

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية - المملكة العربية السعودية - الرياض
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

٥-١
٦
٧
٨
٩
٣٨ - ١٠

المحتويات

- تقرير المراجع المستقل
- قائمة المركز المالي الموحدة
- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
- إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية
رأس المال المليون مليون ريال سعودي
رقم الحل التجزي ٤٠٣٢٤١٢٤٥
١٢٢، شارع الأمير فيصل بن تركي
ص.ب. ٤٨٩، الرياض ١١٤٢٢
المملكة العربية السعودية
ت: ٢٠٦١٨٨١ / ٢٠٦١٨٣٦
ف: ٢٠٦١٨٣٦
المركز الرئيسي - جدة

تقرير المراجعة المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") ومشاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة ، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من (١) إلى (٣٤) المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا ، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداؤها 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 والملازمة لظروف المجموعة.

أساس الرأي:

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



الأمور الرئيسية للمراجعة

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

تحقق الإيرادات
أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمها ما يلي:
 - اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق ببيانات الإيرادات والنجم المدينة الخاصة بها.
 - اختبار إجراءات القطع للتاكيد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.
 - إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.
 - اختبارات تصصيلية لعينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد.
 - التحقق من مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقق إيراد المجموعة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.

يعتبر تتحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي كون الإيرادات عنصراً مهماً لأداء المجموعة ونتائجها ، ونظرًا لتضمنها مخاطر متصلة باحتمال تجاوز الإدارة لإجراءات الرقابة الداخلية وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتحقيق الأهداف أو لتحسين نتائج المجموعة.

كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٢) حققت المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إجمالي إيرادات بلغ ٦٤١,٥٦٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٤٦٦,٠٩٤ ألف ريال سعودي)

* راجع إيضاح رقم (١٧/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات.

إمكانية استرداد النجم المدينة التجارية
أمر رئيسي للمراجعة
كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا

- تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمها ما يلي:
 - اختبار إجراءات المجموعة لمراقبة النجم المدينة، بما في ذلك الضوابط المتعلقة بشروط الائتمان.
 - اختبار عينة من أرصدة النجم المدينة التي تم رصد مخصص لها خلال السنة لتحديد مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات التي وضعتها الإدارة، وتقييم الأساليب المنهجية التي نفذتها المجموعة لتقييم مدى احتمالية التشر و مدى تضمين المعلومات المتعلقة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة.
 - إجراء تحليل للنجم المدينة الهمة التي تزيد أعمالها عن سنة واحدة ولم يتم رصد مخصص لها من قبل إدارة المجموعة مع الأخذ في الاعتبار تحصيلات القراءة اللاحقة لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض القيمة.
 - فحص ترتيبات و/ أو مراسلات مع ذمم العملاء الداخلية والخارجية بغرض تقييم إمكانية تحصيل المبالغ الجوهرية التي تستحق التحصيل منذ فترة كبيرة.
 - تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة بالقواعد المالية وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (٩) ورقم (٧) الأدوات المالية ، والإفصاحات.

يعتبر إمكانية تحصيل النجم المدينة التجارية أمر مراجعة رئيسي كونها عنصر رئيسي من إدارة المجموعة لرأس المال العامل والذي يتم إدارته على أساس مستمر ، ونظرًا لأن تحديد الانخفاض في قيمة النجم المدينة باستخدام خسائر الائتمانية المتوقعة يتضمن أحکاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهيرية لقياس وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة.

كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٠) بلغ إجمالي رصيد النجم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٤٢٩,٥٩٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣٦١,٥٨٦ ألف ريال سعودي)، وتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بمبلغ ١٩,٠٠٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ١٥,٤٠١ ألف ريال سعودي).

* راجع إيضاح رقم (١٦/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية.





الأمور الرئيسية للمراجعة ... (نهاية)

تقييم المخزون	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حضرنا ولا حظنا الجرد السنوي لمخزون المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي. • اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. وكذلك فحص سياسة المجموعة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. • اختبار مقولية التقديرات التي استخدمتها المجموعة في دراسة الانخفاض في قيمة المخزون الرائد وبطئ الحركة. • تقييم كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	<p>يعتبر المخزون أمر مراجعة رئيسى نظرًا لطبيعة نشاط المجموعة الذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات ومدى تأثيره على نتائج الأعمال، ونظرًا لأن تقييم المخزون وتحديد الانخفاض في قيمته يتطلب استخدام عدة افتراضات وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.</p> <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٩) بلغ إجمالي رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٣٥٥,٧٥٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٤٠,٢٧١). وتم تكريم مخصص الانخفاض في قيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ ٥,٤٦٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤,٦٠٤) ألف ريال سعودي).</p> <p>* راجع إيضاح رقم (٥/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون.</p>

الممتلكات والآلات والمعدات	أمر رئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • دراسة وفحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالعمليات المالية الخاصة بالممتلكات والآلات والمعدات. • إجراء دراسة تحليلية ومستديمة لحركات الاضافات والاستبعادات التي تمت على حسابات الممتلكات والآلات والمعدات. • التحقق من الوجود الفعلي وملکية المجموعة لتلك الممتلكات والآلات والمعدات. • التتحقق من صحة احتساب الاستهلاكات وفقاً لتقديرات الإدارة للأعمار الإنتاجية. • التتحقق من عدم وجود مؤشرات انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات تستوجب إجراء فحص انخفاض للقيمة. • التتحقق من صحة العرض والأفصاح والسياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	<p>تعتبر الممتلكات والآلات والمعدات أمر مراجعة رئيسى حيث أن قياس الاحلاك والانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات يتطلب أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وافتراضات وتقديرات تتعلق بتحديد العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك وإجراء اختبار لانخفاض في القيمة التي تظهر بها الممتلكات والآلات والمعدات (إن وجدت).</p> <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٥) بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٢٢٨,٥٨٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٩٨,٦٤٦) ألف ريال سعودي).</p> <p>* راجع إيضاح رقم (٢/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات.</p>



المعلومات الأخرى

ت تكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل حولها. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ان رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يعطي المعلومات الأخرى، كما أنت لا ولن نبدي أي من إشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى تحتوي على تحريف جوهري. عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبيّن لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتبعنا علينا إبلاغ المكلفين بالحكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقدير قدرة المجموعة علىبقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق أساس الاستمرارية المحاسبي ، مالم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للمجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة بكل خالية من أي تعريفات جوهريه سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وأصدر تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. تتشاءم التعريفات عن الغش أو الخطأ وتعد جوهريه بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقدير مخاطر وجود تعريفات جوهريه في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطأ الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على توسيط أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقدير مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي ، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الاستمرارية وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتبعنا تعديل رأينا . تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا . ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لأساس الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحفوظي القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة . ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة ونظل الجهة الوحيدة المسئولة عن رأينا في المراجعة.





MOORE

السيد العيوطي وشركاه

محاسبون و مراجعون قانونيون

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة ، من بين أمور أخرى ، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما زودنا المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية ، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد تعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة ، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة ، تقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية . وتوضح هذه الأمور في تقريرنا سالم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر ، أو عندما نرى ، في ظروف نادرة للغاية ، أن الأمر يتبيّن إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبد الله أحمد بالعشن

محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



الرياض في : ٢٨ شعبان ١٤٤٣هـ
الموافق : ٣١ مارس ٢٠٢٢م

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة المركز المالي الموحدة في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١
(بألاف الريالات السعودية)

ايضاح	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	م ٢٠٢٠/١٢/٣١
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي			
عقارات استثمارية - بالتكلفة			
حق استخدام أصول - بالصافي			
استثمارات بقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
مجموع الأصول غير المتداولة			
الأصول المتداولة			
المخزون - بالصافي			
ذمم مدينة تجارية - بالصافي			
المستحق من أطراف ذات علاقة			
مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى			
استثمارات بقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
النقد وما في حكمه			
مجموع الأصول المتداولة			
مجموع الأصول			
حقوق المساهمين والإلتزامات			
حقوق المساهمين			
رأس المال			
احتياطي نظامي			
احتياطي تقييم استثمارات بقيمة العادلة			
أرباح مبقة			
مجموع حقوق المساهمين			
الإلتزامات غير المتداولة			
الالتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول			
الالتزامات منافع الموظفين المحددة			
مجموع الإلتزامات غير المتداولة			
الإلتزامات المتداولة			
بنوك - تسهيلات إئتمانية			
الالتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول			
ذمم دائنة تجارية			
المستحق لأطراف ذات علاقة			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى			
دائنون توزيعات			
مخصص الزكاة			
مجموع الإلتزامات المتداولة			
مجموع الإلتزامات			
مجموع حقوق المساهمين والإلتزامات			

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

كبير المدراء الماليين

شركة العبداللطيف للامتنان الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(بألاف الريالات السعودية)

إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠	
	٦٤١,٥١٦	٤٦٦,٠٩٤	الإيرادات
	(٤٣٥,٧٩٦)	(٤٣٥,٧٩٦)	تكلفة الإيرادات
	٣٠,٢٩٨	١٨,٧٨٨	مجمل الربح
	(١٥,٦٠٨)	(٢٤,٥٤١)	مصاريف بيعية وتسويقية
	(٢١,٣٠٢)	(٢٠,٣٨٩)	مصاريف عمومية وإدارية
	٧,١١٥	٥,٨١٣	إيرادات أخرى
	٥٠٣	(٢٠,٣٤٩)	(خسارة) الربح من الأنشطة التشغيلية
	(٣,٦٢٦)	(٢,٦٥٧)	صافي تكفة التمويل
	٤٤٧	٣٥٢	إيرادات توزيعات أرباح
	٣٠٩	٢٠٠	أرباح تقدير استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
	(٢,٣٦٧)	(٢٢,٤٣٤)	صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
	(٢٢,٤٦٤)	(٢٥,٣٢٠)	الزكاة
	<u>(٢٤,٨٣١)</u>	<u>(٤٧,٧٥٤)</u>	صافي (خسارة) السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود لن يتم إعادة تضمينها ضمن الربح أو الخسارة
	(١,١١٣)	(١,٠٧٧)	(خسائر) إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
			بنود يمكن إعادة تضمينها ضمن الربح أو الخسارة
	٨,٨٢٣	١٢,٠٢٩	احتياطي تقدير استثمارات بالقيمة العادلة
	٧,٧١٠	١٠,٩٥٢	بنود الدخل الشامل الآخر
	<u>(١٧,١٢١)</u>	<u>(٣٦,٨٠٢)</u>	(خسارة) السنة الشاملة
			صافي (خسارة) السنة العائد إلى:
	(٢٤,٨٣١)	(٤٧,٧٥٤)	مساهمي الشركة
	<u>(٢٤,٨٣١)</u>	<u>(٤٧,٧٥٤)</u>	صافي (خسارة) السنة
			الدخل الشامل للسنة العائد إلى:
	(١٧,١٢١)	(٣٦,٨٠٢)	مساهمي الشركة
	<u>(١٧,١٢١)</u>	<u>(٣٦,٨٠٢)</u>	(خسارة) السنة الشاملة
			(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائد لمساهمي الشركة
	(٠,٣١)	(٠,٥٩)	من صافي (خسارة) السنة "بالي ريال السعودي"
			٢٨

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

رئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

كبير المدقعين الماليين

شركة العبداللطيف للاستشارات الصناعية
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألاف الريالات السعودية)

<u>مجموع حقوق المساهمين</u>	<u>أرباح مبقة</u>	<u>احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة</u>	<u>رأس المال</u>	<u>احتياطي نظامي</u>	<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>
١,١٤٨,٨٢٦	١٠٨,٢٥٨	(١٢,٣٦١)	٢٤١,٤٢٩	٨١٢,٥٠٠	الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢٠م
(٢٤,٨٣١)	(٢٤,٨٣١)	-	-	-	صافي (خسارة) السنة
٧,٧١٠	(١,١١٢)	٨,٨٢٣	-	-	الدخل الشامل الآخر السنة
(١٧,١٢١)	(٢٥,٩٤٤)	٨,٨٢٣	-	-	صافي (خسارة) السنة والنقد الشامل الآخر
<u>١,١٣١,٧٠٥</u>	<u>٨٢,٣١٤</u>	<u>(٤,٥٣٨)</u>	<u>٢٤١,٤٢٩</u>	<u>٨١٢,٥٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>
<u>١,١٣١,٧٠٥</u>	<u>٨٢,٣١٤</u>	<u>(٤,٥٣٨)</u>	<u>٢٤١,٤٢٩</u>	<u>٨١٢,٥٠٠</u>	<u>الرصيد في ١٠ يناير ٢٠٢١م</u>
(٤٧,٧٥٤)	(٤٧,٧٥٤)	-	-	-	صافي (خسارة) السنة
١٠,٩٥٢	(١,٠٧٧)	١٢,٠٢٩	-	-	الدخل الشامل الآخر السنة
(٣٦,٨٠٢)	(٤٨,٨٣١)	١٢,٠٢٩	-	-	صافي (خسارة) السنة والنقد الشامل الآخر
<u>١,٠٩٤,٩٠٣</u>	<u>٣٣,٤٨٣</u>	<u>٧,٤٩١</u>	<u>٢٤١,٤٢٩</u>	<u>٨١٢,٥٠٠</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

كبير المدram الماليين

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(بألاف الريالات السعودية)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
(٢٤,٨٣١)	(٤٧,٧٥٤)		صافي (خسارة) السنة
٤٩,٥٦٦	٤٧,٦١٧		تعديل صافي (خسارة) السنة باثر التالي:
(١٥٣)	(١,٢٤٥)		إيرادات توزيعات أرباح
١,٥٩٠	١,٥٨٧		استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(٣٠٩)	(٢٠٠)		أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
٢,٧٦٣	١,٧٠٠		استهلاك حق استخدام أصول
٩٦٧	٩٢٣		أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٩٤١		فوائد التسهيلات البنكية
٥,٠٠٠	٣,٦٠٢		فوائد عقود الإيجار
٤,٢٤٣	٦,٠٢٧		الانخفاض في قيمة المخزون
(٦٩)	-		الانخفاض في قيمة الدم المدينة التجارية
<u>٢٢,٤٦٤</u>	<u>٢٥,٣٢٠</u>		التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>٦٠,٧٨٤</u>	<u>٣٨,١٦٦</u>		مخصصات تم عكسها
			الزكاة
			التغيرات خلال السنة في
			المخزون
٣٩,٣٤٣	(١٥,٥٦٢)		ذمم مدينة تجارية
٩,٩٠٦	(٦٨,٠١٣)		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٣٤٦)	(٢,٥٥٥)		مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٢,١٠٢	(١٣,٧٥٨)		ذمم دائنة تجارية
(٤,٨٥٥)	١٧,٧٥٢		المستحق لأطراف ذات علاقة
١٨٥	(٣٨)		مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٥,٧٣١)	(٨٨)		توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
-	(٥٩٥)		المسدود من مخصص الزكاة
(١٨,٨٢٦)	(٢٥,٥٦٩)		المسدود من التزامات منافع الموظفين المحددة
(٣,٣١٣)	(٣,٦٩٦)		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التشغيلية
<u>٩٠,٢٤٩</u>	<u>(٧٣,٩٥٦)</u>		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٦,٩١٤)	(١٥,٥٩٩)		المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
١٥٣	٢,٢٨٤		إيرادات توزيعات أرباح
٤٤٧	٣٥٢		شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٥٧٥)	-		المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٨١٧	-		صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
<u>(٧٢)</u>	<u>(١٢,٩٦٣)</u>		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
			تمويل المتحصل عليه من بنوك - تسهيلات إئتمانية
٦٦,٢٩٣	٢٥٢,٩٣٩		المسدود من تمويل بنوك - تسهيلات إئتمانية
(١٤٧,١٠٧)	(١٦٧,٩٩٢)		صافي التدفق النقدي الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢,٣٩٥)	(٢,٢٤٩)		صافي (النفقة) الزيادة في النقد وما في حكمه
(٨٣,٢٠٩)	٨٢,٦٩٨		النقد وما في حكمه في أول السنة
٦,٩٦٨	(٤,٢٢١)		النقد وما في حكمه في آخر السنة
٦٩,٦٨٣	٧٦,٦٥١		
<u>٧٦,٦٥١</u>	<u>٧٢,٤٣٠</u>	١٤	
			معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية
-	(٩٤٧)		حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود الإيجار
-	٣٧,٠٠٥		تحويل ممتلكات آلات ومعدات إلى عقارات استثمارية

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٤) تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية
رئيس التسييري

عضو مجلس الإدارة المفوض

كبير المدراء الماليين

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيصالات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألاف الريالات السعودية)

١- عام

١/١- شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب قرار وزير رقم ٣١٢٠ رقم ١٤٢٧/١٠/٢٢ بتاريخ ١٤٢٧/١١/١٤ الموافق ٢٠٠٦/١١/١٤ هـ وقرار وزير رقم ١٨٨ رقم ١٤٢٧/٠٧/٢٧ والذى بموجبه تمت الموافقة على تحول الشركة من ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية وهي مسجلة بالسجل التجارى بمدينة الرياض تحت رقم ١٠٠٧٣٦٨٥ و تاريخ ١٠/٠٢/٢٦ الموافق ١٩٨٩/٠٩/٢٦ هـ ساري حتى ١٤٤٧/٠٢/٢٥ الموافق ٢٠٢٥/٠٨/١٩ هـ وعنوان مركزها الرئيسي هو مدينة الرياض ص. ب : ٨٥٩ رمز بريدي ١١٤٢١.

