٩٨٧,٥٢٩	٦,٠٣٩,٩٠٤	٣٩٧,٦٨٨	٥,٤٩٠,٤٥١	٥,٣٠٢,٨٢٣
٥,٨٣١,٠٠٥	٦,٧٤٧,٦٤٤	٥٣٠,٠٥٣	١,٤٥٣,٦١٩	١٠١,٦٣٩	٣,١٥٧,٨٣٨	١,٥٠٤,٥٠٠
١,٨٣٢,٦١٠	١,٨٤٦,٣٤٢	١٦٣,٨٧٨	٤١٣,٣٨٤	٤٧,١٥٧	٩٦٤,٦٢٤	٢٥٧,٢٩٩
(٩١٥,٩٦٦)	(٣٢٦,٧٠٠)	-	-	-	(٣٢٦,٧٠٠)	-
٦,٧٤٧,٦٤٩	٨,٢٦٧,٢٩١	٦٩٣,٩٣١	١,٨٦٧,٠٠٣	١٤٨,٧٩٦	٣,٧٩٥,٧٦٢	١,٧٦١,٧٩٩
٧,٥٠٧,٣٠٢	٩,٩٥١,١٠٤	٢٩٣,٥٩٨	٤,١٧٢,٩٠١	٢٤٨,٨٩٢	١,٦٩٤,٦٨٩	٣,٥٤١,٠٢٤
		١٩٣,١٤٠	٢,٣٠٦,٥١٩	١٦,٤٦٨	١,٤٨٠,٦٧٤	٣,٥٠٤,٥٠٠

تكلفة:

رصيد ١ يناير ٢٠٢١

إضافات

الاستبعادات

رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إستهلاك متراكم:

رصيد ١ يناير ٢٠٢١

استهلاك العام

الاستبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات وأصول حق الاستخدام المحمل للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٢١,٥٢	٨٤٥,٨٨	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
١,٠٣٦,١٢	٧٩٣,٠٦	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
١٧٤,٩٦	٢٠٧,٣٩	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
١,٨٣٢,٦١	١,٨٤٦,٣٤	

٦. مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٤٥٤,٥٩١	مشروع انشاء مصنع تعبء في دبي (الامارات العربية المتحدة)
-	٢,٤٥٤,٥٩١	إجمالي

٧. حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٥٨,٩٩٨	٢,٨٥٨,٩٩٨	تكلفة
-	٢,٨١٨,٦٢٨	رصيد في بداية السنة
٢,٨٥٨,٩٩٨	٥,٦٧٧,٦٢٦	إضافات
٥٧١,٨٠٠	١,١٤٣,٦٠٠	إجمالي
٥٧١,٨٠٠	١,٣٨٠,٠١٩	إطفاء
١,١٤٣,٦٠٠	٢,٥٢٣,٦١٩	رصيد في بداية السنة
١,٧١٥,٣٩٨	٣,١٥٤,٠٠٧	محمل على السنة
		رصيد
		صافي

٧,١. التزامات عقود الإيجار خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٣٣٠,١٦٤	١,٧٥٦,٧٨٦	رصيد في بداية السنة
-	٣,٨٩٧,٨٣٩	إضافات
(٦٤٢,٢٤٣)	(١,٥٦٣,٩٨٧)	مدفوع خلال السنة
٦٨,٨٦٥	١٨٩,٠٥١	أعباء تمويلية محملة على السنة
١,٧٥٦,٧٨٦	٤,٢٧٩,٦٩٠	الإجمالي
٤٧٧,٤٤٩	١,٦٧٢,٤٩٦	جزء متداول
١,٢٧٩,٣٣٧	٢,٦٠٧,١٩٤	جزء غير متداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع	سيارات	مباني	
١,٧٥٦,٧٨٦	٥٢٦,٠٠٧	١,٢٣٠,٧٧٩	الرصيد الإفتتاحي
٣,٨٩٧,٨٣٩	١,٠٧٩,٢١١	٢,٨١٨,٦٢٨	إضافات
(١,٥٦٣,٩٨٧)	(٤٢٤,٠٦٢)	(١,١٣٩,٩٢٥)	مدفوع خلال السنة
١٨٩,٠٥١	-	١٨٩,٠٥١	أعباء تمويلية محملة على السنة
٤,٢٧٩,٦٩٠	١,١٨١,١٥٧	٣,٠٩٨,٥٣٤	الرصيد النهائي
١,٦٧٢,٤٩٦	٧٢٧,٥١٤	٩٤٤,٩٨٣	جزء متداول
٢,٦٠٧,١٩٤	٤٥٣,٦٤٣	٢,١٥٣,٥٥١	جزء غير متداول

