

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة	الفهرس
٥-١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠-٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٥-١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للعدد والأدوات المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة السعودية للعدد والأدوات ("الشركة") وشركتها التابعة (مجتمعتين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م؛
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م؛
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- القيمة الدفترية للشهرة
- تقييم الهبوط في قيمة الموجودات الغير مالية بخلاف الشهرة

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكنا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للعدد والأدوات المحترمين

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقا لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدى رأيا منفصلا حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>قمنا بمراجعة تقييم الإدارة للهبوط في قيمة الشهرة من خلال تنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام لموجودات الوحدة المدرة للنقد ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم؛ • اختبار دقة ومدى ارتباط بيانات الإدخال المستخدمة في النموذج بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات؛ • فحص المنهجية المطبقة التي تدعم حسابات القيمة قيد الاستخدام واستخدام افتراضات رئيسية بما في ذلك معدلات نمو المبيعات ومعدلات نمو القيمة النهائية؛ • استعنا بخبراء التقييم لدينا لفحص المنهجية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام وتقييم مدى معقولية معدل الخصم المستخدم؛ و • اجرينا تحليلات حساسية على الافتراضات الرئيسية، وبشكل رئيسي معدل نمو المبيعات ومعدل الخصم من أجل تقييم الأثر الجانز لنطاق من النتائج المحتملة. <p>كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة من أجل توافقها مع المعايير المحاسبية ذات الصلة</p>	<p>القيمة الدفترية للشهرة</p> <p>لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م شهرة نشأت من استحواذ شركة مدسكان ترمينال المحدودة خلال عام ٢٠١٦ بمبلغ ٢٢,٤ مليون ريال سعودي.</p> <p>وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الموجودات"، يجب على المنشأة اختبار الهبوط في قيمة الشهرة المستحوذ عليها في اندماج أعمال على الأقل سنويا بغض النظر عن ما إذا كان هناك أي مؤشر للهبوط في القيمة.</p> <p>تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى وحدة واحدة فقط مدرة للنقد (وهي مدسكان ترمينال المحدودة نفسها). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، أجرت الإدارة اختبار هبوط في القيمة للشهرة المخصصة للوحدة المدرة للنقد عن طريق تحديد القيمة القابلة للاسترداد بناء على القيمة قيد الاستخدام المشتقة من نموذج التدفق النقدي المخصوم المعد بناء على أحدث خطة أعمال رسمية أعدتها إدارة المجموعة. لم ينتج عن هذا الاختبار أي خسارة هبوط في القيمة يتوجب إثباتها.</p> <p>اعتبرنا اختبار الهبوط في قيمة الشهرة الذي قامت به الإدارة أمر رئيسي للمراجعة حيث أن تقييم القيمة القابلة للاسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام أمر معقد ويتطلب قدر كبير من الأحكام من جانب الإدارة. إن عناصر الأحكام الهامة لتقييم الإدارة هي:</p> <p>(أ) الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في السوق التي تعمل فيها الشركة التابعة بشكل رئيسي؛</p> <p>(ب) افتراضات تأثير الإجراءات المستقبلية للمنافسين الرئيسيين للمجموعة على افتراضات الإيرادات وإجمالي هامش الربح المتوقع؛ و</p> <p>(ج) معدل نمو المبيعات ومعدل نمو القيمة النهائية ومعدل الخصم المستخدم في نموذج القيمة قيد الاستخدام.</p> <p>يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٣-١١-٢ للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم ١٥ للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للعدد والأدوات المحترمين