٢/١- الأنشطة الرئيسية التي تزاولها الشركة:

صناعة البسط ، صناعة السجاد ، يشمل (سجاد الصلاة والسفر) ، صناعة الموكيت بموجب ترخيص صناعي رقم ٤١١ و تاريخ ١٤٣٩/٠٢/١٣ هـ.

٣/١- تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية ويشار إليها مجتمعين بـ "المجموعة":

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

٤/١- تبدأ السنة المالية للمجموعة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٤- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

٤/١- الالتزام بالمعايير المحاسبية

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

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالألف الريالات السعودية)

٤-٢- أسس توحيد القوائم المالية

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

٤-٣- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باشتاء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٤-٤- عملة العرض

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

٤-٥- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

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

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

٤-٦- أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة

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

أستيفاء التزامات الأداء

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

تحديد أسعار المعاملات

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

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألاف الريالات السعودية)

- أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة

١/٥/٢ - الأحكام .. (تنمية)

تصنيف العقارات الاستثمارية

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

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الأحكام الأخرى:

- إيضاح (٣/٣) تصنيف عقود الإيجار .

٢/٥/٢ - الافتراضات والتقديرات

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

افتراض الاستمرارية

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

الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

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

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألاف الريالات السعودية)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الدسم المدينة التجارية تعتمد المجموعة لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للدسم المدينة التجارية على معدلات التغير التاريخية التي رصدها الإدارية وفقاً لعمر الدين، في تاريخ كل تقرير مالي يتم تحديث معدلات التغير التاريخية الملوحظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم الترابط بين معدلات التغير التاريخية الملوحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الأحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية
 فيما عدا المخزون والعقارات الاستثمارية والتي يتم تقدير الانخفاض فيها بشكل منفصل) تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية الأخرى وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يشير إلى حدوث انخفاض في قيم تلك الأصول ، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد وتحفظ القيمة الدفترية إليها و يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة تلك الأصول وتحمل على قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد باستخدام - القيمة العادلة للأصل مطروحاً منه تكفة بيعه - أو - القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه وفقاً لمعدل الخصم - أيهما أكبير .

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

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكيد الأخرى:

- إيضاح (٥/٣) الانخفاض في قيمة المخزون.
- إيضاح (١١/٣) قياس التزامات منافع الموظفين المحددة.
- إيضاح (١٣/٣) المخصصات.

- إيضاح (١١٦/٣) الانخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستندة

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣ - تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

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

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

الالتزامات

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

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بألاف الريالات السعودية)

**٢/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات
الاعتراف والقياس**

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

الغاء الاعتراف

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

التكاليف اللاحقة للاقتناء

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

الاستهلاك

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

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات :

مباني وطرق	١٠ سنة	آلات ومعدات وقطع غيار رئيسية *
سيارات	٤ سنوات	آلات ومفوروشات وأجهزة مكتبية

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

تكاليف إيقاف العمليات (الالتزامات المتعلقة بارتفاع الأصول)

يتم الاعتراف بمخصص للالتزام بإيقاف العمليات عندما تتحمل المجموعة المسئولة عن أعمال الترميم أو إعادة تاهيل الأرضي، تعتد درجة إيقاف العمليات المطلوبة والتكاليف ذات العلاقة على متطلبات القوانين والأنظمة الحالية. تتضمن التكاليف المدرجة والمしまولة في المخصص جميع التزامات إيقاف العمليات المتوقع حدوثها على مدى عمر الأصول. ويتم خصم مخصص إيقاف العمليات إلى قيمته الحالية وتقسم رسمياً كجزء من الأصول ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم استهلاكه كمصروف على مدى العمر المتوقع لتلك الأصول.

٣/٣ - عقود الإيجار :

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

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألاف الريالات السعودية)

أصول حق الاستخدام

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

الالتزامات عقود الإيجار

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة

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

٤-٤. العقارات الاستثمارية

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

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

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

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بألاف الريالات السعودية)

٥/٣- المخزون

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

الانخفاض في قيمة المخزون

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

٦/٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

يتم اعتبار شخص ما ذو علاقة بالمجموعة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:
أ- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في المجموعة؛ أو
ب- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة؛ أو
ج- له تأثير مهم على قرارات المجموعة وتوجهاتها.
* كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتجهيز ورقابة أنشطة المجموعة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالمجموعة في حال:

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

٧/٣- الذمم المدينة

يتم الإعتراف أولياً بالذمم المدينة بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي . وذلك بعد طرح أي خسائر انخفاض في قيمة الذمم المدينة.

تنتج الذمم المدينة التجارية عن قيام الشركة بتقديم خدماتها للعملاء بالأجل. لا تقوم إدارة الشركة بفرض أي عمولات أو فوائد على الذمم المدينة التجارية.

٨/٣- النقد وما في حكمه

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

٩/٣- قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

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

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بألاف الريالات السعودية)

١٠/٣ - الدعم الدائنة والمصروفات المستحقة

تبث الدعم الدائنة والمصروفات المستحقة للالتزامات التي يتبعها مستقبلاً عن المواد والخدمات التي تم الحصول عليها سواء صدرت فواتير الموردين أم لم تصدر. الدعم الدائنة التجارية هي التزامات تحملها الشركة خلال دورة الأعمال العادية على أساس شروط الائتمان العادي وهي لا تحمل فائدة.

١١/٣ - منافع الموظفين :

برامج المنافع المحددة (مزايا نهاية الخدمة للموظفين)

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

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

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

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

١٢/٣ - الزكاة والضرائب :

الزكاة :

- تخضع المجموعة لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً لمعايير الزكاة .

يتم احتساب الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوي أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر والذي يتم احتسابه من خلال القوائم المالية الموحدة للشركة الأم وشركاتها التابعة والتي بموجها يقدم إقرار موحد عن المجموعة وذلك وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويتم تحديد نصيب كل شركة من الشركات التابعة من الزكاة المستحقة على أساس تقديرها.

ضريبة الاستقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الدعم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألاف الريالات السعودية)

١٣/٣ - المخصصات:

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

١٤/٣ - الالتزامات والأصول المحتملة

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

١٥/٣ - العملات الأجنبية

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

١٦/٣ - الأدوات المالية:

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

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك :

١٦/٣-١ - الأصول المالية
الإثبات الأولي والقياس

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

التصنيف والقياس اللاحق

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

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالألف الريالات السعودية)

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطافة يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتاء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولى، يتم قياسها بالتكلفة المطافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

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

الغاء الاعتراف بالأصول المالية

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطافة

- بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي للانخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاد بالتكلفة المطافة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على أصول العقود، وذلك وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. والذي يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح ، ويتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:
- ١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر: وتنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التغير في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.
 - ٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التغير في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للأصول المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، وبطريق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر اقتصادية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قيام خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بمكونات تمويل هامة.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألاف الريالات السعودية)

٢/١٦/٣ - الالتزامات المالية
القياس الأولي

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

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

يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادلة، وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل . يتم قياس الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعتات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداء دين مشابهة.

يتم قياس الدعم الدائنة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة (الفاتورة).

التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الالتزام المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة في حال استيفاء الشروط السابق توضيحيها أعلاه، حيث يتم قياس هذه الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقة و يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقة. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقة ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة، وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم عرض التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالغيرات في المخاطر الائتمانية للالتزامات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقى من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.

ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب. في الواقع، معاملة تمويل.

الغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

٣/١٦/٣ - مقاصة الأدوات المالية

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

٤/١٧/٣ - تحقيق الإيراد

ثبتت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء وذلك من خلال نقل ملكية البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل بناء على نموذج من خمس خطوات:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعدد بين طرفين أو أكثر توسع حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد الالتزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تحصل عليه مقابل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل. يقاس سعر المعاملة بناء على القيمة العادلة للقيمة المستلمة، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتفق عليها ، باستثناء الضرائب والرسوم والبالغ المحصلة بالنسبة عن آخرين وتسجل هذه المبالغ بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية وخصومات الكميات.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد الذي يحتوى على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: إثبات الإيراد متى (أو عندما) تنتهي المجموعة بالتزام أداء.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالألاف الريالات السعودية)

١٧/٣ - تحقيق الإيراد ... (تتمة)

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعوض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المجموعة (إن وجدت).
- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة.
- عندما يتم تأخير التدفق الداخل من النقد أو معدلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعوض هي القيمة الحالية لكافة المتطلبات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني.
- يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:

 - المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني ، أو
 - معدل الفائدة الذي يخصم القيمة الاسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.
 - ويتم اثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتطلبات المستقبلية والقيمة الاسمية للعوض على أنه إيراد فائدة .