٨. أصول غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	شهرة إجمالي
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	

بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٤، استحوذ كل من الشريك / محمد بن مشنان بن سليمان الدوسري، والشريك / فيصل بن حاتم الزهراني على كافة أصول والتزامات مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية مقابل ١٦ مليون ريال سعودي، حيث تم تسجيل شهرة ناتجة عن الاستحواذ بقيمة ٦ مليون ريال سعودي مقابل موقع واسم الشركة المستحوذ عليها. وبتاريخ ٢٣ أغسطس ٢٠١٤، أقدم السادة الشركاء المذكورين أعلاه على تأسيس شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية (شركة ذات مسؤولية محدودة) وخلال ٢٠١٧م، تم دمجها مع الشركة، حيث أصبحت شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية فرع لدى الشركة (بالإشارة إلى الايضاح رقم ١).

يتطلب تحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها تقديراً للمبالغ المستردة للوحدات المولدة للنقدية المتعلقة بالشهرة. لتقييم تأثير انخفاض قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. عينت الشركة مستشاراً والذي أصدر تقريره في تاريخ التقرير، وباعتبار أن الشركة كوحدة واحدة مولدة للنقدية، حيث طبق المستشار منهج التقييم باستخدام القيمة الاستخدامية للانخفاض في قيمة الشهرة استناداً على خطة العمل المفصلة لخمس سنوات، وقد قام المستشار بتقدير التدفقات النقدية المتوقعة من الموجودات غير المتداولة باعتبارها وحدات مولدة للنقد، حيث تم تقدير التدفقات النقدية على أساس أحداث الميزانيات التقديرية، والتنبؤات المعتمدة من الإدارة، وبالنسبة للفترة التي تزيد عن التنبؤات المحددة، تم تقدير التدفقات النقدية عن طريق الاستدلال من خلال تطبيق معدل نمو ثابت لا يتجاوز متوسط معدل النمو على المدى القصير للسنوات الثلاثة السابقة بالنسبة للشركة. وقد قام المستشار باستخدام ٥٪ كمعدل تطور للتدفقات النقدية للشركة خلال فترة التوقع الأساسية (الخمس سنوات الأولى للتوقع المالي)، حيث كانت نسبة النمو لصافي دخل الشركة الفعلي خلال السنوات الثلاث الأخيرة تجاوز ٦٢٪.

طبقاً لهذه الدراسة، فإن القيمة الإستردادية لأصول الشركة المستحوذ عليها ذات العلاقة بالشهرة وذلك في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م هي أكبر من القيمة الدفترية للشهرة في تاريخ التقرير، وبناء على ذلك لم تعترف الشركة بأي خسائر هبوط للشهرة حتى تاريخ التقرير.

٩. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	انتاج تام مواد خام انتاج تحت التشغيل مستلزمات استهلاكية إجمالي
٥,١٤٠,٥٦٧	١٠,٢٠١,٢١٣	
٢,٧٥١,٢٧٥	٢,٨١٧,٧٨٩	
١,٥٤١,٦٨٢	١,٢٣٠,٢١٤	
٥٦,٢٤٣	٥٦,٥١٦	
٩,٤٨٩,٧٦٧	١٤,٣٠٥,٧٣٢	

١٠. ذمم مدينة تجارية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	ذمم مدينة يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها صافي
١٤,١٧٩,١٩٥	٢٧,٦٣٢,١٥٥	
(١,٢٣٣,٠٨٤)	(١,٢٣٣,٠٨٤)	
١٢,٩٤٦,١١١	٢٦,٣٩٩,٠٧١	

شركة مصنع أفاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية

شركة مساهمة مغلقة

إيضاحات حول القوائم المالية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠. ذمم مدينة تجارية، صافي (تتمة)

إن حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,٢٣٣,٠٨٤)	(١,٢٣٣,٠٨٤)	رصيد أول المدة
-	-	المكون خلال السنة
(١,٢٣٣,٠٨٤)	(١,٢٣٣,٠٨٤)	صافي

فيما يلي تحليلاً بأعمار الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر:

أكثر من ٣٦٠ يوم	من ٢٧١ يوم إلى ٣٦٠ يوم	من ١٨١ يوم إلى ٢٧٠ يوم	من ٩١ يوم إلى ١٨٠ يوم	من ١ يوم إلى ٩٠ يوم	الإجمالي	
١,٥٩٣,٤٨٨	٤١٥,٤٧١	١,١٣١,٢٣٣	٤,٣١٥,١٢٤	٢٠,١٧٦,٨٤١	٢٧,٦٣٢,١٥٥	٢٠٢١
-	-	-	٥,٣٤٧,٠٠٠	٨,٨٣٢,١٩٥	١٤,١٧٩,١٩٥	٢٠٢٠

١١. أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٥,٤٨٧	٨٠٢,٦٧٥	مصاريف مدفوعة مقدما
١,٢٦٤,٢٤٥	٢,٠٢٠,٨٣٣	ذمم موظفين وعهد
٧٣٧,٣٢٥	١,٦٦٧,٢٩٦	دفعات مقدمة لموردين
-	١,٠٩١,٥٤٤	فوائد التمويل المقدمه
٣,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٨٠,٠٠٠	شيكات تحت التحصيل
١,٥٨٩,٧٧١	٧٣٥,٠٨١	مدينون متنوعون
٧,١٨٦,٨٢٨	١٠,٣٩٧,٤٢٩	الإجمالي

١٢. نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٣٥,١١٠	٨٨٩,٤٩٥	نقد لدى البنوك
-	٢,٣٥١,٨٢٠	نقد بالصندوق
٤,٢٣٥,١١٠	٣,٢٤١,٣١٥	إجمالي

١٣. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي موزعة إلى حصص نقدية متساوية مقسمة إلى ٣٠٠ حصة متساوية القيمة قيمة كل حصة ١٠٠٠ ريال.

وبموجب قرار الشركاء في العقد رقم (٩٦٠٤١) الموثق من قبل وزارة التجارة والاستثمار بتاريخ ١٤٤٢/٤/٢ هـ (الموافق ٢٠٢٠/١١/١٨ م) تم زيادة رأس مال الشركة وتعديل عدد الحصص ليصبح رأس مال الشركة قدره خمسة وعشرون مليون (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مليونين وخمسمائة ألف (٢,٥٠٠,٠٠٠) حصة، قيمة كل حصة عشرة (١٠) ريال سعودي، وقد تمت تغطية الزيادة البالغة اربعة وعشرون مليون وسبعمائة ألف (٢٤,٧٠٠,٠٠٠) ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة وحساب مساهمات أخرى في رأس المال

وبموجب قرار معالي وزير التجارة والاستثمار رقم (١١٩) وتاريخ ١٤٤٢/٤/٢٨ هـ (الموافق ٢٠٢٠/١٢/١٣ م) تم تحويل الشركة الى مساهمة سعودية مغلقة برأس مال قدره خمسة وعشرون مليون (٢٥,٠٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسم إلى مليونين وخمسمائة ألف (٢,٥٠٠,٠٠٠) سهم عادي، قيمة كل سهم منها عشرة (١٠) ريال سعودي. وتاريخ ١٤٤٢/٥/٢ هـ (الموافق ٢٠٢١/١٢/١٧ م) تم قيد الشركة بسجل الشركات المساهمة، وتم تسجيلها بموجب شهادة السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٦٤٦٦٠ وتاريخ ١٤٣٠/٣/٢٤ هـ (الموافق ٢٠٠٩/٣/٢١ م).

