



شركة صدر للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مع تقرير المراجع المستقل

الصفحة

فهرس

٥-٢	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠-٩	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦١-١١	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مساهمي شركة صدر للخدمات اللوجيستية المحترمين
شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة صدر للخدمات اللوجيستية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة صدر للخدمات اللوجيستية - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الإعتراف بالإيرادات	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء المراجعة
<p>اعترفت الشركة بإيرادات بلغت ١١١ مليون ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧٣ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم الشركة بالإعتراف بالإيرادات وذلك بحسب الترتيبات التعاقدية اما عند نقطة زمنية معينة حيث يتم تحويل السيطرة على البضاعة الى العميل ، او خلال فترة زمنية ، حيث ان التزامات الأداء يتم الوفاء بها بمرور الوقت.</p> <p>اعتبرنا الاعتراف بالإيراد أمر مراجعة رئيسي لأن الإيرادات هي أحد مؤشرات أداء الشركة التي ينشأ عنها مخاطر متأصلة تتمثل في أن الإيرادات قد تكون عرضة لتسجيلها بصورة مبالغ فيها لتلبية الاهداف أو التوقعات.</p>	<p>تتضمن إجراءات المراجعة لتقييم الاعتراف بالإيراد على ما يلي:-</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم سياسة الإعتراف بإيرادات الشركة وامتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم تصميم وتطبيق إجراءات الرقابة ذات الصلة للإعتراف بالإيرادات. - تقييم الترتيبات التعاقدية الرئيسية مع العملاء. - تنفيذ الإجراءات التحليلية الموضوعية على الإيرادات. - إختبار عينة من معاملات الإيرادات التي تمت خلال السنة ومطابقتها مع المستندات المؤيدة للتحقق أن هذه المعاملات قد تم الاعتراف بها و تسجيلها بشكل مناسب و في الفترة المحاسبية الصحيحة . - تقييم مدى إكتمال وكفاية الإفصاحات ذات الصلة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ م.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٢ م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة صدر للخدمات اللوجيستية – للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

والمكلفون بالحوكمة - أي لجنة المراجعة - هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير المراجع المستقل عن مراجعة القوائم المالية لشركة صدر للخدمات اللوجيستية - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)

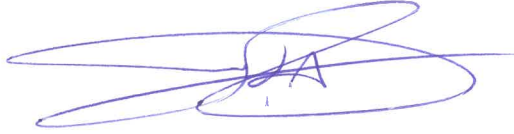
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



جهاد محمد العمري

محاسب قانوني. ترخيص رقم ٣٦٢

التاريخ: ١٢ رمضان ١٤٤٤ هـ

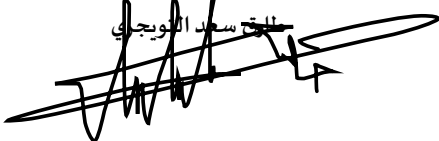
الموافق: ٠٣ أبريل ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١١,٣٨٤,٠٠٢	٤٣,٤٢٢,١٤٤	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٤٨٤,٣٧٥	١,٨٤٦,٢٧٩	٧	موجودات غير ملموسة
٥,٣٢١,١٢٤	١,٧٨٦,٨١٨	٩	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي - الجزء غير المتداول
١٤,٠٣٧,٨٩٠	١٤,٩٣٢,٠٩١	١٠-٨	حق استخدام الأصول
٣١,٢٢٧,٣٩١	٦١,٩٨٧,٣٣٢		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠	موجودات مالية أخرى - استثمارات
١٥,١٨٤,٠٧١	٤٠,٤٢٣,٣٥٦	١١	المخزون
٢,٦٩٣,٧٤٤	٤,٩٥١,٠٤١	١٢	موجودات العقود
٢٤,١٢٩,٢٤٥	٦١,٥٧٦,٠٤٩	١٣	ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة وذمم وأرصدة مدينة أخرى
٤,٦٦٠,١٥٠	٤,٤٧٧,٧٢١	٩	صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي - الجزء المتداول
١١٩,٢٦٧,١١٧	٣٣,٩٠٤,٣٩٣	١٤	النقد وما في حكمه
٢١٥,٩٣٤,٣٢٧	١٧٠,٣٣٢,٥٦٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٢٤٧,١٦١,٧١٨	٢٣٢,٣١٩,٨٩٢		إجمالي الموجودات
			<u>حقوق الملكية والمطلوبات</u>
			حقوق الملكية
١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١,٩٤١,٩٠٩	١,٩٤١,٩٠٩	١٦	احتياطي نظامي
(٧٤٣,٢٣٨)	(١٦٥,٣٧١)		احتياطي اكتواري
٦,٦٧١,٠٢٥	(٥٤٤,٩٠٨)		(خسائر) / أرباح مبقاة
١٨٢,٨٦٩,٦٩٦	١٧٦,٢٣١,٦٣٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٩,٣٩٨,٥٢٧	٥,٦٩٧,٥٨١	٢-٨	الجزء غير المتداول من مطلوبات عقود التأجير
٣,٢٣١,٥٥٠	٣,٧٠٩,٩١٤	٢-١٧	مطلوبات منافع نهاية خدمة الموظفين
٥٩١,٩٥٥	٢٥٧,٨٠٦	١٨	قروض غير متداولة
١٣,٢٢٢,٠٣٢	٩,٦٦٥,٣٠١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٠,٧٥٨,٢٥٦	١٠,٧٨٢,٧٦٦	٢-٨	الجزء المتداول من مطلوبات عقود التأجير
١٣,٦١٣,١١٣	١,٠٦٥,٨١٦	١٨	قروض متداولة
٤٩٩,٢٨٨	٨٠٥,٠٠٠	٢٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٣٦٤,٠٤١	٧,٢١٧,٢٥٣	١٩	مطلوبات العقود
٦,٣٤١,٣٣٥	٢٢,٨٦٠,٧٧٨	٢٠	ذمم دائنة تجارية وذمم وأرصدة دائنة أخرى
١٦,٦٣٢,٧٤٥	-	٢١	تعويضات دائنوا الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
٨٦١,٢١٢	٣,٦٩١,٣٤٨	٣-٢٣	مخصص الزكاة
٥١,٠٦٩,٩٩٠	٤٦,٤٢٢,٩٦١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٤,٢٩٢,٠٢٢	٥٦,٠٨٨,٢٦٢		إجمالي المطلوبات
٢٤٧,١٦١,٧١٨	٢٣٢,٣١٩,٨٩٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

عضو مجلس إدارة مفوض

علي بن محمد البويجي



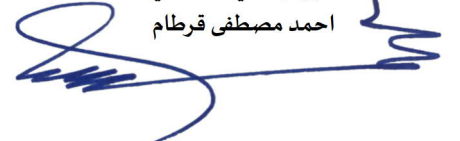
الرئيس التنفيذي

بندر محمد الصمغاني



الرئيس المالي التنفيذي

احمد مصطفى قرطام



٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاحات	
٦٧,٦٩٥,٠٨٦	١١٠,٨٢٢,٢٨٨	٢٤	الإيرادات
٥,٥٣٣,٧٢٥	-	٩	إيرادات التأجير التمويلي
(٥١,٨٨٧,٠٥٠)	(٩٥,٣١١,١٩٦)	٢٥	تكلفة الإيرادات
٢١,٣٤١,٧٦١	١٥,٥١١,٠٩٢		إجمالي الربح
(٧,٨٠٢,٦٤٦)	(٩,٨٥٣,١٢٢)	٢٦	مصاريف بيعية وتسويقية
(٦,٨١٦,٩٧٣)	(٩,٦٢٧,٧٤٢)	٢٧	مصاريف إدارية وعمومية
-	(١١٤,٢٢٤)	١٢	(تكوين) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لموجودات العقود
١٢,٤٣٧	(١,٤٨١,٧١٣)	١٣	(تكوين) / عكس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية
(١,٢٠٩,٥٨٨)	٩٤٣,٤١٦	٩	عكس / (تكوين) الانخفاض في قيمة صافي الاستثمار في عقد الإيجار التمويلي
١١٧,٨٦٧	٢٦٣,٥٣١	٢٨	إيرادات أخرى - صافي
٥,٦٤٢,٨٥٨	(٤,٣٥٨,٧٦٢)		(الخسارة) / الربح من العمليات
(١,٢٢٥,٧٣٨)	(٩١٥,٥٠٨)	٢٩	تكاليف التمويل - صافي
٤٣,٠٧٧	١,٤٢٨,٩٨٦	١-١٠	أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣١٩,٦٥٢	٢-١٠	أرباح من استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٤,٤٦٠,١٩٧	(٣,٥٢٥,٦٣٢)		صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٨٦١,١١٠)	(٣,٦٩٠,٣٠١)	٣-٢٣	الزكاة
٣,٥٩٩,٠٨٧	(٧,٢١٥,٩٣٣)		صافي (الخسارة) / الربح السنة
٠,٩٦	(٠,٤١)	٣.	حصة السهم من (الخسائر) / الأرباح (الأساسي والمخفض) الربح / (الخسارة) الشامل الأخر
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(١٥٩,٨٠٥)	٥٧٧,٨٦٧	٢-١٧	الربح / (الخسارة) الإكتوارية لمنافع نهاية الخدمة
٣,٤٣٩,٢٨٢	(٦,٦٣٨,٠٦٦)		إجمالي (الخسارة) / الربح الشاملة للسنة

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

عضو مجلس إدارة مفوض

طارق سعد التويجري



الرئيس التنفيذي

بندر محمد الصمعاني



الرئيس المالي التنفيذي

احمد مصطفى قرطام



شركة صدر للخدمات اللوجستية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	(خسائر) / أرباح	الاحتياطي الاكتواري	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
٣٤,٣٤٧,٦٠٨	٨,٣٤٩,٠٤١	(٥٨٣,٤٣٣)	١,٥٨٢,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١ زيادة رأس المال من خلال حق الإصدار
(٣,٦٦٧,١٩٤)	(٣,٦٦٧,١٩٤)	-	-	-	مصاريف زيادة رأس المال من خلال حق الإصدار
٣,٥٩٩,٠٨٧	٣,٥٩٩,٠٨٧	-	-	-	صافي ربح السنة
	(٣٥٩,٩٠٩)	-	٣٥٩,٩٠٩	-	محول للاحتياطي النظامي
(١٥٩,٨٠٥)	-	(١٥٩,٨٠٥)	-	-	٢-١٧ الخسارة الشاملة الأخرى
(١,٢٥٠,٠٠٠)	(١,٢٥٠,٠٠٠)	-	-	-	٣١ توزيعات أرباح
١٨٢,٨٦٩,٦٩٦	٦,٦٧١,٠٢٥	(٧٤٣,٢٣٨)	١,٩٤١,٩٠٩	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٧,٢١٥,٩٣٣)	(٧,٢١٥,٩٣٣)	-	-	-	(خسارة) / ربح السنة
٥٧٧,٨٦٧	-	٥٧٧,٨٦٧	-	-	٢-١٧ الدخل الشامل الأخر
١٧٦,٢٣١,٦٣٠	(٥٤٤,٩٠٨)	(١٦٥,٣٧١)	١,٩٤١,٩٠٩	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

عضو مجلس إدارة مفوض

طارق سعد التويجري

الرئيس التنفيذي

بندر محمد الصمعاني

الرئيس المالي التنفيذي

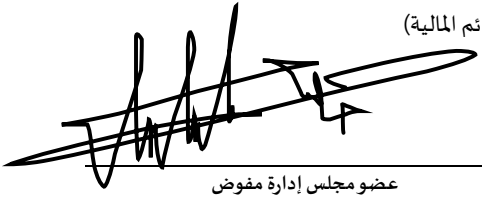
احمد مصطفى قرطام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاحات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٤٦٠,١٩٧	(٣,٥٢٥,٦٣٢)	صافي (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
		التعديلات على:
١,٢٥٤,٩٧٠	١,٢٧٩,٤٩٤	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٢,٨٠٩	٦٢,٥٠٠	٧ اطفاء الموجودات غير الملموسة
٨,١٦٩,٠٩٣	٩,٥٨٩,٠٧١	١٠-٨ استهلاك حق استخدام الأصول
(٣٣,٣٠٦)	(٨٤,٧٧٥)	مكاسب بيع ممتلكات وآلات ومعدات وموجودات غير ملموسة
١,٢٢٥,٧٣٨	٩١٥,٥٠٨	٢٩ تكاليف التمويل
٧٧٣,٢٦٤	١,١٢٧,٧٧٠	٢-١٧ مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
١٧٦,٧٩٣	٤٨٧,٩٨٦	١-١١ مخصص المخزون بطيء الحركة
(٤٣,٠٧٧)	(١,٤٢٨,٩٨٦)	١-١٠ ارباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٣١٩,٦٥٢)	٢-١٠ خسائر من استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
(٥,٥٣٣,٧٢٥)	-	٩ المكاسب من صافي الإستثمارات في مطلوبات الإيجار
١,٢٠٩,٥٨٧	(٩٤٣,٤١٦)	٩ مخصص انخفاض صافي الإستثمار في عقد الإيجار التمويلي
٣٧,١١٤	-	٣-٢٣ ربط الزكاة
-	١١٤,٢٢٤	١٢ تكوين مخصص خسائر الانخفاض في قيمة موجودات العقود
(١٢,٤٣٧)	١,٤٨١,٧١٣	١٣ تكوين / (عكس) مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١١,٧٤٧,٠٢٠	٨,٧٥٥,٨٠٥	
		التغيرات في:
(٢,١٩٨,٢١٨)	(٢٥,٧٥٧,٤٢٦)	المخزون
(٥٧٨,٨٤٥)	(٢,٣٧١,٥٢١)	موجودات العقود
(٦,٦٥٢,٢٧٥)	(٣٥,٧٩٤,١٢٥)	ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة وذمم وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٦٥,٤٣٢	٤,٨٥٣,٢١٢	التزامات العقود
(٢,٣٤٠,٥٦٦)	١٦,٥١٩,٤٤٢	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
١١٣,٣٧٠	٣٠٥,٧١٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٨٧,٨١٢)	(٧١,٥٣٩)	٢-١٧ المدفوع لمنافع نهاية الخدمة للموظفين
(١,٠٧٧,٥٧٣)	(٨٦٠,١٦٥)	٣-٢٣ الزكاة المدفوعة
٧٩٠,٥٣٣	(٣٤,٤٢٠,٦٠٤)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥,٥٨٧,٥٤٦	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠ المتحصلات من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٠ إضافات استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٤٣,٠٧٧	١,٤٢٨,٩٨٦	متحصلات من عائدات إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٨,٩٥٨	متحصلات من عائدات استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
(٥,٢٧٨,٦٩٣)	(٣٣,٢٩٧,٩٦٩)	٦ إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(١,٤٢٤,٤٠٤)	٧ إضافات الموجودات غير الملموسة
-	(٤٦٩,٥٥٣)	تأمينات مدفوعة لإضافات حق استخدام الأصول
٤٦,٧٩٣	٨٤,٧٨٤	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦١٩,٢٥٦	٢,٠٢٤,٠٧٠	٩ متحصلات الإيجارات
(٤٧,٩٨٢,٠٢١)	(٦,٦٣٥,١٢٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١١,٥٨٨,١٧٥)	(١٤,٦٤٢,٧٦٩)	٢-٨ مدفوعات عقود الإيجار
١٤,٦٤١,٠٦٩	٧١٨,١٣٦	١٨ المتحصل من القروض
(٦٦٠,٠٠٠)	(١٣,٧٤٩,٦١٤)	١٨ المسدد من القروض
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١ زيادة رأس المال
(٣,٦٦٧,١٩٤)	-	٢١ التكاليف الخاصة بزيادة رأس المال، حقوق الأولوية
(١,٢٥٠,٠٠٠)	-	٣١ توزيعات أرباح
١٦,٦٣٢,٧٤٥	(١٦,٦٣٢,٧٤٥)	٢١ تعويضات دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
١٦٤,١٠٨,٤٤٥	(٤٤,٣٠٦,٩٩٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التمويلية
١١٦,٩١٦,٩٥٧	(٨٥,٣٦٢,٧٢٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٣٥٠,١٦٠	١١٩,٢٦٧,١١٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١٩,٢٦٧,١١٧	٣٣,٩٠٤,٣٩٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

المعاملات غير النقدية:

٣١٢,٤٦٢	١٠,٠٠٣,٢٣٩		شراء أصول حق استخدام الأصل \ التزامات الإيجار
٢٦٩,٥٩٦	٣٠,١٥٥	٦	التحويل من المخزون إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦,٩٥٧	٦	التحويل من مشروعات تحت التنفيذ إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٠,٤٧٩	٦	التحويل من مشروعات تحت التنفيذ إلى حق استخدام الأصول
٨٠٩,٦٢٨	٢,٨٣٣,٦٩٨	٩	تحويل من صافي الاستثمار إلى الذمم المدينة
-	٣٠٠,٦٩٤		الجزء غير المحصل من عائدات استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٨,٠٥٧,٩٣٣	٩,٩٣٠,٦٧٩	٢-٨	الإضافة على التزامات التأجير
١٣,٥٩١,٦٥٨	-	٩	صافي الاستثمار بالزيادة في التأجير التمويلي

(تعتبر الإيضاحات المرفقة من \ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)



عضو مجلس إدارة مفوض
طارق سعد التويجري



الرئيس التنفيذي
بندر محمد الصمعاني



الرئيس المالي التنفيذي
احمد مصطفى قرطام

١. الوضع القانوني والنشاط

تأسست شركة صدر للخدمات اللوجستية (شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً) ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري الرئيسي رقم ١١٣١٠١٢٣٠٢ بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٤ هـ الموافق ٢ فبراير ١٩٩٤ م. تمارس الشركة نشاطها الصناعي بموجب السجل الصناعي رقم ٤١٥ الصادر بتاريخ ١٨ رجب ١٤١٢ هـ الموافق ٢٣ يناير ١٩٩٢ م والمعدل بالترخيص الصناعي رقم ١١٢٨٤٥ الصادر بتاريخ ٣ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٥ أبريل ٢٠٢٢ م.

طبقاً لقرار هيئة سوق المال الصادر بتاريخ ١١ يناير ٢٠١٧ م الموافق ١٢ جمادى الآخرة ١٤٣٨ هـ والذي تضمن الموافقة على طرح أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو) وبموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة تم زيادة رأس مال الشركة من ٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٩٠٠,٠٠٠ سهم إلى ١١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسماً إلى ١,١٢٥,٠٠٠ سهم عن طريق طرح ٢٢٥,٠٠٠ سهم للإكتتاب، وبتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧ م الموافق ٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة بالسوق الموازية "نمو".

بتاريخ ٢٥ رجب ١٤٣٩ هـ الموافق ١١ أبريل ٢٠١٨ م تمت زيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية للمساهمين بواقع سهم واحد مجاني لكل ثلاثة أسهم مملوكة ليصبح رأس مال الشركة بعد الزيادة ١٥ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ١,٥٠٠,٠٠٠ سهم وذلك عن طريق عن رسملة مبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال من حساب الأرباح المبقاة.

بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٤١ هـ الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٠ م وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم منحة للمساهمين من ١٥ مليون ريال سعودي إلى ٢٥ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق رسملة مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي من علاوة الإصدار كما تمت رسملة المبلغ المتبقي بحساب علاوة الإصدار والبالغ ٤,٤٧٨,٤٦٩ ريال سعودي إلى حساب الأرباح المبقاة.

بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٠ م وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي المتعلقة باسم الشركة ليصبح اسم شركة صدر للخدمات اللوجستية بدلاً من شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية، بالإضافة إلى تعديل وإضافة بعض المواد في نظام الشركة الأساسي.

بتاريخ ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م الموافق ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الرئيسية تحت الرمز (١٨٣٢).

بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢١ الموافق ٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ أعلنت الشركة عن توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال من خلال طرح أسهم حقوق أولوية وذلك لتمكين الشركة من تنفيذ خططها الاستراتيجية والتشغيلية ودعم التوسع في الخدمات اللوجستية، وقد أصدرت هيئة سوق المال موافقتها على طلب الشركة بزيادة رأس المال بتاريخ ٢ نوفمبر ٢٠٢١ م، وتمت موافقة الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢١ م الموافق ٢٦ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية للمساهمين بزيادة ٦ أسهم لكل سهم وعدد أسهم الزيادة ١٥ مليون سهم بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي، بعد الزيادة أصبح رأس المال ١٧٥ مليون ريال سعودي، مقسماً إلى ١٧,٥ مليون سهم عادي.

غرض الشركة هو صناعة المنصات الخشبية، صناعة وحدات الهياكل الحديدية الجاهزة، صناعة منتجات صناعية تامة وشبه تامة الصنع بالطرق، أو الكبس، أو السبك والدفلة، صناعة الأثاث لكافة الأغراض من البلاستيك. تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها والاتي بيانها:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
الرياض (١)	١٠١٠٩٤٧٣٠٩	فرع شركة صدر للخدمات اللوجستية
الرياض (٢)	١٠١٠٧٤٢٥٢٥	فرع شركة صدر للخدمات اللوجستية
الدمام	٢٠٥٠١١٥٤٣٤	فرع شركة صدر للخدمات اللوجستية

غرض فرع الرياض ١ هو صناعة الحاويات الخشبية، يشمل (علب التعبئة والصناديق وأوعية الشحن المصنوعة من الخشب)، صناعة المنصات الخشبية. غرض فرع الرياض ٢ هو تشغيل مرافق التخزين لجميع أنواع البضائع باستثناء المواد الغذائية، النقل البري للبضائع، النقل الخفيف، خدمات شحن وتفريغ السلع بصفة عامة، مخازن المواد الغذائية المبردة، مخازن المواد الغذائية المجمدة، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع، مخازن المواد الغذائية الجافة، الخدمات اللوجستية، إدارة وتأجير المخازن ذاتية التخزين.

غرض فرع الدمام البيع بالجملة للمنتجات الخشبية والفليينية والبلاستيكية، البيع بالجملة للأثاث المكتبي، البيع بالتجزئة للخرداوات المعدنية و عدد و أدوات النجارة و الحدادة، بيع الصناديق المعدنية والحديدية والخشبية والكرفانات.

تم شطب السجل الفرعي رقم ١١٣١٠٢٣٠٥١ فرع بريدة بتاريخ ١٩/٢/١٤٤٤ هـ الموافق ١٦/٩/٢٠٢٢ م وذلك بسبب عدم الجدوى الاقتصادية لممارسة النشاط.

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

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

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لأساس الإستمرارية وفق مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء منافع نهاية الخدمة الموظفين بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وبعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة كما هو موضح في السياسات المحاسبية الهامة أدناه تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل السلع والخدمات.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض المستخدمة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ تصنيف المتداول وغير المتداول

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداولة / الغير متداولة.

تكون الموجودات متداولة عندما :

- يكون من المتوقع تحققها أو وجود نية لبيعها أو استهلاكها في دورة التشغيل العادية.
 - يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
 - أن يكون نقداً وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية التزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف الشركة جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يكون متوقفاً أن تتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- مستحقة للتسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٢-٣ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات؛ أو

- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق النشطة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر نشاطاً يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام بافتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصالحهم الاقتصادية. قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات من خلال أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لطرف آخر في السوق يستخدم نفس الأصل.

يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه القوائم المالية على هذا الأساس ، باستثناء معاملات التأجير التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار ، والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست القيمة العادلة ، مثل كصافي قيمة يمكن تحقيقها في معيار المحاسبة الدولي ٢ "المخزون" أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ قياس القيمة العادلة (تتمة)

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن قياسها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن قياسها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة.

ويتم الإفصاح عن القيمة العادلة، بناءً على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المدرجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغييرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة. ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات الواردة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات الصلة. كما تقوم الشركة بمقارنة التغيير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً. لأغراض إفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٣-٣ ممتلكات وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة (إن وجد)، باستثناء الأراضي والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ناقصاً الانخفاض المتراكم بالقيمة ولا يتم استهلاكها. تمثل المشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف المتعلقة مباشرة بالمشاريع الجديدة قيد التنفيذ وتتم رسملتها كممتلكات وألات ومعدات عند اكتمال المشروع. ومع ذلك، يبدأ استهلاك هذه الأصول قيد التنفيذ عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام.

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

تتم رسملة تكاليف التمويل على الفروض لتمويل إنشاء الأصول المؤهلة، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإكمال وإعداد الأصل المؤهل للاستخدام. عندما تكون أجزاء من الممتلكات والألات والمعدات مهمة من حيث التكلفة مقارنة بالتكلفة الإجمالية للبند، وحيث يكون لهذه الأجزاء / المكونات عمر إنتاجي مختلف عن الأجزاء الأخرى ويتعين استبدالها على فترات مختلفة، فإن الشركة تسجل تلك الأجزاء كأصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد وتستهلكها وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبيدها.

يتم احتساب الاستهلاك من تاريخ توفر بند الممتلكات والألات والمعدات للاستخدام أو فيما يتعلق بالأصول المنشأة ذاتياً، من تاريخ جاهزية هذه الأصول للاستخدام.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

النسبة	البند
٥٪ - ١٥٪ سنوياً	مباني وتركيبات
٥٪ سنوياً أو خلال فترة الإيجار أيهما أقل	تحسينات على مباني مستأجرة
١٢٪ سنوياً	آلات ومعدات
٢٥٪ سنوياً	سيارات
٢٠٪ سنوياً	عدد وأدوات
١٥-٢٥٪ سنوياً	أثاث ومفروشات

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تتم مراجعة الأعمار الانتاجية المقدره والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير ، مع احتساب أثر أي تغييرات على أساس مستقبلي. إذا كان هناك مؤشر على وجود تغيير جوهري في العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لبند ما، تتم مراجعة الاستهلاك في المستقبل ليعكس التقديرات الجديدة. يتم استبعاد بند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري معترف به مبدئيًا عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن عدم الاعتراف بالأصل (محسوبا على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف ببند مثل قطع الغيار والمعدات الاحتياطية ومعدات الخدمة، إن وجدت، وفقًا لهذا المعيار المحاسبي الدولي عندما تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات. خلاف ذلك، يتم تصنيف هذه العناصر كمخزون.

٣-٤ المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم رسملة الموجودات تحت التنفيذ أو التطوير ضمن المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ. يتم تحويل الموجودات قيد التنفيذ أو التطوير إلى الفئة المناسبة في الممتلكات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة (طبقا لطبيعة المشروع)، عندما يكون الأصل بالموقع و / أو الحالة اللازمة ليتمكن من العمل بالطريقة التي تراها الإدارة. تتضمن تكلفة بند المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ سعر الشراء وتكلفة الإنشاء / التطوير والرسوم المهنية، وبالنسبة للأصول المؤهلة، تتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقا للسياسة المحاسبية للشركة وأي تكاليف أخرى مرتبطة مباشرة بإنشاء بند المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ. تتم رسملة التكاليف المرتبطة باختيار بنود المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ (قبل أن تكون متاحة للاستخدام) بالصافي بعد خصم متحصلات بيع أي إنتاج خلال فترة الاختبار. لا يتم استهلاك أو إطفاء المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ.

٣-٥ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي تتم حيازتها بشكل منفصل يتم إدراجها بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة المتراكمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الأصول على مدى العمر الإنتاجي. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير ، مع حساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والمشتراة بشكل منفصل بالتكلفة ناقصًا خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية التالية على أصولها غير الملموسة.

برامج الحساب الآلي ١٦٪ - ١٨٪

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند استبعاده أو عندما لا يتوقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس الذي يتم قياسه بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في الربح أو الخسارة. يتم عرض الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة ناقصًا الإطفاء في القيمة، إن وجدت. كما لا يتم إطفاء الأصل غير الملموس الذي له عمر إنتاجي غير محدد ، بل يتم اختبار هذا الأصل للتحقق من انخفاض القيمة سنويًا ، وكلما كان هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الأصل.

الأصول غير الملموسة المطورة داخليًا - نفقات البحث والتطوير

يتم الاعتراف بالمصروفات على أنشطة البحث كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس المطور داخليًا والناشئ عن التطوير (أو من مرحلة تطوير مشروع داخلي) إذا ، فقط إذا تم تحقق جميع الشروط التالية:

- الجدوى الفنية لاستكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون متاحًا للاستخدام أو البيع
- نية استكمال تطوير الأصل غير الملموس واستخدامه أو بيعه
- القدرة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس
- كيف سيولد الأصل غير الملموس منافع اقتصادية مستقبلية محتملة
- توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس
- القدرة على القياس الموثوق به للنفقات المنسوبة إلى الأصل غير الملموس أثناء تطويره

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥-٣ موجودات غير ملموسة (تتمة)

المبلغ المعترف به مبدئيًا للموجودات غير الملموسة المطورة داخليًا هو مجموع النفقات المتكبدة من التاريخ الذي يستوفي فيه الأصل غير الملموس معايير الاعتراف المذكورة أعلاه. في حالة عدم إمكانية الاعتراف بأصل غير ملموس ناتج داخليًا، يتم الاعتراف بمصروفات التطوير في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم تكبدها فيها.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الأصول غير الملموسة المطورة داخليًا بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، على نفس أساس الأصول غير الملموسة التي يتم حيازتها بشكل منفصل.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد، أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو الاستبعاد. المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل غير الملموس، والتي تقاس بالفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

٦-٣ المخزون

يشمل المخزون البضائع التامة الصنع، وتحت التصنيع، والمواد الخام، وإمدادات المخازن، وقطع الغيار، والبضائع بالطريق. يتم تقيس الشركة المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تشمل التكلفة تكلفة المواد وجميع المصاريف المتعلقة مباشرة بالتصنيع والمبلغ المناسب للتكاليف الأخرى، بناءً على طاقة التشغيل العادية. تشمل تكلفة البضائع النهائية تكلفة المواد الخام والعمالة ومصاريف الإنتاج العامة المناسبة. يتم تحديد تكلفة السلع التامة الصنع والسلع التي تحت الإنتاج على أساس المتوسط المرجح والذي يشمل، من بين أمور أخرى، توزيع العمالة ونفقات الإنتاج غير المباشرة. يتم تحديد تكلفة البضائع بالطريق بناءً على قيمة الفاتورة بالإضافة إلى الرسوم الأخرى المتكبدة في إيصال هذا المخزون إلى موقعه في تاريخ إعداد التقارير. يتم قياس قيمة المواد الخام ومستلزمات المخازن وقطع الغيار باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يشكل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدر خلال الأعمال العادية للشركة بعد خصم تكلفة الإنتاج الإضافية لإكمالها ومصاريف البيع والتوزيع.

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بانتظام، وعند الحاجة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها أو يتم تكوين مخصص للتقادم إذا كان هناك أي تغيير في نمط الاستخدام و/ أو المظهر المادي للمخزون ذي الصلة.

٧-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتهي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، يتم أيضًا تخصيص أصول الشركة لوحدة توليد النقد الفردية، أو بخلاف ذلك يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

المبلغ القابل للاسترداد هو الأعلى مما يلي:

١. القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع. و

٢. القيمة المستخدمة. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل التي يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها. لم يتم تعديلها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة. عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقًا، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ النقد وما في حكمه

يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق والحسابات الجارية ودائع لدى البنوك والإستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة المستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة وتكون متاحة لاستخدامات الشركة.

٣-٩ احتياطات حقوق الملكية

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. تشمل الأرباح المبقاة جميع الأرباح المبقاة للفترة الحالية والسابقة. يتم عرض جميع المعاملات مع مالكي الشركة بصفتهم مالكن بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية. مالكو الشركة هم حملة أدوات مصنفة كحقوق ملكية.

٣-١٠ مزايا الموظفين

التزامات قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالإلتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية ورصيد الإجازات، وبدل تذاكر السفر، وبدل تعليم الأطفال، وبدل الأثاث المتوقع تسويته بالكامل في غضون اثني عشر شهرا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة فيما يتعلق بخدمات الموظفين حتى نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، ويتم قياسها بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

منافع التقاعد

منافع التقاعد المقدمة لخطط المساهمات المحددة الممولة فيما يتعلق بالموظفين السعوديين يتم دفعها كمصروفات عند تكبيدها.

مكافأة نهاية خدمة الموظفين

إن الإلتزام أو الأصل المعترف به في قائمة المركز المالي فيما يتعلق بخطة منافع نهاية الخدمة المحددة هي القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحددة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب الإلتزام المنفعة المحددة بواسطة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للإلتزام المستحقات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة التي يتم تحديدها بالعملة التي سيتم دفع المنافع بها، والتي لها شروط تقارب شروط الإلتزام ذات الصلة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تكاليف الخدمات تشمل الخدمة الحالية ويتم الاعتراف بالخدمة السابقة في قائمة الربح أو الخسارة مباشرة، يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للإلتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات الخطة أو تقليصها على الفور في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على الرصيد الصافي للإلتزام المنفعة المحددة. يتم تضمين هذه التكلفة في حساب استحقاقات الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة.

إعادة قياس المكاسب أو الخسائر

يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها في قائمة الدخل الشامل.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام في تاريخ التقرير (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون الشركة ملزمة بنقل المنافع الاقتصادية في التسوية ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً) عند استخدام الخصم، يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً أن السداد سيتم استلامه ويمكن قياس المبلغ المستحق بشكل موثوق.

ضمانات ما بعد البيع

يتم الاعتراف بمخصصات التكلفة المتوقعة لالتزامات الضمان بموجب تشريعات البيع المحلي للبضائع في تاريخ بيع المنتجات ذات الصلة، وفقاً لأفضل تقدير من إدارة الشركة للتدفقات المطلوبة لتسوية التزام الشركة.

العقود الملزمة

يتم الاعتراف بالالتزامات الحالية الناشئة بموجب عقود ملزمة بخسائر وقياسها كمخصصات. يعتبر العقد المحمل بخسارة موجوداً عندما يكون لدى الشركة عقد تتعدى بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة استلامها بموجب.

١٢-٣ المطلوبات المحتملة

جميع المطلوبات المحتملة عن الأحداث الماضية والتي سيتم تأكيدها فقط من خلال حدوث أو عدم وقوع حدث أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تسيطر عليها الشركة بالكامل أو جميع المطلوبات المتداولة الناشئة عن الأحداث الماضية، ولكن لم يتم إثباتها للأسباب التالية:

(١) ليس هناك احتمال أن يكون تدفق الموارد الخارجية الملازمة للمنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الالتزام.
(٢) لا يمكن قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق، يجب تقييمها جميعاً في تاريخ كل مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن الالتزامات المحتملة.

يتم تقييم المطلوبات المحتملة في تاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ما لم يكن احتمال التدفق الخارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية بعيداً.

١٣-٣ الزكاة والضرائب

الزكاة

الشركة خاضعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم تقديم حساب مصروف الزكاة على أساس الاستحقاق وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تسجيل أي فرق في التقدير عند الموافقة على الربط النهائي، وفي ذلك الوقت يتم تسوية المخصص.

ضريبة الاستقطاع

تتقطع الشركة الضرائب على معاملات معينة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما هو مطلوب بموجب قانون ضريبة الدخل السعودي.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ الزكاة والضرائب

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والأصول صافية من مبلغ ضريبة القيمة المضافة ، باستثناء:

١) عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. وفي هذه الحالة ، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف ، حسب الاقتضاء.

٢) عندما يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم تضمين المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من ، أو المستحقة الدفع إلى مصلحة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣-١٤ العملات الأجنبية

يتم الاثبات الأولي للمعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الشركة بالسعر الفوري للعملة الوظيفية الخاصة بها. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير. يتم إثبات الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣-١٥ تكلفة التمويل

تتم رسلة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام المقصود أو المعد للبيع. يتم تحميل تكاليف التمويل الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم تسجيلها على أنها "مصاريف تمويلية". تتكون تكاليف التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٣-١٦ الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات بالرجوع إلى كل التزام أداء في العقد مع العميل ويتم قياسه بالاعتبار المحدد في العقد الذي تتوقع الشركة أن يكون لها الحق فيه مقابل نقل السلع أو الخدمات إلى العميل، تظهر الإيرادات بالصافي بعد خصم ضرائب المبيعات/القيمة المضافة، والحسومات والخصومات.

تعترف الشركة بالإيرادات باستخدام نموذج الخمس خطوات وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي رقم ١٥ عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. يتم نقل الأصول عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك الأصول. واعتماداً على مضمون العقد، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء، والذي قد يكون في نقطة زمنية معينة أو بمرور الوقت.

تعترف الشركة بالإيرادات بمرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت جميع المزايا المقدمة له أثناء أداء المنشأة.
- تحسين أحد الأصول التي يتحكم بها العميل من خلال المنشأة؛ أو
- لا ينتج عن أداء المنشأة أصول له استخدام آخر ويكون على الشركة التزام بالدفع حين اتمام العقد

٣-١٦-١ مبيعات المنتجات

تقوم الشركة ببيع منتجات مختلفة من حلول المستودعات، بما في ذلك المنصات الخشبية والبلاستيكية والأرفف الفولاذية والرافعات وغيرها من المعدات. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع هذه المنتجات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم المنتجات. تنظر الشركة فيما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد هي التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع المنتجات، تأخذ الشركة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويل مهمة، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق للدفع للعميل (إن وجد).

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٦-٣ الإيرادات (تتمة)

٣-١٦-٣ تقديم خدمات التركيب

توفر الشركة خدمات التركيب والصيانة للمنتجات المذكورة أعلاه. يمكن الحصول على هذه الخدمات من مزودين آخرين ولا تقوم بتخصيص المنتج أو تعديله بشكل كبير.

تتكون عقود المبيعات المجمعة للمنتجات وخدمات التثبيت ذات الصلة من التزامين للأداء لأن الوعد بنقل المنتجات وتقديم خدمات التثبيت يمكن أن يكون مميزاً ويمكن تحديده بشكل منفصل. تخصص الشركة سعر المعاملة بناءً على أسعار البيع المستقلة للمعدات وخدمات التركيب، إذا كانت الأسعار المستقلة غير ملحوظة، يتم تخصيص سعر المعاملة بناءً على أفضل تقدير للخدمات المماثلة.

تعترف الشركة بالإيرادات من الخدمات المذكورة أعلاه في الوقت المناسب، بشكل عام عند الانتهاء من الخدمات أو تسليم المعدات.

٣-١٦-٣ إيرادات المشاريع

٣-١٦-٣ أنظمة أرفف البناء

بموجب هذه الأنواع من العقود، تقدم الشركة خدمات إنشاء أنظمة الأرفف في مستودعات العملاء. بعد الموافقة على التصميم وتوقيع الاتفاقية، تبدأ الشركة في إنتاج الأجزاء / المعدات المطلوبة. ثم يتم نقل هذه الأجزاء والمعدات وتركيبها في مستودع العميل لإكمال نظام الأرفف.

في مثل هذه العقود، يتحكم العميل في جميع الأعمال الجارية من خلال إنجاز العمل وتصنيع الأجزاء. ويرجع ذلك إلى تنفيذ الأعمال وتصنيع الأجزاء وفقاً لمواصفات العميل، وإذا تم إنهاء العقد من قبل العميل، فيحق للشركة استرداد التكاليف المتكبدة حتى تاريخه، بما في ذلك هامش الربح.

