


التصويت على تقرير مجلس الإدارة
للعام المنتهي في 2021/12/31م.



شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
Al Abdullatif Industrial Investment Co.

❖ للاطلاع على تقرير مجلس الإدارة للعام 2021 م ، الرجاء زيارة الرابط التالي :

[414 0 2022-04-06 09-37-39 Ar.pdf \(saudiexchange.sa\)](https://www.saudiexchange.sa/Ar/414-0-2022-04-06-09-37-39-Ar.pdf)



التصويت على تقرير مراقب الحسابات
للعام المنتهي في 2021/12/31م.

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

فهرس المحتويات

| <u>رقم الصفحة</u> | <u>المحتويات</u> |
|-------------------|--|
| ٥-١ | - تقرير المراجع المستقل |
| ٦ | - قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٧ | - قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٨ | - قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة |
| ٩ | - قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٣٨ - ١٠ | - إيضاحات على القوائم المالية الموحدة |

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ١٠٣٠٢٩١٢٤٥
١٢٢، شارع الأمير فيصل بن تركي
ص.ب ٥٨٩، الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
ت: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٠١ / ٤٠٨ ١٨١١
ف: ٠١١ ٤٠٨ ١٨٣٦
المركز الرئيسي - جدة
www.elsayedelawady.com

تقرير المراجع المستقل

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

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

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

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والملائمة لظروف المجموعة.

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. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما إلترزمتنا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن نكون أساس لإبداء رأينا.



الأمور الرئيسية للمراجعة

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

| تحقق الإيرادات | أمر رئيسي للمراجعة |
|---|--|
| كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • اختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات 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 مدي ملائمة السياسة المحاسبية لتحقيق إيراد المجموعة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. | يعتبر تحقق الإيرادات أمر 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 ٢٠٢١م إجمالي إيرادات بلغت ٦٤١,٥١٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٦٦,٠٩٤ ألف ريال سعودي) |
| * راجع إيضاح رقم (١٧/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات. | |

| إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية | أمر رئيسي للمراجعة |
|---|---|
| كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا 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 أمر 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 ٢٠٢١م مبلغ ٤٢٩,٥٩٩ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٦١,٥٨٦ ألف ريال سعودي)، وتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ ١٩,٠٠٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٥,٤٠١ ألف ريال سعودي). |
| * راجع إيضاح رقم (١٦/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية. | |



الأمور الرئيسية للمراجعة ... (تتمة)

| تقييم المخزون | أمر رئيسي للمراجعة |
|--|---|
| كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • حضرنا ولا حظنا الجرد السنوي لمخزون المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي. • اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. وكذلك فحص سياسة المجموعة لتحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. • اختبار معقولية التقديرات التي استخدمتها المجموعة في دراسة الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطن الحركة. • تقييم كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. | 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. كما هو مبين بالإيضاح رقم (٩) بلغ إجمالي رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٣٥٥,٧٥٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٣٤٠,٢٧١ ألف ريال سعودي). وتم تكوين مخصص انخفاض في قيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ ٥٠,٤٦٦ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٤٠,٦٠٤ ألف ريال سعودي). * راجع إيضاح رقم (٥/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون. |

| الممتلكات والألات والمعدات | أمر رئيسي للمراجعة |
|---|--|
| كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • دراسة وفحص أنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بالعمليات المالية الخاصة بالممتلكات والألات والمعدات. • إجراء دراسة تحليلية ومستندية لحركات الإضافات والاستبعادات التي تمت على حسابات الممتلكات والألات والمعدات. • التحقق من الوجود الفعلي وملكية المجموعة لتلك الممتلكات والألات والمعدات. • التحقق من صحة احتساب الاستهلاكات وفقاً لتقديرات الإدارة للأعمار الإنتاجية. • التحقق من عدم وجود مؤشرات انخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات تستوجب إجراء فحص انخفاض للقيمة. • التحقق من صحة العرض والإفصاح والسياسات المحاسبية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. | تعتبر الممتلكات والألات والمعدات أمر مراجعة رئيسي حيث أن قياس الإهلاك والانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات يتطلب أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وافتراضات وتقديرات تتعلق بتحديد العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك وإجراء اختبار للانخفاض في القيمة التي تظهر بها الممتلكات والألات والمعدات (إن وجدت). كما هو مبين بالإيضاح رقم (٥) بلغت صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٢٢٨,٥٨٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢٩٨,٦٤٦ ألف ريال سعودي). * راجع إيضاح رقم (٢/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والألات والمعدات. |



المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م 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 جوهرية 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.

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 جوهري 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 اكتشاف تحريف جوهري 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 إجراءات 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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لأساس الإستمرارية وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه 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 الاستمرار 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 ونظل 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 اكتشافها 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 استقلالنا، 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

محمد العيش

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



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



التصويت على القوائم المالية المدققة
للعام المنتهي في 2021/12/31م.

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٢٩٨,٦٤٦ | ٢٢٨,٥٨٤ | ٥ | ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي |
| ٥٠,٠٠٠ | ٨٧,٠٠٥ | ٦ | عقارات استثمارية - بالتكلفة |
| ١٧,٧٩٨ | ١٧,١٥٨ | ١/٧ | حق استخدام أصول - بالصافي |
| ٨٢,٧٧٥ | ٩٤,٨٠٤ | ٨ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر |
| <u>٤٤٩,٢١٩</u> | <u>٤٢٧,٥٥١</u> | | مجموع الأصول غير المتداولة |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٣٣٥,٦٦٧ | ٣٥٠,٢٨٨ | ٩ | المخزون - بالصافي |
| ٣٤٦,١٨٥ | ٤١٠,٥٩٦ | ١٠ | ذمم مدينة تجارية - بالصافي |
| ٣٨,٧٩٨ | ٤١,٣٥٣ | ١/١١ | المستحق من أطراف ذات علاقة |
| ٢٧,٥١٧ | ٤١,٢٧٥ | ١٢ | مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
| ٨,٧٥٠ | ٨,٩٥٠ | ١٣ | استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| ٧٦,٦٥١ | ٧٢,٤٣٠ | ١٤ | النقد وما في حكمه |
| <u>٨٣٣,٥٦٨</u> | <u>٩٢٤,٨٩٢</u> | | مجموع الأصول المتداولة |
| <u>١,٢٨٢,٧٨٧</u> | <u>١,٣٥٢,٤٤٣</u> | | مجموع الأصول |
| | | | حقوق المساهمين والإلتزامات |
| | | | حقوق المساهمين |
| ٨١٢,٥٠٠ | ٨١٢,٥٠٠ | ١٥ | رأس المال |
| ٢٤١,٤٢٩ | ٢٤١,٤٢٩ | ١٦ | احتياطي نظامي |
| (٤,٥٣٨) | ٧,٤٩١ | | احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة |
| ٨٢,٣١٤ | ٣٣,٤٨٣ | | أرباح مبقاة |
| <u>١,١٣١,٧٠٥</u> | <u>١,٠٩٤,٩٠٣</u> | | مجموع حقوق المساهمين |
| | | | الإلتزامات غير المتداولة |
| ١٧,١٣١ | ١٦,٦٣٩ | ٢/٢/٧ | التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول |
| ١٣,٤٢٨ | ١٦,٨٣٦ | ١٧ | إلتزامات منافع الموظفين المحددة |
| <u>٣٠,٥٥٩</u> | <u>٣٣,٤٧٥</u> | | مجموع الإلتزامات غير المتداولة |
| | | | الإلتزامات المتداولة |
| ٦٦,٣٠٤ | ١٥٢,٩٥١ | ١٨ | بنوك - تسهيلات إئتمانية |
| ١,٢٠٢ | ١,٣١٥ | ١/٢/٧ | التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول |
| ١٢,٨٧٩ | ٣٠,٦٣١ | ١٩ | ذمم دائنة تجارية |
| ١٨٥ | ١٤٧ | ٢/١١ | المستحق لأطراف ذات علاقة |
| ١٦,٨٥٨ | ١٦,٧٧٠ | ٢٠ | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ١,٠٧٦ | ٤٨١ | | دائنو توزيعات |
| ٢٢,٠١٩ | ٢١,٧٧٠ | ٢١ | مخصص الزكاة |
| <u>١٢٠,٥٢٣</u> | <u>٢٢٤,٠٦٥</u> | | مجموع الإلتزامات المتداولة |
| <u>١٥١,٠٨٢</u> | <u>٢٥٧,٥٤٠</u> | | مجموع الإلتزامات |
| <u>١,٢٨٢,٧٨٧</u> | <u>١,٣٥٢,٤٤٣</u> | | مجموع حقوق المساهمين والإلتزامات |