١٤. احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية ووفقاً لعقد التأسيس يجب أن تستقطع الشركة نسبة ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للشركة التوقف عن استقطاع هذه النسبة متى بلغ رصيد الاحتياطي النظامي ٣٠٪ قيمة رأس المال.

١٥. القروض

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٩٠٧,٦٣٢	١,٤٩٦,٧٨٨	شركة معالم للتمويل
-	٩,٣٦١,٧٨٨	شركة اجل لخدمات التمويل
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	البنك العربي
٤,٩٠٧,٦٣٢	١٠,٨٥٨,٥٧٦	إجمالي
٤,٩٠٧,٦٣٢	٥,٤٧٢,٠١٧	الجزء - المتداول
-	٥,٣٨٦,٥٥٩	الجزء - غير المتداول

شركة معالم التمويل

بموجب اتفاقية عقد مرابحة حصلت الشركة على تمويل من شركة معالم للتمويل بمبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتم سداد هذا القرض على ٢٤ قسط بدفعات شهرية. كما حصلت الشركة على قرض مرابحة آخر من شركة معالم للتمويل بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ويتم سداده على ١٢ قسط بدفعات شهرية أيضاً وقدمت الشركة سند الأمر بمبلغ القرض. بسبب جائحة كورونا تم تمديد سداد القروض ٩ أشهر إضافية.

البنك العربي

بموجب اتفاقية بيع وشراء سلع لغرض التوريد حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من البنك العربي بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تستخدمها الشركة في شراء السلع. مدة هذه الاتفاقية سنة واحدة تبدأ من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وتنتهي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٠. بسبب جائحة كورونا تم تمديد سداد القروض ٩ أشهر إضافية، تم سداد القرض خلال العام.

شركة اجل للخدمات التمويلية

بموجب اتفاقية بيع وشراء سلع لغرض التوريد حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية من شركة اجل للخدمات التمويلية بمبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تستخدمها الشركة في شراء السلع. مدة هذه الاتفاقية ٣٦ شهر تبدأ من ١٩ مايو ٢٠٢١ وتنتهي في ١٩ ابريل ٢٠٢٤ م.

١٦. منافع الموظفين

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. ووفقاً للشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية فإن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها.

قامت الشركة بإجراء تقييم إكتواري لالتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ (تاريخ الانتقال للمعايير الدولية). وقد استعانت الشركة بخبير مستقل مرخص لإجراء هذا التقييم. إن الإفصاحات ذات الصلة عن التقييم الإكتواري التي أجرتها الشركة هي كما يلي:

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٨,١٤٠	٨٠٢,١٠٨	رصيد أول المدة
٢٦٧,٤٥٨	٢٥٣,٨٧٥	المكون
(٦٣,٤٩٠)	(٢٥,٩٦٧)	المستخدم
٨٠٢,١٠٨	١,٠٣٠,٠١٦	رصيد

١٧. دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٤٣٠,٧٦٢	١٣,٨٧١,١٧٣	ذمم دائنة
٢٥٦,٢٣٠	١٦٨,٢٨٩	مصروفات مستحقة
١,٠٣٥,٠٦٩	٢,٩٥٧,٣٣١	دفعات مقدمة من العملاء
-	١,٠٩١,٥٤٤	فوائد القروض المستحقة
-	٤٨١,٥٧٠	ذمم الموظفين دائنة
٧٢٠,٧٥٦	٥١٠,٩٤٤	أخرى
٨,٤٤٢,٨١٧	١٩,٠٨٠,٨٥١	إجمالي

١٨. مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٧٤,٦٧٩	٤٤٣,٦٧١	رصيد ١/١
٤٢٠,٩١٥	٦٩١,٦٢٦	الزكاة عن السنة
(٣٥١,٩٢٣)	(٤٢٠,٩١٥)	المسدد من الزكاة
٤٤٣,٦٧١	٧١٤,٣٨٢	رصيد

قدمت الشركة إقرارها الزكوي للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى العام المالي ٢٠٢٠ وحصلت على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل وتم الفحص والربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى تاريخ ٢٠١٨.

١٩. تكلفة إيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤,٦٦٤,٢٧٩	٦٨,٨٤٦,٤٢٧	مواد
١,٤٨٧,٨٦٦	٢,٢٧٣,٧٢٩	رواتب واجور وما في حكمها
٨٥١,٩٤٢	١,٣٦٦,٠٦٩	مصاريف شحن وتخفيض جمركي
٢٩,٦٠٠	٨٤,٩١٤	انتقالات ومصاريف السيارات
٢٨٦,٤١٠	٤١٩,٣٩٦	رسوم حكومية واشتراكات
٦٢١,٥٢٣	٨٤٥,٨٨٤	اهلاكات التشغيل
١,٧٣٦,١٠٨	١,٠٠٤,١٣٤	أخرى
٤٩,٦٧٧,٧٢٨	٧٤,٨٤٠,٥٥٣	رصيد

٢٠. مصاريف البيع والتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٦٣٣,٤٩٧	٤,٩٢٤,٨٢٤	رواتب واجور وما في حكمها
٧٠٠,٣٠١	٩٤٦,٠٥٧	انتقالات ومصاريف السيارات
٤٠٠,٤٦٤	٣١٦,٨٧٥	رسوم حكومية واشتراكات
٩٢٤,٦٤٠	٨٥٨,٨٦٨	شحن وتخفيض جمركي
٢,٠٤٤,٦٤٠	٢,٤٠٠,٧١٥	دعاية وإعلان
١,٠٣٦,١٢١	٧٩٣,٠٦٢	الاهلاكات التسويقية
٢٤٥,٥٧٥	٣٥٣,٢٩٢	أخرى
٩,٩٨٥,٢٣٨	١٠,٥٩٣,٦٩٣	رصيد

شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
شركة مساهمة مغلقة
إيضاحات حول القوائم المالية
السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٢٢٣,٩٠٠	٢,٦٢٩,٦٨٧	رواتب واجور وما في حكمها
٢٠,٤٤٦	٧٥,٦٠٧	انتقالات ومصاريف السيارات
١٧٣,٣٩٨	٣١٥,٥٦١	رسوم حكومية واشتراكات
١٧٤,٩٦٦	٢٠٧,٣٩٦	الاهلاكات الإدارية
٣٧٥,١٨١	٣٨٥,٤٣٧	أخرى
١,٩٦٧,٨٩١	٣,٦١٣,٦٨٨	رصيد

٢٢. أعباء تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤٤,٩٤٢	٥٤٨,٣٠٥	فوائد تمويلية - قروض
١٤٨,٨٦٥	١٨٩,٠٥١	فوائد عقود الايجار
٢٩٣,٨٠٧	٧٣٧,٣٥٦	رصيد

٢٣. المعلومات القطاعية

تعتقد الإدارة بأن الإفصاح عن المعلومات القطاعية غير جوهري، لأن عمليات الشركة تغطي بشكل رئيسي قطاع أعمال واحد فقط وأن مبالغ القطاعات الأخرى غير جوهريه.

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تعرض أنشطة الشركة للمخاطر المالية التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية)
- مخاطر إدارة رأس المال

ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للشركة على عدم امكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الأثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة.

الأدوات المالية حسب الفئة
الموجودات المالية على التكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٩,١١٩,٣٧٣	٦,٩٩١,٧٩٥	ذمم مدينة تجارية، صافي
٤,٥٨١,٢٩٩	٣,٣٢٩,١٢٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
١١,٣٥٤,٦٩٤	١٠,٧٥٤,٢٤٥	أرصدة مدينة أخرى
٩,٧١٤,٢٦٠	٥,٧٦٠,٣٢٩	نقد وما في حكمه
٣٤,٧٦٩,٦٢٦	٢٦,٨٣٥,٤٩٢	الرصيد في نهاية السنة

لا يوجد لدى الشركة موجودات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الخسارة المحاسبية التي يتم الاعتراف بها في تاريخ التقارير المالية في حال عدم مقدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها على النحو المتعاقد عليه. لدى الشركة سياسات قائمة للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. إن الحد أقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٧,١٣٢,٩٣٩	٢٧,٦٣٢,١٥٥	ذمم مدينة تجارية، صافي
٤,١٨٦,٨٢٨	٦,٣١٧,٤٢٩	أرصدة مدينة أخرى
٤,٥٥٢,٩٨٩	٣,٢٤١,٣١٥	نقد وما في حكمه
٢٥,٨٧٢,٧٥٦	٣٧,١٩٠,٨٩٩	الرصيد في نهاية السنة

تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة وتصنيف ائتماني جيد. فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناشئة عن الموجودات المالية للشركة، بما في ذلك الذمم المدينة من الموظفين والأرصدة البنكية، فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينتج عن تخلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر، مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحد. تدير الشركة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمستحققاتها من العملاء من خلال متابعتها وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها والتي تشمل وضع حدود الائتمان والمتابعة الدورية لأعمار الذمم المدينة. تقوم إدارة الشركة بتحديد مخاطر الائتمان وذلك عن طريق متابعة منتظمة لتقييم الجدارة الائتمانية لعملائها الحاليين ومن خلال استعراض شهري لتحليل أعمار الذمم المدينة التجارية. ولمراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم وضع العملاء في مجموعات حسب خصائصهم الائتمانية. يتم وضع العملاء المصنفين "مخاطر عالية" في قائمة منفصلة، وتخضع المبيعات الأجلة المستقبلية لهم للاعتماد من قبل المديرين الرئيسيين، وإلا فإن الدفع يكون مقدماً. تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد من الذمم المدينة وذلك للتأكد من تكوين مخصص كاف لمقابلة الإنخفاض في القيمة. تصنف الذمم المدينة كذمم متأخرة إذا كانت مستحقة لأكثر من ٦٠-١٨٠ يوماً وفقاً لفترة الائتمان الخاصة بالعمل. بالنسبة لأعمار الذمم المدينة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٨. إن تحليل الذمم التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١,٩٣٩,٧٢٨	٢٦,٠٣٨,٦٦٧	غير متأخرة
٢,٢٣٩,٤٦٧	١,٥٩٣,٤٨٨	متأخرة
(١,٢٣٣,٠٨٤)	(١,٢٣٣,٠٨٤)	يخصم: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٢,٩٤٦,١١١	٢٦,٣٩٩,٠٧١	الرصيد في نهاية السنة

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي تواجه الشركة والصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب من قيمته العادلة. يلخص الجدول أدناه تواريخ المطلوبات المالية للشركة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

المطلوبات المالية

أكثر من خمسة سنوات	من سنة إلى خمسة سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٢٠٢١
-	٥,٣٨٦,٥٥٩	-	٥,٣٨٦,٥٥٩	٥,٣٨٦,٥٥٩	قروض - جزء غير متداول
-	-	٥,٤٧٢,٠١٧	٥,٤٧٢,٠١٧	٥,٤٧٢,٠١٧	قروض- جزء متداول
-	-	١٩,٠٨٠,٨٥١	١٩,٠٨٠,٨٥١	١٩,٠٨٠,٨٥١	داننون وأرصدة دائنة أخرى
-	٥,٣٨٦,٥٥٩	٢٤,٥٥٢,٨٦٨	٢٩,٩٣٩,٤٢٧	٢٩,٩٣٩,٤٢٧	
أكثر من خمسة سنوات	من سنة إلى خمسة سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٢٠٢٠
-	-	-	-	-	قروض - جزء غير متداول
-	-	٤,٩٠٧,٦٣٢	٤,٩٠٧,٦٣٢	٤,٩٠٧,٦٣٢	قروض- جزء متداول
-	-	٨,٤٤٢,٨١٩	٨,٤٤٢,٨١٩	٨,٤٤٢,٨١٩	داننون وأرصدة دائنة أخرى
-	-	١٣,٣٥٠,٤٥١	١٣,٣٥٠,٤٥١	١٣,٣٥٠,٤٥١	

تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية لتوفير الأموال الكافية والتسهيلات الائتمانية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة. تتطلب شروط البيع للشركة الدفع نقداً أو حسب شرط الائتمان.

