

**للاطلاع على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي ٢٠٢٢م، الرجاء زيارة الرابط التالي:**

التقرير باللغة العربية:

[https://www.saudiexchange.sa/Resources/fsPdf/414\\_0\\_2023-03-30\\_13-25-19\\_Ar.pdf](https://www.saudiexchange.sa/Resources/fsPdf/414_0_2023-03-30_13-25-19_Ar.pdf)

**To view the Board of Directors' report for the fiscal year 2022, please visit the following link:**

Board of director report in English:

[https://www.saudiexchange.sa/Resources/fsPdf/414\\_0\\_2023-03-30\\_13-25-19\\_En.pdf](https://www.saudiexchange.sa/Resources/fsPdf/414_0_2023-03-30_13-25-19_En.pdf)

شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية  
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي  
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥  
١٢٢، شارع الأمير فيصل بن تركي  
ص.ب. ٤٨٩، الرياض ١١٤١١  
المملكة العربية السعودية  
ت: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٠١ / ٤٠٨ ١٨١١  
ف: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٣٦  
المركز الرئيسي - جدة  
[www.elayouty.com](http://www.elayouty.com)

### تقرير المراجع المستقل

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

### تقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم مجتمعين "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات من (١) إلى (٣٣) المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

**تقرير المراجعة المستقل**

الى السادة المساهمين  
 شركة العبدالنظيف للاستثمار الصناعي  
 شركة مساهمة سعودية  
 المملكة العربية السعودية - الرياض  
 تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

**الأمور الرئيسية للمراجعة**

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

تحقق الإيرادات	امر رئيسي للمراجعة
<b>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</b> تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بثبوت الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها . • اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة. • إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية • اختبارات تفصيلية لعينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. • التحقق من مدى ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيراد المجموعة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.	يعتبر تحقق الإيرادات امر مراجعة رئيسي كون الإيرادات عنصراً مهماً لأداء المجموعة ونتائجها، ونظراً لتضمنها مخاطر متصلة باحتمال تجاوز الإدارة لإجراءات الرقابة الداخلية وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتحقيق الأهداف أو لتحسين نتائج المجموعة. كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٢) حققت المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إجمالي إيرادات بلغت ٦٤٧,٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦٤١,٥٢ مليون ريال سعودي)
* راجع إيضاح رقم (١٨/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات.	

إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية	امر رئيسي للمراجعة
<b>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</b> تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • اختبار إجراءات المجموعة لمراقبة الذمم المدينة، بما في ذلك الضوابط المتعلقة بشروط الائتمان. • اختبار عينة من أرصدة الذمم المدينة التي تم رصد مخصص لها خلال السنة لتحديد مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات التي وضعتها الإدارة، وتقييم الأساليب المنهجية التي نفذتها المجموعة لتقييم مدى احتمالية التعثر ومدى تضمين المعلومات المتعلقة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة . • إجراء تحليل للذمم المدينة الهامة التي تزيد أعمارها عن سنة واحدة ولم يتم رصد مخصص لها من قبل إدارة المجموعة مع الأخذ في الاعتبار تحصيلات الفترة اللاحقة لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض القيمة. • فحص ترتيبات و/ أو مراسلات مع ذمم العملاء الداخلية والخارجية بغرض تقييم إمكانية تحصيل المبالغ الجوهرية التي تستحق التحصيل منذ فترة كبيرة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة بالقوائم المالية وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (٩) ورقم (٧) الأدوات المالية، والإفصاحات.	يعتبر إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية امر مراجعة رئيسي كونها عنصراً رئيسياً من إدارة المجموعة لرأس المال العامل والذي يتم إدارته على أساس مستمر، ونظراً لأن تحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة باستخدام نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يتضمن أحكاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية لقياس وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة. كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٠) بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٤٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٤٢٩,٦٠ مليون ريال سعودي)، وتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٩ مليون ريال سعودي).
* راجع إيضاح رقم (١٧/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية.	

**تقرير المراجع المستقل**

إلى السادة المساهمين  
 شركة العيد النظيف للاستثمار الصناعي  
 شركة مساهمة سعودية  
 المملكة العربية السعودية - الرياض  
 تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

**الأمور الرئيسية للمراجعة ... (تتمة)**

تقييم المخزون	أمر رئيسي للمراجعة
<p>يعتبر المخزون أمر مراجعة رئيسي نظراً لطبيعة نشاط المجموعة الذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات ومدى تأثيره على نتائج الأعمال، ونظراً لأن تقييم المخزون وتحديد الانخفاض في قيمته يتطلب استخدام عدة افتراضات وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.</p> <p>كما هو مبين بالإيضاح رقم (٩) بلغ إجمالي رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٤٤,٤٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٥٥,٧٥ مليون ريال سعودي). وتم تكوين مخصص انخفاض في قيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٦,٠٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٥,٤٧ مليون ريال سعودي).</p>	<p><b>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</b></p> <p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حضرنا ولا حظنا الجرد السنوي لمخزون المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي.</li> <li>• اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. وكذلك فحص سياسة المجموعة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.</li> <li>• اختبار معقولية التقديرات التي استخدمتها المجموعة في دراسة الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطى الحركة.</li> <li>• تقييم كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.</li> </ul>
<p>* راجع إيضاح رقم (٦/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون.</p>	

**المعلومات الأخرى**

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل حولها. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة أعلاه وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة. أو تظهر بطريقة أخرى تحتوي على تحريف جوهري. عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهري فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

**مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة**

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

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

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

**تقرير المراجع المستقل**

إلى السادة المساهمين  
شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي  
شركة مساهمة سعودية  
المملكة العربية السعودية - الرياض  
تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمة)

**مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة**

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

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

● تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهرية ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

● الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

● تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

● استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي ، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الإستمرار في العمل وفقاً لأساس الإستمرارية وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية ، يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتعين علينا تعديل رأينا . تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الإستمرار في أعمالها وفقاً لأساس الإستمرارية.

● تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات ، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

● الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة . ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

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

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم يمنع نظام أو لائحة 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.

عن السيد العيوطي وشركاه

**عبد الله العيوطي**

عبد الله بالعمش

محاسب قانوني

ترخيص رقم ( ٣٤٥ )



الرياض في : ٠٧ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م

شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي  
شركة مساهمة سعودية  
المملكة العربية السعودية - الرياض  
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

فهرس المحتويات

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٤-١	- تقرير المراجع المستقل
٥	- قائمة المركز المالي الموحدة
٦	- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٨	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٨ - ٩	- إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالآلاف الريالات السعودية)**

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م	ايضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٢٨,٥٨٤	٤٧٢,٦١٧	٥	عقارات وآلات ومعدات - بالصافي
٨٧,٠٠٥	٨٧,٠٠٥	٦	عقارات استثمارية - بالتكلفة
١٧,١٥٨	١٥,٦٠٣	١/٧	حق استخدام أصول - بالصافي
٩٤,٨٠٤	١٠٢,٠٨٤	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<b>٤٢٧,٥٥١</b>	<b>٦٧٧,٣٠٩</b>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
			الأصول المتداولة
٣٥٠,٢٨٨	٣٣٨,٤١٩	٩	المخزون - بالصافي
٤١٠,٥٩٦	٤٣٦,٩٩٨	١٠	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٤١,٣٥٣	٤٣,٧٥٣	١/١١	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤١,٢٧٥	٢٧,٨٥٥	١٢	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٩٥٠	١,٧٦٥	١٣	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٢,٤٣٠	٨٢,٥٠٤	١٤	النقد وما في حكمه
<b>٩٢٤,٨٩٢</b>	<b>٩٣١,٢٩٤</b>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
<b>١,٣٥٢,٤٤٣</b>	<b>١,٦٠٨,٦٠٣</b>		<b>مجموع الأصول</b>
			حقوق المساهمين والإلتزامات
			حقوق المساهمين
٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠	١٥	رأس المال
٢٤١,٤٢٩	٢٤١,٤٢٩	١٦	احتياطي نظامي
٧,٤٩١	١١,٦٢١		احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
-	٢٤٣,٢٠٠	٥	فائض إعادة تقييم عقارات وآلات ومعدات
٣٣,٤٨٣	(٢٧,٢٧٥)		(خسائر) أرباح مبقاة
<b>١,٠٩٤,٩٠٣</b>	<b>١,٢٨١,٤٧٥</b>		<b>مجموع حقوق المساهمين</b>
			الإلتزامات غير المتداولة
١٦,٦٣٩	١٥,٢٢٢	٢/٢/٧	الإلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٦,٨٣٦	١٩,٨٨٩	١٧	الإلتزامات منافع الموظفين المحددة
<b>٣٣,٤٧٥</b>	<b>٣٥,١١١</b>		<b>مجموع الإلتزامات غير المتداولة</b>
			الإلتزامات المتداولة
١٥٢,٩٥١	٢٢٢,٨٠٣	١٨	بنوك - تسهيلات إئتمانية
١,٣١٥	١,٤١١	١/٢/٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٠,٦٣١	٣١,٦٦٧	١٩	ذمم دائنة تجارية
١٤٧	١٥٧	٢/١١	المستحق لأطراف ذات علاقة
١٦,٧٧٠	١٥,٤٩٧	٢٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٨١	٤٨١		دائنو توزيعات
٢١,٧٧٠	٢٠,٠٠١	٣/٢١	مخصص الزكاة
<b>٢٢٤,٠٦٥</b>	<b>٢٩٢,٠١٧</b>		<b>مجموع الإلتزامات المتداولة</b>
<b>٢٥٧,٥٤٠</b>	<b>٣٢٧,١٢٨</b>		<b>مجموع الإلتزامات</b>
<b>١,٣٥٢,٤٤٣</b>	<b>١,٦٠٨,٦٠٣</b>		<b>مجموع حقوق المساهمين والإلتزامات</b>

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

كبير المدراء الماليين

شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل والشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٦٤١,٥١٦	٦٤٧,٥٠٤	٢٢	الإيرادات
(٦٢٢,٧٢٨)	(٦٤٠,٠٦٨)	٢٣	تكلفة الإيرادات
١٨,٧٨٨	٧,٤٣٦		مجمل الربح
(٢٤,٥٤١)	(٢٤,٤٧٥)	٢٤	مصروفات بيعية وتسويقية
(٢٠,٣٨٩)	(٢٠,٥١٤)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
٥,٨١٣	٤,٨٣٧	٢٦	إيرادات أخرى
(٢٠,٣٢٩)	(٣٢,٧١٦)		(الخسارة) من الأنشطة التشغيلية
(٢,٦٥٧)	(٦,٢٣٦)	٢٧	صافي تكلفة التمويل
٣٥٢	٧٠		إيرادات توزيعات أرباح
٢٠٠	١,٠١٥	١٣	أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٢,٤٣٤)	(٣٧,٨٦٧)		صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة
(٢٥,٣٢٠)	(٢٠,٠٠٠)	٣/٢١	الزكاة
(٤٧,٧٥٤)	(٥٧,٨٦٧)		صافي (خسارة) السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة
(١,٠٧٧)	(٢,٨٩١)	١٧	(خسائر) إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة
١٢,٠٢٩	٤,١٣٠	٨	احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
-	٢٤٣,٢٠٠	٥	فائض إعادة تقييم عقارات وآلات ومعدات
١٠,٩٥٢	٢٤٤,٤٣٩		بنود الدخل الشامل الآخر
(٣٦,٨٠٢)	١٨٦,٥٧٢		دخل (خسارة) السنة الشاملة
(٤٧,٧٥٤)	(٥٧,٨٦٧)		صافي (خسارة) السنة العائد إلى:
(٤٧,٧٥٤)	(٥٧,٨٦٧)		مساهمي الشركة
			صافي (خسارة) السنة
(٣٦,٨٠٢)	١٨٦,٥٧٢		دخل (خسارة) السنة الشامل العائد إلى:
(٣٦,٨٠٢)	١٨٦,٥٧٢		مساهمي الشركة
			دخل (خسارة) السنة الشاملة
			(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة
(٠,٥٩)	(٠,٧١)	٢٨	من صافي (خسارة) السنة "بالريال السعودي"

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

كبير المدراء الماليين



شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي  
شركة مساهمة سعودية  
المملكة العربية السعودية - الرياض  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بالآلاف الريالات السعودية)

رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	فائض إعادة تقييم عقارات وآلات ومعدات	أرباح (خسائر) مبقاة	مجموع حقوق المساهمين
٨١٢,٥٠٠	٢٤١,٤٢٩	(٤,٥٣٨)	-	٨٢,٣١٤	١,١٣١,٧٠٥
-	-	-	-	(٤٧,٧٥٤)	(٤٧,٧٥٤)
-	-	١٢,٠٢٩	-	(١,٠٧٧)	١٠,٩٥٢
-	-	١٢,٠٢٩	-	(٤٨,٨٣١)	(٣٦,٨٠٢)
٨١٢,٥٠٠	٢٤١,٤٢٩	٧,٤٩١	-	٣٣,٤٨٣	١,٠٩٤,٩٠٣
٨١٢,٥٠٠	٢٤١,٤٢٩	٧,٤٩١	-	٣٣,٤٨٣	١,٠٩٤,٩٠٣
-	-	-	-	(٥٧,٨٦٧)	(٥٧,٨٦٧)
-	-	٤,١٣٠	٢٤٣,٢٠٠	(٢,٨٩١)	٢٤٤,٤٣٩
-	-	٤,١٣٠	٢٤٣,٢٠٠	(٦٠,٧٥٨)	١٨٦,٥٧٢
٨١٢,٥٠٠	٢٤١,٤٢٩	١١,٦٢١	٢٤٣,٢٠٠	(٢٧,٢٧٥)	١,٢٨١,٤٧٥

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

كبير المدراء الماليين

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح
(٤٧,٧٥٤)	(٥٧,٨٦٧)	<b>التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية</b>
(٣٥٢)	(٧٠)	صافي (خسارة) السنة
٤٧,٦١٧	٤٦,٨٦٣	تعديل صافي (خسارة) السنة بأثر التالي:
(١,٢٤٥)	(٥٤٨)	إيرادات توزيعات أرباح
١,٥٨٧	١,٥٥٤	إستهلاك عقارات والآلات ومعدات
(٢٠٠)	(١,٠١٥)	أرباح بيع عقارات والآلات ومعدات
١,٧٩١	٥,٣٥٦	استهلاك حق استخدام أصول
٩٢٣	٨٨٦	أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩٤١	٨٥٤	فوائد التسهيلات البنكية
٣,٦٠٢	٤,٠٠٠	فوائد عقود الإيجار
٦,٠٢٧	٦,١٦٢	الإنخفاض في قيمة المخزون
(٧٩)	(٢٥٥)	الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٥,٣٢٠	٢٠,٠٠٠	التزامات منافع الموظفين المحددة
٣٨,١٧٨	٢٥,٩٢٠	مخصصات تم عكسها
		الزكاة
(١٥,٤٨٣)	١١,٢٧٠	<b>التغيرات خلال السنة في</b>
(٦٨,٠١٣)	(٣٠,٤٠٢)	المخزون
(٢,٥٥٥)	(٢,٤٠٠)	ذمم مدينة تجارية
(١٣,٧٥٨)	١٣,٤٢٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٧,٧٥٢	١,٠٣٦	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣٨)	١٠	ذمم دائنة تجارية
(٨٨)	(١,٢٧٣)	المستحق لأطراف ذات علاقة
(٢٥,٥٦٩)	(٢١,٧٦٩)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣,٦٩٦)	(٦,٠٠٠)	المسدد من مخصص الزكاة
(٧٣,٢٧٠)	(١٠,١٨٨)	المسدد من التزامات منافع الموظفين المحددة
(١٥,٥٩٩)	(٤٧,٦٩٧)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
٢,٢٨٤	٥٤٩	<b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</b>
٣٥٢	٧٠	شراء عقارات والآلات ومعدات
-	(٣,١٥٠)	المحصل من بيع عقارات والآلات ومعدات
-	٨,٢٠٠	إيرادات توزيعات أرباح
(١٢,٩٦٣)	(٤٢,٠٢٨)	شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٥٩٥)	-	المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٥٢,٩٣٩	٣٣٦,١٥٨	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٦٨,٠٨٣)	(٢٧١,٦٦٢)	<b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</b>
(٢,٢٤٩)	(٢,٢٠٦)	المسدد من دائنات توزيعات
٨٢,٠١٢	٦٢,٢٩٠	التمويل المتحصل عليه من بنوك - تسهيلات إئتمانية
(٤,٢٢١)	١٠,٠٧٤	المسدد من تمويل بنوك - تسهيلات إئتمانية
٧٦,٦٥١	٧٢,٤٣٠	المسدد من التزامات عقود الإيجار
٧٢,٤٣٠	٨٢,٥٠٤	صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التمويلية
		صافي الزيادة (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في أول السنة
		النقد وما في حكمه في آخر السنة

١٤

معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية

حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود الإيجار

فائض إعادة تقييم عقارات والآلات ومعدات

استبعاد أصول مستأجرة مقابل التزامات عن عقود إيجار تمويلي

تحويل عقارات والآلات ومعدات إلى عقارات استثمارية

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

كبير المدراء الماليين

عضو مجلس الإدارة المفوض

الرئيس التنفيذي

٨

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**١- عام**

١/١- شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب قرار وزاري رقم ٣١٢٠ بتاريخ ١٤٢٧/١٠/٢٣ هـ الموافق ٢٠٠٦/١١/١٤ م وقرار وزاري رقم ١٨٨ بتاريخ ١٤٢٧/٠٧/٢٧ هـ الموافق ٢٠٠٧/٠١/١٧ م والذي بموجبه تمت الموافقة على تحول الشركة من ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية وهي مسجلة بالسجل التجاري بمدينة الرياض تحت رقم ١٠١٠٠٧٣٦٨٥ وتاريخ ١٤١٠/٠٢/٢٦ هـ الموافق ١٩٨٩/٠٩/٢٦ م ساري حتى ١٤٤٧/٠٢/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٨/١٩ م وعنوان مركزها الرئيسي هو مدينة الرياض ص . ب : ٨٥٩ رمز بريدي ١١٤٢١ .

**٢/١- الأنشطة الرئيسية التي تزاولها الشركة**

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

٣/١- تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة":

أسم المنشأة التابعة	نوعها	مقر الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية
الشركة الوطنية للغزل	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	إنتاج خيوط الغزل	٪١٠٠
شركة النسيج الشرقية	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	إنتاج خيوط البولي بروبيلين	٪١٠٠
شركة النسيج الغربية	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	إنتاج خيوط البولي بروبيلين	٪١٠٠
شركة أدفا للبطنيات	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	إنتاج البطنيات	٪١٠٠
شركة نادين العربية للألوان	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	إنتاج الملونات البلاستيكية	٪١٠٠
مصنع شهد للمنتجات الورقية	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	إنتاج المواسير الكرتونية	٪١٠٠
الشركة الأولى للسجاد	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	إنتاج بطانة السجاد	٪١٠٠
شركة ريتاج الوصيل	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	خدمات اعاشة ونقل العاملين	٪١٠٠
معهد العبد اللطيف للتدريب	ذات مسؤولية محدودة	المملكة العربية السعودية	خدمات التدريب	٪١٠٠

٤/١- تبدأ السنة المالية للمجموعة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

**٥/١- نظام الشركات الجديد**

بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٣٢ وتاريخ ١٤٤٣/١٢/٠١ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٣٠ م تم الموافقة على نظام الشركات الجديد والذي يدخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٠٦/٢٦ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠١/١٩ م. ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات القديم الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١٤٣٧/٠١/٢٨ هـ ويلغى كل ما يتعارض معه من أحكام , وعلى الشركات القائمة عند نفاذ نظام الشركات الجديد تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام , وتقوم الإدارة بدراسة مستجدات النظام للاستفادة من مزاياه مع الالتزام بتعديل أوضاع الشركة وفق أحكام النظام خلال فترة السماح المحددة.

**٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة**

**١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية**

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

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**٢/٢- أسس توحيد القوائم المالية**

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

**٣/٢- أسس القياس**

- تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لأساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلي أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

**٤/٢- عملة العرض**

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

**٥/٢- استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات**

- يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلي المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإفصاحات عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية علي أفضل المعلومات والمؤشرات الحالية المتوفرة لدي الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.
- ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستتأثر بهذا التعديل ، وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.

**- أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة**

**١/٥/٢- الأحكام**

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

**أستيفاء الإلتزامات الأداء**

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

**تحديد أسعار المعاملات**

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

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**١/٥/٢ - الأحكام ... (تتمة)**

**تصنيف العقارات الاستثمارية**

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

**تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الأحكام الأخرى**

- إيضاح (٤/٣) تصنيف عقود الإيجار .

**٢/٥/٢ - الافتراضات والتقديرات**

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

**افتراض الاستمرارية**

تم إعداد القوائم المالية الموحدة بافتراض أن المجموعة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية. قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة ، وتوصلت إلى أنه وعلى الرغم من تحقيق المجموعة خسارة خلال السنة بلغت ٥٧,٨٧ مليون ريال مما أدى إلى تحول الأرباح المبقاة إلى خسائر متراكمة بلغت ٢٧,٢٨ مليون ريال، ورغم أن صافي التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية خلال السنة كانت سالبة بمبلغ ١٠,١٩ مليون ريال ، إلا أن نسبة المديونية بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كانت ١٦٪ (إيضاح ٤/٣١) مما يجعل مخاطر رأس المال العامل ومخاطر الاستمرارية منخفضة ووفقاً لذلك فإن الإدارة تعتقد أن المجموعة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب ، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

**الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات**

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

**قياس القيمة العادلة للأدوات المالية**

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

**معدل العائد الضمني لعقود الإيجار**

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

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية**

تعتمد المجموعة لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها الإدارة وفقاً لعمر الدين. وفي تاريخ كل تقرير مالي يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. أن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. ان مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الاحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة.

**الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية**

(فيما عدا المخزون والعقارات الاستثمارية والتي يتم تقدير الإنخفاض فيها بشكل منفصل) تقوم الإدارة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية الأخرى وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يشير الي حدوث انخفاض في قيم تلك الأصول ، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد وتخفيض القيمة الدفترية إليها ويتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة تلك الأصول وتحميلها علي قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد باستخدام - القيمة العادلة للأصل مطروحا منه تكلفة بيعه - أو - القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه وفقاً لمعدل الخصم - أيهما أكبر . إن المؤشرات علي حدوث انخفاض في قيمة أصل غير مالي قد تكون معلومات عن حدوث انخفاض جوهري في القيمة السوقية للأصل بأكثر من المتوقع نتيجة الاستخدام العادي أو توفر دليل علي تقادم الأصل أو تلفه أو تراجع في أداءه الاقتصادي المتوقع سواء في نتائجه التشغيلية أو في التدفقات النقدية المتوقعة منه. عند وجود مؤشرات علي أن خسارة انخفاض مثبتة في فترات سابقة ربما لم تعد موجودة أو انها انخفضت يتم عكس خسارة الإنخفاض فقط الي الحد الذي لا يتجاوز خسارة الإنخفاض التي تم الاعتراف بها من قبل.

**تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد الأخرى**

- إيضاح (٦/٣) الإنخفاض في قيمة المخزون.
- إيضاح (١٢/٣) قياس التزامات منافع الموظفين المحددة.
- إيضاح (١٤/٣) المخصصات.
- إيضاح (١/١٧/٣) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة.

**٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة**

**١/٣- تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:**

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

**الأصول**

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

**الالتزامات**

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

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**٢/٣ - العقارات والممتلكات والمعدات**

**الإثبات الأولى**

- تقاس العقارات والممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل سعر شراءه وكافة التكاليف المتكبدة المرتبطة بالوصول به إلى الموقع اللازم والحالة اللازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة المستهدفة وتتضمن تكلفة الأصل الذي يتم بناؤه ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف منسوبة مباشرة إلى جعل هذا الأصل في حالة صالحة للاستخدام المقصود منه وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي يكون فيه.

- عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والألات والمعدات.

**القياس اللاحق**

- تقوم الشركة عند قياس كل بند من بنود العقارات والممتلكات والألات والمعدات بالاختيار بين نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم وتقوم بتطبيق تلك السياسة على كل فئة بأكملها من فئات الممتلكات والألات والمعدات وذلك وفقاً لما يلي:

- نموذج التكلفة: تقاس العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض في القيمة (إن وجدت).
- نموذج إعادة التقييم: تقاس العقارات والممتلكات والألات والمعدات بمبلغ معاد تقويمه ويمثل القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم مطروح منها مجمع الاستهلاك اللاحق ومجمع خسارة الانخفاض اللاحق، وفي حال زيادة المبلغ الدفترية لأصل نتيجة إعادة تقويمه يتم إثبات فائض إعادة التقييم ضمن الشامل الأخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية، وفي حال انخفاض المبلغ الدفترية لأصل نتيجة إعادة تقويمه يتم إثبات الانخفاض ضمن الربح أو الخسارة.

**التكاليف اللاحقة للإقتناء**

- تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند العقارات والألات والمعدات والتجديدات والتحسينات الرئيسية ضمن القيمة الدفترية للبند عندما تزيد بشكل جوهري من عمره الإنتاجي المتوقع وأن يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الإعراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل.

- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية للعقارات والألات والمعدات بقائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها.

**الاستهلاك**

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها التخريدية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل.

- يدرج الاستهلاك بقائمة الأرباح والخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والألات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل تقرير مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائماً. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحاً للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.

**- فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والألات والمعدات:**

مباني وطرق	١٠، ٣، ١٣ سنة	الات ومعدات وقطع غيار رئيسية * ١٢-٢٠ سنة
سيارات	٤ سنوات	٦، ٧ سنوات

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

**الغاء الإعراف**

- يتم إلغاء الإعراف لبند من بنود العقارات والألات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه.

- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود العقارات والألات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والألات والمعدات المستبعدة، ويتم الإعراف على أساس الصافي، ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

**٣/٣ - الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ**

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض مسجل في القيمة، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**٤/٣- عقود الإيجار:**

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

**أصول حق الاستخدام**

- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي للتزامات عقود الإيجار.
- أي دفعات إجباريه تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

- ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر.

**التزامات عقود الإيجار**

- يتم مبدئياً قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد والتي تتضمن:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقعة دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

- يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين تكلفة التمويل وبين تخفيض الالتزام القائم ويتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

**عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة**

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

**٥/٣- العقارات الاستثمارية**

- العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم اقتناؤها لأغراض اكتساب إيرادات إيجار أو تنمية راس المال أو كلاهما معاً إضافة إلى تلك يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية لكن ليس بغرض البيع ضمن دورة الأعمال العادية ولا استعمالها في مجال إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات.

تقاس العقارات الاستثمارية التي يتم اقتناؤها عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة (بما في ذلك تكاليف المعاملة)، عند القياس اللاحق- تستخدم المجموعة نموذج التكلفة، كما يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية وفقاً لمتطلبات الإفصاح لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠، وتحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي معتمد وذلك بتطبيق طريقة التقييم الموصى بها وفقاً لمعايير التقييم الدولية والداخلية.

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



**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**٦/٣ - المخزون**

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة وفقاً للتالي:

- **المواد الخام:** وتشمل التكلفة تكاليف شراء المواد وكافة المصاريف المتكبدة للوصول بها إلى موقعها الحالي , ويتم قياس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

- **انتاج تحت التشغيل و انتاج تام الصنع:** وتشمل تكلفة المواد المستخدمة في الانتاج بالإضافة إلى تكلفة العمالة المباشرة وكافة المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتكبدة والمرتبطة بتحويل المنتج والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة.

وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في ظروف النشاط الاعتيادي ناقصاً أي تكاليف متوقعة لإتمام المنتج وتكاليف البيع المقدرة.

**الإخفاض في قيمة المخزون**

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

**٧/٣ - معاملات مع أطراف ذات علاقة**

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

يتم اعتبار شخص ما ذو علاقة بالمجموعة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

- أ- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة\* في المجموعة؛ أو
  - ب- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة؛ أو
  - ج- له تأثير مهم على قرارات المجموعة وتوجهاتها.
- \* كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المجموعة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالمجموعة في حال:

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

**٨/٣ - الذمم المدينة**

يتم الاعتراف الأولى بالذمم المدينة بالقيمة العادلة, ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعلي وذلك بعد طرح أي خسائر إنخفاض في قيمة الذمم المدينة.

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

**٩/٣ - النقد وما في حكمه**

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

**١٠/٣ - قائمة التدفقات النقدية**

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

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

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**١١/٣ - الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة**

تثبتت الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة للإلتزامات التي يتعين دفعها مستقبلاً عن المواد والخدمات التي تم الحصول عليها سواء صدرت فواتير الموردين أم لم تصدر. الذمم الدائنة التجارية هي التزامات تحملتها المجموعة خلال دورة الأعمال العادية على أساس شروط الائتمان العادية وهي لا تحمل فائدة.

**١٢/٣ - منافع الموظفين**

**برامج المنافع المحددة (مزايا نهاية الخدمة للموظفين)**

تقوم المجموعة بتطبيق خطة منافع محددة كمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. كما هو معروف في الشروط الواردة في أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية، إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير مموله حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها.

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبير إكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة والمخصومة بمعدل الخصم المستخدم.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد.

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

**منافع الموظفين قصيرة الأجل**

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

**١٣/٣ - الزكاة والضرائب**

**الزكاة**

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

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

**ضريبة الاستقطاع**

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

**ضريبة القيمة المضافة**

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

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**١٤/٣ - المخصصات**

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج المجموعة أو تدفقات لموارد تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض أو كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر بعد طرح أي سداد.

- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعديل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

**١٥/٣ - الالتزامات والأصول المحتملة**

- الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة. أو التزام حالي لا يتم اثباته لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن المجموعة لا تثبت الالتزامات المحتملة وإنما تفصح عنها في القوائم المالية.

- لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

**١٦/٣ - العملات الأجنبية**

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

**١٧/٣ - الأدوات المالية**

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

**فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك :**

**١/١٧/٣ - الأصول المالية**

**الإثبات الأولي والقياس**

- يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشوئها ويتم إثبات جميع الأصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

- يتم قياس الأصول المالية عند إثباتها الأولي بسعر المعاملة التي تنسب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكلفة المعاملة باستثناء الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، وفي حال كان الترتيب في الواقع يمثل معاملة تمويل فيتم إثبات الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقي.

**التصنيف والقياس اللاحق**

- يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي : الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي أصول مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

- يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:  
- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة  
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الأولي. يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبعد الاعتراف المبدئي بها. ويعاد قياسها بالقيمة العادلة.

#### **إلغاء الاعتراف بالأصول المالية**

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

#### **الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة**

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي للانخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على أصول العقود، وذلك وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. والذي يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتمانية المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح ، ويتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:

١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر: وتنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للأصول المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بمكونات تمويل هامة.

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**٢/١٧/٣ - الإلتزامات المالية**

**القياس الأولي**

عند القياس الأولي، باستثناء الإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الإلتزام المالي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل للمنشأة (لإلتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) للترتيب. عند القياس الأولي. للإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم اثبات تكاليف المعاملة من خلال الربح أو الخسارة. بشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية. وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل. يتم قياس الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة. يتم قياس الذمم الدائنة التجارية التي لا تحوي عنصراً تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة (الفاتورة).

**التصنيف والقياس اللاحق**

يتم قياس الإلتزام المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها اعلاه، حيث يتم قياس هذه الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستندة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية ويتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقية. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة، وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم عرض التغير في القيمة العادلة المتعلقة بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للإلتزامات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل.

**إلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية**

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال الإلتزام مالي موجود بأخر من نفس المفروض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط الإلتزام حالي بشكل جوهري. فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للإلتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالإلتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر

**٣/١٧/٣ - مقاصة الأدوات المالية**

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدي المجموعة النية لتسوية الأصول والإلتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الإلتزامات في نفس الوقت.

**١٨/٣ - تحقيق الإيراد**

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء عندما يتم الوفاء بالإلتزام الأداء وذلك من خلال نقل ملكية البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل بناء على نموذج من خمس خطوات:  
الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.  
الخطوة ٢: تحديد لإلتزامات الأداء في العقد: الإلتزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.  
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تحصل عليه مقابل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل. يقاس سعر المعاملة بناء على القيمة العادلة للقيمة المستلمة، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتفق عليها، باستثناء الضرائب والرسوم والمبالغ المحصلة بالنيابة عن آخرين وتسجل هذه المبالغ بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية وخصومات الكميات.  
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للإلتزامات الأداء في العقد الذي يحتوى على أكثر من الإلتزام أداء، سنقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل الإلتزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل الإلتزام أداء.  
الخطوة ٥: إثبات الإيراد متي (أو عندما) تفي المجموعة بالإلتزام أداء.

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**١٨/٣ - تحقيق الإيراد ... (تتمة)**

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المجموعة (إن وجدت).

- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الاقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة.

- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعرض هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني.

- يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحاً مما يلي:

- المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني، أو
- معدل الفائدة الذي يخصم القيمة الإسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.

- ويتم إثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الإسمية للعرض على أنه إيراد فائدة.

**- وتتمثل إيرادات المجموعة في :**

**- إيرادات بيع السلع**

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

**- الإيرادات الأخرى**

يتم إثبات دخل الأيجار من الأيجارات التشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الأيجار، ويُدْرَج ضمن الإيرادات الأخرى، ويتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

**١٩/٣ - تكلفة الإيرادات**

تتكون تكلفة الإيرادات من تكاليف الإنتاج والمصروفات الصناعية المباشرة، ويشمل ذلك تكلفة المواد الخام المستخدمة في الإنتاج والعمالة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى والمصروفات التشغيلية المرتبطة بالإنتاج.

**٢٠/٣ - تكلفة التمويل**

تتكون تكلفة التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بإقتراض الأموال والحصول على التسهيلات التمويلية ويتم تحميل جميع تكاليف التمويل على الأرباح أو الخسائر في فترة تكبدها باستثناء تكاليف التمويل الخاصة بتملك أو إنشاء أصل قد يحتاج إلى وقت ليصبح جاهز للغرض المراد استخدامه فيه يتم إضافتها إلى تكلفة هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ (ليس لدي المجموعة أي تكاليف من هذا القبيل يتم رسملتها في السنة الحالية).

**٢١/٣ - مصروفات بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية**

تتكون مصروفات البيع والتسويق من المصروفات المنفقة لبيع وتسويق البضاعة، والتي لا تعتبر من تكلفة الإيراد.

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من التكاليف المباشرة.

**٢٢/٣ - مكافآت أعضاء مجلس الإدارة**

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

**٢٣/٣ - ربحية السهم**

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

**٢٤/٣ - توزيعات الأرباح**

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

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بالآلاف الريالات السعودية)**

**٢٥/٣ - القطاعات التشغيلية**

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

**٤ - التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة**

**١/٤ - المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية**

لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٢م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وفيما يلي ملخص بالتعديلات المطبقة من قبل المجموعة:

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦	تعديلات على معيار "العقارات والآلات والمعدات" متعلقة بالمتحصلات قبل الاستخدام المستهدف	٠١ يناير ٢٠٢٢م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣	تعديلات على معيار "تجميع الأعمال" متعلقة بالإشارة إلى إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة في مارس ٢٠١٨م	٠١ يناير ٢٠٢٢م
معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧	تعديلات على المعيار "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" متعلقة بالعقود غير المجدية - تكلفة الوفاء بالعقد	٠١ يناير ٢٠٢٢م
التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للدورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م	تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على ثلاثة معايير هي: - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة" - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤١ "الزراعة"	٠١ يناير ٢٠٢٢م

**٢/٤ - المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول والغير مطبقة**

وفيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والغير سارية المفعول والغير مطبقة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة:

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية (بيان الممارسة ٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي "إصدار أحكام الأهمية النسبية")	٠١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديلات على معيار "السياسات المحاسبية" والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء "متعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية"	٠١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	تعديلات على معيار "ضرائب الدخل" متعلقة بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن معاملة واحدة	٠١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	تعديلات على التطبيق الأولى لمعيار عقود التأمين	٠١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تعديلات على معيار "عرض القوائم المالية" متعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة.	٠١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على معيار عقود الإيجار متعلقة بمعاملات البيع وإعادة الاستئجار وتقييم ما إذا كانت عملية نقل الأصول هي عملية بيع.	٠١ يناير ٢٠٢٤م

**شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالآلاف الريالات السعودية)**

**٥- عقارات وآلات ومعدات - بالصادفي**  
**١/٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**

<u>أراضي*</u>	<u>مباني وطرق**</u>	<u>آلات ومعدات وقطع غير رئيسية</u>	<u>أثاث ومفروشات وأجهزة مكتبية</u>	<u>سيارات</u>	<u>أعمال رأسمالية تحت التنفيذ***</u>	<u>الإجمالي</u>	
١٠,٦٢٥	٢٢٠,٥٩٨	١,٨٤٤,٦٢٤	١٠٩,٦٦٠	٣٣,٩٤٨	٧,٢١٨	٢,٢٢٦,٦٧٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	٥,٨٩٢	٥٣٩	٣٤٣	٤٠,٩٢٣	٤٧,٦٩٧	إضافات خلال السنة
-	-	٤١,٥٩١	١٥٣	-	(٤١,٧٤٤)	-	تحويلات
-	-	(٧٢,٢١٥)	-	(٧٢١)	-	(٧٢,٩٣٦)	استبعادات
<u>١٠,٦٢٥</u>	<u>٢٢٠,٥٩٨</u>	<u>١,٨١٩,٨٩٢</u>	<u>١١٠,٣٥٢</u>	<u>٣٣,٥٧٠</u>	<u>٦,٣٩٧</u>	<u>٢,٢٠١,٤٣٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	(٢٠٢,٢٣٩)	(١,٦٥٣,٥١١)	(١٠٣,٤٢٤)	(٣٣,٣١٥)	-	(١,٩٩٢,٤٨٩)	الاستهلاك المتراكم:
-	(٤,٨٢٠)	(٣٩,٢٦٤)	(٢,٤٠٤)	(٣٧٥)	-	(٤٦,٨٦٣)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	٧٢,٢١٤	-	٧٢١	-	٧٢,٩٣٥	إستهلاك السنة (إيضاح ٢٣)
-	-	(١,٦٢٠,٥٦١)	(١٠٥,٨٢٨)	(٣٢,٩٦٩)	-	(١,٩٦٦,٤١٧)	استبعادات
-	-	(٥,٦٠٠)	-	-	-	(٥,٦٠٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	(٥,٦٠٠)	-	-	-	(٥,٦٠٠)	مخصص الانخفاض المتراكم:
-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٤٣,٢٠٠	-	-	-	-	-	٢٤٣,٢٠٠	فائض إعادة التقييم:
٢٤٣,٢٠٠	-	-	-	-	-	٢٤٣,٢٠٠	التغير في فائض إعادة التقييم خلال السنة
-	-	-	-	-	-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	-	-	-	صافي القيمة الدفترية:
-	١٣,٥٣٩	١٩٣,٧٣١	٤,٥٢٤	٦٠١	٦,٣٩٧	٢١٨,٧٩٢	وفق نموذج التكلفة
٢٥٣,٨٢٥	-	-	-	-	-	٢٥٣,٨٢٥	وفق نموذج إعادة التقييم*
<u>٢٥٣,٨٢٥</u>	<u>١٣,٥٣٩</u>	<u>١٩٣,٧٣١</u>	<u>٤,٥٢٤</u>	<u>٦٠١</u>	<u>٦,٣٩٧</u>	<u>٤٧٢,٦١٧</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بالآلاف الريالات السعودية)**

**٥- عقارات وآلات ومعدات - بالصفى (تتمة)**

\* بناء على قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والخاص بالسماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية اعتباراً من سنة ٢٠٢٢م , قامت المجموعة بتطبيق واعتماد استخدام نموذج إعادة التقييم للعقارات المتضمنة ضمن بند العقارات والآلات والمعدات , وقد تم الاعتماد من مجلس الإدارة بعد توصية لجنة المراجعة باعتماد السياسة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٢م وقد قامت بتقييم الأرض الواقعة بالمدينة الصناعية بمدينة الرياض بواسطة مقيمين معتمدين من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين وذلك في تاريخ استخدام النموذج لأول مرة وفي تاريخ القوائم المالية وكانت نتائج التقييم كما يلي:

اسم شركة التقييم	اسم المقيم	رقم الترخيص	أساس التقييم	مبلغ التقييم "بالآلاف الريالات في تاريخ استخدام النموذج	مبلغ التقييم "بالآلاف الريالات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
شركة حساب للتقييم العقاري	فواز عبدالله الشارخ	١٢١٠٠٠١٢٦٢	القيمة السوقية "المقارنة"	٢٥٢,٧٦٢	٢٥٣,٨٢٥
شركة القيمة الحالية للتقييم العقاري	عبدالكريم البصير	١٢١٠٠٠٠٦٠٦	القيمة السوقية "المقارنة"	٢٩٢,٦٠٩	٢٨١,٧٣٣

وقد تم اعتماد التقييم الأقل قيمة وفقاً لشروط هيئة السوق المالية عند استخدام نموذج إعادة التقييم , وقد تم اثبات فائض إعادة التقييم من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ ٢٤٣,٢٠٠ ألف ريال.  
**\*\*** إن بعض المباني المذكورة أعلاه مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن ومناطق التقنية (مدن) بالمدينة الصناعية الثانية بالرياض بموجب عقود تنتهي بين سنوات ٢٠٢٨م - ٢٠٤٠م.  
**\*\*\*** تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في قيمة مباني والآلات ومعدات في مرحلة الانشاء والتركيب.  
**\*\*\*\*** بلغت تكلفة الأصول المستهلكة دفترياً ولا زالت قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (١,٠٨٥,٤٠٥) ألف ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (١,١٤٤,٧٠٤) ألف ريال سعودي.

**٢/٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م**

أراضي*	مباني وطرق**	آلات ومعدات وقطع غير رئيسية	سيارات	أثاث ومفروشات وأجهزة مكتبية	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ***	الإجمالي
٤٧,٦٣٠	٢٢٠,١٨٧	١,٨٤٥,٧٨٠	٣٣,٢١٠	١٠٩,٠٢٢	٤١٩	٢,٢٥٦,٢٤٨
-	-	٦,٩٢٢	٨٢١	٦٣٨	٧,٢١٨	١٥,٥٩٩
(٣٧,٠٠٥)	-	-	-	-	-	(٣٧,٠٠٥)
-	٤١١	٨	-	-	(٤١٩)	-
-	-	(٨,٠٨٦)	(٨٣)	-	-	(٨,١٦٩)
١٠,٦٢٥	٢٢٠,٥٩٨	١,٨٤٤,٦٢٤	٣٣,٩٤٨	١٠٩,٦٦٠	٧,٢١٨	٢,٢٢٦,٦٧٣
-	(١٩٦,٨٩٨)	(١,٦٢١,٣٠٠)	(٣٣,٠٣٨)	(١٠٠,٧٦٦)	-	(١,٩٥٢,٠٠٢)
-	(٥,٣٤١)	(٣٩,٢٥٨)	(٣٦٠)	(٢,٦٥٨)	-	(٤٧,٦١٧)
-	-	٧,٠٤٧	٨٣	-	-	٧,١٣٠
-	(٢٠٢,٢٣٩)	(١,٦٥٣,٥١١)	(٣٣,٣١٥)	(١٠٣,٤٢٤)	-	(١,٩٩٢,٤٨٩)
-	-	(٥,٦٠٠)	-	-	-	(٥,٦٠٠)
-	-	(٥,٦٠٠)	-	-	-	(٥,٦٠٠)
١٠,٦٢٥	١٨,٣٥٩	١٨٥,٥١٣	٦٣٣	٦,٢٣٦	٧,٢١٨	٢٢٨,٥٨٤

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**٦- عقارات استثمارية - بالتكلفة**

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	
		أراضي*
		التكلفة:
٨٧,٠٠٥	٥٠,٠٠٠	الرصيد في أول السنة
-	٣٧,٠٠٥	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٢/٥)
<u>٨٧,٠٠٥</u>	<u>٨٧,٠٠٥</u>	صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

\* تتمثل العقارات الاستثمارية في الآتي:

(أ) مساهمة عقارية في قطعة أرض بالمدينة المنورة بتكلفة قدرها ٥٠ مليون ريال (بغرض الحصول منها على إيراد أو ربح رأسمالي) وذلك بنسبة ١٤,٥٨٪ بموجب عقد مشاركة أرض بين الشركة وإحدى شركات الاستثمار العقاري المحلية والتي تم تسجيل صك ملكية الأرض بإسمها , كما يحق لها بيع الأرض أو التصرف فيها دون الرجوع للشركة وفي تلك الحالة يتم توزيع قيمة البيع والأرباح حسب نسبة المشاركة بعد البيع مباشرة.

- وقد بلغت حصة المجموعة في قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٥٣,٥٧ مليون ريال (٢٠٢١ م: ٥٨,٠٣ مليون ريال) وفقاً لتقييم هذه الأرض بواسطة (شركة القيمة الحالية للتقييم العقاري ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٦٠٦) كمقيم معتمد خلال السنة الحالية والمقارنة.

(ب) قطعة أرض بمدينة الخبر , مشتراه من عام ٢٠١٥ م بتكلفة قدرها ٣٧ مليون ريال بهدف إنشاء مركز اقليمي للمبيعات يستهدف المنطقة الشرقية ودول مجلس التعاون الخليجي وتم تضمينها في السنوات السابقة ضمن العقارات والآلات والمعدات , وخلال سنة ٢٠٢١ م ونظراً للظروف الاقتصادية وأثار جائحة كورونا توقفت الإدارة عن دراسة إنشاء المركز ورأت تصنيف الأرض كعقار استثماري بغرض تأجيرها للحصول على دخل إضافي للمجموعة.

وقد بلغت قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٤٢,٣٠ مليون ريال (٢٠٢١ م: ٤٢,١١ مليون ريال ) وفقاً لتقييم هذه الأرض بواسطة (شركة القيمة الحالية للتقييم العقاري ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٦٠٦) كمقيم معتمد خلال السنة الحالية والمقارنة.

**٧- عقود الإيجار**

**١/٧- حق استخدام أصول - بالصافي**

<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	
		حق استخدام أراضي
		التكلفة:
٢١,٧١٤	٢٠,٩٧٨	الرصيد في أول السنة
-	٩٤٧	إضافات خلال السنة
(٢٧)	(٢١١)	استبعادات عقود
<u>٢١,٦٨٧</u>	<u>٢١,٧١٤</u>	الرصيد في آخر السنة
		الاستهلاك المتراكم:
		الرصيد في أول السنة
٤,٥٥٦	٣,١٨٠	استهلاك السنة (إيضاح ٢٣)
١,٥٥٤	١,٥٨٧	استبعادات
(٢٦)	(٢١١)	الرصيد في آخر السنة
<u>٦,٠٨٤</u>	<u>٤,٥٥٦</u>	
<u>١٥,٦٠٣</u>	<u>١٧,١٥٨</u>	صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**٧- عقود الإيجار ... (تتمة)**

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	
١٧,٩٥٤	١٨,٣٣٣	<b>٢/٧- التزامات عقود الإيجار</b>
-	٩٤٧	الرصيد في أول السنة
(٢,٢٠٦)	(٢,٢٤٩)	إضافات خلال السنة
(١)	-	يخصم: المسدد خلال السنة
٨٨٦	٩٢٣	يخصم: المستبعد
١٦,٦٣٣	١٧,٩٥٤	المحمل على تكلفة التمويل (إيضاح ٢٧)
		القيمة الحالية للالتزامات

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

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	
١,٤١١	١,٣١٥	١/٢/٧- التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
١٥,٢٢٢	١٦,٦٣٩	٢/٢/٧- التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
١٦,٦٣٣	١٧,٩٥٤	

**٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر**

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	نسبة الملكية	الشكل النظامي	مقرها	استثمارات غير مدرجة
٥٧,٣٠٠	٥٧,٦٥٧	٢٧٪	شركة مساهمة سعودية مقفلة	الرياض	شركة كابلات البحر الأحمر *
٤٤,٧٨٤	٣٧,١٤٧	١٥٪	شركة مساهمة سعودية مقفلة	جدة	شركة الريف لتكرير السكر **
١٠٢,٠٨٤	٩٤,٨٠٤				

**وكانت حركة التغيرات في القيمة العادلة كالتالي:**

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	
٩٤,٨٠٤	٨٢,٧٧٥	الرصيد في أول السنة
٣,١٥٠	-	إضافات خلال السنة
٤,١٣٠	١٢,٠٢٩	أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
١٠٢,٠٨٤	٩٤,٨٠٤	القيمة العادلة في آخر السنة

\* بلغت قيمة التكلفة للاستثمار في شركة كابلات البحر الأحمر ٥٠ مليون ريال.  
\*\* بلغت قيمة التكلفة للاستثمار في شركة الريف لتكرير السكر ٤٥ مليون ريال والتي تم زيادتها لتصبح ٤٩,٧ مليون ريال , حيث قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٠ م بضخ مبلغ ١,٥٧ مليون ريال وتمثل دفعة بنسبة ٥٠٪ من حصة المجموعة زيادة رأس مال شركة الريف لتكرير السكر المقرة بنسبة ٧٪ من قيمة رأس مال الشركة وفقاً لقرار مجلس إدارة شركة الريف لتكرير السكر بتاريخ ١٤/٢/٢٠٢٨ هـ الموافق ١٤/١٠/٢٠٢٠ م وخلال الربع الثالث من السنة الحالية قامت الشركة بسداد باقي المبلغ المقرر البالغ ١,٥٧ مليون ريال , وفي تاريخ ٢٠٢٢/١٢/٠٤ م أتعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة الريف لتكرير السكر وقررت الموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة بزيادة رأس مال الشركة بنسبة قدرها ١٠,٥٪ بدلاً من نسبة ٧٪ المقترحة وفق قرار مجلس الإدارة وبناءً على ذلك قامت الشركة بسداد مبلغ ١,٥٧ مليون ريال لاستكمال حصتها في زيادة رأس المال المقررة.

- القيمة العادلة المذكورة أعلاه مقيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بواسطة مقيم مكتب يزيد عبدالوهاب عبدالله العبد الوهاب - ترخيص رقم ٤٠١٢٠٠٠٠٤٢ (٢٠٢١ م): مكتب أحمد محمد عبدالله الفراج لتقييم المنشآت الاقتصادية - ترخيص رقم ٤١١٢٠٠٠٠٥٣) وقد تم اثبات احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

- لا تملك المجموعة أي نوع من السيطرة أو التأثير الهام على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها.

- يشتمل إيضاح رقم ٣١ على معلومات عن القيمة العادلة.

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<b>٩- المخزون - بالصادي</b>
٢٢٩,٧٩٨	٢٣٢,٩٩٦	مواد خام
٢٥,٣٧٤	٣٢,٥٦٦	انتاج تحت التشغيل
١٠٠,٥٨٢	٧٨,٩٢٢	انتاج تام الصنع
<u>٣٥٥,٧٥٤</u>	<u>٣٤٤,٤٨٤</u>	
(٥,٤٦٦)	(٦,٠٦٥)	
<u>٣٥٠,٢٨٨</u>	<u>٣٣٨,٤١٩</u>	

(يخصم) : مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون (١/٩)

<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<b>١/٩ - حركة مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون</b>
٤,٦٠٤	٥,٤٦٦	الرصيد في أول السنة
(٧٩)	(٢٥٥)	انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٦)
٩٤١	٨٥٤	المكون عن السنة (إيضاح ٢٣)
<u>٥,٤٦٦</u>	<u>٦,٠٦٥</u>	الرصيد في آخر السنة

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

<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<b>١٠- ذمم مدينة تجارية - بالصادي</b>
٤٢٩,٥٩٩	٤٦٠,٠٠١	عملاء*
(١٩,٠٠٣)	(٢٣,٠٠٣)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١/١٠)
<u>٤١٠,٥٩٦</u>	<u>٤٣٦,٩٩٨</u>	

<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<b>١/١٠ - حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة</b>
١٥,٤٠١	١٩,٠٠٣	الرصيد في أول السنة
٣,٦٠٢	٤,٠٠٠	المكون عن السنة (إيضاح ٢٥)
<u>١٩,٠٠٣</u>	<u>٢٣,٠٠٣</u>	الرصيد في آخر السنة

<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	<b>فيما يلي تحليل بأعمار ذمم العملاء كما في ٣١ ديسمبر</b>
١١٦,٨٥٣	١٠٥,٣٣٤	حتى شهرين
٤٥,٣٣١	٣٦,١٠٤	من شهرين إلى ثلاثة أشهر
٢٦٧,٤١٥	٣١٨,٥٦٣	أكثر من ثلاثة أشهر
<u>٤٢٩,٥٩٩</u>	<u>٤٦٠,٠٠١</u>	الرصيد في آخر السنة

\* لا تقوم الشركة بفرض أي غرامات أو فوائد على المدفوعات المتأخرة من العملاء.

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

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

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	طبيعة العلاقة	ذوي العلاقة
٤١,٣٥٣	٤٣,٧٥٣	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	شركة مفروشات العبد اللطيف*
١٤٧	١٥٠	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	شركة توزيع الغاز الطبيعي
-	٧	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	شركة كابلات البحر الأحمر
١٤٧	١٥٧		

**٣/١١- أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة**

نوع وحجم المعاملات مع ذو العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		طبيعة العلاقة	ذوي العلاقة ٢٠٢٢ م
مبيعات وخدمات مقدمة	مشتريات وخدمات مستلمة	دفعات وصادات	
٤٣,٤٢٦	(٨٦٣)	(٤٠,١٦٣)	شركة مفروشات العبد اللطيف*
١٨	(١٧٤)	١٤٩	شركة كابلات البحر الأحمر
-	(١,٧١٥)	١,٧١٢	شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي

نوع وحجم المعاملات مع ذو العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		طبيعة العلاقة	ذوي العلاقة ٢٠٢١ م
مبيعات وخدمات مقدمة	مشتريات وخدمات مستلمة	دفعات وصادات	
٤٠,٣٣٧	(٤٥٧)	(٣٧,٣٢٥)	شركة مفروشات العبد اللطيف*
-	(١,٧٢٢)	١,٧٦٠	شركة توزيع الغاز الطبيعي

\* تقوم المجموعة بإجراء تقييم للانخفاض في قيمة الذمم المدينة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة عن طريق فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها في كل فترة مالية، تعتقد الإدارة أنه لا توجد أي مؤشرات انخفاض في قيمة الأرصدة المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٤/١١ - تعويضات كبار موظفي الإدارة
٩١٢	٩٥٩	رواتب ومزايا أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين
٣٠٠	٤٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٥	٥٤	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
١,٢٥٧	١,٤١٣	

قررت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤/١١/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٦/١٣ م على صرف مبلغ مائة ألف ريال سعودي لثلاثة أعضاء من أعضاء مجلس الإدارة كمكافأة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١ م بإجمالي ثلاثمائة ألف ريال سعودي، كما لم يتم اعتماد الصرف لأحد أعضاء المجلس نظراً لحضوره الاجتماعات بالتوكيل، علماً بأن باقي أعضاء المجلس الثلاثة يتنازلون عن مكافآتهم عن عضويتهم بمجلس الإدارة.

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	١٢- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٤,٨٢٠	٢٣,٦٢٤	دفعات مقدمة للموردين
٣,١٦١	٤,١٢٩	مصروفات تأمين مدفوعة مقدماً
٢,٣١٤	١,٦٦٤	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٤٢٧	١,٤٠٩	عهد وسلف عاملين
١,١١١	١,٢٢٣	تأشيرات وإقامات وتصاريح عمل
-	٩٣٥	ضريبة القيمة المضافة
٥,٠٢٢	٨,٢٩١	أخرى
٢٧,٨٥٥	٤١,٢٧٥	

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٨,٧٥٠	٨,٩٥٠
٢٠٠	١,٠١٥
-	(٨,٢٠٠)
<b>٨,٩٥٠</b>	<b>١,٧٦٥</b>

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

\* تتمثل الاستثمارات في اسهم شركة مدرجة (شركة الزيت العربية السعودية - أرامكو) بنسبة أقل من ١٪ من حصص رأس مال الشركة المستثمر فيها، وكان عدد الأسهم المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٥٥ ألف سهم (٢٠٢١ م: ٢٥٠ ألف سهم)، حيث تم بيع ٢٠٠ ألف سهم خلال السنة كما تم استلام توزيعات أرباح في شكل أسهم مجانية عددها ٥ آلاف سهم، وقد تم قياس القيمة العادلة وفقاً لسعر السهم المعلن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتم اثبات أرباح وخسائر التقييم من خلال الأرباح والخسائر.

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
١,٦٢٢	٢,٥٩٤
٥٨,٣٩٢	٦٧,٥١٣
١٢,٤١٦	١٢,٣٩٧
<b>٧٢,٤٣٠</b>	<b>٨٢,٥٠٤</b>

**١٤- النقد وما في حكمه**

نقد بالصندوق  
 بنوك محلية - حسابات جارية بالريال السعودي  
 بنوك محلية - حسابات جارية بعملات أجنبية

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠

**١٥- رأس المال**  
 الرصيد في آخر السنة

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

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٢٤١,٤٢٩	٢٤١,٤٢٩

**١٦- احتياطي نظامي**  
 الرصيد في آخر السنة

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات السعودي يتعين على الشركة أن تجنب في كل سنة ١٠٪ من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي ويجوز وقف هذا التجنب متى بلغ هذا الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.  
 - لم يتم تجنب مبلغ للاحتياطي النظامي بالقوائم المالية المعروضة نظراً لتحقيق صافي خسارة عن السنة الحالية.

**١٧- التزامات منافع الموظفين المحددة**

تقوم المجموعة بتقديم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتركمة في تاريخ توقف عملهم. إن خطط منافع الموظفين هي خطط غير مموله حيث تفي المجموعة بالتزامات دفعات المنافع عند استحقاقها، وقد كانت الحركة خلال الفترة كالتالي:

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
١٣,٤٢٨	١٦,٨٣٦
٥,٦٤٤	٥,٧٩١
٣٨٣	٣٧١
٦,٠٢٧	٦,١٦٢
(٣,٦٩٦)	(٦,٠٠٠)
١,٠٧٧	٢,٨٩١
<b>١٦,٨٣٦</b>	<b>١٩,٨٨٩</b>

الرصيد في أول السنة  
 تكلفة الخدمة الحالية  
 تكلفة الفائدة  
 المحمل على الأرباح والخسائر (إيضاح ١/١٧)  
 المسدد خلال السنة  
 الخسائر الاكتوارية المحمل على الدخل الشامل الآخر  
 الرصيد في آخر السنة

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**١٧- التزامات منافع الموظفين المحددة ... (تتمة)**

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٦,٠٢٧	٥,٧٩١
-	٣٧١
<u>٦,٠٢٧</u>	<u>٦,١٦٢</u>

**١/١٧- المحمل على الأرباح والخسائر**  
 المحمل على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)  
 المحمل على مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)

تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين المحددة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وذلك فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وقد استند ذلك التقييم على افتراضات اكتوارية أساسية تضمنت ما يلي:-

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٪٣,١٠	٪٢,٧١
٪١	٪١
متوسط	متوسط
٦٠	٦٠

**أهم الافتراضات الاكتوارية المستخدمة**  
 معدل الخصم  
 معدل الزيادة السنوية للرواتب  
 معدل دوران الموظفين  
 سن التقاعد

**تحليل الحساسية**

يستند تحليل الحساسية على طريقة تستنتج التأثير على التزامات منافع الموظفين المحددة عند حدوث تغيير في أحد الافتراضات الاكتوارية الأساسية، مع الإبقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، وفيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات المستخدمة لقياس التزامات منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
١٦,٨٣٦	١٩,٨٨٩
١٦,٥٨١	١٩,٤٤١
١٧,١٤١	٢٠,٤٤١
١٦,٩١٨	٢٠,٠٣٧
١٦,٧٤١	١٩,٦٦٣

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

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

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
١٥٣,٨٢٤	٢٢٦,٣٤١
(٨٧٣)	(٣,٥٣٨)
<u>١٥٢,٩٥١</u>	<u>٢٢٢,٨٠٣</u>

**١٨- بنوك - تسهيلات إئتمانية**  
 تمويل تيسير تجاري ومرابحات قصيرة الأجل  
 يخصم : عمولات تمويل مؤجلة

\* بموجب اتفاقيات التسهيلات المبرمة مع بنوك محلية حصلت الشركة على تسهيلات بحد ائتماني بمبلغ ٤٦٦,٧ مليون ريال جميعها قصيرة الأجل وذلك للأغراض التالية:

- تمويل شراء واستيراد المواد الخام اللازمة للإنتاج.
- تمويل الدورة التشغيلية للشركة ورأس المال العامل.
- شراء مواد عن طريق الحساب المفتوح الخاص بشركة سابق.
- اعمادات مستنديه وضمانات.
- مرابحات وتورق.
- التحوط من مخاطر العملات الأجنبية.

وذلك بموجب الضمانات التالية:

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

شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٣٠,٦٣١	٣١,٦٦٧

١٩- ذمم دائنة تجارية

موردون

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٥,٥٤٩	٤,٣٤٧
-	٣,٥٤٨
١,٨٣٤	١,٥٢١
٤٠٠	٣٦٠
٨,٩٨٧	٥,٧٢١
١٦,٧٧٠	١٥,٤٩٧

٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

مستحقات موظفين

ضريبة القيمة المضافة

دفعات مقدمة من العملاء

مكافآت مجلس الإدارة المستحقة

مصروفات مستحقة وأخرى

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
(٢٢,٤٣٤)	(٣٧,٨٦٧)
١٢,٥٧٠	١١,٠١٦
(٩,٨٦٤)	(٢٦,٨٥١)

٢١- مخصص الزكاة

١/٢١- مخصص الدخل المعدل

صافي (خسارة) السنة

تعديلات على صافي (خسارة) السنة

صافي (الخسارة) المعدل الخاضع

٢/٢١- احتساب الزكاة

تقوم المجموعة بتقديم إقرار زكوي موحد للمجموعة ككل (الشركة الأم وشركاتها التابعة) بموجب القوائم المالية الموحدة، ويتكون الوعاء الزكوي التقريبي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من البنود التالية:

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
(٩,٨٦٤)	(٢٦,٨٥١)
١,١٩١,٨٢٧	١,٣٩٤,٣٩٨
(٤٢٧,٥٥١)	(٦٧٧,٣٠٩)
٧٥٤,٤١٢	٦٩٠,٢٣٨
٧٧٨,١٦١	٧١٢,٥٢٠
١٩,٤٥٤	١٧,٨١٣

صافي (الخسارة) المعدل الخاضع

إضافات العناصر الخاضعة للزكاة

حسميات العناصر الغير خاضعة للزكاة

إجمالي الوعاء

الوعاء الزكوي عن السنة

الزكاة عن السنة

- تحسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.

- تم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي.

٢٠٢١/١٢/٣١ م	٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٢٢,٠١٩	٢١,٧٧٠
(٢٥,٥٦٩)	(٢١,٧٦٩)
١٩,٤٥٤	١٧,٨١٣
٥,٨٦٦	٢,١٨٧
٢٥,٣٢٠	٢٠,٠٠٠
٢١,٧٧٠	٢٠,٠٠١

٣/٢١- حركة مخصص الزكاة

الرصيد في أول السنة

المسدد خلال السنة

الزكاة عن السنة

مخصص مطالبات زكوية متوقعة

المكون عن السنة

الرصيد في آخر السنة



**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي**

**شركة مساهمة سعودية**

**المملكة العربية السعودية - الرياض**

**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**

**(بالآلاف الريالات السعودية)**

**٢١- مخصص الزكاة ... (تتمة)**

**٤/٢١- الوضع الزكوي**

- قدمت المجموعة الإقرار الزكوي الموحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وحصلت على شهادة لسنة ٢٠٢١ م سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢ م.

- تم احتساب الزكاة للشركات التابعة الواردة في إيضاح (٣/١) ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة وتلتزم المجموعة بالمحاسبة عنها أمام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويتم تحميل كل شركة تابعة بما يخصها من الزكاة المستحقة وفقاً لسياسة المجموعة في إعادة توزيع الزكاة بين الشركات التابعة.

- أنهت المجموعة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠١٨ م. قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتعديل الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠١٩ م و ٢٠٢٠ م وقد نتج عنها فروقات زكوية بلغت قيمتها ٩,٢٦ مليون ريال، وقامت المجموعة بتقديم اعتراض عن تلك الفروقات وقامت بسداد مبلغ ٢,٥٢ مليون ريال وفقاً للوائح الزكاة لقبول الاعتراض، وقد قامت لجنة الفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية بإصدار قرارها بالتأكيد على الفروقات الزكوية، وقامت المجموعة بتقديم اعتراض لدى اللجنة الاستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية ولا يزال الاعتراض قيد المراجعة.

**٥/٢١- ضريبة القيمة المضافة**

تقوم المجموعة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة الموحدة شهرياً، وقد قدمت إقرار شهر ديسمبر ٢٠٢٢ م وتم السداد في الفترة اللاحقة.

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٣٨٦,٥١٢	٣٢٤,٦١٤
٢٦٠,٩٩٢	٣١٦,٩٠٢
<b>٦٤٧,٥٠٤</b>	<b>٦٤١,٥١٦</b>

**٢٢- الإيرادات**

مبيعات محلية  
مبيعات تصدير

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٢٢٩,٧٩٨	٢١٦,٧٢٣
٢٠٨,٦٦٣	٢٧١,٣٤٦
١٧٥,٤٩٦	١٣٨,٠١٠
<b>(٢٣٢,٩٩٦)</b>	<b>(٢٢٩,٧٩٨)</b>
<b>٣٨٠,٩٦١</b>	<b>٣٩٦,٢٨١</b>
٢٥,٣٧٤	١٨,٣٩٠
٩٨٧	١,٠٢٨
٩٥,٠٨٢	٨٧,٦٩٥
٦,١٠٩	٤,٤٩٠
٩,١٤٠	٧,٨٤٦
٥,٧١٣	٦,٥٨٤
٣١,٩٤٥	٣٠,٩٩٣
٤,٤٠٤	٤,٤٢٠
١,٩٨١	-
٥,٨٧٤	٥,٠٧٤
١٧,٤٩٨	١٨,٢٦٢
٦,٣٥٣	٣,٨٤٦
١,٥٥٤	١,٥٨٧
٤٦,٨٦٣	٤٧,٦١٧
٥,٧٩١	٦,٠٢٧
٤,٤٩١	٢,٤٤٥
<b>(٣٢,٥٦٦)</b>	<b>(٢٥,٣٧٤)</b>
<b>٦١٧,٥٥٤</b>	<b>٦١٧,٢١١</b>
١٠٠,٥٨٢	١٠٥,١٥٨
<b>(٧٨,٩٢٢)</b>	<b>(١٠٠,٥٨٢)</b>
٨٥٤	٩٤١
<b>٦٤٠,٠٦٨</b>	<b>٦٢٢,٧٢٨</b>

**٢٣- تكلفة الإيرادات**

مخزون مواد خام أول السنة  
مشتريات محلية  
مشتريات استيراد  
يخصم: مخزون مواد خام آخر السنة  
**تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج**  
انتاج تحت التشغيل أول السنة  
مصروفات صناعية ومستلزمات تشغيل  
رواتب واجور وبدلات وما في حكمها  
تامينات اجتماعية  
سكن وإعاشة  
تامين مخاطر  
مصروفات كهرباء ومياه  
مصروفات السيارات ومحروقات  
تكلفة التدريب  
تأشيرات واقامات وتصاريح عمل  
تكلفة الصيانة وقطع الغيار  
تامين طبي وعلاج  
استهلاك حق استخدام اصول (إيضاح ١/٧)  
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)  
التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٧)  
مصروفات مباشرة أخرى  
**يخصم: انتاج تحت التشغيل آخر السنة**  
**تكلفة الانتاج التام**  
مخزون انتاج تام أول السنة  
**يخصم: مخزون انتاج تام آخر السنة**  
الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١/٩)

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بآلاف الريالات السعودية)

<u>٢٠٢١ م</u>	<u>٢٠٢٢ م</u>	
		<b><u>٢٤- مصروفات بيعيه وتسويقية</u></b>
١,١٤٩	٩٥٧	رواتب وأجور ومزايا
١٨,٦٨٢	١٨,٢٦٩	مصروفات النقل والشحن
١,٩٦٢	٢,٠٠١	حوافز بيع
٤١٨	٥٢٩	عينات
٣٢٤	٣٨٩	إيجارات
٣٠٣	٣٤٦	مصروفات تأمين
-	١٤٠	نقل وشحن وتفرغ
١٦٦	٤٩	مصروفات سيارات ومحروقات
١,٥٣٧	١,٧٩٥	دعاية و اعلان وأخرى
<u>٢٤,٥٤١</u>	<u>٢٤,٤٧٥</u>	
		<b><u>٢٥- مصروفات عمومية وإدارية</u></b>
٩,٣٦٤	٩,٣٠٥	رواتب وأجور وما في حكمها
٣,٦٠٢	٤,٠٠٠	الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون (إيضاح ١/١٠)
١,٢٧٢	١,٣٢١	أتعاب مهنية واستشارات
١,٣١٠	١,١٧٥	رسوم واشتراكات
٧٨١	١,١٢٦	قرطاسية ومطبوعات
٦٢٤	٦٦٢	بريد وهاتف وانترنت
٩١١	٦٥١	رسوم بنكية
٤٣٧	٤٤٢	بوفية ونظافة
٦١٦	٤٣٨	مكافآت ومصاريف مجلس الإدارة
-	٣٧١	التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١/١٧)
٧٣	١٥٤	مصروفات سيارات
٨٦	٩٤	صيانة واصلاح
١,٣١٣	٧٧٥	مصروفات متنوعة
<u>٢٠,٣٨٩</u>	<u>٢٠,٥١٤</u>	
		<b><u>٢٦- إيرادات أخرى</u></b>
٣,٤٧٩	٢,٩٣٠	ايجارات
٧٣٢	٧٣٥	إيرادات الإعاشة لشركات أطراف ذات علاقة
١,٢٤٥	٥٤٨	أرباح بيع عقارات والآت ومعدات
٧٩	٢٥٥	مخصص إنخفاض قيمة المخزون انتفي الغرض منه (إيضاح ١/٩)
٢٧٨	٣٦٩	إيرادات متنوعة
<u>٥,٨١٣</u>	<u>٤,٨٣٧</u>	

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
(٥٧)	(٦)
١,٧٩١	٥,٣٥٦
٩٢٣	٨٨٦
<b>٢,٦٥٧</b>	<b>٦,٢٣٦</b>

**٢٧- صافي تكلفة التمويل**

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

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
(٤٧,٧٥٤)	(٥٧,٨٦٧)
٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠
<b>(٠,٥٩)</b>	<b>(٠,٧١)</b>

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

**٢٩- معلومات قطاعية**

تتمثل قطاعات المجموعة التشغيلية في قطاعين رئيسيين (قطاع السجاد والموكيت والمنتجات التابعة، وقطاع البطانيات) وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لقطاعات الأعمال الرئيسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).

<b>البيان / القطاع</b>			<b>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</b>		
<b>الإجمالي</b>	<b>البطانيات</b>	<b>السجاد والموكيت والمنتجات التابعة</b>			
٦٤٧,٥٠٤	٩٢,٣٥١	٥٥٥,١٥٣	الإيرادات		
(٦٤٠,٠٦٨)	(٩٠,٦٦٧)	(٥٤٩,٤٠١)	تكلفة الإيرادات		
٧,٤٣٦	١,٦٨٤	٥,٧٥٢	مجمول الربح		
(٥٧,٨٦٧)	(٤,٥٠٤)	(٥٣,٣٦٣)	صافي (خسارة) السنة		
٤٧٢,٦١٧	٢٥,٩٨٣	٤٤٦,٦٣٤	عقارات وآلات ومعدات - بالصافي		
١,٦٠٨,٦٠٣	١٥٠,٠٩٤	١,٤٥٨,٥٠٩	مجموع الأصول		
٣٢٧,١٢٨	٧,٠٤٨	٣٢٠,٠٨٠	مجموع الإلتزامات		
<b>البيان / القطاع</b>			<b>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</b>		
<b>الإجمالي</b>	<b>البطانيات</b>	<b>السجاد والموكيت والمنتجات التابعة</b>			
٦٤١,٥١٦	٦٨,٩٥٧	٥٧٢,٥٥٩	الإيرادات		
(٦٢٢,٧٢٨)	(٦٤,٧٩٦)	(٥٥٧,٩٣٢)	تكلفة الإيرادات		
١٨,٧٨٨	٤,١٦١	١٤,٦٢٧	مجمول الربح		
(٤٧,٧٥٤)	(١,٧٢٠)	(٤٦,٠٣٤)	صافي (خسارة) السنة		
٢٢٨,٥٨٤	٢٠,٤٨٤	٢٠٨,١٠٠	عقارات وآلات ومعدات - بالصافي		
١,٣٥٢,٤٤٣	١٣٢,٥٩٧	١,٢١٩,٨٤٦	مجموع الأصول		
٢٥٧,٥٤٠	٦,٩٠١	٢٥٠,٦٣٩	مجموع الإلتزامات		

**شركة العبداللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**- التوزيع الجغرافي للمبيعات**

تقوم المجموعة بعملياتها التشغيلية في المملكة العربية السعودية والتي تعتبر السوق المحلية الرئيسية، كما تقوم الشركة بتسويق منتجاتها لأسواق رئيسية خارج المملكة تتركز في دول مجلس التعاون الخليجي وأمريكا وأفريقيا وأوروبا وأستراليا وأخري، وفيما يلي ملخص للتوزيع الجغرافي للمبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م).

<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	
٣٢٤,٦١٤	٣٨٦,٥١٢	<b>مبيعات محلية (داخل المملكة العربية السعودية)</b>
		<b>مبيعات تصدير (خارج المملكة العربية السعودية)</b>
		قارة آسيا
١٠٢,٣١٣	٥١,٨٧٣	قارة أمريكا الشمالية
٧٠,٩٣٢	٨٨,١٤٤	قارة أوروبا
٥٧,٧٧٥	٤٥,٧٣٢	قارة أستراليا
٥٣,٧٧٠	٤٥,٩١٤	قارة أفريقيا
٣٢,١١٢	٢٩,٣٢٩	
<u>٣١٦,٩٠٢</u>	<u>٢٦٠,٩٩٢</u>	
<u>٦٤١,٥١٦</u>	<u>٦٤٧,٥٠٤</u>	

**٣٠- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية**

<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>	
<u>التأمين المدفوع</u>	<u>إجمالي الالتزام المحتمل</u>	<u>التأمين المدفوع</u>
-	٩٧,٩٧٢	-
		٤٢,١٥٠
		اعتمادات مستنديه وضمانات

**٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر**

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

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

**١/٣١- مخاطر السيولة**

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

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

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

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بالآلاف الريالات السعودية)**

**١/٣١ - مخاطر السيولة ... (تتمة)**

القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	
	أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات		
٢٢٢,٨٠٣	-	-	٢٢٢,٨٠٣	بنوك- تسهيلات إئتمانية
٣١,٦٦٧	-	-	٣١,٦٦٧	ذمم دائنة تجارية
١٥٧	-	-	١٥٧	المستحق لأطراف ذات علاقة
٥,٧٢١	-	-	٥,٧٢١	ذمم دائنة أخرى
<b>٢٦٠,٣٤٨</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>٢٦٠,٣٤٨</b>	

القيمة الدفترية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	
	أكثر من ٥ سنوات	من ١ سنة إلى ٥ سنوات		
١٥٢,٩٥١	-	-	١٥٢,٩٥١	بنوك- تسهيلات إئتمانية
٣٠,٦٣١	-	-	٣٠,٦٣١	ذمم دائنة تجارية
١٤٧	-	-	١٤٧	المستحق لأطراف ذات علاقة
٨,٩٨٧	-	-	٨,٩٨٧	ذمم دائنة أخرى
<b>١٩٢,٧١٦</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>١٩٢,٧١٦</b>	

**٢/٣١ - مخاطر الائتمان**

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع علي المجموعة نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من النقد لدي البنوك والذمم المدينة، وتقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة به والمتعلقة بهذه الذمم المدينة بوضع حدود الائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقاً لإجراءات وسياسات محددة كما يتم إيداع النقد لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع. فيما يلي القيم الدفترية للأصول المالية والتي تمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٠,٨٠٨	٧٩,٩١٠	نقد لدي البنوك
٤١٠,٥٩٦	٤٣٦,٩٩٨	ذمم مدينة تجارية
٨,٢٩١	٥,٠٢٢	ذمم مدينة أخرى
<b>٤٨٩,٦٩٥</b>	<b>٥٢١,٩٣٠</b>	

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

**٣/٣١ - مخاطر السوق**

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

**شركة العبدالطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**- مخاطر العملة**

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.  
- تخضع المجموعة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية وتقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وإدارة التأثير على القوائم المالية، وكانت تعرضات المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م كما يلي :

**السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**

الإجمالي	اليورو	الدولار الأمريكي	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	
١٢,٣٩٧	١,٥٣٤	١٠,٨٦٣	نقد لدي البنوك
١٥١,٦٢٠	٢,١٣٩	١٤٩,٤٨١	ذمم مدينة تجارية
(٢٠,٠٨٦)	-	(٢٠,٠٨٦)	ذمم دائنة تجارية
<b>١٤٣,٩٣١</b>	<b>٣,٦٧٣</b>	<b>١٤٠,٢٥٨</b>	<b>صافي المخاطر على قائمة المركز المالي</b>

**السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**

الإجمالي	اليورو	الدولار الأمريكي	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	السعودية	
١٢,٤١٦	٤,٧٤٨	٧,٦٦٨	نقد لدي البنوك
١٩٨,٤٤٣	٥,٢٩٠	١٩٣,١٥٣	ذمم مدينة تجارية
(٧,١٤٦)	-	(٧,١٤٦)	ذمم دائنة تجارية
<b>٢٠٣,٧١٣</b>	<b>١٠,٠٣٨</b>	<b>١٩٣,٦٧٥</b>	<b>صافي المخاطر على قائمة المركز المالي</b>

إن ارتفاع / (إنخفاض) العملات الأجنبية يؤثر على قياس الأدوات المالية (تشمل الأصول والالتزامات المالية) المدرجة بالعملات الأجنبية ويقتصر تعرض المجموعة لمخاطر تغير أسعار صرف العملات الغير مرتبطة بالدولار الأمريكي والتي قد تتسبب في زيادة / (نقص) حقوق الملكية بالمبالغ الظاهرة أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	
السعودية	السعودية	
١,٠٠٤	٣٦٧	اليورو (+١٠٪)
(١,٠٠٤)	(٣٦٧)	اليورو (-١٠٪)

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**مخاطر القيمة العادلة**

- القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للمجموعة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، في رأي إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة تقارب أرصدها الدفترية.

- تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.

- عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكناً، تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات لأصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تدرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوي من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوي للمدخلات يعد جوهرياً للقياس الكامل.

- تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير، خلال السنة لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

**فيما يلي الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة:**

الأصول	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الإجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	١٠٢,٠٨٤	١٠٢,٠٨٤
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١,٧٦٥	-	-	١,٧٦٥
<b>إجمالي الأصول بالقيمة العادلة</b>	<b>١,٧٦٥</b>	<b>-</b>	<b>١٠٢,٠٨٤</b>	<b>١٠٣,٨٤٩</b>

**- مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)**

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

**- مخاطر أسعار السلع**

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

**شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي**  
**شركة مساهمة سعودية**  
**المملكة العربية السعودية - الرياض**  
**إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**  
**(بآلاف الريالات السعودية)**

**٤/٣١ - إدارة مخاطر رأس المال**

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، بحيث يمكنها الاستمرار في الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لخفض تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة الحصول على / سداد التمويل من / المؤسسات المالية. تمثياً مع الآخرين في الصناعة، تقوم المجموعة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الديون والأصول السائلة مع مراعاة متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الدين على أنه إجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون إجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو موضح في قائمة المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه). كانت المعلومات البارزة المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كالتالي:

٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٠٢١/١٢/٣١ م	
٣٢٧,١٢٨	٢٥٧,٥٤٠	إجمالي الديون
(٨٢,٥٠٤)	(٧٢,٤٣٠)	يخصم: النقد والأرصدة البنكية
٢٤٤,٦٢٤	١٨٥,١١٠	صافي الديون
١,٢٨١,٤٧٥	١,٠٩٤,٩٠٣	إجمالي حقوق المساهمين
١,٥٢٦,٠٩٩	١,٢٨٠,٠١٣	إجمالي رأس المال المستخدم
%١٦	%١٤,٥	نسبة المديونية

**٣٢ - أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية**

فيما عدا ما ورد بشأن نظام الشركات الجديد في إيضاح رقم (٥/١)، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية.

**٣٣ - اعتماد القوائم المالية**

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م.