

الشركة السعودية للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الشركة السعودية للصناعات  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة المُعاد إصدارها
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المُعاد إصدارها
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المُعاد إصدارها
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة المُعاد إصدارها
٩ - ٣٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها

## تقرير المراجع المستقل

إلى مساهمي الشركة المحترمين  
الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
شركة مساهمة عامة

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها للشركة السعودية للصادرات الصناعية "الشركة" والشركة التابعة لها (يشار إليهما مجتمعين "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وبإستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير الإصدارية الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي المتحفظ

١. لم تقم المجموعة باحتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) وبالتالي لم تتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تعديلات ضرورية لقيمة الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
٢. أظهرت مراجعتنا لتكلفة الإيرادات البالغة ٣٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م عدم اكتمال بعض المستندات المؤيدة لمبالغ المشتريات ولم تتمكن من الحصول على تأكيدات كافية من إجراءات المراجعة الأخرى، وبالتالي لم تتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تعديلات ضرورية على تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.
٣. لم تقم الإدارة بتقييم علاقة المجموعة لعقودها مع العملاء كأصيل أو وكيل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) وبالتالي لم تتمكن من التحقق من مدى ملائمة عرض بنود الإيرادات وتكلفة الإيرادات للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا المتحفظ.

### حالة عدم التأكد الهامة المتعلقة بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها، تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة على أساس الاستمرارية، بلغت الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ما قيمته ٣٧,٧ مليون ريال سعودي، ما نسبته ٥٨٪ من رأس المال (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٤,٦ مليون ريال سعودي، ما نسبته ٣٨٪ من رأس المال)، كما بلغت الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ما قيمته ١٣,٢ مليون ريال سعودي (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٦ مليون ريال سعودي). تشير هذه الظروف، إلى جانب أمور أخرى، إلى حالة عدم تأكد جوهري حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور. ان قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة يعتمد على حصولها على تمويل وعقود مربحة وزيادة حجم إيراداتها بشكل مناسب.

لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي الشركة المحترمين  
الشركة السعودية للصادرات الصناعية

### لفت انتباه

- نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم (٢٩) حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها، والذي يشير أن المجموعة قامت بإعادة إصدار القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تم اعتمادها بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢١م) والتي امتنعنا عن إبداء الرأي حولها بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢١م). تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها والتي تتضمن تعديلات كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢٩). يحل تقرير المراجعة هذا محل تقرير المراجع الخاص بنا حول القوائم المالية الموحدة الصادرة سابقاً بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢١م). ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.
- نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم (٢٨) حول القوائم المالية المُعاد إصدارها، والذي يبين تعديلات سنة سابقة، وعليه تم تعديل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

### الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور. وبالإضافة إلى الأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، فقد حددنا الأمور الموضحة أدناه لتكون الأمور الرئيسية للمراجعة التي يلزم الإبلاغ عنها في تقريرنا:

أمر رئيس للمراجعة	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p><b>تحقق الإيرادات</b></p> <p>كما هو مبين في القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها، بلغت قيمة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ما قيمته ٣٦,٦ ريال سعودي، ونظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية أو إثباتها بشكل غير مناسب قبل وفاء المجموعة بالتزام الأداء، تم اعتبار هذا كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (١٥-٦) حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها بخصوص السياسة المحاسبية المهمة.</p>	<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الاعتبار معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة.</li> <li>- قمنا بفحص عينة معاملات الإيرادات من المبيعات خلال السنة وتقييم مدى ملائمة تقديرات الإدارة للالتزامات الأداء، إن وجدت.</li> <li>- قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم البضاعة إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.</li> <li>- استفسرنا من الإدارة على مستويات مختلفة لتقييم معرفتهم بمخاطر الغش وتحديد أي حالات غش فعلية تمت ملاحظتها عند إثبات الإيرادات من المبيعات.</li> </ul>

### أمر آخر

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م قد تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظ بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٠م.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي الشركة المحترمين  
الشركة السعودية للصادرات الصناعية

### المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠، بخلاف القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً بعد تاريخ تقرير المراجعة هذا.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها وعرضها بشكلٍ عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ.

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

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها 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، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى مساهمي الشركة المحترمين  
الشركة السعودية للصادرات الصناعية

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)

• 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 المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها، 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

• الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم 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 الموحدة المُعاد إصدارها للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية 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 بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتطلب الفقرة ١٣٥ من نظام الشركات أن يضمن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفة لأحكام نظام الشركات، ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها، حيث بلغت الخسائر المتراكمة نصف رأس المال المدفوع، ولم يتم دعوة الجمعية العامة غير العادية للاجتماع حتى تاريخه وفقاً لأحكام المادة ١٥٠ من نظام الشركات.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



*(Handwritten signature)*

ماجد منير النمر

(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)

الرياض في ٢٨ شوال ١٤٤٢ هـ

الموافق ٩ يونيو ٢٠٢١ م

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة المُعاد إصدارها  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة:</b>
٣,٠٤٩,٧٠٩	٣,٧٧٠,٦٩٦	٧	المتكاثات والآلات والمعدات
-	٧٨,٢٠٦	٨	أصول غير ملموسة
١,١٤٦,٢٨٦	٩٣٩,٨٩٠	٩	حق استخدام الأصول
٦,٥٥٩,٦٥٤	-	١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>١٠,٧٥٥,٦٤٩</u>	<u>٤,٧٨٨,٧٩٢</u>		
			<b>الموجودات المتداولة:</b>
٢,٦٤٥,٩٥٥	٣,٤٥٢,٠٩٠	١١	المخزون
٩,٤٥٠,٧٤١	٧,٥٩٤,٨٢٨	١٢	أرصدة مدينة أخرى
٨,٠٩٧,١٤٧	١٥,٦٤٠,٤٣٥	١٣	ذمم مدينة تجارية
١٩,٦٢٥,٤٨٩	٨,٤٨٤,٠٣٠	١٤	النقد وما في حكمه
<u>٣٩,٨١٩,٣٣٢</u>	<u>٣٥,١٧١,٣٨٣</u>		
<u>٥٠,٥٧٤,٩٨١</u>	<u>٣٩,٩٦٠,١٧٥</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٦٤,٨٠٠,٠٠٠	٦٤,٨٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
٦٤٢,٦٤٥	٦٤٢,٦٤٥	١٦	احتياطي نظامي
(٢٤,٥٨٦,٣٢٠)	(٣٧,٧٠٦,٣٣٦)		خسائر متراكمة
<u>٤٠,٨٥٦,٣٢٥</u>	<u>٢٧,٧٣٦,٣٠٩</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة:</b>
٨٠٤,٣٦٨	٧٢٠,٥٧٤	٩	التزامات عقود الإيجار- الجزء غير المتداول
٥٨٣,١٧٣	٣٣٥,٣٣٠	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>١,٣٨٧,٥٤١</u>	<u>١,٠٥٥,٩٠٤</u>		
			<b>المطلوبات المتداولة:</b>
١٨٧,١٤٥	٣٢١,٨٩٨	٩	التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
١,٩٢١,١٣٩	١,٠٥٤,٠٦٦		ذمم دائنة تجارية
٢,٢٠٣,٢٩٧	٥,٨٩٧,٣٥٤	١٩	مصاريف مستحقة أرصدة دائنة أخرى
٢,٨٠٨,٧٩٨	٢,٨٠٨,٧٩٨	٢٠	مستحقات مساهمين
١,٢١٠,٧٣٦	١,٠٨٥,٨٤٦	٢١	مخصص الزكاة
<u>٨,٣٣١,١١٥</u>	<u>١١,١٦٧,٩٦٢</u>		
<u>٩,٧١٨,٦٥٦</u>	<u>١٢,٢٢٣,٨٦٦</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٥٠,٥٧٤,٩٨١</u>	<u>٣٩,٩٦٠,١٧٥</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المُعاد إصدارها  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
٦٨,٢٤٠,٣٠٠ (٨٢,٣٨٧,٥٩٦) (١٤,١٤٧,٢٩٦)	٣٦,٦٣٥,٣٩١ (٣٥,٠٢٨,٦٣٧) ١,٦٠٦,٧٥٤	٢٢ الإيرادات تكلفة الإيرادات مجمل الربح / (الخسارة)
(٩,٨٨٦,٧٩٧) (١,٠٩٨,٧٩١)	(٩,٨٩١,٣٩٧) (٢,٥٥٩,٦٥٤)	٢٣ مصروفات إدارية وعمومية
-	(١,٧٢٥,٢٨٥)	١٠ خسائر انخفاض قيمة الاستثمارات
(٢٥,١٣٢,٨٨٤)	(١٢,٥٦٩,٥٨٢)	١٣ مصروف الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية الخسارة من العمليات التشغيلية
(١٦,٣٦٥)	(٨١,٩٦٣)	٩ تكلفة التمويل
٤٦٥,٥٨٤	١,٩٢٠,٧٣٠	٢٤ إيرادات أخرى
(٢٤,٦٨٣,٦٦٥)	(١٠,٧٣٠,٨١٥)	صافي الخسارة للسنة قبل الزكاة
(١,٣٢٥,٥٤٢)	(٢,٤٥١,١٤٩)	٢١ مصروف الزكاة
(٢٦,٠٠٩,٢٠٧)	(١٣,١٨١,٩٦٤)	صافي الخسارة للسنة
٢٨,١٤٥	٦١,٩٤٨	١٨ الدخل الشامل الآخر ينود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً: الأرباح الاكتوارية من منافع نهاية الخدمة للموظفين الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٨,١٤٥	٦١,٩٤٨	
(٢٥,٩٨١,٠٦٢)	(١٣,١٢٠,٠١٦)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٤,٠١)	(٢,٠٣)	١٧ خسارة السهم الأساسية والمخفضة

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي



الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المُعاد إصدارها  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

إجمالي	الخسائر المتراكمة	احتياطي نظامي	رأس المال	
<u>سنة ٢٠١٩</u>				
٦٧,٤٥٤,٣٨٨	٢,٠١١,٧٤٣	٦٤٢,٦٤٥	٦٤,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٦١٧,٠٠١)	(٦١٧,٠٠١)	-	-	تسويات على الأرباح المبقاة أول المدة
(٢٦,٠٠٩,٢٠٧)	(٢٦,٠٠٩,٢٠٧)	-	-	صافي الخسارة للسنة (معدل)
٢٨,١٤٥	٢٨,١٤٥	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٢٥,٩٨١,٠٦٢)	(٢٥,٩٨١,٠٦٢)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة (معدل)
٤٠,٨٥٦,٣٢٥	(٢٤,٥٨٦,٣٢٠)	٦٤٢,٦٤٥	٦٤,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدل)
<u>سنة ٢٠٢٠</u>				
(١٣,١٨١,٩٦٤)	(١٣,١٨١,٩٦٤)	-	-	صافي الخسارة للسنة
٦١,٩٤٨	٦١,٩٤٨	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(١٣,١٢٠,٠١٦)	(١٣,١٢٠,٠١٦)	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٧,٧٣٦,٣٠٩	(٣٧,٧٠٦,٣٣٦)	٦٤٢,٦٤٥	٦٤,٨٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي





الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة المُعاد إصدارها  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(٢٤,٦٨٣,٦٦٥)	(١٠,٧٣٠,٨١٥)	صافي الخسارة للسنة قبل الزكاة
		التعديلات -:
٢٩٧,٣٧٦	٥٠٤,٠٤٨	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٨٢,٣٥٤	٢٠٦,٣٩٦	استهلاك حق استخدام الأصول
١,٠٩٨,٧٩١	٢,٥٥٩,٦٥٤	خسائر انخفاض قيمة الاستثمارات
-	١,٧٢٥,٢٨٥	مصروف الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢٣٦,٣٠٨	١٩٢,٠٦٨	مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٣٦٥	٨١,٩٦٣	تكلفة التمويل
(٢٢,٩٥٢,٤٧١)	(٥,٤٦١,٤٠١)	
		التغير في بنود رأس المال العامل:
٩,٩٧٤,٥٦٢	(٩,٢٦٨,٥٧٣)	الذمم المدينة التجارية
(١,٩٨٤,٧٧١)	(٨٠٦,١٣٥)	المخزون
(٥,٢٠٨,٣٣٨)	١,٨٥٥,٩١٣	أرصدة مدينة أخرى
٢١٩,٧٤٦	(٨٦٧,٠٧٣)	الذمم الدائنة التجارية
(٩٦٩,٨٦٣)	٣,٤٣٣,١٨٢	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٤٢,١٨٩)	-	مستحقات مساهمين
(٢٠,٩٦٣,٣٢٤)	(١١,١١٤,٠٨٧)	النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٩٩,١٠٨)	(١١٧,٠٨٨)	منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١,٧٩٣,٧٠٥)	(٢,٥٧٦,٠٣٩)	الزكاة المدفوعة
(٢٢,٨٥٦,١٣٧)	(١٣,٨٠٧,٢١٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢٧٧,٥٩٩)	(٩٩٧,٦٤٢)	إضافات إلى الممتلكات والألات والمعدات
٦٠٠	-	متحصلات من بيع الممتلكات والألات والمعدات
-	(٧٨,٢٠٦)	إضافات إلى أصول غير ملموسة
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	النقد المتحصل من بيع الاستثمارات
(٢٧٦,٩٩٩)	٢,٩٢٤,١٥٢	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٢٥٣,٤٩٢)	(٢٥٨,٣٩٧)	التزامات عقود الإيجار المدفوعة
(٢٥٣,٤٩٢)	(٢٥٨,٣٩٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٣,٣٨٦,٦٢٨)	(١١,١٤١,٤٥٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٤٣,٠١٢,١١٧	١٩,٦٢٥,٤٨٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩,٦٢٥,٤٨٩	٨,٤٨٤,٠٣٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
		منافع نهاية الخدمة محولة إلى مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة
-	(٢٦٠,٨٧٥)	أخرى

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعد إصدارها  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

١- التكوين والنشاط

شركة 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) مسجلة في الرياض - المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٧٥٥٤ بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤١٠ هـ (الموافق ١٨ يونيو ١٩٩٠م). هذا ويبلغ رأس مال الشركة بالكامل في تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة ٦٤,٨ مليون ريال سعودي مقسما الى ٦,٤٨٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تجارة الوقود الخام والمعادن والمواد الكيماوية 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.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ص.ب ٢١٩٧٧ الرياض ١١٤٨٥.

تتضمن البيانات المالية الموحدة موجودات ومطلوبات الشركة وشركتها التابعة لها وفرعها ("المجموعة"):

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	رأس المال	نسبة الملكية
الشركة السعودية للصادرات الصناعية	الأردن	٢٥٠,٠٠٠ دينار أردني	١٠٠%
اسم الفرع	المدينة	رقم التسجيل	تاريخ التسجيل
مصنع سارة للمستلزمات الطبية	الرياض	١٠١٠١٤٣٨٧٠	١٤١٧/٠٦/٣٠ هـ

٢- قانمة الالتزام بالمعايير الدولية للتقرير المالي

أعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٣-١ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، في هذه القوائم المالية الموحدة. إن تطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ "تجميع الأعمال" لتوضيح تعريف الأعمال.
- تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات والمعايير الدولية للتقارير المالية ٩ - الأدوات المالية التعديلات المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك.
- تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ - عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي ٨ - التغييرات في التقديرات المحاسبية وتعريف الأخطاء الجوهرية.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار والتي تمنح المستأجرين إعفاء من التقييم وامتيازات إيجار للمستأجرين نتيجة لوباء كورونا (كوفيد-١٩) وتعديلات على عقود الإيجار.

٣- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٣ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد التنفيذ ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً  
لم تقم المجموعة بعد بتطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد:

سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة المتعلقة بمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر إلى شركته الزميلة أو المشروع المشترك.
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض القوائم المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات.
١ يناير ٢٠٢٣	المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين والذي يوضح مبادئ الاعتراف بعقود التأمين، قياسها، عرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ تجميع الأعمال لتحديث مراجع الإطار المفاهيمي.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٦ الممتلكات، المصنع والمعدات التي تمنع الشركة من الخصم من تكلفة الممتلكات، المصنع والمعدات المبالغ المستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير الشركة الموجودات للاستخدام المقصود منها.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة المتعلقة بالتكاليف التي يجب تضمينها عند تقييم العقود المخسرة.
١ يناير ٢٠٢١	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح سعر الفائدة بين البنوك.
١ يناير ٢٠٢٢	تعديلات سنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ دورة معدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية ١ و ٩ و ١٦ و ٤١.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة لفترة التطبيق المبني واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها تأثير مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٤- أسس الإعداد

٤-١ الاعتبارات العامة

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أسس القياس المحددة من المعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من أنواع الموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. يتم وصف أسس القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية. تم تطبيق السياسات المحاسبية المهمة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة كما ورد في إيضاح رقم ٦. وقد تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية بصورة منتظمة على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك. يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة. كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم الإفصاح عن الأحكام والاقتراضات والتقديرات المهمة المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة وتأثيرها في إيضاح رقم ٥.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٤- أسس الإعداد (تتمة)

٤-١ الاعتبارات العامة (تتمة)

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للتكلفة التاريخية باستثناء ما يلي:

- الذمم التجارية المدينة بالتكلفة المطفأة.
- قياس خطة المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وأساس الاستمرارية.

٤-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

٤-٣ أساس توحيد القوائم المالية

تعرض البيانات المالية الموحدة نتائج الشركة والشركة التابعة لها كما لو أنها شكلت كياناً واحداً. ولذلك يتم حذف المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة بالكامل.

الشركة التابعة

الشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها المجموعة، تسيطر المجموعة على شركة عندما تكون لديها حق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال السيطرة على الشركة. يتم تضمين البيانات المالية للشركة التابعة في البيانات المالية الموحدة من التاريخ الذي بدء منه السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة عليها.

المعاملات والأرصدة المحذوفة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات وأي إيرادات ومصروفات غير محققة ناتجة عن المعاملات داخل المجموعة.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للمجموعة من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٥- استخدام الأحكام والافتراضات والتقديرات

تمارس المجموعة بعض الأحكام والتقديرات المتعلقة بالمستقبل. وتقيم الأحكام والتقديرات باستمرار بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك، توقع الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها ملائمة للظروف. وفي المستقبل، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات والافتراضات. وفيما يلي التقديرات والافتراضات ذات المخاطر المهمة وتؤدي إلى تسوية جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

٥-١ الأحكام

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير المهم على المبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة:

مفهوم الإستمرارية المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية، الذي يفترض أن المجموعة سوف تستمر في أعمالها التجارية في المستقبل المنظور. بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ٣٧,٧٠٦,٣٣٦ ريال سعودي، ما نسبته ٥٨٪ من رأس المال (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٢٤,٥٨٦,٣٢٠ ريال سعودي، ما نسبته ٣٨٪ من رأس المال)، كما بلغت خسائر السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ١٣,١٨١,٩٦٤ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٢٦,٠٠٩,٢٠٧ ريال سعودي). ان قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة يعتمد على حصولها على تمويل و عقود مربحة وزيادة حجم إيراداتها بشكل مناسب.

تعمل المجموعة على التوسع في نموذج العمل من خلال الدخول في العمليات المكملة لنشاط المجموعة بحسب النظام الأساسي ليشمل عمليات التخزين في المناطق الحرة الإقليمية والدولية بالإضافة الى الدخول في عمليات إستيراد للمواد الأولية والتوسع في عمليات النقل لحساب المجموعة ولحساب الغير. بالإضافة لذلك، تعمل إدارة المجموعة على التوجه للمتاجرة في المواد ذات هامش ربح مرتفع كالمواد الغذائية. كما أعلنت الشركة عن موافقة مجلس الإدارة على إغلاق الشركة السعودية للصادرات الصناعية في المملكة الأردنية الهاشمية من أجل تخفيض المصروفات العمومية والإدارية وكما قامت بالعمل على زيادة رأس مال الشركة من خلال تقديم طلب لهيئة سوق المال.

٥- استخدام الأحكام والافتراضات والتقديرات (تتمة)

٥-١ الأحكام (تتمة)

مفهوم الإستمرارية المحاسبي (تتمة)

على الرغم من ذلك وكما هو موضح أعلاه، فإن الإدارة تتوقع بشكل معقول أن تبقى المجموعة كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور.

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

تقيس المجموعة مخصص خسائر الذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. يتم تقدير مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين المعدلة للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون، وتقييم لكل من الوضع الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير. عادة ما يتم تقييم حسابات الذمم المدينة التجارية بشكل جماعي، ما لم تكن هناك حاجة لتقييم مدين معين على أساس فردي (راجع الإيضاح ٤-٦).

٥-٢ الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة ذات المخاطر المهمة التي تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة المستحقة الحالية للشركة بقيمة ١,٠٨٥,٨٤٦ ريال سعودي بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة المستحقة على الربوط الزكوية المفتوحة حيث لا يزال يتعين على الشركة الاتفاق مع الهيئة العامة للزكاة والدخل على مبالغ الالتزامات النهائية. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية، فمن المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية عند إصدار الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في فترات مستقبلية. تم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية والضريبية في إيضاح رقم ٢١.

منافع الموظفين

يتم تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام التقييم الاكتواري والذي يتطلب تقدير المدخلات المختلفة (راجع الإيضاح ٦-١٣).

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل منتظم على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة. فيما يلي السياسات المحاسبية المهمة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد قوائمها المالية الموحدة:

٦-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداول وغير متداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس تصنيفها إلى متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الموجودات المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استخدامه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً للأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

## ٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### ٦-٢ العملات الأجنبية

#### المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية للمجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات وإعادة قياس البنود النقدية بأسعار الصرف في نهاية العام في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (مترجمة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ عندما تم تحديد القيمة العادلة.

### ٦-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد في البنوك، والنقد في الصندوق، والتي تخضع لمخاطر ضئيلة للتغير في القيمة.

### ٦-٤ الذمم المدينة التجارية

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً مخصص خسائر هبوط القيمة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. عندما تكون الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل خسائر هبوط القيمة. فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية (راجع الإيضاح رقم ٦-٦).

### ٦-٥ المخزون

يتم تسجيل المخزون في القوائم المالية الموحدة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، مع المخصصات المستحقة لأي عناصر متقادمة أو بطيئة الحركة وفقاً لسياسة المجموعة. يتم تحديد تكلفة تداول البضاعة على أساس متوسط التكلفة المرجح.

### ٦-٦ الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه موجودات مالية للمجموعة ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لجهة أخرى.

### الاعتراف

يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المالية عندما تكون المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، والتي عادة ما تكون في تاريخ المتاجرة.

### التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية وفقاً لفئات التصنيف التالية:

- الموجودات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

يعتمد التصنيف على الشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية. يتم تصنيف المطلوبات المالية مقاسة بالتكلفة المطفأة ما لم يتم تصنيفها كمطلوبات يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. بالنسبة للموجودات والمطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الدخل الشامل الآخر الموحد. لا يتم إعادة تصنيف المطلوبات المالية.

### القياس

يجب قياس جميع الأدوات المالية بالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي، بالإضافة إلى، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة أو الدخل الشامل الآخر، تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بشراء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية. إن تكاليف المعاملات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة يتم تسجيلها كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج أعمال ويتم تحقيق هدفها من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي تمثل تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم يتم قياسها عموماً بالتكلفة المطفأة في نهاية الفترة المحاسبية اللاحقة. وتدرج أية تغيرات في الربح أو الخسارة الموحدة أو الدخل الشامل الآخر الموحد (الاختيار غير قابل للإلغاء بتاريخ الإثبات).

## ٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### ٦-٦ الأدوات المالية (تتمة)

#### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنتهي صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات أو تتحمل التزاماً بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب "ترتيبات فورية"، وإما أن تقوم المجموعة بتحويل جميع مخاطر ومنافع الموجودات بشكل جوهري أو لم تقم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الموجودات، ولكنها قامت بنقل السيطرة على الموجودات.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال مطلوبات مالية قائمة بمطلوبات مالية أخرى من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه توقف عن إثبات المطلوبات الأصلية ويتم الاعتراف بمطلوبات جديدة، ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ وعند وجود نية للسداد على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

#### الانخفاض في القيمة

عند تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لأرصدة المدينين التجاريين تتبع المجموعة النهج المبسط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

لا يتطلب النهج المبسط الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بتتبع التغيرات في المخاطر الائتمانية، وبدلاً من ذلك، تعترف المجموعة بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل قوائم مالية موحدة. قد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الموجودات المالية مؤشرات على أن المدين أو مجموعة من المدينين يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو عدم سداد أو التعثر أو الإخفاق في سداد المبلغ الأصلي أو العمولة، أو احتمال دخولهم في الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدر، مثل التغيرات في المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بعدم عن السداد. يتم شطب الموجودات المالية عندما لا يكون من المتوقع بشكل معقول استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

## ٦-٧ الممتلكات والآلات والمعدات

### الاعتراف والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل تكاليف الاقتراض بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة المترجمة. إذا كانت أجزاء مهمة من الممتلكات والآلات والمعدات لها عمر إنتاجي مختلف، فسيتم احتسابها كبنود منفصلة (المكونات الرئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها. وتدرج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الاعتراف للمخصص.

يتم استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات عند البيع أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند استبعاد عنصر من الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى.

### النفقات اللاحقة

يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى المجموعة.



٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-٧ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم الاعتراف بها عادة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تمثل المعدلات التالية الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات التي يتم استهلاكها للفترات الحالية والمقارنة:

نسبة الاستهلاك	مباني
٢,٥%	آلات ومعدات
١٢,٥%	أثاث ومفروشات
١٠%	حواسيب وأدوات
١٢,٥% - ٢٥%	سيارات
٢٥%	تحسينات على المأجور
٢٠%	

يتم مراجعة القيم المتبقية، والأعمار الإنتاجية، وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان مناسباً.

٦-٨ اختبار الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية

تقيم المجموعة بتاريخ إعداد التقرير المالي ما إذا كان يوجد مؤشر بأن أحد الموجودات المالية قد تعرض لانخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء اختبار سنوي بخصوص الانخفاض في القيمة لأحد الموجودات، تقدر المجموعة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية أيهما أعلى، ويتم تحديدها لأحد الموجودات الفردية إلا في حال عدم قيام الأصل بتوليد تدفقات نقدية داخلة تكون مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو عندما تزيد قيمة وحدات توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للنقود وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. تم إثبات هذه الحسابات باستخدام مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة في السوق للشركات المتداولة أو المؤشرات الأخرى المتوفرة للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في احتساب انخفاض القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات متوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل من الوحدات المنتجة للنقد للمجموعة والتي يتم تخصيص الموجودات الفردية لها.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الموحد ضمن فئات المصروفات المتوافقة مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو للوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ أن تم الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. يكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصادفي بعد الاستهلاك، في حالة عدم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

## ٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

### ٦-٩ الإيجارات

#### المستأجر

تقيم المجموعة ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار عند بدء العقد. وتتعترف المجموعة بجميع اتفاقيات التأجير بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول منخفضة القيمة على النحو التالي:

#### حق استخدام الأصول

تثبت المجموعة حق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة من انخفاض القيمة والاستهلاك، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. وتتضمن تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء مخصوماً منه أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار، أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول لانخفاض القيمة.

#### التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. وتتضمن مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط التي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار؛ لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

#### عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار بعقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

### ٦-١٠ الزكاة

تخضع المجموعة في المملكة العربية السعودية للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً لوعاء الزكاة المعد على أساس القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

### ٦-١١ المخصصات والمطلوبات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تؤدي المطلوبات الحالية الناتجة من حدث سابق إلى تدفق الموارد الاقتصادية من المجموعة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به. ولا يزال توقيت التدفق أو مقداره غير مؤكد. وينشأ الالتزام الحالي عند وجود التزام قانوني أو ضمني ناتج عن أحداث سابقة، مثل المنازعات القانونية أو العقود الملزمة.

يتم قياس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة في تاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الالتزام. وعندما يكون هناك عدد من المطلوبات المتماثلة، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة المطلوبات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-١١ المخصصات والمطلوبات المحتملة (تتمة)

تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية. وفي الحالات التي يعتبر فيها التدفق المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتملة أو بعيدة، لا يتم الاعتراف بأي التزام إلا إذا كانت متوقعة في سياق تجميع الأعمال.

٦-١٢ الذمم الدائنة والاستحقاقات

يتم إثبات الالتزامات للمبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن السلع أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٦-١٣ منافع نهاية الخدمة للموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب المنافع قصيرة الأجل للموظفين كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالمطلوبات المتعلقة بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير المطلوبات بصورة موثوقة.

خطط المنافع المحددة

يتم احتساب صافي التزامات المجموعة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظف في الفترات الحالية أو السابقة وخصم هذا المبلغ وتخفيض القيمة العادلة لأي أصول للممولة. يتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

إعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة، والتي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية والعائد (باستثناء مصروف التمويل) يتم الاعتراف بها مباشرة في الدخل الشامل الآخر الموحد. وتحدد المجموعة صافي مصروفات التمويل على صافي التزام المنافع المحددة للفترة بتطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية إلى صافي التزام المنافع المحددة بالأخذ في الاعتبار أي تغيرات في صافي التزام المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للاشتراكات ومدفوعات المنافع. ويتم الاعتراف بصافي مصروفات التمويل والمصروفات الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عندما يحدث تغير في خطط المنافع أو عندما يتم تخفيض الخطط، يتم إدراج التغيرات الناتجة في المنافع المتعلقة بخدمات سابقة أو الربح أو الخسارة الناتجة عن تخفيض الخطط في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تعترف المجموعة بالأرباح والخسائر عند تسوية خطط المنافع المحددة عند حدوث التسوية.

٦-١٤ حقوق الملكية

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. كما تتضمن الخسائر المتراكمة جميع خسائر الفترة الحالية والسابقة.

٦-١٥ الاعتراف بالإيرادات

تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل: يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء.

٦- ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-١٥ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

تفي المجموعة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدى فترة من الزمن إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:  
أ. لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للمجموعة ويكون للمجموعة حق مُلزم بقبض مدفوعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.

ب. ينشئ أداء المجموعة 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 المجموعة أثناء وقاء المجموعة بالأداء.

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

عندما تلبي المجموعة 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 المجموعة منافع اقتصادية ويكون بالإمكان قياس قيمة الإيرادات والتكاليف، إذا كان قابلاً للتطبيق، بصورة موثوقة.

حددت المجموعة 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 الأصول مقابل اعتبارات الوكيل تأخذ المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة بمثابة الوكيل، وبالتالي، يتم تسجيل معاملات المبيعات على أساس صافي.

٦-١٦ تكلفة الإيرادات

تتضمن تكلفة الإيرادات التكاليف المباشرة للمبيعات بما في ذلك تكاليف المواد وعقود الخدمات والنفقات العامة التي ترتبط بشكل مباشر إلى الإيرادات.

الشركة السعودية للصناعات الأساسية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة الفعالة إصدارها (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

إجمالي	أصل تحت التقييم	تأمينات على المأجور	سيارات **	حواسيب	أثاث ومفروشات	آلات ومعدات	مباني
٥,١١٧,٤٣٥	-	-	١٦٩,٥٩٠	٨٦٤,٤٤١	٥٥٢,٨٩٠	٧٢٧,٥٠٠	٢,٨٠٣,٠١٤
٢٧٧,٥٩٩	٣٩,٥٠٠	-	-	٥٢,٧٢٤	٩٧,٣٤٥	٨٨,٠٣٠	-
(١,٧٩٩)	-	-	-	(١,٧٩٩)	-	-	-
٥,٣٩٣,٢٣٥	٣٩,٥٠٠	-	١٦٩,٥٩٠	٩١٥,٣٦٦	٦٥٠,٢٣٥	٨١٥,٥٣٠	٢,٨٠٣,٠١٤
١,٢٢٥,٠٣٥	٧٠,٨٠٠	٥٦٨,٤٢٦	٢٢٧,٣٩٣	٢٤٥,٢٦٠	٤٨,٥٣٥	٢٤,٦٢١	-
-	(٣٩,٥٠٠)	-	-	-	٣٩,٥٠٠	-	-
٦,٦١٨,٣٧٠	٧٠,٨٠٠	٥٦٨,٤٢٦	٣٩٦,٩٨٣	١,١٦٠,٦٢٦	٧٣٨,٢٧٠	٨٨٠,١٥١	٢,٨٠٣,٠١٤
٢,٠٤٧,٣٤٩	-	-	١٦٩,٥٨٨	٧٢٨,٣١٦	٤٩٨,٩٠٦	٤٢١,١٥٤	٢٢٩,٣٨٥
٢٩٧,٣٧٦	-	-	-	٤٦,٨٢٧	٢٧,٣٠٩	١٥٣,١٦٤	٧٠,٠٧٦
(١,١٩٩)	-	-	-	(١,١٩٩)	-	-	-
٢,٣٤٣,٥٢٦	-	-	١٦٩,٥٨٨	٧٧٣,٩٤٤	٥٢٦,٢١٥	٥٧٤,٣١٨	٢٩٩,٤٦١
٥٠٤,٠٤٨	-	١٣٢,٦٣٣	٥٦,٨٤٨	٧٣,٣٤٦	٣٠,٩٣٢	١٤٠,٢١٣	٧٠,٠٧٦
٢,٨٤٧,٥٧٤	-	١٣٢,٦٣٣	٢٢٦,٤٣٦	٨٤٧,٢٩٠	٥٥٧,١٤٧	٧١٤,٥٣١	٣٦٩,٥٣٧
٣,٧٧٠,٦٩٦	٧٠,٨٠٠	٤٣٥,٧٩٣	١٧٠,٥٤٧	٣١٣,٣٣٦	١٨١,١٢٣	١٦٥,٦٢٠	٢,٤٣٣,٤٧٧
٢,٥٤٩,٧٠٩	٣٩,٥٠٠	-	٢	١٤١,٤٢٢	١٢٤,٠٢٠	٢٤١,٢١٢	٢,٥٠٣,٥٥٣

صافي القيمة الدفترية:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

\*\* خلال عام ٢٠٢٠ قامت المجموعة بشراء سيارات عن طريق تأجير تمويلي منتهي بالتملك ولمدة ثلاث سنوات.

الشركة السعودية للمصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٨- أصول غير ملموسة

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

٢٠٢٠	
	<b>التكلفة:</b>
-	١ يناير ٢٠٢٠
٧٨,٢٠٦	إضافات خلال السنة
٧٨,٢٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	<b>الإطفاء المتراكم:</b>
-	١ يناير ٢٠٢٠
-	المحمل خلال السنة
-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
٧٨,٢٠٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

**حق استخدام الأصول**

	<b>التكلفة:</b>
٧٢٢,١٨٤	١ يناير ٢٠١٩
٥٠٦,٤٥٦	إضافات خلال السنة
١,٢٢٨,٦٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)
-	إضافات خلال السنة
١,٢٢٨,٦٤٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	<b>الإطفاء المتراكم:</b>
-	١ يناير ٢٠١٩
٨٢,٣٥٤	المحمل خلال السنة
٨٢,٣٥٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)
٢٠٦,٣٩٦	المحمل خلال السنة
٢٨٨,٧٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
٩٣٩,٨٩٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,١٤٦,٢٨٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٩- حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

الالتزامات عقود الإيجار	
٧٢٢,١٨٤	١ يناير ٢٠١٩
٥٠٦,٤٥٦	إضافات خلال السنة
١٦,٣٦٥	تكلفة التمويل
(٢٥٣,٤٩٢)	المدفوع خلال السنة
٩٩١,٥١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)
٢٢٧,٣٩٣	إضافات خلال السنة
٨١,٩٦٣	تكلفة التمويل
(٢٥٨,٣٩٧)	المدفوع خلال السنة
١,٠٤٢,٤٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٢١,٨٩٨	الالتزامات عقود الإيجار – الجزء المتداول
٧٢٠,٥٧٤	الالتزامات عقود الإيجار – الجزء الغير المتداول

١٠- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(معدلة)		١ يناير
٧,٦٥٨,٤٤٥	٦,٥٥٩,٦٥٤	التغير في القيمة العادلة
(١,٠٩٨,٧٩١)	(٢,٥٥٩,٦٥٤)	استيعادات خلال السنة
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	٣١ ديسمبر
٦,٥٥٩,٦٥٤	-	

خلال السنة قامت المجموعة ببيع حصتها في شركة المخازن والخدمات المساندة بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. ولم ينتج عن عملية البيع أي أرباح أو خسائر.

تتضمن الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمارات في شركتي المتحدة وشهد للتوزيع. تبلغ تكلفة الاستثمارات ٨٣٧,٤٢٧ ريال سعودي. نظراً لأن الشركتين تحت التصفية، لم تتمكن المجموعة من الحصول على القيمة العادلة للشركتين، ومع ذلك وعلى أساس احترازي، قررت المجموعة خفض قيمة الاستثمارات بالكامل.

١١- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
-	١,٢٧٧,٢١٢	مخزن سارة
١,٧٦٥,٤٤٠	١,٣٠٨,٨٨٤	كبريت محبيب
-	٤٥٣,٩١٧	مواد غذائية
٤٠٩,٤٣٦	٣١٣,٧٢٥	كبريت خام
٤٧١,٠٧٩	٧٨,٦٧٠	بوليمر
-	١٩,٦٨٢	بضاعة في الطريق
٢,٦٤٥,٩٥٥	٣,٤٥٢,٠٩٠	

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

١٢- أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(معدلة)		تأمينات مستردة
٦,٧٥٧,٥٠٠	٣,٩٠٨,٤٩٧	دفعات مقدمة للموردين
١,٣٥٩,٩٩٠	٢,٩٤٩,٣٦٣	ضريبة القيمة المضافة
٣١١,٩٩٢	٣٢٣,٥٠٣	مصارييف مدفوعة مقدماً
٧٨٣,٣٠٥	٢٠٦,٥٦٥	ذمم وعهد الموظفين
٢٢٣,٧١٤	١٩٢,٦٦٠	أخرى
١٤,٢٤٠	١٤,٢٤٠	
٩,٤٥٠,٧٤١	٧,٥٩٤,٨٢٨	

١٣- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(معدلة)		مدينون تجاريون
٨,٢١١,٦٤٤	١٧,٤٨٠,٢١٧	مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية *
(١١٤,٤٩٧)	(١,٨٣٩,٧٨٢)	
٨,٠٩٧,١٤٧	١٥,٦٤٠,٤٣٥	

\* إن حركة مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١٤,٤٩٧	١١٤,٤٩٧	١ يناير
-	١,٧٢٥,٢٨٥	المخصص للسنة
١١٤,٤٩٧	١,٨٣٩,٧٨٢	٣١ ديسمبر

قيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٥,٤٣٨	٣٥٧,٢٦٢	حتى ٣ أشهر
-	-	من ٣ إلى ٦ أشهر
٨,١٧٦,٢٠٦	٨,٤٥٤,٤٣٤	من ٦ إلى ١٢ شهراً
-	٨,٦٦٨,٥٢١	أكثر من سنة
٨,٢١١,٦٤٤	١٧,٤٨٠,٢١٧	

١٤- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٩,٦١٢,٢١٢	٨,٤٧٠,٠٨٩	النقد لدى البنك
١٣,٢٧٧	١٣,٩٤١	النقد في الصندوق
١٩,٦٢٥,٤٨٩	٨,٤٨٤,٠٣٠	



الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

١٥- رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به والمدفوع ١٠٨ مليون ريال سعودي، يتكون من ١٠,٨ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي، وقد وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٢٣ ديسمبر ٢٠١٧ م على تخفيض رأس مال المجموعة من ١٠٨ مليون ريال سعودي إلى ١٠,٨ مليون ريال سعودي وذلك بتخفيض عدد الأسهم من ١٠,٨ مليون سهم إلى ١,٠٨ مليون سهم ليتماشى مع متطلبات نظام الشركات. نتج عن ذلك انخفاض في الخسائر المتراكمة إلى ما دون نصف رأس مال المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ولقد تمت الموافقة على هذا التخفيض في رأس مال المجموعة من الجهات المختصة.

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في ٩ أكتوبر ٢٠١٨ م على زيادة رأس مال الشركة من ١٠,٨ مليون ريال سعودي إلى ٦٤,٨ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق طرح أسهم حقوق أولية. وذلك لدعم المركز المالي للشركة وتطوير أعمالها وتنمية نشاط الشركة وعملياتها. ولقد تمت الموافقة على هذه الزيادة في رأس مال الشركة من الجهات المختصة.

قيمة السهم	عدد الأسهم	الإجمالي	رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٠	٦,٤٨٠,٠٠٠	٦٤,٨٠٠,٠٠٠	رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٠	٦,٤٨٠,٠٠٠	٦٤,٨٠٠,٠٠٠	

أعلنت الشركة بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م عن تقديمها ملف طلب الموافقة على زيادة رأس المال إلى هيئة السوق المالية السعودية والذي ما زال تحت الدراسة من قبل الجهات المختصة.

١٦- احتياطي نظامي

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

١٧- خسارة السهم الأساسية والمخفضة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	صافي الخسارة للسنة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
(١٣,١٨١,٩٦٤)	(٢٦,٠٠٩,٢٠٧)	
٦,٤٨٠,٠٠٠	٦,٤٨٠,٠٠٠	
(٢,٠٣)	(٤,٠١)	

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

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠١٩	كما في ١ يناير
٥٨٣,١٧٣	(معدلة) ٤٧٤,١١٨	
١٩٢,٠٦٨	٢٣٦,٣٠٨	المضاف إلى الربح أو الخسارة تكلفة الخدمة الحالية
(٦١,٩٤٨)	(٢٨,١٤٥)	المضاف إلى الدخل الشامل الآخر الأرباح الاكتوارية من منافع نهاية الخدمة للموظفين
(١١٧,٠٨٨)	(٩٩,١٠٨)	المنافع المدفوعة
(٢٦٠,٨٧٥)	-	المنافع المحولة إلى مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٥,٣٣٠	٥٨٣,١٧٣	كما في ٣١ ديسمبر

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية فيما يتعلق بالتزامات المنافع المحددة للموظفين  
فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسية في تاريخ التقرير (تم عرضها بالمتوسط المرجح).

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
%٣,٥	%٢,٥	معدل الخصم
%٤,٥	%٣,٥	معدل نمو الراتب المستقبلي

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 ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		<b>الزيادة</b>
٥٢٩,٦٦٣	٣١١,١٥٤	معدل الخصم (١٪)
٦٤٥,١٤٩	٣٦٢,٨٨٥	معدل نمو الراتب المستقبلي (١٪)
		<b>النقص</b>
٦٤٦,٤٥٢	٣٦٣,٤٦٦	معدل الخصم (١٪)
٥٢٩,٦٦٣	٣١١,١٥٤	معدل نمو الراتب المستقبلي (١٪)

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

١٩- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(معدلة) ٢٥٠,٠٣٢	٤,٠٠١,٧٦٢	دفعات مقدمة من عملاء
١,٩٥٣,٢٦٥	١,٨٩٥,٥٩٢	مصاريف مستحقة
٢,٢٠٣,٢٩٧	٥,٨٩٧,٣٥٤	

٢٠- مستحقات مساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٣٧,١٣٦	٤٣٧,١٣٦	فائض الاكتتاب براس المال *
٢,٣٧١,٦٦٢	٢,٣٧١,٦٦٢	توزيعات أرباح مستحقة **
٢,٨٠٨,٧٩٨	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 ومستحق كسور الأسهم وقد تبقى من رصيد الفائض مبلغ ٤٣٧,١٣٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، لعدم إمكانية الشركة من تحويل هذه المبالغ لعدم توفر بيانات حسابات المستحقين البنكية أو لم تكن مكتملة.

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

٢١- الزكاة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١,٦٧٨,٨٩٩	١,٢١٠,٧٣٦	في ١ يناير
-	١,٥٥١,١٤٩	عجز المخصص عن سنوات سابقة
١,٣٢٥,٥٤٢	٩٠٠,٠٠٠	المخصص للسنة
(١,٧٩٣,٧٠٥)	(٢,٥٧٦,٠٣٩)	المدفوع خلال السنة
١,٢١٠,٧٣٦	١,٠٨٥,٨٤٦	في ٣١ ديسمبر

الشركة السعودية للمصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢١- الزكاة (تتمة)

الوضع الزكوي للشركة

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل وحصلت على شهادات الزكاة حتى سنة ٢٠١٩. استلمت الشركة خطابات تعديل للربوط الزكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل للأعوام من ٢٠١٤ ولغاية ٢٠١٨. بلغت قيمة الفروقات الزكوية ٣,٥ مليون ريال سعودي وافقت الهيئة العامة للزكاة والدخل على اعتراض الشركة بمبلغ ٠,٧ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بسداد مبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي والذي تم تسجيله كمصرف خلال السنة الحالية، هذا وقدمت الشركة بطلب اعتراض بباقي مبلغ الفروقات للأمانة العامة للجان الضريبية.

الوضع الضريبي للشركة

استلمت الشركة خطابات تعديل لربوط ضريبة القيمة المضافة من الهيئة العامة للزكاة والدخل تخص فترات خلال الأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩، بلغت قيمة الفروقات الضريبية وغراماتها ما يقارب ١٨,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتقديم طلب اعتراض للأمانة العامة للجان الضريبية. تعتقد إدارة المجموعة أن تكون نتيجة الاعتراضات لصالحها فيما يتعلق بالربوطات أعلاه.

٢٢- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(معدلة)		
٧١,٣٦٩,٠٣٢	٣٢,٠٣٧,٨٣٣	تكلفة المواد
١٠,٤٠١,١٩٨	٢,٥٦٣,٩٢٧	مصاريف جمركية وتخليص
٥١,٤٠٠	١٤٣,١٩٣	صيانة
٨٩,٥٨٦	٩٢,٣٤٤	فحص وتحليل
١٠٧,٣٠١	٦١,٨٨٥	مصاريف ورسوم بنكية
١٠,٦٦٧	٦٠,٩٠٣	كهرباء ومياه
٢١,٦٢٣	-	تعبئة وتغليف
٣٣٦,٧٨٩	٦٨,٥٥٢	أخرى
٨٢,٣٨٧,٥٩٦	٣٥,٠٢٨,٦٣٧	

٢٣- مصروفات إدارية وعمومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(معدلة)		
٤,٠٥٩,١٨٤	٤,٣٦٠,٠٠٢	رواتب ومنافع الموظفين
٢,٠٢٩,٥٦٢	١,٠٦٠,٥١٥	أتعاب مهنية
١,٢٤٨,٧٠٧	٧٦٩,٧٥٤	مكافآت مجلس الإدارة
٣٧٩,٧٣٠	٧١٠,٤٤٤	الاستهلاك
٤٠٦,٦٤٧	٦٩٣,٠٩٣	رسوم حكومية
٢٤٧,٧٣٧	٦٢٧,٨٥١	إيجارات
-	٤٧١,٦٦٨	أرصدة مدينة أخرى معدومة
٣٠٣,٠٠٠	١٧٤,٠٠٠	بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة
٣٢٤,٤٦٠	١٥٩,٥٥٨	تأمين
٩٨,٥٣٣	١٢٨,٤١١	كهرباء ومياه وهاتف
١٠٨,٣٩٩	٨٣,٢٦٣	دعاية وإعلان
٤٦,٨٢٥	٦٠,٤١٢	الأدوات المكتبية
٥٢,٢٩٥	٧٩,٣١١	صيانة وإصلاح
٦٩,٢٠٢	٢٨,٧٠٩	رسوم بنكية
٥١٢,٥١٦	٤٨٤,٤٠٦	أخرى
٩,٨٨٦,٧٩٧	٩,٨٩١,٣٩٧	

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعد إصدارها (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٤- إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(معدلة)		
١٨١,٢٦٤	١,٨١٦,١٥٣	إيراد بيع أسهم
٢٨٤,٣٢٠	١٠٤,٥٧٧	إيرادات أخرى
٤٦٥,٥٨٤	١,٩٢٠,٧٣٠	

٢٥- تعويضات كبار موظفي الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,١٦١,٦٩٤	٢,٦٤٦,٢٣٤

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

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 متخذ القرارات التشغيلية الرئيسي 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.
- ٣- تصدير الأسمنت من المملكة العربية السعودية وفتح أسواق جديدة للبيع بالأردن.

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:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
الإجمالي	السعودية للصادرات الصناعية / الأردن	مصنع سارة	الشركة السعودية للصادرات الصناعية	قائمة المركز المالي الموحدة
٣,٧٧٠,٦٩٦	٢١,٨٨٢	٢,٨٠١,٠٦٦	٩٤٧,٧٤٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥,١٧١,٣٨٣	٩١٤,٠٣٧	١,٥٣٧,٥٨٥	٣٢,٧١٩,٧٦١	الموجودات المتداولة
١١,١٦٧,٩٦٢	-	١٥٦,٩٧٨	١١,٠١٠,٩٨٤	مجموع المطلوبات المتداولة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
الإجمالي	السعودية للصادرات الصناعية / الأردن	مصنع سارة	الشركة السعودية للصادرات الصناعية	ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٠٤٩,٧٠٩	٣١,٩٢١	٢,٧٧٦,٦٧٣	٢٤١,١١٥	الموجودات المتداولة
٣٩,٨١٩,٣٣٢	١,٠٥٨,٩٧٢	٢٤٨,٧٥٧	٣٨,٥١١,٦٠٣	مجموع المطلوبات المتداولة
٨,٣٣١,١١٥	-	٦٨,٧٦٦	٨,٢٦٢,٣٤٩	

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعد إصدارها (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٦-المعلومات القطاعية (تتمة)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
	الشركة السعودية للصادرات الصناعية	مصنع سارة	السعودية للصادرات الصناعية / الأردن	الإجمالي
الإيرادات	٣٦,٠٨٣,٨٦٣	٥٥١,٥٢٨	-	٣٦,٦٣٥,٣٩١
استهلاك	٤١٤,٢٧٦	٢٨٥,٦١٩	١٠,٥٤٩	٧١٠,٤٤٤
صافي الخسارة	١١,٥٤٦,٠٦٦	١,٣٥١,٠٣٨	٢٨٤,٨٦٠	١٣,١٨١,٩٦٤

  

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
	الشركة السعودية للصادرات الصناعية	مصنع سارة	السعودية للصادرات الصناعية / الأردن	الإجمالي
الإيرادات	٦٨,٢٤٠,٣٠٠	-	-	٦٨,٢٤٠,٣٠٠
استهلاك	٦٦,٧٤٩	٣٠٢,٤٤٧	١٠,٥٣٤	٣٧٩,٧٣٠
صافي الخسارة	٢٥,٤٥٦,٩٤٢	٤٠٩,٩٦٥	١٤٢,٣٠٠	٢٦,٠٠٩,٢٠٧

٢٧-الأدوات المالية – إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر معدل الفائدة
- مخاطر أسعار السوق الأخرى
- مخاطر السيولة

كما هو الحال في جميع الشركات الأخرى، تتعرض المجموعة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. ويصف هذا الإيضاح أهداف المجموعة، وسياساتها، وعملياتها؛ لإدارة تلك المخاطر والطرق المستخدمة لقياسها. يتم عرض المزيد من المعلومات الكمية فيما يتعلق بهذه المخاطر في جميع هذه القوائم المالية الموحدة.

لم يكن هنالك تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الأدوات المالية، وأهدافها، وسياساتها، وعملياتها؛ لإدارة تلك المخاطر، أو الأساليب المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة، ما لم ينص على خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

الأدوات المالية الرئيسية

الأدوات المالية الرئيسية التي تستخدمها المجموعة والتي تنشأ عنها مخاطر الأدوات المالية هي كما يلي:

- النقد وما في حكمه
- الذمم التجارية المدينة
- الذمم التجارية الدائنة
- التزامات عقود الإيجار

القيمة العادلة والتسلسل الهرمي لها

تقيس المجموعة الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع الأصل، أو المدفوع لنقل التزام بموجب تعاملات منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسي يكون في أكثر الأسواق فائدة للأصل أو الالتزام.

يجب على المجموعة الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة. ويتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يعملون لمصلحتهم الاقتصادية.

الشركة السعودية للمصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٧- الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

القيمة العادلة والتسلسل الهرمي لها (تتمة)

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية من أعلى وأفضل استخدام للأصل، أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل في أعلى وأفضل استخدام له. وتستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية؛ لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة، وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

في تاريخ كل تقرير، تحلل المجموعة التحركات في قيم الموجودات والمطلوبات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. وبالنسبة لهذا التحليل، تتحقق المجموعة من المدخلات الرئيسية المطبقة في التقييم الأخير من خلال الموافقة على المعلومات في احتساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة. وتقارن المجموعة أيضاً التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام بالمصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد ما إذا كان التغيير معقولاً.

الأدوات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة

تشمل الأدوات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة على النقد وما يعادله، الذمم التجارية المدينة، الذمم التجارية الدائنة والتزامات عقود الإيجار.

نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل، فإن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية مقاربه لقيمتها العادلة.

الأداة المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		الموجودات المالية
		التكلفة
١٩,٦٢٥,٤٨٩	٨,٤٨٤,٠٣٠	النقد وما في حكمه
٨,٠٩٧,١٤٧	١٥,٦٤٠,٤٣٥	ذمم مدينة تجارية
٢٧,٧٢٢,٦٣٦	٢٤,١٢٤,٤٦٥	
		المطلوبات المالية
		ذمم تجارية دائنة
١,٩٢١,١٣٩	١,٠٥٤,٠٦٦	التزامات عقود الإيجار
٩٩١,٥١٣	١,٠٤٢,٤٧٢	
٢,٩١٢,٦٥٢	٢,٠٩٦,٥٣٨	

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي تنشأ مع احتمالية فشل أحد أطراف الأداة المالية في الوفاء بالتزاماته ويتسبب في تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وينشأ بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه والذمم التجارية المدينة. الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ التقرير كما هو ملخص أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٩,٦٢٥,٤٨٩	٨,٤٨٤,٠٣٠	النقد وما في حكمه
٨,٠٩٧,١٤٧	١٥,٦٤٠,٤٣٥	ذمم المدينة تجارية
٢٧,٧٢٢,٦٣٦	٢٤,١٢٤,٤٦٥	

القيمة الدفترية للأصول المالية تمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعد إصدارها (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٧-الأدوات المالية – إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

- مخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه والذمم التجارية المدينة محدودة على النحو التالي:
- يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى البنوك ذات التصنيف الائتماني السليم.
  - تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة.

تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالمدينين من العملاء، من خلال المراقبة وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وتسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد، ومراقبة الذمم المدينة المستحقة على أساس مستمر.

مخاطر السوق

تنشأ مخاطر السوق من استخدام المجموعة للأدوات مالية ذات فائدة قابلة للتداول و عملات أجنبية. وتكون مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار العمولة (مخاطر معدل الفائدة) أو عوامل السوق الأخرى (مخاطر الأسعار الأخرى).

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في الوفاء بمطلوباتها المرتبطة بالمطلوبات المالية التي يتم تسويتها عن طريق تقديم النقد أو أي أصل مالي آخر. وتنطوي إدارة مخاطر السيولة الحكيمة على الحفاظ على ما يكفي من النقد والأوراق المالية القابلة للتسويق، وتوافر التمويل؛ من خلال مبلغ كافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها.

يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة حسب مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ التقرير وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدى، المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية	١,٠٥٤,٠٦٦	-	-	١,٠٥٤,٠٦٦
الذمم التجارية الدائنة	٣٢١,٨٩٨	٣٤٨,٢٣٩	٣٧٢,٣٣٥	١,٠٤٢,٤٧٢
التزامات عقود الإيجار	١,٣٧٥,٩٦٤	٣٤٨,٢٣٩	٣٧٢,٣٣٥	٢,٠٩٦,٥٣٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	أقل من سنة	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات	الإجمالي
المطلوبات المالية	١,٩٢١,١٣٩	-	-	١,٩٢١,١٣٩
الذمم التجارية الدائنة	١٨٧,١٤٥	٣٦٦,٣٥٤	٤٣٨,٠١٤	٩٩١,٥١٣
التزامات عقود الإيجار	٢,١٠٨,٢٨٤	٣٦٦,٣٥٤	٤٣٨,٠١٤	٢,٩١٢,٦٥٢

الشركة السعودية للصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٨- تعديلات سنة سابقة  
قامت المجموعة بتعديل قوائمها المالية الموحدة للسنة المقارنة كما يلي:

وفيما يلي ملخص بالتسويات على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	إعادة قياس	إعادة تصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	إيضاح	
					الموجودات
					الموجودات غير المتداولة:
٣,٠٤٩,٧٠٩	-	-	٣,٠٤٩,٧٠٩		الممتلكات والألات والمعدات
١,١٤٦,٢٨٦	٤٧٨,٢٦٨	-	٦٦٨,٠١٨	أ	حق استخدام الأصول
٦,٥٥٩,٦٥٤	-	-	٦,٥٥٩,٦٥٤		استثمارات بالقيمة العادلة من
١٠,٧٥٥,٦٤٩	٤٧٨,٢٦٨	-	١٠,٢٧٧,٣٨١		خلال الربح أو الخسارة
					الموجودات المتداولة:
٢,٦٤٥,٩٥٥	٣٨١,١٢٢	-	٢,٢٦٤,٨٣٣	هـ	المخزون
٩,٤٥٠,٧٤١	(٦٩٦,٩٧٠)	٥٨,١٣٠	١٠,٠٨٩,٥٨١	هـ و	أرصدة مدينة أخرى
٨,٠٩٧,١٤٧	(١٢,٣٣٧,٥٠٠)	(٤٤٢,٣٢٩)	٢,٠٨٧,٦٩٧	ج، و	ذمم مدينة تجارية
١٩,٦٢٥,٤٨٩	-	-	١٩,٦٢٥,٤٨٩		النقد وما في حكمه
٣٩,٨١٩,٣٣٢	(١٢,٦٥٣,٣٤٨)	(٣٨٤,١٩٩)	٥٢,٨٥٦,٨٧٩		إجمالي الموجودات
٥٠,٥٧٤,٩٨١	(١٢,١٧٥,٠٨٠)	(٣٨٤,١٩٩)	٦٣,١٣٤,٢٦٠		
					حقوق الملكية والمطلوبات
					حقوق الملكية
٦٤,٨٠٠,٠٠٠	-	-	٦٤,٨٠٠,٠٠٠		رأس المال
٦٤٢,٦٤٥	-	-	٦٤٢,٦٤٥		احتياطي نظامي
(٢٤,٥٨٦,٣٢٠)	(١٣,٣٢٨,٩٨١)	-	(١١,٢٥٧,٣٣٩)		خسائر متراكمة
٤٠,٨٥٦,٣٢٥	(١٣,٣٢٨,٩٨١)	-	٥٤,١٨٥,٣٠٦		إجمالي حقوق الملكية
					المطلوبات غير المتداولة:
٨٠٤,٣٦٨	١٥٧,٩٢٢	-	٦٤٦,٤٤٦	أ	التزامات عقود الإيجار - الجزء
٥٨٣,١٧٣	-	-	٥٨٣,١٧٣		غير المتداول
١,٣٨٧,٥٤١	١٥٧,٩٢٢	-	١,٢٢٩,٦١٩		التزامات المنافع المحددة
					للموظفين
					المطلوبات المتداولة:
١٨٧,١٤٥	١٧٥,٣٣٠	-	١١,٨١٥	أ	التزامات عقود الإيجار - الجزء
١,٩٢١,١٣٩	(٤٢٤,٥٠٣)	(١٨,١٩٣)	٢,٣٦٣,٨٣٥	ج، هـ و	المتداول
٢,٢٠٣,٢٩٧	١,٢٤٥,١٥٢	(٣٦٦,٠٠٦)	١,٣٢٤,١٥١	ب، و	ذمم دائنة تجارية
٢,٨٠٨,٧٩٨	-	-	٢,٨٠٨,٧٩٨		مصاريف مستحقة أرصدة دائنة
١,٢١٠,٧٣٦	-	-	١,٢١٠,٧٣٦		أخرى
٨,٣٣١,١١٥	٩٩٥,٩٧٩	(٣٨٤,١٩٩)	٧,٧١٩,٣٣٥		مستحقات مساهمين
٩,٧١٨,٦٥٦	١,١٥٣,٩٠١	(٣٨٤,١٩٩)	٨,٩٤٨,٩٥٤		مخصص الزكاة
٥٠,٥٧٤,٩٨١	(١٢,١٧٥,٠٨٠)	(٣٨٤,١٩٩)	٦٣,١٣٤,٢٦٠		إجمالي المطلوبات
					إجمالي حقوق الملكية
					والمطلوبات



الشركة السعودية للمصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعد إصدارها (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٨- تعديلات سنة سابقة (تتمة)

وفيما يلي ملخص بالتسويات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (معدلة)	إعادة قياس	إعادة تصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	إيضاح	
٦٨,٢٤٠,٣٠٠	(١٢,٣٣٧,٥٠٠)	-	٨٠,٥٧٧,٨٠٠	ج	الإيرادات
(٨٢,٣٨٧,٥٩٦)	٥٨٠,٧٨١	٣٥,٦٠٠	(٨٣,٠٠٣,٩٧٧)	ج، و	تكلفة الإيرادات
(١٤,١٤٧,٢٩٦)	(١١,٧٥٦,٧١٩)	٣٥,٦٠٠	(٢,٤٢٦,١٧٧)		مجمّل الخسارة
(٩,٨٨٦,٧٩٧)	(١,٥٧٠,١٣٨)	(٣٥,٦٠٠)	(٨,٢٨١,٠٥٩)	ب، و	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٠٩٨,٧٩١)	-	-	(١,٠٩٨,٧٩١)		خسائر انخفاض قيمة الاستثمارات
(٢٥,١٣٢,٨٨٤)	(١٣,٣٢٦,٨٥٧)	-	(١١,٨٠٦,٠٢٧)		الخسارة من العمليات التشغيلية
(١٦,٣٦٥)	(٢,١٢٤)	-	(١٤,٢٤١)	أ	تكلفة التمويل
٤٦٥,٥٨٤	(٢٨,١٤٥)	-	٤٩٣,٧٢٩	د	إيرادات أخرى
(٢٤,٦٨٣,٦٦٥)	(١٣,٣٥٧,١٢٦)	-	(١١,٣٢٦,٥٣٩)		صافي الخسارة للسنة قبل الزكاة
(١,٣٢٥,٥٤٢)	-	-	(١,٣٢٥,٥٤٢)		مصروف الزكاة
(٢٦,٠٠٩,٢٠٧)	(١٣,٣٥٧,١٢٦)	-	(١٢,٦٥٢,٠٨١)		صافي الخسارة للسنة
					الدخل الشامل الآخر
					ينبغي أن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً:
					الأرباح الاكتوارية من منافع نهاية
٢٨,١٤٥	-	-	٢٨,١٤٥		الخدمة للموظفين
٢٨,١٤٥	-	-	٢٨,١٤٥		الدخل الشامل الآخر للسنة
					إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
(٢٥,٩٨١,٠٦٢)	(١٣,٣٥٧,١٢٦)	-	(١٢,٦٢٣,٩٣٦)		للسنة
(٤,٠١)			(١,٩٥)		خسارة السهم الأساسية والمخفضة

إيضاحات توضيحية لتسوية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م:

- تم تعديل رصيد حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار والمصاريف المدفوعة مقدماً فيما يتعلق بعقد إيجار المركز الرئيسي للمجموعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦).
- يخص التعديل إثبات مصروف أتعاب مهنية ومكافآت مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م.
- قامت الشركة بواسطة الرئيس التنفيذي السابق بالاتفاق على صفقة لبيع ٣٥,٠٠٠ طن من الكبريت الخام حسب أمر الشراء من العميل وعليه تم التواصل مع المورد وإرسال فاتورة أولية للكمية المطلوبة وتم إصدار فاتورة مبيعات وإثبات الإيراد خلال شهر ديسمبر لسنة ٢٠١٩. وخلال السنة المالية، تم استلام خطاب من العميل مؤرخ بتاريخ ٢٠٢٠/٠٩/٠١ يفيد بعدم استلامه للكمية ومعتبراً الصفقة لاغية، وبناءً عليه تم عكس المبيعات والتكلفة المتعلقة بها بالإضافة إلى إلغاء ذمة العميل والمورد. وأوصت لجنة المراجعة إلى مجلس الإدارة بالموافقة على عكس المعاملة وتشكيل لجنة للتحقق من إجراءات الصفقة ومن وجود تلاعب أو عدمه واتخاذ اللازم. وقام مجلس الإدارة بتشكيل لجنة داخلية مستقلة عن الإدارة التنفيذية وقامت مباشرة بتنفيذ توصيات لجنة المراجعة، كما تم في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية تعيين جهة خارجية مختصة للتحقيق في ذلك، ولم يتم الانتهاء من التحقيق حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة المعد إصدارها.
- إلغاء إثبات الأرباح الاكتوارية من منافع نهاية الخدمة للموظفين والمثبتة مرتين عن طريق الخطأ.
- قامت الشركة بتسجيل مخزون خلال السنة الحالية، وتبين لاحقاً أن المخزون قد تم شراؤه واستلامه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبناءً عليه، تم تعديل المخزون والأرصدة المتعلقة به.
- تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية.

الشركة السعودية للمصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المعد إصدارها (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٩- تعديلات القوائم المالية الموحدة المعد إصدارها للسنة الحالية

قامت المجموعة بإعادة إصدار قوائمها المالية الموحدة للسنة الحالية لتحل محل القوائم المالية الموحدة التي تم اعتمادها بتاريخ ١٦ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢١ م)، وفيما يلي ملخص بالتسويات على بنود قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ قبل إعادة الإصدار	إيضاح
<b>الموجودات</b>			
<b>الموجودات غير المتداولة:</b>			
٣,٧٧٠,٦٩٦	-	٣,٧٧٠,٦٩٦	الممتلكات والألات والمعدات
٧٨,٢٠٦	-	٧٨,٢٠٦	أصول غير ملموسة
٩٣٩,٨٩٠	-	٩٣٩,٨٩٠	حق استخدام الأصول
٤,٧٨٨,٧٩٢	-	٤,٧٨٨,٧٩٢	
<b>الموجودات المتداولة:</b>			
٣,٤٥٢,٠٩٠	(٤٩,٦٣٨)	٣,٥٠١,٧٢٨	أ
٧,٥٩٤,٨٢٨	١,٢٣١,٠٣٨	٦,٣٦٣,٧٩٠	أ
١٥,٦٤٠,٤٣٥	-	١٥,٦٤٠,٤٣٥	ذمم مدينة تجارية
٨,٤٨٤,٠٣٠	-	٨,٤٨٤,٠٣٠	النقد وما في حكمه
٣٥,١٧١,٣٨٣	١,١٨١,٤٠٠	٣٣,٩٨٩,٩٨٣	
٣٩,٩٦٠,١٧٥	١,١٨١,٤٠٠	٣٨,٧٧٨,٧٧٥	<b>إجمالي الموجودات</b>
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>			
<b>حقوق الملكية</b>			
٦٤,٨٠٠,٠٠٠	-	٦٤,٨٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦٤٢,٦٤٥	-	٦٤٢,٦٤٥	احتياطي نظامي
(٣٧,٧٠٦,٣٣٦)	(٢٩٩,٥١٨)	(٣٧,٤٠٦,٨١٨)	خسائر متراكمة
٢٧,٧٣٦,٣٠٩	(٢٩٩,٥١٨)	٢٨,٠٣٥,٨٢٧	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة:</b>			
٧٢٠,٥٧٤	-	٧٢٠,٥٧٤	التزامات عقود الإيجار- الجزء غير المتداول
٣٣٥,٣٣٠	(٥,٠٢٤)	٣٤٠,٣٥٤	ب
١,٠٥٥,٩٠٤	(٥,٠٢٤)	١,٠٦٠,٩٢٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<b>المطلوبات المتداولة:</b>			
٣٢١,٨٩٨	-	٣٢١,٨٩٨	التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
١,٠٥٤,٠٦٦	(١,٣٦٧,٥٠٧)	٢,٤٢١,٥٧٣	أ
٥,٨٩٧,٣٥٤	٢,٨٥٣,٤٤٩	٣,٠٤٣,٩٠٥	أ
٢,٨٠٨,٧٩٨	-	٢,٨٠٨,٧٩٨	مصاريف مستحقة أرصدة دائنة أخرى
١,٠٨٥,٨٤٦	-	١,٠٨٥,٨٤٦	مستحقات مساهمين
١١,١٦٧,٩٦٢	١,٤٨٥,٩٤٢	٩,٦٨٢,٠٢٠	مخصص الزكاة
١٢,٢٢٣,٨٦٦	١,٤٨٠,٩١٨	١٠,٧٤٢,٩٤٨	<b>إجمالي المطلوبات</b>
٣٩,٩٦٠,١٧٥	١,١٨١,٤٠٠	٣٨,٧٧٨,٧٧٥	<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

الشركة السعودية للمصادرات الصناعية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريال السعودي)

٢٩-تعديلات القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها للسنة الحالية (تتمة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	تعديلات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
المُعاد إصدارها		قبل إعادة الإصدار	
٣٦,٦٣٥,٣٩١	(٢,٨٨٨,٥٧١)	٣٩,٥٢٣,٩٦٢	أ
(٣٥,٠٢٨,٦٣٧)	٢,٥٣٩,٦٨٠	(٣٧,٥٦٨,٣١٧)	أ
١,٦٠٦,٧٥٤	(٣٤٨,٨٩١)	١,٩٥٥,٦٤٥	
(٩,٨٩١,٣٩٧)	(٦,٧٦٣)	(٩,٨٨٤,٦٣٤)	ب
(٢,٥٥٩,٦٥٤)	-	(٢,٥٥٩,٦٥٤)	
(١,٧٢٥,٢٨٥)	-	(١,٧٢٥,٢٨٥)	
(١٢,٥٦٩,٥٨٢)	(٣٥٥,٦٥٤)	(١٢,٢١٣,٩٢٨)	
(٨١,٩٦٣)	-	(٨١,٩٦٣)	
١,٩٢٠,٧٣٠	-	١,٩٢٠,٧٣٠	
(١٠,٧٣٠,٨١٥)	(٣٥٥,٦٥٤)	(١٠,٣٧٥,١٦١)	
(٢,٤٥١,١٤٩)	-	(٢,٤٥١,١٤٩)	
(١٣,١٨١,٩٦٤)	(٣٥٥,٦٥٤)	(١٢,٨٢٦,٣١٠)	
٦١,٩٤٨	٥٦,١٣٦	٥,٨١٢	ب
٦١,٩٤٨	٥٦,١٣٦	٥,٨١٢	
(١٣,١٢٠,٠١٦)	(٢٩٩,٥١٨)	(١٢,٨٢٠,٤٩٨)	
(٢,٠٣)		(١,٩٨)	

الدخل الشامل الآخر  
ينود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة لاحقاً :  
الأرباح الإكتوارية من منافع نهاية الخدمة للموظفين  
الدخل الشامل الآخر للسنة  
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة  
خسارة السهم الأساسية والمخفضة

إيضاحات توضيحية لتسوية قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

أ- قامت الشركة بتسجيل مبيعات خلال السنة الحالية وتبين لاحقاً أنها تتعلق بسنة ٢٠٢١، وعليه، تم عكسها وتعديل تكلفة الإيرادات وبنود قائمة المركز المالي الموحدة المتعلقة بها.

ب- قامت الإدارة بتصحيح البيانات المقدمة للخبير الإكتواري والذي قام بإعادة احتساب التزامات المنافع المحددة للموظفين، وعليه، تم تعديل رصيد كل من التزامات المنافع المحددة للموظفين، تكاليف الخدمة والأرباح الإكتوارية.

٣٠- إلتزامات محتملة وتعهدات

يوجد قضايا مقامة على المجموعة بإجمالي مطالبات مالية بلغت ٩,٩ مليون ريال سعودي تقريباً (٢٠١٩: ٧,٥ مليون ريال سعودي تقريباً)، لم يصدر بشأنها أحكام نهائية حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة، تعتقد الإدارة بأنه لن يكون لمتل هذه القضايا أي أثر على المركز المالي للمجموعة ونتائج أعمالها.

٣١- كوفيد - ١٩

في أواخر عام ٢٠١٩ بدأ تفشي فيروس كورونا (كوفيد-١٩) في الصين وسرعان ما انتشر في العالم كله. أعلنت منظمة الصحة العالمية رسمياً في ١١ مارس ٢٠٢٠ كوفيد-١٩ بأنه جائحة. وفي مواجهة جائحة كوفيد-١٩، اتخذت السلطات في المملكة العربية السعودية إجراءات غير مسبوقه تضمنت إغلاقاً جزئياً و كلياً. برأي الإدارة، لا يوجد تأثير هام لهذا الحدث على نشاط المجموعة خلال ٢٠٢٠.

٣٢- الأحداث اللاحقة

أعلنت الشركة في تاريخ ٧ مارس ٢٠٢١م عن موافقة مجلس الإدارة على إغلاق الشركة السعودية للمصادرات الصناعية في المملكة الأردنية الهاشمية وذلك لعدم الجدوى الاقتصادية ولتخفيض المصاريف العمومية والإدارية.

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة المُعاد إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٤٢هـ الموافق ٩ يونيو ٢٠٢١م.