- وتمثل إيرادات المجموعة في:

- إيرادات بيع السلع :
- يتم اثبات الإيراد الناتج عن بيع السلع وأصدار فاتورة عند تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشتري مع عدم احتفاظ المجموعة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بحق السيطرة الفعلية على السلع المباعة، ويتم الاعتراف بالإيراد بالصافي بعد الخصم المسموح به.

- الإيرادات الأخرى

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

١٨/٣ - تكلفة الإيرادات

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

١٩/٣ - تكلفة التمويل

- ت تكون تكلفة التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتبعها المنشآة فيما يتعلق بالقرض بالأموال والحصول على التسهيلات التمويلية ويتم تحويل جميع تكاليف التمويل على الأرباح أو الخسائر في فترة تبعها باستثناء تكاليف التمويل الخاصة بمتلك أو إنشاء أصل قد يحتاج إلى وقت ليصبح جاهز لغرض المراد استخدامه فيه يتم إضافتها إلى تكلفة هذا الأصل حتى يصبح جاهز لاستخدام وذلك وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٣ (ليس لدى المجموعة أي تكاليف من هذا القبيل يتم رسمتها في السنة الحالية).

٢٠/٣ - مصروفات بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية :

- ت تكون مصروفات البيع والتسويق من المصروفات المنفقة لبيع وتسويق البضاعة ، والتي لا تعتبر من تكلفة الإيراد.
- ت تكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من التكاليف المباشرة .

٢١/٣ - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٢/٣ - ربحية السهم

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

٢٣/٣ - توزيعات الأرباح

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

شركة العداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألاف الريالات السعودية)

٤/٣- القطاعات التشغيلية

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

٤- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

٤/١- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة:
 لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وفيما يلي ملخص بالتعديلات المطبقة من قبل المجموعة:

تاريخ السريان	الوصف	المعيار - التفسير
٠١ يناير ٢٠٢١م	تعديلات على المعايير متعلقة بتصحيح المؤشر المرجعي لسعر الفائدة - المرحلة الثانية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ورقم ٧ ورقم ٤ ورقم ١٦ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩
٠١ أبريل ٢٠٢١م	تعديلات على معيار عقود الإيجار متعلقة بامتيازات الإيجار بجائحة كوفيد ١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م. (تمديد الأعوام لسنة تنتهي في يونيو ٢٠٢٢م)	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

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

تاريخ السريان	الوصف	المعيار - التفسير
٠١ يناير ٢٠٢٢م	تعديلات على معيار "العقارات والألات والمعدات" متعلقة بالمتطلبات قبل الاستخدام المستهدف	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
٠١ يناير ٢٠٢٢م	تعديلات على معيار "جميع الأعمال" متعلقة بالإشارة إلى إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة في مارس ٢٠١٨م	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣
٠١ يناير ٢٠٢٢م	تعديلات على المعيار "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" متعلقة بالعقود غير العادية - تكاليف الوفاء بالعقد	معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
٠١ يناير ٢٠٢٢م	تضمن التحسينات السنوية تعديلات على ثلاثة معايير هي : - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤١ "الرعاية"	تحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للدورة ٢٠١٨ - ٢٠٢٠م
٠١ يناير ٢٠٢٣م	تعديلات على معيار "عرض القوائم المالية" متعلقة بتصنيف الالتزامات كمدمونة وغير مدمونة. مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية (بيان الممارسة ٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي) "إصدار أحكام الأهمية النسبية"	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
٠١ يناير ٢٠٢٣م	تعديلات على معيار "السياسات المحاسبية" والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" متعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
٠١ يناير ٢٠٢٣م	تعديلات على معيار "ضرائب الدخل" متعلقة بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن معاملة واحدة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
٠١ يناير ٢٠٢٣م	تعديلات على التطبيق الأولى لمعايير عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
٠١ يناير ٢٠٢٣م	تعديلات على (بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركه الرميلة أو المشروع المشترك)	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨
بعد تاريخ الاختياري تاریخ السريان غير محدد	متاح للتطبيق	

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بآلاف الريالات السعودية)**

٥- ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي

٦- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

التكلفة:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١م

إضافات خلال السنة

المحول إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٦)

تحويلات

استبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الاستهلاك المترافق:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١م

استهلاك السنة

استبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

مخصص الانخفاض المترافق:

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١م

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإجمالي	أعمال رأسمالية	أثاث ومجروشات وأجهزة مكتبية	سيارات	آلات ومعدات وقطع غيار رئيسية	*مباني وطرق	أراضي
٢,٢٥٦,٤٤٨	٤٩	١٠٩,٠٢٢	٣٣,٢١٠	١,٨٤٥,٧٨٠	٢٢٠,١٨٧	٤٧,٦٣٠
١٥,٥٩٩	٧,٢١٨	٦٣٨	٨٢١	٧,٩٢٢	-	-
(٣٧,٠٠٥)	-	-	-	-	-	(٣٧,٠٠٥)
-	(٤٩)	-	-	٨	٤١١	-
(٨,١٧٩)	-	-	(٨٣)	(٨,٠٨٦)	-	-
٢,٢٢٦,٦٧٣	٧,٢١٨	١٠٩,٦٦٠	٣٣,٩٤٨	١,٨٤٤,٦٢٤	٢٢٠,٥٩٨	١٠,٦٢٥
١,٩٥٢,٠٠٢	-	١٠٠,٧٦٦	٣٣,٠٣٨	١,٦٢١,٣٠٠	١٩٦,٨٩٨	-
٤٧,٦١٧	-	٢,٦٥٨	٣٦٠	٣٩,٢٥٨	٥,٣٤١	-
(٧,١٣٠)	-	-	(٨٣)	(٧,٠٤٧)	-	-
١,٩٩٢,٤٨٩	-	١٠٣,٤٤٤	٣٢,٣١٥	١,٦٥٣,٥١١	٤٠٢,٢٣٩	-
٥,٦٠٠	-	-	-	٥,٦٠٠	-	-
٥,٦٠٠	-	-	-	٥,٦٠٠	-	-
٢٢٨,٥٨٤	٧,٢١٨	٦,٢٢٦	٦٣٢	١٨٥,٥١٣	١٨,٣٥٩	١٠,٦٢٥

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

** تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في قيمة مباني وألات ومعدات في مرحلة الانتشاء والتتركيب.

*** بلغت تكلفة الأصول المستهلكة دفترياً ولا زالت قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (١,١٤٤,٧٠٤) ألف ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (١,١٢٩,٢٥٥) ألف ريال سعودي.

- استهلاك ممتلكات وألات ومعدات

الاستهلاك المحمل على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)

الاستهلاك المحمل على مصروفات بيعيه وتسويقه (إيضاح ٢٤)

٤٩,٥٦٠	٤٧,٦١٧
٦	-
٤٩,٥٦٦	٤٧,٦١٧

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

بيانات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألاف الريالات السعودية)

٥- ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي ... (تتمة)
٤- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

<u>الإجمالي</u>	<u>أعمال رأسمالية</u>	<u>اثاث ومجروشات وأجهزة مكتبية</u>	<u>الات ومعدات وقطع غيار رئيسية</u>	<u>سيارات</u>	<u>مباني وطرق*</u>	<u>اراضي</u>	
							<u>التكلفة :</u>
٢,٢٥٠,٣٢٣	٣,٦٤٩	١٠٨,١٩٨	٣٤,١٠٧	١,٨٣٧,٧٨٣	٢١٨,٩٥٦	٤٧,٦٣٠	الرصيد في ١٠١ يناير ٢٠٢٠م
٦,٩١٤	٣٣٥	٨٢٤	٩٢	٥,٦٦٣	-	-	إضافات خلال السنة
-	(٣,٥٦٥)	-	-	٢,٣٣٤	١,٢٣١	-	تحويلات
(٩٨٩)	-	-	(٩٨٩)	-	-	-	استبعادات
٢,٢٥٦,٤٤٨	٤١٩	١٠٩,٠٢٢	٣٣,٢١٠	١,٨٤٥,٧٨٠	٢٢٠,١٨٧	٤٧,٦٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
							<u>الاستهلاك المترافق :</u>
١,٩٠٣,٤٢٥	-	٩٧,٧١٣	٣٣,٥٨٩	١,٥٨١,٤٦٦	١٩٠,٦٥٧	-	الرصيد في ١٠١ يناير ٢٠٢٠م
٤٩,٥٦٦	-	٣,٠٥٣	٤٣٨	٣٩,٨٣٤	٦,٢٤١	-	استهلاك السنة
(٩٨٩)	-	-	(٩٨٩)	-	-	-	استبعادات
١,٩٥٢,٠٠٢	-	١٠٠,٧٦٦	٣٣,٠٣٨	١,٦٢١,٣٠٠	١٩٦,٨٩٨	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
							<u>مخصص الانخفاض المترافق:</u>
٥,٦٠٠	-	-	-	٥,٦٠٠	-	-	الرصيد في ١٠١ يناير ٢٠٢٠م
٥,٦٠٠	-	-	-	٥,٦٠٠	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٩٨,٦٤٦	٤١٩	٨,٢٥٦	١٧٢	٢١٨,٨٨٠	٢٣,٢٨٩	٤٧,٦٣٠	<u>صافي القيمة الدفترية :</u> <u>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م</u>

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألاف الريالات السعودية)

٦- عقارات استثمارية - بالتكلفة

٢٠٢١/١٢/٣١ م ٢٠٢٠/١٢/٣١

٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
-	٣٧,٠٠٥
٥٠,٠٠٠	٨٧,٠٠٥
٥٠,٠٠٠	٨٧,٠٠٥

أراضي *
التكلفة :

الرصيد في أول السنة
المحول من ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ١٥)
الرصيد في آخر السنة
صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

* تتمثل العقارات الاستثمارية في الآتي:

(ا) مساهمة عقارية في قطعة أرض بالمدينة المنورة (بغرض الحصول منها على إيراد أو ربح رأسمالي) وذلك بنسبة ١٤,٥٪ بموجب عقد مشاركة أرض بين الشركة وإحدى شركات الاستثمار العقاري المحلية والتي تم تسجيل صك ملكية الأرض باسمها ، كما يحق لها بيع الأرض أو التصرف فيها دون الرجوع للشركة وفي تلك الحالة يتم توزيع قيمة البيع والأرباح حسب نسبة المشاركة بعد البيع مباشرة.

- وقد بلغت حصة الشركة في قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٥٨,٠٣٠ ألف ريال (٢٠٢٠م: ٥٧,١٤٠ ألف ريال) وفقاً لتقييم هذه الأرض بواسطة (شركة التقيمة الحالية للتقييم العقاري ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٦٠٦) كمقيم معتمد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م شركة أضواء العرب ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٨٤٦).

(ب) قطعة أرض بمدينة الخبر ، مشتراكه من عام ٢٠١٥م بهدف إنشاء مركز إقليمي للمبيعات يستهدف المنطقة الشرقية ودول مجلس التعاون الخليجي وتم تضمينها في السنوات السابقة ضمن الممتلكات وألات ومعدات ، وخلال السنة الحالية ونظراً للظروف الاقتصادية وأثار جائحة كورونا توقفت الإدارة عن دراسة إنشاء المركز ورأت تصنيف الأرض كعقار استثماري وقد تم تأجيره للحصول على دخل إضافي للشركة . وقد بلغت قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٤٢,١١٣ ألف ريال وفقاً لتقييم هذه الأرض بواسطة (شركة التقيمة الحالية للتقييم العقاري ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٦٠٦) كمقيم معتمد.

٧- عقود الإيجار
٧/١- حق استخدام أصول - بالصافي

٢٠,٩٧٨	٢٠,٩٧٨
-	٩٤٧
	(٢١١)
<u>٢٠,٩٧٨</u>	<u>٢١,٧١٤</u>
١,٥٩٠	٢,١٨٠
١,٥٩٠	١,٥٨٧
-	(٢١١)
<u>٣,١٨٠</u>	<u>٤,٥٥٦</u>
<u>١٧,٧٩٨</u>	<u>١٧,١٥٨</u>

حق استخدام أراضي
التكلفة :

الرصيد في أول السنة
إضافات خلال السنة
استبعادات عقود
الرصيد في آخر السنة
الاستهلاك المتراكم :
الرصيد في أول السنة
استهلاك السنة (إيضاح ٢٢)
استبعادات
الرصيد في آخر السنة
صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بآلاف الريالات السعودية)

٧- عقود الإيجار ... (تتمة)

٢٠٢٠/١٢/٣١ م ٢٠٢١/١٢/٣١

١٩,٧٦١	١٨,٣٣٣
-	٩٤٧
(٢,٣٩٥)	(٢,٢٤٩)
٩٦٧	٩٢٣
١٨,٣٣٣	١٧,٩٥٤

٢/٧ التزامات عقود الإيجار

الرصيد في أول السنة
 إضافات خلال السنة
 يخص : المسدد خلال السنة
 المحمل على تكلفة التمويل (ايضاح ٢٧)
 القيمة الحالية للالتزامات

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

٢٠٢٠/١٢/٣١ م ٢٠٢١/١٢/٣١

١,٢٠٢	١,٣١٥
١٧,١٣١	١٦,٦٣٩
١٨,٣٣٣	١٧,٩٥٤

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

٢٠٢٠/١٢/٣١ م ٢٠٢١/١٢/٣١

نسبة الملكية	الشكل النظامي	مقرها
٤٥,٦٥٠	٥٧,٦٥٧	%٢٧ شركة مساهمة الرياض سعودية مقفلة
٣٧,١٢٥	٣٧,١٤٧	%١٥ شركة مساهمة جدة سعودية مقفلة
٨٢,٧٧٥	٩٤,٨٠٤	

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

استثمارات غير مرددة
 شركة كابلات البحر الأحمر * سعودية مقفلة
 شركة الريف لتكرير السكر ** سعودية مقفلة

٢٠٢٠/١٢/٣١ م ٢٠٢١/١٢/٣١

٧٢,٣٧٧	٨٢,٧٧٥
١,٥٧٥	-
٨,٨٢٣	١٢,٠٢٩
٨٢,٧٧٥	٩٤,٨٠٤

و كانت حركة التغيرات في القيمة العادلة كالتالي:

الرصيد في أول السنة
 إضافات خلال السنة
 أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
 القيمة العادلة في آخر السنة

- * بلغت قيمة التكالفة للاستثمار في شركة كابلات البحر الأحمر ٥٠ مليون ريال.
- ** بلغت قيمة التكالفة للاستثمار في شركة الريف لتكرير السكر ٥٠ مليون ريال.
- لا تملك المجموعة أي نوع من السيطرة أو التأثير الهام على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها.
- القيمة العادلة المذكورة أعلاه مقدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، ٢٠٢٠ م بواسطة مقيم معتمد (مكتب أحمد محمد عبد الله الفراج لتقدير المنشآت الاقتصادية - ترخيص رقم ٤١١٢٠٠٠٥٣) وقد تم اثبات احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- يشتمل ايضاح رقم ٣١ على معلومات عن القيمة العادلة.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بألاف الريالات السعودية)

٢٠٢١/١٢/٣١ م ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٢١٦,٧٢٣	٢٢٩,٧٩٨
١٨,٣٩٠	٢٥,٣٧٤
١٠٥,١٥٨	١٠٠,٥٨٢
٣٤٠,٢٧١	٣٥٥,٧٥٤
(٤,٦٠٤)	(٥,٤٦٦)
٣٣٥,٦٦٧	٣٥٠,٢٨٨

٩- المخزون - بالصافي

مواد خام
انتاج تحت التشغيل
انتاج تام الصنع

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

٢٠٢٠/١٢/٣١ م ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٤,٦٧٣	٤,٦٠٤
-	(٧٩)
(٦٩)	-
-	٩٤١
٤,٦٠٤	٥,٤٦٦

١/٩- حركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون

الرصيد في أول السنة
المستخدم خلال السنة
مخصص انتقى الغرض منه خلال السنة (ايصال ٢٦)
المكون عن السنة (ايصال ٢٢)
الرصيد في آخر السنة

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

٢٠٢٠/١٢/٣١ م ٢٠٢١/١٢/٣١ م

٣٦١,٥٨٦	٤٢٩,٥٩٩
(١٥,٤٠١)	(١٩,٠٠٣)
٣٤٦,١٨٥	٤١٠,٥٩٦

١٠- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

عملاء *
مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ** (ايصال ١/١٠)

٢٠٢٠/١٢/٣١ م ٢٠٢١/١٢/٣١ م

١٠,٤٠١	١٥,٤٠١
٥,٠٠٠	٣,٦٠٢
١٥,٤٠١	١٩,٠٠٣

١/١٠- حركة مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

الرصيد في أول السنة
المكون عن السنة (ايصال ٢٥)
الرصيد في آخر السنة

٢٠٢٠/١٢/٣١ م ٢٠٢١/١٢/٣١ م

١٠١,٧٠١	١١٦,٨٥٣
٣٨,١٤٠	٤٥,٣٣١
٢٢١,٧٤٥	٢٦٧,٤١٥
٣٦١,٥٨٦	٤٢٩,٥٩٩

فيما يلى تحليل بأعمار ذمم العملاء كما في ٣١ ديسمبر

حتى شهرين
من شهرين إلى ثلاثة أشهر
أكثر من ثلاثة أشهر
الرصيد في آخر السنة

* لا تقوم المجموعة بفرض أي غرامات أو فوائد على المدفوعات المتأخرة من العملاء.
** تم احتساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بناءً على أعمارها وتاريخها.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالألف الريالات السعودية)

**١١- معاملات مع أطراف ذات علاقة
١/١١- المستحق من أطراف ذات علاقة**

ذوي العلاقة	طبيعة العلاقة	ذوي العلاقة
شركة مفروشات العبداللطيف*	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	٢٠٢٠/١٢/٣١ ٣٨,٧٩٨

**٢/١١- المستحق لأطراف ذات علاقة
ذوي العلاقة**

ذوي العلاقة	طبيعة العلاقة	ذوي العلاقة
شركة توزيع الغاز الطبيعي	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	٢٠٢٠/١٢/٣١ ١٨٥

٣/١١- أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة

ذوي العلاقة	طبيعة العلاقة	ذوي العلاقة
شركة توزيع الغاز الطبيعي	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	٢٠٢١ ٤٠٢١/١٢/٣١ ٤١,٣٥٣
مفروشات العبداللطيف	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	دفعات وسدادات ١,٧٦٠ (٣٧,٣٢٥)

ذوي العلاقة	طبيعة العلاقة	ذوي العلاقة
شركة توزيع الغاز الطبيعي	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	٢٠٢٠ ٤٠٢٠/١٢/٣١ ٣٣,٩١٣
مفروشات العبداللطيف	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	دفعات وسدادات ١,٥٥٥ (٢٣,٢٠٢)

* تقوم المجموعة بإجراء تقييم لانخفاض قيمة الدسم المدينة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة عن طريق فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها في كل فترة مالية، تعتقد الإدارة أنه لا توجد أي مؤشرات انخفاض في قيمة الأرصدة المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٤/١١- تعويضات كبار موظفي الإدارة	ذوي العلاقة
راتب ومزايا أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	٢٠٢١ ٩٥٩
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٤٠٠
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة	٤٢
	١,٤١٣
	١,٣٣٨
	٨٩٦
	٤٠٠
	٤٢
	٩٥٩
	٤٠٠
	٥٤
	٢٠٢٠
	٨٩٦

قررت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/١١/٥ هـ الموافق ١٤٤٢/١١/٥ على صرف مبلغ (١٠٠) ألف ريال سعودي لأربعة أعضاء من أعضاء مجلس الإدارة كمكافأة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م بجمالي (٤٠٠) ألف ريال سعودي، علماً بأن باقي أعضاء المجلس الثلاثة يتنازلون عن مكافأتهم عن عضويتهم بمجلس الإدارة.

١٢- مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى	ذوي العلاقة
دفعات مقدمة للموردين	٢٠٢١/١٢/٣١ ٤١,٢٧٥
مصروفات تأمين مدفوعة مقدماً	٢٠٢٠/١٢/٣١ ١٧,٩١١
مصروفات مدفوعة مقدماً	٩٣٥
عهد وسلف عاملين	١,٢٢٤
تأشيرات واقامات وتصاريح عمل	١,٤٠٩
ضريبة القيمة المضافة	١,٦٦٤
آخرى	٥,١١٠
	٩٦٤
	٩٣٥
	١٧,٩١١
	٤,١٢٩
	١,٢٦٠
	١,٨٤٣
	١,٨٤٨
	-
	٧,٩٧٩
	٢٧,٥١٧
	٤١,٣٥٣
	٣٨,٧٩٨
	٢٠٢٠/١٢/٣١
	٢٠٢١ ٤٠٢١/١٢/٣١
	٨٩٦

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألف الريالات السعودية)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
١٦,٢٥٨	٨,٧٥٠
٣٠٩	٢٠٠
(٧,٨١٧)	-
٨,٧٥٠	٨,٩٥٠

١٣- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
الرصيد في أول السنة
أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
استبعادات بالبيع
الرصيد في آخر السنة

* تتمثل الاستثمارات في أسهم شركة مدرجة (شركة الزيت العربية السعودية - أرامكو) بنسبة أقل من ١% من حصة رأس مال الشركة المستثمر فيها، وكان عدد الأسهم المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ٢٥٠,٠٠٠ ألف سهم (٢٠٢٠م: ٤٦١,٢٢٧ ألف سهم)، وقد تم قياس القيمة العادلة وفقاً لسعر السهم المعلن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتم اثبات أرباح وخسائر التقييم من خلال الأرباح والخسائر.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٦٨٢	١,٦٢٢
٥٧,٥٤٦	٥٨,٣٩٢
١٨,٤٢٣	١٢,٤١٦
٧٦,٦٥١	٧٢,٤٣٠

٤- النقد وما في حكمه
نقد بالصندوق
بنوك محلية - حسابات جارية بالريال السعودي
بنوك محلية - حسابات جارية بعملات أجنبية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠

٥- رأس المال
الرصيد في آخر السنة

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

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٢٤١,٤٢٩	٢٤١,٤٤٩

٦- احتياطي نظامي
الرصيد في آخر السنة

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠% من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي ويجوز وقف هذا التجنّب متى بلغ هذا الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

- لم يتم تجنّب مبلغ للاحتجاطي النظامي بالقوائم المالية المعروضة نظراً لتحقيق صافي خسارة عن السنة الحالية.

٧- التزامات منافع الموظفين المحددة
 تقوم المجموعة بتقييم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتناسب مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. إن خطط منافع الموظفين هي خطط غير ممولة حيث تقتصر المجموعة بالتزامات دفعات المنافع عند استحقاقها ، وقد كانت الحركة خلال الفترة كالتالي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
١١,٣٨٥	١٣,٤٢٨
٤,٢٤٣	٥,٦٤٤
-	٣٨٣
٤,٢٤٣	٦,٠٢٧
(٣,٣١٣)	(٣,٦٩٦)
١,١١٣	١,٠٧٧
١٣,٤٢٨	١٦,٨٣٦

الرصيد في أول السنة
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة
المحمل على الأرباح والخسائر (إيضاح ٢٣)
المسدود خلال السنة
الخسائر الافتuarية" المحمول على الدخل الشامل الآخر"
الرصيد في آخر السنة

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بألاف الريالات السعودية)

تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس القيمة الحالية للتزامات منافع الموظفين المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وذلك فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وقد استند ذلك التقييم على افتراضات اكتوارية أساسية تضمنت ما يلي:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
%١,٩٢	%٣,١٠
%	%
٦٠	٦٠

أهم الافتراضات الاكتوارية المستخدمة
 معدل الخصم
 معدل الزيادة السنوية للرواتب
 سن التقاعد

تحليل الحساسية

يسعد تحليل الحساسية على طريقة تستنتج التأثير على التزامات منافع الموظفين المحددة عند حدوث تغير في أحد الافتراضات الاكتوارية الأساسية، مع البقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، وفيما يلي تحليل الحساسية الكمي لافتراضات المستخدمة لقياس التزامات منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
١٣,٤٢٨	١٦,٨٣٦
١٣,٢٤٠	١٦,٥٨١
١٣,٦٢٥	١٧,١٤١
١٣,٤٦١	١٦,٩١٨
١٣,٣٩٠	١٦,٧٤١

الأساس وفقاً لافتراضات الاكتوارية المستخدمة
حساسية التزامات منافع الموظفين لتغير أحد الافتراضات
 معدل الخصم (زيادة المعدل بنسبة ١%)
 معدل الخصم (نقص المعدل بنسبة ١%)
 معدل دوران الموظفين (زيادة المعدل بنسبة ١%)
 معدل دوران الموظفين (نقص المعدل بنسبة ١%)

إن تحليل الحساسية قد لا يمثل التغير الفعلي في التزامات منافع الموظفين المحددة وإنما يقدم فقط تقريراً مقارباً لحساسية الافتراضات، حيث أنه من غير المحتمل أن يحدث تغير في الافتراضات بشكل مستقل عن بعضها البعض.

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٦٦,٦٥٣	١٥٣,٨٢٤
(٣٤٩)	(٨٧٣)
٦٦,٣٠٤	١٥٢,٩٥١

١٨- بنوك - تسهيلات ائتمانية
 تمويل تيسير تجاري ومرابحات قصيرة الأجل
بخصم : عمولات تمويل مجلة

* بموجب اتفاقيات التسهيلات المبرمة مع بنوك محلية حصلت الشركة على تسهيلات بحد ائتماني بمبلغ ٥١٦,٨ مليون ريال جميعها قصيرة الأجل وذلك للأغراض التالية:
 - تمويل شراء واستيراد المواد الخام اللازمة للإنتاج.
 - تمويل الدورة التشغيلية للشركة ورأس المال العامل.
 - شراء مواد عن طريق الحساب المفتوح الخاص بشركة سابك.
 - اعتمادات مستدديه وضمانت.
 - التحوط من مخاطر العملات الأجنبية.
 - مرابحات وتورق.

وذلك بموجب الضمانات التالية:

- سندات لأمر بالحد الأقصى لمبلغ التجارة الإسلامية.
- اتفاقية عامة لتمويل التجارة الإسلامية.
- اتفاقية التحوط الرئيسية.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألاف الريالات السعودية)

م ٢٠٢٠/١٢/٣١	م ٢٠٢١/١٢/٣١
١٢,٨٧٩	٣٠,٦٣١

١٩- ذمم دائنة تجارية
موردون

م ٢٠٢٠/١٢/٣١	م ٢٠٢١/١٢/٣١
٥,٤٧١	٥,٥٤٩
٧٦٤	-
٢,٣٦١	١,٨٣٤
٤٦٨	-
٤٠٠	٤٠٠
٦,٣٩٤	٨,٩٨٧
١٦,٨٥٨	١٦,٧٧٠

٢٠- مصروفات مستحقة وارصددة دائنة أخرى

مستحقات موظفين
ضريبة القيمة المضافة
دفعات مقدمة من العملاء
إيرادات موجلة
مكافآت مجلس الإدارة المستحقة
مصروفات مستحقة وأخرى

م ٢٠٢٠/١٢/٣١	م ٢٠٢١/١٢/٣١
(٢,٣٦٧)	(٢٢,٤٣٤)
٩,٢٤٣	١٢,٥٧٠
٦,٨٧٦	(٩,٨٦٤)

٢١- مخصص الزكاة

١/٢١- مخصص الدخل المعدل
صافي (خسارة) السنة
تعديلات على صافي (خسارة) السنة
صافي (الخسارة) الدخل المعدل الخاضع

تقوم المجموعة بتقديم إقرار زكوي موحد للمجموعة ككل (الشركة الأم وشركاتها التابعة) بموجب القوائم المالية الموحدة، ويكون الوعاء الزكوي التقريري للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من البنود التالية:

م ٢٠٢٠/١٢/٣١	م ٢٠٢١/١٢/٣١
٦,٨٧٦	(٩,٨٦٤)
١,٢٠٠,١٣٥	١,١٩١,٨٢٧
(٤٤٩,٢١٩)	(٤٢٧,٥٥١)
٧٥٧,٧٩٢	٧٥٤,٤١٢
٧٨٣,٢٤٧	٧٧٨,١٦١
١٩,٥٨١	١٩,٤٥٤

صافي (الخسارة) الدخل المعدل الخاضع
إضافات العناصر الخاضعة للزكاة
حسميات العناصر الغير خاضعة للزكاة
إجمالي الوعاء
الوعاء الزكوي عن السنة
الزكاة عن السنة

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

م ٢٠٢٠/١٢/٣١	م ٢٠٢١/١٢/٣١
١٨,٣٨١	٢٢,٠١٩
(١٨,٨٢٦)	(٢٥,٥٦٩)
١٩,٥٨١	١٩,٤٥٤
٢,٨٨٣	٥,٨٦٦
٢٢,٤٦٤	٢٥,٣٢٠
٢٢,٠١٩	٢١,٧٧٠

٣/٢١- حركة مخصص الزكاة

الرصيد في أول السنة
المسدد خلال السنة
الزكاة عن السنة
مخصص مطالبات زكوية متوقعة
المكون عن السنة
الرصيد في آخر السنة

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألاف الريالات السعودية)

٢١- مخصص الزكاة ... (تتمة)

- قدمت المجموعه الإقرار الزكوي الموحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وحصلت على شهادة لسنة ٢٠٢٠م سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م.
- تم احتساب الزكاة للشركات التابعة الواردة في إيضاح (١) ضمن القوائم المالية الموحدة وتلتزم المجموعة بالمحاسبة عنها أمام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويتم تحويل كل شركة تابعة بما يخصها من الزكاة المستحقة وفقاً لسياسة المجموعة في إعادة توزيع الزكاة بين الشركات التابعة.
- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠١٨م حيث قامت الهيئة بتعديل الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٨م وقد نتج عن ذلك فروقات زكوية بلغت قيمتها ٦,٠١٩ ألف ريال وتم سدادها بالكامل.
- قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتعديل الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠١٩م مبلغ ٥,٩٩٢ ألف ريال ولسنة ٢٠٢٠م مبلغ ٣,١٨٣ ألف ريال وقامت الشركة في الفترة اللاحقة بتقديم اعتراضات عن تلك الفروقات وسداد نسبة ٢٥% من مبالغ الفروقات.

٥/٢١ ضريبة القيمة المضافة

تقوم المجموعة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة الموحدة شهرياً، وقد قدمت إقرار شهر ديسمبر ٢٠٢١م وتم السداد في الفترة اللاحقة.

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	٤٢٢- الإيرادات
٢٤٨,٥٢٩	٣٢٤,٦١٤	مبيعات محلية
٢١٧,٥٦٥	٣١٦,٩٠٢	مبيعات تصدير
<u>٤٦٦,٠٩٤</u>	<u>٦٤١,٥١٦</u>	

<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	٤٢٣- تكلفة الإيرادات
٢٦١,١٣٠	٢١٦,٧٢٣	مخزون مواد خام اول السنة
١٠٧,٤٢٦	٢٧١,٣٤٦	مشتريات محلية
٩٣,٤٤٩	١٣٨,٠١٠	مشتريات استيراد
<u>(٢١٦,٧٢٣)</u>	<u>(٢٢٩,٧٩٨)</u>	يخصم: مخزون مواد خام اخر السنة
<u>٢٤٥,٢٨٢</u>	<u>٣٩٦,٢٨١</u>	تكلفة المواد المستخدمة في الانتاج
١٧,٣٥٠	١٨,٣٩٠	انتاج تحت التشغيل اول السنة
٩١٣	١,٠٢٨	مصاريفات صناعية ومستلزمات تشغيل
٦٥,٧٤٩	٨٧,٦٩٥	رواتب واجور وبدلات وما في حكمها
٣,١٩٦	٤,٤٩٠	تأمينات اجتماعية
٤,٣٦٩	٧,٨٤٦	سكن وإعائمة
٦,٧٥٦	٦,٥٨٤	تأمين مخاطر
٢٧,٧٩١	٣٠,٩٩٣	مصاريفات كهرباء ومياه
٣,٦٤٠	٤,٤٢٠	مصاريفات السيارات ومحروقات
٦,٩٩٣	٥,٠٧٤	تأشيرات واقامات وتصاريح عمل
<u>١٤,٧٩٥</u>	<u>١٨,٢٦٢</u>	تكلفة الصيانة وقطع الغيار
٤,٢٩٥	٣,٨٤٦	تأمين طبي وعلاج
١,٥٩٠	١,٥٨٧	استهلاك اصول حق استخدام اصول (إيضاح ١٧)
٤٩,٥٦٠	٤٧,٦١٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٤,٢٤٣	٦,٠٢٧	التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٧)
١,٦٨٨	٢,٤٤٥	مصاريفات مباشرة اخرى
<u>(١٨,٣٩٠)</u>	<u>(٢٥,٣٧٤)</u>	يخصم: انتاج تحت التشغيل اخر السنة
<u>٤٣٩,٨٢٠</u>	<u>٦١٧,٢١١</u>	تكلفة الانتاج التام
١٠١,١٣٤	١٠٥,١٥٨	مخزون انتاج تام اول السنة
<u>(١٠٥,١٥٨)</u>	<u>(١٠٠,٥٨٢)</u>	يخصم: مخزون انتاج تام اخر السنة
-	٩٤١	الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٩)
<u>٤٣٥,٧٩٦</u>	<u>٦٢٢,٧٢٨</u>	

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بآلاف الريالات السعودية)

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
١,٢١٢	١,١٤٩
١٠,٢٢٠	١٨,٦٨٢
١,٤٦١	١,٩٦٢
٧٣٤	٤١٨
٢٨٠	٣٢٤
٣٣٢	٣٠٣
١٨٦	١٦٦
١٥	١٧
٦	-
١,١٦٢	١,٥٢٠
١٥,٦٠٨	٢٤,٥٤١

٤- مصروفات بيعه وتسويقه	
رواتب وأجور ومزايا	
مصروفات النقل والشحن	
حافز بيع	
عينات	
إيجارات	
مصروفات تأمين	
مصروفات سيارات ومحروقات	
تأمين طبي وعلاج	
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)	
دعاية وأعلان وأخرى	

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٩,١٣٢	٩,٣٦٤
٥,٠٠٠	٣,٦٠٢
١,٣١٣	١,٣١٠
١,٩٦٠	١,٢٧٢
٤٩٩	٩١١
٥٢٥	٧٨١
٦٤٤	٦٢٤
٦١٢	٦١٦
٣٨٨	٤٣٧
٧٣	٨٦
٧٧	٧٣
١,٠٧٩	١,٣١٣
٢١,٣٠٢	٢٠,٣٨٩

٥- مصروفات عمومية وإدارية	
رواتب وأجور وما في حكمها	
الانخفاض في قيمة المدينون التجاريين (إيضاح ١٠)	
رسوم واشتراكات	
أتعاب مهنية واستشارات	
رسوم بنكية	
قرطاسية ومطبوعات	
بريد وهاتف وإنترنت	
مكافآت ومصاريف مجلس الإدارة	
بوفية ونظافة	
صيانة وأصلاح	
مصروفات سيارات	
مصروفات متنوعة	

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
٥,٣٤٨	٣,٤٧٩
٨٣٧	٧٣٢
١٥٣	١,٢٤٥
٦٩	-
٧٠٨	٣٥٧
٧,١١٥	٥,٨١٣

٦- إيرادات أخرى	
إيجارات	
إيرادات الإئاشة لشركات أطراف ذات علقة	
أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات	
مخصص انخفاض قيمة المخزون انتفي الغرض منه (إيضاح ١٩)	
إيرادات متنوعة	

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بألاف الريالات السعودية)

	م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
(١٠٤)	٢,٧٦٣	١,٧٠٠
٩٦٧	-	٩٢٣
	<u>٣,٦٢٦</u>	<u>٢,٦٥٧</u>
	٩١	

٢٧- صافي تكلفة التمويل

إيراد عوائد ودائع بنكية
فوائد التسهيلات البنكية
فوائد عقود الإيجار (إيضاح ٢/٧)
مصاريف تمويلية

٢٨- (خسارة) السهم

تم حساب (خسارة) السهم الأساسية بتقسيم صافي (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة ، وقد تساوت (خسارة) السهم المخفضة مع (خسارة) السهم الأساسية وذلك كما يلي :

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
(٢٤,٨٣١)	(٤٧,٧٥٤)
٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠
<u>(٠٠٣١)</u>	<u>(٠٠٥٩)</u>

صافي (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة "بألاف الأسهم"
(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة

٢٩- معلومات قطاعية

تتمثل قطاعات المجموعة التشغيلية في قطاعين رئисيين (قطاع السجاد والموكيت والمنتجات التابعة، وقطاع البطانيات) وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لقطاعات الأعمال الرئيسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).

	الإجمالي	البطانيات	السجاد والموكيت والمنتجات التابعة
٦٤١,٥١٦	٦٨,٩٥٧	٥٧٢,٥٥٩	
(٦٢٢,٧٢٨)	(٦٤,٧٩٦)	(٥٥٧,٩٣٢)	
١٨,٧٨٨	٤,١٦١	١٤,٦٢٧	
(٤٧,٧٥٤)	(١,٧٢٠)	(٤٦,٠٣٤)	
٢٢٨,٥٨٤	٢٠,٤٨٤	٢٠٨,١٠٠	
١,٣٥٢,٤٤٣	١٣٢,٥٩٧	١,٢١٩,٨٤٦	
<u>٢٥٧,٥٤٠</u>	<u>٦,٩٠١</u>	<u>٢٥٠,٦٣٩</u>	

البيان / القطاع
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمل الربح
صافي (خسارة) السنة
ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
مجموع الأصول
مجموع الالتزامات

٤٦٦,٠٩٤	٦٢,٦٦٩	٤٠٣,٤٢٥
(٤٣٥,٧٩٦)	(٥٧,٩٤٦)	(٣٧٧,٨٥٠)
٣٠,٢٩٨	٤,٧٢٣	٢٥,٥٧٥
(٢٤,٨٣١)	(١,٧٦٠)	(٢٣,٠٧١)
٢٩٨,٦٤٦	١٩,٧٣٦	٢٧٨,٩١٠
١,٢٨٢,٧٨٧	١٣٥,٣٧٩	١,١٤٧,٤٠٨
<u>١٥١,٠٨٢</u>	<u>٦,٣١٣</u>	<u>١٤٤,٧٦٩</u>

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمل الربح
صافي (خسارة) السنة
ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
مجموع الأصول
مجموع الالتزامات

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألاف الريالات السعودية)

- التوزيع الجغرافي للمبيعات

تقوم المجموعة بعملياتها التشغيلية في المملكة العربية السعودية والتي تعتبر السوق المحلي الرئيسية، كما تقوم الشركة بتسويق منتجاتها لأسواق رئيسية خارج المملكة تتركز في دول مجلس التعاون الخليجي وأمريكا وأفريقيا وأوروبا وأستراليا وأخري، فيما يلي ملخص للتوزيع الجغرافي للمبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).

	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
	٢٤٨,٥٢٩	٣٢٤,٦١٤
٦٨,٥٩٢	١٠٢,٣١٣	
٣٩,٠٢٠	٧٠,٩٣٢	
٢٨,٤٥٢	٣٢,١١٢	
٨١,٥٠١	١١١,٥٤٥	
٢١٧,٥٦٥	٣١٦,٩٠٢	
٤٦٦,٩٤	٦٤١,٥١٦	

مبيعات محلية (داخل المملكة العربية السعودية)

مبيعات تصدير (خارج المملكة العربية السعودية)

قارة آسيا

أمريكا الشمالية

قارة أفريقيا

أوروبا وأستراليا

٣٠. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	اجمالي الالتزام المحتمل	التأمين المدفوع	التأمين المدفوع	اعتمادات مستديمة وضمانات
			٢٣,٥٥٥	-	٩٧,٩٧٢	

٣١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

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

١/٣١ - مخاطر السيولة

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

تنص شروط المبيعات الخاصة بالمجموعة بأن يتم سداد المبالغ نقداً عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل وفق شروط إنتمائية محددة.

جميع الالتزامات المتداولة يتوقع سدادها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية.
 فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية كما في نهاية السنة الحالية.

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألف الريالات السعودية)

١/٣١ - مخاطر السيولة ... (تتمة)

القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			عند الطلب أو أقل
	من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
١٥٢,٩٥١	-	-	-	١٥٢,٩٥١
٣٠,٦٣١	-	-	-	٣٠,٦٣١
١٤٧	-	-	-	١٤٧
٨,٩٨٧	-	-	-	٨,٩٨٧
١٩٢,٧١٦	-	-	-	١٩٢,٧١٦

القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			عند الطلب أو أقل
	من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
٦٦,٣٠٤	-	-	-	٦٦,٣٠٤
١٢,٨٧٩	-	-	-	١٢,٨٧٩
١٨٥	-	-	-	١٨٥
٦,٣٩٤	-	-	-	٦,٣٩٤
٨٥,٧٦٢	-	-	-	٨٥,٧٦٢

٢/٣١ - مخاطر الائتمان

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

فيما يلي القيم الدفترية للأصول المالية والتي تمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان:

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١		
٧٥,٩٦٩	٧٠,٨٠٨		نقد لدى البنوك
٣٤٦,١٨٥	٤١٠,٥٩٦		ذمم مدينة تجارية
٧,٨٩٠	١٤,٠٠٣		ذمم مدينة أخرى
٤٣٠,٠٤٤	٤٩٥,٤٠٧		

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

٣/٣١ - مخاطر السوق

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

وتتمثل مخاطر السوق التي تتعرض لها المجموعة في:

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألاف الريالات السعودية)

- مخاطر العملة

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

مخاطر القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، في رأي إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية للمجموعة تقارب أرصادتها الدفترية.
- تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.
- عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة لللاحظة كلما كان ذلك ممكناً، تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

 - المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة للأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
 - المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة لللاحظة للأصول أو الإلتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).
 - المستوى ٣: مدخلات للأصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة لللاحظة (مدخلات غير قابلة لللاحظة).

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن الذي مستوى المدخلات يعد جوهرياً لقياس الكامل.
- تعرف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير، خلال السنة لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.
- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والإلتزامات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

فيما يلى الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

الأصول	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	اجمالي الأصول بالقيمة العادلة		
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١
٩٤,٨٠٤	٩٤,٨٠٤	-	-
٨,٩٥٠	-	-	٨,٩٥٠
١٠٣,٧٥٤	٩٤,٨٠٤	-	٨,٩٥٠

- مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

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

- مخاطر أسعار السلع

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

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بألف ريالات سعودية)

٣٢- تحدّيات كوفيد - ١٩

في مطلع سنة ٢٠٢٠ الميلادية ، انتشرت جائحة كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) ، مما سبب في اضطراب الأعمال والأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم ، بما في ذلك المملكة العربية السعودية، واتخذت المملكة العديد من الإجراءات الاحترازية لمواجهة كافة الآثار السلبية المتربعة الناتجة عن تلك الجائحة. وقد تطلب ذلك من إدارة المجموعة إعادة تقدير الأفراص والتقديرات والمصادر الرئيسية المطبقة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. خلال السنة ، ومع اكتشاف لقاحات لهذا الوباء وتراجع الآثار الناجمة عن تلك الجائحة قامت الإدارة بتقدير كافة الآثار على عمليات وأنشطة المجموعة ، وبناء على هذا التقييم لم تكن هناك حاجة إلى إجراء أي تعديلات جوهرية في القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وتواصل المجموعة مراقبة تطورات تلك الجائحة عن كثب على الرغم من ان الإدارة في هذا الوقت ليست على علم بأية عوامل متوقعة قد تغير من تأثير الوباء على عمليات المجموعة.

٣٣- أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة .

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢١م من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٣١/٣/٢٠٢٢م.