الأمور الرئيسية للمراجعة	كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تقييم الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام ٣٩٣,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٣٠٠,٥ مليون ريال سعودي) و٦٦٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٦٦,٥ مليون ريال سعودي)، على التوالي.</p> <p>تخضع الممتلكات والمعدات وموجودات حق الاستخدام لاختبار الهبوط في القيمة عند وجود مؤشرات داخلية أو خارجية على وجود هبوط بالقيمة. وعليه، قامت الإدارة بعمل تقييم تفصيلي للهبوط في القيمة من خلال مقارنة القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد ومقارنتها بقيمتها الدفترية للتأكد من أن القيم الدفترية للموجودات لا تتجاوز قيمها القابلة للاسترداد.</p> <p>عند تحديد المبالغ القابلة للاسترداد، قامت الإدارة بتقدير قيمة الاستخدام لوحدات توليد النقد والتي تستند على نموذج خصم التدفقات النقدية. إن القيمة قيد الاستخدام تستند إلى وجهة نظر الإدارة حول مدخلات موجبات القيمة الأساسية الداخلية وكذلك ظروف السوق الخارجية. كما يتطلب أيضا من الإدارة وضع تقديرات لمعدلات النمو للفترات المستقبلية وتحديد معدل الخصم الأنسب.</p> <p>خلصت الإدارة إلى أن المبالغ القابلة للاسترداد لبعض وحدات توليد النقد لم تتجاوز القيمة الدفترية لهذه الوحدات مما أدى إلى إثبات خسارة هبوط في القيمة بمبلغ ١٤,٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أحد الأمور الرئيسية للمراجعة حيث إن تقييم القيمة القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد يتطلب تقديرات وأحكاما بشأن نمو الإيرادات ومعدلات الخصم، وأي تقلب هام قد يكون له أثر جوهري على النتائج المالية للشركة.</p> <p>يرجى الرجوع للإيضاح رقم ١٢-٣ للسياسة المحاسبية وإيضاح رقم ١٣ و ١٤ وللإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>	<p>قمنا بمراجعة تقييم الإدارة للهبوط في قيمة الموجودات غير مالية بخلاف الشهرة من خلال تنفيذ الإجراءات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد على أساس القيمة قيد الاستخدام لموجودات الوحدة المدرة للنقد ومقارنتها بما يتطلبه معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦)، كما قمنا باختبار الدقة الحسابية للنموذج المستخدم؛ • اختبار دقة ومدى ارتباط بيانات الإدخال المستخدمة في النموذج بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الموازنات المعتمدة، والنظر في مدى معقولية هذه الموازنات بالمقارنة مع النتائج التاريخية لأداء المجموعة مقابل الموازنات؛ • فحص المنهجية المطبقة التي تدعم حسابات القيمة قيد الاستخدام واستخدام افتراضات رئيسية بما في ذلك معدلات نمو المبيعات ومعدلات نمو القيمة النهائية؛ • استعنا بخبراء التقييم لدينا لفحص المنهجية المستخدمة في احتساب القيمة قيد الاستخدام وتقييم مدى معقولية معدل الخصم المستخدم؛ و <p>كذلك قمنا بفحص كفاية إفصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة من أجل توافقها مع المعايير المحاسبية ذات الصلة</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة) إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للعدد والأدوات المحترمين

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة (لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها)، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة أنه يحتوي على تحريف جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
إلى السادة / مساهمي الشركة السعودية للعدد والأدوات المحترمين

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.



برايس وترهاوس كوبرز

بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

١١ شعبان ١٤٤٣ هـ
(١٤ مارس ٢٠٢٢ م)

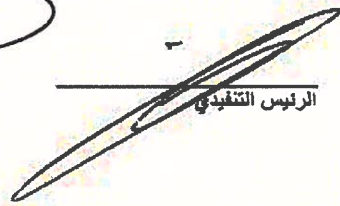
الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاحات
١,٤٨١,٧٦١,٥٩٥	١,٢٧٢,٥٠٣,١١١	٥ الإيرادات
(١,١٨٥,٣٣٧,٨٢١)	(١,٠٦٤,٩٣٥,١٤٦)	٧ تكلفة الإيرادات
-	(١٤,٨٣٠,٥٨٤)	١٤, ١٣ خسارة الهبوط في قيمة موجودات غير مالية
٢٩٦,٤٢٣,٧٧٤	١٩٢,٧٣٧,٣٨١	إجمالي الربح
(٣٠,٨٧٢,٩٥٠)	(٤٤,٣٩٨,٦٥٩)	٨ مصاريف بيع وتسويق
(١١٨,٨٩٩,٦٥٨)	(١٣٥,٢٨٨,٠٩١)	٩ مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٩٢٢,٠٦٨)	٦٤٥,٠٦٥	١٨ عكس / (خسارة) الهبوط في قيمة موجودات مالية
١٢٩,٧٢٩,٠٩٨	١٣,٦٩٥,٦٦٦	الربح التشغيلي
٤,٠٨٥,٣١٦	٦,٢٩٠,٨٨١	إيرادات أخرى
(٤١,٨٦٢,١٨١)	(٣٦,٩٤٢,٥٧٤)	١٠ تكلفة تمويل
١٠١,٩٥٢,٢٣٣	(١٦,٩٥٥,٩٩٧)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(١٦,٤٢٥,٦٠٧)	(١١,٥٣٠,٩٦٤)	١١ الزكاة
٨٥,٥٢٦,٦٢٦	(٢٨,٤٨٦,٩٦١)	صافي (الخسارة) / الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر		
بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة		
١,٥٧٦,٩٢١	١,٠٤٣,٧٦٨	٢٢ إعادة قياس المكاسب الاكتوارية للالتزام
١٨٩,٩٤٠	٤٧٠,٧٢٠	٢٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٧,٢٩٣,٤٨٧	(٢٦,٩٧٢,٤٧٣)	صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية
		بالتقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		مجموع (الخسارة) / الدخل الشاملة للسنة
٢,٣٨	(٠,٧٩)	١٢ (خسارة) / ربحية السهم (ريال سعودي)
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة
		العائدة الي المساهمين في الشركة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم

تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١ الى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



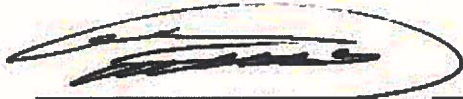
رئيس القطاع المالي



الشركة السعودية للمعد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
		الموجودات
		موجودات غير متداولة
٥٦٦,٤٧٤,٧٧٢	٦٦٠,٨١٣,٨٦٨	١٣ موجودات حق الاستخدام
٣٠٠,٥٣٤,٨٨٣	٣٩٣,٧٦٩,٢٣٩	١٤ ممتلكات ومعدات
٣٣,٤٦٧,٠٩١	٦٣,٤٨٧,٠٤٣	١٥ موجودات غير ملموسة
٩,٨٥٢,٠٩٣	١٠,٣٢٢,٨١٢	١٦ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩١٠,٣٢٨,٨٣٩	١,١٢٨,٣٩٢,٩٦٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
		موجودات متداولة
٦٢٥,٠٣٧,٧٤٦	٦٩٠,٨٣٢,١٤٠	١٧ مخزون
٣٤,٨٢٤,١٠٢	٣٢,٨٤٧,٩٠٠	١٨ ذمم مدينة
٣٥,٦٧٢,٤٦٤	٣٧,٨٦٢,٠١٦	١٩ مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٢,٦٦٠,٤٠٨	١٥,٤٩٤,٦٨٩	٢٠ نقد وما يعادله
٧٢٨,١٩٥,٧٢٠	٧٧٧,٠٣٦,٧٤٥	مجموع الموجودات المتداولة
١,٦٣٨,٥٢٤,٥٥٩	١,٩٠٥,٤٢٩,٧٠٧	مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥ رأس المال
٢٤,٥٠٤,٧١٣	٢٤,٥٠٤,٧١٣	٢٦ احتياطي نظامي
٢٢٤,٠٦٢,٩٦٦	١٦٩,٦١٩,٧٧٣	أرباح مبقاة
١,٥٩١,٦٤٠	٢,٠٦٢,٣٦٠	٢٧ احتياطي القيمة العادلة
٦١٠,١٥٩,٣١٩	٥٥٦,١٨٦,٨٤٦	مجموع حقوق الملكية
		مطلوبات غير متداولة
-	٦٤,٩٩٨,٦٢٣	٢١ قروض طويلة الأجل
٤٠,١٠٠,٠٨٨	٤١,٩٥٣,٣٢٤	٢٢ التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٨٦,٤٤٢,٨٥٤	٦٩٦,٠٢٠,٨١٨	١٣ التزامات عقود الإيجار
٦٢٦,٥٤٢,٩٤٢	٨٠٢,٩٧٢,٧٦٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
		مطلوبات متداولة
-	١٠٠,٣٧٠,٢٤٨	٢١ قروض قصيرة الأجل
-	١٤,٨٢٧,٥٠٠	٢١ الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
٢١٤,٧٧٠,٨٧٣	٢٠٩,٧٠٠,٤٧٨	٢٣ ذمم دائنة وأوراق دفع
٦١,٠٠٣,٢٧٤	٥٩,٧٧٧,٨٣٧	١٣ الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١١٢,٤٣٤,٤٤٤	١٤٨,١٩٧,٠٨٥	٢٤ مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣,٣٧٤,٨٩٢	١٣,١٩٩,١٠٥	١١ زكاة مستحقة
٢٣٨,٨١٥	١٩٧,٨٤٣	٢٨ توزيعات أرباح دائنة
٤٠١,٨٢٢,٢٩٨	٥٤٦,٢٧٠,٠٩٦	مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٢٨,٣٦٥,٢٤٠	١,٣٤٩,٢٤٢,٨٦١	مجموع المطلوبات
١,٦٣٨,٥٢٤,٥٥٩	١,٩٠٥,٤٢٩,٧٠٧	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