عند إبرام العقد، تحدد الشركة التزامات الأداء المرتبطة بكل عقد. لهذا الغرض، تقوم الشركة بتقييم الشروط التعاقدية وممارساتها التجارية العرفية لتحديد ما إذا كانت هناك التزامات أداء متميزة ضمن كل عقد. تحدد الشركة سعر المعاملة لكل عقد من أجل تحديد سعر المعاملة لكل التزامات الأداء المذكورة أعلاه كمبلغ الاعتبار الذي تتوقع الشركة أن تستحقه مقابل نقل السلع والخدمات الموعودة إلى العميل. بعد تحديد سعر المعاملة للعقد، تخصص الشركة سعر المعاملة لكل التزام أداء.

تعترف الشركة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء المرتبطة بالعقود، والتي تحدث عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء المذكورة في العقد وقبولها من قبل العميل من خلال محاضر انجاز الأعمال.

تعترف الشركة بالإيرادات من هذه العقود بمرور الوقت، باستخدام طريقة المدخلات على طريقة التكلفة إلى التكلفة، أي بناءً على نسبة تكاليف العقد المتكبدة للعمل المنجز حتى تاريخه بالنسبة إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. تعتبر الإدارة أن طريقة الإدخال هذه هي مقياس مناسب للتقدم نحو الوفاء الكامل بالتزامات الأداء هذه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

تستلم الشركة مقدماً من العملاء لمثل هذه المشاريع. وعموماً، فإن هذه الإيرادات المقدمة ليست ذات أهمية بالنسبة للنظر في العقد، وقد وردت في سياق العمل المعتاد في بداية المشروع. لا تقوم الشركة بتعديل المقابل الموعود للتأثير على عنصر التمويل الجوهري حيث قررت الشركة أن هذه المبالغ المقدمة يتم استلامها لأسباب أخرى غير تمويل المشاريع. يتم تعديل هذه المبالغ المقدمة مقابل الفواتير التي يتم إصدارها إلى العميل وفقاً لشروط العقد.

وتُصنّف قيمة العمل المنجز والتي لم ترد فواتير بشأنه في تاريخ قائمة المركز المالي، على أنها (موجودات عقود) تحت الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي. وتصنف المبالغ الزائدة عن العمل المنجز والإيرادات المقدمة الواردة في تاريخ قائمة المركز المالي على أنها (مطلوبات عقود) تحت المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. وتصدر الفواتير وفقاً للشروط التعاقدية وعادة ما تدفع في غضون ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.

٣-١٦-٣ خدمات التركيب والإزالة

تقدم الشركة خدمات إزالة منشآت المستودعات من مستودع وإعادة تركيبها في مستودع آخر. نظراً لأن العميل يتلقى ويستهلك مزايها هذه الخدمة في وقت واحد، فإن الشركة تعترف بالإيرادات من هذه العقود في الوقت الإضافي. تعترف الشركة بالإيرادات باستخدام طريقة الإنتاج من خلال تقييم النتيجة المحققة أو المعالم التي تم الوصول إليها فيما يتعلق بالخدمات المتعهد بها بموجب العقد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٦ الإيرادات (تتمة)

٣-١٦-٤ الخدمات اللوجستية

اتفاقية الطرف الثاني:

بموجب هذه العقود، توفر الشركة مستودعات الإيجار للعميل، ثم يتم استخدام هذه المستودعات وإدارتها من قبل العميل، وتوفر الشركة الصيانة العامة للمستودع فقط. تقوم الشركة بترتيب تأمين المستودع الذي يتم إرجاعه إلى العميل على أساس فعلي. تعترف الشركة بالإيرادات من هذه العقود وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار.

اتفاقية الطرف الثالث:

بموجب هذه العقود، توفر الشركة مساحة التخزين، وعمليات تخزين للبضائع الواردة والصادرة، وخدمات إدارة المستودعات الأخرى للعملاء في مستودعاتها المستأجرة. تتم إدارة هذه المستودعات والتحكم فيها من قبل الشركة وليس من قبل العميل، وبالتالي لا يوجد عقد إيجار، يتم المحاسبة عن هذه العقود وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. نظراً لأن سلسلة من الخدمات المميزة المقدمة بموجب هذه العقود هي نفسها إلى حد كبير ولها نفس نمط التحويل إلى العميل، فإن الشركة تعترف بالإيرادات بمرور الوقت بناءً على تقديم الخدمات.

٣-١٧ أرصدة العقود

موجودات العقود

موجودات العقود هي الحق في المقابل المادي مقابل توريد البضائع أو الخدمات إلى العميل. إذا كانت الشركة تورد الخدمات والسلع عن طريق نقل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل المقابل أو قبل استحقاق السداد، يتم الاعتراف بأصل العقد مقابل قيمة العقد.

الذمم المدينة

تمثل الذمم المدينة حق الشركة في قيمة العقد (على سبيل المثال، يلزم مرور الوقت فقط قبل استحقاق دفع المقابل). يتم الرجوع إلى السياسات المحاسبية للأصول المالية.

إلتزامات العقود

التزام العقود هو الإلتزام بنقل البضائع أو الخدمات إلى العميل الذي قام بدفع قيمة البضائع أو السلع (أو مبلغاً مستحقاً). إذا دفع العميل مقابل قبل أن تنقل الشركة البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم الاعتراف بالتزام العقد عند السداد أو استحقاق الدفع (أيهما أسبق). يتم الاعتراف بإلتزامات العقد كإيرادات عندما تورد الشركة السلع والخدمات بموجب عقد.

٣-١٨ مصاريف بيعية وتسويقية ومصاريف إدارية وعمومية

تشمل المصاريف البيعية والتسويقية والإدارية والعمومية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة المبيعات. يتم التوزيع بين تكلفة المبيعات المصاريف البيعية والتسويقية والإدارية والعمومية عند اللزوم، على أساس ثابت. تعترف الشركة بالدعم التسويقي من البائعين في المصاريف البيعية والتسويقية على أساس الاستحقاق.

٣-١٩ ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي الربح (الخسارة) بقسمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد الربح المخفض للسهم من خلال تعديل قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المرتبطة بالمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لآثار جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٣-٢ عقود الإيجار

الشركة كمتأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، تعترف الشركة بحق استخدام الأصول والتزام إيجار فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة كعقود إيجار بفترة إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة (مثل الأجهزة اللوحية وأجهزة الكمبيوتر الشخصية، والعناصر الصغيرة من أثاث المكاتب والهواتف). بالنسبة لعقود الإيجار، تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام السعر المتضمن في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد.

يعتمد معدل الاقتراض المتزايد على المدة والعملة وتاريخ بدء عقد الإيجار ويتم تحديده بناءً على سلسلة من المدخلات بما في ذلك: معدل الخالي من المخاطر على أساس أسعار السندات الحكومية؛ تعديل المخاطر الخاصة بكل بلد؛ تعديل مخاطر الائتمان على أساس عوائد السندات؛ وتعديل خاص بالكيان عندما يختلف ملف مخاطر الكيان الذي يدخل في عقد الإيجار عن ذلك الخاص بالشركة ولا يستفيد عقد الإيجار من ضمان من الشركة. تشمل دفعات الإيجار المعروضة في التزام الإيجار على:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة أن يتم دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إن كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام عقد الإيجار، كبنء منفصل في قائمة المركز المالي. يتم قياس التزام الإيجار لاحقًا عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار المدفوعة.

تعيد الشركة قياس التزام الإيجار (وتقوم بإجراء تعديل مماثل على حق استخدام الأصول ذي الصلة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف أدى إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام نسبة الخصم (معدل الاقتراض المتزايد)
- تتغير دفعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم غير متغير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل في تاريخ سريان التعديل.

لم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

يتضمن حق استخدام الأصول على القياس الأولي للالتزام الإيجار المقابل، دفعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

عندما تتكبد الشركة التزامًا بتكاليف تفكيك وإزالة الأصل المستأجر، أو إعادة الموقع الذي يوجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي إلى الحالة التي تتطلبها شروط وأحكام عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ إلى المدى الذي تتعلق فيه تكاليف حق استخدام الأصول، يتم تضمين التكاليف في حق استخدام الأصل ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى فترة أقصر من مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل أو إذا كانت تكلفة حق الاستخدام تعكس أن الشركة ستمارس خيار شراء، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم استهلاكها من تاريخ بداية عقد الإيجار وحتى نهاية العمر الإنتاجي للأصل محل العقد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

يتم عرض حق استخدام الأصول في بند منفصل في قائمة المركز المالي.

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الأصول قد انخفضت قيمته أم لا وتحسب أي خسارة انخفاض في القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والألات والمعدات".

الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل لا يتم تضمينها في قياس التزام الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك المدفوعات ويتم تضمينها في بند "مصروفات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يقوم بالمحاسبة عن أي عقد إيجار ومكونات غير إيجارية مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم الشركة هذه الوسيلة العملية. بالنسبة للعقود الذي تحتوي على عنصر عقد الإيجار وواحد أو أكثر من مكونات الإيجار الإضافية أو غير الإيجارية، تخصص الشركة المقابل في العقد لكل مكون من مكونات الإيجار على أساس السعر النسبي المستقل لمكون الإيجار والسعر الإجمالي المستقل للمكونات غير الإيجارية.

الشركة كمؤجر

قامت الشركة بالتعاقد من خلال عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض أصول حق الاستخدام التي تقوم بتأجيرها من الأطراف الأخرى.

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل شروط عقد الإيجار إلى حد كبير جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى لعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون الشركة مؤجراً وسيطاً، فإنها تحسب عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقودين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن على أنه إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الأساسي.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة. يتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة خلال عملية التعاقد وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بقيمة صافي استثمار الشركة في عقود الإيجار التمويلي. يتم تخصيص دخل التأجير التمويلي للفترات المحاسبية بحيث يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار الشركة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

بعد الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بانتظام بمراجعة القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة وتطبق متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، مع الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على ذمم الإيجار المدينة.

يتم احتساب دخل الإيجار التمويلي بالرجوع إلى إجمالي القيمة الدفترية لذمم الإيجار المدينة، باستثناء الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية التي يتم احتساب دخل الفوائد عليها بالرجوع إلى تكلفتها المطفأة (أي بعد خصم مخصص الخسارة).

عندما يتضمن العقد كلاً من مكونات الإيجار وغير الإيجار، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

٣-٢١ الأدوات المالية

٣-٢١-١ يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تُضاف أو تُخصم من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية تكاليف المعاملات التي تُعزى مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الأصول المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصول المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية:

يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على التصنيف.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢١-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٢١-٣ تصنيف الموجودات المالية

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية. و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر:
- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية ؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. بشكل افتراضي ، يتم قياس جميع الأصول المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

على الرغم مما ورد أعلاه ، يجوز للشركة إجراء الاختيار التالي غير القابل للإلغاء عند الاعتراف الأولي بأصل مالي:

- قد تختار الشركة بشكل غير قابل للنقض عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق الملكية في الدخل الشامل الأخر إذا تم استيفاء معايير معينة (انظر (٣) أدناه)
- قد تحدد الشركة بشكل غير قابل للنقض استثمار دين يفي بالتكلفة المطفأة أو معايير الدخل الشامل الأخر كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي (انظر (٤) أدناه)

٣-٢١-٣ طريقة التكلفة المطفأة والفائدة الفعالة

طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص إيرادات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها منخفضة القيمة الائتمانية (مثل الأصول ذات القيمة الائتمانية المنخفضة منذ الاعتراف الأولي) ، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي ، وتكاليف المعاملة والأقساط أو الخصومات الأخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة ، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين ، أو ، عند الاقتضاء ، فترة أقصر إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها منخفضة القيمة الائتمانية ، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل حسب الائتمان يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة ، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يقاس به الأصل المالي عند التحقق المبدئي مطروحاً منه أقساط السداد الرئيسية ، بالإضافة إلى الإطفاء التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق ، مع تعديله لأي خسارة مخصص. من ناحية أخرى ، فإن القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديل أي مخصص خسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو المنشأة ذات القيمة الائتمانية المنخفضة ، يتم احتساب دخل الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي ، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات قيمة ائتمانية منخفضة. بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات قيمة ائتمانية منخفضة ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي إذا تحسنت ، في فترات التقارير اللاحقة ، مخاطر الائتمان على الأداة المالية منخفضة القيمة الائتمانية بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية ، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي. بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها منخفضة القيمة الائتمانية ، تعترف الشركة بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل بالائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي من التحقق المبدئي. لا يعود الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ضعيفاً ائتمانياً.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة وهو مدرج في بند (الإيرادات التمويلية - إيرادات الفوائد) (إيضاح ٩).

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢١ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٢١-٤ أدوات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف الأولي ، قد تقوم الشركة باختيار غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة على حدة) لتخصيص الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بالتعيين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان مقابلًا طارئًا معترفًا به من قبل المشتري في اندماج الأعمال .

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملة. لاحقًا ، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية ، وبدلاً من ذلك ، سيتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة وفقًا لمعيار التقرير المالي الدولي ٩ ، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة وهو مدرج في بند (الإيرادات التمويلية - أخرى)

يتم الاحتفاظ بالأصل المالي للتداول إذا:

- تم الحصول عليها بشكل أساسي لغرض بيعها على المدى القريب.
- عند الاعتراف المبدئي ، فهو جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها الشركة معًا ولديها دليل على نمط فعلي حديث لجني الأرباح على المدى القصير.
- هو مشتق (باستثناء المشتق الذي هو عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

٣-٢١-٥ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير قياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أنظر (١) إلى (٣)) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. خاصة:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، ما لم تحدد الشركة استثمارًا في حقوق الملكية غير محتفظ به للمتاجرة أو مقابل محتمل ناشئ عن دمج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند التحقق المبدئي (أنظر (٣) أعلاه).
- أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير الدخل الشامل الآخر يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك ، يمكن تصنيف أدوات الدين التي تفي إما بمعايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم اتساق القياس أو الاعتراف الذي قد ينشأ عن قياس الأصول أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب و الخسائر عليهم على أسس مختلفة. لم تصنف الشركة أي أدوات دين بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة .

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير ، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءًا من علاقة تحوط محددة (إن وجد). يشمل صافي الربح أو الخسارة المعترف بها في الربح أو الخسارة أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة على الأصل المالي ويتم تضمينه في بند (الإيرادات والخسائر الأخرى) (إيضاح ١٠).

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢١-٣ الأدوات المالية (تتمة)

٣-٢١-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على ذمم الإيجار المدينة والمدينين التجاريين وموجودات العقود. لا يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في قيمة الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للأداة المالية المعنية.

تعترف الشركة دائماً بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر (مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة) للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد وذمم الإيجار المدينة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة المخصص بناءً على خبرة الشركة التاريخية في خسارة الائتمان ، مع تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للشروط في تاريخ التقرير ، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى ، تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ التحقق المبدي. ومع ذلك ، في حالة عدم زيادة مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، تقيس الشركة مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل ، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد على أداة مالية والتي تكون ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

٣-٢١-٧ التغيير بالزيادة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ، تقارن الشركة مخاطر التخلف عن السداد للأداة المالية في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد التي تحدثت على الأداة المالية في تاريخ الإصدار الأولي. عند إجراء هذا التقييم ، تأخذ الشركة في الاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم ، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي له. تتضمن المعلومات المستقبلية التي تم النظر فيها الآفاق المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المدينون للشركة ، والتي تم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين ، والتحليل المالي للهيئات الحكومية ، ومراكز الفكر ذات الصلة وغيرها من المنظمات المماثلة ، بالإضافة إلى النظر في مختلف المصادر الخارجية الفعلية و توقع المعلومات الاقتصادية التي تتعلق بعمليات الشركة الأساسية.

يتم أخذ المعلومات التالية بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي:

- إذا حصل تدهور فعلي أو متوقع في التصنيف الائتماني الخارجي (إن وجد) أو الداخلي للأداة المالية
- في حالة التدهور الكبير في مؤشرات السوق الخارجية لمخاطر الائتمان لأداة مالية معينة ، على سبيل المثال زيادة كبيرة في أسعار مبادلة التخلف عن السداد للمدين ، أو طول الفترة الزمنية أو المدى الذي كانت فيه القيمة العادلة للأصل المالي أقل من التكلفة المطفأة.
- وجود أو توقع التغيرات المعاكسة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالديون.
- التدهور الجوهري الفعلي أو المتوقع في النتائج التشغيلية للمدين.
- الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين.
- تغيير سلبي كبير فعلي أو متوقع في البيئة التنظيمية أو الاقتصادية أو التكنولوجية للمدين ينتج عنه انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالديون.

بغض النظر عن نتيجة التقييم أعلاه ، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على الأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي عندما تكون المدفوعات التعاقدية أكثر من ٣٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق ، ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة توضح خلاف ذلك. على الرغم مما سبق ، تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على أداة مالية لم تزداد بشكل جوهري منذ التحقق المبدي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

يتم تحديد أن الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- كانت الأداة المالية ذات مخاطر منخفضة من التخلف عن السداد
- إذا كان يتمتع المدين بقدرة قوية على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب
- قد تؤدي التغييرات العكسية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل ، ولكن ليس بالضرورة ، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تعتبر الشركة أن الأصل المالي لديه مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون للأصل تصنيف ائتماني خارجي "درجة استثمار" وفقاً للتعريف المتعارف عليه عالمياً أو في حالة عدم توفر التصنيف الخارجي ، يكون للأصل تصنيف داخلي "أداء". الأداء يعني أن الطرف المقابل لديه مركز مالي قوي ولا توجد مبالغ متأخرة السداد.

بالنسبة لعقود الضمان المالي ، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الاعتراف المبدئي لأغراض تقييم انخفاض قيمة الأداة المالية. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بعقد الضمان المالي ، تأخذ الشركة في الاعتبار التغيرات في مخاطر أن المدين المحدد سيتخلف عن تنفيذ العقد.

تقوم الشركة بانتظام بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسب الاقتضاء للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخراً.

٣-٢١-٨ تعريف التخلف عن السداد

تعتبر الشركة أن ما يلي يشكل حدثاً من حالات التخلف عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يكون هناك خرق للتعهدات المالية من قبل المدين
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يدفع المدين لدائنيه ، بما في ذلك الشركة ، بالكامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها الشركة)
- بصرف النظر عن التحليل أعلاه ، تعتبر الشركة أن التعثر قد حدث عندما يكون أحد الأصول المالية أكثر من ١٨٠ يوماً متأخراً عن استحقاق الأصول المالية المستحقة من عملاء القطاع الخاص وأكثر من عامين من تاريخ الاستحقاق من العملاء الحكوميين ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن المعيار الافتراضي الأكثر تأخراً هو الأكثر ملاءمة.

٣-٢١-٩ الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. الدليل على أن الأصل المالي ضعيف ائتمانياً يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبة مالية كبيرة للمصدر أو المقترض
- خرق العقد ، مثل التقصير أو حدث متأخر
- المقرض لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بمقدرة المقترض على السداد قام بعرض تسهيلات على المقترض محدودة الخيارات
- أصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى ؛
- اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية

٣-٢١-١٠ الشطب

تقوم الشركة بشطب أحد الأصول المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي لاسترداده ، على سبيل المثال عندما يكون المدين قيد التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس ، أو في حالة الذمم المدينة التجارية ، عندما تكون المبالغ مستحقة لأكثر من عامين لعملاء القطاع الخاص وخمس سنوات مستحقة لعملاء القطاع الحكومي ، أيهما يحدث قبل ذلك. قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة ، مع مراعاة المشورة القانونية عند الاقتضاء. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

٣-٢١-١١ قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة هو دالة لاحتمال التعثر والخسارة في حالة التعثر (أي حجم الخسارة في حالة وجود تعثر) والتعرض عند التعثر. يعتمد تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة في حالة التعثر في السداد على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة المعلومات التطلعية كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض عند التعثر للموجودات المالية ، يتم عرض ذلك من خلال إجمالي القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير ؛ بالنسبة لعقود الضمان المالي ، يشمل التعرض مبلغ الدين المضمون الذي تم سحبه كما في تاريخ التقرير ، إلى جانب أي مبالغ إضافية مضمونة يتوقع أن يسحبها المقترض في المستقبل حسب تاريخ التعثر المحدد بناءً على الاتجاه التاريخي ، فهم الشركة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين والمعلومات التطلعية الأخرى ذات الصلة.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

٣-٢١-١١ قياس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (تتمة)

بالنسبة للموجودات المالية ، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها ، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. فيما يتعلق بالذمة المدينة لعقد الإيجار ، فإن التدفقات النقدية المستخدمة لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة متوافقة مع التدفقات النقدية المستخدمة في قياس مستحقات الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. إذا كانت الشركة قد قامت بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في فترة التقرير السابق ولكنها قررت في تاريخ التقرير الحالي أن شروط الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لم تعد محققة ، تقوم الشركة باحتساب مخصص الخسارة بمقدار مبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً في تاريخ التقرير الحالي ، باستثناء الأصول التي تم استخدام النهج المبسط لها. تعترف الشركة بمكاسب أو خسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع تعديل مماثل لقيمتها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

٣-٢١-١٢ إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل ، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى كيان آخر. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول ، فإن الشركة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها. إذا احتفظت الشركة بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول ، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالافتراض المضمون للعائدات المستلمة. عند استبعاد الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة ، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمدينين في الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك ، عند استبعاد الاستثمار في أداة الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة. في المقابل ، عند استبعاد استثمار في أداة حقوق ملكية اختارت الشركة عند الاعتراف المبدئي قياسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ، لا يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة ، ولكن يتم نقلها للأرباح المبقاة.

٣-٢١-١٣ المطلوبات المالية وحقوق الملكية

٣-٢١-١٣-١ التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريف المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية.

٣-٢١-١٣-٢ أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت وجود مصلحة متبقية في أصول أي كيان بعد خصم جميع التزاماته. يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة. يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وخصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بأرباح أو خسارة في الربح أو الخسارة من شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

٣-٢١-١٣-٣ المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. ومع ذلك ، فإن المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل أصل مالي مؤهلاً للاستبعاد من الدفاتر أو عندما ينطبق نهج المشاركة المستمرة ، وعقود الضمان المالي الصادرة عن الشركة ، يتم قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية المحددة الموضحة أدناه.

مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يكون للالتزام المالي (١) مقابلًا محتملاً لمشتري في اندماج الأعمال ، (٢) محتفظ به للمتاجرة أو (٣) مخصصاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢١-١٣-٣ المطلوبات المالية (تتمة)

يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه محتفظ به للبيع إذا:

- تم الحصول عليها بشكل أساسي لغرض إعادة شرائها على المدى القريب
 - عند الاعتراف المبدئي ، كانت جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها الشركة ولديها نمط فعلي حديث لجني الأرباح على المدى القصير أو
 - هي أداة مشتقة ، باستثناء المشتق الذي هو عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة.
- يمكن تصنيف الالتزام المالي غير الالتزام المالي المحتفظ به للمتاجرة أو المقابل الطارئ لمشتري في اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا:

- هذا التصنيف يلغي أو يقلل بشكل كبير من القياس أو عدم الاتساق في التعرف الذي قد ينشأ بخلاف ذلك
- يشكل الالتزام المالي جزءاً من مجموعة الأصول المالية أو المطلوبات المالية أو كليهما ، والتي تتم إدارتها وتقييم أداءها على أساس القيمة العادلة ، وفقاً لإدارة المخاطر الموثقة للشركة أو إستراتيجية الاستثمار ، والمعلومات المتعلقة بالتجميع هي المقدمة داخليا على هذا الأساس
- تشكل جزءاً من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات المضمنة ، ويسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بأن يتم تحديد العقد المجمع بالكامل على أنه مدرج بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة (إن وجدت). يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الربح أو الخسارة أي فائدة مدفوعة على الالتزام المالي. ومع ذلك ، بالنسبة للمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، فإن مبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي المنسوب إلى التغيرات في مخاطر الائتمان لذلك الالتزام يتم الاعتراف به في الدخل الشامل الآخر ، ما لم يتم الاعتراف بآثار التغيرات في مخاطر الائتمان للمطلوبات في الدخل الشامل الآخر من شأنها أن تخلق أو تزيد من عدم التوافق المحاسبي في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالمبلغ المتبقي للتغير في القيمة العادلة للمطلوبات في الربح أو الخسارة. لا يتم لاحقاً إعادة تصنيف التغيرات في القيمة العادلة المنسوبة إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية المعترف بها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة ؛ وبدلاً من ذلك ، يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة عند إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

وهي المطلوبات المالية التي ليست (١) مقابل محتمل لمشتري في اندماج الأعمال ، (٢) محتفظ بها للبيع ، أو (٣) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي ، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر للتكلفة المطفأة للالتزام مالي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما ، فقط عندما ، يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي غير المعترف به والمقابل المدفوع والمستحق الدفع في الربح أو الخسارة.

٢٢-٣ التقارير القطاعية

١-٢٢-٣ القطاع التشغيلي

قطاع الأعمال عبارة عن مجموعة من الأصول أو العمليات أو الكيانات التي :

١ تشارك في أنشطة تجارية قد تحقق منها إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى ؛

٢ يتم تحليل نتائج عملياتها باستمرار من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء ؛ و

٣ التي تتوفر عنها معلومات مالية بشكل منفصل.

يعتبر مجلس إدارة الشركة هو صانع القرار التشغيلي الرئيسي. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها البنود التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى قطاع ما بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب ، مثل مصاريف المركز الرئيسي ، وتكاليف البحث والتطوير ، والأصول والالتزامات ذات الصلة ، وموجودات ومطلوبات الركاة. تعمل الشركة في المملكة العربية السعودية ولديها أربعة قطاعات تشغيلية (الصلب - الخشب - الخدمات اللوجستية - جميع القطاعات الأخرى). وصل كل قطاع إلى الحد الكمي المشار إليه في معيار إعداد التقارير القطاعية في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

٣-٢٢-٢ التقارير القطاعية (تمة)

٣-٢٢-٢ القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الأصول أو العمليات أو المنشآت التي تمارس أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٣-٣ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

يتم إثبات التوزيعات النقدية وغير النقدية للمساهمين كمطلوبات وذلك عند الموافقة على التوزيع، ووفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تتم الموافقة على توزيعات الأرباح عند المصادقة عليها من قبل المساهمين. يتم خصم المبلغ الموزع مباشرة من حقوق الملكية والاعتراف به كالتزام.

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

٤-١ التعديلات

يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، الموضحة أدناه، خلال العام الحالي، ولكن ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية للشركة، باستثناء ما هو مشار إليه أدناه.

التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة اعتباراً من عام ٢٠٢٢

ملخص التعديل	فعالة لفترات سنوية		التعديلات على المعايير
	الوصف	تبدأ في أو بعد	
تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل "التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد". وتنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبيق فيها الشركة ذلك التعديل.	العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد	١ يناير ٢٠٢٢	معيار المحاسبة الدولي ٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل الرسم التوضيحي للسداد مقابل التحسينات على العقارات المستأجرة المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ بالمائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين الكيان (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ - ٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٢	المعايير الدولية للتقرير المالي ١٠٩، ١١٦
المعيار الدولي للتقرير المالي ١: يوفر التعديل إعفاءات إضافيًا لشركة تابعة تصبح بعد تطبيقه الأول بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فرق الترجمة التراكمي.	الممتلكات والألات والمعدات - المنتهجات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢	معيار المحاسبة الدولي ١٦
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي للتقرير المالي ٣ للإشارة إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ بدلاً من إطار عمل عام ١٩٨٩.	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢	المعيار الدولي للتقرير المالي ٣

٤. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تمة)

٢-٤ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة، ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي والتي تم إصدارها، ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد.

ملخص التعديل	فعالة لفترات سنوية تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف، والقياس، والعرض، والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية ٤) الذي صدر في عام ٢٠٠٥.	١ يناير ٢٠٢٣	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجودًا في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمنًا المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي ١
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعيار المالي الدولي ٢
هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي ٨
يتناول هذا التعديل توضيحًا بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل	١ يناير ٢٠٢٣	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي ١٢
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

الأحكام والتقديرات الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المبلغ عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الموجودات المحتملة والمطلوبات الطارئة. قد تحدث أحداث مستقبلية من شأنها أن تتسبب في تغيير الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى التقديرات. تنعكس آثار أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية حيث تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول. يتم تقييم الأحكام والتقديرات بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى ، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

١,٥ الأحكام الهامة

فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء التقديرات الموضحة أدناه والتي تم قامت بها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

١,١,٥ الاعتراف بالإيرادات

تقوم الإدارة بالاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت ، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية ، وإلا فسيتم الاعتراف بالإيراد في وقت معين:

(أ) يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي يوفرها أداء الشركة أثناء أداء الشركة ؛

(ب) يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أحد الأصول التي يتحكم بها العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه ؛ أو

(ج) لا يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أصل له استخدام بديل للكيان وللمنشأة حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

تتخذ الإدارة أحكاماً في تقييم مبلغ وتوقيت الإيرادات من العقود مع العملاء. عند إصدار حكمها بشأن الوفاء بالتزام الأداء ، تأخذ الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية للاعتراف بالإيرادات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ ، وعلى وجه الخصوص ، ما إذا كانت الشركة قد نقلت السيطرة على البضائع أو قدمت الخدمات إلى العميل. بعد القياس الكمي التفصيلي للشركة ، تعترف الإدارة بالإيرادات عندما تقتنع بأن السيطرة قد تم تحويلها أو أن التزام الأداء مقتنع بأن الاعتراف بالإيرادات في السنة الحالية مناسب.

٢,١,٥ الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييمًا لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك ، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهريّة قد تثير شكوكًا كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار في مبدأ الاستمرارية. لذلك ، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢,٥ مصادر عدم التحقق الرئيسية

تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بمصادر عدم التحقق إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية. يتم عرض الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير ، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في فرق جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية ، مبينة أدناه. استخدمت الشركة هذه الافتراضات والتقديرات على الأساس المتاح عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك ، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة الشركة. تنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

٢,٥ مصادر عدم التحقق الرئيسية (تتمة)

١,٢,٥ انخفاض الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تختبر إدارة الشركة سنويًا ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصول الملموسة وغير الملموسة قد تعرضت لانخفاض في القيمة وفقًا للسياسات المحاسبية الواردة في الإيضاح ٣. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل بناءً على طريقة القيمة قيد الاستخدام. تستخدم هذه الطريقة توقعات التدفق النقدي المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل مخصصًا باستخدام أسعار السوق.

٢,٢,٥ انخفاض الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

يتم احتساب تقدير لمخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة وفقًا لسياسة المحاسبة المفصلة في الإيضاح ٣.

٣,٢,٥ مخصص المخزون بطئ الحركة

يتم تسجيل مخصصات المخزون عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن التكلفة الدفترية للمخزون لن تتحقق بالكامل. يتطلب تحديد مقدار مخصصات المخزون استخدام التقديرات والأحكام. عندما تكون النتائج مختلفة عن التقديرات الأصلية، فإن هذه الاختلافات ستؤثر على القيمة الدفترية للمخزون ومخصص المخزون في السنوات التي تم فيها تغيير هذه التقديرات.

٤,٢,٥ منافع الموظفين المحددة

تمثل المنافع المحددة لما بعد انتهاء الخدمة ومزايا نهاية الخدمة ومدفوعات التعويض الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب افتراضات لالتزامات المشروع والقيم العادلة لأصول الخطة، إن وجدت. يتعين على الإدارة وضع المزيد من الافتراضات فيما يتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة الرواتب والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ودوران العمالة وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. بشكل دوري، تتشاور إدارة الشركة مع خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثير كبير على التزامات المزايا المتوقعة و/أو التكاليف الدورية المحددة للموظفين المتكبدة.

يتم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى عائدات السوق في نهاية فترة التقرير على سندات الشركات عالية الجودة. يجب وضع افتراضات مهمة عند تحديد معايير السندات التي سيتم تضمينها في المجتمع الذي يتم اشتقاق منحى العائد منه. تشمل أهم المعايير التي تم أخذها في الاعتبار عند اختيار السندات حجم إصدار سندات الشركة، ونوعية السندات وتحديد القيم المتطرفة المستبعدة.

٥,٢,٥ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر الشركة الأعمار الإنتاجية لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا في نهاية كل فترة تقرير سنوي. يتم تحديد هذه التقديرات بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول أو الاستهلاك الناتج عن الاستخدام المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا وسيتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية إذا اعتقدت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٦,٢,٥ تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بجدولة التدفقات النقدية، مع الأخذ في الاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للأصول الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للشركة.

٧,٢,٥ الاعتراف بالإيرادات

تستخدم الشركة طريقة مدخلات الانتاج للاعتراف بالإيرادات على أساس جهود الكيان أو مدخلاته للوفاء بالتزام الأداء في المحاسبة عن عقود تركيب نظام الأرفف. يتم ذلك عن طريق قياس التكاليف المتكبدة حتى تاريخه بالنسبة لإجمالي التكاليف المتوقعة التي سيتم تكبدها (التكاليف النهائية المتوقعة). في كل تاريخ تقرير، يتعين على الشركة تقدير مرحلة الإنجاز والتكاليف لإكمال عقود تركيب نظام الأرفف. تتطلب هذه التقديرات من الشركة عمل تقديرات للتكاليف المستقبلية التي سيتم تكبدها، بناءً على العمل الذي سيتم تنفيذه بعد تاريخ التقرير.

تنعكس آثار أي تعديل على هذه التقديرات في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات. عندما يكون من المحتمل أن يتجاوز إجمالي تكاليف العقد إجمالي إيرادات العقد، يتم الاعتراف بإجمالي الخسارة المتوقعة على الفور، في أقرب وقت متوقع، سواء بدأ العمل بهذه العقود أم لا. تستخدم الشركة فرقها التجارية جنبًا إلى جنب مع مديري المشاريع لتقدير التكاليف لإتمام العقود. يتم تضمين عوامل مثل التأخير في تاريخ الإنجاز المتوقع والتغيرات في نطاق العمل والتغيرات في أسعار المواد والزيادة في العمالة والتكاليف الأخرى في تقديرات التكلفة بناءً على أفضل التقديرات المحدثة على أساس منتظم.

٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

٢,٥ مصادر عدم التحقق الرئيسية (تتمة)

٨,٢,٥ مخصص الزكاة

قامت الإدارة بتقييم موقف الزكاة مع مراعاة تشريعات الزكاة المحلية والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. لا يكون تفسير المراسيم والاتفاقيات التشريعية واضحاً دائماً ويستلزم إكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

٩,٢,٥ عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس إلتزامات عقد الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه الشركة لكي تقترض التمويل اللازم على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما "يتعين على الشركة سداذه"، الأمر الذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات معلنة (مثل الشركات التابعة التي لا تبرم معاملات تمويلية) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار حيث إن المتوسط المرجح للمعدل المستخدم هو ٥٪.

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

٢٠٢٢ م	مباني وتركيبات	تحسينات على مباني مستأجرة	آلات ومعدات	سيارات	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	اراضي	مشاريع تحت التنفيذ	الإجمالي	
										التكلفة:
										الرصيد في بداية العام
	٥,٤٢٣,١٨٨	٤٣١,٨٨٠	٧,٥٤٦,٥٦٤	٢,٥٥١,٠٦٩	١,٢٦٧,٠٤٦	١,٣٧٤,٣٥٥	-	٤,٥٧٦,٩٥٩	٢٣,١٧١,٠٦١	
	١٩٧,٢٦٠	١٠٤,٧٠٤	٣٤٥,٩٢٨	-	١٧,٧٣٧	٤٢٠,٠٦٧	٢٩,٢٤٣,٢٣٢	٢,٩٦٩,٠٤١	٣٣,٢٩٧,٩٦٩	إضافات
	٢٤,٩٧٩	-	-	-	٥٧٠	٤,٦٠٦	-	-	٣٠,١٥٥	محول من المخزون
	-	-	-	-	-	-	٦,٩٥٧	(٦,٩٥٧)	-	محول للأراضي
	-	-	-	-	-	-	-	(١٠,٤٧٩)	(١٠,٤٧٩)	محول لحق استخدام الأصول
	-	-	-	(٣٦٥,٩٤٨)	-	-	-	(٣٦٥,٩٤٨)	(٣٦٥,٩٤٨)	استيعادات
	٥,٦٤٥,٤٢٧	٥٣٦,٥٨٤	٧,٨٩٢,٤٩٢	٢,١٨٥,١٢١	١,٢٨٥,٣٥٣	١,٧٩٩,٠٢٨	٢٩,٢٥٠,١٨٩	٧,٥٢٨,٥٦٤	٥٦,١٢٢,٧٥٨	الرصيد في نهاية العام
										الاستهلاك المتراكم
	٢,١٣٦,٠٩١	١٦١,٨٢٢	٤,٩٥١,١٥٨	٢,٤٥٤,٩٥٧	١,٠٦٧,١٣٣	١,٠١٥,٨٩٨	-	-	١١,٧٨٧,٠٥٩	الرصيد في بداية العام
	٤١٧,٧٢٤	٢٥,٩٥٧	٥٦٨,٨٩١	٦٣,٢٩٤	٦٦,٩٩٤	١٣٦,٦٣٤	-	-	١,٢٧٩,٤٩٤	استهلاك العام
	-	-	-	(٣٦٥,٩٣٩)	-	-	-	-	(٣٦٥,٩٣٩)	استيعادات
	٢,٥٥٣,٨١٥	١٨٧,٧٧٩	٥,٥٢٠,٠٤٩	٢,١٥٢,٣١٢	١,١٣٤,١٢٧	١,١٥٢,٥٣٢	-	-	١٢,٧٠٠,٦١٤	الرصيد في نهاية العام
										صافي القيمة الدفترية
	٣,٥٠٩,٣٣٦	٣٧٤,٧٦٢	٢,٣٧٢,٤٤٣	٣٢,٨٠٩	١٥١,٢٢٦	٦٤٦,٤٩٦	٢٩,٢٥٠,١٨٩	٧,٥٢٨,٥٦٤	٤٣,٤٢٢,١٤٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	٣,٢٨٧,٠٩٧	٢٧٠,٠٥٨	٢,٥٩٥,٤٠٦	٩٦,١١٢	١٩٩,٩١٣	٣٥٨,٤٥٧	-	٤,٥٧٦,٩٥٩	١١,٣٨٤,٠٠٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

* قامت شركة صدر للخدمات اللوجستية بالشراء من خلال المزاد العلني بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢١ مصنع بالمنطقة الصناعية الثانية بالرياض تابع للهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية بقيمة ٤,٨٢ مليون ريال سعودي لتشغيل المصنع في القطاعات الإنتاجية للشركة. تم تمويل الصفقة من خلال تسهيلات الشركة مع البنك العربي الوطني وتم تسجيلها في حساب مشاريع تحت التنفيذ ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات. كما تم الحصول على تقرير من الاستشاري بعدم جاهزية المصنع حيث يحتاج إلى العديد من الإصلاحات الجوهرية حتى يكون صالح للاستخدام خلال عام ٢٠٢٢ تكبدت الشركة مصاريف بقيمة ٣ مليون ريال سعودي (شاملا مصاريف الفائدة) ليكون المصنع جاهزا للعمل والتشغيل تتوقع الإدارة بدء الانتاج خلال عام ٢٠٢٣. إن التزامات الشركة التعاقدية بخصوص المصنع مدرجة بالايضاح رقم ٣٢.

٧. موجودات غير ملموسة

برامج حاسب آلي تحت التطوير			برامج حاسب آلي	٢٠٢٢ م
الإجمالي	أخرى	مطورة داخليا		
التكلفة				
٦٢٥,٠٠٠	-	-	٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في بداية العام
١,٤٢٤,٤٠٤	٥٧,٣٧٥	١,٣٦٧,٠٢٩	-	إضافات
٢,٠٤٩,٤٠٤	٥٧,٣٧٥	١,٣٦٧,٠٢٩	٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية العام
الإطفاء المتراكم				
١٤٠,٦٢٥	-	-	١٤٠,٦٢٥	الرصيد في بداية العام
٦٢,٥٠٠	-	-	٦٢,٥٠٠	الإطفاء خلال العام
٢٠٣,١٢٥	-	-	٢٠٣,١٢٥	الرصيد في نهاية العام
١,٨٤٦,٢٧٩	٥٧,٣٧٥	١,٣٦٧,٠٢٩	٤٢١,٨٧٥	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
٤٨٤,٣٧٥	-	-	٤٨٤,٣٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٨٤,٣٧٥	-	-	٤٨٤,٣٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
برامج حاسب آلي تحت التطوير			برامج حاسب آلي	٢٠٢١ م
الإجمالي	أخرى	مطورة داخليا		
التكلفة				
٦٤٢,٥٠٠	-	-	٦٤٢,٥٠٠	الرصيد في بداية العام
-	-	-	-	إضافات
(١٧,٥٠٠)	-	-	(١٧,٥٠٠)	استبعادات
٦٢٥,٠٠٠	-	-	٦٢٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية العام
الإطفاء المتراكم				
٨١,٨٣١	-	-	٨١,٨٣١	الرصيد في بداية العام
٦٢,٨٠٩	-	-	٦٢,٨٠٩	الإطفاء خلال العام
(٤,٠١٥)	-	-	(٤,٠١٥)	استبعادات
١٤٠,٦٢٥	-	-	١٤٠,٦٢٥	الرصيد في نهاية العام
٤٨٤,٣٧٥	-	-	٤٨٤,٣٧٥	صافي القيمة الدفترية في نهاية العام
٥٦٠,٦٦٩	-	-	٥٦٠,٦٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٦٠,٦٦٩	-	-	٥٦٠,٦٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

تمثل البرامج تحت التطوير داخليًا تطوير منصة لوجستية S٥ ، وتمثل البرامج التي يتم تطويرها خارجيًا تحسينًا في نظام تخطيط موارد المؤسسات بوحدات إضافية. تم الإفصاح عن التزام رأس المال مع البائع لتطوير البرمجيات في الإيضاح ٣٢.

٨. عقود الإيجار (الشركة كمستأجر)

١.٨ حق استخدام الأصول

توضح قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

الاجمالي	السيارات	المعدات	المباني	٢٠٢٢
				التكلفة
٢٥,٢٧٧,٩٦٩	-	-	٢٥,٢٧٧,٩٦٩	الرصيد في بداية العام
١٠,٤٨٣,٢٧٢	١,٣٣٢,٣٠٠	٢,٢٧٠,٥٩٢	٦,٨٦٩,٩٠١	الإضافات
١٠,٤٧٩	-	١٠,٤٧٩	-	محول من العقارات والآلات والمعدات
٣٥,٧٦١,٢٤١	١,٣٣٢,٣٠٠	٢,٢٨١,٠٧١	٣٢,١٤٧,٨٧٠	الرصيد في نهاية العام
				الاهلاك المتراكم
١١,٢٤٠,٠٧٩	-	-	١١,٢٤٠,٠٧٩	الرصيد في بداية العام
٩,٥٨٩,٠٧١	٢٧٠,٥٦٨	١٣٨,٥٧٦	٩,١٧٩,٩٢٧	الاهلاك
٢٠,٨٢٩,١٥٠	٢٧٠,٥٦٨	١٣٨,٥٧٦	٢٠,٤٢٠,٠٠٦	الرصيد في نهاية العام
				صافي القيمة الدفترية كما في:
١٤,٩٣٢,٠٩١	١,٠٦١,٧٣٢	٢,١٤٢,٤٩٥	١١,٧٢٧,٨٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٤,٠٣٧,٨٩٠	-	-	١٤,٠٣٧,٨٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الاجمالي	السيارات	المعدات	المباني	٢٠٢١
				التكلفة
٢٤,٩٦٥,٥٠٧	-	-	٢٤,٩٦٥,٥٠٧	الرصيد في بداية العام
٣١٢,٤٦٢	-	-	٣١٢,٤٦٢	الإضافات
٢٥,٢٧٧,٩٦٩	-	-	٢٥,٢٧٧,٩٦٩	الرصيد في نهاية العام
				الاهلاك المتراكم
٣,٠٧٠,٩٨٦	-	-	٣,٠٧٠,٩٨٦	الرصيد في بداية العام
٨,١٦٩,٠٩٣	-	-	٨,١٦٩,٠٩٣	الاهلاك
١١,٢٤٠,٠٧٩	-	-	١١,٢٤٠,٠٧٩	الرصيد في نهاية العام
				صافي القيمة الدفترية كما في:
١٤,٠٣٧,٨٩٠	-	-	١٤,٠٣٧,٨٩٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١,٨٩٤,٥٢١	-	-	٢١,٨٩٤,٥٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١,١,٨ تم توزيع مصاريف الاهلاك حسب الآتي:

٢٠٢١ ديسمبر ٣١	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	
٧,٩٣٣,٤٨١	٩,٠٨٢,١٨٩	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥)
٤٤,٧٨٤	٢٠٠,٤٣٥	مصاريف بيعية وتسويقية (إيضاح ٢٦)
١٩٠,٨٢٨	٣٠٦,٤٤٧	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٢٧)
٨,١٦٩,٠٩٣	٩,٥٨٩,٠٧١	

٨. عقود الإيجار (الشركة كمستأجر) (تتمة)

٢,٨ التزامات الإيجار

توضح قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٢	المباني	المعدات	السيارات	الاجمالي	
	٢٠,١٥٦,٧٨٣	-	-	٢٠,١٥٦,٧٨٣	الرصيد في بداية العام
	٦,٨٦٩,٩٠١	١,٤٥٨,٠٠٤	١,٦٠٢,٧٧٤	٩,٩٣٠,٦٧٩	الإضافات
	٧٩٨,٨٥٦	٥٣,٧٤٥	١١٠,٤٩٢	٩٦٣,٠٩٣	تكلفة التمويل
	-	٥,٨٢٨	٦٦,٧٣٣	٧٢,٥٦١	التأمين
	(١٣,٨٦٤,٤٢٤)	(٢٣٦,٢٦٠)	(٥٤٢,٠٨٥)	(١٤,٦٤٢,٧٦٩)	المدفوع
	١٣,٩٦١,١١٦	١,٢٨١,٣١٧	١,٢٣٧,٩١٤	١٦,٤٨٠,٣٤٧	الرصيد في نهاية العام

٢٠٢١	المباني	المعدات	السيارات	الاجمالي	
	٢٢,٣٤٤,٧٣٧	-	-	٢٢,٣٤٤,٧٣٧	الرصيد في بداية العام
	٨,٣٧٠,٣٩٥	-	-	٨,٣٧٠,٣٩٥	الإضافات
	١,٠٢٩,٨٢٦	-	-	١,٠٢٩,٨٢٦	تكلفة التمويل
	(١١,٥٨٨,١٧٥)	-	-	(١١,٥٨٨,١٧٥)	المدفوع
	٢٠,١٥٦,٧٨٣	-	-	٢٠,١٥٦,٧٨٣	الرصيد في نهاية العام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
----------------	----------------

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التحليل بين
	١٠,٧٥٨,٢٥٦	١٠,٧٨٢,٧٦٦	التزامات متداولة
	٩,٣٩٨,٥٢٧	٥,٦٩٧,٥٨١	التزامات غير متداولة
	٢٠,١٥٦,٧٨٣	١٦,٤٨٠,٣٤٧	

تحليل الاستحقاق

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	خلال سنة
	١١,٦٠٤,٤٢٤	١١,٣٤١,١٥٠	من سنة لخمس سنوات
	٨,٩٧٠,٧٧٤	٥,٤٧٨,٤٨٦	أكثر من خمسة سنوات
	٧٠٩,٢٩٦	٦٥٥,٧٠٢	ناقص أثر الخصم
	٢١,٢٨٤,٤٩٤	١٧,٤٧٥,٣٣٨	
	(١,١٢٧,٧١١)	(٩٩٤,٩٩١)	
	٢٠,١٥٦,٧٨٣	١٦,٤٨٠,٣٤٧	

قامت الشركة باستئجار مباني (مستودعات) ومتوسط مدة عقود الإيجار ٣ سنوات (٢٠٢١:٣ سنوات)

٨. عقود الإيجار (الشركة كمتأجر) (تتمة)

٣.٨ المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

توضح قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٠٢٩,٨٢٦	٩٦٣,٠٩٣	فوائد التزامات الإيجار (إيضاح ٢٩)
٨,١٦٩,٠٩٣	٩,٥٨٩,٠٧١	تكلفة استهلاك الأصول (إيضاح ١-٨)
٥١٣,٤٩٦	٣٨٧,٦٩٧	نفقات عقود الإيجار التشغيلي قصيرة الأجل وذات القيمة المنخفضة
٢٨,٠٨٧	١٩٧,٦١٧	دخل التمويل من الاستثمار في عقد إيجار تمويلي
٥,٥٣٣,٧٢٥	-	دخل التأجير التمويلي

لدى الشركة ارتباطات إيجارات تشغيلية قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة تصل إلى ٦٩٢,٦٦٩ ريال سعودي (٢٠٢١: ٨٧٨,٤١٥ ريال سعودي)

٤.٨ خيارات التمديد والإنهاء

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من إيجارات الممتلكات والآلات والمعدات في جميع أنحاء الشركة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية في شروط إدارة العقود. غالبية خيارات التمديد والإنهاء الموجودة يمكن ممارستها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني. لا تواجه الشركة مخاطر سيولة كبيرة فيما يتعلق بالتزامات عقود الإيجار ، والتي يتم مراقبتها لتحديد أنها قد تمت تسويتها وفقاً لاتفاقيات الإيجار ذات الصلة.

٩. صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	١١,١٩٠,٨٦١	صافي القيمة الدفترية في بداية العام
١٣,٥٩١,٦٥٨	-	الإضافات خلال العام
(١,٦١٩,٢٥٦)	(٢,٠٢٤,٠٧٠)	دفعات الإيجار المستلمة
(٨٠٩,٦٢٨)	(٢,٨٣٣,٦٩٨)	المحول إلى ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم وأرصدة مدينة أخرى
٢٨,٠٨٧	١٩٧,٦١٧	دخل التمويل (إيضاح ٢٩)
١١,١٩٠,٨٦١	٦,٥٣٠,٧١٠	القيمة الحالية لدفعات الإيجار مستحقة القبض
(١,٢٠٩,٥٨٧)	(٢٦٦,١٧١)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
٩,٩٨١,٢٧٤	٦,٢٦٤,٥٣٩	صافي قيمة الاستثمار بالإيجار التمويلي
		التصنيف بين:
٤,٦٦٠,١٥٠	٤,٤٧٧,٧٢١	الجزء المتداول
٥,٣٢١,١٢٤	١,٧٨٦,٨١٨	الجزء غير المتداول
٩,٩٨١,٢٧٤	٦,٢٦٤,٥٣٩	
١٣,٥٩١,٦٥٨	-	القيمة العادلة لصافي الاستثمار في العقد كما في تاريخ التأجير للغير من الباطن
(٨,٠٥٧,٩٣٣)	-	القيمة العادلة للاستئجار في العقد كما في تاريخ حق استخدام الأصل
٥,٥٣٣,٧٢٥	-	ربح التأجير للغير من الباطن

٩-١ حركة مخصص الاستثمار في الإيجار التمويلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	١,٢٠٩,٥٨٧	رصيد اول المدة
١,٢٠٩,٥٨٧	-	مخصص مكون خلال العام
-	(٩٤٣,٤١٦)	(عكس) مخصص الانخفاض في القيمة
١,٢٠٩,٥٨٧	٢٦٦,١٧١	رصيد نهاية المدة

٩- صافي الاستثمار في الإيجار التمويلي (تتمة)

٢٠٢٢ دفعات الإيجار المستقبلية للتدفقات النقدية التعاقدية

صافي الاستثمار (المخفض)	تكلفة تمويل غير محققة	إجمالي الاستثمار (غير المخفض)	٢٠٢٢
٤,٤٧٧,٧٢١	٣٨٠,٠٤٧	٤,٨٥٧,٧٦٨	السنة الأولى
٢,٠٥٢,٩٨٩	٢٤٠,٩٥٧	٢,٢٩٣,٩٤٦	السنة الثانية
-	-	-	السنة الثالثة
٦,٥٣٠,٧١٠	٦٢١,٠٠٤	٧,١٥١,٧١٤	

صافي الاستثمار (المخفض)	تكلفة تمويل غير مكتسبة	إجمالي الاستثمار (غير المخفض)	٢٠٢١
٤,٦٦٠,١٥٠	١٩٧,٦١٨	٤,٨٥٧,٧٦٨	السنة الأولى
٤,٤٧٧,٧٢١	٣٨٠,٠٤٧	٤,٨٥٧,٧٦٨	السنة الثانية
٢,٠٥٢,٩٩٠	٢٤٠,٩٥٦	٢,٢٩٣,٩٤٦	السنة الثالثة
١١,١٩٠,٨٦١	٨١٨,٦٢١	١٢,٠٠٩,٤٨٢	

٣-٩ العقد الرئيسي:

قامت الشركة (المستأجر) باستئجار مستودع من شركة المخازن العربية للاستثمار (المؤجر) بقيمة ٨,٥ مليون ريال سعودي لمدة ثلاث سنوات تبدأ من ٢٠ يوليو ٢٠٢١ حتى ١٩ يوليو ٢٠٢٤ على أن يتم رد المخزن في نهاية مدة الإيجار. ويحق للمستأجر تأجير الوحدة الإيجارية للغير.

٤-٩ العقد من الباطن:

قامت الشركة (المؤجر) في ٧ يوليو ٢٠٢١ بتأجير مستودع شركة مخازن العربية للاستثمارات إلى شركة تصنيع الأغذية الممتازة المحدودة (المستأجر) بقيمة ١٤ مليون ريال سعودي لمدة ثلاث سنوات تنتهي في ١٩ يوليو ٢٠٢٤، على أن يتم إعادة المستودع في نهاية مدة عقد الإيجار إلى المؤجر. ويحق للمستأجر تأجير الوحدة الإيجارية للغير بشرط أن تكون إحدى الشركات المملوكة للمستأجر.

لا تحتوي عقود التأجير التمويلي للشركة على مدفوعات متغيرة.

تقدر إدارة الشركة مخصص الخسارة على ذمم التأجير التمويلي المدينة في نهاية فترة التقرير بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. لم يعد أي من ذمم الإيجار التمويلي في نهاية فترة التقرير متأخراً عن موعد استحقاقه، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية في التخلف عن السداد والأفاق المستقبلية للصناعات التي يعمل فيها المستأجرون، تعتبر إدارة الشركة أنه لا يوجد ذمم إيجار تمويلي منخفضة القيمة (٢٠٢١: لا شيء). لم يكن هناك أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال فترة التقرير الحالي في تقييم مخصص الخسارة لذمم التأجير التمويلي المدينة.

١٠. موجودات مالية أخرى - استثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١,١٠)
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	استثمارات بصناديق السلع
		موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٢,١٠)
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	مراجعات
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	
		التحليل بين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	متداولة
-	-	غير متداولة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	

١,١٠ تشمل هذه الأصول على استثمارات في صناديق السلع الأساسية. تم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض قصيرة الأجل. لذلك اختارت الإدارة تصنيف هذه الاستثمارات على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها تعتقد أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة سيكون متسقًا مع إستراتيجية الشركة في الاحتفاظ بهذه الاستثمارات لأغراض قصيرة الأجل. بلغ الربح المعترف به (متضمنًا مكاسب القيمة العادلة) من هذا الاستثمار خلال العام ١,٤٢٨,٩٨٦ ريال سعودي (٢٠٢١:٤٣,٠٧٧ ريال سعودي) تقع القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في التسلسل الهرمي للمستوى ١ كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ وتستند إلى الأسعار المدرجة في سوق نشط. وبالتالي، فقد تعرضت الشركة لمخاطر أسعار الأسهم الناتجة عن هذه الاستثمارات.

٢,١٠ استثمرت الشركة المبلغ في المراجعة في عام ٢٠٢٢. وتحمل الاستثمارات في المراجعة ربحًا بمعدل ٤,٥ إلى ٥,٥٪ سنويًا ولها تواريخ استحقاق تتراوح بين ٩١ إلى ١٨٠ يومًا.

تحتفظ الشركة بالاستثمار في المراجعة ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، والتي هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد على المبلغ الأساسي القائم. وبالتالي، يتم تصنيف هذه الأصول المالية بالتكلفة المطفأة. بلغ الربح المعترف به خلال السنة ٣١٩,٦٥٢ ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء).

١١. المخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧,١٦٩,٣١١	١٩,٢٠٢,٠١٧	مواد خام
٦,٦٦٠,٠٩٨	٧,٨٧٥,١٩٣	بضائع جاهزة
٩٦٦,١٠٥	١,٣٠٤,٧٦٧	قطع غيار ومستلزمات
١,٠٦٣,٤٠٢	٧٤٤,٧٤٣	مخزون تحت الانتاج
-	١٢,٤٥٩,٤٦٧	بضاعة بالطريق
١٥,٨٥٨,٩١٦	٤١,٥٨٦,١٨٧	
(٦٧٤,٨٤٥)	(١,١٦٢,٨٣١)	يخصم: مخصص المخزون المتقادم
١٥,١٨٤,٠٧١	٤٠,٤٢٣,٣٥٦	

١١. المخزون، صافي (تمة)

١٠-١١ كانت حركة المخصص كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٦٧٤,٨٤٥	٤٩٨,٠٥٢	الرصيد في بداية العام
٤٨٧,٩٨٦	١٧٦,٧٩٣	المكون خلال العام
١,١٦٢,٨٣١	٦٧٤,٨٤٥	الرصيد في نهاية العام

بلغت تكلفة المخزون المعترف به كمصروفات خلال السنة فيما يتعلق بالعمليات المستمرة ٧٩,١٩٢,٦٢١ ريال سعودي (٢٠٢١: ٢,٧٣٦,٠٠٢ ريال سعودي).

١٢. موجودات عقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٥,٠٦٥,٢٦٥	٢,٦٩٣,٧٤٤	إيرادات مشاريع (أرفف حديدية)

المبالغ المتعلقة بموجودات العقود هي أرصدة مستحقة من العملاء من خلال مشاريع الأرفف التي تنشأ عندما تتلقى الشركة مدفوعات من العملاء حسب مراحل انجاز العقد. تقوم الشركة بالاعتراف مسبقاً بموجودات العقود لأي عمل يتم تنفيذه. يتم تسوية أي مبلغ معترف به سابقاً كموجودات عقود مقابل التزامات العقود لنفس المشروع عند إنجاز المشروع.

تقوم إدارة الشركة دائماً بتقدير مخصص الخسارة على المبالغ المستحقة من العملاء بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة، مع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية في التخلف عن السداد وطبيعة العميل والقطاع الذي يعملون فيه حيثما كان ذلك مناسباً. لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة خلال فترة التقرير الحالي في تقييم مخصص الخسارة لموجودات العقود.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر المبالغ المستحقة من العملاء بناءً على مصفوفة مخصصات الشركة. نظراً لأن تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة لا تظهر أنماط خسارة مختلفة بشكل كبير لقطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصص مخصص الخسارة على أساس حالة تأخر الاستحقاق لا يتم تمييزه بشكل أكبر طبقاً لقاعدة عملاء الشركة المختلفة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٢٦%	٠%	نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥,٠٦٥,٢٦٥	٢,٦٩٣,٧٤٤	إجمالي القيمة
(١١٤,٢٢٤)	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة
٤,٩٥١,٠٤١	٢,٦٩٣,٧٤٤	صافي القيمة

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تم الاعتراف بها لموجودات العقد وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	-	الرصيد الافتتاحي
١١٤,٢٢٤	-	صافي الزيادة في المخصص من الأرصدة خلال العام
١١٤,٢٢٤	-	الرصيد الختامي

لم يكن هناك أي تغير جوهري في المبالغ الإجمالية لموجودات العقود التي أثرت على تقدير مخصص الخسارة.

١٣. ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة وذمم وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢١,٩٤٥,٨٣٤	٥٥,٢٦١,٢٣٦	ذمم مدينة تجارية - عملاء تجاريين
١٩٦,٥٠٣	٣٠٨,٣٥٨	ذمم مدينة تجارية - عملاء حكوميين
(٢,٠٩٢,٩٠٧)	(٣,٥٧٤,٦٢٠)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٠,٠٤٩,٤٣٠	٥١,٩٩٤,٩٧٤	صافي الذمم المدينة التجارية
٢,٨٤٧,٤٤٣	٥,٢٦٢,٥٧٧	دفعات مقدمة للموردين
٣٧٠,٠١٩	٦٥٦,٢٧٨	سلف عاملين
٣٥٩,٠٧٧	-	ضريبة القيمة المضافة
-	٣٠٠,٦٩٤	إيرادات مستحقة - مرابحات
١٨٢,٤٩٢	١٩٤,٢٧٦	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٥٠٠	٤٠١,٥٠٠	تامينات لدى الغير
١٧٤,١٨٢	٢٣٩,١٢٧	اشتراكات مدفوعة مقدماً
١٢٠,٨٩٧	٩٨,٠٥٨	إيجارات مدفوعة مقدماً
٢٤,٢٠٥	٢,٤٢٨,٥٦٥	مبالغ محجوزة لاصدار خطابات ضمان (إيضاح ٣٢)
٢٤,١٢٩,٢٤٥	٦١,٥٧٦,٠٤٩	

متوسط فترة الائتمان على مبيعات البضائع ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية القائمة.

تقيس الشركة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين ، مع تعديله بالعوامل الخاصة بالمدينين ، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل بها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. تعاقدت الشركة مع مورد خارجي لتقديم البيانات الاقتصادية ذات الصلة لتحديد العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون والتوجه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. قامت الشركة بزيادة معدلات الخسارة المتوقعة للذمم التجارية المدينة بشكل كبير من السنة السابقة بناءً على حكمها لتأثير الظروف الاقتصادية الحالية والتوجه المتوقع في تاريخ التقرير. لم يكن هناك أي تغيير في أساليب التقدير خلال فترة التقرير الحالي.

تقوم الشركة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي لاستردادها ، على سبيل المثال عندما يوضع المدين تحت التصفية أو يدخل في إجراءات إفلاس ، أو عندما تكون الذمم المدينة التجارية قد تجاوزت عامين استحقاقها ، أيهما أولاً.

لم تتخلف الجهات الحكومية تاريخياً عن سداد أي أرصدة قائمة وأي تأخير في السداد يكون ذا طبيعة تشغيلية وليست مرتبطة بمخاطر الائتمان. ومع ذلك ، لا يمكن لأي كيان أن يكون لديه مخاطر ائتمانية بشكل صفرى. لذلك تم احتساب مخصص خسارة الائتمان المتوقعة. من خلال فروق أسعار مقايضة التخلف عن السداد لمدة عام على السندات السعودية لتقريب مخاطر الائتمان المرتبطة بها.

إن حساب الذمم التجارية المدينة برصيد ٣٤,٧ مليون ريال سعودي مضمون بسند بقيمة ٤٠ مليون ريال سعودي من العميل. علاوة على ذلك ، فإن الرصيد القائم المستحق من العميل مدعوم بمخزون قيمته ٦٠ مليون ريال سعودي (حسب آخر جرد لمخزون الإدارة). تفرض الاتفاقية الموقعة مع العميل إدارة المخزون الذي اشتراه العميل والحق في إجراء جرد المخزون وتقييمه واعتبار المخزون كضمان لمديونية العميل للوفاء بها. وبالتالي ، قررت الإدارة استبعاد الذمم المدينة التجارية من العميل المذكور أعلاه في حساب خسارة الائتمان المتوقعة.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة مخصصات الشركة.

نظراً لأن تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة لا تظهر أنماط خسارة مختلفة بشكل كبير لقطاعات العملاء المختلفة ، فإن مخصص مخصص الخسارة على أساس حالة تأخر الاستحقاق لا يتم تمييزه بشكل أكبر بين قطاعات العملاء المختلفة للشركة.

١٣. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم وأرصدة مدينة أخرى (تتمة)

الاجمالي	الذمم المدينة التجارية – ما بعد الاستحقاق				غير مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	أكبر من ٩٠	٩٠-٦١	٦٠-٣١	٣٠-١		
	٧٪	٤٦٪	٧٪	٢٪	٣٪	١٪
٥٥,٥٦٩,٥٩٢	٦,١٥٦,٣٨١	١,٧٩٣,٤٧٩	٩,٦٥٣,٤٧٤	٨,٩٠٥,٩٦٨	٢٩,٠٦٠,٢٩٠	نسبة خسائر الائتمان المتوقعة
٣,٥٧٤,٦٢٠	٢,٨٢٤,٥٠٦	١٢٣,٩٧٠	٢٢٨,٩٤٠	٢٤٩,٩٣٣	١٤٧,٢٧١	الاجمالي
						الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة
الاجمالي	الذمم المدينة التجارية – ما بعد الاستحقاق				غير مستحقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	أكبر من ٩٠	٩٠-٦١	٦٠-٣١	٣٠-١		
	٩٪	١٦٪	١٤٪	١٠٪	٨٪	٣٪
٢٢,١٤٢,٣٣٧	٤,٦٩٨,٢٦٢	٤,١٩٩,١١٨	٢,٤١٩,١٣٣	٣,٥٧٠,١١٤	٧,٢٥٥,٧١٠	نسبة خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٠٩٢,٩٠٧	٧٣٣,٦٦٧	٥٨٧,٦٦٨	٢٥٣,٦٨٧	٢٧٨,١٤٧	٢٣٩,٧٣٨	الاجمالي
						الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة

يوضح الجدول التالي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر والتي تم الاعتراف بها للذمم المدينة التجارية وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

الاجمالي	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة		مقيمة بشكل منفرد	مقيمة بشكل مجمع	
	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة				
٢,١٦٩,٤٠٣	-	٢,١٦٩,٤٠٣	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١
(١٢,٤٣٧)	-	(١٢,٤٣٧)	-	-	صافي إعادة قياس المخصص المعكوس
(٦٤,٠٥٩)	-	(٦٤,٠٥٩)	-	-	المبالغ المشطوبة
٢,٠٩٢,٩٠٧	-	٢,٠٩٢,٩٠٧	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٤٨١,٧١٣	-	١,٤٨١,٧١٣	-	-	المخصص المقيد خلال العام
٣,٥٧٤,٦٢٠	-	٣,٥٧٤,٦٢٠	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١١٨,٩٣٦,٣٩١	٣,٦٤١,٢٠٩	بنوك - حسابات جارية
-	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	مرايحات قصيرة الأجل
٢٩٧,٧٧٧	١٩١,١٩٥	عهد نقدية
٣٢,٩٤٩	٧١,٩٨٩	نقد في الصندوق
١١٩,٢٦٧,١١٧	٣٣,٩٠٤,٣٩٣	

المرايحات قصيرة الأجل هي أدوات مربحة ذات تاريخ استحقاق أصلي أقل من ٩٠ يومًا وتحمل ربحًا بمعدل ٤,٥ إلى ٥,٥٪ سنويًا.

١٥. رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) مكون من ١٧,٥٠٠,٠٠٠ (٢٠٢١ م: ١٧,٥٠٠,٠٠٠) سهم مدفوع بالكامل و مصدر بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	حق إصدار الأسهم
١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال كما في نهاية العام

بتاريخ ٢٠ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ الموافق ٣ يناير ٢٠٢١ ، أعلنت الشركة عن توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال من خلال طرح أسهم حقوق أولوية. أصدرت هيئة السوق المالية موافقتها على طلب الشركة زيادة رأس مالها في ٢ نوفمبر ٢٠٢١ ، ووافقت الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس المال في ٢٦ ربيع الثاني ١٤٤٣ هـ الموافق ١ ديسمبر ٢٠٢١ بطرحها أسهم قائمة على حقوق المساهمين بزيادة ٦ أسهم لكل سهم ، وعدد أسهم الزيادة ١٥ مليون سهم ، بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي. بعد الزيادة أصبح رأس المال ١٧٥ مليون ريال سعودي ، مقسمًا على ١٧,٥ مليون سهم عادي.

١٦. احتياطي نظامي

وفقًا للوائح الشركة ولوائح الشركات في المملكة العربية السعودية ، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي أرباحها إلى الاحتياطي النظامي حتى تصل إلى ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير متاح لتوزيع أرباح على المساهمين. لم يتم إجراء أي تحويل إلى قانوني في عام ٢٠٢٢ نتيجة لصافي الخسارة المتكبدة لهذا العام.

١٧. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب قانون العمل لكل سنة من هذه الخدمة. يستند المخصص السنوي إلى التقييم الاكتواري. تم إجراء آخر تقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل خبير اكتواري مستقل، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٧-١ الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥,٠٠٪	٥,٠٠٪	الزيادة المتوقعة في رواتب الموظفين
٢,٣٥٪	٤,٩٥٪	معدل الخصم
٧٥%	٧٥%	معدل الوفيات (من منظمة الصحة العالمية SA١٦)

١٧. مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٢٠١٧- الحركة في القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٣٨٦,٢٩٣	٣,٢٣١,٥٥٠	القيمة الحالية في بداية العام
٧٧٣,٢٦٤	١,١٢٧,٧٧٠	تكلفة الخدمة والفائدة
(٨٧,٨١٢)	(٧١,٥٣٩)	الدفعات خلال العام
١٥٩,٨٠٥	(٥٧٧,٨٦٧)	(الأرباح) / الخسائر الإكتوارية للالتزام
٣,٢٣١,٥٥٠	٣,٧٠٩,٩١٤	القيمة الحالية في نهاية العام

٣-١٧ تحليل الاستحقاق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٢٢,١٧٧	٤٢١,٤٦٠	أقل من سنة
٨٣٨,٠٣٠	١,٣٠٢,٤٢٥	١-٥ سنوات
٢,٠٧١,٣٤٣	١,٩٨٦,٠٢٩	أكثر من ٥ سنوات
٣,٢٣١,٥٥٠	٣,٧٠٩,٩١٤	

٤-١٧ تحليل الحساسية

إن حساسية التزام المزايا المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:
تغيير في الافتراضات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٩٥٤,٧٤٨	٣,٤٤٢,٨٩٧	٪١+
٣,٥٥٠,٨٥١	٤,٠١٢,٢٤٦	٪١-
٣,٥٣٩,٠٦٣	٤,٠٠٩,٠٥٩	٪١+
٢,٩٥٨,٨٤٤	٣,٤٤٠,٦٠٤	٪١-
٣,٢٢٧,٢٧٤	٣,٧٠٦,٧٥٣	٪١ أعلى
٣,٢٣٥,٨٥٦	٣,٧١٣,١٠١	٪١ أدنى
٣,١٦٢,٩٤٥	٣,٦٧٥,٩٤٢	٪١ أعلى
٣,٣٠٦,٦٦٠	٣,٧٤٦,٠٣١	٪١ أدنى

١٨- قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٤,٢٠٥,٠٦٨	١,٣٢٣,٦٢٢	قروض رأس المال العامل
٥٩١,٩٥٥	٢٥٧,٨٠٦	التحليل بين
١٣,٦١٣,١١٣	١,٠٦٥,٨١٦	الجزء غير المتداول
١٤,٢٠٥,٠٦٨	١,٣٢٣,٦٢٢	الجزء المتداول

١٨. قروض (تتمة)

لدى الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية مع:

١,١٨ مصرف الإنماء وهي متوافقة مع الشريعة الإسلامية عن طريق صندوق كفالة لتمويل الشركات الصغيرة والمتوسطة، والذي يتكون من قروض وتسهيلات ائتمانية واعتمادات مستندية ومراحة ومشاركة وبيع أجل محدد المدة بحد أقصى عشرة مليون ريال سعودي. لغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة وكذلك تمويل الأصول والمعدات المتعلقة بأنشطة الشركة ومشروعاتها، تحمل هذه التسهيلات على مصاريف التمويل وفقاً للاتفاقية ذات الصلة بمعدل فائدة ثابت ٤٪ سنوياً. بلغ الرصيد المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٦١٨,٥٠٥) ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٥٦,٢٥٦,٤١٣ ريال سعودي). يتم سداد المبلغ على أساس ربع سنوي ويكون السداد النهائي مستحقاً في ١ أغسطس ٢٠٢٤. وبموجب هذه الاتفاقية، قامت الشركة بتقديم ضمانات لتغطية كامل قيمة التمويل، والمتمثلة في سندات لأمر بقيمة ١٠ مليون ريال سعودي، بالإضافة لكفالة برنامج كفالة لتمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي.

٢,١٨ البنك العربي المتوافق مع الشريعة الإسلامية لمدة محددة بحد أقصى ٥ ملايين ريال سعودي لغرض تمويل متطلبات رأس المال العامل للشركة وكذلك تمويل المواد الخام والمعدات المتعلقة بأنشطة الشركة ومشاريعها. يتم تحميل هذه التسهيلات على تكاليف التمويل وفقاً للاتفاقية ذات الصلة بسعر فائدة ثابت ٤٪ سنوياً. تم تجديد اتفاقية التسهيلات في عام ٢٠٢٢ وهي سارية حتى أكتوبر ٢٠٢٣. بلغ الرصيد المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٧٠٥,٠٧٢) ريال سعودي (٢٠٢١: ٤,٧٩١,٨١٢ ريال سعودي). المبلغ مستحق السداد بالكامل في ١٦ يونيو ٢٠٢٣.

الجدول أدناه يبين حركة القروض خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	١٤,٢٠٥,٠٦٨	الرصيد في بداية العام
١٤,٦٤١,٠٦٩	٧١٨,١٣٦	إضافات خلال العام
٢٢٣,٩٩٩	٢٧٩,٣٣٤	تكاليف التمويل
(٦٦٠,٠٠٠)	(١٣,٨٧٨,٩١٦)	المدفوع خلال العام
١٤,٢٠٥,٠٦٨	١,٣٢٣,٦٢٢	الرصيد في نهاية العام

خلال عام ٢٠٢٢ م تمت رسملة تكلفة التمويل البالغة ١٢٩,٣٠٣ ريال سعودي (٢٠٢١ م لاشئ) والمتعلقة بالتسهيلات التمويلية المستخدمة لشراء مصنع للأخشاب (أصل مؤهل).

١٩. مطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢,٢١٦,٧٦٢	٣,٤٨١,٩٧٣	إيرادات مؤجلة متعلقة بالمشاريع
١٤٧,٢٧٩	٣,٧٣٥,٢٨٠	دفعات مقدمة من العملاء ايضاح
٢,٣٦٤,٠٤١	٧,٢١٧,٢٥٣	

تشمل مطلوبات العقود المدفوعات المقدمة مقابل العقود المبرمة مع العملاء، المدفوعات المقدمة المستلمة لتقديم الخدمات وسعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء غير المحققة. مطلوبات العقود المتعلقة بالعقود مع العملاء هي أرصدة مستحقة للعملاء وفقاً لشروط العقود. تنشأ هذه في حالة تجاوز دفعة محددة لمرحلة التطور الإيرادات المعترف بها حتى تاريخه وفقاً لطريقة التكلفة إلى التكلفة.

يتم الاعتراف بالإيرادات المتعلقة بالخدمات بمرور الوقت على الرغم من أن العميل يقوم بدفع مدفوعات مسبقة مقابل هذه الخدمات. يتم الاعتراف بالتزام العقد للإيرادات المتعلقة بالخدمات في وقت معاملة المبيعات الأولية ويتم تحريره خلال فترة الخدمة.

يوضح الجدول التالي مقدار الإيرادات المعترف بها في فترة التقرير الحالية المتعلقة بمطلوبات العقد المرخلة. لم تكن هناك إيرادات معترف بها في الفترة المشمولة بالتقرير الحالي تتعلق بالتزامات الأداء التي تم الوفاء بها في السنة السابقة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	٢,٢١٦,٧٦٢	إيرادات مؤجلة متعلقة بالمشاريع
٤٩٨,٦٠٩	١٤٧,٢٧٩	دفعات مقدمة من العملاء
٤٩٨,٦٠٩	٢,٣٦٤,٠٤١	

٢٠. ذمم دائنة تجارية و ذمم وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤,٣٠١,٤٣١	١٦,٢١٦,٥٠٤	ذمم دائنة تجارية
-	١,١٠٨,١٤٠	اوراق دفع قصيرة الاجل
٧٢٢,٥٨٨	١,٤٧١,٦٥٤	مستحقات الموظفين
٦٦٤,٨٤٥	١,٢١٨,٨٣٥	مصاريب مستحقة
٤٤٣,٦١٧	٩٢٨,٢٥٨	عمولات مستحقة
٧٤٨	٢٥,٨١٨	مبالغ بنكية تحت التسوية
-	١,٧٢٥,١٣١	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
-	١٦٦,٤٣٨	مخصص خسائر مشروعات
٢٠٨,١٠٦	-	أخرى
٦,٣٤١,٣٣٥	٢٢,٨٦٠,٧٧٨	

لا يتم احتساب فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى الشركة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن الإطار الزمني للاتمان. تقارب القيمة العادلة للذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى قيمتها الدفترية.

٢١. تعويضات دائنوا الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية

كانت نتائج تداول حقوق الأولوية والاكتتاب في الأسهم الجديدة (١٤,٨٢٧,٥٢٩) سهم من الأسهم الجديدة المطروحة من إجمالي عدد (١٥,٠٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة ١٤٨,٢٧٥,٢٩٠ ريال سعودي، ونسبة التغطية من مجمل الأسهم الجديدة المطروحة ٩٨,٨٥٪، وتم طرح الأسهم المتبقية والتي لم يتم الاكتتاب بها والبالغة (١٧٢,٤٧١) سهم بالمزاد وكان متوسط سعر البيع للأسهم المبيعة ١٠٦,٤٤ ريال للسهم وإجمالي المبلغ العائد من عملية بيع الأسهم غير المكتتب بها ١٨,٣٥٧,٤٥٥ ريال، ليصبح صافي مبلغ التعويضات العائد لملاك حقوق الأولوية ١٦,٦٣٢,٧٤٥ ريال سعودي، تم توزيع الأسهم بتاريخ ٦ يناير ٢٠٢٢. بلغت تكاليف الطرح والاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية ٣,٦٦٧,١٩٤ ريال سعودي، والتي تم تحميلها على الأرباح المبقاة.

٢٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتمثل في رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا التي تمت خلال العام بين الشركة وأعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان والإدارة العليا.

٢٠٢١ ديسمبر		٢٠٢٢ ديسمبر		وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ما يلي:
الإدارة التنفيذية	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	الإدارة التنفيذية	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
-	٥٧٩,٢٨٨	-	٨٠٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
-	١٨٧,٥٠٠	-	١٦٢,٠٠٠	بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة واللجان
١,٦٥١,٢٢٣	-	١,٣٤٢,٥٩٠	-	الرواتب والأجور وما في حكمها
٧٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	المكافآت
١٨٧,٧١٦	-	٢١٤,٥٠٠	-	نهاية الخدمة
١,٩٠٨,٩٣٩	٧٦٦,٧٨٨	١,٦٠٧,٠٩٠	٩٦٧,٠٠٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المستحقة ٨٠٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤٩٩,٢٨٨ ريال سعودي).

٢٣. مخصص الزكاة

١-٢٣ الوضع الزكوي:

قدمت الشركة إقراراتها إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وحصلت الشركة على شهادة سارية المفعول من الهيئة العامة للزكاة والدخل، صالحة حتى ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣. استلمت الشركة ربوط زكوية نهائية عن السنوات (٢٠١٩، ٢٠٢٠) في ٨ فبراير ٢٠٢٢ الموافق ٧ رجب ١٤٤٣ هـ وقد بلغت قيمة الربط ٣٧,١١٤ ريال سعودي، وتم تسوية المبلغ مع الهيئة خلال عام ٢٠٢٢.

٢-٢٣ الوعاء الزكوي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٦١٩,٨٣٩	(٨٩١,٨٠٣)	صافي (الخسارة) / الربح المعدل
		يضاف:
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٥٨٢,٠٠٠	١,٩٤١,٩٠٩	احتياطي نظامي
٨,٣٤٩,٠٤١	٦,٦٧١,٠٢٥	أرباح مبقاة
٤,٨٨٩,٤٤٠	٦,١٩٣,٩٣٥	المخصصات
١٤,٠٣٧,٨٩٠	٢٠,٤٧٣,٤٣٤	أخرى
		يخصم:
(١١,٨٦٨,٣٧٧)	(٦١,٩٨٧,٣٣٢)	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
(١٥,٠٠٣,٩٩٥)	(٤,٢٦٤,٥٨٢)	أخرى
٣٣,٦٠٥,٨٣٨	١٤٣,١٣٦,٥٨٦	الوعاء الزكوي
٣٣,٦٠٥,٨٣٨	١٤٣,١٣٦,٥٨٦	الزكاة الشرعية ٢,٥٪ (من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي ايهما أكبر * ٢,٥٪ * الفترة المحاسبية / ٣٥٤ يومًا)
٨٦١,١١٠	٣,٦٩٠,٣٠١	الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي

٣-٢٣ كانت حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٠٤٠,٥٦١	٨٦١,٢١٢	الرصيد في بداية العام
٨٦١,١١٠	٣,٦٩٠,٣٠١	المكون خلال السنة
٣٧,١١٤	-	ربط الزكاة (إيضاح ٢٣)
(١,٠٧٧,٥٧٣)	(٨٦٠,١٦٥)	المدفوع خلال العام
٨٦١,٢١٢	٣,٦٩١,٣٤٨	الرصيد في نهاية العام

٢٤. الإيرادات

تستمد الشركة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لبيع البضائع والخدمات بمرور الوقت وفي نقطة زمنية من خلال خطوط الإنتاج الرئيسية التالية. يتماشى الإفصاح عن الإيرادات حسب خط الإنتاج مع معلومات الإيرادات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع يتم الإبلاغ عنه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٨ قطاعات التشغيل في إيضاح ٣٣.

٢٠٢١ ديسمبر	٢٠٢٢ ديسمبر	
		إيرادات مبيعات المنتجات
١,٣٠٢,٥١٩	١,١٤٣,٥٩٩	- توريد منتجات الحديد
١٥,٠٣٤,٦٩٣	٥٢,١٦٥,٩٢٥	- توريد منتجات الخشب
٣,٣٣٥,٤٨٧	٢,٤٧٦,٨٨٧	- منتجات أخرى
		إيرادات المشاريع
٣٢,٢٤٣,٩١٣	٣٩,٢٤٥,٩٢٨	- توريد وتركيب وحدات الأرفف المعدنية
١٤,٣٥٧,٨٦٨	١٥,٢٧٤,٩٠٠	- العمليات اللوجستية
١,٤٢٠,٦٠٦	٥١٥,٠٤٩	- الأخرى
٦٧,٦٩٥,٠٨٦	١١٠,٨٢٢,٢٨٨	الإجمالي
		توقيت الاعتراف بالإيرادات
٢٠٢١	٢٠٢٢	عند نقطة زمنية محددة
١,٣٠٢,٥١٩	١,١٤٣,٥٩٩	توريد منتجات الحديد
١٥,٠٣٤,٦٩٣	٥٢,١٦٥,٩٢٥	توريد منتجات الخشب
٣,٣٣٥,٤٨٧	٢,٤٧٦,٨٨٧	منتجات أخرى
١,٤٢٠,٦٠٦	٥١٥,٠٤٩	خدمات أخرى
٢١,٠٩٣,٣٠٥	٥٦,٣٠١,٤٦٠	الإجمالي
		خلال فترة زمنية معينة
٣٢,٢٤٣,٩١٣	٣٩,٢٤٥,٩٢٨	حديد - (وحدات الأرفف المعدنية)
١٤,٣٥٧,٨٦٨	١٥,٢٧٤,٩٠٠	الخدمات اللوجستية - عقود اتفاقية الطرف الثالث
٤٦,٦٠١,٧٨١	٥٤,٥٢٠,٨٢٨	الإجمالي
٦٧,٦٩٥,٠٨٦	١١٠,٨٢٢,٢٨٨	إجمالي الإيرادات

٢٤. الإيرادات (تتمة)

تشتمل المنتجات الأخرى على الرافعات الشوكية وأنظمة التبريد والمعدات الأخرى المتعلقة بحلول المستودعات. كما تشمل الخدمات الأخرى تركيب المعدات المذكورة أعلاه (إذا لزم الأمر) ، وإزالة وتركيب معدات المستودعات في مستودعات العملاء وطلاء الإيبوكسي لأرضيات المستودعات. يوضح الجدول التالي المبلغ الإجمالي لسعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها (أو لم يتم الوفاء بها جزئيًا) في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٧٧٢,٣٣٦	١٤,١٤٣,٠٧٩	حديد - (وحدات الأرفف المعدنية)
١٩,٠٩٥,٧٠٠	٧,١٦١,٧٠٠	الخدمات اللوجستية - عقود اتفاقية الطرف الثالث
<u>٢١,٨٦٨,٠٣٦</u>	<u>٢١,٣٠٤,٧٧٩</u>	

تتوقع الإدارة أن ١٠٠٪ من سعر المعاملة بالكامل المخصص للعقود غير المستوفاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ سيتم الاعتراف بها كإيرادات خلال فترة تقرير السنة التالية.

٢٥. تكلفة الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣١,٤٧٩,٦٥٣	٦٩,٤٨٤,٠٨٠	مواد خام ومصنعة
٧,٩٣٣,٤٨١	٩,٠٨٢,١٨٩	استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٨-١)
٦,٣٤٦,٩٧٩	٦,٦٢١,١٦٧	مصاريف صناعية
٤,٠٤١,٣١٦	٧,٣٣٦,٣٠٢	أجور
-	١٦٦,٤٣٨	مخصص خسائر مشاريع متوقعة
٢,٠٨٥,٦٢١	٢,٦٢١,٠٢٠	مواد أخرى
<u>٥١,٨٨٧,٠٥٠</u>	<u>٩٥,٣١١,١٩٦</u>	

٢٦. مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٥١٣,٥٠٨	٣,٥٤٠,٧٦٨	رواتب وأجور ومزايا
١,٦٥٣,٥٥٣	٢,٦٤٢,٣٣١	نقل وتصدير وتركيبات
٩٣٨,٧٢٥	١,٧٦٧,٧٩٥	عمولات البيع والتسويق
٤١٧,١٣٠	٣٥٠,٩٥٦	إيجار تشغيلي قصير الأجل
٣٩٥,٧٣٣	٦١٣,٢٧٥	مستلزمات بيعية
١٣٩,٧٣٨	١٠٨,٣٩١	صيانة ونظافة
١٣٧,٣٧٤	١٤٢,٣٨٦	استهلاك (إيضاح ٦)
٧٦,٦٤٩	٧٧,٢٧٨	رسوم حكومية
٤٤,٧٨٤	٢٠٠,٤٣٥	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٨-١)
٧٥,٦٧١	٩١,٨٥٣	تأمين طبي وعلاج
٤٨,٠٥٥	٤٤,٩٨٧	كهرباء ومياه واتصالات
٦١,٣١٦	١١٠,٩٩٤	دعاية وإعلان
٣٠٠,٤١١	١٦١,٦٧٣	مصاريف أخرى
<u>٧,٨٠٢,٦٤٦</u>	<u>٩,٨٥٣,١٢٢</u>	

٢٧. مصاريف إدارية وعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤,٣٦٥,٧٦٢	٦,٢٨٢,٢٨١	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٦٦,٧٨٨	٨٠٥,٠٠٠	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٤٥٨,٥٠١	٧٦٩,٧١٧	الرسوم الحكومية والاشتراكات والتداول
٢٣٨,٦٨٦	٦٠٩,٢٥٦	أنعاب مهنية واستشارات
١٩٠,٨٢٨	٣٠٦,٤٤٧	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٨-١-١)
١٣٨,٤٩٤	١٣٤,٠٨٤	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٦.٧)
١٠١,٤١٣	٩٥,٩١٩	تأمين طبي وعلاج
٩٦,٣٦٦	٣٦,٧٤١	إيجار تشغيلي قصير الأجل
٧١,٣٦٦	٧٩,٢٢٩	كهرباء ومياه واتصالات
٥٢,٥٦٦	٦٥,٧٩٦	نقل وانتقال ومأوريات
٥٠,٠٨١	٢٨,٢٦٩	الصيانة والنظافة
٤٢,٧١٢	١٧,١٤٩	رسوم حكومية
٣٧,١١٤	-	ربط الزكاة (إيضاح ٢٣)
١٥,٦٩٤	١٨,٨٩٧	مواد ومستلزمات وقرطاسية
١٩٠,٦٠٢	٣٧٨,٩٥٧	مصاريف أخرى
٦,٨١٦,٩٧٣	٩,٦٢٧,٧٤٢	

٢٨. إيرادات أخرى - صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٦,٧٩١	٨٤,٧٧٥	مكاسب ناتجة عن استبعاد أصول ثابتة
٧٤,٨٠٠	٢٠٤,٤٦٨	إيرادات أخرى
(٢,٢١٢)	(٢٥,٧١٢)	(خسائر) فروق العملة
(١,٥١٢)	-	مصاريف أخرى
١١٧,٨٦٧	٢٦٣,٥٣١	

٢٩. تكلفة التمويل - صافي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٠٢٩,٨٢٦	٩٦٣,٠٩٣	تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات الإيجار (إيضاح ٨)
٢٢٣,٩٩٩	١٥٠,٠٣٢	تكاليف تمويل القروض
(٢٨,٠٨٧)	(١٩٧,٦١٧)	الفوائد المكتسبة (إيضاح ٩)
١,٢٢٥,٧٣٨	٩١٥,٥٠٨	

٣٠. ربحية السهم

يتم احتساب ربح السهم الأساسي والمخفض من (خسارة) / ربح السنة المنسوب إلى مساهمي الشركة مقسومًا على المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة في نهاية السنة. بلغت الأسهم العادية القائمة بنهاية عام ٢٠٢٢ : ١٧.٥٠٠.٠٠٠ سهم (كما في نهاية عام ٢٠٢١: يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح بقسمة ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة والبالغ ١٧.٥٠٠.٠٠٠ سهم).

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣,٥٩٩,٠٨٧	(٧,٢١٥,٩٣٣)	(الخسارة) / الربح خلال العام
٣,٧٥٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم
٠,٩٦	(٠,٤١)	

٣١. توزيعات أرباح

من أجل تعزيز المركز المالي للشركة ودعم التوسعات والمشاريع القادمة للشركة ، أوصى مجلس الإدارة بعدم توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وفي عام ٢٠٢١ ، وزعت الشركة أرباحاً نقدية بلغت ١,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بسعر بمعدل ٠,٥٠ ريال سعودي للسهم بما يعادل ٥٪ من القيمة الاسمية للسهم. وافقت الجمعية العمومية على توزيع الأرباح المقترحة في جلستها المنعقدة بتاريخ ١٥ رمضان ١٤٤٢ هـ الموافق ٤ أبريل ٢٠٢١.

٣٢. الالتزامات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

يوجد ارتباطات رأسمالية لشراء الات ومعدات لدي شركات خارجية بقيمة ١,٨٧٦,١٠٠ يورو و ٨٣,٥٠٠ دولار بما يعادل ٧,٧٥١,٨٧٩ ريال سعودي تم دفع مبالغ تقدر بقيمة ١٥,٨٠٠ دولار و ٣٢٦,٨٥٧ يورو بما يعادل ١,٣٥٥,٢٥٢ ريال سعودي والمبلغ المتبقي بقيمة ١,٥٤٩,٢٤٢ يورو و ٦٧,٧٠٠ دولار بما يعادل ٦,٣٩٦,٦٢٦ ريال سعودي متوقع ان يتم دفع ما قيمته ٤,٩٦٢,٩٨٣ ريال خلال عام ٢٠٢٣ بنسبة تقدر ب ٧٧٪ من المبلغ المتبقي.

وايضاً يوجد ارتباط رأسمالي لشراء الات ومعدات من الشركات المحلية يقدر بقيمة ١٣١,٠٧٨ ريال سعودي تم دفع مبالغ تقدر بقيمة ٣٩,٦٤٦ ريال سعودي علي ان يتم دفع المبلغ المتبقي خلال عام ٢٠٢٣.

ويوجد ارتباط رأسمالي لاصول غير ملموسة لتطوير نظام ERP & HR من شركات محلية تقدر بقيمة ٢,٦٧٢,٢٥١ ريال سعودي تم دفع ما قيمته ٨٤٢,٢٣١ ريال سعودي وسيتم دفع باقي المبلغ خلال عام ٢٠٢٣ (الارتباطات الرأسمالية ديسمبر ٢٠٢١ بقيمة ١,٨٢٤,٤٤٤ ريال سعودي تم دفع مبلغ ١,٠٩٣,٩٨٦ ريال سعودي وتم دفع باقي المبلغ المتبقي بقيمة ٧٣٠,٤٥٨ ريال سعودي في عام ٢٠٢٢)

أصدرت الشركة خطابات ضمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مغطاة بنسبة ١٠٠٪ نقداً بقيمة ٢,٤٢٨,٥٦٥ ريال سعودي (٢٠٢١: تم إصدارها مقابل تغطية نقدية بنسبة ١٠٠٪ بقيمة ٢٤٠,٢٠٥ ريال سعودي) ، كما هو مذكور في إيضاح الذمم المدينة والمدفوعات مقدماً و ذمم وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٣).

ليس لدى الشركة أي التزامات طارئة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٣٣. المعلومات القطاعية

فيما يتعلق بالمعلومات التي يتم الإبلاغ عنها لصانع القرار (المدير التشغيلي الرئيسي للشركة) لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع تركز على فئات أنشطة الشركة (المنتجات أو الخدمات المقدمة للعملاء). يتمثل نشاط الشركة في القطاعات الرئيسية ، وهي قطاع الحديد وقطاع الأخشاب والخدمات اللوجستية وقطاع "جميع القطاعات الأخرى".

تعمل الشركة في بيع منتجات الحديد (مثل المنصات) وتسليم وتركيب أنظمة الأرفف الحديدية في مستودعات العملاء. لأغراض عرض البيانات المالية ، تم تجميع قطاعات التشغيل الفردية هذه في قطاع تشغيلي واحد لأن طبيعة المنتجات وعمليات الإنتاج متشابهة.

يمثل قطاع الخشب بيع المنصات الخشبية والصناديق والمواد الخام.

تتمثل الخدمات اللوجستية في تقديم خدمات التخزين والنقل للآخرين ، حيث تعمل الشركة في عقود طويلة الأجل مع العملاء.

٣٣. المعلومات القطاعية (تمة)

يمثل قطاع "القطاعات الأخرى" بيع المنتجات البلاستيكية والرافعات الشوكية وتقديم خدمات أخرى ، مثل الإزالة وإعادة التركيب والأرضيات من الإيبوكسي وما إلى ذلك ، وقد تم توزيع بنود الإيرادات وتكلفة الإيرادات والأصول طويلة الأجل بين هذه من الصعب توزيع المقاطع وبقية العناصر بين الشرائح.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حديد	خشب	الخدمات اللوجستية	أخرى	إجمالي
إجمالي الأصول	٥٤,٩٨٣,٩٣٠	٢٦,٩٠٥,٠٣٩	١٤٩,١٩٣,٧٦٢	١,٢٣٧,١٦١	٢٣٢,٣١٩,٨٩٢
اجمالي المطلوبات	١٧,٤٣٠,٢٣٤	١٢,٤٨١,٨١٥	٢٤,٩٣٨,٢٦٨	١,٢٤٤,٩٤٥	٥٦,٠٨٨,٢٦٢
الإيرادات (إيضاح ٢٤)	٤٠,٣٨٩,٥٢٧	٥٢,١٦٥,٩٢٥	١٥,٢٧٤,٩٠٠	٢,٩٩١,٩٣٦	١١٠,٨٢٢,٢٨٨
تكلفة الإيرادات	(٣١,١٧٧,٤٤٩)	(٤٦,٥٠٦,٠٧٢)	(١٥,١٥٠,٢٥٤)	(٢,٤٧٧,٤٢١)	(٩٥,٣١١,١٩٦)
مجموع الربح	٩,٢١٢,٠٧٨	٥,٦٥٩,٨٥٣	١٢٤,٦٤٦	٥١٤,٥١٥	١٥,٥١١,٠٩٢
صافي (الخسارة)	(٥,٥٤١,٤٦٥)	٧٨٤,٨٨٨	(٢,٧٠٧,٠٨٥)	٢٤٧,٧٢٩	(٧,٢١٥,٩٣٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حديد	خشب	الخدمات اللوجستية	أخرى	إجمالي
إجمالي الأصول	١٢٠,٤١٨,١٦٤	٤٧,٧٤١,٣٧٥	٦٩,٢٥١,٩٨٣	٩,٧٥٠,١٩٦	٢٤٧,١٦١,٧١٨
اجمالي المطلوبات	٢٥,٥٧٥,٥٦٣	١١,٠٦٢,٠٧٧	٢٤,٦٣٨,٩٤٤	٣,٠١٥,٤٣٨	٦٤,٢٩٢,٠٢٢
الإيرادات (إيضاح ٢٤)	٣٣,٥٤٦,٤٣٢	١٥,٠٣٤,٦٩٣	١٤,٣٥٧,٨٦٨	٤,٧٥٦,٠٩٣	٦٧,٦٩٥,٠٨٦
إيرادات من عقود الايجار (إيضاح ٩)	-	-	٥,٥٣٣,٧٢٥	-	٥,٥٣٣,٧٢٥
تكلفة الإيرادات	٢٣,٧٦٢,٢١٥	١٢,٥٣٣,٥٢٦	١١,٩٥٣,٣٢٧	٣,٦٣٧,٩٨٢	٥١,٨٨٧,٠٥٠
مجموع الربح	٩,٧٨٤,٢١٧	٢,٥٠١,١٦٧	٧,٩٣٨,٢٦٦	١,١١٨,١١١	٢١,٣٤١,٧٦١
صافي الربح	٢,١٠١,٠٣٢	٤١٧,٤٠٤	٧٨١,٥٢٢	٢٩٩,١٢٩	٣,٥٩٩,٠٨٧

السياسات المحاسبية للقطاعات التي يجب الإبلاغ عنها هي نفسها السياسات المحاسبية للشركة الموضحة في إيضاح ٣. يمثل الربح القطاعي المكتسب من قبل كل قطاع مع تخصيص تكاليف الإدارة المركزية بما في ذلك رواتب أعضاء مجلس الإدارة وإيرادات التمويل والمكاسب والخسائر غير التشغيلية في فيما يتعلق بالأدوات المالية وتكاليف التمويل والزكاة. هذا هو الإجراء الذي يتم إبلاغه إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي للشركة لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع

لأغراض مراقبة أداء القطاع وتخصيص الموارد بين القطاعات ، يراقب رئيس مجلس إدارة الشركة صانع القرار التشغيلي الأصول الملموسة وغير الملموسة والمالية المنسوبة إلى كل قطاع. يتم تخصيص جميع الأصول لقطاعات التقرير دون أي استثناء. يتم تخصيص الأصول المستخدمة بشكل مشترك من قبل قطاعات التقرير على أساس الإيرادات المحققة من قبل قطاعات التقرير الفردية.

تشمل الإيرادات الناتجة من قطاع الأخشاب إيرادات تقارب ٣٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: لا شيء) والتي نشأت من المبيعات لأكثر عميل للشركة. لم يساهم أي عميل آخر بنسبة ١٠ في المائة أو أكثر في إيرادات الشركة في عام ٢٠٢٢ أو ٢٠٢١.

جميع عمليات الشركة في المملكة العربية السعودية لذلك لم يتم الإفصاح عن قطاعات جغرافية.

٣٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١-٣٤ إدارة رأس المال

تدير الشركة رأس مالها لضمان قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة مع تعظيم العائد للمساهمين من خلال تحسين رصيد حقوق المساهمين. لا تزال الاستراتيجية العامة للشركة دون تغيير عن العام السابق. يتكون هيكل رأس مال الشركة من الديون وحقوق الملكية التي تتكون من رأس المال والاحتياطي الاكتواري والأرباح المحتجزة والقروض طويلة الأجل.

فئات الأدوات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		الموجودات المالية
		من خلال التكلفة المطفأة
١١٩,٢٦٧,١١٧	٣٣,٩٠٤,٣٩٣	النقد وما في حكمه
٢٢,١٤٢,٣٣٧	٥٥,٨٧٠,٢٨٦	ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة وذمم وأرصدة مدينة أخرى
١١,١٩٠,٨٦١	٦,٥٣٠,٧١٠	صافي الاستثمار بعقود الايجار
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	موجودات مالية أخرى
٢,٦٩٣,٧٤٤	٥,٠٦٥,٢٦٥	موجودات العقود
		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	موجودات مالية أخرى
		مطلوبات مالية
		بالتكلفة المطفأة
٦,٣٤١,٣٣٥	٢٢,٨٦٠,٧٧٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٠,١٥٦,٧٨٣	١٦,٤٨٠,٣٤٧	إلتزامات الايجار
١٦,٦٣٢,٧٤٥	-	تعويضات دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية
٤٩٩,٢٨٨	٨٠٥,٠٠٠	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٣٦٤,٠٤١	٧,٢١٧,٢٥٣	إلتزامات العقود
١٤,٢٠٥,٠٦٨	١,٣٢٣,٦٢٢	القروض

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق ودعم التطور المستقبلي للأعمال. تراقب الشركة قاعدة رأس مالها باستخدام نسبة الدين إلى حقوق الملكية. فيما يلي نسبة الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية العام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٤,٢٠٥,٠٦٨	١,٣٢٣,٦٢٢	القروض
١٨٢,٨٦٩,٦٩٦	١٧٦,٢٣١,٦٣٠	اجمالي حقوق الملكية العائدة للمساهمين
٪٧,٧٦	٪٠.٧٥	صافي معدل الدين إلى حقوق الملكية

تتمثل المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة في مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر التركيز. تراجع الإدارة وتتوافق مع سياسات إدارة هذه المخاطر.

٣٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢-٣٤ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد، 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. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

٣-٣٤ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطروباتها التي تحمل فائدة، والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض. تقوم الإدارة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار الفائدة. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية ومخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة للشركة غير جوهرية.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حيث إن القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية لا تتغير بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وعليه، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة.

الشركة ليست معرضة لمخاطر أسعار الفائدة لأن الشركة تقتصر الأموال بأسعار فائدة ثابتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	-	قروض بمعدلات فائدة متغيرة
١٤,٢٠٥,٠٦٨	١,٣٢٣,٦٢٢	قروض بمعدلات فائدة ثابتة

إن جميع اتفاقيات التسهيلات الائتمانية القائمة هي مبرمة مع بنوك محلية ومتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بسبب طبيعة أسعار الفائدة الثابتة لأدوات الدين، وبالتالي لم يتم عرض تحليل الحساسية لمخاطر أسعار الفائدة في القوائم المالية.

٣٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٤-٣٤ مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والخصوم معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي. تعتقد إدارة الشركة بأنها غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية نظراً لأن جميع تعاملات الشركة بالريال السعودي. تراقب الإدارة مخاطر التقلبات في أسعار الصرف عن كثب وعلى أساس مستمر، وبناءً على خبرتها وردود فعل السوق، لا تعتقد الإدارة أنه من الضروري التحوط ضد مخاطر العملات الأجنبية حيث إن معظم مخاطر العملات الأجنبية محدودة نسبياً على المدى المتوسط. تتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. القيم الدفترية للمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية للشركة في تاريخ التقرير هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	باليورو
-	٢,٨١٨,٧٠٠	

٥-٣٤ تحليل حساسية العملات الأجنبية

تعرض الشركة بشكل أساسي لعملة اليورو وعملة الدولار الأمريكي.

يوضح الجدول التالي تفاصيل حساسية الشركة تجاه الزيادة والنقصان بنسبة ٥٪ في وحدات العملة مقابل العملات الأجنبية ذات الصلة. خمسة بالمائة هو معدل الحساسية المستخدم عند الإبلاغ عن مخاطر العملات الأجنبية داخلياً لموظفي الإدارة الرئيسيين ويمثل تقييم الإدارة للتغير المعقول المحتمل في أسعار الصرف الأجنبي.

يتضمن تحليل الحساسية فقط البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية المتعلقة ويقوم بتعديل ترجمتها في نهاية العام لتغيير بنسبة ٥ في المائة في أسعار العملات الأجنبية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قائمة الربح أو الخسارة
-	٥٥١,١٤٦	

٦-٣٤ مخاطر الائتمان

هو المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري في مخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة والحسابات المدينة الأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلية ويتم إدراجها بالقيمة التقديرية القابلة للتحصيل. لدى الشركة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

وفيما يلي التصنيف الائتماني للبنوك التي تتعامل معها الشركة وأرصدة كل منها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢١ ديسمبر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التصنيف الائتماني
١١٥,٠٠٠,٥٦١	٢,٢٣٦,١٧٩	١-أ
٣,٩٣٥,٨٣٠	١,٤٠٥,٠٣٠	٢-أ
١١٨,٩٣٦,٣٩١	٣,٦٤١,٢٠٩	

٣٤. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٦-٣٤ مخاطر الائتمان (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، كان الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو أي تحسينات ائتمانية أخرى ، والتي سوف تتسبب في خسارة مالية للشركة بسبب عدم الوفاء بالتزام من قبل الأطراف المقابلة ، ينشأ من القيمة الدفترية للموجودات المالية المعترف بها على النحو المبين في قائمة المركز المالي. يشمل إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للشركة على الفئات التالية:

الفئة	الوصف	أساس الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة
لا يوجد مخاطر اداء	الطرف المقابل لديه مخاطر منخفضة في التخلف عن السداد وليس لديه أي مبالغ متأخرة السداد	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى ١٢ شهرا
ليست ذات قيمة ائتمانية منخفضة	تجاوز المبلغ ٣٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق أو كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي	الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة - ليست ذات قيمة ائتمانية منخفضة
منخفضة القيمة الائتمانية	تجاوز المبلغ ١٨٠ يوماً بعد تاريخ الاستحقاق أو أن هناك دليلاً يشير إلى أن الأصل منخفض القيمة ائتمانياً	الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر - منخفضة القيمة الائتمانية
مبالغ يتم شطبها	هناك أدلة تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة وليس لدى الشركة أي احتمال واقعي لاستردادها	المبالغ المشطوبة

توضح الجداول أدناه تفاصيل الجودة الائتمانية للأصول المالية للشركة وموجودات العقود بالإضافة إلى الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان حسب درجات تصنيف مخاطر الائتمان:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التصنيف الائتماني الخارجي	التصنيف الائتماني الداخلي	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	صافي القيمة الدفترية
ذمم مدينة تجارية	غير متاح	(١,٦,٣٤)	٥٥,٥٦٩,٥٩٤	(٣,٥٧٤,٦٢٠)	٩٧٤٥١,٩٩٤
ذمم التأجير التمويلي	غير متاح	(١,٦,٣٤)	٦,٥٣٠,٧١٠	(٢٦٦,١٧١)	٦,٢٦٤,٥٣٩
موجودات عقود	غير متاح	(١,٦,٣٤)	٥,٠٦٥,٢٦٥	(١١٤,٢٢٤)	٤,٩٥١,٠٤١
			٦٧,١٦٥,٥٦٩	(٣,٩٥٥,٠١٥)	٦٣,٢١٠,٥٥٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	التصنيف الائتماني الخارجي	التصنيف الائتماني الداخلي	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	صافي القيمة الدفترية
ذمم مدينة تجارية	غير متاح	(١,٦,٣٤)	٢٢,١٤٢,٣٣٧	(٢,٠٩٢,٩٠٧)	٢٠,٠٤٩,٤٣٠
ذمم التأجير التمويلي	غير متاح	(١,٦,٣٤)	١١,١٩٠,٨٦١	(١,٢٠٩,٥٨٧)	٩,٩٨١,٢٧٤
موجودات عقود	غير متاح	(١,٦,٣٤)	٢,٦٩٣,٧٤٤	-	٢,٦٩٣,٧٤٤
			٣٦,٠٢٦,٩٤٢	(٣,٣٠٢,٤٩٤)	٣٢,٧٢٤,٤٤٨

١-٦-٣٤ ذمم مدينة

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وذمم التأجير التمويلي المدينة وموجودات العقود ، طبقت الشركة النهج المبسط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. تحدد الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه البنود باستخدام مصفوفة المخصص المقدر بناءً على الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان بناءً على حالة تأخر الاستحقاق للمدينين ، مع تعديلها حسب الحاجة لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وفقاً لذلك ، يتم عرض مخاطر الائتمان لهذه الأصول بناءً على حالة تأخر استحقاقها من حيث مصفوفة المخصص. تتضمن الإيضاحات ١٣ و ١٢ و ٩ مزيداً من التفاصيل حول مخصص الخسارة لهذه الأصول على التوالي.

٧-٣٤ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر الشركة في مواجهة صعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بقيمة قريبة من قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتاحة للوفاء بالالتزامات المالية للشركة. نهج الشركة لإدارة السيولة هو التأكد من أن لديها سيولة كافية للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها ، في ظل الظروف العادية والراسخة ، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في تاريخ الاستحقاق المتعلق بالشركة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ الميزانية العمومية وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الموضحة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	أقل من سنة	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
التزامات الإيجار	١٦,٤٨٠,٣٤٧	١١,٣٤١,١٥٠	٥,٤٧٨,٤٨٦	٦٥٥,٧٠٢
قروض	١,٣٢٣,٦٢٢	١,٠٦٥,٨١٦	٢٥٧,٨٠٦	-
ذمم دائنة تجارية وذمم وأرصدة دائنة أخرى	٣٠,٠٧٨,٠٣١	٣٠,٠٧٨,٠٣١	-	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٨٠٥,٠٠٠	٨٠٥,٠٠٠	-	-
تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية	-	-	-	-
	٥٤,٩٨٤,٩٥٢	٤٩,٦٠٦,٨٠٢	٥,٧٣٩,٩٠٥	٦٥٥,٧٠٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	القيمة الدفترية	أقل من سنة	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
التزامات الإيجار	٢٠,١٥٦,٧٨٣	١١,٦٠٤,٤٢٤	٨,٩٧٠,٧٧٤	٧٠٩,٢٩٦
قروض	١٤,٢٠٥,٠٦٨	١٣,٦١٣,١١٣	٥٩١,٩٥٥	-
ذمم دائنة تجارية وذمم وأرصدة دائنة أخرى	٨,٧٠٥,٣٧٦	٨,٧٠٥,٣٧٦	-	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٤٩٩,٢٨٨	٤٩٩,٢٨٨	-	-
تعويض دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية	١٦,٦٣٢,٧٤٥	١٦,٦٣٢,٧٤٥	-	-
	٥٧,٩٨٢,٤٩٨	٤٨,٨٣٨,١٨٤	٩,٥٦٢,٧٢٦	٧٠٩,٢٩٦

٨-٣٤ القيمة العادلة

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير من خلال المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يصنف فيه قياس القيمة العادلة. لا تتضمن معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة.

القيمة العادلة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	الاجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	موجودات مالية			
	-	-	-	-
	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	موجودات مالية			
	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة			

لم تكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة.

تعتبر إدارة الشركة أن القيم الدفترية لكافة الأدوات المالية الأخرى الواردة في بيان المركز المالي تقارب قيمتها العادلة.

٣٥. إعادة عرض أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لتتسق مع العرض الحالي للقوائم المالية وذلك كمايلي:-

القيمة النهائية	إعادة العرض	القيمة السابقة	
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	قائمة المركز المالي
١١٩,٢٦٧,١١٧	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٦٩,٢٦٧,١١٧	موجودات مالية أخرى (١-٣٥)
٢,٦٩٣,٧٤٤	٢,٦٩٣,٧٤٤	-	النقد وما في حكمه (١-٣٥)
٢,٣٦٤,٠٤١	٢,٣٦٤,٠٤١	-	موجودات عقود (٢-٣٥)
٢٤,١٢٩,٢٤٥	(٤٧٦,٩٨٢)	٢٤,٦٠٦,٢٢٧	مطلوبات عقود (٢-٣٥)
٦,٣٤١,٣٣٥	(١٤٧,٢٧٩)	٦,٤٨٨,٦١٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى (٢-٣٥)
			ذمم دائنة تجارية وأخرى (٢-٣٥)
			قائمة الدخل
٦٧,٦٩٥,٠٨٦	(٥,٥٣٣,٧٢٥)	٧٣,٢٢٨,٨١١	الإيرادات (٣-٣٥)
٥,٥٣٣,٧٢٥	٥,٥٣٣,٧٢٥	-	إيرادات التأجير التمويلي (٣-٣٥)
			قائمة التدفقات النقدية
(٥٧٨,٨٤٥)	(٥٧٨,٨٤٥)	-	موجودات عقود (٢-٣٥)
	١,٣٨٨,٤٧٣	(٨,٠٤٠,٧٤٨)	ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدمة وذمم وأرصدة مدينة أخرى (٢-٣٥)
(٦,٦٥٢,٢٧٥)			مطلوبات عقود (٢-٣٥)
١,٨٦٥,٤٣٢	١,٨٦٥,٤٣٢	-	ذمم دائنة تجارية وذمم وأرصدة دائنة أخرى (٢-٣٥)
(٢,٣٤٠,٥٦٦)	(١,٨٦٥,٤٣٢)	(٤٧٥,١٣٤)	المتحصلات من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٤-٣٥)
٥,٥٨٧,٥٤٦	(٤٣,٠٧٧)	٥,٦٣٠,٦٢٣	إضافات استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (١-٣٥)
(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	متحصلات من عائدات إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٤-٣٥)
٤٣,٠٧٧	٤٣,٠٧٧	-	متحصلات من عائدات إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (٤-٣٥)
١,٦١٩,٢٥٦	(٨٠٩,٦٢٨)	٢,٤٢٨,٨٨٤	متحصلات الإيجارات (٥-٣٥)
١٦,٦٣٢,٧٤٥	-	١٦,٦٣٢,٧٤٥	تعويضات داننو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية (٦-٣٥)
١١٩,٢٦٧,١١٧	(٥٠,٠٠٠,٠٠٠)	١٦٩,٢٦٧,١١٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة (١-٣٥)

١-٣٥ استثمرت الشركة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في صناديق السلع كما في ديسمبر ٢٠٢١. ومع ذلك ، تم عرض المبلغ كجزء من النقد وما في حكمه. وبالتالي ، قامت الإدارة بإعادة عرض الأرقام المقارنة لتصحيح الخطأ في التصنيف. ويؤثر إعادة العرض تأثيراً سلبياً على رصيد النقد وما في حكمه للسنة السابقة ويؤثر تأثيراً إيجابياً على قائمة التدفقات النقدية في الأنشطة الاستثمارية.

٢-٣٥ قامت الشركة سابقاً بمقاصة موجودات العقد مع مطلوبات العقد (على أساس المبلغ الإجمالي على مستوى جميع العقود) وتم الإفصاح عن صافي المبلغ كجزء من الذمم الدائنة أو الذمم المدينة، و في عام ٢٠٢٢ قامت الشركة بمقاصة موجودات العقد مع مطلوبات العقد على مستوى كل عقد بمفرده، وفصل موجودات العقود ومطلوبات العقود عن الذمم الدائنة و الذمم المدينة في بنود مستقلة، وبالتالي تم إعادة بيان وعرض الأرقام المقارنة لضمان الاتساق في العرض.

ليس لإعادة العرض أي تأثير على الربح أو الخسارة للسنة، حصة السهم من الأرباح، الربح الشامل الأخر للسنة والأرباح المبقة.

- ٣-٣٥ قامت الشركة سابقا بعرض الإيرادات في قائمة الدخل في بند واحد ومن ثم إعادة تصنيف الإيرادات في قائمة الدخل لعام ٢٠٢٢ م لسنة المقارنة إلى بندين الإيرادات وفقا لمعيار التقرير المالي الدولي ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء، وإيرادات التأجير التمويلي وفقا لمعيار التقرير المالي الدولي ١٦ الإيجارات.
- ٤-٣٥ قامت الشركة في ٢٠٢٢ م بفصل المتحصلات من الإستثمارات عن المحصل من أرباح الإستثمارات وتعديل أرقام المقارنة لضمان الاتساق في العرض.
- ٥-٣٥ قامت الشركة في ٢٠٢٢ م بفصل المتحصلات النقدية من عقود الإيجار عن المحول للذمم المدينة التجارية وتعديل أرقام المقارنة لضمان الاتساق في العرض.
- ٦-٣٥ تم إعادة تصنيف تعويضات دائنو الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية في ٢٠٢٢ م من التدفقات النقدية التشغيلية إلى التدفقات النقدية التمويلية وبالتالي تم إعادة عرض الأرقام المقارنة لضمان الاتساق في العرض.

٣٦. الأحداث اللاحقة

أعلنت الشركة في ١ مارس ٢٠٢٣ عن تجديد عقد إيجار مستودع ثلاث سنوات حتى أغسطس ٢٠٢٦. القيمة الإجمالية للعقد هي ٣١,٠٩٣,٩٨٧ ريال سعودي. تقع المستودعات في مدينة جدة بالمنطقة الصناعية الثالثة. سيكون للصفقة تأثير إيجابي على النمو المستمر في القطاع اللوجستي والحفاظ على المشاريع القائمة للشركة.

٣٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م.