شركة صناعة البلاستيك العربية

شركة مساهمة سعودية مقفلة

(شركة ذات مسئولية محدودة (سابقاً))

جدة – المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل و القوائم المالية المعدلة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

شركة صناعة البلاستيك العربية

شركة مساهمة سعودية مقفلة

(شركة ذات مسئولية محدودة (سابقاً))

جدة – المملكة العربية السعودية

فهرست	صفحة

– تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية المعدلة	
– قائمة المركز المالي المعدلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١
– قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المعدلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢
– قائمة التغير في حقوق المساهمين المعدلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣
– قائمة التدفقات النقدية المعدلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٤
– إيضاحات حول القوائم المالية المعدلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٥ – ٥٥

OSAMA A. EL KHEREIJI & PARTNER CO.
Certified Public Accountants & Business Consultants

شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه
محاسبون قانونيون واستشاريو أعمال

Independent Member

PrimeGlobal | An Association of Independent Accounting Firms

License No. 502
P.O. Box 15046 Jeddah 21444
Tel.: 6600085 / 6670692
Fax: 6609320
Jeddah - Kingdom of Suadi Arabia

ترخيص رقم (٥٠٢)
ص.ب ١٥٠٤٦ جدة ٢١٤٤٤
هاتف: ٦٦٠٠٠٨٥ / ٦٦٧٠٦٩٢
فاكس: ٦٦٠٩٣٢٠
جدة – المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية المعدلة

إلى السادة المساهمين بشركة صناعة البلاستيك العربية

(شركة مساهمة مقفلة حالياً)

شركة ذات مسئولية محدودة (سابقاً)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المعدلة لشركة شركة صناعة البلاستيك العربية (شركة مساهمة مقفلة حالياً) شركة ذات مسئولية محدودة (سابقاً) (الشركة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي المعدلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المعدلة وقائمة التغير في حقوق المساهمين المعدلة وقائمة التدفقات النقدية المعدلة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية المالية المعدلة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة والتفسيرات الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المالية المعدلة المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى التى تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا ونحن مستقلون عن الشركة طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا فى المراجعة.

أمر آخر:

رُوجعت القوائم المالية لشركة صناعة البلاستيك العربية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدلاً في تلك القوائم وذلك فى تقريره المؤرخ في ٠٣ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ١٥ابريل ٢٠٢١م.

OSAMA A. EL KHEREIJI & PARTNER CO.
Certified Public Accountants & Business Consultants

شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه
محاسبون قانونيون واستشاريو أعمال

Independent Member

PrimeGlobal | An Association of Independent Accounting Firms

License No. 502
P.O. Box 15046 Jeddah 21444
Tel.: 6600085 / 6670692
Fax: 6609320
Jeddah - Kingdom of Suadi Arabia

ترخيص رقم (٥٠٢)
ص.ب ١٥٠٤٦ جدة ٢١٤٤٤
هاتف: ٦٦٠٠٠٨٥ / ٦٦٧٠٦٩٢
فاكس: ٦٦٠٩٣٢٠
جدة - المملكة العربية السعودية

(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية المعدلة

إلى السادة المساهمين بشركة صناعة البلاستيك العربية

(شركة مساهمة مقفلة حالياً)

شركة ذات مسئولية محدودة (سابقاً)

لفت إنتباه:

نود الإشارة إلى ما ورد تفصيلاً بالإيضاح رقم (٣٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية (المعدلة) حيث تم تعديل القوائم المالية بناء على قرار الجمعية العامة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/١٧م الموافق ١٦ شوال ١٤٤٣هـ بزيادة مخصص الزكاة المكون بالمستحق عن زكاة ٢٠٢١م كما هو مبين بإيضاح رقم (١٨) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية، كما تم تعديل مكونات راس المال نتيجة تنازل المساهم الرئيسي بالشركة عن جزء من أسهمه لبعض المساهمين الجدد كما هو مبين بإيضاح رقم (١٣) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية، وقد أصدرنا تقريرنا على القوائم المالية قبل التعديل بتاريخ ٢٠٢٢/٠٤/٢٧م الموافق ١٤٤٣/٠٩/٢٦هـ بنفس مكونات التقرير الحالي فيما عدا ما جاء في فقرة لفت الإنتباه الخاص بتعديل مخصص الزكاة وايضاح راس المال ، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات وأحكام النظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 تحريفاً جوهرياً عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

OSAMA A. EL KHEREIJI & PARTNER CO.
Certified Public Accountants & Business Consultants

شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه
محاسبون قانونيون واستشاريو أعمال

Independent Member

PrimeGlobal | An Association of Independent Accounting Firms

License No. 502
P.O. Box 15046 Jeddah 21444
Tel.: 6600085 / 6670692
Fax: 6609320
Jeddah - Kingdom of Suadi Arabia

ترخيص رقم (٥٠٢)
ص.ب ١٥٠٤٦ جدة ٢١٤٤٤
هاتف: ٦٦٠٠٠٨٥ / ٦٦٧٠٦٩٢
فاكس: ٦٦٠٩٣٢٠
جدة – المملكة العربية السعودية

(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية المعدلة

إلى السادة المساهمين بشركة صناعة البلاستيك العربية

(شركة مساهمة مقفلة حالياً)

شركة ذات مسئولية محدودة (سابقاً)

تابع.. مسؤوليات المراجع عن مراجعة 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 مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد أننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعندما يكون ذلك منطبقاً، الضمانات ذات العلاقة.

OSAMA A. EL KHEREIJI & PARTNER CO.
Certified Public Accountants & Business Consultants

شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه
محاسبون قانونيون واستشاريو أعمال

Independent Member

PrimeGlobal | An Association of Independent Accounting Firms

License No. 502
P.O. Box 15046 Jeddah 21444
Tel.: 6600085 / 6670692
Fax: 6609320
Jeddah - Kingdom of Suadi Arabia

ترخيص رقم (٥٠٢)
ص.ب ١٥٠٤٦ جدة ٢١٤٤٤
هاتف: ٦٦٠٠٠٨٥ / ٦٦٧٠٦٩٢
فاكس: ٦٦٠٩٣٢٠
جدة – المملكة العربية السعودية

(تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية المعدلة

إلى السادة المساهمين بشركة صناعة البلاستيك العربية

(شركة مساهمة مقفلة حالياً)

شركة ذات مسئولية محدودة (سابقاً)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- يتطلب نظام الشركات أن يُضمّن المراجع فى تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي للشركة، وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الشركة لأحكام نظام الشركات أو أحكام النظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

- البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي.

شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه

أسامة عبدالله الخريجي
ترخيص رقم (١٥٤)
بتاريخ ١٤٠٥/٠٤/٢٣هـ

شركة أسامة عبدالله الخريجي وشريكه
محاسبون قانونيون واستشاريو أعمال
ترخيص رقم (٥٠٢)
License No. 502
OSAMA A. EL KHEREIJI & PARTNER CO.
Certified Public Accountants & Business Consultants

جدة
بتاريخ: ٢٠٢٢/٠٥/١٩م
الموافق: ١٤٤٣/١٠/١٨هـ

شركة صناعة البلاستيك العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة ذات مسئولية محدودة (سابقاً))
جدة - المملكـة العربيـة السعوديــة

قائمة المركز المالي المعدلة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

	إيضاح	٢٠٢١/١٢/٣١م ريال سعودي	٢٠٢٠/١٢/٣١م ريال سعودي
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات، آلات ومعدات، صافي	(٥)	٦٣,٠٣٧,٨٦٩	٦٢,٦١٨,٤٥٤
موجودات غير ملموسة، صافي	(٦)	١	١
موجودات حق الإستخدام	(٧-١)	١,٠٩٧,٥٣٨	١,٦٠٣,٦٣٤
مجموع الموجودات غير المتداولة		**٦٤,١٣٥,٤٠٨**	**٦٤,٢٢٢,٠٨٩**
الموجودات المتداولة			
ذمم مدينة تجارية (بالصافي)	(٨)	٤٣,٠٧٨,٨٥٦	٢٩,١٩٣,٣٧٣
مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي)	(١٠)	٦,١٨١,٢٨٢	٣,٤٨٩,٨٥١
مخزون	(١١)	٣٢,١٥٤,٩٩٩	٢٤,٨٢٢,٣٧٠
نقد وما في حكمه	(١٢)	٢,١٨٩,٥٣٩	٤,٧٦٤,٦٦٧
مجموع الموجودات المتداولة		**٨٣,٦٠٤,٦٧٦**	**٦٢,٢٧٠,٢٦١**
مجموع الموجودات		**١٤٧,٧٤٠,٠٨٤**	**١٢٦,٤٩٢,٣٥٠**
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	(١٣)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠
إحتياطي نظامي	(٣-٢-١٠)	٥,١٠٥,٥٣٩	٤,٣٢٤,٨٠٨
رأس مال إضافي	(١٤)	٣٨٥,٩٥٧	٢٣,٥٣٤,٩٠٧
احتياطيات أخرى		(٢١٤,٦٩١)	(١٨٤,٠٧١)
أرباح مبقاة		١٨,٠١١,٠٧٠	١٨,٣٣٥,٥٤٦
مجموع حقوق المساهمين		**٧٣,٢٨٧,٨٧٥**	**٦٥,٥١١,١٩٠**
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل	(١٧)	٧,٧٦٥,٠٠٠	٢٦,٥١٥,٠٠٠
الجزء غير المتداول من التزامات عقود إيجار	(٧-٢)	٧٠٣,٥٥٩	١,١٨٤,٢٦١
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	(١٥-١)	٣,٢٣٨,٠٥٩	٣,٠٨٩,٤٩٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**١١,٧٠٦,٦١٨**	**٣٠,٧٨٨,٧٥٧**
المطلوبات المتداولة			
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	(١٧)	٤٤,١٨٥,٣٧٨	٢٣,٥١٧,٥٠٤
الجزء المتداول من التزامات عقود إيجار	(٧-٢)	٤٨٩,٨٧٢	٤٨٩,٨٧٢
ذمم دائنة تجارية		٥,٤٤٦,٦٧١	٤,٠٢١,٦٨٣
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٩)	١٠,٣٠٤,٩٢٦	---
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٦)	١,٦٨٥,٢١٣	١,٩٤٨,٠٦٦
الزكاة	(١٨)	٦٣٣,٥٣١	٢١٥,٢٧٨
مجموع المطلوبات المتداولة		**٦٢,٧٤٥,٥٩١**	**٣٠,١٩٢,٤٠٣**
مجموع المطلوبات		**٧٤,٤٥٢,٢٠٩**	**٦٠,٩٨١,١٦٠**
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		**١٤٧,٧٤٠,٠٨٤**	**١٢٦,٤٩٢,٣٥٠**

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزء لايتجزأ من هذه القوائم المالية *

شركة صناعة البلاستيك العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة ذات مسئولية محدودة (سابقاً))
جدة -المملكة العربية السعودية

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

	إيضاح	٢٠٢١/١٢/٣١م ريال سعودي	٢٠٢٠/١٢/٣١م ريال سعودي
المبيعات، صافي	(١٩)	١١٦،٦٨٢،٩٩٧	٩٣،٣٩١،٥٩٦
تكلفة المبيعات	(٢٠)	(١٠٠،١٤٧،١٧٥)	(٧٨،١١٢،٦٣١)
مجمل الدخل		**١٦،٥٣٥،٨٢٢**	**١٥،٢٧٨،٩٦٥**
مصروفات الأعمال الرئيسية			
مصروفات بيع وتسويق	(٢١)	(٥،٤٣٨،٤٥٧)	(٤،٠٠٧،٧٧٣)
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٢)	(٢،٧٣٧،١١١)	(٢،٤٥٥،٤٨٧)
مخصص مخزون راكد ومتقادم	(١١-١)	(١٠٠،٠٠٠)	---
إيرادات (مصروفات) أخرى	(٢٤)	١،٥٣٧،٨٥٩	٩٠،١٨٨
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة	(٨-٢)	(٢٤٠،٠٠٠)	(١،٠١١،٤٠٨)
إجمالي المصروفات		(٦،٩٧٧،٧٠٩)	(٧،٣٨٤،٤٨٠)
صافي الدخل من الأنشطة التشغيلية		**٩،٥٥٨،١١٣**	**٧،٨٩٤،٤٨٥**
مصروفات تمويل	(٢٣)	(١،٣٣٢،٥٥٥)	(١،٦٦١،٠٦٨)
صافي الدخل قبل الزكاة		**٨،٢٢٥،٥٥٨**	**٦،٢٣٣،٤١٧**
الزكاة	(١٨)	(٤١٨،٢٥٣)	(١٩٦،٨١٤)
صافي الدخل للسنة		**٧،٨٠٧،٣٠٥**	**٦،٠٣٦،٦٠٣**
الدخل الشامل الآخر			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل الشامل			
إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		(٣٠،٦٢٠)	١٣٠،٤٢٣
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٧،٧٧٦،٦٨٥**	**٦،١٦٧،٠٢٦**
نصيب السهم من صافي دخل السنة		**١،٥٦**	---

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزء لايتجزأ من هذه القوائم المالية *

شركة صناعة البلاستيك العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة ذات مسئولية محدودة (سابقاً))
جدة -المملكة العربية السعودية

قائمة التغير فى حقوق المساهمين المعدلة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

البيان	رأس المال	احتياطي نظامي	رأس مال إضافي	(خسائر)/ أرباح إكتوارية	أرباح مبقاة	المجموع
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠٢٠م:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م	١٩،٥٠٠،٠٠٠	٣،٧٢١،١٤٨	٦،٧٨١،٧٨٨	(٣١٤،٤٩٤)	١٢،٩٠٢،٦٠٣	**٤٢،٥٩١،٠٤٥**
صافي دخل السنة	---	---	---	---	٦،٠٣٦،٦٠٣	**٦،٠٣٦،٦٠٣**
الدخل الشامل الآخر	---	---	---	١٣٠،٤٢٣	---	**١٣٠،٤٢٣**
زيادة رأس المال الإضافي	---	---	١٦،٧٥٣،١١٩	---	---	**١٦،٧٥٣،١١٩**
محول للإحتياطي النظامي	---	٦٠٣،٦٦٠	---	---	(٦٠٣،٦٦٠)	---
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	**١٩،٥٠٠،٠٠٠**	**٤،٣٢٤،٨٠٨**	**٢٣،٥٣٤،٩٠٧**	**(١٨٤،٠٧١)**	**١٨،٣٣٥،٥٤٦**	**٦٥،٥١١،١٩٠**
٢٠٢١م:						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١م	١٩،٥٠٠،٠٠٠	٤،٣٢٤،٨٠٨	٢٣،٥ ٣٤،٩٠٧	(١٨٤،٠٧١)	١٨،٣٣٥،٥٤٦	**٦٥،٥١١،١٩٠**
صافي دخل السنة	---	---	---	---	٧،٨٠٧،٣٠٥	**٧،٨٠٧،٣٠٥**
الدخل الشامل الآخر	---	---	---	(٣٠،٦٢٠)	---	**(٣٠،٦٢٠)**
زيادة (نقص) رأس المال الإضافي	٢٣،١٤٨،٩٥٠	---	(٢٣،١٤٨،٩٥٠)	---	---	---
زيادة رأس المال (١٣)	٧،٣٥١،٠٥٠	---	---	---	(٧،٣٥١،٠٥٠)	---
محول للإحتياطي النظامي	---	٧٨٠،٧٣١	---	---	(٧٨٠،٧٣١)	---
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**٥٠،٠٠٠،٠٠٠**	**٥،١٠٥،٥٣٩**	**٣٨٥،٩٥٧**	**(٢١٤،٦٩١)**	**١٨،٠١١،٠٧٠**	**٧٣،٢٨٧،٨٧٥**

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزء لايتجزأ من هذه القوائم المالية *

شركة صناعة البلاستيك العربية
شركة مساهمة سعودية مقفلة
(شركة ذات مسئولية محدودة (سابقاً))
جدة -المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية المعدلة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

	إيضاح	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
		ريال سعودي	ريال سعودي
التدفق النقدي من الانشطة التشغيلية			
صافي الدخل قبل الزكاة		٨،٢٢٥،٥٥٨	٦،٢٣٣،٤١٧
تعديلات غير نقدية لتسوية صافي الدخل إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
إستهلاك ممتلكات، آلات ومعدات		٨،٤٢٤،٢٦٥	٨،٠٣١،٤٣٤
إستهلاك موجودات حق الإستخدام		٥٠٦،٠٩٦	٤٨٩،٨٧٢
مخصص مخزون راكد ومتقادم		١٠٠،٠٠٠	---
إطفاء موجودات غير ملموسة		---	١٤،٣٠٠
تسويات ممتلكات، آلات ومعدات		---	(٧،٩٩٤)
تكاليف تمويل ناتجة عن إلتزامات عقود الإيجار		٢٨،٣٩٢	٣٣،٧٨٢
(أرباح) بيع ممتلكات، آلات ومعدات		(١٠٧،١٧٩)	(٢٣،٣٠٧)
خسائر إئتمانية متوقعة		٢٤٠،٠٠٠	١،٠١١،٤٠٨
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		٥٤٣،٠٥٩	٤٧١،٤٦٥
		١٧،٩٦٠،١٩١	**١٦،٢٥٤،٣٧٧**
مدينون تجاريون		(١٤،١٢٥،٤٨٣)	(٧،٦٦٤،٥٦٤)
مدفوعات مقدمة وموجودات متداولة أخرى		(٢،٦٩١،٤٣١)	(٦٩٥،٧٧٠)
مخزون سلعي		(٧،٤٣٢،٦٢٨)	(٣،٢٣١،٣١٠)
أطراف ذات علاقة مدينة		---	١١،٨٩٠،٤٧٣
ذمم دائنة تجارية		١،٤٢٤،٩٨٨	(١،٦١٨،٦١٦)
أطراف ذات علاقة دائنة		١٠،٣٠٤،٩٢٦	(٤٧،٧٨٩،٤٣٩)
مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		(٢٦٢،٨٥٣)	(٣٠١،٤٢٤)
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**٥،١٧٧،٧١٠**	**(٣٣،١٥٦،٢٧٣)**
المسدد من الزكاة المستحقة		---	(١١٤،٤٣٣)
المسدد من تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		(٤٢٥،١١٦)	(٨٥،٢٣٢)
صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الانشطة التشغيلية		**٤،٧٥٢،٥٩٤**	**(٣٣،٣٥٥،٩٣٨)**
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية			
مدفوع لشراء ممتلكات، آلات ومعدات		(٨،٩٨٩،٠٨٨)	(٣،٩٣٠،٣٥٦)
مدفوعات لشراء موجودات غير ملموسة		---	(١٤،٣٠٠)
متحصل من ممتلكات، آلات ومعدات مستبعدة		٢٥٢،٥٨٦	٢٣،٣١٠
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية		**(٨،٧٣٦،٥٠٢)**	**(٣،٩٢١،٣٤٦)**
التدفق النقدي من الانشطة التمويلية			
التزامات عقود إيجار مدفوعة		(٥٠٩،٠٩٤)	(٤٨٩،٨٧٢)
زيادة رأس المال الإضافي		---	١٦،٧٥٣،١١٩
قروض		١،٩١٧،٨٧٤	٢٢،٧٤٢،٥٠٤
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التمويلية		**١،٤٠٨،٧٨٠**	**٣٩،٠٠٥،٧٥١**
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه		**(٢،٥٧٥،١٢٨)**	**١،٧٢٨،٤٦٧**
النقد وما في حكمه في بداية السنة		٤،٧٦٤،٦٦٧	٣،٠٣٦،٢٠٠
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	(١٢)	**٢،١٨٩،٥٣٩**	**٤،٧٦٤،٦٦٧**
معاملات غير نقدية			
أرباح إكتوارية		٣٠,٦٢٠	١٣٠،٤٢٣
زيادة رأس المال من التمويل الاضافي		٢٣،١٤٨،٩٥٠	---
زيادة رأس المال من الأرباح المبقاة		٧،٣٥١،٠٥٠	---
إلتزامات عقود الإيجار		---	٣٣،٧٨٢

* الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٤) جزء لايتجزأ من هذه القوائم المالية *

١- **معلومات حول الشركة:**

إسم الشركة : شركة صناعة البلاستيك العربية.

الكيان القانوني : شركة مساهمة سعودية مقفلة (حالياً)
شركة ذات مسئولية محدودة (سابقاً).

السجل التجاري : تم تحويلها من شركة ذات مسئولية محدودة (سابقاً) بالسجل التجاري بمدينة جده رقم ٤٠٣٠٠٩٣٢٣٨ الصادر بتاريخ ٢٨ شعبان الثاني ١٤١٣هـ الموافق ٢٧ يناير ١٩٩٣م إلى شركة مساهمة مقفلة (حالياً) تأسست وفقاً لأحكام نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي الكريم رقم (م/٣) بتأريخ ٢٨ محرم ١٤٣٧هـ بالقرار رقم (٣٧٢) الصادر من مدير عام التجارة والإستثمار بمنطقة الرياض بتاريخ ٠٥ ذو القعدة ١٤٤٢هـ، الموافق ١٥ يونيو ٢٠٢١م.

مدة الشركة ٩٩ سنة وفقاً للسجل التجاري تبدأ من تاريخ القيد في السجل التجاري كشركة مساهمة ويجوز دائماً إطالة مدة الشركة بقرار تصدره الجمعية العامة غير العادية قبل إنتهاء أجلها بسنة واحدة على الأقل.

أغراض الشركة : تمثل نشاط الشركة الرئيسي في صناعة البلاستيك (اللدائن) في أشكالها الأولية، صناعة العلب والصناديق من اللدائن، صناعة القوارير بمختلف أشكالها من اللدائن، صناعة الأكياس من اللدائن، البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية، بيع الأدوات والمواد البلاستيكية (بما فيها الأكياس)، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

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

العنوان المسجل للمركز الرئيسي للشركة والكائن بمدينة جدة على النحو التالي:

جدة / المنطقة الصناعية – المرحلة الثالثة.

ص.ب ١٩٤٣٧ جدة ٢١٤٣٥

تلفون ٩٦٦١٢٦٣٨٠١٠١+

فاكس ٩٦٦١٢٦٣٨٠٩٣٠+

المملكة العربية السعودية.

تشتمل القوائم المالية للشركة على موجودات وإلتزامات ونتائج أعمال المركز الرئيسي للشركة وفرعها المسجل في المملكة العربية السعودية وفقاً لرقم السجل التجاري التالي:

الرقم	تاريخ الإصدار	موقع الفرع
٤٠٣٠٤٠٢٧٧٨	١٤٤٢/٠٥/١٢هـ	جده – الخمرة

٢- أسس الإعداد:

٢-١ بيان الإلتزام:

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية بإستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية ما عدا البند التالي الوارد في قائمة المركز المالي:

إلتزامات المنافع المحددة يتم الإعتراف بها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية بإستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة من قبل خبير أكتواري مؤهل.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للشركة وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- السياسات المحاسبية الهامة:

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات غير المطبقة:

إعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١م:

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ تصحيح قياس سعر الفائدة – المرحلة الثانية**

تعالج تعديلات المرحلة الثانية المشكلات التي تنشأ عن تنفيذ الأصلاحات، بما في ذلك إستبدال الأسعار القياسية بأسعار بديلة. توفر تعديلات المرحلة الثانية إعفاءات مؤقتة إضافية من تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ على علاقات التحوط المتأثرة بشكل مباشر بأصلاح مؤشر سعر الفائدة.

- **تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٦ عقود الإيجار" – إمتيازات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩**

نتيجة لجائحة فيروس كورونا (كوفيد – ١٩)، تم منح إمتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ يوفر وسيلة عملية اختيارية للمستأجرين لتقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس (كوفيد – ١٩) يعد تعديلًا لعقد الإيجار. في ٣١ مارس ٢٠٢١م، نشر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلًا إضافيًا لتمديد التاريخ من ٣٠ يونيو ٢٠٢١م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار بنفس الطريقة التي يقومون بها إذا لم تكن هناك تعديلات على الإيجار. في كثير من الحالات، ينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كمدفوعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي وقع فيها الحدث أو الظرف الذي أدى إلى حدوث الدفعة المخفضة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي التعديلات على المعايير غير المطبقة التي صدرت وتكون سارية للفترات السنوية بدءًا من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر، ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. ولا تتوقع الشركة وجود تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية المنفصلة فى حال تطبيق المعايير والتعديلات أدناه:

- **تصنيف الإلتزامات (التعديلات على المعيار الدولي ١ "عرض القوائم المالية").**

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، "عرض القوائم المالية " ، على أن الإلتزامات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، إعتمادًا على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، إستلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضًا ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية " إلتزام.

- **تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ ومعايير المحاسبة الدولية رقم ١٦ و ٣٧**

  - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣، "اندماج الأعمال" تحديث لإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) للإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لاندماج الأعمال.
  - يحظر معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ، "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للإستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعترف الشركة بعائدات المبيعات هذه والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.
  - يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ ، "المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة" التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

- **تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨**

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

- **تصنيف تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ – الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة**

تتطلب هذه التعديلات من الشركات أن تثبت الضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الإثبات المبدئي، إلى مبالغ متساوية من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة.

٣-٢ أهم السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

فيما يلي عرض لأهم السياسات المحاسبية المعتمدة والمطبقة من قبل الشركة على جميع الفترات المحاسبية المعروضة.

٣-٢-١ تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

- **الأصول**

- تعرض الشركة الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي إستناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:
  - توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو إستهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
  - الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
  - توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
  - كون الأصل نقدا أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو إستخدامه لتسوية إلتزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

- **الإلتزامات**

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

  تقوم الشركة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٣-٢-٢ النقد وما في حكمه:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل البنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها وتتوفر للشركة بدون أية قيود. كما يتضمن حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقدية والتي من المتوقع تغيرها من سحب على المكشوف إلى حسابات جارية.

٣-٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

الإعتراف والقياس

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للإنخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل.

يتم إلغاء إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند إستبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده.

يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة صافى متحصلات الإستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ويتم الإعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى في الأرباح أو الخسائر.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للشركة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال السنة اللازمة لإستكمال وتجهيز الأصول للغرض المعدة له.

في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذٍ يتم إحتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الإعتراف بتكلفة إستبدال جزء هام من بند الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى المجموعة ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم إستبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر إستبدال قطع هامة للممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، تقوم الشركة بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم إستهلاكها وفقا لذلك. وبالمثل، عند القيام بفحص رئيسي، يتم إدراج تكلفته في القيمة الدفترية للعقارات والمعدات كإستبدال إذا ما تم إستيفاء معايير الإدراج. يتم إدراج تكاليف الأصلاح والصيانة الأخرى فى الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

الإستهلاك

تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

	نسبة الإهلاك %
مباني على أراضي مستأجرة	٥-٢٠
بيوت جاهزة	١٠
آلات ومعدات	٥-٥٠
سيارات	٢٠-٢٥
مكيفات	١٠.٢٥
أجهزة مكتبية	١٥.٢٠
أثاث ومفروشات	١٠.٢٥
عدد وأدوات	٦٧،٦.٥٠
قوالب صب	١٠. ٥٠

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعدل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ (إن وجد).

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم إقتنائها أو إنشاؤها ولكنها غير جاهزة للإستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي إنخفاض مسجل في القيمة، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم إستهلاكها عندما تصبح جاهزة للإستخدام.

٣-٢-٤ الأصول غير الملموسة

- يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى، بعد الاعتراف الأولى، يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.
- لا تتم رسملة الأصول المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات الصلة في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها.
- يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة لتكون محددة واذا لم تتمكن الشركة من إجراء تقدير – يمكن الاعتماد عليه – للعمر الإنتاجى لأصل غير ملموس، فيُفترض أن العمر الإنتاجى هو عشر سنوات.
- يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي كما يلي:

الأصـل	العمر الإنتاجي
برامج الحاسب الآلي	٥ سنوات

- يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة فى حالة وجود مؤشرات على حدوث تغيرات مهمة منذ تاريخ اعداد التقرير السنوى الاخير وتعدل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.
- ويتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع او النمط المتوقع لإستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية وتعدل بأثر مستقبلي، عند الضرورة.
- يتم إدراج مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة في قائمة الدخل الشامل ضمن فئة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.
- تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إدراج الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل عند إستبعاد الأصل.

٣-٢-٥ تكاليف الاقتراض:

تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشاة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أصل بإستخدام معدل الرسملة حتى تلك المرحلة التي يتم فيها فعليا إتمام تنفيذ الأعمال الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للغرض المحدد له وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على الأرباح أو الخسائر. وفي حال القروض المحددة، فإن جميع هذه التكاليف العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل تتطلب فترة زمنية جوهرية لتجهيزه للغرض المحدد له أو للبيع فإن مثل هذه التكاليف يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة. ويتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها.

٣-٢-٦ عقود الإيجار:

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد. يتم تقييم الاتفاقية لتحديد ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يعتمد على إستخدام أصل ما (أو موجودات) أو أن الاتفاقية تنقل الحق في إستخدام الأصل (أو موجودات) حتى لو لم يتم تحديد الأصل (أو تلك الأصول) بشكل صريح في الاتفاقية.
- تقوم الشركة (إن وجد) بالإعتراف بموجودات ومطلوبات لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل المستودعات ومرافق المستودعات والسكن وإيجارات المكاتب والمباني وغيرها حيث:
  - يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل.
  - يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل عمولة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الإلتزام لكل فترة.
  - يتم إستهلاك حق إستخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.
- يتم مبدئيا (إن وجد) قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية حيث:
  - يتم قياس حق إستخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الأتي:
    - مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار
    - أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقص أي حوافز إيجار مستلمة
    - أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
    - تكاليف التجديد.
  - تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:
    - الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصا أي حوافز إيجار مدينة.
    - دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
    - المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
    - سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
    - دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.
- يتم (إن وجد) خصم مدفوعات عقد الإيجار بإستخدام معدل الإقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

- يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهرا أو أقل.
- يتم إعادة التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس فردي وتحتوي على نطاق واسع من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات عقود الإيجار أي تعهدات ولكن الموجودات المؤجرة قد لا يتم إستخدامها كضمان لأغراض الإقتراض.

الشركة كمؤجر (إن وجد)

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية في تاريخ بداية العقد ويجب على الشركة تصنيف كل عقد من عقود إيجاراتها إما على أنه عقد إيجار تشغيلي أو أنه عقد إيجار تمويلي، حيث يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحوِّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد. ويتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحوِّل بصورة جوهرية ما يقارب كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد.

يعتمد اعتبار عقد الإيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على جوهر المعاملة وليس على شكل العقد. وبشكل عام، فإن جميع عقود الإيجار التي تبرمها الشركة هي عقود إيجار تشغيلي ولا يتم الإعتراف بالموجودات المؤجرة في قائمة المركز المالي للشركة.

٣-٢-٧ <u>إنخفاض قيمة الأصول غير المالية</u>:

- تقوم الشركة في تاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر أو ظروف تشير إلى حدوث خسارة الإنخفاض في القيمة أو عكس خسارة الإنخفاض في القيمة. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الإنخفاض في القيمة أو عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، إن وجدت.
- وعند تعذر تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصول الفردية، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي تنتمي إليها الأصول. وعند إمكانية تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المنتجة للنقد، أو بخلاف ذلك يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المنتجة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.
- وتتمثل قيمة الأصل القابلة للإسترداد في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المحققة للنقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الإستعمال – أيهما أعلى،

- وتحدد القيمة القابلة للإسترداد للأصل المنفرد ما لم يكن الأصل يحقق تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن النفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الأصول.
- وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد القيمة القابلة للإسترداد يعتبر الأصل منخفض القيمة وتخفض قيمته الى القيمة القابلة للإسترداد.

- عند تقييم القيمة قيد الإستعمال، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.
- وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم إستخدام نموذج تقييم مناسب.

- يتم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الإنخفاض في القيمة في هذه الحالة كتخفيض ناتج عن إعادة التقييم.
- وعندما يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو تم الإعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة الأصول (أو الوحدة المنتجة للنقد) في سنوات سابقة ،يتم الإعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، وتعامل خسارة الإنخفاض في القيمة في هذه الحالة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.
- الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير محددة المدة وكذلك الأصول غير الملموسة غير المتاحة للإستخدام بعد يتم فحصها للإنخفاض في قيمتها سنويا على الأقل وكلما كان هناك مؤشر على الإنخفاض في قيمة الأصول.

٣-٢-٨ <u>قياس القيمة العادلة</u>:

- القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه مقابل بيع أصل أو سداد إلتزام في معاملة تتم بين أطراف السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الإلتزام تتم إما:
  - من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الإلتزام، أو
  - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الإلتزام في ظل غياب سوق رئيسية.
- يجب ان تكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر منفعة قابلاً للوصول اليه من قبل الشركة.
- يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام ما بإستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام على افتراض أن الأطراف في السوق يتصرفون وفق ما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.
- يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة الأطراف في السوق على توفير منافع اقتصادية بإستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف أخر من أطراف السوق لتحقيق أفضل منفعة منه.
- تستخدم الشركة أساليب تقييم تتلاءم مع الظروف وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم إستخدام المعطيات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليص إستخدام المعطيات غير القابلة للملاحظة، حيث:
  - تقع مسؤولية الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة على الإدارة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.
  - وتقوم الإدارة بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم بشكل دوري.
  - وتقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من طرف ثالث لدعم الإستنتاج بأن هذه التقييمات تلبي متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي أن تصنف فيه هذه التقييمات في حالة إستخدام معلومات من طرف ثالث، مثل أسعار السماسرة أو خدمات التسعير، تستخدم لقياس القيم العادلة.

- تستخدم الشركة بيانات السوق الملحوظة قدر المستطاع عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الإلتزامات ويتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناء على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:
  - المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والإلتزامات المماثلة.
  - المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام إما مباشرة (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
  - المستوى ٣: مدخلات للأصول والإلتزامات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير ملحوظة).
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للدخل هو هام لقياس كامل.
- تثبت الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

٣-٢-٩ <u>الأدوات المالية</u>

- يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" الذي يحدد ويعالج تصنيف وقياس وإستبعاد الأصول المالية والإلتزامات المالية وبعض عقود شراء أوبيع البنود غير المالية.
  وفيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك.
- **الإعتراف الأولى – الأصول المالية والإلتزامات المالية**

يجب على المنشأة إدراج أي أصل مالي أو إلتزام مالي في قائمة المركز المالي عندما تصبح المنشأة طرفا من أحكام تعاقدية للأداة.

- **القياس الأولى**

عند القياس الأولى، بإستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصرا تمويلياً جوهرياً، يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم إثبات تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي في الأرباح أو الخسائر.

وإذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء الأصل المالي.

يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحوي عنصرا تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥).

- **التصنيف والقياس اللاحق**

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية غير المشتقة على تصنيفها ضمن فئات القياس التالية بناء على نموذج الأعمال الذى يتم من خلاله إدارة الأصول المالية وكذلك والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية:

أ) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر في نهاية كل فترة تقرير دون خصم تكاليف المعاملة التي قد تتكبدها الشركة عند البيع أو التخلص من أي من الأصول المالية في المستقبل.

إن جميع الأصول المالية الغير مصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ووفقاً لما سيتم بيانه أدناه ,يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ,وهذا يتضمن جميع الأصول المالية المشتقة الأخرى وعند الإثبات الأولى يحق للشركة أن تخصص بشكل نهائي الأصول المالية والتي بطريقة أخرى تستوفي شروط ومتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

- وإذا قامت الشركة بذلك فإنها تقوم بحذف عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أو بأخرى أو تخفيض عدم التطابق بشكل كبير.

ب) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

وهى تكون اما (أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) أو (أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في نهاية كل فترة تقرير ولا يتم خصم تكاليف المعاملات التي تتكبدها الشركة عندما يتم التخلص من الأصل في المستقبل.

- مع العلم انه يتم قياس الإستثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا إستوفت الشرطين التاليين ولا يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

✓ يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال الذي يتحقق الهدف منه عن طريق تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

✓ تنشأ فتراتها التعاقدية في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تمثل فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم.

عند إلغاء الإعتراف بالأصول المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر ومع ذلك، لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف أرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح والخسارة في حالة أدوات حقوق الملكية.

ج) أصول مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة:

يجب قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي في حال إستيفاء الشرطين التاليين:

١- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

٢- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية التي هي دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

تتضمن الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى.

بعد القياس الأولى، يتم قياس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال ناقصاً الإنخفاض في القيمة (إن وجدت). يتم إحتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعال. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعال ضمن إيرادات التمويل في قائمة الأرباح أو الخسائر. تدرج الخسائر الناتجة عن إنخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر.

وفيما يلي طريقة الإثبات والعرض للأرباح أو الخسائر الناتجة عن تصنيف الفئات أعلاه:

صنف القياس	الإثبات والعرض للأرباح والخسائر
الأصول المالية بالتكلفة المطفأه	▪ يتم ادراج البنود التالية في قائمة الأرباح أو الخسائر: – إيراد الفائدة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. – الخسائر الائتمانية المتوقعه (أو عكس الخسائر) (إنخفاض القيمة وعكسها). – مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية ▪ عندما يتم الغاء الإعتراف بالأصل المالي (الإستبعاد)، فإن المكاسب أو الخسائر الناتجة يتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.
أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	▪ المكاسب والخسائر يتم الإعتراف بها في الدخل الشامل الآخر **بإستثناء البنود التالية** والتي يتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر بالطريقة نفسها المطبقة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة: – إيرادات الفوائد بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية. – الخسائر الائتمانية المتوقعه (أو عكس الخسائر). (إنخفاض القيمة وعكسها). – مكاسب أو خسائر صرف العملات الأجنبية ▪ عندما يتم الغاء الإعتراف بالأصل المالي (الإستبعاد)، فإنه يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة فى الدخل الشامل الآخر الى الأرباح أو الخسائر.
الإستثمار في ادوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	▪ يتم الإعتراف بالمكاسب أو الخسائر في الدخل الشامل الآخر ▪ توزيعات الأرباح من هذه الإستثمارات يجب ان تثبت كدخل في الربح أوالخسارة ما لم تمثل بوضوح سداد جزء من تكلفة الإستثمار. ▪ لا يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر تحت أي ظرف من الظروف
بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	▪ المكاسب أو الخسائر الناتجة سواء من القياس اللاحق أو من الغاء الإعتراف، يتم الإعتراف بها في الأرباح أو الخسائر

– **إعادة التصنيف**

عندما – وفقط عندما – تقوم الشركة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الأصول المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

- **إلغاء الإعتراف بالأصول المالية**

يتم بشكل رئيسي إلغاء الإعتراف بأصل مالي (أو حسب مقتضى الحال جزء من أصل مالي أو جزء من موجودات مالية متماثلة) (أي إستبعادها من قائمة المركز المالي) عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أوعند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في الأرباح أو الخسائر.

- **إنخفاض قيمة الأصول المالية**

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على أن أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد تعرضت للإنخفاض. يظهر إنخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولى للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشاة تطبيق نموذج لقياس خسائر الائتمان المتوقعة فيما يتعلق بإنخفاض قيمة الأصول المالية. ليس بالضرورة حصول حدث ائتماني من أجل إدراج الخسائر الائتمانية. تقوم المنشأة بدلا من ذلك، مستخدمة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، بإحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات كما في تاريخ كل تقرير مالي.

يجب قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة وعمل مخصص لها إما بمبلغ يعادل (أ) ١٢ شهراً من الخسائر المتوقعة أو (ب) الخسائر المتوقعة الطويلة الأجل.

- في حال عدم زيادة المخاطر الائتمانية للأداة المالية بشكل جوهري منذ البداية، عندئذ يتم تكوين مخصص يعادل الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.
- وفي حالات أخرى، يجب عمل مخصص للخسائر الائتمائية طويلة الأجل.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى، قامت الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة وفقا للمعيار وإحتساب خسائر الائتمان طبقاً لتوقعات الخسائر الائتمانية على مدى عمر الأصول المالية حيث:

- ✓ قامت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات تقوم على خبرة الشركة السابقة فيما يتعلق بخسائر الائتمان، وتعديلها بالنسبة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.
- ✓ و يتم عرض خسائر الإنخفاض في القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل منفصل في الأرباح أو الخسائر.

فيما عدا الإستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال إستخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتستمر إيرادات الفائدة على القيمة الدفترية المخفضة بإستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الإنخفاض في القيمة. ويتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض عندما لا يكون هناك احتمال واقعي للإسترداد المستقبلي وتحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة.

- أما فيما يتعلق بالإستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها من خلال الدخل الشامل الآخر فإنه يتم إثبات مخصص الخسارة فى قائمة الدخل الشامل الآخر والمتراكم فى احتياطى إعادة تقييم الإستثمار، ولا يقلل من القيمة الدفترية للأصل المالى فى قائمة المركز المالى.

- وفى كل الأحوال فيما إذا في سنة لاحقة– زاد أو نقص مبلغ خسارة الإنخفاض في القيمة التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الإنخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الإنخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيد الإسترداد إلى تكاليف التمويل في الأرباح أو الخسائر.

- **الإلتزامات المالية**

تتضمن الإلتزامات المالية للشركة ذمم دائنة ومبالغ مستحقة الدفع وقروض وسلف ومستحق لأطراف ذات علاقة.

- **القياس الأولى**

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الإعتراف الأولى كإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وكقروض وسلف وذمم دائنة. حسب مقتضى الحال.

يتم قياس وتسجيل جميع الإلتزامات المالية بداية بالقيمة العادلة، وفي حال القروض طويلة الأجل والسلف والذمم الدائنة بعد خصم التكاليف المباشرة العائدة على المعاملة. (أي أنه بإستثناء الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة حيث يتم إثبات تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء إلتزامات مالية مباشرة في الأرباح أو الخسائر).

- **التصنيف والقياس اللاحق**

أ) **بالتكلفة المطفأه**

يجب على المنشاة تصنيف جميع الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأه ويتم قياسها لاحقا بذلك، فيما عدا:

١- الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٢- الإلتزامات المالية التي تنشا عند تحويل أصل مالي غير مؤهل لإلغاء إثباته أو عند تطبيق طريقة المشاركة المستمرة (منهج الارتباط المستمر).

٣- عقود ضمان مالي.

٤- إلتزامات أو الارتباطات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من سعر السوق، ولم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٥- الثمن (العوض) المحتمل المدرج من قبل الجهة المقتنية في عملية تجميع أعمال والتي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٣). يتم قياس هذا الثمن المحتمل لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية للشركة لاحقا بالقيمة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. تدرج الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر عند إلغاء الإعتراف بالإلتزامات من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعال.

يتم إحتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءا أساسيا من طريقة معدل الفائدة الفعال. يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعال كتكاليف تمويل في الأرباح أو الخسائر.

يتم إثبات المكاسب أو الخسائر للإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة (والتي لا تشكل جزءًا من علاقة التحوط بشكل عام) في الأرباح أو الخسائر. ويستثنى من ذلك المكاسب أوالخسائر لبعض الإلتزامات المالية التي تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما تكون الشركة مطالبة بتقييم آثار التغيرات في مخاطر الائتمان المرتبطة بالإلتزامات في الدخل الشامل الآخر.

ب) الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشمل الإلتزامات المالية التي تقع ضمن هذه الفئة:

١- الإلتزامات المحتفظ بها للمتاجرة.

٢- إلتزامات المشتقات غير المخصصة كأدوات تحوط.

٣- الإلتزامات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

بعد التسجيل الأولى، تقوم الشركة بقياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة وتسجيل التغيرات في الأرباح أو الخسائر. عادة يتم تقسيم الأرباح والخسائر من الإلتزامات المالية المخصصة بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

١- يتم إثبات مبلغ التغير في القيمة العادلة للإلتزام المالي الذي يعود إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لتلك الإلتزامات المالية في الدخل الشامل الآخر.

٢- يتم إثبات القيمة المتبقية من التغير في القيمة العادلة للإلتزام المالي في الأرباح أو الخسائر.

ت) الإلتزامات المالية بخلاف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة بإستخدام معدل الفائدة الفعلي. يتم تعديل المتحصلات من الديون المصدرة على مدى عمر الدين بحيث تكون القيمة الدفترية عند الإستحقاق هي القيمة التي سيتم سدادها عند الإستحقاق. تخضع الإلتزامات المالية المخصصة كأدوات تحوط لمتطلبات محاسبة التحوط.

- **إعادة التصنيف**

لا يمكن للشركة إعادة تصنيف أي إلتزام مالي.

- **إلغاء الإعتراف بالإلتزامات المالية**

يتم إلغاء الإعتراف بإلتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاؤه. وعند إستبدال إلتزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما أو عند تعديل شروط إلتزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الإستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للإلتزام المالي الأصلي مع الإعتراف بالإلتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في الأرباح أو الخسائر.

- **مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية)**

يتم مقاصة الأصول المالية والإلتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم إستيفاء الشرطين التاليين:

١- تمتلك الشركة حاليًا حقًا قانونياً نظامياً لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والإلتزامات .

٢- وجود نية لدى الشركة بالتسوية على أساس الصافي، أو الإعتراف بالأصل وتسوية الإلتزام في آنٍ واحد.

٣-٢-١٠ الاحتياطي النظامي:

- وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠ ٪ من صافي دخلها إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠ ٪ من رأس مالها.
- إن هذا الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك، يمكن إستخدامه لتغطية خسائر الشركة أو زيادة رأس مالها.

٣-٢-١١ تحقق الإيرادات

- يتم إثبات وقياس الإيرادات الناشئة عن العقود وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٥) ما لم تكن هذه العقود ضمن نطاق معايير أخرى.
- ويحدد المعيار نموذجا شاملا واحدا للمحاسبة على الإيرادات من العقود مع العملاء ويعتمد المعيار على خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات الناشئة عن العقود مع العملاء، حيث يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الثمن الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.
- وتقوم الشركة بممارسة الاجتهادات، أخذا في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من الخطوات الخمس الموضحة أدناه على العقود مع عملائها. كما يحدد التكاليف الإضافية الناتجة عن الحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقد.
- يتم قياس الإيراد على أساس العوض المحدد في العقد مع العميل وتستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى. وتعترف الشركة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على المنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل. ويكون توقيت الإعتراف بالإيرادات يكون إما عند نقطة زمنية أو على مدى زمني يعتمد على الوفاء باداء الإلتزام عن طريق تحويل السيطرة على السلع أو خدمات إلى العميل. حيث تعترف المنشأة بالإيراد عندما (أو متى) تنفذ أداء الإلتزام، أي عند تحويل "السيطرة " على السلع أو الخدمات الضمنية لأداء الإلتزام إلى العميل.
- وتقوم الشركة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء إستناداً إلى الخمس خطوات التالية:
- الخطوة (١): تحديد العقد مع العميل: العقد هو اتفاق بين طرفين أو أكثر ينتج عنه حقوق وإلتزامات الزامية ويوضح المعايير التي يجب إستيفاؤها لكل عقد.
- الخطوة (٢): تحديد إلتزامات الأداء في العقد: إلتزام الأداء هو وعد للعميل حسب العقد من أجل بيع المنتجات للعميل.
- الخطوة (٣): تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن المتوقع من الشركة مقابل تناقل المنتجات المتفق عليها مع العميل، بإستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة (٤): توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على اكثر من إلتزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمقدار مبلغ مقدر الثمن المتوقع تحصيله من بيع المنتجات لقاء تأدية إلتزام الأداء

- الخطوة (٥): إدراج الإيرادات عند (أو حينما) تستوفي المنشأة إلتزام الأداء.
- تستوفي الشركة إلتزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات على مدى مدة العقد إذا ما حققت أي من المتطلبات التالية:
- ١) حصول العميل على المنافع الناتجة عن أداء الشركة وإستهلاك تلك المنافع في ذات الوقت، أو
- ٢) اداء الشركة يؤدي إلى إنشاء أو تحسين أصل واقع تحت سيطرة العميل وقت التحسين أو الإنشاء، أو
- ٣) اداء الشركة للإلتزام لا يكون أصلا لإستخدامات أخرى للشركة، كما يكون للشركة الحق في تحصيل المبلغ للأداء المكتمل حتى تاريخه واجب النفاذ.
- بالنسبة لإلتزامات الأداء التي لا يتحقق فيها أحد الشروط أعلاه، فإنه فيتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه إستيفاء إلتزام الأداء.
- عندما تقوم الشركة بإستيفاء إلتزام أداء من خلال تقديم الخدمات الموعودة، فإن الشركة بذلك تقوم بإيجاد أصل بناء على العقد مقابل الثمن الذي حصلت عليه جراء الأداء. وإذا ما تجاوز مبلغ الثمن المفوتر للعميل مبلغ الإيرادات المدرجة فهذا يزيد من إلتزام العقد.
- تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للثمن المستلم أو المستحق القبض مع الأخذ بالحسبان شروط الدفع التعاقدية المحددة.
- يتم إدراج الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة بمقدار الحد المتوقع لتدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة مع إمكانية قياس الإيرادات والتكاليف – حيثما ينطبق – بصورة يعتد بها.

- **وتتمثل ايرادات الشركة في:**
  - **ايرادات بيع المنتجات**

يتم اثبات الايراد الناتج عن البيع واصدار فاتورة عند إستيفاء كل الشروط الآتية:

✓ تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشترى.
✓ عدم احتفاظ الشركة لا بحق التدخل الادارى المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بالسيطرة الفعلية على السلع المباعة.
✓ يمكن قياس مبلغ الايراد بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
✓ أن يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة.
✓ إمكانية قياس التكاليف التي تحملتها أو ستتحملها الشركة فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة يمكن الاعتماد عليه.

لا تقدم الشركة ضمانات بخصوص البضاعة المباعة، وبالتالى لا تخضع الشركة الى متطلبات المعيار الدولى فيما يخص تاجيل الاعتراف بالايرادات وتسجيل التزامات العقود.

٣-٢-١٢ تكاليف الإيرادات

تتضمن تكاليف التصنيع في تكلفة المواد الخام والمصروفات المباشرة الخاصة بالتصنيع.

٣-٢-١٣ المصروفات

- تشمل مصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات.

- مصروفات البيع والتسويق في تلك المصروفات الناشئة عن جهود الشركة الكامنة وراء المبيعات ووظائف التسويق.
- يتم تصنيف جميع المصروفات بإستثناء الأعباء المالية، الإستهلاك، الإطفاء وخسائر الإنخفاض في القيمة كمصروفات عمومية وإدارية.
- يتم توزيع المصروفات المشتركة الأخرى ما بين تكاليف إيرادات وتكاليف بيع وتسويق ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

٣-٢-١٤ الزكاة والضرائب

أ. الزكاة

- يتم إحتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة من الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة".
- يتم تحميل مخصص الزكاة على الأرباح أو الخسائر.
- يتم تسجيل أي إلتزامات إضافية، ومعالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها إعتماد الربط الزكوي.

ب. ضريبة الإستقطاع

- تستقطع الشركة 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 الإستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كإلتزامات.

ت. ضريبة المعاملات

١- يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات (ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك، و
- الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

٢- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للإسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣-٢-١٥ تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية

أ. يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة الى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. يتم الإعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الأرباح أو الخسائر.

ب. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية بإستخدام اسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقا. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية بإستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الإعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبند ذو الصلة.

٣-٢-١٦ المخصصات

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

ب. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل الخصم الحالي قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالإلتزام. عند إستخدام الخصم يتم تسجيل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل في الأرباح أو الخسائر .

ت. يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعدل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملا تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الإلتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

ث. تكاليف إيقاف العمليات (الإلتزامات المتعلقة بإزالة الأصول).
يتم الإعتراف بمخصص للإلتزام بإيقاف العمليات عندما تتحمل الشركة 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 إلتزامات إيقاف العمليات المتوقع حدوثها على مدى عمر الأصول. ويتم خصم مخصص إيقاف العمليات إلى قيمته الحالية وتتم رسملته كجزء من الأصول ضمن بند الممتلكات والمصنع والمعدات ومن ثم يتم إستهلاكه كمصروف على مدى العمر المتوقع لتلك الأصول.

إن التعديلات على المبلغ المقدّر ووقت التدفقات النقدية لإيقاف العمليات هي أمر طبيعي في ضوء الأحكام والتقديرات الهامة التي تنطوي عليها. ويتم تسجيل هذه التعديلات كزيادة في الإلتزامات تقابلها زيادة في الأصول ذات العلاقة. وتتضمن العوامل التي تؤثر على هذه التعديلات ما يلي:

- تطوير التقنية.
- المتطلبات التنظيمية وإستراتيجيات الإدارة البيئية.
- التغيرات في الحد المقدّر وتكاليف الأنشطة المتوقعة بما في ذلك آثار التضخم.
- التغيرات في الإستدامة الاقتصادية.

٣-٢-١٧ منافع الموظفين

أ. برامج المنافع المحددة

تقدم الشركة خطة منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية، حيث يتم إحتساب صافي إلتزام الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. ويتم إحتساب إلتزامات المنافع المحددة سنويا من قبل خبير أكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذى يأخذ فى اعتباره بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة الشركة.

ويتم إعادة قياس إلتزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل اكتواريين مستقلين بإستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم تحديد القيمة الحالية لإلتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة ونظراً لعدم وجود سوق عميقة للسندات / الصكوك الحكومية أو السندات / صكوك الشركات في المملكة العربية السعودية تم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى "العائد لتاريخ الإستحقاق" لمؤشر دأو جونز للصكوك. يتم إحتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد إلتزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات البرنامج.

يتم إحتساب تكاليف إلتزامات المنافع المحددة بإستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريا 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. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة، يتم تمديد الإلتزامات الإكتوارية إستنادا للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة الأولية، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الإلتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إدراج إعادة قياس صافي إلتزام برامج المنافع المحددة التي تتكون من أرباح وخسائر اكتوارية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم الشركة بإحتساب صافي الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي إلتزام المنافع المحددة أو الأصل. يتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بها لبرامج المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر.

عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليص مدة البرنامج فانه يتم تسجيل التغير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر من التقليص فوراً في الأرباح أو الخسائر.

ب. منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الإعتراف بالإلتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالاجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية، والإجازة السنوية والإجازة المرضية وتذاكر السفر خلال الفترة التى 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.

ت. منافع الموظفين لما بعد إنتهاء الخدمة

تقوم الشركة بسداد إشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الإجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

٣-٢-١٨ الإلتزامات والأصول المحتملة

أ. الإلتزامات المحتملة هى إلتزامات 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 للشركة. أو إلتزام حالى لا يتم إثباته لأن من غير المحتمل ان تكون هناك حاجه لتدفق الموارد لتسوية الإلتزام وفى حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية فإن الشركة لا تثبت الإلتزامات المحتملة وانما تفصح عنها فى القوائم المالية.

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

٣-٢-١٩ ربحية السهم

- يتم إحتساب الربحية الأساسية للسهم بقسمة صافي الدخل العائدة إلى حملة الأسهم للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٣-٢-٢٠ توزيعات الأرباح النقدية لمساهمي الشركة

- تقوم الشركة بإثبات الإلتزامات المتعلقة بدفع التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة وذلك عند إعتماد التوزيع.
- وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية يتم إعتماد توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين.
- يتم تسجيل توزيعات الأرباح الأولية، إن وجدت، عند المصادقة عليها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

٣-٢-٢١ المصروفات المدفوعة مقدماً

يتم إثبات المصاريف المدفوعة مقدماً طويلة الأجل (إن وجدت) بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إنخفاض في القيمة متراكمة.

٣-٢-٢٢ التقارير القطاعية

- قطاع الأعمال هو بمثابة مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:

١) يزاول أعماله في الأنشطة التجارية التي من خلالها يمكن تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع مكونات أخرى للشركة؛

٢) يتم تحليل نتائج عملياتها بصورة مستمرة من قبل المسؤول الأول من العمليات من أجل اتخاذ قرارات متعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء؛ و

٣) التي تتوفر بشأنها معلومات دقيقة بشكل منفصل.

- يقوم القطاع الجغرافي بتقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة معرضة لمخاطر وعوائد تختلف عن قطاعات التشغيل في بيئات اقتصادية أخرى. وحيث أن الشركة تزاول أعمالها في المملكة العربية السعودية فقط فلم يتم عرض قطاعات جغرافية في هذه القوائم المالية.

٣-٢-٢٣ المخزون

- يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، وتحدد التكلفة كما يلى:
  - المواد الخام وقطع الغيار ومواد التعبئة والتغليف بتكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح وتشمل تكاليف شراء المخزون سعر الشراء، ورسوم الإستيراد والضرائب الأخرى (بخلاف تلك التي يمكن إستردادها – لاحقاً – من السلطات الضريبية)، وتكاليف النقل، والمناولة والتكاليف الأخرى التي تعود – بشكل مباشر – إلى الاقتناء وتُطرح الخصومات التجارية، والتخفيضات والبنود المشابهة الأخرى عند تحديد تكاليف الشراء.

  - الإنتاج التام وتحت التشغيل تشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة (مواد وأجور) وكذلك تكاليف التصنيع غير المباشرة المتعلقة بها على أساس المستوى العادي من النشاط .

- يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصا تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصة ملائمة من مصاريف البيع والتوزيع. ويجب الإعتراف بأي إنخفاض في تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروف في الفترة التي تحدث فيها عملية التخفيض. يجب الإعتراف بأي عكس لإنخفاض القيمة في قائمة الدخل في الفترة التي يحدث فيها العكس.

- يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة أو المعيب ويتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف، وتثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

٤ – الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات المصرح عنها والافصاح عن الإلتزامات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي الى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول أو الإلتزامات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات الى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية اذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تم بيان الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية كالآتي:

٤ – ١ الأحكام:

٤ – ١ – ١ إستيفاء إلتزامات الأداء

- يجب على الشركة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم إستيفاء إلتزامات الأداء على مدى الوقت أو في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات. قامت الشركة بتقييم ذلك بناء على اتفاقيات البيع والشراء التي ابرمتها مع العملاء واحكام الأنظمة والقوانين ذات الصلة.

- اختارت الشركة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة بالنسبة لإلتزام الأداء حيث يتم إدراج الإيرادات إستناداً الى جهود الشركة لإستيفاء إلتزام الأداء توفر أفضل مرجع للإيرادات المكتسبة فعلا.

٤ – ١ – ٢ تحديد أسعار المعاملات

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

٤ – ١ – ٣ تصنيف العقارات الإستثمارية

- تقوم الشركة بتحديد إذا ما كان العقار مؤهلا كعقار إستثماري بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) عقارات إستثمارية. عند عمل مثل هذا الحكم، تأخذ الشركة بالاعتبار ما إذا كان العقار يحقق تدفقات نقدية بشكل كبير ومستقل عن الموجودات الأخرى التي تحتفظ بها الشركة.

٤-١-٤ وباء كورونا (كوفيد – ١٩)

- تقوم الشركة بمراجعة المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد التي تم الكشف عنها في القوائم المالية الأخيرة على خلفية وباء كورونا (كوفيد – ١٩). تعتقد الإدارة انه بخلاف الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية، فان خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية وجميع المصادر لتقديرات عدم التأكد الأخرى تظل مماثلة لتلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية السنوية، ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع وستنعكس أي تغييرات مطلوبة في فترة اعداد التقارير المستقبلية – إيضاح رقم (٣٠).

٤-٢ التقديرات والإفتراضات

٤-٢-١ برامج المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة برامج المنافع المحددة والقيمة الحالية للإلتزام بإستخدام تقييمات أكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الافتراضات المتنوعة التي تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهذا يتضمن تحديد معدلات الخصم وزيادة الرواتب في المستقبل ومعدل الوفيات ومعدل حركة توظيف الموظفين.

نتيجة التعقيدات الخاصة بعملية التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن إلتزام المنافع المحددة يمتاز بحساسية عالية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. يتم فحص جميع الافتراضات في تاريخ التقرير المالي. إن معايير القياس الأكثر عرضة للتغيير هي معدل الخصم والزيادة المستقبلية للرواتب. عند تحديد معدل الخصم الملائم، تعتمد الإدارة على العائد السوقي على سندات الشركات العالية الجودة. تعتمد زيادات الرواتب المستقبلية على معدلات التضخم المستقبلية والأقدمية والترقية والعرض والطلب في سوق التوظيف. يستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة والخاصة بالدول المحددة. قد تتغير إستقراءات جداول الوفيات على فترات إستجابة للتغيرات السكانية. توجد تفاصيل أكثر حول إلتزامات منافع الموظفين في الإيضاح رقم (١٦).

٤-٢-٢ إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الأصول المالية والمقاسة بالتكلفة المطفأة ويتطلب إستخدام نماذج معقدة وافتراضات هامة حول الظروف الاقتصادية المستقبلية والسلوك الائتماني.

هناك عدد من الأحكام الهامة المطلوبة أيضاً في تطبيق المتطلبات المحاسبية لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، مثل:

- تحديد معايير الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان؛
- اختيار النماذج المناسبة والافتراضات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة؛
- إنشاء مجموعة من الأصول المالية المماثلة لأغراض قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٤-٢-٣ الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والعقارات الإستثمارية

تحدد الشركة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات والعقارات الإستثمارية لحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقع فيها إستخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الإستهلاك دوريا للتأكد من توافق طريقة ومدة الإستهلاك مع نموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

٤-٢-٤ إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما اذا كان هناك مؤشرات على إنخفاض قيمة الأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم إختبار الأصول غير المالية لتحديد إنخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية إسترداد القيم الدفترية.

عندما يتم إحتساب القيمة قيد الإستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل أو الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لإحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

٤-٢-٥ مبدأ الإستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الإستمرار على أساس مبدأ الإستمرارية وتوصلت إلى أن لديها الموارد للإستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك، ليست الإدارة على دراية بأي عدم تيقن جوهري قد يلقي بضلال من الشك حول قدرة الشركة على الإستمرار وفق مبدأ الإستمرارية. وبالتالي، تم الإستمرار في إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٥- ممتلكات وآلات ومعدات (بالصافي):

أ- تتمثل الحركة في الممتلكات، الآلآت والمعدات، صافي فيما يلي:

التكلفة	مباني على أراضي مستأجرة	بيوت جاهزة	آلات ومعدات	سيارات	مكيفات	أجهزة مكتبية	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	قوالب صب	المجموع
كما في ٠١ يناير ٢٠٢١م	٢٧،٤٧٢،٩٣٨	٤٥،٠٠٠	٩٢،٦٠٣،٤٧٩	١،٣٩٣،٢٠٥	١،١٤١،١٣٥	٥٨٥،٠٢٣	٣٢٩،٠٠٦	٧٤٠،٩٢٨	١٨،٧٠٨،٥٧٢	١٤٣،٠١٩،٢٨٦
إضافات	٨٩،٠٥٥	---	٦،٥٦٩،٦٦١	٢٢٦،١١٠	٢٨٤،٥٩٦	١٠٧،٦٨٨	٨،٩٠٠	٤٢،٤٥٠	١،٦٦٠،٦٢٨	٨،٩٨٩،٠٨٨
إستبعادات	---	---	(٢،٤٥١،٥١٩)	(٣٥،٠٠٠)	(٢٧،٨٧٥)	(٢٤،٧٥٠)	(٢٦،٥٦٥)	---	---	(٢،٥٦٥،٧٠٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٧،٥٦١،٩٩٣	٤٥،٠٠٠	٩٦،٧٢١،٦٢١	١،٥٨٤،٣١٥	١،٣٩٧،٨٥٦	٦٦٧،٩٦١	٣١١،٣٤١	٧٨٣،٣٧٨	٢٠،٣٦٩،٢٠٠	١٤٩،٤٤٢،٦٦٥
كما في ٠١ يناير ٢٠٢١م	١٦،٢٩٧،٨٠٣	٤٤،٩٩٩	٤٧،٠٢٨،٠٥٢	١،١٣٦،٥٦٥	٨٦١،٨٣٩	٤٤٣،٠٢٦	٣١٢،٩٩٢	٦٠٨،٣٨٢	١٣،٦٦٧،١٧٤	٨٠،٤٠٠،٨٣٢
إستهلاك محمل على السنة	١،٥٦٤،٢٤٢	---	٤،٩٩٦،٦٦٤	١٤٩،٥٤١	٩٨،٥٥٧	٦٩،٦٨٩	٥،٥٠٠	٧٤،١٦٦	١،٤٦٥،٩٠٦	٨،٤٢٤،٢٦٥
مجمع إهلاك الإستبعادات	---	---	(٢،٣٣٢،٤٠١)	(٨،٧٥٠)	(٢٧،٨٥٨)	(٢٤،٧٣٨)	(٢٦،٥٥٤)	---	---	(٢،٤٢٠،٣٠١)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٧،٨٦٢،٠٤٥	٤٤،٩٩٩	٤٩،٦٩٢،٣١٥	١،٢٧٧،٣٥٦	٩٣٢،٥٣٨	٤٨٧،٩٧٧	٢٩١،٩٣٨	٦٨٢،٥٤٨	١٥،١٣٣،٠٨٠	٨٦،٤٠٤،٧٩٦
صافي القيمة الدفترية										
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٩،٦٩٩،٩٤٨	١	٤٧،٠٢٩،٣٠٦	٣٠٦،٩٥٩	٤٦٥،٣١٨	١٧٩،٩٨٤	١٩،٤٠٣	١٠٠،٨٣٠	٥،٢٣٦،١٢٠	٦٣،٠٣٧،٨٦٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١١،١٧٥،١٣٥	١	٤٥،٥٧٥،٤٢٧	٢٥٦،٦٤٠	٢٧٩،٢٩٦	١٤١،٩٩٧	١٦،٠١٤	١٣٢،٥٤٦	٥،٠٤١،٣٩٨	٦٢،٦١٨،٤٥٤

ب- مباني الشركة مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية لمدة ٧ سنوات من ١٤٣٧/٠٥/٠٨هـ إلى تاريخ ١٤٤٤/٠٥/٠٧هـ.

ج- قامت الشركة برهن بعض المباني والآلات الخاصة بتوسعة المصنع كضمان لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رقم ٢٩٧٨، تبلغ قيمة القرض ٢٠،٧٩٠،٠٠٠ ريال.

٦- **موجودات غير ملموسة (بالصافي):**

تتمثل الحركة في الموجودات غير الملموسة والتي تتمثل في برامج الحاسب الآلي، صافي فيما يلي:

	برامج حاسب آلي
التكلفة	
كما في ٠١ يناير ٢٠٢١م	**٢١٨ ٨٠٤**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**٢١٨ ٨٠٤**
الاطفاء المتراكم	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	**٢١٨ ٨٠٣**
الاطفاء المحمل على السنة	---
	٢١٨ ٨٠٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**٢١٨،٨٠٣**
صافي القيمة الدفترية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**١**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	**١**

٧- **موجودات حق الإستخدام وإلتزامات الإيجار :**

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

تقوم الشركة بإستئجار أرض المصنع وسكن الموظفين ومخزن الخمرة. يتم التفاوض على شروط عقود الإيجار على أساس كل عقد على حده وتتضمن مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. إن إتفاقيات الإيجار لا تفرض أي تعهدات، ولكن لا يجوز إستخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الإقتراض.

يتم إطفاء موجودات حق الإستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كما هو مبين أدناه:

	مدة عقد الإيجار
أرض المصنع	٤ سنوات
سكن الموظفين	٨ سنوات
مخزن الخمرة	٤ سنوات

٧-١ **فيما يلي بيان الحركة في موجودات حق الإستخدام بحسب الفئة:**

	أرض المصنع	سكن الموظفين	مخزن الخمرة	الإجمالي
التكلفة:				
كما في ١ يناير ٢٠٢١م	٣٦١،٢٧٩	٢١١،٢١٨	١،٨٦٤،٨٦٦	٢،٤٣٧،٣٦٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٦١،٢٧٩	٢١١،٢١٨	١،٨٦٤،٨٦٦	٢،٤٣٧،٣٦٣
الإستهلاك المتراكم:				
كما في ١ يناير ٢٠٢١م	١٨٠،٦٤٠	٥٢،٨٠٤	٦٠٠،٢٨٥	٨٣٣،٧٢٩
المحمل للسنة	٩٠،٣٢٠	٢٦،٤٠٢	٣٨٩،٣٧٤	٥٠٦،٠٩٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٧٠،٩٦٠	٧٩،٢٠٦	٩٨٩،٦٥٩	١،٣٣٩،٨٢٥
صافي القيمة الدفترية:				
كما في ٣١ دسمبر ٢٠٢١م	٩٠،٣١٩	١٣٢،٠١٢	٨٧٥،٢٠٧	١،٠٩٧،٥٣٨
كما في ٣١ دسمبر ٢٠٢٠م	١٨٠،٦٣٩	١٥٨،٤١٤	١،٢٦٤،٥٨١	١،٦٠٣،٦٣٤

٧-٢ **إلتزامات حق الإستخدام وإلتزامات الإيجار:**

فيما يلي القيمة الدفترية لإلتزامات الإيجار الخاصة بالشركة والتغيرات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و٢٠٢٠م:

	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
في بداية السنة	١،٦٧٤،١٣٣	٢،١٦٣،٥٥٦
عقود ملغاة	---	(٣٣،٣٣٣)
تكاليف تمويل	٢٨،٣٩٢	٣٣،٧٨٢
مدفوعات	(٥٠٩،٠٩٤)	(٤٨٩،٨٧٢)
في نهاية السنة	١،١٩٣،٤٣١	١،٦٧٤،١٣٣

وفيما يلي تبويب الجزء المتداول وغير المتداول من إلتزامات حق الإستخدام وإلتزامات الإيجار	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
الجزء المتداول من إلتزامات إيجار	٤٨٩،٨٧٢	٤٨٩،٨٧٢
الجزء غير المتداول من إلتزامات الإيجار	٧٠٣،٥٥٩	١،١٨٤،٢٦١
	١،١٩٣،٤٣١	١،٦٧٤،١٣٣

٨- **ذمم مدينة تجارية (بالصافي):**	**٢٠٢١/١٢/٣١م**	**٢٠٢٠/١٢/٣١م**
ذمم مدينة تجارية (٨-١)	٤٤،٦٦٢،٢٠٨	٣٠،٥٣٦،٧٢٥
يخصم:		
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة (٨-٢)	(١،٥٨٣،٣٥٢)	(١،٣٤٣،٣٥٢)
	٤٣،٠٧٨،٨٥٦	**٢٩،١٩٣،٣٧٣**

٨-١ **ذمم مدينة تجارية:**

إستناداً إلى التعاملات التجارية العادية، فإن أرصدة الذمم المدينة التجارية يتم تحصيلها عادةً خلال فترة إئتمانية تتراوح ما بين ٣٠ يوم إلى ١٢٠ يوم، هذا بالإضافةً إلى التعاملات الجيدة معهم من سنوات.

وفيما يلي تحليل بأعمار أرصدة الذمم المدينة التجارية وفقاً للفترة الإئتمانية:

		٢٠٢١/١٢/٣١م	**٢٠٢٠/١٢/٣١م**
أقل من ٣٠ يوم	لم يتأخر سدادها	١١،٨٥٤،٠٧١	٦،٦٥٨،٨٢٤
من ٣١ – ٦٠	ولم تنخفض قيمتها	١٠،٩٣٩،٨٣٠	٧،٤٦٩،٤٣٧
من ٦١ – ٩٠		٩،٦٣٣،٥٢٦	٥،٩١٨،٣١٠
من ٩١ – ١٢٠		٥،٦٤١،٩٤٦	٤،٤٦٨،٧٤٧
من ١٢١ – ١٥٠	تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها	١،٧٤٨،٩٩٣	٢،٤٦٥،٨٤٢
من ١٥٠ – ٣٦٠		٤،٥٣٣،٤٧٣	٢،٧٤٨،٨٥٢
منخفضة القيمة		٣١٠،٣٦٩	٨٠٦،٧١٣
		٤٤،٦٦٢،٢٠٨	**٣٠،٥٣٦،٧٢٥**

من خلال تحليل أعمار الأرصدة أعلاه، فإنه من المتوقع بناءاً على التعاملات السابقة إسترداد جميع الأرصدة التي لم تنخفض قيمتها، أما الأرصدة التي تأخر سدادها ولم تنخفض قيمتها، غالبيتها تتعلق بعدد من العملاء المهمين الذين ليس لهم سابقة في عدم السداد أو أنها تتعلق بأطراف ذات علاقة، لهم إستثناءات في تجاوز الحد الإئتماني. أما بالنسبة للأرصدة التي إنخفضت قيمتها، تم تكوين مقابلها مخصص يغطيها ١٠٠% كما هو مبين أدناه بالفقرة (ب).

٨-٢ **مخصص خسائر ائتمانية متوقعة:**

تتلخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مما يلي:

	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
الرصيد في بداية السنة	١،٣٤٣،٣٥٢	٥٦،٤٦٣
المحمل على السنة	٢٤٠،٠٠٠	١،٢٨٦،٨٨٩
المستخدم خلال السنة	---	---
الرصيد في نهاية السنة	**١،٥٨٣،٣٥٢**	**١،٣٤٣،٣٥٢**

قامت إدارة الشركة بتقييم للخسائر الائتمانية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتبين ان مخصص الخسائر الائتمانية الواجب تكوينة ١،٨٧٦،١٧٠ ريال سعودي أكبر من المثبت بالدفاتر بمبلغ ٢٩٢،٨١٨ ريال سعودي ونظرا لعدم الأهمية النسبية للمبلغ لم يتم اثباته.

٩- **المعاملات مع أطراف ذات علاقة:**

- تمثل الجهات ذات العلاقة الشركاء الرئيسيين وكبار موظفى الإدارة فى الشركة والمنشأت التى يملكها أو يديرها هذه الجهات وكذلك المنشأت التى تمارس على هذه الجهات سيطرة مشتركة أو نفوذاً جوهرياً.
- يتم تنفيذ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية.
- تتمثل معاملات أطراف ذات العلاقة في مصروفات نشاط، مبيعات.
- فيما يلي تفاصيل طبيعة العلاقة والمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة المتعلقة بها:

أ- **مستحق لأطراف ذات علاقة:**

الأسم	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	المعاملات الجوهرية خلال ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المعاملات الجوهرية خلال ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
شركة مجموعة بالبيد القابضة المحدودة	شركة شقيقة	مصاريف بالإنابة	١،١٩٧،٣٨١ (١،٦٠٣،٣٤٥)	(٣٧،٦٧٨،٨٩٨)	**٤٠٥،٩٦٤**	---
شركة بالبيد للسيارات	شركة شقيقة	مصاريف	---	(٤٧٩،٩٨٠)	---	---
شركة مرسانا العالمية	شركة شقيقة	مصاريف بالإنابة	---	(٦،٤١٥)	---	---
شركة المصنع العربي للزيوت والشحوم	شركة شقيقة	مصاريف بالإنابة	---	(٣٧٨،٦٨٦)	---	---
شركة عمر أبوبكر بالبيد – النقليات	شركة شقيقة	مصاريف بالإنابة	١٨٢،٣٩٠ (١٦٣،١٨٥)	---	**١٩،٥٩٦**	---
شركة أسواق الحجاز التجارية	شركة شقيقة	مصاريف بالإنابة	١٤،٣٥٠	---	**١٤،٣٥٠**	---
شركة بيت التمويل السعودي المحدودة	شركة شقيقة	مصاريف بالإنابة	٢٥٦،٨٦٧ (١٣٣،٤٢٧)	---	**١٢٣،٤٤٠**	---
شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة (*)	مساهم	تمويل مصاريف	١٠،١٠٠،٠٠٠ ٣٥٨،٤٢٣	(٩،٢٤٥،٤٧٠)	**٩،٧٤١،٥٧٦**	---
					١٠،٣٠٤،٩٢٦	---

(*) في سبيل سعي شركة صناعة البلاستيك العربية للإنضمام لهيئة السوق المالية وذلك من خلال إتفاقية تقديم خدمات إستشارات مالية مع شركة فالكم للخدمات المالية، تحملت شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة (شريك) رسوم التسجيل والإدراج المباشر وكذلك رسوم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بعقد تبلغ قيمته الإجمالية ١،٣ مليون ريال سعودي في مقابل ٦٠٠ ألف ريال سعودي حصيلة المدفوع خلال السنة، من دون أن تكون هناك أي إلتزامات على الشركة، كما تحملت مصاريف الخبير الاكتواري لاحتساب منافع الموظفين.

ب- مزايا ومكافأت وتعويضات موظفي الإدارة العليا:

يتكون موظفو الإدارة الرئيسيون بالشركة من أعضاء الإدارة الرئيسيين الذين لديهم السلطة والمسئولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة وفيما يلي تفاصيل المعاملات الجوهرية مع موظفي الإدارة العليا:

	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
رواتب وأجور ومزايا أخرى	٩١٣،٤٣٨	٩٩٦،٧١٩
مكافات طويلة الأجل	٥٠٦،٥٦٠	٤٤٦،٦٥٣

١٠- مدينون وأرصدة مدينة أخرى (بالصافي):

	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
مصروفات مدفوعة مقدماً	٢١٩،٥٠٢	٥٥٢،١٥٠
دفعات مقدمة للموردين	٢،٧٣٩،١٣٩	١،٧٣٤،٩٢٤
سلف وعهد موظفين	٣٩٣،٣٨٥	٢٧٨،٤٨٢
ضريبة قيمة مضافة	١٩،٠٣٣	---
ضمان تأمين عمالة	٢٦١،١٥٨	٢٦١،١٥٨
إيرادات مستحقة (حافزسابك لسنة ٢٠٢١م)	٢،٣١٩،٧٣٧	---
مصروفات إدارية مدفوعة مقدماً (خاصة بالتسهيلات) (*)	٤٩٠،٤٨٦	٩٢٤،٢٩٥
	٦،٤٤٢،٤٤٠	**٣،٧٥١،٠٠٩**
يخصم:		
مخصص خسائر إئتمانية	**(٢٦١،١٥٨)**	**(٢٦١،١٥٨)**
	٦،١٨١،٢٨٢	**٣،٤٨٩،٨٥١**

(*) مصروفات إدارية مدفوعة مقدماً (خاصة بالتسهيلات):

- في عام ٢٠١٧م تحملت الشركة مصروفات إدارية مقابل قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رقم ٢٩٧٨ بمبلغ ١،٨٥٠،٠٠٠ ريال سعودي تم رسملة هذا المبلغ كنفقات مؤجلة تطفأ على مدى فترة سداد القرض المحددة بخمسة وستون شهر تبدأ من شهر أكتوبر ٢٠١٧م وتنتهي في شهر فبراير ٢٠٢٣م، خلال السنة تم إطفاء إثنى عشر قسط.
- في عام ٢٠٢٠م تحملت الشركة مصروفات إدارية مقابل قرض جديد رقم ٤٦٥٩ حصلت عليه بمبلغ ٢٦٢،٠٠٠ ريال سعودي تم رسملة هذا المبلغ كنفقات مؤجلة تطفأ على مدى فترة سداد القرض المحددة بأربعة وعشرون شهراً تبدأ من شهر يوليو ٢٠٢٠م وتنتهي في يوليو ٢٠٢٢م، خلال السنة تم إطفاء ستة أقساط.

	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
رصيد التكلفة	٢،١١٢،٠٠٠	١،٨٥٠،٠٠٠
الإضافات خلال العام	---	٢٦٢،٠٠٠
رصيد التكلفة في نهاية السنة	**٢،١١٢،٠٠٠**	**٢،١١٢،٠٠٠**
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية السنة	(١،١٨٧،٧٠٥)	(٧٨٠،٦٦٦)
إطفاء خلال السنة	(٤٣٣،٨٠٩)	(٤٠٧،٠٣٩)
رصيد الإطفاء في نهاية السنة	**(١،٦٢١،٥١٤)**	**(١،١٨٧،٧٠٥)**
صافي الرصيد في نهاية السنة	**٤٩٠،٤٨٦**	**٩٢٤،٢٩٥**

١١- **مخزون (بالصافي):**

	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
مواد خام	١٥،٣٥٣،٣٣٥	١٢،٦٢٧،٠٩٢
بضاعة تحت التصنيع	٣،٢٩٩،٦٣٥	٢،١١٧،٣٥٩
تام الصنع	١٢،١١٠،٠٢٦	٨،٩٢٨،٢٧٠
مواد تعبئة	٢٧١،٣٦٣	٢٥٦،٥٣٠
قطع غيار	١،٤٧٠،٨٩٣	١،١٤٣،٣٧٢
	٣٢،٥٠٥،٢٥٢	**٢٥،٠٧٢،٦٢٣**
يخصم:		
مخصص مخزون راكد ومتقادم	(٣٥٠،٢٥٣)	(٢٥٠،٢٥٣)
	٣٢،١٥٤،٩٩٩	**٢٤،٨٢٢،٣٧٠**

١١-١ حركة مخصص المخزون الراكد والمتقادم:

في بداية السنة	٢٥٠،٢٥٣	٢٥٠،٢٥٣
المكون خلال السنة	١٠٠،٠٠٠	---
في نهاية السنة	**٣٥٠،٢٥٣**	**٢٥٠،٢٥٣**

١٢- **نقد بالصندوق ولدى البنوك:**

نقد بالصندوق	١٠٦،٣٣٣	٩٣،٧٨٢
نقد لدى البنوك	٢،٠٨٣،٢٠٦	٤،٦٧٠،٨٨٥
	٢،١٨٩،٥٣٩	**٤،٧٦٤،٦٦٧**

١٣- رأس المال:

٢٠٢٠م:

حدد رأس مال الشركة بمبلغ وقدره (١٩،٥٠٠،٠٠٠) تسعة عشر مليون وخمسمائة ألف ريال سعودي مقسم إلى (١٠٠،٠٠٠) مائة ألف حصة نقدية متساوية القيمة قيمة كل حصة (١٩٥) مائة وخمسة وتسعون ريال سعودي، تم توزيعها على الشركاء على النحو التالي:

إسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	القيمة	النسبة
(*) شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة	٩٨،٠٠٠	١٩٥	١٩،١١٠،٠٠٠	٪٩٨
خالد عمر أبوبكر بالبيد	٢٥٠	١٩٥	٤٨،٧٥٠	٪٠٢٥
أحمد عمر أبوبكر بالبيد	٢٥٠	١٩٥	٤٨،٧٥٠	٪٠،٢٥
سعيد عمر أبوبكر بالبيد	٢٥٠	١٩٥	٤٨،٧٥٠	٪٠،٢٥
محمد عمر أبوبكر بالبيد	٢٥٠	١٩٥	٤٨،٧٥٠	٪٠،٢٥
حسن عمر أبوبكر بالبيد	٢٥٠	١٩٥	٤٨،٧٥٠	٪٠،٢٥
أبوبكر عمر أبوبكر بالبيد	٢٥٠	١٩٥	٤٨،٧٥٠	٪٠،٢٥
سميرة عمر أبوبكر بالبيد	١٢٥	١٩٥	٢٤،٣٧٥	٪٠،١٢٥
عزيزة عمر أبوبكر بالبيد	١٢٥	١٩٥	٢٤،٣٧٥	٪٠،١٢٥
نجاة عمر أبوبكر بالبيد	١٢٥	١٩٥	٢٤،٣٧٥	٪٠،١٢٥
آمال عمر أبوبكر بالبيد	١٢٥	١٩٥	٢٤،٣٧٥	٪٠،١٢٥
	١٠٠،٠٠٠	١٩٥	**١٩،٥٠٠،٠٠٠**	٪١٠٠

(*) بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٤٢هـ الموافق ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠م قام السادة شركة مجموعة بالبيد القابضة المحدودة بالتنازل عن جميع حصصها في الشركة البالغة (٩٨،٠٠٠) ثمانية وتسعون ألف حصة بقيمة إجمالية (١٩،١١٠،٠٠٠) تسعة عشر مليون ومائة وعشرة ألف ريال سعودي إلى السادة شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة كشريك جديد في الشركة بما لها من حقوق وما عليها من إلتزامات، وقد إستوفى الأطراف حقوقهم من قبل بعضهم البعض.

٢٠٢١م:

بتاريخ ١١ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ٢٤ مارس ٢٠٢١م قام السادة الشركاء بالتالي:

- زيادة رأس مال الشركة بمبلغ (٣٠،٥٠٠،٠٠٠) ثلاثون مليون وخمسمائة ألف ريال سعودي ليصبح رأس المال الجديد (٥٠،٠٠٠،٠٠٠) خمسون مليون ريال سعودي وذلك من خلال تحويل مبلغ (٢٣،١٤٨،٩٥٠) ثلاثة وعشرون مليون ومائة وثمانية وأربعون ألف وتسعمائة وخمسون ريال سعودي من رأس المال الإضافي إلى رأس المال، وكذلك تحويل مبلغ (٧،٣٥١،٠٥٠) سبعة ملايين وثلاثمائة وواحد وخمسون ألف وخمسون ريال سعودي من الأرباح المبقاة إلى رأس المال.

- تعديل قيمة الحصة من (١٩٥) مائة وخمسة وتسعون ريال سعودي إلى (١٠) عشرة ريال سعودي.
- زيادة عدد الحصص من (١٠٠،٠٠٠) مائة ألف حصة إلى (٥،٠٠٠،٠٠٠) خمسة مليون حصة.
- تنازل جميع الشركاء عن حصصهم في الشركة البالغة (٢،٠٠٠) ألفان حصة وقيمتها الإجمالية (٣٩٠،٠٠٠) ثلاثمائة وتسعون ألف ريال سعودي إلى الشريك شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة، بما لها من حقوق وما عليها من إلتزامات. وقد إستوفى الأطراف حقوقهم من قبل بعضهم البعض.
- تحولت الشركة إلى شركة ذات مسئولية محدودة (شركة شخص واحد)، وقد تم تعديل عقد التأسيس الخاص بالشركة وكذلك السجل التجاري بناءً على ذلك.

وبالتالي أصبح رأس مال الشركة على النحو التالي:

إسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	القيمة	النسبة
شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة	٥،٠٠٠،٠٠٠	١٠	٥٠،٠٠٠،٠٠٠	٪١٠٠
	٥،٠٠٠،٠٠٠	١٠	**٥٠،٠٠٠،٠٠٠**	٪١٠٠

- بتأريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٢هـ الموافق ٢٩ يونيو ٢٠٢١م تم تحويل الكيان القانوني لشركة صناعة البلاستيك العربية المحدودة من شركة شخص واحد ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة.
- أن الشريك المالك لرأس المال شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة يمتلك عدد (٥،٠٠٠،٠٠٠) حصة وقيمتها الإجمالية (٥٠،٠٠٠،٠٠٠) "خمسون مليون ريال سعودي"، تنازل عن جزء من حصصه في الشركة وذلك بعدد (١،٠٠٠،٥٤١) حصة وقيمتها الإجمالية (١٠،٠٠٥،٤١٠) " عشرة ملايين وخمسة آلاف وأربعمائة وعشرة ريال سعودي " لشركاء جدد بما لها من حقوق وما عليها من إلتزامات ، وبالتالي أصبح مكونات رأس مال الشركة على النحو التالي:

إسم الشريك	عدد الحصص	قيمة الحصة	القيمة	النسبة
شركة عمر أبوبكر بالبيد المحدودة	٣،٩٩٩،٤٥٩	١٠	٣٩،٩٩٤،٥٩٠	٪٨٠
بقية المساهمين الجدد	١،٠٠٠،٥٤١	١٠	١٠،٠٠٥،٤١٠	٪٢٠
	٥،٠٠٠،٠٠٠		**٥٠،٠٠٠،٠٠٠**	٪١٠٠

- كما حدد رأس مال الشركة بمبلغ وقدره (٥٠،٠٠٠،٠٠٠) (خمسون مليون ريال سعودي) مقسم إلى (٥،٠٠٠،٠٠٠) خمسة ملايين سهم إسمي متساوية القيمة، تبلغ القيمة الإسمية لكل منها (١٠) عشرة ريال سعودي، وجميعها أسهم عادية.

١٤- رأس المال الإضافي:

- يتمثل رأس المال الإضافي فيما قدمه بعض المساهمون من مساهمات رأسمالية إضافية للشركة غير مشروطة السداد وبدون فوائد.
- أقر بعض المساهمون خلال العام الماضي زيادة رأس المال الإضافي بمبلغ ١٦،٧٥٣،١١٩ ريال لدعم النشاط والمركز المالي للشركة، وعلى أثر هذا القرار تم تعديل رأس المال الإضافي إلى مبلغ ٢٣،٥٣٤،٩٠٧ ريال.
- زيادة رأس المال الإضافي أو تخفيضه يقرره المساهمون.
- نتيجة للزيادة التي طرأت على رأس المال في ٢٤ مارس ٢٠٢١م تم تحويل مبلغ ٢٣،١٤٨،٩٥٠ ريال سعودي من رأس المال الإضافي إلى رأس المال.

١٥- إلتزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين:

- تقوم المنشأة بتشغيل خطة إستحقاقات محددة (كما هو محدد في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) حيث توفر مكافأة إجمالية عند ترك الموظف للخدمة في الشركة، بما يتماشى مع قانون العمل الحالي في المملكة العربية السعودية.
- ويحسب مبلغ الإستحقاق حسب قوانين العمل بالمملكة ويستند ذلك إلى سنوات الخدمة والراتب في تاريخ المغادرة. ولذلك فإن الخطة وإلتزاماتها أكثر حساسية للتغيرات في الزيادات المستقبلية في المرتبات ومعدلات الانسحاب في المستقبل ومعدل الخصم المستخدم في تقييم الإلتزامات.
- ولا يطلب من الشركة تمويل الخطة، ولذلك اختارت الشركة الوفاء بدفع المزايا عند إستحقاقها.
- تم تقييم إلتزامات الخطة بإستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩). وبما أن مبلغ وتوقيت الإستحقاقات المستحقة في المستقبل غير معروف حالياً، فقد وضعت افتراضات لوضع قيمة للإلتزامات المتعلقة بالخدمة السابقة، وبصورة منفصلة، عن الإلتزامات المتعلقة بتكلفة الإستحقاق في المستقبل. وقد إستمدت هذه الافتراضات بإستخدام منهجيات تتوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) .
- أي تغييرات في الافتراضات مع مرور الوقت تعكس التغيرات في الظروف المالية والاقتصادية والديموغرافية. عندما لا تتطابق الخبرات المستقبلية مع الافتراضات المعمول بها يتم إدراج ذلك التغير ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر في السنوات المالية المستقبلية.

١٥-١ الحركة في صافي إلتزامات المنافع المحددة:

	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
الرصيد في ٠١ يناير	٣،٠٨٩،٤٩٦	٢،٨٣٣،٦٨٦
تكلفة الخدمة الحالية	٤٨٢،٤٩٨	٣٨٧،٧٣٨
مصروف الفائدة	٦٠،٥٦١	٨٣،٧٢٧
	٥٤٣،٠٥٩	**٤٧١،٤٦٥**

يضاف: متضمن في قائمة الدخل الشامل الآخر		
(الأرباح) / الخسائر الإكتوارية	١٦،٨٢١	(١٣٠،٠٥٦)
المنافع المدفوعة خلال السنة	(٤١١،٣١٧)	(٨٥،٥٩٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**٣،٢٣٨،٠٥٩**	**٣،٠٨٩،٤٩٦**

١٥-٢ الإفتراضات الإكتوارية الهامة:

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
معدل الخصم المستخدم لإلتزام نهاية العام	**%٢،١٠**	%٢،١٠
معدل زيادات الرواتب المستقبلية	**غير متوفر**	غير متوفر
معدل الوفيات	جدول الوفيات	
معدل دوران العمل / معدل الإستقالات	%٧	
العمر المتوقع لنهاية الخدمة / سن التقاعد	**٦٠**	٦٠
- تفاصيل الموظفين الذين شملتهم الدراسة:		
عدد الموظفين	٢٤٨	٢٠٨
متوسط عمر الموظفين (بالسنوات)	٣٨،٤	٣٨،٩
متوسط سنوات الخدمة السابقة	٤،٩	٥،٥
متوسط عمر دخول الموظفين (بالسنوات)	٣٣،٥	٣٣،٤

١٥-٣ تحليل الحساسية:

فيما يلي حساسية إلتزام المنافع المحددة للتغيرات في الإفتراضات الرئيسية المرجحة - المسؤولية الإكتوارية:

		كما في ٣١ ديسمبر	
		٢٠٢١م	٢٠٢٠م
معدل الخصم	أساس		
	زيادة بنسبة +١٪	٢،٩٩٥،١٩٧	٢،٨٤٣،٣٣٠
	نقص بنسبة -١٪	٣،٥١٥،٣٥٧	٣،٣٧٢،٢٩٤
معدل التغير في الرواتب	أساس		
	زيادة بنسبة +١٪	٣،٥١٤،٤٠٥	٣،٣٧٠،٣٧٥
	نقص بنسبة -١٪	٢،٩٩١،٤٢٩	٢،٨٤٠،٢٥٢

أ- تم توزيع تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المحمل على السنة كما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢١م	**٢٠٢٠م**
مصروفات صناعية (تكلفة المبيعات)- إيضاح رقم (٢٠)	٣٩٨،٣٩٠	٣٥١،٧٨٤
مصروفات بيع وتسويق - إيضاح رقم (٢١)	٨٤،٤٠٥	٥٨،٩٩٥
مصروفات عمومية وإدارية - إيضاح رقم (٢٢)	٦٠،٢٦٤	٦٠،٦٨٦
	٥٤٣،٠٥٩	**٤٧١،٤٦٥**

١٦- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

	٢٠٢١/١٢/٣١م	**٢٠٢٠/١٢/٣١م**
مكافآت وعمولات مستحقة	٤٦٤،٢٩٣	٦٦٦،٩٣٣
رواتب مستحقة	١١٦،٠٨٣	١٦٥،٦٥٢
كهرباء ومياه مستحقة	٤١٨،٧٤٨	٣٨٢،٠٠٣
أتعاب مهنية مستحقة	٧٠،٠٠٠	٦٠،٠٠٠
تذاكر سفر	---	٩٨،٨٤٦
دفعات مستلمه مقدماً من العملاء	١٦٤،٧٢٢	١٨٥،٥٧٨
ضريبة القيمة المضافة	---	١٧٢،٣٠٩
مصروفات أخرى مستحقة	٤٣٨،١٦٧	٢٠٣،٥٤٥
أرصدة دائنة للموظفين	١٣،٢٠٠	١٣،٢٠٠
	١،٦٨٥،٢١٣	**١،٩٤٨،٠٦٦**

١٧- القروض:

	٢٠٢١/١٢/٣١م	**٢٠٢٠/١٢/٣١م**
صندوق التنمية الصناعية السعودي - قرض رقم ٢٩٧٨ (*)	١١،٢٧٥،٠٠٠	١٧،٢٩٠،٠٠٠
صندوق التنمية الصناعية السعودي - قرض رقم ٤٦٥٩ (**)	٨،٧٢٥،٠٠٠	٨،٧٢٥،٠٠٠
البنك السعودي للإستثمار (***)	٣١،٩٥٠،٣٧٨	٢٤،٠١٧،٥٠٤
	٥١،٩٥٠،٣٧٨	**٥٠،٠٣٢،٥٠٤**
وتم تصنيف أرصدة القروض كالتالي:		
جزء متداول من قروض طويلة الأجل	٤٤،١٨٥،٣٧٨	٢٣،٥١٧،٥٠٤
جزء غيرمتداول من قروض طويلة الأجل	٧،٧٦٥،٠٠٠	٢٦،٥١٥،٠٠٠
	٥١،٩٥٠،٣٧٨	**٥٠،٠٣٢،٥٠٤**

(*) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رقم ٢٩٧٨

بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٣٨هـ الموافق ١٨يوليو٢٠١٧م حصلت الشركة على قرض من الصندوق بقيمة ٢٠،٧٩٠،٠٠٠ ريال لغرض إنتاج صناديق وعلب وأقفاص وعبوات بلاستيكية، يسدد على عدد ١٠ أقساط نصف سنوية غير متساوية تبدأ من تأريخ ١٥ صفر ١٤٤٠هـ وتنتهي في ١٥ شعبان ١٤٤٤هـ، قامت الشركة برهن المباني والآلات الخاصة بتوسعة المصنع كضمان لهذا القرض إضافة إلى سندات لأمر مساوية لقيمة القرض، كما تتضمن الإتفاقية على تعهدات مالية أخرى من ضمنها المحافظة على نسب مالية معينة.

(**) قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي رقم ٤٦٥٩

بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤١هـ الموافق ٠١يوليو٢٠٢٠م حصلت الشركة على قرض من الصندوق بقيمة ٨،٧٢٥،٠٠٠ ريال لغرض تمويل التكاليف التشغيلية المعجل، يسدد دفعة واحدة بتاريخ ٢٩ ذوالحجة ١٤٤٣هـ الموافق ٢٨ يوليو ٢٠٢٢م.

قامت الشركة بتحرير سند لأمر مساوي لقيمة القرض بالإضافة إلى ضمان إعتباري بنسبة ١٠٠% من قيمة القرض مقدم من شركة مجموعة بالبيد القابضة المحدودة (شركة شقيقة)، كما تتضمن الإتفاقية على تعهدات مالية أخرى من ضمنها المحافظة على نسب مالية معينة.

(**) قرض من بنك الإستثمار السعودي

بتاريخ ٥ مايو ٢١٠٩م وافق بنك الإستثمار السعودي على تقديم تسهيلات إئتمانية للشركة بمبلغ ٤٢ مليون ريال وتم تحديدها كالتالي:

- ٣٠ مليون ريال وذلك لشراء مواد خام من موردين محليين أو خارجيين.
- ٢ مليون ريال قروض قصيرة الأجل لتمويل متطلبات رأس المال العامل.
- ١٠ مليون ريال قرض متوسط الأجل لمرة واحدة.

الضمانات المقدمة للبنك

- سند لأمر بقيمة ٤٢ مليون ريال سعودي.
- ضمان مستمر بالتكافل والتضامن غير قابل للنقض مقدم بشكلٍ مستقل من كل من: شركة مجموعة بالبيد القابضة المحدودة (شركة شقيقة) ومن المساهم خالد والمساهم أحمد عمر أبوبكر بالبيد (تغطي كامل التسهيلات).
- تجيير بوالص التأمين على المستودعات لصالح البنك (كمستفيد ثاني) بعد صندوق التنمية الصناعية السعودي (المستفيد الأول). كما تتضمن الإتفاقية على تعهدات مالية أخرى من ضمنها المحافظة على نسب مالية معينة. تحتسب العمولة وفقاً لمعدلات الأسعار التجارية السائدة وذلك عن كل عملية تقوم بها الشركة على حده.

١٨- **الزكاة:**

بناء على قرار الجمعية العامة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/١٦م الموافق ١٥ شوال ١٤٤٣هـ تم احتساب واثبات الزكاة التي تخص العام وعدم قبول أن يتحملها الشريك الرئيسي وتم الاحتساب وفقاً لما يلي:

أ- **عناصر الوعاء الزكوي**

تتكون عناصر الوعاء الزكوي مما يلي:

	كما في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
الأضافات		
رأس المال	٥٠،٠٠٠،٠٠٠	١٩،٥٠٠،٠٠٠
رأس المال الإضافي	٣٨٥،٩٥٨	٦،٧٨١،٧٨٨
احتياطيات	٤،٣٢٤،٨٠٨	٣،٧٢١،١٤٨
أرباح مبقاة في بداية السنة	١٠،٩٨٤،٤٩٦	١٢،٩٠٢،٦٠٣
صافي الربح للسنة المعدل (ب)	٩،١٠٨،٦١٧	٧،٨٧٢،٥٥٠
مخصصات	٤،٧٣٤،٤٢١	٢،٩٤٣،٢١١
الحسومات		
صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات	(٦٣،٠٣٧،٨٦٩)	(٦٢،٦١٨،٤٥٤)
صافي عناصر الوعاء الزكوي (أ)	**١٦،٥٠٠،٤٢٩**	**(١٦،٧٦٩،٧٠٤)**

ب- **صافي الدخل المعدل**

تم تعديل صافي الربح بالمخصصات التي لم يسمح بها لأغراض الزكاة على النحو التالي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
صافي الدخل للسنة	٨،٢٢٥،٥٥٨	٦،٢٣٣،٤١٧
التعديلات:		
مخصصات	٨٨٣،٠٥٩	١،٦٣٩،١٣٣
صافي الربح للسنة المعدل (ب)	٩،١٠٨،٦١٧	٧،٨٧٢،٥٥٠

ج- المحمل على قائمة الدخل الشامل

تم إحتساب الزكاة المحملة على قائمة الدخل الشامل على النحو التالي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
	٢٠٢١م	٢٠٢٠م
الزكاة المستحقة على صافي عناصر الوعاء الزكوي {(٢,٥%÷٣٥٤) × ٣٦٥ × (أ)}	---	---
الزكاة المستحقة على صافي الدخل المعدل {٢,٥% × (ب)}	٤١٨،٢٥٣	١٩٦،٨١٤
الزكاة المستحقة للسنة الحالية	٤١٨،٢٥٣	١٩٦،٨١٤
فروق زكوية عن سنوات سابقة	-	-
إجمالي المحمل على قائمة الدخل الشامل	٤١٨،٢٥٣	١٩٦،٨١٤

د- حركة الزكاة المستحقة

تتلخص حركة الزكاة المستحقة مما يلي:

الرصيد في بداية السنة	٢١٥،٢٧٨	١٣٢،٨٩٧
المحمل على السنة	٤١٨،٢٥٣	١٩٦،٨١٤
المسدد خلال السنة	---	(١١٤،٤٣٣)
الرصيد في نهاية السنة	**٦٣٣،٥٣١**	**٢١٥،٢٧٨**

هـ - الموقف الزكوي

- أنهت الشركة وضعها الزكوي مع الهيئة العامة للزكاة والدخل والجمارك بشأن الأموال الخاضعة للربط الزكوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وحصلت بموجبه على شهادة يسري مفعولها حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٢م.
- قدمت الشركة إقرار زكوي موحد ضمن المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وحصلت على شهادة زكاة نهائية صالحة حتى تاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٣م.

١٩- المبيعات (بالصافي):

	٢٠٢١/١٢/٣١م	**٢٠٢٠/١٢/٣١م**
المبيعات	١١٧،٨٠١،٧١٢	٩٤،١٨٤،٣٩٤
يخصم:		
مردودات المبيعات	(٩١٢،٣٣٣)	(٤٨٤،٨٩٠)
خصم مسموح به	(٢٠٦،٣٨٢)	(٣٠٧،٩٠٨)
	١١٦،٦٨٢،٩٩٧	**٩٣،٣٩١،٥٩٦**

٢٠- تكلفة المبيعات:

	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
تكلفة المواد المباشرة	٧٠،٠٩٦،٢٣٣	٤٨،٠٢٣،٧١٩
تكلفة الموظفين	١١،٢٣٥،٣٣٩	١١،٥٥٥،٣٤٣
مياه وكهرباء	٤،٨٩٧،٣٦٨	٤،٦٦٣،٤١٧
مواد أولية غير مباشرة	٣،٠٧١،٢٢٩	٢،٩١٣،٢٣٨
صيانة وأصلاح وقطع غيار	١،٠٠٨،٣٩٥	١،٠٩٩،٨٨٤
رسوم حكومية	٥٩٤،٨٥٢	٨٦٤،٠٤٤
إستهلاك ممتلكات والات ومعدات	٨،١٩٣،٤٢٩	٧،٨١٥،٢٧٠
إستهلاك حق الإستخدام	٥٠٦،٠٩٦	٤٨٩،٨٧٢
تأمين	٢٧٦،٢٢٩	٢١٩،٥٢٨
ضيافة ونظافة	١٦١،٧٦٤	١٥٥،٤١٢
أخرى	١٠٦،٢٤١	٣١٢،٩٠٤
	١٠٠،١٤٧،١٧٥	**٧٨،١١٢،٦٣١**

٢١- مصروفات بيع وتسويق:

	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
رواتب وأجور وما في حكمهما	٢،٠٥٠،٣٩٠	١،٤٨٧،٤٢٥
نقل بضاعة	٢،٦٠٦،٠٩٠	١،٨١٤،١٦٥
إيجارات	١٠٠،٣٩٢	١٠٥،٧٨٢
مصروفات سيارات	١٢١،٩١٥	٨٨،٩٨٧
إستشارات فنية	٨٥،٨٧١	٨٥،٨٧٢
رسوم حكومية	٨٥،٤٨٧	٨٣،٤٣٠
صيانة وأصلاح وقطع غيار	١٠٧،٩٠٣	٧٨،٨٨٤
مياه وكهرباء	٢٣،٧٧٢	٣١،٩٢١
إستهلاك ممتلكات والات ومعدات	١٤٢،٠٢٥	١٢١،٧١٧
هاتف وفاكس وإنترنت	١٥،٥٤٨	١٢،٨٣٠
ضيافة ونظافة	١٣،١٠٩	١١،٠٤٩
متنوعة	٨٥،٩٥٥	٨٥،٧١١
	٥،٤٣٨،٤٥٧	**٤،٠٠٧،٧٧٣**

٢٢- مصروفات عمومية وإدارية:

	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
رواتب وأجور وما في حكمهما	٢،١٤٨،٠٩٩	١،٨٤٨،١٥٥
رسوم حكومية	١٠١،١١٠	١٤٩،١٢٤
صيانة وإصلاح	٨٥،٨٩٠	١٢١،١٧٩
ضيافة ونظافة	٤٢،٤٨١	١٠٩،٣٠٥
أتعاب مهنية وإستشارات	١٥٣،٢٥٠	٧٠،٤٨٠
مصروفات سيارات	٣٠،٤٦٥	١٩،٣٠٧
هاتف وفاكس وإنترنت	١٦،٩٤٠	٩،٥٢٢
قرطاسية ومطبوعات	١٦،٧٤٧	٥،٩١٠
إستهلاك ممتلكات والات ومعدات	٨٨،٨٦٨	٩٤،٤٤٧
إطفاء موجودات غير ملموسة	---	١٤،٣٠٠
مياه وكهرباء	٥،١٣٢	٣،٨٥٠
متنوعة	٤٨،١٢٩	٩،٩٠٨
	٢،٧٣٧،١١١	**٢،٤٥٥،٤٨٧**

٢٣- مصروفات تمويل:

فوائد بنكية وعمولات	١،٢٩٧،٦٥٧	١،٦٣٠،٧٥٩
مصروفات بنكية	٣٤،٨٩٨	٣٠،٣٠٩
	١،٣٣٢،٥٥٥	**١،٦٦١،٠٦٨**

٢٤- إيرادات (مصروفات) أخرى:

حافز شركة سابك لسنة ٢٠٢٠م	١،٢٤٧،١٩٦	---
أرباح رأسمالية	١٠٧،١٧٩	٢٣،٣٠٧
صندوق تنمية الموارد البشرية	٧٨،٥٠٠	---
بيع مخلفات (اسكراب)	٥٠،٦٩٥	٦٦،٨٨١
فروق تقييم العملة	٥٤،٢٨٩	---
	١،٥٣٧،٨٥٩	**٩٠،١٨٨**

٢٥- ربح / (خسارة) السهم:

يعتمد إحتساب ربح السهم الأساسي عن طريق قسمة صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم:

	٢٠٢١/١٢/٣١م
دخل السنة	٧،٨٠٧،٣٠٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٥،٠٠٠،٠٠٠
الربح الأساسي لكل سهم	**١,٥٦**

- تم إحتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم بناءً على عدد أسهم رأس المال.
- لم يتم إحتساب ربحية السهم للعام الماضي نظراً لان الشركة تم تحويلها إلى مساهمة مغفلة خلال العام الحالي ٢٠٢١م.

٢٦- الأدوات المالية:

٢٦-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع أصول ما أو سداد إلتزامات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

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 الشركة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكنا. تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة إستنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

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

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

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

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو إلتزام تندرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوى للمدخلات يعد جوهرياً للقياس بالكامل.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. خلال الفترات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.

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

٢٦-٢ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية:

- يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م				
	القيمة الدفترية				
	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
موجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة					
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
النقد وما يعادل النقد	---	---	٢،١٨٩،٥٣٩	---	٢،١٨٩،٥٣٩
مدينون تجاريون	---	---	٤٣،٠٧٨،٨٥٦	---	٤٣،٠٧٨،٨٥٦
مدينون وأرصدة مدينة وأخرى	---	---	٦،١٨١،٢٨٢	---	٦،١٨١،٢٨٢
	---	---	**٥١،٤٤٩،٦٧٧**	---	**٥١،٤٤٩،٦٧٧**
المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
قروض	---	---	٥١،٩٥٠،٣٧٨	---	٥١،٩٥٠،٣٧٨
ذمم دائنة تجارية	---	---	٥،٤٤٦،٦٧١	---	٥،٤٤٦،٦٧١
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	---	---	١،٦٨٥،٢١٣	---	١،٦٨٥،٢١٣
مستحق لأطراف ذوي علاقة	---	---	١٠،٣٠٤،٩٢٦	---	١٠،٣٠٤،٩٢٦
	---	---	**٦٩،٣٨٧،١٨٨**	---	**٦٩،٣٨٧،١٨٨**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م				
	القيمة الدفترية				
	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة	الإجمالي
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
النقد وما يعادل النقد	---	---	٤،٧٦٤،٦٦٧	---	٤،٧٦٤،٦٦٧
مدينون تجاريون	---	---	٢٩،١٩٣،٣٧٣	---	٢٩،١٩٣،٣٧٣
مدينون وأرصدة مدينة وأخرى	---	---	٣،٤٨٩،٨٥١	---	٣،٤٨٩،٨٥١
	---	---	**٣٧،٤٤٧،٨٩١**	---	**٣٧،٤٤٧،٨٩١**
المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة					
المطلوبات المالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
قروض	---	---	٥٠،٠٣٢،٥٠٤	---	٥٠،٠٣٢،٥٠٤
ذمم دائنة تجارية	---	---	٤،٠٢١،٦٨٣	---	٤،٠٢١،٦٨٣
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	---	---	١،٩٤٨،٠٦٦	---	١،٩٤٨،٠٦٦
	---	---	**٥٦،٠٠٢،٢٥٣**	---	**٥٦،٠٠٢،٢٥٣**

٢٦-٣ إدارة مخاطر الأدوات المالية:

المخاطر جزء من أنشطة الشركة و تدار من خلال آلية متوأصلة تتكون من تحديد المخاطر ثم تقييمها ثم متابعتها وفقاً للقيود والضوابط الأخرى المعتمدة. إن عملية إدارة المخاطر ضرورية بالنسبة لقدرة الشركة على تحقيق أرباح.
كل موظف في الشركة مسئول عن إدارة المخاطر المتعلقة بما تملي عليه وظيفته أو مسئولياته.
الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، ومخاطر الإئتمان.

٢٦-٤ مخاطر الإئتمان:

مخاطر الإئتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بإلتزامته لأداة مالية مما يتسبب بخسائر مالية للطرف الآخر.

لا يوجد لدى الشركة تركيز كبير لمخاطر الإئتمان. ولتخفيض التعرض لمخاطر الإئتمان وضعت الشركة عملية إعتماد بحيث يتم تطبيق الحدود الإئتمانية على العملاء. كما تقوم الإدارة أيضا بشكل متوأصل بمراقبة مخاطر التعرض للإئتمان تجاه العملاء وتكوين مخصص مقابل الأرصدة المشكوك في تحصيلها والتي هي على أساس ملف العميل وتواريخ السداد السابقة للسداد. تتم مراقبة ذمم العملاء المدينة القائمة بشكل منتظم. ولتلبية مخاطر الإئتمان من المدينين، دخلت الشركة أيضا في ترتيبات تأمين في مناطق جغرافية معينة.

إن إجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإئتمان في الشركة هى القيمة الدفترية وهى كما في تاريخ التقرير كما يلي:

	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
النقد ومعادلات النقد	٢،١٨٩،٥٣٩	٤،٧٦٤،٦٦٧
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٤٩،٢٦٠،١٣٨	٣٢،٦٨٣،٢٢٤
	٥١،٤٤٩،٦٧٧	**٣٧،٤٤٧،٨٩١**

النقد وما يعادل النقد: تحتفظ الشركة بالنقد والنقد المعادل بمبلغ ٢،٣٨٤،٢٢٥ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ٤،٧٦٤،٦٦٧ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م). يتم الاحتفاظ بالنقد والنقد المعادل لدى البنوك ذات السمعة الجيدة في المملكة العربية السعودية مع تصنيفات ائتمانية عالية، والتي يتم تصنيفها من BBB + إلى A-. لذلك، تعتقد الإدارة أن مخاطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة هي ضمن الحد الأدنى.

الذمم المدينة: يتم قيد الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بالصافي بعد خصم مخصص الإنخفاض فى القيمة.

٢٦-٥ مخاطر السيولة:

- مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بإلتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة.
- ويتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أموال كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي إلتزامات مستقبلية.

فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية السنة المالية.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م			
	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة الى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
الإلتزامات المالية:				
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٧،١٣١،٨٤٤	٧،١٣١،٨٤٤	---	---
قروض	٥١،٩٥٠،٣٧٨	٤٤،١٨٥،٣٧٨	٧،٧٦٥،٠٠٠	---
	٥٩،٠٨٢،٢٢٢	**٥١،٣١٧،٢٢٢**	**٧،٧٦٥،٠٠٠**	---

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م			
	القيمة الدفترية	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة الى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
الإلتزامات المالية:				
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٥،٩٦٩،٧٤٩	٥،٩٦٩،٧٤٩	---	---
قروض	٥٠،٠٣٢،٥٠٤	٢٣،٥١٧،٥٠٤	٢٦،٥١٥،٠٠٠	---
	٥٦،٠٠٢،٢٥٣	**٢٩،٤٨٧،٢٥٣**	**٢٦،٥١٥،٠٠٠**	---

٢٦-٦ مخاطر السوق:

- مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الأسهم مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية.
- تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

٢٦-٧ مخاطر أسعار الفائدة (العمولات):

- تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية.
- لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة، حيث لا يوجد لدي الشركة تسهيلات أو تعاقدات تتضمن أسعار فائدة.

٢٦-٨ مخاطر العملات:

- تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تنشأ مخاطر العملات عند إدراج المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والإلتزامات المعترف بهما بعملات تختلف عن عملة الشركة.
- لا تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية نظراً لأن كافة المعاملات بالريال السعودى.
- تعتقد إدارة الشركة أن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن عملة الشركة ومرتبطة بالدولار الأمريكي.

٢٦-٩ إدارة رأس المال:

تكمن سياسة مجلس المديرين في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والمحافظة على التطوير المستقبلي لأعمالها. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى الأرباح الموزعة على المساهمين.

وتهدف الشركة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

١- حماية قدرة المنشأة على الإستمرار كمنشأة عاملة بحيث يمكنها الإستمرار في توفير العوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصالح الآخرين.

٢- توفير عائد كافي للمساهمين.

فيما يلي تحليلاً بنسب صافي الدين المعدل للشركة إلى حقوق الملكية في نهاية السنة المالية:

	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
إجمالي الإلتزامات	٧٤،٠٣٣،٩٥٦	٦٠،٩٨١،١٦٠
ناقصاً: نقد لدى البنوك	(٢،١٨٩،٥٣٩)	(٤،٧٦٤،٦٦٧)
صافي الدين المعدل	**٧١،٨٤٤،٤١٧**	**٥٦،٢١٦،٤٩٣**
إجمالي حقوق الملكية	٧٣،٧٠٦،١٢٨	٦٥،٥١١،١٩٠
نسبة الدين كما في ٣١ ديسمبر	**%٩٧**	**%٨٦**

٢٧- موقف القضايا القائمة:

- فيما يلي بيان للقضايا القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

- قضية مرفوعة من الشركة ضد احد العملاء بمطالبته بسداد المديونية التي عليه وقد تم الحكم بالزام العميل بسداد كامل مبلغ المطالبة البالغ ٥٣٦,٦٣٨,٨٠ ريال سعودي.

٢٨- الإرتباطات الرأسمالية:

توجد لدى الشركة إرتباطات رأسمالية محتملة خلال السنوات القادمة.

	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
إعتمادات مستندية	٤٤٩،٨٠٧	---
	٤٤٩،٨٠٧	---

٢٩- التعهدات والإلتزامات المحتملة:

بالإضافة للمبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية، توجد الإلتزامات العرضية التالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م:

- ارتباطات عقود إيجار تشغيلي:

الشركة كمستأجر

لدى الشركة عقود إيجار تشغيلي خاصة بمستودع الشركة في السليمانية وهذه العقود قابلة للتجديد عند انتهاء مدة عقد الإيجار. فيما يلى إلتزام الشركة بموجب عقود الإيجار التشغيلى:

	٢٠٢١/١٢/٣١م	٢٠٢٠/١٢/٣١م
إلتزامات عقود الإيجار	٧٢،٠٠٠	٧٢،٠٠٠
المجموع	٧٢،٠٠٠	٧٢،٠٠٠

٣٠- تأثير فيروس كورونا (كوفيد – ١٩):

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة الظاهر في هذه القوائم المالية، فيما عدا ما يتعلق بانتشار فيروس كورونا (كوفيد – ١٩) في أوآخر عام ٢٠١٩م وانتشر في أوائل عام ٢٠٢٠م في جميع أنحاء العالم ولا يزال مستمر حتى عام ٢٠٢٢م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم وما نتج عنه من إضطرابات للأنشطة الإقتصادية والأعمال.

تعتبر الشركة أن هذا التفشي حدث لا يوجد له تأثير على القوائم المالية الحالية.

٣١- أحداث لاحقة:

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية الفترة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية.

٣٢- أرقام المقارنة:

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية لتتماشى مع ارقام المقارنة للسنة الحالية دون أن يكون لذلك أثر على صافي الدخل.

٣٣- إعادة إصدار القوائم المالية:

تم إعادة إصدار القوائم المالية بناءاً على قرار الجمعية العامة الصادر بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/١٧م الموافق ١٦ شوال ١٤٤٣هـ والذى نص على رفض القوائم المالية وطلب اجراء تعديلات عليها فيما يتعلق بالزكاة نظراً لعدم ادراج قيمة الزكاة بالقوائم على اساس ان الشريك الرئيسى سيتحملها وهو ما رفضته الجمعية العامة وطالبت بادارجه بالقوائم المالية، كما طالبت بالافصاح عن ما يتعلق براس المال فيما يخص التنازلات التى تمت من الشريك الرئيسى لبعض المساهمين، كما هو مدرج فى الايضاحين رقم (١٣) ورقم (١٨) لذا تعين على الشركة تعديل القوائم المالية للشركة بما يتفق مع ما نص عليه قرار الجمعية العامة الموضح أعلاه.

٣٤- إعتماد القوائم المالية:

إعتمدت هذه القوائم المالية المعدلة بموجب قرار الجمعية العامة المؤرخ في ١٧ مايو ٢٠٢٢م الموافق ١٦ شوال ١٤٤٣هـ من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٠٢٢/٠٥/١٩م الموافق ١٤٤٣/١٠/١٨هـ.