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

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

كبير المدراء الماليين

شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

| ٢٠٢٠ م | ٢٠٢١ م | إيضاح | |
|-----------|-----------|-------|--|
| ٤٦٦,٠٩٤ | ٦٤١,٥١٦ | ٢٢ | الإيرادات |
| (٤٣٥,٧٩٦) | (٦٢٢,٧٢٨) | ٢٣ | تكلفة الإيرادات |
| ٣٠,٢٩٨ | ١٨,٧٨٨ | | مجمّل الربح |
| (١٥,٦٠٨) | (٢٤,٥٤١) | ٢٤ | مصروفات بيعية وتسويقية |
| (٢١,٣٠٢) | (٢٠,٣٨٩) | ٢٥ | مصروفات عمومية وإدارية |
| ٧,١١٥ | ٥,٨١٣ | ٢٦ | إيرادات أخرى |
| ٥٠٣ | (٢٠,٣٢٩) | | (الخسارة) الربح من الأنشطة التشغيلية |
| (٣,٦٢٦) | (٢,٦٥٧) | ٢٧ | صافي تكلفة التمويل |
| ٤٤٧ | ٣٥٢ | | إيرادات توزيعات أرباح |
| ٣٠٩ | ٢٠٠ | ١٣ | أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| (٢,٣٦٧) | (٢٢,٤٣٤) | | صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة |
| (٢٢,٤٦٤) | (٢٥,٣٢٠) | ٢١ | الزكاة |
| (٢٤,٨٣١) | (٤٧,٧٥٤) | | صافي (خسارة) السنة |
| | | | الدخل الشامل الآخر: |
| | | | بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة |
| (١,١١٣) | (١,٠٧٧) | ١٧ | (خسائر) إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة |
| | | | بنود يمكن إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة |
| ٨,٨٢٣ | ١٢,٠٢٩ | ٨ | احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة |
| ٧,٧١٠ | ١٠,٩٥٢ | | بنود الدخل الشامل الآخر |
| (١٧,١٢١) | (٣٦,٨٠٢) | | (خسارة) السنة الشاملة |
| (٢٤,٨٣١) | (٤٧,٧٥٤) | | صافي (خسارة) السنة العائد إلى: |
| (٢٤,٨٣١) | (٤٧,٧٥٤) | | مساهمي الشركة |
| (١٧,١٢١) | (٣٦,٨٠٢) | | صافي (خسارة) السنة |
| (١٧,١٢١) | (٣٦,٨٠٢) | | الدخل الشامل للسنة العائد إلى: |
| | | | مساهمي الشركة |
| | | | (خسارة) السنة الشاملة |
| | | | (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة |
| (٠,٣١) | (٠,٥٩) | ٢٨ | من صافي (خسارة) السنة "بالريال السعودي" |

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

الرئيس التنفيذي

عضو مجلس الإدارة المفوض

كبير المراءء الماليين

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

| مجموع حقوق المساهمين | أرباح مبقاة | احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة | احتياطي نظامي | رأس المال | |
|----------------------|-------------|---|---------------|-----------|--|
| ١,١٤٨,٨٢٦ | ١٠٨,٢٥٨ | (١٣,٣٦١) | ٢٤١,٤٢٩ | ٨١٢,٥٠٠ | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| (٢٤,٨٣١) | (٢٤,٨٣١) | - | - | - | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠ م |
| ٧,٧١٠ | (١,١١٣) | ٨,٨٢٣ | - | - | صافي (خسارة) السنة |
| (١٧,١٢١) | (٢٥,٩٤٤) | ٨,٨٢٣ | - | - | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| ١,١٣١,٧٠٥ | ٨٢,٣١٤ | (٤,٥٣٨) | ٢٤١,٤٢٩ | ٨١٢,٥٠٠ | صافي (خسارة) السنة والدخل الشامل الآخر |
| | | | | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| ١,١٣١,٧٠٥ | ٨٢,٣١٤ | (٤,٥٣٨) | ٢٤١,٤٢٩ | ٨١٢,٥٠٠ | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| (٤٧,٧٥٤) | (٤٧,٧٥٤) | - | - | - | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ م |
| ١٠,٩٥٢ | (١,٠٧٧) | ١٢,٠٢٩ | - | - | صافي (خسارة) السنة |
| (٣٦,٨٠٢) | (٤٨,٨٣١) | ١٢,٠٢٩ | - | - | الدخل الشامل الآخر للسنة |
| ١,٠٩٤,٩٠٣ | ٣٣,٤٨٣ | ٧,٤٩١ | ٢٤١,٤٢٩ | ٨١٢,٥٠٠ | صافي (خسارة) السنة والدخل الشامل الآخر |
| | | | | | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |

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

الرئيس التنفيذي



عضو مجلس الإدارة المفوض



كبير المراجع الماليين



شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

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

١٤

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

عضو مجلس الإدارة المعفوض

كبير المدراء الماليين

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالآلاف 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 ١٠/٢٣/١٤٢٧هـ الموافق ١١/١٤/٢٠٠٦م وقرار وزاري رقم ١٨٨ بتاريخ ٢٧/٠٧/١٤٢٧هـ الموافق ١٧/٠١/٢٠٠٧م 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 ٢٦/٠٢/١٤١٠هـ الموافق ٢٦/٠٩/١٩٨٩م ساري حتى ٢٥/٠٢/١٤٤٧هـ الموافق ١٩/٠٨/٢٠٢٥م 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 ١٣/٠٢/١٤٣٩هـ.

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

| اسم 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 للبطانيات | ذات مسؤولية محدودة | المملكة العربية السعودية | إنتاج البطانيات | ١٠٠% |
| شركة نادين العربية للألوان | ذات مسؤولية محدودة | المملكة العربية السعودية | إنتاج الملونات البلاستيكية | ١٠٠% |
| مصنع شهد للمنتجات الورقية | ذات مسؤولية محدودة | المملكة العربية السعودية | إنتاج المواسير الكرتونية | ١٠٠% |
| 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 ٢٠٢١م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

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 العبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالآلاف 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 سيطرة 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 تجميع 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 الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلي أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والالتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات 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 تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات عن الالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والمؤشرات الحالية المتوفرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الآثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستأثر 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 على المبالغ المعروضة في القوائم المالية الموحدة وإيضاحاتها :

استيفاء التزامات الأداء

تقوم المجموعة بتقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات في ظل أحكام الأنظمة 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 للخسومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد وأي ثمن غير تقدي في العقد.

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

- أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة
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 (٢/٣) 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 الاستثمارية

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك ، ويتم تحديد هذا التقدير اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعمرها الافتراضي والتلف المادي الذي يتعرض 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 القيمة العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة ، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حينما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك ممكناً فإن الأمر يتطلب ابداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشمل 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 إعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف من أهداف الأداء وعامل الخصم.

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني لجميع عقود الإيجار ، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض في قياس التزامات عقود الإيجار. ان معدل الاقتراض هو سعر الفائدة الذي يجب على الشركة دفعه من أجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمن مماثل ومبالغ لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام أصل في بيئة اقتصادية مماثلة. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض باستخدام البيانات الملحوظة (مثل : اسعار الفائدة في السوق) 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 ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية تعتمد المجموعة لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها الإدارة وفقاً لعمر الدين، في 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. أن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الاحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة.

الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

(فيما عدا المخزون والعقارات الاستثمارية والتي يتم تقدير الإنخفاض فيها بشكل منفصل) تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية الأخرى وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يشير الى 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 وتحمل علي قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد باستخدام - القيمة العادلة للأصل مطروحاً 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 يكون 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 الايضاحات التالية معلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد الأخرى:

- إيضاح (٥/٣) الإنخفاض في قيمة المخزون.
- إيضاح (١١/٣) قياس التزامات منافع الموظفين المحددة.
- إيضاح (١٣/٣) المخصصات.
- إيضاح (١/١٦/٣) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستندة.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣ - تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والالتزامات:

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

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 الالتزام 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 الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

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

٢/٣- الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض في القيمة (إن وجدت).
- تتضمن تكلفة الأصل الذي يتم بناؤه ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى 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 والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

إلغاء الإعتراف

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

التكاليف اللاحقة للإقتناء

- تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند الممتلكات والآلات 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 الإعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل.
- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها.

الاستهلاك

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

- فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات :

| مباني وطرق | ١٠: ١٣.٣ سنة | آلات ومعدات وقطع غيار رئيسية * | ١٢- ٢٠ سنة |
|------------|--------------|--------------------------------|------------|
| سيارات | ٤ سنوات | أثاث ومفروشات وأجهزة مكتبية | ٦,٧ سنوات |

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

تكاليف إيقاف العمليات (الالتزامات المتعلقة بإزالة الأصول)

يتم الاعتراف بمخصص للالتزام بإيقاف العمليات عندما تتحمل المجموعة المسؤولية عن أعمال الترميم أو إعادة تأهيل الأراضي، تعتمد درجة إيقاف العمليات المطلوبة والتكاليف ذات العلاقة على متطلبات القوانين والأنظمة الحالية. تتضمن التكاليف المدرجة والمشمولة في المخصص جميع التزامات إيقاف العمليات المتوقع حدوثها على مدى عمر الأصول. ويتم خصم مخصص إيقاف العمليات إلى قيمته الحالية ويتم رسملته كجزء من الأصول ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم استهلاكه كمصروف على مدى العمر المتوقع لتلك الأصول.

٣/٣- عقود الإيجار :

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية. وتعتبر الاتفاقية عقد إيجار أو تحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطيت 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.

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

أصول حق الاستخدام

- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:
 - مبلغ القياس المبدئي للالتزامات عقود الإيجار.
 - أي دفعات إيجاريه 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 إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٤/٣- العقارات الاستثمارية

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

تقاس العقارات الاستثمارية التي يتم اقتناؤها عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة (بما في ذلك تكاليف المعاملة)، عند القياس اللاحق- تستخدم المجموعة نموذج التكلفة وفقاً للقرار الإلزامي للشركات المساهمة الصادر من هيئة السوق المالية والذي ينتهي العمل به بنهاية ٢٠٢١م، 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 ٢٠٢١م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٥/٣- 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 وانتاج 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.

الإنخفاض 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 الإنخفاض في قيمة المخزون.

٦/٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

٧/٣- الذمم المدينة

يتم الإعراف أولاً بالذمم المدينة بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفاة 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 الشركة بفرض أي عمولات أو فوائد على الذمم المدينة التجارية.

٨/٣- النقد وما في حكمه

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

٩/٣- قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل، بعد خصم حسابات السحب على 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 ٢٠٢١م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٠/٣ - الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة

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

١١/٣ - منافع الموظفين :

برامج المنافع المحددة (مزايا نهاية الخدمة للموظفين)

تقوم الشركة 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 الأخر. تقوم الشركة باحتساب مصروف الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة، ويتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة ببرامج المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين 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 المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على أساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الإلتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

١٢/٣ - الزكاة والضرائب :

الزكاة :

- تخضع المجموعة لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وفقاً 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 للاسترداد 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 ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٣/٣ - المخصصات :

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات 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 الربح أو الخسارة 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.

١٤/٣ - الالتزامات والأصول المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة. أو التزام حالي لا يتم إثباته 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.

١٥/٣ - 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.

١٦/٣ - الأدوات المالية:

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو أداء 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 :

١/١٦/٣ - الأصول المالية

الإثبات الأولى والقياس

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

- يتم قياس الأصول المالية عند إثباتها الأولى بسعر المعاملة التي تنسب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكلفة المعاملة باستثناء الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل ، وفي حال كان الترتيب في الواقع يمثل معاملة تمويل فيتم إثبات الأصل المالي بالقيمة الحالية 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 الأخر والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

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.

- يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:

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

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي. يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
- عند الاعتراف المبدي، 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 الأخر. لا يسمح بالتعيين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتجزاً للتداول أو إذا كان مقابلاً معترفاً من قبل المستحوذ في جميع الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.
- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 الأخر 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 إثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة عندما يتم إثبات حق المجموعة في الحصول على أرباح الأسهم ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:
تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأصول المالية المحفوظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدي كقيمة عادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف الأصول المالية كمحفوظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبعد الاعتراف المبدي بها. فيعاد قياسها بالقيمة العادلة.

الغاء الاعتراف بالأصول المالية

يلغى الاعتراف 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.

الانخفاض 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 الأخر، 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 ٢٠٢١م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢/١٦/٣ - 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 (الإلتزام مالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) للترتيب. عند القياس الأولي، للإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم إثبات تكاليف المعاملة من خلال الربح أو الخسارة. يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية. وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، يتم قياس الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفوعات 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 أعلاه، حيث يتم قياس هذه الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستفدة 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 الحقيقية ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة، وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم عرض التغيير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للإلتزامات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغيير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها الإلتزامات 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 المفترض 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 الربح أو الخسارة.

٣/١٦/٣ - 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.

١٧/٣ - 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 الإلتزامات 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 يحتوي 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 ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١٧/٣ - 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 الاسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.

- ويتم إثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية 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 يحق السيطرة الفعلية على السلع المباعة، ويتم الاعتراف بالإيراد بالصافي بعد الخصم المسموح به.

- الإيرادات الأخرى

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

١٨/٣ - 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.

١٩/٣ - تكلفة التمويل

تتكون تكلفة التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض 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 رسمتها في السنة الحالية).

٢٠/٣ - 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.

٢١/٣ - 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.

٢٢/٣ - ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط 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 بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٢٣/٣ - 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 ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٢٤/٣ - 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 الموحدة:
لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢١ م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة، وفيما يلي ملخص بالتعديلات المطبقة من قبل المجموعة :

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

٢/٤- المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول وغير مطبقة:

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

| المعيار - التفسير | الوصف | تاريخ السريان |
|--|---|---|
| معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ | تعديلات على معيار " العقارات والآلات والمعدات" متعلقة بالمتحصلات قبل الاستخدام المستهدف | ٠١ يناير ٢٠٢٢ م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ | تعديلات على معيار "تجميع الأعمال" متعلقة بالإشارة إلى إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة في مارس ٢٠١٨ م | ٠١ يناير ٢٠٢٢ م |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ | تعديلات على المعيار "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" متعلقة بالعقود غير المجدية - تكلفة الوفاء بالعقد | ٠١ يناير ٢٠٢٢ م |
| التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي للدورة ٢٠١٨ م - ٢٠٢٠ م | 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 ٢٠٢٢ م |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ١ | تعديلات على معيار " عرض القوائم المالية" متعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة. مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية (بيان الممارسة ٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي "إصدار أحكام الأهمية النسبية" | ٠١ يناير ٢٠٢٣ م |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ | تعديلات على معيار " السياسات المحاسبية" والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " متعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية | ٠١ يناير ٢٠٢٣ م |
| معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ | تعديلات على معيار "ضرائب الدخل" متعلقة بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن معاملة واحدة | ٠١ يناير ٢٠٢٣ م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ | تعديلات على التطبيق الأولي لمعيار عقود التأمين | ٠١ يناير ٢٠٢٣ م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ | تعديلات على (بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك) | متاح للتطبيق الاختياري تاريخ السريان غير محدد بعد |

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

٥- ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
 ١/٥ - السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

| 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 |

التكلفة :
 الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ م
 إضافات خلال السنة
 المحول إلى عقارات استثمارية (إيضاح ٦)
 تحويلات
 استبعادات
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الاستهلاك المتراكم :
 الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ م
 إستهلاك السنة
 استبعادات
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مخصص الانخفاض المتراكم:
 الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢١ م
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
صافي القيمة الدفترية :
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

* إن بعض المباني المذكورة أعلاه مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن ومناطق التقنية (مدن) بالمدينة الصناعية الثانية بالرياض بموجب عقد ينتهي في ١٤٥٢/٠٨/٠٦ هـ.
 ** تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في قيمة مباني والآت ومعدات في مرحلة الإنشاء والتركيب.
 *** بلغت تكلفة الأصول المستهلكة دفترياً ولا زالت قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (١,١٤٤,٧٠٤) ألف ريال سعودي و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (١,١٢٩,٢٥٥) ألف ريال سعودي.

٢٠٢٠/١٢/٣١ م ٢٠٢١/١٢/٣١ م

| | |
|--------|--------|
| ٤٩,٥٦٠ | ٤٧,٦١٧ |
| ٦ | - |
| ٤٩,٥٦٦ | ٤٧,٦١٧ |

- استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
 الاستهلاك المحمل على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)
 الاستهلاك المحمل على مصروفات بيعه وتسويقية (إيضاح ٢٤)

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

٥- ممتلكات وألات ومعدات - بالصادفي ... (تتمة)
 ٢/٥- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

| الإجمالي | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ | أثاث ومفروشات وأجهزة مكتبية | سيارات | ألات ومعدات وقطع غيار رئيسية | مباني وطرق* | أراضي | التكلفة: |
|------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------------|---------------------------------|----------------|---------------|---|
| ٢,٢٥٠,٣٢٣ | ٣,٦٤٩ | ١٠٨,١٩٨ | ٣٤,١٠٧ | ١,٨٣٧,٧٨٣ | ٢١٨,٩٥٦ | ٤٧,٦٣٠ | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠م |
| ٦,٩١٤ | ٣٣٥ | ٨٢٤ | ٩٢ | ٥,٦٦٣ | - | - | إضافات خلال السنة |
| - | (٣,٥٦٥) | - | - | ٢,٣٣٤ | ١,٢٣١ | - | تحويلات |
| (٩٨٩) | - | - | (٩٨٩) | - | - | - | استيعادات |
| <u>٢,٢٥٦,٢٤٨</u> | <u>٤١٩</u> | <u>١٠٩,٠٢٢</u> | <u>٣٣,٢١٠</u> | <u>١,٨٤٥,٧٨٠</u> | <u>٢٢٠,١٨٧</u> | <u>٤٧,٦٣٠</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| | | | | | | | الاستهلاك المتراكم: |
| ١,٩٠٣,٤٢٥ | - | ٩٧,٧١٣ | ٣٣,٥٨٩ | ١,٥٨١,٤٦٦ | ١٩٠,٦٥٧ | - | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠م |
| ٤٩,٥٦٦ | - | ٣,٠٥٣ | ٤٣٨ | ٣٩,٨٣٤ | ٦,٢٤١ | - | إستهلاك السنة |
| (٩٨٩) | - | - | (٩٨٩) | - | - | - | استيعادات |
| <u>١,٩٥٢,٠٠٢</u> | <u>-</u> | <u>١٠٠,٧٦٦</u> | <u>٣٣,٠٣٨</u> | <u>١,٦٢١,٣٠٠</u> | <u>١٩٦,٨٩٨</u> | <u>-</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| | | | | | | | مخصص الانخفاض المتراكم: |
| ٥,٦٠٠ | - | - | - | ٥,٦٠٠ | - | - | الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٠م |
| ٥,٦٠٠ | - | - | - | ٥,٦٠٠ | - | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |
| <u>٢٩٨,٦٤٦</u> | <u>٤١٩</u> | <u>٨,٢٥٦</u> | <u>١٧٢</u> | <u>٢١٨,٨٨٠</u> | <u>٢٣,٢٨٩</u> | <u>٤٧,٦٣٠</u> | صافي القيمة الدفترية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م |

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

٦- عقارات استثمارية - بالتكلفة

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م |
|---------------|---------------|
| ٥٠,٠٠٠ | ٥٠,٠٠٠ |
| - | ٣٧,٠٠٥ |
| ٥٠,٠٠٠ | ٨٧,٠٠٥ |
| ٥٠,٠٠٠ | ٨٧,٠٠٥ |

أراضي*
 التكلفة:
 الرصيد في أول السنة
 المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١/٥)
 الرصيد في آخر السنة
 صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

* تتمثل العقارات الاستثمارية في الآتي:

(أ) مساهمة عقارية في قطعة أرض بالمدينة المنورة (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 الشركة في قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٥٨,٠٣٠ ألف ريال (٢٠٢٠م: ٥٧,١٤٠ ألف ريال) وفقاً لتقييم هذه الأرض بواسطة (شركة القيمة الحالية للتقييم العقاري ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٦٠٦) كمقيم معتمد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (٢٠٢٠م شركة أضواء العرب ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٨٤٦).

(ب) قطعة أرض بمدينة الخبر ، مشتراه من عام ٢٠١٥م بهدف إنشاء مركز اقليمي للمبيعات يستهدف المنطقة الشرقية ودول مجلس التعاون الخليجي وتم تضمينها في السنوات السابقة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ، وخلال السنة الحالية ونظراً للظروف الاقتصادية وأثار جائحة كورونا توقفت الإدارة عن دراسة إنشاء المركز ورات تصنيف الأرض كعقار استثماري وقد تم تأجيله للحصول على دخل إضافي للشركة.

وقد بلغت قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٤٢,١١٣ ألف ريال وفقاً لتقييم هذه الأرض بواسطة (شركة القيمة الحالية للتقييم العقاري ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٦٠٦) كمقيم معتمد.

٧- عقود الإيجار

١/٧- حق استخدام أصول - بالصافي

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م |
|---------------|---------------|
| ٢٠,٩٧٨ | ٢٠,٩٧٨ |
| - | ٩٤٧ |
| ٢٠,٩٧٨ | (٢١١) |
| ٢٠,٩٧٨ | ٢١,٧١٤ |
| ١,٥٩٠ | ٣,١٨٠ |
| ١,٥٩٠ | ١,٥٨٧ |
| - | (٢١١) |
| ٣,١٨٠ | ٤,٥٥٦ |
| ١٧,٧٩٨ | ١٧,١٥٨ |

حق استخدام أراضي
 التكلفة:
 الرصيد في أول السنة
 إضافات خلال السنة
 استبعادات عقود
 الرصيد في آخر السنة
 الاستهلاك المتراكم:
 الرصيد في أول السنة
 استهلاك السنة (إيضاح ٢٣)
 استبعادات
 الرصيد في آخر السنة
 صافي القيمة الدفترية في آخر السنة

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

٧- عقود الإيجار ... (تتمة)

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م |
|---------------|---------------|
| ١٩,٧٦١ | ١٨,٣٣٣ |
| - | ٩٤٧ |
| (٢,٣٩٥) | (٢,٢٤٩) |
| ٩٦٧ | ٩٢٣ |
| ١٨,٣٣٣ | ١٧,٩٥٤ |

٢/٧- التزامات عقود الإيجار
 الرصيد في أول السنة
 إضافات خلال السنة
 يخصم : المسدد خلال السنة
 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:-

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م |
|---------------|---------------|
| ١,٢٠٢ | ١,٣١٥ |
| ١٧,١٣١ | ١٦,٦٣٩ |
| ١٨,٣٣٣ | ١٧,٩٥٤ |

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

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م | نسبة الملكية |
|---------------|---------------|--------------|
| ٤٥,٦٥٠ | ٥٧,٦٥٧ | ٢٧% |
| ٣٧,١٢٥ | ٣٧,١٤٧ | ١٥% |
| ٨٢,٧٧٥ | ٩٤,٨٠٤ | |

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
الشكل النظامي مقرها
 استثمارات غير مدرجة
 شركة كابلات البحر الأحمر * شركة مساهمة الرياض
 سعودية مقفلة
 شركة الريف لتكرير السكر ** شركة مساهمة جدة
 سعودية مقفلة

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م |
|---------------|---------------|
| ٧٢,٣٧٧ | ٨٢,٧٧٥ |
| ١,٥٧٥ | - |
| ٨,٨٢٣ | ١٢,٠٢٩ |
| ٨٢,٧٧٥ | ٩٤,٨٠٤ |

وكانت حركة التغيرات في القيمة العادلة كالتالي:

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

* بلغت قيمة التكلفة للاستثمار في شركة كابلات البحر الأحمر ٥٠ مليون ريال.
 ** بلغت قيمة التكلفة للاستثمار في شركة الريف لتكرير السكر ٤٥ مليون ريال.
 - لا تملك المجموعة أي نوع من السيطرة أو التأثير الهام على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها.
 - القيمة العادلة المذكورة أعلاه مقيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م ، ٢٠٢٠ م بواسطة مقيم معتمد (مكتب أحمد محمد عبد الله الفراج لتقييم المنشآت الاقتصادية - ترخيص رقم ٤١١٢٠٠٠٠٥٣) وقد تم اثبات احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.
 - 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 ٢٠٢١م
(بالآلاف الريالات السعودية)

| <u>٢٠٢٠/١٢/٣١م</u> | <u>٢٠٢١/١٢/٣١م</u> | |
|--------------------|--------------------|---|
| ٢١٦,٧٢٣ | ٢٢٩,٧٩٨ | ٩- المخزون - بالصافي |
| ١٨,٣٩٠ | ٢٥,٣٧٤ | مواد خام |
| ١٠٥,١٥٨ | ١٠٠,٥٨٢ | انتاج تحت التشغيل |
| ٣٤٠,٢٧١ | ٣٥٥,٧٥٤ | انتاج تام الصنع |
| (٤,٦٠٤) | (٥,٤٦٦) | |
| <u>٣٣٥,٦٦٧</u> | <u>٣٥٠,٢٨٨</u> | (بخصم) : مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون (١/٩) |

| <u>٢٠٢٠/١٢/٣١م</u> | <u>٢٠٢١/١٢/٣١م</u> | |
|--------------------|--------------------|---|
| ٤,٦٧٣ | ٤,٦٠٤ | ١/٩ - حركة مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون |
| - | (٧٩) | الرصيد في أول السنة |
| (٦٩) | - | المستخدم خلال السنة |
| - | ٩٤١ | مخصص انتفي الغرض منه خلال السنة (إيضاح ٢٦) |
| ٤,٦٠٤ | ٥,٤٦٦ | المكون عن السنة (إيضاح ٢٣) |
| | | الرصيد في آخر السنة |

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

| <u>٢٠٢٠/١٢/٣١م</u> | <u>٢٠٢١/١٢/٣١م</u> | |
|--------------------|--------------------|--|
| ٣٦١,٥٨٦ | ٤٢٩,٥٩٩ | ١٠- ذمم مدينة تجارية - بالصافي |
| (١٥,٤٠١) | (١٩,٠٠٣) | عملاء* |
| <u>٣٤٦,١٨٥</u> | <u>٤١٠,٥٩٦</u> | مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ** (إيضاح ١/١٠) |

| <u>٢٠٢٠/١٢/٣١م</u> | <u>٢٠٢١/١٢/٣١م</u> | |
|--------------------|--------------------|---|
| ١٠,٤٠١ | ١٥,٤٠١ | ١/١٠ - حركة مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| ٥,٠٠٠ | ٣,٦٠٢ | الرصيد في أول السنة |
| ١٥,٤٠١ | ١٩,٠٠٣ | المكون عن السنة (إيضاح ٢٥) |
| | | الرصيد في آخر السنة |

| <u>٢٠٢٠/١٢/٣١م</u> | <u>٢٠٢١/١٢/٣١م</u> | |
|--------------------|--------------------|---|
| ١٠١,٧٠١ | ١١٦,٨٥٣ | فيما يلي تحليل بأعمار ذمم العملاء كما في ٣١ ديسمبر |
| ٣٨,١٤٠ | ٤٥,٣٣١ | حتى شهرين |
| ٢٢١,٧٤٥ | ٢٦٧,٤١٥ | من شهرين إلى ثلاثة أشهر |
| ٣٦١,٥٨٦ | ٤٢٩,٥٩٩ | أكثر من ثلاثة أشهر |
| | | الرصيد في آخر السنة |

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

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

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

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م | طبيعة العلاقة | ذوي العلاقة |
|--------------|--------------|----------------------------------|-------------------------|
| ٣٨,٧٩٨ | ٤١,٣٥٣ | ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة | شركة مفروشات عبداللطيف* |

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م | طبيعة العلاقة | ذوي العلاقة |
|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------|
| ١٨٥ | ١٤٧ | ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة | شركة توزيع الغاز الطبيعي |

٣/١١- أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة

| نوع وحجم المعاملات مع ذو العلاقة | | | طبيعة العلاقة | ذوي العلاقة ٢٠٢١ م |
|----------------------------------|-----------------------|---------------|----------------------------------|--------------------------|
| مبيعات وخدمات مقدمة | مشتريات وخدمات مستلمة | دفعات وسدادات | ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة | شركة توزيع الغاز الطبيعي |
| ٤٠,٣٣٧ | (١,٧٢٢) | ١,٧٦٠ | ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة | مفروشات عبداللطيف |
| - | (٤٥٧) | (٣٧,٣٢٥) | ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة | - |

| نوع وحجم المعاملات مع ذو العلاقة | | | طبيعة العلاقة | ذوي العلاقة ٢٠٢٠ م |
|----------------------------------|-----------------------|---------------|----------------------------------|--------------------------|
| مبيعات وخدمات مقدمة | مشتريات وخدمات مستلمة | دفعات وسدادات | ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة | شركة توزيع الغاز الطبيعي |
| ٣٣,٩١٣ | (١,٧٤٠) | ١,٥٥٥ | ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة | مفروشات عبداللطيف |
| - | (٣٦٥) | (٣٣,٢٠٢) | ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة | - |

* 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 ٢٠٢١ م.

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

قررت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ١٤٤٢/١١/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٦/١٥ م على صرف مبلغ (١٠٠) ألف ريال سعودي لأربعة أعضاء من أعضاء مجلس الإدارة كمكافأة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م بإجمالي (٤٠٠) ألف ريال سعودي، علماً بأن باقي أعضاء المجلس الثلاثة يتنازلون عن مكافآتهم عن عضويتهم بمجلس الإدارة.

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م | ١٢- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى |
|--------------|--------------|---|
| ٩,٤٧٧ | ١٧,٩١١ | دفعات مقدمة للموردين |
| ٥,١١٠ | ٤,١٢٩ | مصروفات تأمين مدفوعة مقدماً |
| ١,٢٦٠ | ١,٦٦٤ | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| ١,٨٤٣ | ١,٤٠٩ | عهد وسلف عاملين |
| ١,٨٤٨ | ١,٢٢٤ | تأثيرات واقامات وتصاريح عمل |
| - | ٩٣٥ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٧,٩٧٩ | ١٤,٠٠٣ | أخرى |
| ٢٧,٥١٧ | ٤١,٢٧٥ | |

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

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م |
|--------------|--------------|
| ١٦,٢٥٨ | ٨,٧٥٠ |
| ٣٠٩ | ٢٠٠ |
| (٧,٨١٧) | - |
| <u>٨,٧٥٠</u> | <u>٨,٩٥٠</u> |

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

* تتمثل الاستثمارات في 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 ٢٠٢١ م ٢٥٠,٠٠٠ ألف سهم (٢٠٢٠ م: ٤٦١,٢٢٧ ألف سهم)، وقد تم قياس القيمة العادلة وفقاً لسعر السهم المعلن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتم اثبات أرباح وخسائر التقييم من خلال الأرباح والخسائر.

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ م |
|---------------|---------------|
| ٦٨٢ | ١,٦٢٢ |
| ٥٧,٥٤٦ | ٥٨,٣٩٢ |
| ١٨,٤٢٣ | ١٢,٤١٦ |
| <u>٧٦,٦٥١</u> | <u>٧٢,٤٣٠</u> |

١٤- النقد وما في حكمه

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

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ 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 تغييرات في رأس المال خلال السنة المالية الحالية.

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ م | ٢٠٢١/١٢/٣١ 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 لمكافحة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. إن خطط منافع الموظفين هي خطط غير ممولة حيث تقي المجموعة بالتزامات دفعات المنافع عند استحقاقها، وقد كانت الحركة خلال الفترة كالتالي:

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

الرصيد في أول السنة
 تكلفة الخدمة الحالية
 تكلفة الفائدة
 المحمل على الأرباح والخسائر (إيضاح ٢٣)
 المسدد خلال السنة
 الخسائر الاكتوارية" المحمل على الدخل الشامل الأخر"
 الرصيد في آخر السنة

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

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

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

| | | أهم الافتراضات اکتوارية المستخدمة | |
|--------------------|--------------------|--|--|
| | | معدل الخصم | |
| | | معدل الزيادة السنوية للرواتب | |
| | | سن التقاعد | |
| <u>٢٠٢٠/١٢/٣١م</u> | <u>٢٠٢١/١٢/٣١م</u> | | |
| ١,٩٢% | ٣,١٠% | | |
| ١% | ١% | | |
| ٦٠ | ٦٠ | | |

تحليل الحساسية

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

| | | الأساس وفقاً للافتراضات اکتوارية 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%) | |
| <u>٢٠٢٠/١٢/٣١م</u> | <u>٢٠٢١/١٢/٣١م</u> | | |
| ١٣,٤٢٨ | ١٦,٨٣٦ | | |
| ١٣,٢٤٠ | ١٦,٥٨١ | | |
| ١٣,٦٢٥ | ١٧,١٤١ | | |
| ١٣,٤٦١ | ١٦,٩١٨ | | |
| ١٣,٣٩٠ | ١٦,٧٤١ | | |

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

| | | ١٨- بنوك - تسهيلات ائتمانية | |
|--------------------|--------------------|--|--|
| | | تمويل تيسير تجاري ومرابحات قصيرة الأجل | |
| | | يخصم : عمولات تمويل موجلة | |
| <u>٢٠٢٠/١٢/٣١م</u> | <u>٢٠٢١/١٢/٣١م</u> | | |
| ٦٦,٦٥٣ | ١٥٣,٨٢٤ | | |
| (٣٤٩) | (٨٧٣) | | |
| <u>٦٦,٣٠٤</u> | <u>١٥٢,٩٥١</u> | | |

* بموجب اتفاقيات التسهيلات المبرمة مع بنوك محلية حصلت الشركة على تسهيلات بحد ائتماني بمبلغ ٥١٦,٨ مليون ريال جميعها قصيرة الأجل وذلك للأغراض التالية:

- تمويل شراء واستيراد المواد الخام اللازمة للإنتاج.
- تمويل الدورة التشغيلية للشركة ورأس المال العامل.
- شراء مواد عن طريق الحساب المفتوح الخاص بشركة سابق.
- اعتمادات 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 عبداللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملوكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف الريالات السعودية)

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ | ١٩- ذمم دائنة تجارية موردون |
|------------|------------|--------------------------------|
| ١٢,٨٧٩ | ٣٠,٦٣١ | |

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢٠- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى مستحقات موظفين ضريبة القيمة المضافة دفعات مقدمة من العملاء إيرادات مؤجلة مكافآت مجلس الإدارة المستحقة مصروفات مستحقة وأخرى |
|------------|------------|---|
| ٥,٤٧١ | ٥,٥٤٩ | |
| ٧٦٤ | - | |
| ٣,٣٦١ | ١,٨٣٤ | |
| ٤٦٨ | - | |
| ٤٠٠ | ٤٠٠ | |
| ٦,٣٩٤ | ٨,٩٨٧ | |
| ١٦,٨٥٨ | ١٦,٧٧٠ | |

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ | ٢١- مخصص الزكاة ١/٢١- مخصص الدخل المعدل صافي (خسارة) السنة تعديلات على صافي (خسارة) السنة صافي (الخسارة) الدخل المعدل الخاضع |
|------------|------------|--|
| (٢,٣٦٧) | (٢٢,٤٣٤) | |
| ٩,٢٤٣ | ١٢,٥٧٠ | |
| ٦,٨٧٦ | (٩,٨٦٤) | |

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 ٢٠٢١ من البنود التالية:

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ | صافي (الخسارة) الدخل المعدل الخاضع إضافات العناصر الخاضعة للزكاة حسميات العناصر الغير خاضعة للزكاة إجمالي الوعاء الوعاء الزكوي عن السنة الزكاة عن السنة |
|------------|------------|--|
| ٦,٨٧٦ | (٩,٨٦٤) | |
| ١,٢٠٠,١٣٥ | ١,١٩١,٨٢٧ | |
| (٤٤٩,٢١٩) | (٤٢٧,٥٥١) | |
| ٧٥٧,٧٩٢ | ٧٥٤,٤١٢ | |
| ٧٨٣,٢٤٧ | ٧٧٨,١٦١ | |
| ١٩,٥٨١ | ١٩,٤٥٤ | |

- 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.

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

شركة عبداللطيف للاستثمار الصناعي

شركة مساهمة سعودية

المملكة العربية السعودية - الرياض

إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(بالآلاف الريالات السعودية)

٢١- مخصص الزكاة ... (تمة)

٤/٢١- الوضع الزكوي

- قدمت المجموعة الإقرار الزكوي الموحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وحصلت على شهادة لسنة ٢٠٢٠م سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م.
- تم احتساب الزكاة للشركات التابعة الواردة في إيضاح (١) ضمن القوائم المالية الموحدة 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 الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠١٨م حيث قامت الهيئة بتعديل الإقرارات الزكوية للسنوات من ٢٠١٥م حتى ٢٠١٨م وقد نتج عن ذلك فروقات زكوية بلغت قيمتها ٦,٠١٩ ألف ريال وتم سدادها بالكامل.

- قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتعديل الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م وقد نتج عن ذلك فروقات زكوية بلغت قيمتها لسنة ٢٠١٩م مبلغ ٥,٩٩٢ ألف ريال و لسنة ٢٠٢٠م مبلغ ٣,١٨٣ ألف ريال وقامت الشركة في الفترة اللاحقة بتقديم اعتراضات عن تلك الفروقات وسداد نسبة ٢٥% من مبالغ الفروقات.

٥/٢١- ضريبة القيمة المضافة

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

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م |
|----------------|----------------|
| ٢٤٨,٥٢٩ | ٣٢٤,٦١٤ |
| ٢١٧,٥٦٥ | ٣١٦,٩٠٢ |
| <u>٤٦٦,٠٩٤</u> | <u>٦٤١,٥١٦</u> |

٢٢- الإيرادات

مبيعات محلية

مبيعات تصدير

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م |
|------------------|------------------|
| ٢٦١,١٣٠ | ٢١٦,٧٢٣ |
| ١٠٧,٤٢٦ | ٢٧١,٣٤٦ |
| ٩٣,٤٤٩ | ١٣٨,٠١٠ |
| <u>(٢١٦,٧٢٣)</u> | <u>(٢٢٩,٧٩٨)</u> |
| ٢٤٥,٢٨٢ | ٣٩٦,٢٨١ |
| ١٧,٣٥٠ | ١٨,٣٩٠ |
| ٩١٣ | ١,٠٢٨ |
| ٦٥,٧٤٩ | ٨٧,٦٩٥ |
| ٣,١٩٦ | ٤,٤٩٠ |
| ٤,٣٦٩ | ٧,٨٤٦ |
| ٦,٧٥٦ | ٦,٥٨٤ |
| ٢٧,٧٩١ | ٣٠,٩٩٣ |
| ٣,٦٤٠ | ٤,٤٢٠ |
| ٦,٩٩٣ | ٥,٠٧٤ |
| ١٤,٧٩٥ | ١٨,٢٦٢ |
| ٤,٢٩٥ | ٣,٨٤٦ |
| ١,٥٩٠ | ١,٥٨٧ |
| ٤٩,٥٦٠ | ٤٧,٦١٧ |
| ٤,٢٤٣ | ٦,٠٢٧ |
| ١,٦٨٨ | ٢,٤٤٥ |
| <u>(١٨,٣٩٠)</u> | <u>(٢٥,٣٧٤)</u> |
| ٤٣٩,٨٢٠ | ٦١٧,٢١١ |
| ١٠١,١٣٤ | ١٠٥,١٥٨ |
| <u>(١٠٥,١٥٨)</u> | <u>(١٠٠,٥٨٢)</u> |
| - | ٩٤١ |
| <u>٤٣٥,٧٩٦</u> | <u>٦٢٢,٧٢٨</u> |

٢٣- تكلفه الإيرادات

مخزون مواد خام أول السنة

مشتريات محلية

مشتريات استيراد

يخصم: مخزون مواد خام آخر السنة

تكلفه المواد المستخدمه في الإنتاج

انتاج تحت التشغيل أول السنة

مصروفات صناعية ومستلزمات تشغيل

رواتب واجور وبدلات وما في حكمها

تأمينات اجتماعية

سكن وإعاشة

تأمين مخاطر

مصروفات كهرباء ومياه

مصروفات السيارات ومحروقات

تأمينات وإقامات وتصاريح عمل

تكلفه الصيانة وقطع الغيار

تأمين طبي وعلاج

استهلاك اصول 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

تكلفه الانتاج التام

مخزون انتاج تام أول السنة

يخصم: مخزون انتاج تام آخر السنة

الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٩)

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

| <u>٢٠٢٠ م</u> | <u>٢٠٢١ م</u> | |
|---------------|---------------|--|
| | | ٢٤- مصروفات بيعه وتسويقية |
| | | رواتب وأجور ومزايا |
| | | مصروفات النقل والشحن |
| | | حوافر بيع |
| | | عينات |
| | | إيجارات |
| | | مصروفات تأمين |
| | | مصروفات سيارات ومحروقات |
| | | تأمين طبي وعلاج |
| | | استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥) |
| | | دعاية وإعلان وأخرى |
| ١,٢١٢ | ١,١٤٩ | |
| ١٠,٢٢٠ | ١٨,٦٨٢ | |
| ١,٤٦١ | ١,٩٦٢ | |
| ٧٣٤ | ٤١٨ | |
| ٢٨٠ | ٣٢٤ | |
| ٣٣٢ | ٣٠٣ | |
| ١٨٦ | ١٦٦ | |
| ١٥ | ١٧ | |
| ٦ | - | |
| ١,١٦٢ | ١,٥٢٠ | |
| <u>١٥,٦٠٨</u> | <u>٢٤,٥٤١</u> | |
| | | ٢٥- مصروفات عمومية وإدارية |
| | | رواتب وأجور وما في حكمها |
| | | الإنخفاض في قيمة المدينون التجاريون (إيضاح ١٠) |
| | | رسوم واشتراكات |
| | | أتعاب مهنية واستشارات |
| | | رسوم بنكية |
| | | قرطاسية ومطبوعات |
| | | بريد وهاتف وإنترنت |
| | | مكافآت ومصاريف مجلس الإدارة |
| | | بوفية ونظافة |
| | | صيانة وإصلاح |
| | | مصروفات سيارات |
| | | مصروفات متنوعة |
| ٩,١٣٢ | ٩,٣٦٤ | |
| ٥,٠٠٠ | ٣,٦٠٢ | |
| ١,٣١٣ | ١,٣١٠ | |
| ١,٩٦٠ | ١,٢٧٢ | |
| ٤٩٩ | ٩١١ | |
| ٥٢٥ | ٧٨١ | |
| ٦٤٤ | ٦٢٤ | |
| ٦١٢ | ٦١٦ | |
| ٣٨٨ | ٤٣٧ | |
| ٧٣ | ٨٦ | |
| ٧٧ | ٧٣ | |
| ١,٠٧٩ | ١,٣١٣ | |
| <u>٢١,٣٠٢</u> | <u>٢٠,٣٨٩</u> | |
| | | ٢٦- إيرادات أخرى |
| | | إيجارات |
| | | إيرادات الإعاشة لشركات أطراف ذات علاقة |
| | | أرباح بيع ممتلكات والآلات ومعدات |
| | | مخصص إنخفاض قيمة المخزون انتفى الغرض منه (إيضاح ١/٩) |
| | | إيرادات متنوعة |
| ٥,٣٤٨ | ٣,٤٧٩ | |
| ٨٣٧ | ٧٣٢ | |
| ١٥٣ | ١,٢٤٥ | |
| ٦٩ | - | |
| ٧٠٨ | ٣٥٧ | |
| <u>٧,١١٥</u> | <u>٥,٨١٣</u> | |

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

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م |
|--------------|--------------|
| (١٠٤) | (٥٧) |
| ٢,٧٦٣ | ١,٧٠٠ |
| ٩٦٧ | ٩٢٣ |
| - | ٩١ |
| ٣,٦٢٦ | ٢,٦٥٧ |

٢٧- صافي تكلفة التمويل

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

٢٨- (خسارة) السهم

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

| ٢٠٢٠م | ٢٠٢١م |
|---------------|---------------|
| (٢٤,٨٣١) | (٤٧,٧٥٤) |
| ٨١,٢٥٠ | ٨١,٢٥٠ |
| (٠,٣١) | (٠,٥٩) |

صافي (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة "بالآلاف 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 ٢٠٢١م (مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).

| الإجمالي | البطانيات | السجاد والموكيت والمنتجات التابعة |
|-----------|-----------|-----------------------------------|
| ٦٤١,٥١٦ | ٦٨,٩٥٧ | ٥٧٢,٥٥٩ |
| (٦٢٢,٧٢٨) | (٦٤,٧٩٦) | (٥٥٧,٩٣٢) |
| ١٨,٧٨٨ | ٤,١٦١ | ١٤,٦٢٧ |
| (٤٧,٧٥٤) | (١,٧٢٠) | (٤٦,٠٣٤) |
| ٢٢٨,٥٨٤ | ٢٠,٤٨٤ | ٢٠٨,١٠٠ |
| ١,٣٥٢,٤٤٣ | ١٣٢,٥٩٧ | ١,٢١٩,٨٤٦ |
| ٢٥٧,٥٤٠ | ٦,٩٠١ | ٢٥٠,٦٣٩ |
| ٤٦٦,٠٩٤ | ٦٢,٦٦٩ | ٤٠٣,٤٢٥ |
| (٤٣٥,٧٩٦) | (٥٧,٩٤٦) | (٣٧٧,٨٥٠) |
| ٣٠,٢٩٨ | ٤,٧٢٣ | ٢٥,٥٧٥ |
| (٢٤,٨٣١) | (١,٧٦٠) | (٢٣,٠٧١) |
| ٢٩٨,٦٤٦ | ١٩,٧٣٦ | ٢٧٨,٩١٠ |
| ١,٢٨٢,٧٨٧ | ١٣٥,٣٧٩ | ١,١٤٧,٤٠٨ |
| ١٥١,٠٨٢ | ٦,٣١٣ | ١٤٤,٧٦٩ |

البيان / القطاع

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

شركة العبدلطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالآلاف 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 ٢٠٢١م (مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ | |
|----------------|----------------|---|
| ٢٤٨,٥٢٩ | ٣٢٤,٦١٤ | مبيعات محلية (داخل المملكة العربية السعودية) |
| | | مبيعات تصدير (خارج المملكة العربية السعودية) |
| | | قارة آسيا |
| ٦٨,٥٩٢ | ١٠٢,٣١٣ | أمريكا الشمالية |
| ٣٩,٠٢٠ | ٧٠,٩٣٢ | قارة أفريقيا |
| ٢٨,٤٥٢ | ٣٢,١١٢ | أوروبا وأستراليا |
| ٨١,٥٠١ | ١١١,٥٤٥ | |
| ٢١٧,٥٦٥ | ٣١٦,٩٠٢ | |
| ٤٦٦,٠٩٤ | ٦٤١,٥١٦ | |

٣٠- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

| ٢٠٢٠/١٢/٣١ | ٢٠٢١/١٢/٣١ | |
|-----------------|-------------------------|--------------------------|
| التأمين المدفوع | إجمالي الالتزام المحتمل | التأمين المدفوع |
| - | ٢٣,٥٥٥ | - |
| | | ٩٧,٩٧٢ |
| | | 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 بأي 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 ٢٠٢١م
(بالآلاف الريالات السعودية)

١/٣١ - مخاطر السيولة ... (تتمة)

| القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | | 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 |
| ١٩٢,٧١٦ | - | - | ١٩٢,٧١٦ | |

| القيمة الدفترية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | | عند الطلب أو أقل من سنة واحدة | |
|-----------------|-----------------|----------------------|-------------------------------|--------------------------|
| | أكثر من ٥ سنوات | من ١ سنة إلى ٥ سنوات | | |
| ٦٦,٣٠٤ | - | - | ٦٦,٣٠٤ | بنوك- تسهيلات إئتمانية |
| ١٢,٨٧٩ | - | - | ١٢,٨٧٩ | ذمم دائنة تجارية |
| ١٨٥ | - | - | ١٨٥ | المستحق لأطراف ذات علاقة |
| ٦,٣٩٤ | - | - | ٦,٣٩٤ | ذمم دائنة أخرى |
| ٨٥,٧٦٢ | - | - | ٨٥,٧٦٢ | |

٢/٣١ - مخاطر الائتمان

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

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

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وخصومات ومرجعيات 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 التغييرات 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 العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالآلاف 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.

- مخاطر القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راعية 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 تتدرج 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 | - | - | ٩٤,٨٠٤ | ٩٤,٨٠٤ |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر | ٨,٩٥٠ | - | - | ٨,٩٥٠ |
| إجمالي الأصول بالقيمة العادلة | ٨,٩٥٠ | - | ٩٤,٨٠٤ | ١٠٣,٧٥٤ |

- 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 ٢٠٢١ م
(بالآلاف الريالات السعودية)

٣٢- تحديثات كوفيد - ١٩

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

٣٣- أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

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

٣٤- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١م من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٣١م.