٢٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بمخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم والتي قد تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية نتيجة لتذبذب قيمة الأدوات المالية خلال السنة، تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

إدارة مخاطر أسعار العمولة

إن مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي، والتدفقات النقدية للشركة. إن الشركة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المحملة بفوائد وبشكل رئيسي على السحب على المكشوف والتسهيلات البنكية والقروض الأخرى. تحدد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للشركة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمخاطر أسعار العمولة غير جوهرية على الشركة.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ وذلك نظراً لأن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لا تتذبذب بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق وبالتالي فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

مخاطر العملات

مخاطر العملات هي مخاطر التقلب في القيمة العادلة للأدوات المالية بسبب التغيرات في سعر صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات الأجنبية من احتمال تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات على قيمة الموجودات والمطلوبات المالية المقومة بالعملات الأجنبية. تعتقد الإدارة أن التعرض لمخاطر العملات ليس له تأثير جوهرية على الشركة وذلك لأن معظم تعاملات الشركة بالريال السعودي.

القيم العادلة للأدوات المالية

هو السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والنقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهرية عن قيمها الدفترية.

إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة من إدارة رأس المال هو المحافظة على قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفق مفهوم الاستمرارية، وبالتالي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من أو إلى المؤسسات المالية.

تماشياً مع الشركات الصناعية الأخرى، تقوم الشركة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات ديونها وأصولها السائلة والإبقاء على متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الديون على أنها إجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون إجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو موضح بقائمة المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه).

٢٥. أحداث لاحقة

لاحقاً لتاريخ التقرير، في تاريخ ١١ ابريل (الموافق ١٠ رمضان ١٤٤٣) حصلت الشركة على موافقة السوق المالية على الأدرج وقرار مجلس الهيئة بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٢م)، حيث تضمنت الموافقة على طلب الشركة على تسجيل أسهمها لغرض الأدرج المباشر في السوق الموازية.

٢٦. تأثير فيروس كورونا (كوفيد-١٩)

استجابة لانتشار كوفيد-١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والأقاليم الأخرى التي تعمل فيها الشركة والاضطرابات الناتجة عن الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق على مدار العامين الماضيين، تواصل الإدارة تقييم أثارها بشكل استباقي على عملياتها. على وجه الخصوص، تراقب الشركة عن كثب الزيادة الحالية في الحالات بسبب اندلاع متغير جديد - اوميكرون. لا تزال الإجراءات الوقائية التي اتخذتها الشركة في عام ٢٠٢٠ سارية المفعول بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المستمرة، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها والمستهلكين والمجتمع الأوسع بالإضافة إلى ضمان استمرارية التوريد. لمنتجاتها في جميع أسواقها. تمت استعادة وصول الأفراد الذين تم تلقيحهم بالكامل إلى مرافق الزراعة والتصنيع. لا تزال صحة الموظفين تشكل مجالاً رئيسياً للتركيز مع البرامج التي يتم تنفيذها للمساعدة في زيادة الوعي وتحديد ودعم ومراقبة صحة الموظف. تم تطعيم أكثر من ٩٩٪ من موظفي الشركة بشكل كامل لجرعتين على الأقل من اللقاحات وتعمل الإدارة على خطة لتشجيع الحقن المعزز.

تعتقد إدارة الشركة أن أي إجراءات إغلاق يتم إعادة تقديمها لن تؤثر بشكل جوهري على الطلب الأساسي من العملاء على منتجات الشركة. بناءً على هذه العوامل، تؤكد الإدارة أن جائحة كوفيد-١٩ لم يكن له أي تأثير مادي على النتائج المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بما في ذلك الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة. تواصل الشركة مراقبة الطفرة في المتغير الجديد عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على دراية بأي عوامل من المتوقع أن تغير تأثير الوباء على عمليات الشركة خلال عام ٢٠٢٢ أو بعده.

٢٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢م