

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة

الفهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٩-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار - (شركة مساهمة سعودية مغلقة) ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسيماً هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها 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. كما نقوم بـ:

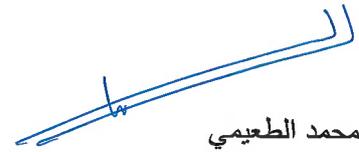
- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات جوهرياً في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غشٍ أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في
شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ٢٧ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٣٠ مارس ٢٠٢٢)

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١,٧٥٦,٧١٧	٨,٢٦١,٣٧٩	٤
٢٨٨,٩٩٣	٣,١٧٦,٦٥٩	٥
<u>٢,٠٤٥,٧١٠</u>	<u>١١,٤٣٨,٠٣٨</u>	
		إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
٢٩,٤٥٣,٥٩٩	٣٢,٥١١,٩٦٠	٦
٦,٠٥٣,٥١٦	٥,١٦١,١٠٩	٧
٢,٥٩١,٨٤٥	١,٦٢٢,٣٨٠	٨
٢٣٠,٦٧٨	٧٠,١٦٩	٩
٧,١٣٣,٦٧٤	٥,٥٢٤,٦٨٠	١٠
<u>٤٥,٤٦٣,٣١٢</u>	<u>٤٤,٨٩٠,٢٩٨</u>	
<u>٤٧,٥٠٩,٠٢٢</u>	<u>٥٦,٣٢٨,٣٣٦</u>	
		إجمالي الموجودات المتداولة
		إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١١
٣,٠٠٠,٠٠٠	٥٧٤,٧٣٤	١٢
١٧,٠٥٦,٣٤٣	٥,٢٢٨,٩٤٦	
(٦٥٠,٧٦٥)	(١,٠٩٥,٦٤٨)	
<u>٢٩,٤٠٥,٥٧٨</u>	<u>٣٤,٧٠٨,٠٣٢</u>	
		إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
٦,٠١٠,٢٩٨	٦,٦٤٦,٧٦٣	١٣
١٢٧,٧٢٤	١,٧٤٨,٩٠٤	٥
<u>٦,١٣٨,٠٢٢</u>	<u>٨,٣٩٥,٦٦٧</u>	
		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٦,٢٧٨,١٠٦	٥,٣١٠,٣٤٨	١٤
٢,٤٣١,١٠٩	٢,٦٦٦,٥٢٥	٩
٣,٠٥٩,٢٧٠	٣,٣٥٥,٣١٨	١٥
١٩٦,٩٣٧	٨٩٧,٦١٥	٥
-	٩٩٤,٨٣١	١٧
<u>١١,٩٦٥,٤٢٢</u>	<u>١٣,٢٢٤,٦٣٧</u>	
<u>١٨,١٠٣,٤٤٤</u>	<u>٢١,٦٢٠,٣٠٤</u>	
<u>٤٧,٥٠٩,٠٢٢</u>	<u>٥٦,٣٢٨,٣٣٦</u>	
		إجمالي المطلوبات المتداولة
		إجمالي المطلوبات
		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٧٧,٦٤٨,٩٣٥	٨٠,٥٨١,٣٠٠	١٨	إيرادات
(٤٩,٥٢٥,٣٩٢)	(٥٢,٣٨٢,٥٥٣)		تكلفة المبيعات
٢٨,١٢٣,٥٤٣	٢٨,١٩٨,٧٤٧		إجمالي الربح
			المصاريف
(١٣,٥٤٧,٧٩٥)	(١٥,١٩٥,٨٢٩)	١٩	مصاريف بيع وتوزيع
(٤,٥٢٨,١٢١)	(٦,٦٣٨,٨٤٦)	٢٠	مصاريف إدارية
١٠,٠٤٧,٦٢٧	٦,٣٦٤,٠٧٢		ربح العمليات
(٢٨١,٧٦٦)	(٢١٧,٦٥٥)		تكلفة تمويل
٢٨٤,٤١٠	٥٩٥,٧٥١	٢١	إيرادات أخرى
١٠,٠٥٠,٢٧١	٦,٧٤٢,١٦٨		الربح قبل الزكاة
-	(٩٩٤,٨٣١)	١٧	الزكاة
١٠,٠٥٠,٢٧١	٥,٧٤٧,٣٣٧		ربح السنة
			الخسارة الشاملة الأخرى
			خسارة شاملة أخرى لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في
			الفترات اللاحقة:
(١٤٦,٢٩٧)	(٤٤٤,٨٨٣)	١٣	خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة
(١٤٦,٢٩٧)	(٤٤٤,٨٨٣)		إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى
٩,٩٠٣,٩٧٤	٥,٣٠٢,٤٥٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح الأساسي والمخفض للسهم:
٣,٣٤٩٢	٢,١٢١٤	٢٢	ربح السهم من العمليات
٣,٣٥٠١	١,٩١٥٨	٢٢	ربح السهم

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ريال سعودي	احتياطي التقويم الاكتواري ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١٩,٥٠١,٦٠٤	(٥٠٤,٤٦٨)	٧,٨٨٠,٦٤٩	٢,١٢٥,٤٢٣	١٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
١٠,٠٥٠,٢٧١	-	١٠,٠٥٠,٢٧١	-	-	ربح السنة
(١٤٦,٢٩٧)	(١٤٦,٢٩٧)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٩,٩٠٣,٩٧٤	(١٤٦,٢٩٧)	١٠,٠٥٠,٢٧١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٨٧٤,٥٧٧)	٨٧٤,٥٧٧	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٢٩,٤٠٥,٥٧٨	(٦٥٠,٧٦٥)	١٧,٠٥٦,٣٤٣	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	محول إلى رأس المال (إيضاح ١١)
٥,٧٤٧,٣٣٧	-	٥,٧٤٧,٣٣٧	-	-	ربح السنة
(٤٤٤,٨٨٣)	(٤٤٤,٨٨٣)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥,٣٠٢,٤٥٤	(٤٤٤,٨٨٣)	٥,٧٤٧,٣٣٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	(٥٧٤,٧٣٤)	٥٧٤,٧٣٤	-	محول إلى الاحتياطي النظامي
٣٤,٧٠٨,٠٣٢	(١,٠٩٥,٦٤٨)	٥,٢٢٨,٩٤٦	٥٧٤,٧٣٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	ايضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
١٠,٠٥٠,٢٧١	٦,٧٤٢,١٦٨		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			تعديلات لـ:
٧٣٠,٥٤٧	٩٣٣,٩٧٨	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٥٨,٢٤٩	١,٢٧٥,١٢٢	٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٤,٩٥٩	٩٠,١٣١	٥	عمولة على التزامات إيجار
١٢٦,٧٨٨	(٥٤,٩٩٦)	٦	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(١,١٣٢,٩٠١)	-	٧	عكس قيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧٥٧,٥٢٥	٧٤٨,٠٩٥	١٣	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٠,٠٧٤)	(٧٩,٧٨٥)	٢١	ربح بيع ممتلكات ومعدات
(٩٢,٠٥٧)	(٣٣٣,٦٣٥)	٢١	دخل ناتج عن إنهاء عقد إيجار
١٠,٩١٣,٣٠٧	٩,٣٢١,٠٧٨		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٤٧,٤٨٨)	(٣,٠٠٣,٣٦٥)		بضاعة
(٢,٩٥٧,١٩١)	٨٩٢,٤٠٧		مدينون تجاريون
٨٤٨,٥١٠	٩٦٩,٤٦٥		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(٢٦,٥٨٤)	١٦٠,٥٠٩		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
(٩٧٥,١٦٦)	(٩٦٧,٧٥٨)		دائنون تجاريون
٨٧٦,٢٥٣	(١٩١,٢٧١)		مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة
(٤١٧,٦٦٤)	٢٩٦,٠٤٨		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٧,٧١٣,٩٧٧	٧,٤٧٧,١١٣		التدفقات النقدية من العمليات
(٣١٠,١٥٠)	(٥٥٦,٥١٣)	١٣	التزامات منافع محددة مدفوعة للموظفين
٧,٤٠٣,٨٢٧	٦,٩٢٠,٦٠٠		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٧٩٣,٤٧١)	(٧,٤٣٨,٦٧٣)	٤	شراء ممتلكات ومعدات
١٠,٠٧٤	٧٩,٨١٨		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٧٨٣,٣٩٧)	(٧,٣٥٨,٨٥٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٣,٦٤١,٦٨٧)	٤٢٦,٦٨٧		مبالغ مستحقة إلى الشركة الأم
(٣٠٠,٠٠٠)	(١,٥٩٧,٤٢٦)	٥	التزامات إيجار مدفوعة
(٣,٩٤١,٦٨٧)	(١,١٧٠,٧٣٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٦٧٨,٧٤٣	(١,٦٠٨,٩٩٤)		صافي (النقص) / الزيادة في الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٤,٤٥٤,٩٣١	٧,١٣٣,٦٧٤		الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في بداية السنة
٧,١٣٣,٦٧٤	٥,٥٢٤,٦٨٠	١٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية:
(٣٦٧,٠٣٨)	(٤,٢٠٢,٦٩٨)	٥	إثبات موجودات حق استخدام و التزامات إيجار
١٤٦,٢٦٨	٣٩,٩١٠	٥	توقف عن إثبات موجودات حق الاستخدام
(٢٣٨,٣٢٥)	(٣٧٣,٥٤٥)	٥	توقف عن إثبات التزامات الإيجار
١٤٦,٢٩٧	٤٤٤,٨٨٣	١٣	خسارة إعادة قياس التزامات المنافع المحددة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١- معلومات حول الشركة

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار (شركة مساهمة سعودية مقفلة) ("الشركة")، سابقًا شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٦٨٦٥٨ وتاريخ ١١ رجب ١٤٠٨ هـ (الموافق ٢٩ فبراير ١٩٨٨). يقع المكتب المسجل للشركة في الرياض ١١٥٥١. الشركة مملوكة بنسبة ٧٠٪ لشركة مجموعة الخريف ("الشركة الأم") و ٣٠٪ مملوكة لمساهمين آخرين (انظر الإيضاح ١١). إن الشركة الأم النهائية هي شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف، شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة الأم النهائية")، مسجلة في المملكة العربية السعودية، والتي تمتلك الشركة الأم وبالتالي الملكية النهائية لشركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار.

تزاول الشركة اصلاح وصيانة المحركات والمولدات الكهربائية وأجهزة التوليد البخارية، والبيع بالجملة والتجزئة لقطع غيار الشاحنات والنقل الثقيل، والبيع بالتجزئة لقطع غيار المعدات والآلات الزراعية، والبيع بالتجزئة لقطع غيار المعدات والآلات الصناعية، والبيع بالتجزئة لقطع غيار المعدات والآلات الزراعية معدات وآلات البناء.

وفقاً لقرار المالك بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢١)، قررت الشركة الأم تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤوليه محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة. بتاريخ ٢٦ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠٢١)، وافقت وزارة التجارة على تغيير الشكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤوليه محدودة إلى شركة مساهمة مقفلة. تظل السنة المالية للشركة كما هي نظراً لأن تغيير الشكل القانوني لم ينتج عنه إنشاء وحدة محاسبية جديدة.

كما قررت الشركة إدراج أوراقها المالية (الأسهم العادية) في نمو / السوق الموازية، والذي تم عن طريق الإدراج المباشر للمساهمين الحاليين. لا يعتبر هذا الطرح عرضاً للجمهور في أي دولة خارج المملكة العربية السعودية. يقتصر التداول في الأسهم المدرجة في السوق الموازية على المساهمين الحاليين (باستثناء كبار المساهمين في الشركة الذين يمتلكون ٥٪) أو أكثر من رأس المال ومن ينطبق عليهم فترة الحظر)، وكذلك فئات المستثمرين المؤهلين. بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم إدراج أسهم الشركة في نمو- السوق الموازية بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٢) (إيضاح ٢٧).

تشتمل هذه القوائم المالية على أنشطة الشركة الواردة أعلاه وفروعها التالية:-

رقم السجل التجاري للفرع	الفرع	تاريخ السجل التجاري
١١١٥٠٠٠٤٩٢	ساجر	٤ جمادى الآخرة ١٤٠٩ هـ
٤٠٣٠٠٦٥٦١١	جدة	٢ ذو القعدة ١٤٠٩ هـ
٥٨٥٥٠١٧٥٣١	خميس مشيط	٢٢ رجب ١٤١٨ هـ
٢٠٥٠٠٣٣٩٧٤	الدمام	١٩ ربيع الثاني ١٤١٩ هـ
٣٤٠٠٠٠٨٥٢٢	سكاكا	١٠ رمضان ١٤١٩ هـ
٣٣٥٠٠٢١١٧٤	حائل	٢٧ جمادى الأولى ١٤٢٩ هـ
١٠١٠٤٣٣١١٦	الرياض	٩ رجب ١٤٣٦ هـ

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، ما لم يرد خلاف ذلك. تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، الذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

٢-٢-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

- تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة/ غير متداولة. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية،
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
 - عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٢-٢ قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات.

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكورة أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ : الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ : طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة المذكورة أعلاه.

٣-٢-٢ إثبات الإيرادات

تزاول الشركة تجارة الجملة والتجزئة في قطع غيار السيارات والجرارات والمعدات والآلات البحرية والماكينات الصناعية والآلات الثقيلة. يتم إثبات الإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات وذلك عند تسليمها للعملاء وأن للعميل حرية التصرف الكاملة في استخدام المنتجات وتحديد أسعار بيعها، وأنه لا يوجد التزام لم يتم الوفاء به قد يؤثر على قبول العميل للمنتجات. يتم التسليم وفقاً للشروط التعاقدية وعند تحويل مخاطر التقادم والفقْدان إلى العميل، وكذلك إما بقبول العميل للمنتجات وفقاً لعقد المبيعات وانتهاء الأحكام المتعلقة بقبول المنتجات أو وجود دليل موضوعي على أنه تم استيفاء كافة متطلبات القبول. لقد تبين للشركة بشكل عام بأنها تعمل كأصيل في كافة ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأنها تسيطر على البضاعة أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع قطع غيار

يتم إثبات الإيرادات من قطع غيار السيارات والجرارات والمعدات والآلات البحرية والماكينات الصناعية والآلات الثقيلة في نقطة من الزمن عند تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، ويكون ذلك عادة عند تسليم المعدات إلى العميل. تتم المبيعات نقدًا وعلى ائتمان، وتتراوح مدة الائتمان العادية من ٣٠ إلى ٩٠ يومًا من تاريخ التسليم.

العوض المتغير

إذا كان العوض المتعهد به في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير مبلغ العوض الذي تستحقه الشركة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل. تقوم الشركة بتقدير سعر المعاملة للعقود التي تتضمن عوضاً متغيراً باستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر ترجيحاً. يتم تطبيق الطريقة بصورة متماثلة طوال العقد وعلى أنواع العقود المشابهة.

حقوق الإرجاع

تمنح بعض العقود المبرمة مع العملاء حق إرجاع البضاعة في غضون فترة زمنية محددة. تستخدم الشركة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضاعة التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تحدد بشكل أفضل مبلغ العوض المتغير الذي ستستحقه الشركة. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) وضع قيود على تقديرات العوض المتغير لتحديد مبلغ العوض المحتمل الذي يمكن إرجاعه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضاعة المتوقعة إرجاعها، تقوم الشركة بإثبات التزامات برد مبلغ بدلاً من الإيرادات. يتم أيضاً إثبات موجودات حق الإرجاع (والتسوية المقابلة لتكلفة المبيعات) لقاء الحق المتعلق باسترداد المنتجات من العميل.

التخفيضات المتعلقة بحجم المبيعات

تقوم الشركة بتقديم تخفيضات تتعلق بحجم المبيعات بأثر رجعي لبعض العملاء حال زيادة كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة عن الحد المنصوص عليه في العقد. تتم مقاصة التخفيضات لقاء المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. ولتقدير العوض المتغير للتخفيضات المستقبلية المتوقعة، تستخدم الشركة طريقة المبلغ الأكثر ترجيحاً بشأن العقود التي تتضمن حداً واحداً للكميات، بينما يتم استخدام طريقة القيمة المتوقعة بشأن العقود التي تتضمن أكثر من حد واحد للكميات. إن الطريقة المختارة التي تتوقع بشكل أفضل قيمة العوض المتغير يتم تحديدها بشكل رئيسي حسب عدد حدود الكميات المنصوص عليه في العقد. كما تقوم الشركة بتطبيق المتطلبات الخاصة بوضع قيود على تقديرات العوض المتغير وإثبات الالتزامات برد مبلغ بشأن التخفيضات المستقبلية المتوقعة.

تكاليف العقود

يتم إثبات أي تكاليف إضافية للحصول على العقد كمصاريف ما لم يكن لدى الشركة توقعات معقولة باسترداد هذه التكاليف من العملاء وفي الحالات التي يتم فيها تحميل هذه التكاليف صراحة على العملاء.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٣ إثبات الإيرادات (تتمة)

التزامات الضمان

تقدم الشركة عادة ضمانات بخصوص الإصلاحات العامة للعيوب التي كانت موجودة بتاريخ البيع وفقاً لمتطلبات النظام. تتم المحاسبة عن هذه الضمانات المؤكدة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة".

تقدم الشركة ضماناً لمدة ستة أشهر بعد إصلاح العيوب التي كانت موجودة بتاريخ البيع. يتم بيع ضمانات الخدمة هذه إما بصورة مستقلة أو على شكل رزم مع بيع معدات ومضخات وأنابيب ومولدات وغيرها. تشتمل العقود المتعلقة ببيع المعدات على شكل رزم و ضمانات الخدمة على اثنين من التزامات الأداء وذلك لأن التعهدات المتعلقة بتحويل المعدات وتقديم ضمان الخدمة يمكن تمييزها. وباستخدام طريقة سعر البيع النسبي المستقل، يتم توزيع جزء من سعر المعاملة على خدمة ضمان الخدمة، وإثباته كالتزام مخصص الضمان. إن الشركة ليست مسؤولة حصراً عن الضمانات حيث أنه يتحمل مورد قطع الغيار تكاليف إصلاح العيوب.

المدينون التجاريون

تمثل الذمم المدينة التجارية حق الشركة في العوض غير المشروط (أي يشترط فقط مرور الوقت قبل استحقاق سداد العوض).

٢-٢-٤ العملات الأجنبية

يتم، في الأصل، تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية المعنية بالتاريخ الذي تصبح فيه المعاملة مؤهلة أو لا للإثبات.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية. يتم إثبات الفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة،

تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية والمسجلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات الأولية. تحول البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بأسعار التحويل السائدة بالتاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتماشى مع إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبنود (أي، أن فروقات التحويل البنود التي يتم إثبات ربح أو خسارة القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

عند تحديد أسعار التحويل الفورية المستخدمة عند الإثبات الأولي للأصل ذو العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن إثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية المتعلقة بالعوض المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي قامت فيه الشركة في الأصل بإثبات الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناتجة من العوض المدفوع مقدماً. وفي حالة وجود دفعات متعددة مدفوعة أو مستلمة مقدماً، تقوم الشركة بتحديد تاريخ المعاملة الذي تم فيه استلام أو سداد العوض مقدماً.

٢-٢-٥ الزكاة والضرائب

(١) الزكاة

تقوم الشركة باحتساب الزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية وعلى أساس مبدأ الاستحقاق. ويحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. يتم تسوية الفروقات، إن وجدت، الناتجة عن الربوط النهائية في السنة التي يتم فيها إنهاء تلك الربوط.

(٢) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق ذلك، و
- عند إظهار الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المبيعات.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٥ الزكاة والضرائب (تتمة)

(٣) ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع الضرائب على بعض المعاملات مع الجهات غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لما يتطلبه نظام الضريبة السعودي. يتم تسجيل هذا الالتزام عندما يتم دفع المبالغ إلى الأطراف غير المقيمة.

٢-٢-٦ ربح العمليات

يمثل ربح العمليات النتائج المحققة من الأنشطة الرئيسية المستمرة المدرة للإيرادات للشركة وكذلك الإيرادات والمصاريف الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. لا يشمل ربح العمليات تكاليف التمويل وإيرادات التمويل والحصة في ربح شركة مستثمر فيها يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٢-٢-٧ مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل محدد جزءاً من تكلفة الإيرادات. تتم عمليات التوزيع بين تكلفة المبيعات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف الإدارية، عند الضرورة، على أساس مماثل.

إن مصاريف البيع والتوزيع هي تلك المتعلقة بشكل خاص بمنتجات وخدمات وتسليم السيارات. تصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية.

٢-٢-٨ الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم في القيمة، إن وجدت. تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات وتكلفة الاقتراض (إذ ينطبق ذلك). وعندما يكون ضرورياً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمعدات على مراحل، فإن الشركة تقوم بإثبات تلك الأجزاء كموجودات بصورة مستقلة ذات أعمار إنتاجية محددة وتستهلك وفقاً لذلك. وبالمقابل، فعند إجراء فحص رئيسي، يتم إثبات التكلفة المتعلقة به في القيمة الدفترية للموجودات كإحلال ذلك في حالة استيفاء معايير إثباته. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٨ الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

فئات الموجودات	الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)
الأثاث والتركيبات	٧
تحسينات المباني المستأجرة	٥ سنوات أو فترة الإيجار، أيهما أقصر
السيارات	٤
أجهزة الحاسب الآلي	٤

يتم تحميل الاستهلاك على الإضافات إلى الممتلكات والمعدات اعتباراً من الشهر الذي تم فيه الاستحواذ على الأصل أو رسمته، بينما لا يتم تحميل أي استهلاك للشهر الذي تم فيه استبعاد الأصل.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل الشامل وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

٢-٢-٩ عقود الإيجار

تقوم الشركة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

تقوم الشركة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات تتراوح مدتها من ٢ إلى ٥ سنوات.

وما لم تكن الشركة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم إطفاء موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-٩ عقود الإيجار (تتمة)

التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تشمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ودفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة الإيجار تظهر ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بتاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو وجود تغيير في التقويم الخاص بشراء الأصل المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٢-١٠ الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

**(١) الموجودات المالية
الإثبات الأولي والقياس**

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة إطفاء، وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها. وباستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تشمل مكون تمويل هام أو التي بشأنها قامت الشركة باستخدام وسيلة عملية، تقوم الشركة في الأصل بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملات في حال الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تقاس الذمم المدينة التجارية، التي لا تشمل على مكون تمويل هام أو التي قامت الشركة بشأنها بتطبيق الوسيلة العملية، بسعر المعاملة المحدد كما هو مبين في الإيضاح ٣-٢-٢ إثبات الإيرادات.

ولتصنيف وقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم. يشار إلى هذا التقويم بـ "اختبار الدفعات فقط من المبلغ الأصلي والعمولة"، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال الشركة الخاص بإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة هذه الموجودات المالية بهدف تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، بينما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ضمن نموذج أعمال بهدف اقتناؤها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١٠ الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) **الموجودات المالية (تتمة)**
الإثبات الأولي والقياس (تتمة)

يتم إثبات عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية – التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق (المعاملات الاعتيادية) – بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق لها، تصنف الموجودات المالية إلى الفئات التالية:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة عند التوقف عن الإثبات (أدوات حقوق الملكية).
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشمل الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الخاصة بالشركة على الذمم المدينة التجارية والنقدية والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

التوقف عن الإثبات

يتم بصورة رئيسية التوقف عن إثبات الأصل المالي (أو، إذ ينطبق ذلك، جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي للشركة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق "ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها الشركة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية. وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إثبات الأصل بقدر ارتباط الشركة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أبقت عليها الشركة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على الشركة دفعه، أيهما أقل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١٠ الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الموجودات المالية. يعتبر الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية منخفضة القيمة وذلك فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على وقوع الانخفاض في القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي للأصل (حدث خسارة تم تكبده) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة أو إخفاق أو تأخير في سداد العمولات أو أصل المبلغ أو احتمال الإفلاس أو حالات إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. عليه، لا تقوم الشركة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات استناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة الأصل المالي معتزلاً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة السداد لمدة ٩٠ يوماً. لكن في بعض الحالات، يمكن للشركة أيضاً اعتبار الأصل المالي معتزلاً عندما تشير المعلومات الداخلية والخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل أن تأخذ بالاعتبار أية تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عند عدم وجود توقعات معقولة لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

الإثبات الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، يتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والمبالغ المستحقة إلى الشركة الأم.

القياس اللاحق

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض)

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالشركة. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي. يتم إثبات الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلي. ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١٠ الأدوات المالية – الإثبات الأولي والقياس اللاحق (تتمة)
٢) المطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل المطلوبات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط المطلوبات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات المطلوبات الأصلية وإثبات مطلوبات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

٣) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٢-٢-١١ البضاعة

يتم قياس البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، مع تجنب المخصص لأية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة.

تشتمل التكلفة على المصاريف المتكبدة للحصول على البضاعة والتكاليف المتكبدة لإحضار البضاعة إلى حالتها وموقعها الحالي. يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري خلال دورة الأعمال العادية ناقصاً التكاليف المقررة اللازمة لإتمام عملية البيع. يتم تحديد تكلفة البضاعة تامة الصنع والبضاعة المعدة للبيع وفقاً لتكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح.

٢-٢-١٢ الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

تتكون الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

٢-٢-١٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل ما لم ينتج عن الأصل تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقويم ملائمة. إن عمليات الاحتساب هذه مدعومة بمضاعفات التقويم، وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المدرجة، والمؤشرات الأخرى المتوفرة عن القيمة العادلة.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة بشأن الوحدات المدرة للنقدية يتم توزيعها أولاً لخفض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدات، ثم لتخفيض القيمة الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (مجموعة الوحدات) وذلك على أساس تناسبي.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل ان يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة تعويض بعض أو كل المخصصات، فإنه يتم إثباتها التعويض كأصل مستقل وذلك فقط عندما يكون التعويض في حكم المؤكد. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بعد خصم أية مبالغ مستردة.

وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٢-٢-١٥ منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداًه في حالة وجود التزام قانوني أو متوقع حالي على الشركة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

برامج المنافع المحددة

إضافة لما تقدم، يجب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين طبقاً لنظام العمل السعودي وسياسات الشركة. تمثل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التزام برنامج منافع محددة. يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج منافع لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف برنامج المساهمات المحددة. يمثل صافي التزام التقاعد المثبت في قائمة المركز المالي بشأن برامج المنافع المحددة لما بعد التوظيف القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم احتساب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مؤهلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. يتم إثبات مبالغ إعادة القياس، إن وجدت، والتصريح عنها ضمن حقوق الملكية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية وتحمل الزيادة أو النقص المقابل لذلك على الدخل الشامل الآخر والتي تتكون من مكاسب وخسائر اكتوارية ناتجة عن التزام المنافع المحددة.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبنية على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف أرباح وخسائر عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

٢-٢-١٦ الدائون التجاريون والمطلوبات الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. ويتم إثباتها في الأصل بالقيمة العادلة وبعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٢-٢-١٧ الموجودات والمطلوبات المحتملة

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، ولكن يتم الإفصاح عنها عند احتمالية تدفق منافع اقتصادية.

يتم إجراء تقييم، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، لإثبات المطلوبات المحتملة، والتي تمثل التزامات محتملة ناتجة عن أحداث سابقة يتأكد وجودها فقط بوقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي واحد أو أكثر غير مؤكد لا يخضع لسيطرة الشركة بصورة كاملة.

٢-٢-٣ التغيرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية

قامت الشركة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ التغييرات في الإفصاحات والسياسات المحاسبية (تتمة)

المرحلة الثانية: التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩): إحلال سعر الفائدة المرجعي
تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج الآثار على التقرير المالي عند إحلال سعر الفائدة على المعاملات بين البنوك بسعر فائدة بديل خاليًا تقريبًا من المخاطر. تتضمن التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب معاملة التغييرات التعاقدية، أو التغييرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإحلال بصورة مباشرة باعتبارها تغييرات على معدل عمولة عائمة تعادل الحركة في معدل العمولة السائد في سوق ما
- السماح بإجراء التغييرات التي يتطلبها إحلال سعر الفائدة بين البنوك على عمليات تخصيص وتوثيق تغطية المخاطر دون وقف علاقة تغطية المخاطر
- تقديم إعفاءات مؤقتة للمنشآت من ضرورة الوفاء بالمتطلب القابل للتحديد بشكل منفصل عند تخصيص أداة ذات أسعار خالية من المخاطر كأداة لتغطية مخاطر بند ما

إن هذه التعديلات ليس لها أي أثر على القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية عند سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦: امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١
في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣١ مارس ٢٠٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١ أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تحصل الشركة على امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩، لكنها تعتزم تطبيق الوسيلة العملية في حال سريانها خلال فترة التطبيق المسموح بها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

لا تتوقع الشركة، وفقاً لتقييمها، أن يكون هناك أثر جوهري لتطبيق المعايير أدناه على الأرقام والإفصاحات المصرح عنها.

المعايير	البيان	تاريخ السريان الإلزامي
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) المعيار الدولي للتقرير المالي (١)	عقود التأمين تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة: الشركة التابعة المطبقة للمعايير الدولية لأول مرة	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)	الأدوات المالية: الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطالبات المالية	١ يناير ٢٠٢٢
معيار المحاسبة الدولي (٤١) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)	الزراعة: الضرائب في قياسات القيمة العادلة تصنيف المطالبات كمتداولة وغير متداولة الإشارة إلى الإطار المفاهيمي الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ ١ يناير ٢٠٢٢ ١ يناير ٢٠٢٤ ١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨) التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)	العقود المتوقع خسارتها- تكلفة الوفاء بالعقود تعريف التقديرات المحاسبية الإفصاح عن السياسات المحاسبية عمليات تجميع الأعمال: الرجوع إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢ ١ يناير ٢٠٢٢ ١ يناير ٢٠٢٣ ١ يناير ٢٠٢٣ ١ يناير ٢٠٢٢

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة

استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

تشتمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بالمخاطر التي تتعرض لها الشركة وحالات عدم التأكد على:

- إدارة راس المال (انظر إيضاح ٢٥).
- سياسات وإدارة مخاطر الأدوات المالية (انظر الإيضاح ٢٤).
- الإفصاحات المتعلقة بتحليلات الحساسية (إيضاح ١٣).

الأحكام

عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة، قامت الإدارة بإجراء بعض الأحكام، التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية:

الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

الأحكام (تتمة)

الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد (تتمة)

يوجد لدى الشركة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات تجديد وإنهاء. تطبق الشركة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد أو الانتهاء من عدمه، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على مقدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، حدوث تغيير في استراتيجية العمل).

قامت الشركة بإدراج فترة التجديد كجزء من مدة الإيجار المتعلقة بعقود إيجار مبيعات الفروع والمستودع نظرًا لأهمية هذه الموجودات بالنسبة لعملياتها. تتم مراجعة عقود الإيجار هذه بعد مرور سنة وفقًا للمتطلبات التشغيلية للشركة، ويتم تعديل المساحة المستأجرة وفقًا لذلك.

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء - تقدير العوض المتغير لقاء المرتجعات

تتضمن بعض عقود بيع قطع الغيار حق الرجوع الذي ينتج عنه عوضًا متغيرًا. وعند تقدير العوض المتغير، يتعين على الشركة استخدام إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر ترجيحًا وذلك بحسب الطريقة التي تتوقع بأنها تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ العوض الذي ستستحقه الشركة.

وقد تبين للشركة أن طريقة القيمة المتوقعة هي الطريقة الملائمة لاستخدامها في تقدير العوض المتغير لقاء بيع قطع الغيار التي تتضمن حقوق الرجوع، نظرًا للعدد الكبير من العقود التي لها خصائص متشابهة. عند تقدير العوض المتغير لبيع قطع الغيار، يستخدم نموذج الشركة بيانات الإرجاع السابقة للتوصل إلى نسبة المرتجعات المتوقعة. يتم تطبيق هذه النسبة المئوية لتحديد القيمة المتوقعة للعوض المتغير. إن أي تغييرات جوهرية فعلية مقارنة بنمط الإرجاع السابق سوف تؤثر على النسب المئوية المتوقعة للإرجاع المقدر من قبل الشركة.

تقوم الشركة بتحديث تقييمها للمرتجعات المتوقعة سنويًا ويتم تعديل الالتزامات برد مبلغ وفقًا لذلك. تتأثر تقديرات المرتجعات المتوقعة بالتغيرات وفقًا للظروف، وأن التجارب السابقة للشركة فيما يتعلق بالمرتجعات قد لا تكون مؤشرًا على المرتجعات الفعلية للعملاء في المستقبل. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ المبلغ المثبت كالتزامات برد المبلغ بشأن المرتجعات المتوقعة ١٠٢,٤٩٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٠,٠٣٧ ريال سعودي).

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بإجراء تقويم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهرية قد يثير شكوكًا حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقًا لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات

تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير يؤدي إلى إجراء تعديل جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الشركة. يتم عكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها. تم إدراج المعلومات المتعلقة بالافتراضات وعدم التأكد من التقديرات في المجالات التالية:

٣- الأحكام والافتراضات والتقديرات الهامة (تتمة)

استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار العمر المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وقسط الاستهلاك المستقبلي الذي يتم تعديله عند اعتقاد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة البضاعة

تقوم الشركة بإببات مخصص لخسائر البضاعة بسبب عوامل مثل التقادم والضرر المادي، وغير ذلك. يشتمل تقدير هذه الخسائر على الأخذ بعين الاعتبار عوامل تشمل على سبيل المثال لا الحصر استحداث طرق أو تقنيات جديدة من قبل الشركة المصنعة والاتجاهات السابقة وأوضاع السوق الحالية والمستقبلية.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تمت ملاحظتها. وستقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعملاء في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية للشركة في الإيضاح ٢٤،٥.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات غير المالية الخاصة بالشركة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وذلك للتأكد من وجود أي دليل على الانخفاض في القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات.

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد له، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة، والتي تتم بشروط تعامل عادل، لموجودات مشابهة. يتم تقدير القيمة الحالية وفقاً لطريقة التدفقات النقدية المخصومة، والتي يتم بموجبها خصم التدفقات النقدية المتوقعة المستقبلية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزام المنافع المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام عمليات التقويم الاكتواري. يتضمن التقويم الاكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات، ومعدل الدوران الوظيفي. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. يعتبر معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب أكثر العوامل التي تخضع للتغيير. وعند تحديد معدل الخصم الملائم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار عائد السوق على سندات الشركات/ السندات الحكومية ذات الجودة العالية. يتم تحديد معدل الزيادات المستقبلية في الرواتب على أساس معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة والأقدمية والترقيات والعرض والطلب في سوق العمل. يتم تحديد معدل الوفيات بناء على جداول الوفيات المتاحة للجمهور في الدولة المعنية. تخضع جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط من وقت لآخر وفقاً للتغيرات الديموغرافية. تم تقديم تفاصيل إضافية حول التزامات منافع الموظفين في الإيضاح (١٣).

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- الممتلكات والمعدات

التكلفة	الأراضي ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	تحسينات المباني المستأجرة ريال سعودي	الأثاث والتركيبات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٣,٤٠٧,٠٠٨	٥١٧,٧٨٣	٣,٩١٥,٠٦٥	١,٨٠٢,١٧١	٩,٦٤٢,٠٢٧
إضافات	-	-	٦١٧,٤٣٩	٣٦,٦٤٨	١٣٩,٣٨٤	٧٩٣,٤٧١
استبعادات	-	(٦٦,٧٠٠)	-	-	-	(٦٦,٧٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٣,٣٤٠,٣٠٨	١,١٣٥,٢٢٢	٣,٩٥١,٧١٣	١,٩٤١,٥٥٥	١٠,٣٦٨,٧٩٨
إضافات	٦,١٩٣,١٦٩	١,١٥٣,٥٠٠	٧٠,٢٧٩	١٣,٦٧٤	٨,٠٥١	٧,٤٣٨,٦٧٣
استبعادات	-	(٥٠٤,٧٥٠)	-	-	(٣,٢٣٢)	(٥٠٧,٩٨٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦,١٩٣,١٦٩	٣,٩٨٩,٠٥٨	١,٢٠٥,٥٠١	٣,٩٦٥,٣٨٧	١,٩٤٦,٣٧٤	١٧,٢٩٩,٤٨٩
الاستهلاك	-	٣,٢٤٣,٠٠٩	٣١٥,٤٣٤	٢,٨٩٥,٦٦٢	١,٤٩٤,١٢٩	٧,٩٤٨,٢٣٤
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	٦٩,١٢٥	١٠٨,٩٥٨	٣٩٧,٤٨٤	١٥٤,٩٨٠	٧٣٠,٥٤٧
المحمل للسنة	-	-	-	-	-	(٦٦,٧٠٠)
استبعادات	-	(٦٦,٧٠٠)	-	-	-	(٦٦,٧٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	٣,٢٤٥,٤٣٤	٤٢٤,٣٩٢	٣,٢٩٣,١٤٦	١,٦٤٩,١٠٩	٨,٦١٢,٠٨١
المحمل للسنة	-	٢٣٥,٠٩٤	٢٣٦,٧٦٩	٣٢٩,٨٩٤	١٣٢,٢٢١	٩٣٣,٩٧٨
استبعادات	-	(٥٠٤,٧٥٠)	-	-	(٣,١٩٩)	(٥٠٧,٩٤٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٢,٩٧٥,٧٧٨	٦٦١,١٦١	٣,٦٢٣,٠٤٠	١,٧٧٨,١٣١	٩,٠٣٨,١١٠
صافي القيمة الدفترية	٦,١٩٣,١٦٩	١,٠١٣,٢٨٠	٥٤٤,٣٤٠	٣٤٢,٣٤٧	١٦٨,٢٤٣	٨,٢٦١,٣٧٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	٩٤,٨٧٤	٧١٠,٨٣٠	٦٥٨,٥٦٧	٢٩٢,٤٤٦	١,٧٥٦,٧١٧

تم توزيع قسط الاستهلاك على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٧٩,٣١٦	٨٧٩,٨٣٨	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ١٩)
٥١,٢٣١	٥٤,١٤٠	مصاريف إدارية (إيضاح ٢٠)
٧٣٠,٥٤٧	٩٣٣,٩٧٨	

٥- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

لدى الشركة اتفاقيات إيجار مباني بشأن فروع المبيعات والمستودعات في مواقع مختلفة بإجمالي إيجار قدره ١,٥٩٧,٤٢٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي). بناءً على تقييم الإدارة، تتراوح فترات عقود الإيجار من سنتين إلى ٥ سنوات وتتضمن خيارات التجديد والإنهاء. تم أخذ خيارات التجديد بعين الاعتبار في تقييم مدة عقد الإيجار.

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التكلفة
٨٦٠,٥٤١	٧٣٧,٩٨٢	في بداية السنة
٣٦٧,٠٣٨	٤,٢٠٢,٦٩٨	إضافات
(٤٨٩,٥٩٧)	(٣٦٤,٠١٦)	إنهاء اتفاقية الإيجار
<u>٧٣٧,٩٨٢</u>	<u>٤,٥٧٦,٦٦٤</u>	في نهاية السنة
		الاستهلاك المتراكم
٣٣٤,٠٦٩	٤٤٨,٩٨٩	في بداية السنة
٤٥٨,٢٤٩	١,٢٧٥,١٢٢	المحمل للسنة
(٣٤٣,٣٢٩)	(٣٢٤,١٠٦)	إنهاء اتفاقية الإيجار
<u>٤٤٨,٩٨٩</u>	<u>١,٤٠٠,٠٠٥</u>	في نهاية السنة
<u>٢٨٨,٩٩٣</u>	<u>٣,١٧٦,٦٥٩</u>	في ٣١ ديسمبر

التزامات الإيجار

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧٠,٩٨٩	٣٢٤,٦٦١	في بداية السنة
٣٦٧,٠٣٨	٤,٢٠٢,٦٩٨	إضافات
٢٤,٩٥٩	٩٠,١٣١	زيادة العمولة
(٣٠٠,٠٠٠)	(١,٥٩٧,٤٢٦)	مدفوعات*
(٢٣٨,٣٢٥)	(٣٧٣,٥٤٥)	إنهاء اتفاقية الإيجار
<u>٣٢٤,٦٦١</u>	<u>٢,٦٤٦,٥١٩</u>	في نهاية السنة

* تشمل دفعات التزامات الإيجار سداد جزء رئيسي قدره ١,٥٠٧,٢٩٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٧٥,٠٤١ ريال سعودي) ودفع عمولة قدرها ٩٠,١٣١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٤,٩٥٩ ريال سعودي).

تم الإفصاح عن تحليل تواريخ الاستحقاق لالتزامات الإيجار في الإيضاح (٢٤).

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار (تتمة)

التزامات الإيجار (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر، تم عرض التزامات الإيجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٦,٩٣٧	٨٩٧,٦١٥	جزء متداول
١٢٧,٧٢٤	١,٧٤٨,٩٠٤	جزء غير متداول
<u>٣٢٤,٦٦١</u>	<u>٢,٦٤٦,٥١٩</u>	

فيما يلي بيان المبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥٨,٢٤٩	١,٢٧٥,١٢٢	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٩)
٢٤,٩٥٩	٩٠,١٣١	مصروف عمولة على التزامات إيجار
١,٠٩١,٦٦١	-	مصروف متعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ١٩)
<u>١,٥٧٤,٨٦٩</u>	<u>١,٣٦٥,٢٥٣</u>	

٦- البضاعة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣١,٣٩٢,٢١٢	٣٤,٣٩٥,٥٧٧	بضاعة معدة للبيع
(١,٩٣٨,٦١٣)	(١,٨٨٣,٦١٧)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
<u>٢٩,٤٥٣,٥٩٩</u>	<u>٣٢,٥١١,٩٦٠</u>	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص بنود البضاعة بطيئة الحركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١٣٦,٤٧٧	١,٩٣٨,٦١٣	في بداية السنة
١٢٦,٧٨٨	(٥٤,٩٩٦)	(عكس قيد) المحمل للسنة
(٣,٣٢٤,٦٥٢)	-	مبالغ مشطوبة خلال السنة
<u>١,٩٣٨,٦١٣</u>	<u>١,٨٨٣,٦١٧</u>	في نهاية السنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم إثبات مبلغ ٥٢,٣٨٢,٥٥٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤٩,٥٢٥,٣٩٢ ريال سعودي) كمصروف للبضاعة المسجلة بصافي القيمة البيعية. تم إثبات هذا المبلغ ضمن تكلفة المبيعات.

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧- المدينون التجاريون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,١٨٤,٥٨٤	٧,٩٢١,٨٧١	مدينون تجاريون
(٣,١٣١,٠٦٨)	(٢,٧٦٠,٧٦٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٦,٠٥٣,٥١٦</u>	<u>٥,١٦١,١٠٩</u>	

الشروط والأحكام الخاصة بالذمم المدينة التجارية:

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتتراوح فترة سدادها عموماً من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. وأنه ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمانات بشأن الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها بدون ضمانات.

انظر إيضاح ٢٤-٥ بشأن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية.

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٢٦٣,٩٦٩	٣,١٣١,٠٦٨	في بداية السنة
(١,١٣٢,٩٠١)	-	عكس القيد للسنة (إيضاح ٢٠)
-	(٣٧٠,٣٠٦)	مبالغ مشطوبة
<u>٣,١٣١,٠٦٨</u>	<u>٢,٧٦٠,٧٦٢</u>	في نهاية السنة

تم عرض المعلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة في الإيضاح ٢٤-٥.

٨- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣٢,٠٠٤	١,١٦٦,٧٠٨	دفعات مقدمة لموردين
٨١٠,٨٠٠	٣٥٩,١٦٧	ذمم موظفين
١,٠٣٤,٦٣٩	٩٠,٨١٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٤,٤٠٢	٥,٦٨٧	أخرى
<u>٢,٥٩١,٨٤٥</u>	<u>١,٦٢٢,٣٨٠</u>	

٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

٩-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

خلال السنة، قامت الشركة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة بها. وتعتمد شروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة خلال دورة الأعمال العادية.

تحمل المبالغ المستحقة إلى الشركة الأم عمولة وفقاً لمتوسط معدلات العمولة السائدة بين البنوك، وتستحق السداد عند الطلب من الجهة المقرضة، بينما المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة الأخرى بدون عمولة وتستحق السداد عند الطلب من الجهة المقرضة.

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٩-١ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي تفاصيل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة الرئيسية:

اسم الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملات ٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي
شركة مجموعة الخريف	الشركة الأم	تكاليف تمويل موزعة مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة تسويات إيجار (إيضاح ١٩ و ٢٠) خدمة مشتركة	٩٠,٦٦١	١٨,٤٣١
شركة الخريف لبيع وصيانة واصلاح معدات انتاج النفط	شركة تابعة للشركة الأم	مبيعات	١,٣١٨,٥٨٧	١,٨٠٠,١٦٢
شركة الخريف لتقنية المياه والطاقة	شركة تابعة للشركة الأم	مبيعات	٢٢٣,١٨٠	١٢٢,٤٣٣
شركة الخريف للمشاريع الزراعية	شركة تابعة للشركة الأم	مبيعات	١٢,٧٢٦	١٨,٠٠٥
شركة صناعات الخريف	شركة تابعة للشركة الأم	مبيعات	-	١٨٦,٨٠٤
شركة الخريف التجارية	شركة تابعة للشركة الأم	مبيعات	٨,٤٠٠	٣٤,٧٤٠
مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)	شركة تابعة للشركة الأم	مشتريات مكافآت	٧,٠٥٣,٢٥٥	٤,٥٣٢,٢٩٣
			-	٧٩,٨٣٣

٩-٢ أرصدة الجهات ذات العلاقة

فيما يلي تحليلاً للمبالغ المستحقة من/ إلى الجهات ذات العلاقة:

(١) المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة

٢٠٢٠ ريال سعودي	٢٠٢١ ريال سعودي	
٢٣٠,٦٧٨	٤١,٨٤٢	شركة الخريف لبيع وصيانة وإصلاح معدات إنتاج النفط
-	٢٣,٧٤٠	شركة الخريف التجارية
-	٤,٥٨٧	شركة الخريف للمشاريع الزراعية
<u>٢٣٠,٦٧٨</u>	<u>٧٠,١٦٩</u>	

إن الرصيد أعلاه بدون ضمانات وبدون عمولة ويسدد خلال اثني عشر شهرًا. تقوم الإدارة بتقدير المخصص بشأن المبالغ المستحقة من أرصدة الجهات ذات العلاقة بتاريخ إعداد القوائم المالية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. لا يوجد رصيد مستحق من الجهة ذات العلاقة بتاريخ إعداد القوائم المالية متأخر السداد، مع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة في التعثر والتوقعات المستقبلية للقطاعات التي تعمل فيها الجهات ذات العلاقة، ترى الإدارة أن أرصدة الجهات ذات العلاقة غير منخفضة القيمة. لم يطرأ أي تغيير على طرق التقديرات أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال الفترة المالية الحالية عند تقدير مخصصات الأرصدة المستحقة من الجهات ذات العلاقة.

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

٢-٩ أرصدة الجهات ذات العلاقة (تتمة)

(٢) المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٧٤٠,٩١٧	١,٥٤٩,٦٤٦
٦٩٠,١٩٢	١,١١٦,٨٧٩
<u>٢,٤٣١,١٠٩</u>	<u>٢,٦٦٦,٥٢٥</u>

المبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة
شركة الخريف التجارية

المبالغ المستحقة إلى الشركة الأم
شركة مجموعة الخريف

الشروط والأحكام الخاصة بالمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة:
تسدد هذه المبالغ عادة خلال فترة الاستحقاق عند الطلب.

٣-٩ تعويضات كبار موظفي الإدارة

يشمل كبار موظفي الإدارة بالشركة موظفي الإدارة العليا الذين لديهم السلطة والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة. فيما يلي تعويضات كبار موظفي الإدارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٩٧,٧٠٠	٨٠٢,٥٠٠
٤٤٤,٤٧٤	٥٠٤,٧٢٤
<u>١,٢٤٢,١٧٤</u>	<u>١,٣٠٧,٢٢٤</u>

منافع موظفين قصيرة الأجل
التزامات المنافع المحددة للموظفين

١٠ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٦,٩٧٩,٧٦٣	٥,٥٠٠,٦٨٩
١٥٣,٩١١	٢٣,٩٩١
<u>٧,١٣٣,٦٧٤</u>	<u>٥,٥٢٤,٦٨٠</u>

أرصدة لدى البنوك
نقد في الصندوق

قامت الإدارة بإجراء مراجعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً على هذه المراجعة، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي خسارة انخفاض جوهرية في القيمة الدفترية للأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق.

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١- رأس المال

ووفقاً لاتفاقيات المساهمين وقرار المالك بتاريخ ٨ شعبان ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢١)، قامت شركة مجموعة الخريف بتحويل ٢٥,٠٠٠ سهم و ٥,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ ريال سعودي للسهم إلى المساهمين الأفراد وشركة نماء الخريف، على التوالي. أيضاً، وفقاً لاتفاقية المساهمين، قامت الشركة بتقسيم أسهم حقوق ملكية الشركة من القيمة الاسمية البالغة ١٠٠ ريال سعودي إلى القيمة الاسمية البالغة ١٠ ريال سعودي لكل منها.

بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٠ مايو ٢٠٢١)، قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأسمال الشركة من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من خلال تحويل مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي من حساب الأرباح المبقاة والاحتياطي النظامي إلى حساب الزيادة المقترحة في رأس المال. وبتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢ يونيو ٢٠٢١)، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية على قرار زيادة رأسمال الشركة. تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس المال خلال يونيو ٢٠٢١.

يتكون رأس المال من ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠٠ ريال سعودي). إن رأس المال موزع على النحو التالي:

نسبة الملكية	رأس المال	عدد الأسهم	نسبة الملكية	رأس المال	عدد الأسهم	
	ريال سعودي			ريال سعودي		
١٠٠٪	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٧٠٪	٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢,١٠٠,٠٠٠	شركة مجموعة الخريف
-	-	-	٢٥٪	٧,٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	مساهمين أفراد
-	-	-	٥٪	١,٥٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	شركة نماء الخريف
١٠٠٪	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠٪	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	

١٢- الاحتياطي النظامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة ومتطلبات نظام الشركات، يجب على الشركة تحويل ١٠٪ من ربح السنة بعد الزكاة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع.

١٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين

١٣-١ وصف عام

تم الإفصاح عن الوصف العام لنوع برنامج مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والسياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الأرباح والخسائر الاكتوارية في الايضاح (٢-٢-١٥) حول القوائم المالية.

١٣-٢ صافي مصروف المنافع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٢٣,٣٥٥	٦٨٢,١٧٧	المدرج في الربح أو الخسارة
١٣٤,١٧٠	٦٥,٩١٨	تكلفة الخدمة الحالية
٧٥٧,٥٢٥	٧٤٨,٠٩٥	تكلفة العمولة

المدرج في الدخل الشامل الأخر:

خسائر إعادة القياس:

خسائر اكتوارية نتيجة:

- الافتراضات المالية

- التسويات على أساس الخبرة

٣١٣,٤٢٢	٢٠٢,٣٥٢
(١٦٧,١٢٥)	٢٤٢,٥٣١
١٤٦,٢٩٧	٤٤٤,٨٨٣
٩٠٣,٨٢٢	١,١٩٢,٩٧٨

صافي مصروف المنافع

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٣-١٣ التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٤١٦,٦٢٦	٦,٠١٠,٢٩٨	في ١ يناير - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
٦٢٣,٣٥٥	٦٨٢,١٧٧	تكلفة الخدمة الحالية
١٣٤,١٧٠	٦٥,٩١٨	تكلفة العمولة
(٣١٠,١٥٠)	(٥٥٦,٥١٣)	منافع مدفوعة
١٤٦,٢٩٧	٤٤٤,٨٨٣	خسائر عمليات إعادة القياس في الدخل الشامل الأخر
<u>٦,٠١٠,٢٩٨</u>	<u>٦,٦٤٦,٧٦٣</u>	في ٣١ ديسمبر - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة

١٣-٤ الافتراضات الأساسية وتحليل الحساسية الكمي

فيما يلي بيان الافتراضات الرئيسية المستخدمة عند تحديد التزامات مكافأة نهاية الخدمة المتعلقة ببرنامج الشركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
%١,١٥	%٢,٤٠	معدل الخصم
%٠,٨٥	%٢,٤٠	معدل الزيادة في الرواتب على المدى القصير للموظفين السعوديين لسنة واحدة
%٠,٨٥	%٢,٤٠	معدل الزيادة في الرواتب على المدى القصير للموظفين غير السعوديين لسنة واحدة
%١,١٥	%٢,٤٠	معدل الزيادة في الرواتب على المدى الطويل للموظفين السعوديين لسنة واحدة
%١,١٥	%٢,٤٠	معدل الزيادة في الرواتب على المدى الطويل للموظفين غير السعوديين لسنة واحدة
%١٠,٠٠	%١٠,٠٠	معدل ترك العمل

١٣-٥ تحليل الحساسية

إن التغيرات المحتملة بشكل معقول بتاريخ إعداد القوائم المالية على أحد الافتراضات الاكتوارية المعنية، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، قد أثرت على التزام المنافع المحددة بالمبالغ الموضحة أدناه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
(٣٩٧,٦٩٣)	(٤٣٢,٦٥٨)	معدل الخصم
٤٥٤,٨٣٢	٤٩٤,١٠٥	الزيادة بواقع ١ % النقص بواقع ١ %
٤٨٢,٤٢١	٥٢٣,٧٥٥	معدل الزيادة في الرواتب
(٤٢٩,٦٣٠)	(٤٦٧,٠٥٠)	الزيادة بواقع ١ % النقص بواقع ١ %
(٢٦,٩٩٧)	(٢٨,٤٣٤)	معدلات ترك العمل
٢٨,٩٩٧	٣٠,٥٢١	الزيادة بواقع ١٠ % النقص بواقع ١٠ %
(٦٩٥)	(٧٥٨)	النقص في عمر الوفاة بواقع سنة
٦٩٧	٧٦١	الزيادة في عمر الوفاة بواقع سنة

تم تحديد تحاليل الحساسية أعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزام المنافع المحددة نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية الفترة المالية. تعتمد تحاليل الحساسية على حدوث تغيير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، وقد لا تكون مؤشراً على وجود تغيير فعلي في التزام المنافع المحددة حيث أنه من غير المحتمل أن تحدث التغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

٦-١٣ مساهمات مستقبلية متوقعة لالتزامات المنافع المحددة

فيما يلي بيان بالدفعات المتوقعة لالتزامات المنافع المحددة خلال السنوات المستقبلية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠٨,١٣٥	١,١٢٩,٩٢٤	خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة (الفترة المالية السنوية القادمة)
١,٩٣٣,٩٨٦	٢,١٧٤,٧٧٩	ما بين ٢ و ٥ سنوات
١,٨١٨,٣٦١	٢,٠٣٠,٤٧٩	ما بين ٥ إلى ١٠ سنوات
١,٨٧٨,٤٦٦	٢,٦٢٣,٧٨١	أكثر من ١٠ سنوات
<u>٦,٥٣٨,٩٤٨</u>	<u>٧,٩٥٨,٩٦٣</u>	إجمالي الدفعات المتوقعة

١٤- الدائنون التجاريون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٢٧٨,١٠٦	٥,٣١٠,٣٤٨	دائنون تجاريون*

* إن الذمم الدائنة التجارية غير مرتبطة بعمولة وتسدد عادةً خلال ١٢ شهراً.

١٥- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٥٣,٢٠٥	٢,٤٨٨,٠٧٠	مصاريف مستحقة الدفع
٨٠٢,٤٧٦	٨٥١,٦٠٢	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣,٥٨٩	١٥,٦٤٦	دفعات مقدمة من العملاء
<u>٣,٠٥٩,٢٧٠</u>	<u>٣,٣٥٥,٣١٨</u>	

١٦- التعهدات والالتزامات المحتملة

لم تكن هناك أية تعهدات أو التزامات محتملة هامة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٧- الزكاة

المحملة للسنة

تتكون الزكاة المحملة للسنة من مخصص السنة الحالية وقدره ٩٩٤,٨٣١ ريال سعودي (٢٠٢٠: لا شيء).

تم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأساس التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٠,٠٥٦,٣٤٣	حقوق الملكية
-	١٢,٧٩٩,٦٧٩	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
-	(١١,٤٣٨,٠٣٨)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل وتسويات أخرى
-	٣١,٤١٧,٩٨٤	
-	٧,٤٩٠,٢٦٠	النتائج الزكوية للسنة
-	٣٨,٩٠٨,٢٤٤	الوعاء الزكوي
-	٩٩٤,٨٣١	الزكاة بواقع ٢,٥٪

نشأت الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بشكل رئيسي نتيجة بعض حالات عدم السماح/ المطالبات وفقاً للأنظمة المالية.

حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان يتم احتساب مخصص الزكاة ويجنب من قبل شركة أبناء عبدالله إبراهيم الخريف ("الشركة الأم النهائية") على أساس موحد، بما في ذلك الشركات التابعة لها وفقاً للأنظمة المالية في المملكة العربية السعودية. يتم إظهار المخصص في القوائم المالية الموحدة للشركة الأم النهائية. كان يتم إعداد الإقرار الزكوي على أساس موحد على مستوى الشركة الأم النهائية. وكانت الشركة تُحْمَل بحصتها من الالتزام الزكوي من قبل الشركة الأم النهائية وتخضع لقرار الإدارة بتوزيع حصة الزكاة على الشركة من عدمه.

الربوط الزكوية

قامت الشركة بتقديم الاقرارات الزكوية عن كافة السنوات حتى عام ٢٠٢٠ إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ولم يتم إصدار أي ربوط من قبل الهيئة بعد.

ربط ضريبة القيمة المضافة

قامت الشركة من خلال الشركة الأم النهائية بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة الشهرية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") وذلك بشأن كافة الفترات الخاضعة للضريبة حتى عام ٢٠٢١.

١٨- الإيرادات

معلومات عن الإيرادات المفصلة

فيما يلي أدناه تفصيل إيرادات الشركة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٢,٣٢٣,٢٢٢	٥٥,٥٩٠,٢٤٦	أنواع منتجات قطع الغيار
١٣,٩٦١,٣٩٣	١٣,٥٧٥,٣٠٧	قطع غيار معدات ثقيلة
١١,٣٦٤,٣٢٠	١١,٤١٥,٧٤٧	قطع غيار الشاحنات
٧٧,٦٤٨,٩٣٥	٨٠,٥٨١,٣٠٠	قطع غيار الشواحن التربينوية

الأسواق الجغرافية

تعمل الشركة حصراً في المملكة العربية السعودية، وعليه لم يتم عرض معلومات جغرافية إضافية عن الأسواق في هذه القوائم المالية.

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨ - الإيرادات (تتمة)

توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٧,٦٤٨,٩٣٥	٨٠,٥٨١,٣٠٠

إيرادات تم إثباتها على مدى نقطة من الزمن

الإيرادات حسب نوع العملاء:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٦,٠٨٦,٠٤٢	٧٧,١٦٩,٤٣٣
١,٥٦٢,٨٩٣	٢,١٦٢,١٤٤
-	١,٢٤٩,٧٢٣
٧٧,٦٤٨,٩٣٥	٨٠,٥٨١,٣٠٠

الإيرادات

عملاء القطاع الخاص
جهات ذات علاقة (إيضاح ٩)
حكومي

١٩ - مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٧,٧٤٩,٤٧٧	٩,٣١٦,٣٦٤
٤٥٨,٢٤٩	١,٢٧٥,١٢٢
٧١٦,٩٧٤	١,٠٨٩,٥٤٣
١,٤٤٥,٩٠٠	٩٦٨,٢٥٣
٦٧٩,٣١٦	٨٧٩,٨٣٨
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
١٤٣,٩٦٤	١٣٠,٢٢٧
١٠٩,٨٧٩	٩٥,١٣٣
٥٣,٢٤٢	٦٦,٩٧٠
٧٢,١٦٥	٣٣,٥٦٨
١,٠٩١,٦٦١	-
٥٧٦,٩٦٨	٨٩٠,٨١١
١٣,٥٤٧,٧٩٥	١٥,١٩٥,٨٢٩

تكاليف موظفين
استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
اتصالات وبريد
عمولة مبيعات
استهلاك (إيضاح ٤)
إيجار موزع من الشركة الأم (إيضاح ٩)
إصلاح وصيانة
التأمين
سفر ومواصلات
دعاية وترويج
إيجار (إيضاح ٥)
أخرى

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠- المصاريف الإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٠٧,٨٣١	٤,٥٩٣,٩٣٧	تكاليف موظفين
٢١٩,٨٣٤	٧٦٤,٥١٩	أتعاب مهنية
٥٤٣,٣٩٨	٦٧١,٤٥٥	اتصالات وبريد
٢٢٤,٢١٨	٢١٩,٧٠٢	إيجار موزع من الشركة الأم (إيضاح ٩)
-	٧٩,٨٣٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٩)
٥١,٢٣١	٥٤,١٤٠	استهلاك (إيضاح ٤)
٢٨,٧٨٩	٤٥,٦٥٥	إصلاح وصيانة
١١,٨٤٧	١٣,٧١٥	سفر
١٢,٢٦٥	٦,٢٣١	التأمين
(١,١٣٢,٩٠١)	-	عكس قيد خسائر ائتمان متوقعة (إيضاح ٧)
٦١,٦٠٩	١٨٩,٦٥٩	أخرى
<u>٤,٥٢٨,١٢١</u>	<u>٦,٦٣٨,٨٤٦</u>	

٢١- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢,٠٥٧	٣٣٣,٦٣٥	دخل ناتج عن إنهاء اتفاقية الإيجار
-	١٠٤,٦١٢	حوافز من الحكومة*
١٠,٠٧٤	٧٩,٧٨٥	مكاسب استبعاد ممتلكات ومعدات
١٦٨,٣٥٣	٧٥,٠٥٠	مكاسب تحويل عملات أجنبية، صافي
١٣,٩٢٦	٢,٦٦٩	أخرى
<u>٢٨٤,٤١٠</u>	<u>٥٩٥,٧٥١</u>	

* يمثل هذا المبلغ الحوافز التي استلمتها الشركة من الحكومة للحفاظ على الحصص اللازمة للسعودة.

22- ربح السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض وذلك بقسمة ربح السنة المتعلق بالمساهمين العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن ربح السهم المخفض هو نفسه ربح السهم الأساسي، وذلك لعدم وجود سندات قابلة للتحويل أو أدوات مالية مخفضة لدى الشركة.

يعكس الجدول التالي ربح السنة المتعلق بالمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المستخدم في عمليات احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض.

ربح السهم الأساسي والمخفض من إجمالي الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠,٠٤٧,٦٢٧	٦,٣٦٤,٠٧٢	ربح العمليات للسنة (ريال سعودي)
١٠,٠٥٠,٢٧١	٥,٧٤٧,٣٣٧	ربح السنة (ريال سعودي)
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدم كمكان عند احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض (إيضاح ١١)*
٣,٣٤٩٢	٢,١٢١٤	ربح السهم الأساسي والمخفض من ربح العمليات للسنة (ريال سعودي)
٣,٣٥٠١	١,٩١٥٨	ربح السهم الأساسي والمخفض من ربح السنة (ريال سعودي)

لم يكن هناك أي بنود تخفيض تؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم.

* تم تعديل المقام لغرض حساب ربح السهم الأساسي والمخفض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ليعكس تأثير الرسملة وتجزئة السهم مما أدى إلى زيادة عدد الأسهم دون أي مقابل إضافي كما لو أن زيادة رأس المال قد حدثت من بداية الفترة السابقة دون تغيير مقابل في الموارد وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٣٣) "ربح السهم".

٢٣- الأدوات المالية - القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات

إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الشركة. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه الاستخدام الأفضل والأمثل.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع والمبالغ المستحقة إلى الشركة الأم والمبالغ المستحقة إلى جهة ذات العلاقة.

تعتقد الإدارة بأن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها العادلة.

٢٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من الدائنين والمبالغ المستحقة الدفع والمبالغ المستحقة إلى الشركة الأم والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة وتقديم الضمانات اللازمة لدعم عملياتها. تشمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة،

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية متنوعة تشمل مخاطر أسعار السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتم إدارة هذه المخاطر المالية من قبل إدارة المالية بالشركة وفقاً لسياسات وتوجيهات صارمة معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم إدارة المالية بالشركة بمراقبة الأوضاع السائدة في السوق بهدف التقليل من تعرض الشركة لعوامل السوق المتغيرة مع التقليل في نفس الوقت من التقلبات المتعلقة بتكاليف التمويل الخاصة بالشركة. لم تطرأ أية تغييرات على السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر.

٢٤-١ مخاطر أسعار السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغييرات في أسعار السوق، مثل أسعار تحويل العملات الأجنبية، وأسعار العملات وأسعار الأسهم، التي قد تؤثر على دخل الشركة أو قيمة الأدوات المالية الخاصة بها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد. تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق أو أسعار الأوراق المالية السائدة في السوق نتيجة التغير في التصنيف الائتماني للجهة المصدرة أو الأداة، والتغير في توجهات السوق، وأنشطة المضاربة، والعرض والطلب على الأوراق المالية، والسيولة في السوق.

تتضمن مخاطر السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العملات، ومخاطر العملات، ومخاطر الأسعار.

٢٤-٢ مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغييرات في أسعار العملة السائدة في السوق. إن تعرض الشركة لمخاطر التغييرات في أسعار العملات السائدة في السوق يتعلق بشكل رئيسي برصيد المبالغ المستحقة إلى الشركة الأم وتأثيره على القوائم المالية ضئيل.

٢٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-٢٤ مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع الشركة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. قامت الشركة بإجراء معاملات هامة فقط بعملات الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو والكورونا السويدية والجنيه الإسترليني خلال السنة. لا تتعرض الشركة لمخاطر عملة هامة فيما يتعلق بالدولار الأمريكي حيث أن الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وأن المعاملات المسجلة بعملة أخرى لا تمثل مخاطر عملة هامة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر العملات الأجنبية وذلك بمراقبة أسعار الصرف الأجنبي بانتظام للعملات التي تتعامل بها.

لم يتم عرض الحساسية المتعلقة بمخاطر العملات الأجنبية وذلك نظرًا لأثرها الضئيل على القوائم المالية.

٤-٢٤ مخاطر السعر

تمثل مخاطر السعر المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق (باستثناء تلك الناتجة عن مخاطر أسعار العملات الخاصة أو مخاطر العملات) سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأدوات مالية فردية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق. لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مالية تخضع لمخاطر الأسعار الأخرى.

٥-٢٤ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمان لكل عميل، ومراقبة الذمم المدينة القائمة والاحتفاظ بالحسابات البنكية فقط لدى بنوك ذات سمعة جيدة وتصنيف ائتماني جيد. يبين الجدول التالي الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان المتعلقة بالبنود الهامة في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,١٨٤,٥٨٤	٧,٩٢١,٨٧١	مدينون تجاريون (إيضاح ٧)
٢٣٠,٦٧٨	٧٠,١٦٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ٩)
٦,٩٧٩,٧٦٣	٥,٥٠٠,٦٨٩	رصيد لدى البنك (إيضاح ١٠)
<u>١٦,٣٩٥,٠٢٥</u>	<u>١٣,٤٩٢,٧٢٩</u>	

الأرصدة لدى البنوك

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة لدى البنوك محدودة حيث أنه يتم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

المدينون التجاريون

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل.

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية من العملاء الأفراد، والتي تشمل على عدد كبير من الأرصدة الصغيرة.

يتم إجراء تحليل الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تعكس عملية احتساب خسائر الائتمان المتوقعة النتائج المرجحة بالاحتمالات والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتوفرة بتاريخ إعداد القوائم المالية عن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. وبالنظر إلى الجودة الائتمانية وعدم وجود دليل على تعثر سابق، قامت الشركة باستخدام نموذج احتمال التعثر عن السداد مع افتراضات مبسطة. يأخذ احتمال التعثر عن السداد بعين الاعتبار مخاطر الائتمان مع كل من الأطراف الأخرى وتستمد النسبة المئوية من مؤشرات مخاطر الائتمان القابلة للملاحظة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصح عنها أدناه. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات رهنية لقاء الذمم المدينة.

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٥-٢٤ مخاطر الائتمان (تتمة)

يوضح الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان وخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية من العملاء الأفراد:

معدل خسائر الائتمان المتوقعة %	خسائر الائتمان المتوقعة ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,١١	٧٦,٠٥٩	٢,٤٤٩,١٠٧	غير مستحقة
٤,٥٣	٥٦,٥٦٦	١,٢٤٩,٥٦٨	متأخرة السداد ٩٠-٠
١١,٣٥	٥٢,٨٠٢	٤٦٥,٣٥١	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
٣٧,١٧	١٢٤,٩٦٥	٣٣٦,١٥٤	متأخرة السداد من ١٨١-٢٧٠ يوماً
٥٥,٢٣	٣,٥٠٢	٦,٣٤١	متأخرة السداد من ٢٧١-٣٦٠ يوماً
٧١,٦٤	٢,٤٤٦,٨٦٨	٣,٤١٥,٣٥٠	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
	<u>٢,٧٦٠,٧٦٢</u>	<u>٧,٩٢١,٨٧١</u>	

معدل خسائر الائتمان المتوقعة %	خسائر الائتمان المتوقعة ريال سعودي	إجمالي القيمة الدفترية ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٠٣	٥٥,١٣٢	١,٨١٨,٩٦٣	غير مستحقة
٣,٨١	٢٢,٠٦١	٥٧٩,٤٨٥	متأخرة السداد ٩٠-٠
٧,٩١	١٨,٧٩٧	٢٣٧,٧٣٣	متأخرة السداد من ٩١-١٨٠ يوماً
١٦,٥٨	٣١,٠٦٠	١٨٧,٣٣٢	متأخرة السداد من ١٨١-٢٧٠ يوماً
٢٨,١١	٩٦٤,٩٢٨	٣,٤٣٢,٤٧٦	متأخرة السداد من ٢٧١-٣٦٠ يوماً
٦٩,٦٣	٢,٠٣٩,٠٩٠	٢,٩٢٨,٥٩٥	متأخرة السداد لأكثر من ٣٦٠ يوماً
	<u>٣,١٣١,٠٦٨</u>	<u>٩,١٨٤,٥٨٤</u>	

الموجودات المالية الأخرى

تشتمل الموجودات المالية الأخرى على سلف موظفين ومطالبة مدينة. لا توجد هناك مخاطر ائتمان بشأن الدفعات المقدمة إلى الموظفين. تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان المصاحبة لهذه الأدوات المالية الأخرى غير جوهرية وتتوقع الشركة استرداد كافة هذه المبالغ بالكامل بالقيمة الدفترية المسجلة لها.

تركز مخاطر الائتمان

فيما عدا ما تم الإفصاح عنه أعلاه بشأن الذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية..

٦-٢٤ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة المخاطر الناتجة عن الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المصاحبة للأدوات المالية، التي تتم تسويتها نقداً أو على شكل موجودات مالية أخرى. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. تهدف الشركة إلى الحفاظ على مستويات مثالية من السيولة في جميع الأوقات للوفاء بالمتطلبات النقدية والضمانات الخاصة بها. تقوم الشركة بمراقبة مركز السيولة الخاص بها عن كثب وتطبيق نظام قوي لإدارة النقدية. كما تقوم الشركة بالحفاظ على مصادر تمويل كافية، بما في ذلك التمويل المقدم من الشركة الأم.

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٤-٦ مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصوصة:

عند الطلب	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	٥,٣١٠,٣٤٨	-	-	٥,٣١٠,٣٤٨
١,١١٦,٨٧٩	-	-	-	-	١,١١٦,٨٧٩
١,٥٤٩,٦٤٦	-	-	-	-	١,٥٤٩,٦٤٦
-	٧٠٦,٠٠٠	٢٥٠,٥٧٥	١,٧٩٣,٠٠٠	-	٢,٧٤٩,٥٧٥
-	-	٢,٤٨٨,٠٧٠	-	-	٢,٤٨٨,٠٧٠
٢,٦٦٦,٥٢٥	٧٠٦,٠٠٠	٨,٠٤٨,٩٩٣	١,٧٩٣,٠٠٠	-	١٣,٢١٤,٥١٨

عند الطلب	خلال ٣ أشهر	٣ أشهر إلى سنة	١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
-	-	٦,٢٧٨,١٠٦	-	-	٦,٢٧٨,١٠٦
٦٩٠,١٩٢	-	-	-	-	٦٩٠,١٩٢
١,٧٤٠,٩١٧	-	-	-	-	١,٧٤٠,٩١٧
-	-	٢٠٥,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	-	٣٣٥,٠٠٠
-	-	٢,٢٥٣,٢٠٥	-	-	٢,٢٥٣,٢٠٥
٢,٤٣١,١٠٩	-	٨,٧٣٦,٣١١	١٣٠,٠٠٠	-	١١,٢٩٧,٤٢٠

٢٥- إدارة رأس المال

يتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في ضمان الحفاظ على نسبة رأسمال قوية ودعم أعمالها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الشركة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، والتي تمثل صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تدرج الشركة ضمن صافي الدين التزامات الإيجار والمبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة والتزامات المنافع المحددة للموظفين والدائنين التجاريين والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى والزكاة المستحقة، ناقصاً الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق.

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- إدارة رأس المال (تتمة)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٤,٦٦١	٢,٦٤٦,٥١٩	التزامات إيجار
٦,٠١٠,٢٩٨	٦,٦٤٦,٧٦٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,٢٧٨,١٠٦	٥,٣١٠,٣٤٨	دائنون تجاريون
٣,٠٥٩,٢٧٠	٣,٣٥٥,٣١٨	مصاريق مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
٢,٤٣١,١٠٩	٢,٦٦٦,٥٢٥	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
-	٩٩٤,٨٣١	زكاة مستحقة
(٧,١٣٣,٦٧٤)	(٥,٥٢٤,٦٨٠)	ناقصاً: النقدية والأرصدة لدى البنوك
١٠,٩٦٩,٧٧٠	١٦,٠٩٥,٦٢٤	صافي الدين
٢٩,٤٠٥,٥٧٨	٣٤,٧٠٨,٠٣٢	حقوق الملكية
٤٠,٣٧٥,٣٤٨	٥٠,٨٠٣,٦٥٦	رأس المال وصافي الدين
٢٧%	٣٢%	نسبة الرفع المالي

٢٦- تأثير كوفيد-١٩

تم تحديد سلالة جديدة من فيروس كورونا (كوفيد-١٩) لأول مرة في نهاية ديسمبر ٢٠١٩، وبعد ذلك تم الإعلان عنه في مارس ٢٠٢٠ من قبل منظمة الصحة العالمية كجائحة. لا يزال فيروس كورونا ينتشر في جميع المناطق تقريباً حول العالم بما في ذلك المملكة العربية السعودية، مما أدى إلى قيود على السفر وحظر التجول في المدن، مما أدى إلى تباطؤ الأنشطة الاقتصادية وإغلاق العديد من القطاعات على المستويين العالمي والمحلي.

إن مدى تأثير جائحة فيروس كورونا على أعمال الشركة وعملياتها ونتائجها المالية غير مؤكد ويتوقف على العديد من العوامل والتطورات المستقبلية، والتي قد لا تتمكن الشركة من تقديرها بشكل موثوق خلال الفترة الحالية. تشمل هذه العوامل معدل انتقال الفيروس، ومدة التفشي، والإجراءات الاحترازية التي قد تتخذها السلطات الحكومية للحد من انتشار الوباء، وتأثير تلك الإجراءات على النشاط الاقتصادي، وأثر ذلك على الأعمال الخاصة بالعملاء والشركاء في الشركة وغيرها من العوامل.

وحتى الآن وكما بتاريخ إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تتأثر عمليات الشركة تأثيراً كبيراً بتفشي كوفيد-١٩. وسوف تستمر إدارة الشركة في تقييم طبيعة ومدى تأثير كوفيد ١٩ على أعمالها ونتائجها المالية.

٢٧- الأحداث اللاحقة لفترة إعداد القوائم المالية

بعد السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بتاريخ ٢٠ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢١ فبراير ٢٠٢٢)، تم إدراج أسهم الشركة في نمو- السوق الموازية.

٢٨- أرقام المقارنة

تم إجراء بعض عمليات إعادة التصنيف على القوائم المالية للسنة السابقة لتعزيز قابلية المقارنة مع القوائم المالية للسنة الحالية.

عليه، تم تعديل بعض البنود في قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التدفقات النقدية والإيضاحات ذات العلاقة حول القوائم المالية.

شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٨- أرقام المقارنة (تتمة)

تم إعادة تصنيف البنود على النحو التالي:

بعد إعادة التصنيف ريال سعودي	إعادة التصنيف ريال سعودي	كما ورد سابقًا ريال سعودي	
-	(٦٩٠,١٩٢)	٦٩٠,١٩٢	مبالغ مستحقة إلى الشركة الأم
٢,٤٣١,١٠٩	٦٩٠,١٩٢	١,٧٤٠,٩١٧	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
١٣,٥٤٧,٧٩٥	١,٠٥٨,٤١٢	١٢,٤٨٩,٣٨٣	مصاريف بيع وتوزيع
٤,٥٢٨,١٢١	(١,٠٥٨,٤١٢)	٥,٥٨٦,٥٣٣	مصاريف إدارية

٢٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٣هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢).