الشركة السعودية للصادرات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

فهرس	**صفحة**
تقرير المراجع المستقل	-
قائمة المركز المالي	١
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٢
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٣
قائمة التدفقات النقدية	٤
إيضاحات حول القوائم المالية	٥ - ٣٠

شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه
محاسبون قانونيون - البسام وشركاؤه
(عضو بي كي اف العالمية)

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للصادرات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربيـة السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية للصادرات الصناعية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

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

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقًا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا ايضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

حالة عدم التأكد الجوهري ذو العلاقة بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاحين (٢-٥ و ٣٠) من القوائم المالية المرفقة، والذي يشير إلى أن الشركة حققت صافي خسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ١٤,٨٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣,١٨ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ما قيمته ٥٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧,٩ مليون ريال سعودي)، ما نسبته ٨١ % من رأس المال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ما نسبته ٥٩% من رأس المال). تشير هذه الأحداث، إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار طبقاً لمبدأ الاستمرارية ومع ذلك، لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمت إعادة هيكلة رأس المال عن طريق امتصاص الخسائر المتراكمة من خلال تخفيض رأس المال من ٦٤,٨ مليون ريال سعودي إلى ٢١,٦ مليون ريال سعودي. أيضا، بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢، حصلت الشركة على موافقة الجهات التنظيمية من هيئة السوق المالية لزيادة رأس المال من خلال إصدار حقوق أولوية بقيمة ١٧٢,٨ مليون ريال سعودي وتخضع عملية إصدار حقوق الأولوية لموافقة الجمعية العمومية غير العادية للشركة.

عليه، فقد تم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس مبدأ الاستمرارية ولا تتضمن أي تعديلات قد تكون مطلوبة، إذا كانت الشركة غير قادرة على الاستمرار وفقاً لأساس مبدأ الاستمرارية.

لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر أخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع أخر والذي أبدى رأي متحفظ في تقريره بتاريخ ٩ يونيو ٢٠٢١.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للصادرات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربيـة السعودية

الأمور الرئيسة للمراجعة

الأمور الرئيسة للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلا في هذه الأمور.

أمور المراجعة الرئيسية	كيفية تعامل مراجعتنا مع الأمور المراجعة الرئيسية
الاعتراف بالإيرادات	
كما هو مبين في القوائم المالية، بلغت قيمة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ١٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٢,٦ مليون ريال سعودي). اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة نظراً لاهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية أو إثباتها بشكل غير مناسب قبل وفاء الشركة بالتزام الأداء وكذلك تقييم علاقة الشركة لعقودها مع العملاء كأصيل أو وكيل بشكل غير مناسب. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥-١٦) في القوائم المالية للسياسة المحاسبية المتبعة.	لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقق الإيرادات: • الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الإعتبار معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة. • قمنا بفحص عينة معاملات الإيرادات من المبيعات خلال السنة وتقييم مدى ملائمة تقديرات الإدارة لالتزامات الأداء، إن وجدت. • قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم البضاعة إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة. • استفسرنا من الإدارة على مستويات مختلفة لتقييم معرفتهم بمخاطر الغش وتحديد أي حالات غش فعلية تمت ملاحظتها عند إثبات الإيرادات من المبيعات.
الهبوط في قيمة ذمم مدينة تجارية	
بلغ صافي رصيد المدينون التجاريون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٨,٠٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ١٥,٦ مليون ريال سعودي) تقوم الإدارة بتقدير مخصص الخسائر للمدينون التجاريون بما يعادل خسائر الائتمان المتوقعة. عند تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر. تراعي الإدارة المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي لهما. ويشمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقيم الائتماني المدروس بما في ذلك النظرة المستقبلية لتلك المعلومات. يعتبر هبوط قيمة المدينون التجاريون من الأمور الرئيسة للمراجعة نظراً لأهمية أحكام الإدارة في تحديد الهبوط في قيمة المدينون التجاريون، يعتبر وجود المدينون التجاريون وقيمتها الدفترية أمرا جوهرياً لأداء الشركة وموجودتها. راجع إيضاح (٥-٢٢) في القوائم المالية للسياسة المحاسبية المتبعة وإيضاح (١٢) للإفصاح ذي الصلة	تضمنت إجراءاتنا ما يلي: • تقييم مدى ملاءمة اعتبارات الهبوط في قيمة المدينون التجاريون وفقاً لسياسات الشركة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. • الأخذ في الاعتبار افتراضات الإدارة المستخدمة في تحديد خسائر الهبوط في القيمة. • تحديد المدينون التجاريون المعرضون لمخاطر الائتمان والتحقق مما إذا كانو قد ادرجوا بشكل صحيح في تقييم الادارة للهبوط. • إعادة احتساب الهبوط في قيمة المدينون التجاريون بناء على سياسات الشركة للتأكد من أن الهبوط مناسب في تاريخ قائمة المركز المالي. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للصادرات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربيـة السعودية

معلومات أخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢١م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي.

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

فيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسئوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرَّفة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للصادرات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

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

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها ، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية للصادرات الصناعية

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض – المملكة العربية السعودية

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

استنادًا إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا أثناء تنفيذ إجراءات المراجعة الخاصة بنا، باستثناء الأمور التي تم الإفصاح عنها ضمن حالات عدم التأكد الجوهري ذو العلاقة بالاستمرارية في هذا التقرير، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن الشركة لا تمتثل، من جميع الجوانب الجوهرية، للمتطلبات المعمول بها من أحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة بقدر ما تؤثر على إعداد وعرض القوائم المالية.

عن البسام وشركاؤه

البسام وشركاؤه
محاسبون قانونيون
رقم الترخيص ٣٣٧/١١/٥٢٠
C.R.1010385804
License 520/11/323
Al-Bassam & Co.
Certified Public Accountants

إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني – ترخيص رقم (٣٣٧)

الرياض في: ٣ رمضان ١٤٤٣هـ

الموافق: ٤ أبريل ٢٠٢٢

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يتم ذكر غير ذلك)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٦	**٣,٣٨٣,٥٦١**	٣,٧٧٠,٦٩٦
موجودات غير ملموسة	٧	**٥٧,٩٦٧**	٧٨,٢٠٦
موجودات حق الاستخدام	٨	**٧٣٣,٣٢٥**	٩٣٩,٨٩٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		**٤,١٧٤,٨٥٣**	٤,٧٨٨,٧٩٢
الموجودات المتداولة			
مخزون	١٠	-	٣,٤٥٢,٠٩٠
مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى	١١	**٤,٤٥٢,٤٦٧**	٨,٧٨٩,٨٥٧
ذمم مدينة تجارية	١٢	**٨,٠٤٣,٢٩٨**	١٥,٦٤٠,٤٣٥
النقد وما في حكمه	١٣	**٧,٤٨٠,٣٥٩**	٨,٤٨٤,٠٣٠
إجمالي الموجودات المتداولة		**١٩,٩٧٦,١٢٤**	٣٦,٣٦٦,٤١٢
إجمالي الموجودات		**٢٤,١٥٠,٩٧٧**	٤١,١٥٥,٢٠٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥	**٦٤,٨٠٠,٠٠٠**	٦٤,٨٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٦	**٦٤٢,٦٤٥**	٦٤٢,٦٤٥
احتياطي إكتواري	١٧	**٣٥٧,٣٣٣**	٢٤٨,٠٤٢
خسائر متراكمة		**(٥٢,٨٣٧,٥٥٠)**	(٣٧,٩٥٤,٣٧٨)
إجمالي حقوق الملكية		**١٢,٩٦٢,٤٢٨**	٢٧,٧٣٦,٣٠٩
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات عقود الإيجار- الجزء غير المتداول	٨	**٦٣٥,٠٢٣**	٧٢٠,٥٧٤
التزامات المنافع المحددة للموظفين	١٧	**٤١٤,١٩٥**	٣٣٥,٣٣٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		**١,٠٤٩,٢١٨**	١,٠٥٥,٩٠٤
المطلوبات المتداولة			
التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول	٨	**٣٢٧,٦٢٢**	٣٢١,٨٩٨
ذمم دائنة تجارية		**٣,٢١٩,٤٥٢**	١,٠٥٤,٠٦٦
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٨	**٢,٥٥١,٩٧٤**	٥,٨٩٧,٣٥٤
مبالغ مستحقة لمساهمين	١٩	**٢,٨٠٧,٠٢٢**	٢,٨٠٨,٧٩٨
مخصص الزكاة	٢٠	**١,٢٣٣,٢٦١**	٢,٢٨٠,٨٧٥
إجمالي المطلوبات المتداولة		**١٠,١٣٩,٣٣١**	١٢,٣٦٢,٩٩١
إجمالي المطلوبات		**١١,١٨٨,٥٤٩**	١٣,٤١٨,٨٩٥
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		**٢٤,١٥٠,٩٧٧**	٤١,١٥٥,٢٠٤
الالتزامات المحتملة	٢٩		

أحمد طلعت	**سليمان حمد الجديعي**	**حاتم حمد السحيباني**
المدير المالي	**الرئيس التنفيذي**	**عضو مجلس الإدارة المفوض**

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يتم ذكر غير ذلك)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (معدلة، ايضاح ٢٨)
الإيرادات		**١٥,٦٥٦,٠٥٨**	٣٢,٦٠٠,٦٢١
تكلفة الإيرادات	٢١	**(١٤,٠٢٢,٠١٩)**	(٣٠,٦٦٢,٩٨٨)
مجمل الربح		**١,٦٣٤,٠٣٩**	١,٩٣٧,٦٣٣
مصروفات إدارية وعمومية	٢٢	**(١٤,٨٨٩,٢١٩)**	(١٠,٢٢٢,٢٧٦)
خسائر انخفاض قيمة الاستثمارات	٩	-	(٢,٥٥٩,٦٥٤)
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٢	**(٣,٠٤٢,٥٨٦)**	(١,٧٢٥,٢٨٥)
إيرادات أخرى	٢٣	**٢,٥٦٦,٨٩٧**	١,٩٢٠,٧٣٠
الخسارة من العمليات التشغيلية		**(١٣,٧٣٠,٨٦٩)**	(١٠,٦٤٨,٨٥٢)
تكلفة التمويل	٨	**(١٢٠,٤٩٢)**	(٨١,٩٦٣)
صافي الخسارة قبل الزكاة		**(١٣,٨٥١,٣٦١)**	(١٠,٧٣٠,٨١٥)
مصروف الزكاة	٢٠	**(٩٤٨,٨١٣)**	(٢,٤٥١,١٤٩)
خسارة العمليات المستمرة		**(١٤,٨٠٠,١٧٤)**	(١٣,١٨١,٩٦٤)
العمليات الغير مستمرة			
خسارة العمليات الغير المستمرة	١٤	**(٨٢,٩٩٨)**	-
صافي خسارة السنة		**(١٤,٨٨٣,١٧٢)**	(١٣,١٨١,٩٦٤)
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقا ضمن الربح أو الخسارة:			
الأرباح الاكتوارية من منافع نهاية الخدمة للموظفين	١٧	**١٠٩,٢٩١**	٦١,٩٤٨
الدخل الشامل الآخر للسنة		**١٠٩,٢٩١**	٦١,٩٤٨
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة		**(١٤,٧٧٣,٨٨١)**	(١٣,١٢٠,٠١٦)
نصيب السهم الأساسي والمخفض من:			
خسارة العمليات المستمرة	٢٥	**(٢,٢٨)**	(٢,٠٣)
خسارة العمليات الغير المستمرة	١٤	**(٠,٠١)**	-

أحمد طلعت	**سليمان حمد الجديعي**	**حاتم حمد السحيباني**
المدير المالي	**الرئيس التنفيذي**	**عضو مجلس الإدارة المفوض**

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يتم ذكر غير ذلك)

	رأس المال	احتياطي نظامي	احتياطي إكتواري	خسائر متراكمة	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٦٤,٨٠٠,٠٠٠	٦٤٢,٦٤٥	١٨٦,٠٩٤	(٢٤,٧٧٢,٤١٤)	٤٠,٨٥٦,٣٢٥
صافي خسارة السنة	-	-	-	(١٣,١٨١,٩٦٤)	(١٣,١٨١,٩٦٤)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	٦١,٩٤٨	-	٦١,٩٤٨
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٦٤,٨٠٠,٠٠٠	٦٤٢,٦٤٥	٢٤٨,٠٤٢	(٣٧,٩٥٤,٣٧٨)	٢٧,٧٣٦,٣٠٩
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	٦٤,٨٠٠,٠٠٠	٦٤٢,٦٤٥	٢٤٨,٠٤٢	(٣٧,٩٥٤,٣٧٨)	٢٧,٧٣٦,٣٠٩
صافي خسارة السنة	-	-	-	(١٤,٨٨٣,١٧٢)	(١٤,٨٨٣,١٧٢)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	١٠٩,٢٩١	-	١٠٩,٢٩١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**٦٤,٨٠٠,٠٠٠**	**٦٤٢,٦٤٥**	**٣٥٧,٣٣٣**	**(٥٢,٨٣٧,٥٥٠)**	**١٢,٩٦٢,٤٢٨**

أحمد طلعت
المدير المالي

سليمان حمد الجديعي
الرئيس التنفيذي

حاتم حمد السحيباني
عضو مجلس الإدارة المفوض

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يتم ذكر غير ذلك)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
صافي الخسارة من العمليات المستمرة قبل الزكاة		(١٣,٨٥١,٣٦١)	(١٠,٧٣٠,٨١٥)
خسارة العمليات الغير المستمرة		(٨٢,٩٩٨)	-
صافي الخسارة قبل الزكاة		(١٣,٩٣٤,٣٥٩)	(١٠,٧٣٠,٨١٥)
التعديلات لـ :			
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٦	٤٧١,٣٦٧	٥٠٤,٠٤٨
استبعاد موجودات غير ملموسة	٧	٧٨,٢٠٦	-
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٨,١	٢٠٦,٥٦٥	٢٠٦,٣٩٦
خسائر انخفاض قيمة الاستثمارات	٩	-	٢,٥٥٩,٦٥٤
الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٢	٣,٠٤٢,٥٨٦	١,٧٢٥,٢٨٥
الانخفاض في قيمة المخزون	١٠	١,٣٣٣,٨٣٦	٣٣٠,٨٧٩
مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين	١٧	٢٥٩,٩٣٠	١٩٢,٠٦٨
تكلفة التمويل	٨,٢	١٢٠,٤٩٢	٨١,٩٦٣
		(٨,٤٢١,٣٧٧)	(٥,١٣٠,٥٢٢)
التغير في بنود رأس المال العامل:			
ذمم مدينة تجارية		٤,٥٥٤,٥٥١	(٩,٢٦٨,٥٧٣)
مخزون		٢,١١٨,٢٥٤	(١,١٣٧,٠١٤)
مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى		٤,٣٣٧,٣٩٠	٨٨٨,٢٧٧
ذمم دائنة تجارية		٢,١٦٥,٣٨٦	(٨٦٧,٠٧٣)
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		(٣,٣٥٥,٢٢٩)	٣,٤٣٣,١٨٢
مبالغ مستحقة لمساهمين		(١,٧٧٦)	-
النقد الناتج من (المستخدم في) العمليات		١,٣٩٧,١٩٩	(١٢,٠٨١,٧٢٣)
التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين	١٧	(٦١,٩٢٥)	(١١٧,٠٨٨)
الزكاة المدفوعة	٢٠	(١,٩٩٦,٤٢٧)	(١,٣٨١,٠١٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(٦٦١,١٥٣)	(١٣,٥٧٩,٨٢١)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات	٦	(٨٤,٢٣٢)	(١,٢٢٥,٠٣٥)
إضافات إلى موجودات غير ملموسة	٧	(٥٧,٩٦٧)	(٧٨,٢٠٦)
متحصلات بيع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		-	٤,٠٠٠,٠٠٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١٤٢,١٩٩)	٢,٦٩٦,٧٥٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
التزامات عقود الإيجار المدفوعة	٨,٢	(٢٠٠,٣١٩)	(٢٥٨,٣٩٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٢٠٠,٣١٩)	(٢٥٨,٣٩٧)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		(١,٠٠٣,٦٧١)	(١١,١٤١,٤٥٩)
النقد وما في حكمه في بداية السنة		٨,٤٨٤,٠٣٠	١٩,٦٢٥,٤٨٩
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	١٣	٧,٤٨٠,٣٥٩	٨,٤٨٤,٠٣٠
معاملات غير نقدية			
منافع نهاية الخدمة محولة إلى مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	١٧	٩,٨٤٩	٢٦٠,٨٧٥

أحمد طلعت	**سليمان حمد الجديعي**	**حاتم حمد السحيباني**
المدير المالي	**الرئيس التنفيذي**	**عضو مجلس الإدارة المفوض**

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١- التكوين والنشاط

الشركة السعودية للصادرات الصناعية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب قرار معالي وزير الصناعة والتجارة رقم ٩٥٤ بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤١٠ هـ الموافق ٥ يونيو ١٩٩٠م، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٧٥٥٤ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤١٠هـ الموافق ١٨ يونيو ١٩٩٠م. رقم المنشأة الموحد ٧٠٠١٣٤٤٨٦٥.

يقع المقر الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

صندوق بريد ٢١٩٧٧

الرياض ١١٤٨٥.

المملكة العربية السعودية

بلغ رأس مال الشركة المصدر والمصرح به ٦٤,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦,٤٨٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

- تعمل الشركة من خلال الفروع التالية، والتي تم ادراج موجوداتها وإلتزاماتها ونتائج أعمالها ضمن القوائم المالية المرفقة:

اسم الفرع	المدينة	رقم السجل	تاريخ السجل
مصنع ساره للمستلزمات الطبية	الرياض	١٠١٠١٤٣٨٧٠	١٤١٧/٠٦/٣٠هـ
فرع الشركة السعودية للصادرات الصناعية	الرياض	١٠١٠٥٩٨٧٨٩	١٤٤١/٢/١٤هـ
فرع الشركة السعودية للصادرات الصناعية	الرياض	١٠١٠٦٢٠٨٥٩	١٤٤١/٥/١١هـ
فرع الشركة السعودية للصادرات الصناعية	الرياض	١٠١٠٦١٨٧٣٥	١٤٤١/٤/٢٧هـ
الشركة السعودية للصادرات الصناعية – فرع السودان	الخرطوم	١٨٠٣	٢٠١٩/١١/٢٨م
الشركة السعودية للصادرات الصناعية – فرع الإمارات	دبى	١٤٧٣٣١٠	٢٠١٩/١٢/١٢م

- يتمثل نشاط الشركة في تجارة الوقود الخام والمعادن والمواد الكيميائية الصناعية بما في ذلك الأسمدة، والبيع بالجملة لزيوت التشحيم والمنتجات النفطية المكررة، والبيع بالجملة لإسمنت والجص وما شابه، والبيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية، والبيع للنباتات والبذور والأسمدة (المشاتل)، والتخزين في الموانئ والمناطق الجمركية أو الحرة.
- يتمثل نشاط مصنع ساره للمستلزمات الطبية – فرع الشركة السعودية للصادرات الصناعية- في صناعة المطهرات والمعقمات الخاصة بالأجهزة والمنتجات الطبية، صناعة المطهرات والمعقمات للإستخدام الغير طبى، البيع بالجملة للصابون والمنظفات، البيع بالتجزئة للأجهزة والمعدات والمستلزمات الطبية بموجب الترخيص الصناعي المعدل بالقرار رقم ٢٤٧ بتاريخ ٢٨ محرم ١٤٣٩هـ الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠١٧م.
- يتمثل نشاط فرع الشركة السعودية للصادرات الصناعية – سجل تجارى رقم ١٠١٠٥٩٨٧٨٩ – في الشحن والتفريغ لطائرات الشحن الجوي، نقل البضائع بحراً وتوجيه مركبات نقل البضائع.
- يتمثل نشاط فرع الشركة السعودية للصادرات الصناعية – سجل تجارى رقم ١٠١٠٦٢٠٨٥٩– في البيع بالجملة للأغذية والمشروبات، التخزين فى مستودعات صوامع الغلال والدقيق ومخازن الأغذية والمنتجات الزراعية ومخازن المواد الغذائية الجافة.
- يتمثل نشاط فرع الشركة السعودية للصادرات الصناعية – سجل تجارى رقم ١٠١٠٦١٨٧٣٥– في البيع بالجملة للمواد الكيميائية.
- يتمثل نشاط الشركة السعودية للصادرات الصناعية – فرع السودان -في الاستيراد والتصدير للوقود الخام والمعادن والمواد الكيميائية الصناعية بما في ذلك الأسمدة وزيوت التشحيم والمنتجات النفطية المكررة والمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية بموجب الترخيص الصناعي الصادر بالقرار رقم ٢٤٥٠ بتاريخ ١ ربيع الاخر ١٤٤١هـ الموافق ٢٨ نوفمبر ٢٠١٩م.
- يتمثل يتمثل نشاط الشركة السعودية للصادرات الصناعية – فرع الإمارات- في تجارة الزيوت والتشحيم بموجب الترخيص الصناعي الصادر بالقرار رقم ٨٦٨٣١٠ بتاريخ ١٥ ربيع الاخر ١٤٤١هـ الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٩م.

تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.

إشارة إلى الأحداث المتعلقة بانتشار فيروس كوفيد-١٩ وما ترتب عليه من تأثر لقطاعات الأعمال على المستوى العالمي، قامت الشركة باتخاذ العديد من التدابير والاجراءات اللازمة لحماية الشركة والعاملين بها ومواصلة العمل على تحسين اداء الشركة. لا تعتقد الإدارة بوجود أي عامل يسبب التغير في ظروف الجائحة قد يؤثر على العمليات التشغيلية للشركة خلال سنة ٢٠٢٢.

٢- أسس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

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

إن الأرقام المقارنة تظهر بصورة موحدة وتشمل القوائم المالية للشركة والشركة السعودية للصادرات الصناعية – الأردن ("الشركة التابعة"). بتاريخ ٧ مارس ٢٠٢١، قرر مجلس إدارة الشركة تصفية وإغلاق الشركة التابعة في الأردن وذلك لعدم الجدوى الاقتصادية لها ولتخفيض المصاريف العمومية والإدارية، وبناءً عليه تم إيقاف توحيد القوائم المالية في ذلك التاريخ وتم عرض نتائج أعمالها بشكل منفصل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر (ايضاح ١٤).

٢-٢. أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الاعتراف بالتزامات المنافع المحددة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٣ عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٢-٤ العمليات غير المستمرة والموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع (أو المحتفظ بها للتوزيع على الملاك)

يتم عرض نتائج العمليات غير المستمرة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر. يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد)، ان وجدت على أنها محتفظ بها للبيع (أو محتفظ بها للتوزيع على الملاك) بالقيمة الدفترية أو بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع (أو تكلفة التوزيع)، أيهما أقل.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الاستبعاد) على أنها محتفظ بها للبيع (أو محتفظ بها للتوزيع على الملاك) إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المستمر. في هذه الحالة عندما يكون الأصل (أو مجموعة الاستبعاد) متاحاً للبيع الفوري في حالته الحالية فقط مع مراعاة الشروط المعتادة والعادية لبيع تلك الأصول (أو مجموعة الاستبعاد) ويعتبر البيع محتملاً بدرجة كبيرة.

تعتبر عملية البيع محتملة بدرجة كبيرة اذا كان المستوى الإداري المختص ملتزماً بخطة لبيع الأصل (أو مجموعة الاستبعاد)، وتم البدء في برنامج نشط لإيجاد المشترى واستكمال الخطة. علاوة على ذلك؛ تم تسويق الموجودات للبيع (أو مجموعة الاستبعاد) بشكل نشط وبسعر معقول بالنسبة لقيمته العادلة الحالية. بالإضافة إلى ذلك، من المتوقع أن تصبح عملية البيع مؤهلة للاعتراف بها كعملية بيع مكتملة خلال سنة واحدة من تاريخ تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الموجودات غير المتداولة للبيع أثناء تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع (أو محتفظ بها للتوزيع على الملاك). يتم الاعتراف بالفوائد والمصروفات الأخرى المرتبطة بالتزامات مجموعة الاستبعاد.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (أو محتفظ بها للتوزيع على الملاك) بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي. يتم تصنيف التزامات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (أو محتفظ بها للتوزيع على الملاك) بشكل منفصل عن المطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي.

٢-٥ مفهوم الإستمرارية المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية، الذي يفترض أن الشركة سوف تستمر في اعمالها التجارية في المستقبل المنظور. حققت الشركة صافي خسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ١٤,٨٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٣,١٨ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الخسائر المتراكمة للشركة ما قيمته ٥٢,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٧,٩ مليون ريال سعودي)، ما نسبته ٨١ % من رأس المال (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ما نسبته ٥٩% من رأس المال). ان قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة يعتمد على حصولها على تمويل وعقود مربحة وزيادة حجم إيراداتها بشكل مناسب.

تعمل الشركة على التوسع في نموذج العمل من خلال الدخول في العمليات المكملة لنشاط الشركة بحسب النظام الأساسي ليشمل عمليات التخزين في المناطق الحرة الإقليمية والدولية بالإضافة الى الدخول في عمليات إستيراد للمواد الأولية والتوسع في عمليات النقل لحساب الشركة ولحساب الغير. بالإضافة لذلك، تعمل إدارة الشركة على التوجه للمتاجرة في المواد ذات هامش ربح مرتفع كالمواد الغذائية. لاحقا بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمت إعادة هيكلة رأس المال عن طريق امتصاص الخسائر المتراكمة من خلال تخفيض رأس المال من ٦٤,٨ مليون ريال سعودي إلى ٢١,٦ مليون ريال سعودي. أيضا، بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢، حصلت الشركة على موافقة الجهات التنظيمية من هيئة السوق المالية لزيادة رأس المال من خلال إصدار حقوق أولوية بقيمة ١٧٢,٨ مليون ريال سعودي وتخضع عملية إصدار حقوق الأولوية لموافقة الجمعية العمومية غير العادية للشركة (ايضاح ٣٠).

إن الإدارة تتوقع بشكل معقول أن تبقى الشركة كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢١

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على معدل الفائدة المعياري – المرحلة ٢	١ يناير ٢٠٢١	تعدل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط التحوطات المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التأجير - كوفيد -١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة	١ إبريل ٢٠٢١	يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بكوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م أو قبله).

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفِ بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨م-٢٠٢٠م	١ يناير ٢٠٢٢	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءاً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢	تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)

المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	إطار مفاهيم التقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢	تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ بدلاً من إطار عام ١٩٨٩.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجودًا في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣	هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية، استخدمت الإدارة الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، والتي تكون نتيجتها أساساً لإصدار أحكام حول القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.
تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية على أساس مستمر. يتم الاعتراف بمراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء التقديرات الموضحة أدناه والتي قامت بها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ولها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بجدولة التدفقات النقدية مع الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للشركة.

التقييم الاكتواري لالتزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة منافع نهاية الخدمة للموظفين ("مكافأة الموظفين") بموجب برنامج المكافآت المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يشمل التقييم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ونسبة الوفيات ومعدل دوران الموظفين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل؛ فإن التزام المنافع المحددة يعتبر شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم تعديل جميع الافتراضات على أساس سنوي، أو بشكل متكرر، إذا لزم الأمر.

الأنخفاض في قيمة المخزون

تقوم إدارة الشركة في تاريخ قائمة المركز المالي بتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة المخزون او مخزن راكد. إن تحديد الأنخفاض في القيمة يتطلب القيام بتخاذ قرارت هامة تدخل فيها عوامل تقييم تشمل طبيعة الصناعة وظروف السوق.

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

كما هو موضح في إيضاح ٥، تقدر الشركة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للموجودات أو الاستهلاك الناتج عن الاستعمال المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية حيث تعتقد الإدارة باختلاف الأعمار الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

مخصص الزكاة

قامت الإدارة بتقييم موقف الزكاة مع مراعاة تشريعات الزكاة المحلية والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. لا يكون تفسير المراسيم والاتفاقيات التشريعية واضحاً دائماً ويستلزم إكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٥- السياسات المحاسبية المهمة

٥-١ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداولة/ غير متداولة.

تكون الموجودات متداولة عندما تكون:

- من المتوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- أن يكون نقداً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية التزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون متوقعا أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- مستحق للتسوية خلال أثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عند عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٥-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو

- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق المتقدمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تقدماً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام بإستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركين في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية بإستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة). بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة. كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض افصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٣الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة، باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشاريع الجديدة قيد التنفيذ وتتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات عند اكتمال المشروع. ومع ذلك، يبدأ استهلاك هذه الأصول تحت الإنشاء عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

تتم رسملة تكاليف التمويل على القروض لتمويل إنشاء الأصول المؤهلة، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل المؤهل للاستخدام.

عندما تكون أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات مهمة من حيث التكلفة مقارنة بالتكلفة الإجمالية للبند، وحيث يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات مختلفة، فإن الشركة تسجل تلك الأجزاء كأصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد وتستهلكها وفقًا لذلك. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والآلات والمعدات للاستخدام أو فيما يتعلق بالأصول المنشأة ذاتيًا، من تاريخ جاهزية هذه الأصول للاستخدام.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

تصنيف الاصل	النسبة
مباني	%٢,٥
آلات ومعدات	%١٢,٥
أثاث ومفروشات	%١٠
حواسيب وأدوات	%١٢,٥ - %٢٥
سيارات	%٢٥ - %٣٣,٣
تحسينات على المأجور	%٢٠

إذا كان هناك مؤشر على وجود تغيير جوهري في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لبند ما، تتم مراجعة الاستهلاك في المستقبل ليعكس التقديرات الجديدة.
يتم استبعاد بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري معترف به مبدئيًا عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن عدم الاعتراف بالأصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح او الخسارة.

يتم الاعتراف ببنود مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الخدمة، إن وجدت، وفقاً لهذا المعيار الدولي للتقرير المالي عندما تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات. خلاف ذلك، يتم تصنيف هذه العناصر كمخزون.

٥-٤ موجودات غير ملموسة

يتم الأعتراف بالأصل غير الملموس مبدئيا بالتكلفة التي تساوي القيمة العادلة للمقابل المدفوع وقت الإستحواذ على الأصل.

تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة.
يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الأصول على مدى العمر الإنتاجي.
يتم إدراج الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر انتاجي بالتكلفة ناقصا الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٥ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل تكلفة السلع التامة الصنع وشبه المصنعة تكلفة المواد الخام والعمالة والنفقات الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتج نهائي. يتكون صافي القيمة الممكن تحقيقها من سعر البيع المقدر خلال سير الأعمال العادية، بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية لإكمالها وأي تكلفة أخرى مطلوبة لإتمام البيع. تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم. عند الضرورة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق أو يتم تكوين مخصص للتقادم في حالة حدوث أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة.

تقدر الإدارة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات وتكوين مخصص للمخزون المتقادم. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار التغيرات في الطلب على السلع والتغيرات التكنولوجية وتقلبات الجودة والأسعار. وفقًا لذلك، تأخذ الشركة في الاعتبار هذه العوامل وتأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

يتم تقييم قطع الغيار بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة، إن وجدت، في تاريخ كل تقرير.

٥-٦ النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد في البنوك والودائع البنكية والتي تستحق بعد ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت. ويشمل أيضاً السحب على المكشوف من البنوك التي تشكل جزءًا لا يتجزأ من إدارة النقد للشركة ومن المرجح أن تتقلب من أرصدة مكشوفة إلى أرصدة موجبة.

٥-٧ الانخفاض قيمة الموجودات غير مالية

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تكبدت خسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود مؤشر على انخفاض القيمة المحتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف فوراً بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

يحدث انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي هي أعلى من قيمتها العادلة مطروحًا منها تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة. يكون المبلغ القابل للاسترداد حساسًا لمعدل الخصم المستخدم لنموذج (التدفقات النقدية المخصومة) وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

وبالمثل في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لأي إنخفاض في القيمة بمقارنة القيمة الدفترية لكل موجود بالمخزون (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) بسعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع. إذا حدث إنخفاض في أحد موجودات المخزون (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) يتم تخفيض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع ويتم الاعتراف فورا بخسارة انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.

عندما يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم عندها زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) إلى التقدير الذي تم مراجعته لقيمتها القابلة للاسترداد (سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال والبيع، في حالة المخزون)، على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة لتلك الموجودات للسنة السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل أو الخسارة الشاملة على الفور.

٥-٨ احتياطات حقوق الملكية

يمثل رأس المال القيمة الاسمية (الاسمية) للأسهم التي تم إصدارها. تشمل الأرباح المبقاة جميع الأرباح المبقاة للفترة الحالية والسابقة. يتم تسجيل جميع المعاملات مع مالكي الشركة بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

٥-٩ الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ولقانون الشركات في المملكة العربية السعودية، يتم تحويل ١٠٪ من صافي ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك، يمكن استخدامه لزيادة رأس المال بعد الحصول على موافقة المساهمين.

٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-١٠ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام في تاريخ التقرير (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون الشركة ملزمة بنقل المنافع الاقتصادية في التسوية ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً أن السداد سيتم استلامه ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

٥-١١ المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات الطارئة المحتملة عن الأحداث الماضية والتي سيتم تأكيدها فقط من خلال حدوث أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تسيطر عليها الشركة بالكامل أو جميع المطلوبات المتداولة الناشئة عن الأحداث الماضية ولكن لم يتم إثباتها للأسباب التالية:

١) ليس هناك احتمال أن يكون تدفق الموارد الخارجية الملازمة للمنافع الاقتصادية مطلوبًا لتسوية الالتزام.
٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق، يجب تقييمها جميعًا في تاريخ كل مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن الالتزامات المحتملة.

تتم إزالة الافتراضات من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تصنيف القروض كالتزام متداول عندما يكون تاريخ الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

٥-١٢ الزكاة

الشركة خاضعة للزكاة وفقا لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم تقديم الزكاة على أساس الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة على أساس وعاء الزكاة أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى. يتم تسجيل أي فرق في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي، وفي ذلك الوقت يتم تسوية المخصص.

٥-١٣ المنافع المحددة للموظفين

<u>التزامات قصيرة الاجل</u>

يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة، وبدل تذاكر السفر، وبدل تعليم الأطفال، وبدل الأثاث المتوقع تسويته بالكامل في غضون أثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، ويتم قياسها بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية المطلوبات.

<u>التزامات المنافع المحددة للموظفين</u>

إن الالتزام أو الأصل المعترف به في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة مزايا نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة بواسطة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المستحقات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة التي يتم تحديدها بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط تقارب شروط الالتزام ذات الصلة.

يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تكاليف الخدمات تشمل الخدمة الحالية ويتم الاعتراف بالخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة مباشرة.
يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها على الفور في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-١٣ المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

تكلفة الفائدة
يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على الرصيد الصافي لالتزام المنفعة المحددة. يتم تضمين هذه التكلفة في حساب استحقاقات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.
إعادة قياس المكاسب أو الخسائر
يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل.

٥-١٤ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة
يتم اثبات الالتزامات للمبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن السلع أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٥-١٥ تكلفة التمويل
تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو البيع. يتم تحميل تكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم تسجيلها على أنها "مصاريف تمويلية". تتكون تكاليف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٥-١٦. الإعتراف بالإيراد
تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل البضاعة المباعة ناقصاً المرتجعات والخصم التجاري وحجم الخصومات.

تفي الشركة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدى فترة من الزمن إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:
أ. لا ينشئ أداء الشركة أصلاً مع استخدام بديل للشركة ويكون للشركة حق مُلزم بقبض مدفوعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.
ب. ينشئ أداء الشركة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
ج. يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء الشركة أثناء وفاء الشركة بالأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد شروطها المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تلبية التزام الأداء.

عندما تلبي الشركة التزام أداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتفق عليها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ الثمن الذي يحققه الأداء. عندما يتجاوز مبلغ الثمن المستلم من العميل مبلغ الإيراد المعترف به، فإن ذلك يؤدي إلى التزام بموجب العقد.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب والرسوم.
يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الشركة منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات والتكاليف، إذا كان قابلاً للتطبيق، بصورة موثوقة.

حددت الشركة التزام أداء واحد وهو تسليم السلع إلى العملاء وفقاً لشروط عقود العملاء. وعليه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

اعتبارات الأصيل مقابل اعتبارات الوكيل
تأخذ الشركة في الاعتبار عوامل مثل تحمل المسؤولية الأساسية عن توفير السلع، وافتراض مخاطر المخزون، والقدرة على تحديد الأسعار، سواء كانت تعمل كأصيل أو وكيل عند تسليم البضائع إلى العميل لأن هذا سيؤثر على ما إذا كان يتم الاعتراف بالإيراد في على أساس إجمالي أو صافي.

عندما يتم استيفاء المؤشرات المذكورة أعلاه، تعتبر الشركة بمثابة أصيل وبالتالي يتم تسجيل معاملات المبيعات المتعلقة بما سبق على أساس إجمالي. على العكس من ذلك، عندما لا يتم استيفاء المؤشرات المذكورة أعلاه، تعتبر الشركة بمثابة الوكيل، وبالتالي، يتم تسجيل معاملات المبيعات على أساس صافي.

٥-١٧. تكلفة الايرادات
تتضمن تكلفة الايرادات التكاليف المباشرة للمبيعات بما في ذلك تكاليف المواد وعقود الخدمات والنفقات العامة التي ترتبط بشكل مباشر الى الايرادات.

٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-١٨. مصروفات البيعية والتوزيعية والمصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصاريف البيعية والتوزيعية والعمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات والمصروفات البيعية والتوزيعية والعمومية والإدارية، عند اللزوم، على أساس ثابت.

٥-١٩. ربحية السهم

تعرض الشركة ربحية السهم الأساسية والمخفضة (إن وجدت) للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي الربح أو الخسارة بتقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو الصادرة خلال عام. يتم تعديل ربحية السهم المخفضة بالربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع تأثير جميع الأسهم العادية التي من المحتمل إصدارها.

٥-٢٠. موجودات حق الاستخدام و التزامات عقود الإيجار

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود، يتم توزيع كل دفعة ايجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة، يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.
يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار بشكل أولي على أساس القيمة الحالية.
١- يتم قياس حق استخدام الموجودات بالتكلفة التي تتضمن التالي:
- مبلغ القياس الأولي لمطلوبات الإيجار،
- أي تكاليف أولية مباشرة، و
- تكاليف الترميم.
يتم القياس اللاحق لحق استخدام الموجودات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم.
٢- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:
- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل،
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الإقراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها اثني عشر شهراً أو أقل، وتشمل الموجودات المنخفضة القيمة.

٥-٢١ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا:

عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك، والذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.
يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٥-٢٢. الأدوات المالية

٥-٢٢-١ الموجودات المالية

٥-٢٢-١-١. تصنيف الموجودات المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها مقاسه بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فإن الشركة كما في تاريخ التقرير تحتفظ فقط بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢٢. الأدوات المالية (تتمة)

٥-٢٢-١ الموجودات المالية (تتمة)

٥-٢٢-١-١. تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- تحتفظ الموجودات في نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والأرباح على المبلغ الأصلي المستحق.

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات حقوق الملكية

عند الإعتراف المبدئي، بالنسبة للاستثمار في حقوق ملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للنقض تقديم التغييرات اللاحقة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ويتم هذا الاختيار على أساس الاستثمار للاستثمار.

ت) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تصنف جميع الموجودات المالية الأخرى على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (على سبيل المثال حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة وسندات الدين غير المصنفة على أنها غير مصنفة بالتكلفة المطفأة أو مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة تعيين أصل مالي بشكل غير قابل للنقض يفي بخلاف ذلك بالمتطلبات الواجب قياسها بالقيمة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

٥-٢٢-١-٢. إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي أو جزء من الأصل المالي عندما:

١) انتهى الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
٢) قامت الشركة بتحويل حقها في تلقي التدفقات النقدية من الأصل أو تحملت التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب "مرور": وإما:
١) قامت الشركة بتحويل جميع مخاطر ومزايا الأصول بشكل كبير، أو
٢) لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي

٥-٢٢-١-٣. انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة على أساس استشرافي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة والمرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

تطبق الشركة النهج المبسط على النحو الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من الاعتراف الأولي بالذمم المدينة.

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص في حساب خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، مع تطبيق معدلات مخصصات معينة على مجموعات التقادم التعاقدية التي فات موعد استحقاقها. تم تطوير مصفوفة المخصصات مع الأخذ في الاعتبار احتمالية التعثر والخسارة في حالة التعثر في السداد والتي تم اشتقاقها من القوائم التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن عوامل الاقتصاد الكلي.

تعتبر الأدوات الأخرى منخفضة المخاطر وتستخدم الشركة مصفوفة مؤقتة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة.

يتم شطب الأصل المالي فقط عندما:

١) فات موعد استحقاقه، و
٢) لا يوجد توقع معقول للتعافي

في حالة شطب الأصول المالية، تواصل الشركة الانخراط في أنشطة الإنفاذ لمحاولة استرداد الذمم المدينة المستحقة. عند إجراء الاستردادات، بعد الشطب، يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

٥-٢٢-٢. المطلوبات المالية

٥-٢٢-٢-١. الاعتراف الأولي

يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والتسهيلات، فإن القيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصاً التكاليف المباشرة المنسوبة للمعاملة.

٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢٢. الأدوات المالية (تتمة)

٥-٢٢-٢. المطلوبات المالية (تتمة)

٥-٢٢-٢-٢. القياس اللاحق

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

٥-٢٢-٢-٣. إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير أو يتم تعديل شروط التزام قائم بشكل جوهري، فإن مثل هذا التبادل أو التعديل يتم التعامل معه على أنه استبعاد للالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

٥-٢٢-٣ مقاصة الادوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس صافي أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد. يجب ألا يكون الحق واجب النفاذ قانونياً متوقفاً على الأحداث المستقبلية ويجب أن يكون قابلاً للتنفيذ في سياق العمل العادي وفي حالة التقصير أو الإعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

٥-٢٢-٤ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأدوات المالية

تصنف الشركة القيمة العادلة لأدواتها المالية في التسلسل الهرمي التالي، بناءً على المدخلات المستخدمة في تقييمها:

المستوى الأول

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة في الأسواق النشطة إلى سعر الإغلاق المدرج في تاريخ قائمة المركز المالي. تشمل الأمثلة مشتقات السلع المتداولة والموجودات المالية الأخرى مثل الاستثمارات في حقوق الملكية وسندات الدين.

المستوى الثاني

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا يتم تداولها في سوق نشط باستخدام تقنيات التقييم باستخدام بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها. تتضمن أساليب التقييم هذه التدفقات النقدية المخصومة، ونماذج التقييم القياسية بناءً على معايير السوق لأسعار الفائدة، ومنحنيات العائد أو أسعار الصرف الأجنبي، وأسعار المتعاملين لأدوات مماثلة، واستخدام معاملات تجارية قابلة للمقارنة.

المستوى الثالث

القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم قياسها على أساس التقييمات الخاصة بالمنشأة باستخدام مدخلات لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

٥-٢٢-٥. طريقة الفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للموجودات والمطلوبات المالية وتخصيص إيرادات ومصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، عند الاقتضاء، فترة أقصر إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

٥-٢٣ المعلومات القطاعية

يتم تحديد القطاعات التشغيلية للشركة بناء على التقارير الداخلية والتي تتم مراجعتها بشكل منتظم من قبل متخذي القرارات التشغيلية الرئيسية للشركة (صانع القرار التشغيلي الرئيسي) وذلك لتوزيع الموارد بين القطاعات ولتقييم أدائها.

٥- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢٤ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

يتم إثبات التوزيعات النقدية أوغير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، وطبقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والأعتراف به كمطلوبات.

٥-٢٥ العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية الخاصة بها في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير.

يتم إثبات الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥-٢٦ المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

	٢٠٢١							٢٠٢٠
	مباني	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	حواسيب وأدوات	سيارات *	تحسينات على المأجور	أعمال تحت التنفيذ	إجمالي	إجمالي
التكلفة:									
كما في بداية السنة	٢,٨٠٣,٠١٤	٨٨٠,١٥١	٧٣٨,٢٧٠	١,١٦٠,٦٢٦	٣٩٦,٩٨٣	٥٦٨,٤٢٦	٧٠,٨٠٠	٦,٦١٨,٢٧٠	٥,٣٩٣,٢٣٥
إضافات	-	٢,٤٠٠	٢٩,٥٥٢	٥٢,٢٨٠	-	-	-	٨٤,٢٣٢	١,٢٢٥,٠٣٥
كما في نهاية السنة	٢,٨٠٣,٠١٤	٨٨٢,٥٥١	٧٦٧,٨٢٢	١,٢١٢,٩٠٦	٣٩٦,٩٨٣	٥٦٨,٤٢٦	٧٠,٨٠٠	٦,٧٠٢,٥٠٢	٦,٦١٨,٢٧٠
الاستهلاك المتراكم:									
كما في بداية السنة	٣٦٩,٥٣٧	٧١٤,٥٣١	٥٥٧,١٤٧	٨٤٧,٢٩٠	٢٢٦,٤٣٦	١٣٢,٦٣٣	-	٢,٨٤٧,٥٧٤	٢,٣٤٣,٥٢٦
المحمل خلال السنة (ايضاح ٢٢)	٧٠,٠٧٧	٦١,٩٣٧	٣٧,٩٥٦	١٠٥,٣٧٧	٨٢,٣٧٠	١١٣,٦٥٠	-	٤٧١,٣٦٧	٥٠٤,٠٤٨
كما في نهاية السنة	٤٣٩,٦١٤	٧٧٦,٤٦٨	٥٩٥,١٠٣	٩٥٢,٦٦٧	٣٠٨,٨٠٦	٢٤٦,٢٨٣	-	٣,٣١٨,٩٤١	٢,٨٤٧,٥٧٤
صافي القيمة الدفترية:									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٣٦٣,٤٠٠	١٠٦,٠٨٣	١٧٢,٧١٩	٢٦٠,٢٣٩	٨٨,١٧٧	٣٢٢,١٤٣	٧٠,٨٠٠	٣,٣٨٣,٥٦١	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢,٤٣٣,٤٧٧	١٦٥,٦٢٠	١٨١,١٢٣	٣١٣,٣٣٦	١٧٠,٥٤٧	٤٣٥,٧٩٣	٧٠,٨٠٠		٣,٧٧٠,٦٩٦

* خلال ٢٠٢٠، قامت الشركة بشراء سيارات بقيمة ٢٢٧,٣٩٣ ريال سعودي عن طريق تأجير تمويلي لمدة ٣ سنوات منتهي بالتمليك. ان مطلوبات عقود الإيجار المتعلقة بحق الاستخدام الخاصة بها تم الافصاح عنها بايضاح (٨-٢).

٧- الموجودات غير الملموسة

تتمثل الموجودات غير الملموسة بنظام محاسبي ما زال قيد التطبيق في الشركة.

	٢٠٢١	٢٠٢٠
التكلفة:		
الرصيد في بداية السنة	٧٨,٢٠٦	-
إضافات خلال السنة	٥٧,٩٦٧	٧٨,٢٠٦
استبعادات خلال السنة (ايضاح ٢٢)	(٧٨,٢٠٦)	-
الرصيد في نهاية السنة	٥٧,٩٦٧	٧٨,٢٠٦
الإطفاء المتراكم:		
الرصيد في بداية السنة	-	-
المحمل خلال السنة	-	-
الرصيد في نهاية السنة	-	-
صافي القيمة الدفترية:		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٧,٩٦٧	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٧٨,٢٠٦

٨- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

٨-١ موجودات حق الاستخدام

موجودات حق الاستخدام متعلقة بايجار مباني المركز الرئيسي للشركة وأرض مصنع ساره للمستلزمات الطبية لمدة ٣ سنوات و ٢٠ سنة على التوالي.

	٢٠٢١	٢٠٢٠
التكلفة:		
الرصيد في بداية السنة	١,٢٢٨,٦٤٠	١,٢٢٨,٦٤٠
موجودات مثبتة خلال السنة	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١,٢٢٨,٦٤٠	١,٢٢٨,٦٤٠
مجمع الاستهلاك:		
الرصيد في بداية السنة	٢٨٨,٧٥٠	٨٢,٣٥٤
المحمل خلال السنة (ايضاح ٢٢)	٢٠٦,٥٦٥	٢٠٦,٣٩٦
الرصيد في نهاية السنة	٤٩٥,٣١٥	٢٨٨,٧٥٠
صافي القيمة الدفترية		
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٧٣٣,٣٢٥	-
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٩٣٩,٨٩٠

٨-٢ مطلوبات عقود الإيجار المتعلقة بحق الاستخدام

	٢٠٢١	٢٠٢٠
التزامات الايجار كما في بداية السنة	١,٠٤٢,٤٧٢	٩٩١,٥١٣
إضافات خلال السنة	-	٢٢٧,٣٩٣
الفوائد المحملة خلال السنة	١٢٠,٤٩٢	٨١,٩٦٣
المسدد خلال السنة	(٢٠٠,٣١٩)	(٢٥٨,٣٩٧)
	٩٦٢,٦٤٥	١,٠٤٢,٤٧٢

مطلوبات عقود الايجار المتعلقة بحق الاستخدام المدرجة في قائمة المركز المالي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
غير متداولة	٦٣٥,٠٢٣	٧٢٠,٥٧٤
متداولة	٣٢٧,٦٢٢	٣٢١,٨٩٨
مطلوبات عقود الايجار المتعلقة بحق الاستخدام	٩٦٢,٦٤٥	١,٠٤٢,٤٧٢

٩- الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في بداية السنة	-	٦,٥٥٩,٦٥٤
اضافات خلال السنة	٩٦٦,٤٧٨	-
خسائر انخفاض قيمة استثمارات	-	(٢,٥٥٩,٦٥٤)
استبعادات خلال السنة	**(٩٦٦,٤٧٨)**	(٤,٠٠٠,٠٠٠)
الرصيد في نهاية السنة	**-**	**-**

خلال ٢٠٢٠، قامت الشركة ببيع حصتها في شركة المخازن والخدمات المساندة بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ولم ينتج عن عملية البيع أي أرباح أو خسائر. اضافة الى ذلك، فان الاستثمارات في شركتي المتحدة وشهد للتوزيع تحت التصفية، لم تتمكن الشركة من الحصول على القيمة العادلة للشركتين، وعليه، قررت الشركة خفض قيمة الاستثمارات بالكامل خلال السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٠- المخزون

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مخزن سارة	**٨٥٧,٦٦٩**	٨٦١,٧٥٤
مواد خام	**٤٧٦,١٦٧**	٧٠٢,٧٦٥
كبريت محبب	**-**	١,٣٠٨,٨٨٤
مواد غذائية	**-**	٤٩٧,٤٨٩
كبريت خام	**-**	٣١٣,٧٢٥
بوليمر	**-**	٧٨,٦٧٠
بضاعة في الطريق	**-**	١٩,٦٨٢
الإجمالي	**١,٣٣٣,٨٣٦**	٣,٧٨٢,٩٦٩
يخصم منه:		
مخصص الهبوط في قيمة المخزون	**(١,٣٣٣,٨٣٦)**	(٣٣٠,٨٧٩)
	-	٣,٤٥٢,٠٩٠

حركة مخصص الهبوط في قيمة المخزون كما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الرصيد في بداية السنة	**٣٣٠,٨٧٩**	-
المكون خلال السنة (ايضاح ٢٢)	**١,٠٤٦,٥٣٠**	٣٣٠,٨٧٩
المستخدم خلال السنة	**(٤٣,٥٧٣)**	-
الرصيد في نهاية السنة	**١,٣٣٣,٨٣٦**	٣٣٠,٨٧٩

١١- المصروفات المدفوعة مقدما والموجودات المتداولة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ضريبة القيمة المضافة المستردة	**٢,٠٣١,٥١٧**	١,٥١٨,٥٣٢
دفعات مقدمة للموردين	**١,٣٨١,٦٤٠**	٢,٩٤٩,٣٦٣
هامش خطابات ضمان	**٧٢٠,٩٩٧**	٣,٩٠٨,٤٩٧
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٢١٥,٨١٢**	٢٠٦,٥٦٥
ذمم وعهد الموظفين	**٧٦,٩٨٩**	١٩٢,٦٦٠
أخرى	**٢٥,٥١٢**	١٤,٢٤٠
	٤,٤٥٢,٤٦٧	٨,٧٨٩,٨٥٧

١٢- الذمم المدينة التجارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مدينون تجاريون	**١٢,٩٢٥,٦٦٦**	١٧,٤٨٠,٢١٧
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة *	**(٤,٨٨٢,٣٦٨)**	(١,٨٣٩,٧٨٢)
	٨,٠٤٣,٢٩٨	١٥,٦٤٠,٤٣٥

* إن حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

	٢٠٢١	٢٠٢٠
في بداية السنة	**١,٨٣٩,٧٨٢**	١١٤,٤٩٧
المخصص للسنة	**٣,٠٤٢,٥٨٦**	١,٧٢٥,٢٨٥
في نهاية السنة	**٤,٨٨٢,٣٦٨**	١,٨٣٩,٧٨٢

فيما يلي تحليل أعمار مدينون تجاريون:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
حتى ٣ أشهر	**٨٠٤,٤٤٠**	٣٥٧,٢٦٢
من ٣ إلى ٦ أشهر	**١,٢٧٨,٨١٠**	-
من ٦ إلى ١٢ شهراً	**٦٠٠,٦٧١**	٨,٤٥٤,٤٣٤
أكثر من سنة	**١٠,٢٤١,٧٤٥**	٨,٦٦٨,٥٢١
	١٢,٩٢٥,٦٦٦	١٧,٤٨٠,٢١٧

١٣- النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
النقد لدى البنك	**٧,٣٧٩,٥٨٣**	٨,٤٧٠,٠٨٩
النقد في الصندوق	**١٠٠,٧٧٦**	١٣,٩٤١
	٧,٤٨٠,٣٥٩	٨,٤٨٤,٠٣٠

١٤- العمليات الغير مستمرة

كما هو مبين في الإيضاح (٢-١)، تم عرض نتائج عمليات الشركة التابعة للفترة الحالية والفترة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مصروفات إدارية وعمومية	**(٨٢,٩٩٨)**	(٢٨٤,٨٦٠)
الخسارة من التشغيل	**(٨٢,٩٩٨)**	(٢٨٤,٨٦٠)
خسارة العمليات الغير مستمرة	**(٨٢,٩٩٨)**	(٢٨٤,٨٦٠)
خسارة السهم الأساسية والمخفضة	**(٠,٠١)**	(٠,٠٤)

ان صافي موجودات الشركة السعودية للصادرات الصناعة – الأردن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغت لاشي ريال سعودي.

لا يوجد أي تدفقات نقدية للشركة السعودية للصادرات الصناعية – الأردن خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٥- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٦٤,٨٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠: ٦٤,٨٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي) مكون من ٦,٤٨٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٠: ٦,٤٨٠,٠٠٠) سهم مدفوع بالكامل وأسهم مصدرة بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

١٦- الاحتياطي النظامي

تماشيا مع متطلبات نظام الشركات السعودي، تقوم الشركة بتحويل ١٠ ٪ من ربحها للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠ ٪ من راس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

	٢٠٢١	٢٠٢٠
في بداية السنة	**٣٣٥,٣٣٠**	٥٨٣,١٧٣
المضاف إلى الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية	**٢٥٩,٩٣٠**	١٩٢,٠٦٨
المضاف إلى الدخل الشامل الآخر		
الأرباح الاكتوارية من التزامات المنافع المحددة للموظفين	**(١٠٩,٢٩١)**	(٦١,٩٤٨)
المنافع المدفوعة	**(٦١,٩٢٥)**	(١١٧,٠٨٨)
المنافع المحولة إلى مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	**(٩,٨٤٩)**	(٢٦٠,٨٧٥)
في نهاية السنة	**٤١٤,١٩٥**	٣٣٥,٣٣٠

الافتراضات الاكتوارية فيما يتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير (تم عرضها بالمتوسط المرجح).

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
معدل الخصم	%٣,٣٥	%٢,٥
معدل نمو الراتب المستقبلي	%٣,٥٠	%٣,٥

تحليل الحساسية

التغيرات المحتملة بصورة معقولة في تاريخ التقرير لإحدى الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، ستؤثر على التزامات المنافع المحددة للموظفين حسب المبالغ الواردة أدناه:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
الزيادة		
معدل الخصم (١%)	**٣٦٤,٧٠١**	٣١١,١٥٤
معدل نمو الراتب المستقبلي (١%)	**٤٧٢,٧٧٠**	٣٦٢,٨٨٥
النقص		
معدل الخصم (١%)	**٤٧٣,٤٨٤**	٣٦٣,٤٦٦
معدل نمو الراتب المستقبلي (١%)	**٣٦٤,٣٢٦**	٣١١,١٥٤

على الرغم من أن التحليل لا يأخذ في الاعتبار التوزيع الكامل للتدفقات النقدية المتوقعة بموجب الخطة، إلا أنه يوفر تقديراً تقريبياً لحساسية الافتراضات الواردة.

١٨- المصاريف المستحقه والمطلوبات المتداولة الأخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مصاريف مستحقة	**٢,٤٣٢,١٦٥**	١,٨٩٥,٥٩٢
دفعات مقدمة من عملاء	**١١٩,٨٠٩**	٤,٠٠١,٧٦٢
	٢,٥٥١,٩٧٤	٥,٨٩٧,٣٥٤

١٩- مستحقات المساهمين

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
فائض الاكتتاب براس المال *	**٤٣٧,١٣٦**	٤٣٧,١٣٦
توزيعات أرباح مستحقه **	**٢,٣٦٩,٨٨٦**	٢,٣٧١,٦٦٢
	٢,٨٠٧,٠٢٢	٢,٨٠٨,٧٩٨

* يتمثل رصيد فائض الاكتتاب في راس مال في مبالغ الاكتتاب التي تم استلامها من قبل الأشخاص المستحقين الذين يمارسون حقهم في الاكتتاب في الأسهم الجديدة ومستحقي كسور الأسهم وقد تبقى من رصيد الفائض مبلغ ٤٣٧,١٣٦ ريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لعدم إمكانية الشركة من تحويل هذه المبالغ نظرا لعدم توفر أو اكتمال بيانات حسابات المستحقين البنكية.

** تتمثل هذه المبالغ بتوزيعات أرباح مستحقة للسادة المساهمين عن أرباح سنوات السابقة والتي لم يتقدم السادة المساهمين لاستلامها حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية.

٢٠- الزكاة

أ- الوعاء الزكوي

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي الخسارة المعدلة (أ)	**(٩,٥٠٢,٣١٤)**
يضاف:	
رأس المال	**٦٤,٨٠٠,٠٠٠**
الاحتياطيات	**٦٤٢,٦٤٥**
المخصصات	**٢,٤٠٠,٤٩٣**
إضافات أخرى	**٥,٠١٠,٦٢٦**
يخصم	
صافي ممتلكات وألات ومعدات	**(٣,٤٤١,٥٢٨)**
خسائر مرحلة معدلة	**(٣٧,٩٥٤,٣٧٨)**
حسميات أخرى	**(٧٣٣,٣٢٥)**
وعاء الزكاة (ب)	**٢١,٢٢٢,٢١٩**
الزكاة الشرعية (من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر)	**٢١,٢٢٢,٢١٩**
الزكاة بواقع ٢,٥٧٧٪ من الوعاء الزكوي	**٥٥٤,٤٢٣**

ب- حركة مخصص الزكاة

	٢٠٢١	٢٠٢٠
في بداية السنة	**٢,٢٨٠,٨٧٥**	١,٢١٠,٧٣٦
تعديلات سنوات سابقة	**٣٩٤,٣٩٠**	١,٥٥١,١٤٩
المخصص للسنة	**٥٥٤,٤٢٣**	٩٠٠,٠٠٠
المدفوع خلال السنة	**(١,٩٩٦,٤٢٧)**	(١,٣٨١,٠١٠)
في نهاية السنة	**١,٢٣٣,٢٦١**	٢,٢٨٠,٨٧٥

جـ- الوضع الزكوي للشركة

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقد حصلت على شهادة سارية المفعول حتى ٢٩ رمضان ١٤٤٣هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٢. استلمت الشركة خطابات تعديل للربوط الزكوية من الهيئة للأعوام من ٢٠١٤ وحتى ٢٠٢٠. بلغت قيمة الفروقات الزكوية ٣,٣٩٦,٦٦٩ ريال سعودي، قامت الشركة بسداد مبلغ ١,٦٧٨,٢٠٤ ريال سعودي، هذا وقدمت الشركة بطلب اعتراض بباقي مبلغ الفروقات للأمانة العامة للجان الضريبية ولم يتم البت به حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. تعتقد إدارة الشركة أن تكون نتيجة الإعتراضات لصالحها فيما يتعلق بالربوطات أعلاه.

د- وضع ضريبة القيمة المضافة للشركة

استلمت الشركة خطابات تعديل لربوط ضريبة القيمة المضافة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") تخص فترات خلال الأعوام ٢٠١٨ و٢٠١٩، بلغت قيمة الفروقات الضريبية ٧,٤٥٠,٧٩٠ ريال سعودي وغراماتها بقيمة ١٥,٩٩٠,٧٨٥ ريال سعودي، قامت الشركة بتقديم طلب إعتراض بباقي مبالغ الفروقات للأمانة العامة للجان الضريبية ولم يتم البت به حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. تعتقد إدارة الشركة أن تكون نتيجة الإعتراضات لصالحها فيما يتعلق بالربوطات أعلاه.

٢١- تكلفة الإيرادات

	٢٠٢١	٢٠٢٠
		(معدلة، ايضاح ٢٨)
تكلفة المواد	١٢,٢٠٤,١٤٨	٢٧,٦٧٢,١٨٤
مصاريف جمركية وتخليص	١,٤٣٢,٣٥٧	٢,٥٦٣,٩٢٧
تعبئة وتغليف	١٨٨,٨٨٧	-
كهرباء ومياه	١٤,٩١٦	٦٠,٩٠٣
صيانة	٨,٤٢٧	١٤٣,١٩٣
فحص وتحليل	-	٩٢,٣٤٤
مصاريف ورسوم بنكية	-	٦١,٨٨٥
أخرى	١٧٣,٢٨٤	٦٨,٥٥٢
	١٤,٠٢٢,٠١٩	٣٠,٦٦٢,٩٨٨

٢٢- المصروفات الإدارية والعمومية

	٢٠٢١	٢٠٢٠
رواتب ومنافع الموظفين	٦,١٣٩,٤١٨	٤,٣٦٠,٠٠٢
أتعاب مهنية	٣,٦٧٦,٤٨٢	١,٠٦٠,٥١٥
مخصص مخزون بطيء الحركة (ايضاح ١٠)	١,٠٤٦,٥٣٠	٣٣٠,٨٧٩
مكافآت مجلس الإدارة (ايضاح ٢٤)	٨٨٧,٨٠٨	٧٦٩,٧٥٤
إيجارات	٦٥٣,٦٦٤	٦٢٧,٨٥١
رسوم حكومية	٥٤٩,٧٣٣	٦٩٣,٠٩٣
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (ايضاح ٦)	٤٧١,٣٦٧	٥٠٤,٠٤٨
بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة (ايضاح ٢٤)	٣١٢,٠٠٠	١٧٤,٠٠٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام (ايضاح ٨)	٢٠٦,٥٦٥	٢٠٦,٣٩٦
كهرباء ومياه وهاتف	١٤٠,٤٢٢	١٢٨,٤١١
استبعاد موجودات غير ملموسة (ايضاح ٧)	٧٨,٢٠٦	-
رسوم بنكية	٥٢,٥٤٨	٢٨,٧٠٩
الأدوات المكتبية	٢٤,٢١٦	٦٠,٤١٢
صيانة وإصلاح	٢١,٣٨٧	٧٩,٣١١
دعاية وإعلان	١٢,٤٨٠	٨٣,٢٦٣
أخرى	٦١٦,٣٩٣	١,١١٥,٦٣٢
	١٤,٨٨٩,٢١٩	١٠,٢٢٢,٢٧٦

٢٣- الإيرادات الأخرى

	٢٠٢١	٢٠٢٠
أرباح استبعاد استثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٥٠١,٤٥٣	١,٨١٦,١٥٣
ايرادات خدمات الدعم *	٣٩٥,٤٦٧	-
دخل الإيجار	٣٧٧,٧٤٨	-
أخرى	٢٩٢,٢٢٩	١٠٤,٥٧٧
	٢,٥٦٦,٨٩٧	١,٩٢٠,٧٣٠

* يتعلق هذا المبلغ بالعقد الموقع خلال العام الحالي مع هيئة تنمية الصادرات السعودية لتمثيل الشركات السعودية في جمهورية العراق.

٢٤- تعويضات كبار موظفي الإدارة

	٢٠٢١	٢٠٢٠
أتعاب أعضاء اللجان ونفقات الاجتماعات (ايضاح ٢٢)	١,١٩٩,٨٠٨	٩٤٣,٧٥٤
رواتب ومزايا موظفين الإدارة الرئيسين	١,٥٩٢,٦٥٦	١,٧٠٢,٤٧٩

تتكون تعويضات كبار موظفي الإدارة من رواتب ومزايا ومنافع نهاية الخدمة للإدارة العليا بالإضافة لمكافآت أعضاء مجلس الإدارة.

٢٥- خسارة السهم الأساسية والمخفضة

	٢٠٢١	٢٠٢٠
خسارة العمليات المستمرة	(١٤,٨٠٠,١٧٤)	(١٣,١٨١,٩٦٤)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	٦,٤٨٠,٠٠٠	٦,٤٨٠,٠٠٠
	(٢,٢٨)	(٢,٠٣)

تم احتساب خسارة السهم الأساسية عن طريق تقسيم خسارة السنة من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

تم احتساب خسارة السهم المخفضة عن طريق تقسيم خسارة السنة من العمليات المستمرة العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بعد تعديل تأثير جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة. لم يكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٦- المعلومات القطاعية

إن القطاع هو جزء منفصل ومميز من الشركة يعمل في أنشطة الأعمال التي ينتج عنها اكتساب إيرادات أو تكبد مصاريف. يتم الإفصاح عن القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي وهو الشخص المسؤول عن توزيع الموارد وتقييم الأداء واتخاذ القرارات الاستراتيجية حول القطاعات التشغيلية. يتم تجميع وتسجيل القطاعات التشغيلية التي تبرز فيها سمات اقتصادية مماثلة ومنتجات وخدمات وفئات عملاء شبيهة متى أمكن ذلك كقطاعات يتم التقرير عنها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) القطاعات التشغيلية.

أساس التقسيم

للأغراض الإدارية تقوم الشركة بترتيب أعمالها من خلال وحدات عمل على أساس القطاعات وفيما يلي الأنشطة القطاعية:

١- التصدير من داخل المملكة وخارجها، معظم عمليات الشركة للتصدير تتم من داخل المملكة العربية السعودية للشرق الأوسط واسيا وإفريقيا.
٢- إنتاج وبيع منتجات طبية.

تم تحديد قطاعات العمل على أساس التقارير الداخلية التي تعرض على المدير المالي بانتظام لتحميل الموارد على القطاعات وتقييم أدائها "مدخل الإدارة". إن مدخل الإدارة يعتمد على الطريقة التي تنظم بها الإدارة قطاعات العمل داخل الشركة من أجل صناعة القرارات التشغيلية تقييم الأداء، تقوم الإدارة في نهاية كل سنة مالية بمراجعة القطاعات بفعالية لكل من الكميات وخصائص عرض الإيرادات والمصروفات بتلك القطاعات.

فيما يلي ملخصاً لبعض المعلومات المالية المختارة وفقاً لقطاعات التشغيل المذكورة أعلاه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

	أنشطة تصديرية	**مستلزمات طبية**	**الاجمالي**
الإيرادات	**١٥,٣٩٥,٩٢٤**	**٢٦٠,١٣٤**	**١٥,٦٥٦,٠٥٨**
خسارة العمليات المستمرة	**(١٣,٩٢٣,٤٩٦)**	**(٨٧٦,٦٧٨)**	**(١٤,٨٠٠,١٧٤)**
إجمالي الموجودات المتداولة	**١٨,٨٤١,٥٩٦**	**١,١٣٤,٥٢٨**	**١٩,٩٧٦,١٢٤**
إجمالي المطلوبات المتداولة	**١٠,٠٤٥,٦٢٢**	**٩٣,٧٠٩**	**١٠,١٣٩,٣٣١**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	أنشطة تصديرية	مستلزمات طبية	الاجمالي
الإيرادات	٣٢,٠٤٩,٠٩٣	٥٥١,٥٢٨	٣٢,٦٠٠,٦٢١
خسارة العمليات المستمرة	(١١,٨٣٠,٩٢٦)	(١,٣٥١,٠٣٨)	(١٣,١٨١,٩٦٤)
إجمالي الموجودات المتداولة	٣٤,٨٢٨,٨٢٥	١,٥٣٧,٥٨٧	٣٦,٣٦٦,٤١٢
إجمالي المطلوبات المتداولة	١١,٩٣٦,٢٢٣	٤٢٦,٧٦٨	١٢,٣٦٢,٩٩١

تم استبعاد الشركة السعودية للصادرات الصناعية – الأردن من المعلومات القطاعية لكونها لم تمارس أنشطة تجارية وهي تحت التصفية (إيضاح ١٤).

٢٦- المعلومات القطاعية (تتمة)

المعلومات الجغرافية

	٢٠٢١	٢٠٢٠
الإيرادات		
تصدير	١٤,٨٨١,٨٣٨	٢٠,٩٨٦,٨٥٠
محلية	٧٧٤,٢٢٠	١١,٦١٣,٧٧١
إجمالي الإيرادات وفقاً لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	**١٥,٦٥٦,٠٥٨**	٣٢,٦٠٠,٦٢١

تحدد معلومات الإيرادات أعلاه بناء على موقع العملاء.

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة مطلوبات عقود الايجار بموجب حق استخدام الموجودات، ذمم دائنة تجارية، مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة اخرى، مبالغ مستحقة لمساهمين. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من الذمم المدينة التجارية، مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى، النقد وما في حكمه. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

٢٧-١ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الاجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

٢٧-١-١ مخاطر سعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للشركة غير جوهرية.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

٢٧-١-٢ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، يقتصرتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشأن تعاملات الشركة بالدولار الأمريكي والدرهم الاماراتي. تعتقد الادارة بأن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن الريال السعودي والدرهم الاماراتي مرتبطان بالدولار الأمريكي.

تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن كثب وبشكل مستمر، وبناءً على خبرتها وردود فعل السوق لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التغطية ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً في المدى المتوسط.

٢٧-٢ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحصيل التقديرية. لدى الشركة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الاقصى لمخاطر الائتمان.

٢٧-٣ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة . يتمثل النهج الذي تتبعه الشركة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أوالمخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٧-٣ مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدي. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	**القيمة الدفترية**	**أقل من سنة**	**١ – ٥ سنوات**	**أكثر من ٥ سنوات**
ذمم دائنة تجارية	**٣,٢١٩,٤٥٢**	**٣,٢١٩,٤٥٢**	**--**	**--**
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	**٢,٥٥١,٩٧٤**	**٢,٥٥١,٩٧٤**	**--**	**--**
	٥,٧٧١,٤٢٦	**٥,٧٧١,٤٢٦**	**--**	**--**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ – ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ذمم دائنة تجارية	١,٠٥٤,٠٦٦	١,٠٥٤,٠٦٦	--	--
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	٥,٨٩٧,٣٥٤	٥,٨٩٧,٣٥٤	--	--
	٦,٩٥١,٤٢٠	٦,٩٥١,٤٢٠	--	--

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال.

٢٧-٤ مخاطر أسعار السلع

هي المخاطر المرتبطة بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها الشركة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار البضائع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض البضائع من المواد الخام التي تستخدمها الشركة.

٢٧-٥ ادارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية فعالة للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ودعم التطور المستقبلي لأعمال مجلس الإدارة، يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى أرباح أسهم للمساهمين العاديين .

أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي :

أ) حماية قدرة المنشأة على الاستمرارية، حتى تتمكن من الاستمرار في تقديم العوائد لحملة الأسهم والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين; و

ب) توفير عائد مناسب للمساهمين.

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٧-٦ القيمة العادلة

توضح الجداول التالية القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة، بما في ذلك مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بالنسبة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة والتي لها فترة استحقاق قصيرة الاجل، فإنه من المفترض أن القيمة الدفترية تقارب قيمتها العادلة وبالتالي فهي لا تتضمن معلومات القيمة العادلة لهذه الادوات المالية. وتتضمن النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى، ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية			القيمة العادلة			
	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
موجودات مالية							
مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى	--	٤,٤٥٢,٤٦٧	٤,٤٥٢,٤٦٧	—	--	—	—
ذمم مدينة تجارية	--	٨,٠٤٣,٢٩٨	٨,٠٤٣,٢٩٨	—	--	—	—
النقد وما في حكمه	--	٧,٤٨٠,٣٥٩	٧,٤٨٠,٣٥٩	—	--	—	—
	--	١٩,٩٧٦,١٢٤	١٩,٩٧٦,١٢٤	—	--	—	—
مطلوبات مالية							
ذمم دائنة تجارية	--	٣,٢١٩,٤٥٢	٣,٢١٩,٤٥٢	—	--	—	—
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	--	٢,٥٥١,٩٧٤	٢,٥٥١,٩٧٤	—	--	—	—
مبالغ مستحقة لمساهمين		٢,٨٠٧,٠٢٢	٢,٨٠٧,٠٢٢	—	--	—	—
	--	٨,٥٧٨,٤٤٨	٨,٥٧٨,٤٤٨	—	--	—	—

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	القيمة الدفترية			القيمة العادلة			
	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة المطفأة	الإجمالي	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
موجودات مالية							
مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى	--	٨,٧٨٩,٨٥٧	٨,٧٨٩,٨٥٧	--	--	--	--
ذمم مدينة تجارية	--	١٥,٦٤٠,٤٣٥	١٥,٦٤٠,٤٣٥	--	--	--	--
النقد وما في حكمه	--	٨,٤٨٤,٠٣٠	٨,٤٨٤,٠٣٠	--	--	--	--
	--	٣٢,٩١٤,٣٢٢	٣٢,٩١٤,٣٢٢	--	--	--	--
مطلوبات مالية							
ذمم دائنة تجارية	--	١,٠٥٤,٠٦٦	١,٠٥٤,٠٦٦	--	--	--	--
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى	--	٥,٨٩٧,٣٥٤	٥,٨٩٧,٣٥٤	--	--	--	--
مبالغ مستحقة لمساهمين	--	٢,٨٠٨,٧٩٨	٢,٨٠٨,٧٩٨	--	--	--	--
	--	٩,٧٦٠,٢١٨	٩,٧٦٠,٢١٨	--	--	--	--

٢٨- التعديلات وإعادة التصنيف

قامت إدارة الشركة خلال السنة بدراسة ومراجعة تفصيلية لتقييم علاقة الشركة لعقودها مع العملاء كأصيل أو وكيل وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) ونتيجة لذلك تم تعديل أرصدة بعض العقود المصنفة سابقا كأصيل والتي كان من الواجب تصنيفها كوكيل، لكي تتفق مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥). عليه قامت الإدارة خلال الفترة الحالية بإجراء هذه التعديلات وذلك بتسوية الحسابات ذات الصلة بأثر رجعي.وبناء عليه فقط تم تعديل أرقام المقارنة الظاهرة في القوائم المالية على النحو التالي:

	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما ورد سابقا	التعديل	اعادة التصنيف	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بعد التعديل
قائمة الربح أوالخسارة والدخل الشامل الآخر				
الإيرادات	٣٦,٦٣٥,٣٩١	(٤,٠٣٤,٧٧٠)		٣٢,٦٠٠,٦٢١
تكلفة الإيرادات	(٣٥,٠٢٨,٦٣٧)	٤,٠٣٤,٧٧٠	٣٣٠,٨٧٩	(٣٠,٦٦٢,٩٨٨)
مصروفات ادارية وعمومية	(٩,٨٩١,٣٩٧)	-	(٣٣٠,٨٧٩)	(١٠,٢٢٢,٢٧٦)

خلال السنة ، قامت الشركة بإعادة تصنيف بعض الأرصدة على النحو المبين أدناه ، والتي تعتبرها الإدارة عرًضا أكثر دقة وتعكس الطبيعة ذات الصلة. إن عمليات إعادة التصنيف هذه ليس لها أي تأثير على صافي الخسارة أو الخسائر المتراكمة المعلن عنها مسبقًا.

	كما ورد سابقا	المبالغ المعاد تصنيفها	مقدار إعادة التصنيف
قائمة المركز المالي			
مصروفات مدفوعة مقدما وموجودات متداولة أخرى	٧,٥٩٤,٨٢٨	٨,٧٨٩,٨٥٧	١,١٩٥,٠٢٩
مخصص الزكاة	١,٠٨٥,٨٤٦	٢,٢٨٠,٨٧٥	١,١٩٥,٠٢٩

٢٩- الالتزامات المحتملة

يوجد قضايا مقامة على الشركة بإجمالي مطالبات مالية بلغت ٧ مليون ريال سعودي تقريباً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩,٩ مليون ريال سعودي تقريباً)، لم يصدر بشأنها أحكام نهائية حتى تاريخ القوائم المالية. اضافة الى ذلك، توجد خطابات تعديل للربوط الزكوية وضريبة القيمة المضافة من الهيئة متعلقة باقرارات الشركة المقدمة سابقا والتي قامت الشركة بالاعتراض عليها كما هو موضح في ايضاح ٢٠. تعتقد الإدارة بأنه لن يكون لمثل هذه القضايا أي أثر على المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها،

كما يوجد خطابات ضمان صادرة من الشركة بقيمة ٧٢٠,٩٩٧ ريال سعودي واعتمادات مستندية بقيمة لاشيء ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣,٩٠٨,٤٩٧ ريال سعودي قيمة اعتمادات مستندية).

٣٠- الأحداث بعد نهاية السنة

- لاحقا لنهاية السنة، قامت هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب الشركة تخفيض رأس مالها من ٦٤,٨ مليون ريال سعودي إلى ٢١,٦ مليون ريال سعودي وبالتالي تخفيض عدد الأسهم من (٦,٤٨٠,٠٠٠) سهم إلى (٢,١٦٠,٠٠٠) سهم لإعادة هيكلة رأس المال وإطفاء الخسائر المتراكمة للشركة. وبتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تخفيض رأس مال الشركة وتم الانتهاء من الاجراءات النظامية وتعديل رأس مال الشركة.
- بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢ حصلت الشركة على موافقة الجهات التنظيمية من هيئة السوق المالية على طلب زيادة رأس مالها عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٧٢,٨ مليون ريال سعودي وتخضع عملية الزيادة في رأس المال لموافقة الجمعية العامة الغير عادية للشركة.
- أعلنت الشركة بتاريخ ١٠ مارس ٢٠٢٢ عن توصلها الى تسوية لديون سبق اعدامها بمبلغ ٢٠,٠١٣,٩٤٢ ريال سعودي من عملاء الشركة السابقين بدولة اثيوبيا وسيتم عكس أثرها المالي في القوائم المالية عند استلامها.

٣١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٣هـ الموافق ٤ أبريل ٢٠٢٢.