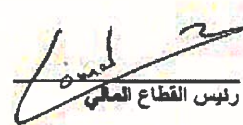
تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١ الى رقم ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



رئيس القطاع المالي



الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

المجموع	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي نظامي	أرباح مبدئة	رأس المال	إيضاح
٥٤,٨٦٥,٨٢٢	١,٤٠١,٧٠٠	١٥,٩٥٢,٠٥١	١٢٢,٥١٢,٠٨١	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
٨٥,٥٢٦,٦٦٦	-	-	٨٥,٥٢٦,٦٦٦	-	صافي الربح للسنة
١,٧٦٦,٨٦١	١٨٩,٩٤٠	-	١,٥٧٦,٩٢١	-	الدخل الشامل الأخر
٨٧,٢٩٣,٤٨٧	١٨٩,٩٤٠	-	٨٧,١٠٣,٥٤٧	-	مجموع الدخل الشامل
(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	(٨,٥٥٢,٦٦٢)	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٦٩,٢٩٣,٤٨٧	١,٥٩١,٦٤٠	-	(١٨,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح
٦١,١٥٩,٣١٩	١,٥٩١,٦٤٠	٢٤,٥٠٤,٧١٣	٢٢٤,٠٦٢,٩٦٦	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢٨,٤٨٦,٩٦١)	-	-	(٢٨,٤٨٦,٩٦١)	-	صافي الخسارة للسنة
١,٥١٤,٤٨٨	٤٧,٠٧٠	-	١,٥٤٣,٥٥٨	-	الدخل الشامل الأخر
(٣٦,٩٧٢,٤٧٣)	٤٧,٠٧٠	-	(٣٦,٤٤٣,٤٠٣)	-	مجموع الخسارة الشاملة
(٣٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي النظامي
٥٥٦,١٨٦,٨٤٦	٢,٠٦٢,٣٦٠	٢٤,٥٠٤,٧١٣	١١٩,٦١٩,٧٧٣	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

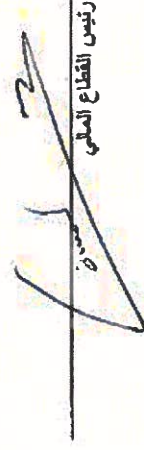
تعتبر الإيضاحات المرتقة في الصفحات من رقم ١ إلى رقم ٢٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



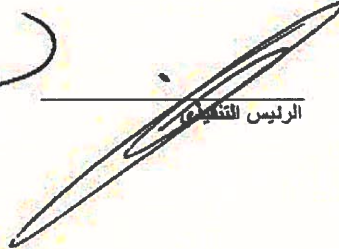
رئيس القطاع المالي

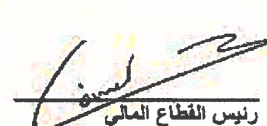
الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠١,٩٥٢,٢٣٣	(١٦,٩٥٥,٩٩٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: (الخسارة) / الربح قبل الزكاة
٦,٠٣٠,٣١٤	٢,٠١٥,١٠٣	١٠ تعديلات على: الفائدة على القروض والنفقات البنكية
٣٥,٨٢١,٨٦٧	٣٤,٩٢٧,٤٧١	١٠ الفائدة على التزامات عقود الإيجار
٥١,٢٠٦,٢٦٢	٤٧,٦٣٠,٩٩١	١٥,١٤ استهلاك وإطفاء
٧٠,٤٠٢,٣٩٢	٦٨,٤٠٥,٥٥٥	١٣ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦٧٢,٧٢٩	٣,٥٥١,١١٨	خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٥,٢٣٢,٠٦٩)	ربح تعديل عقد الإيجار
-	١٤,٨٣٠,٥٨٤	خسارة هبوط في قيمة الموجودات غير المالية
١٤,٣٣٥,١٦٥	١١,٤٢٧,٩٣٢	خسارة من بضاعة تالفة ونقص في المخزون
١٨,٣١٥,٧٣٠	٢٨,٨٧٢,٧٠١	مخصص بضاعة بطينة الحركة ونقص في المخزون
(٩,٩٢٥,٦٤٠)	(١,٠٥٢,٦٧٥)	١٣ تخفيضات الإيجار
٦,٩٢٢,٠٦٨	(٦٤٥,٠٦٥)	١٨ (عكس) / خسارة الهبوط في قيمة الموجودات المالية
٢,٠٥٨,٣٥٥	١١٠,٠٠٠	١٩ مخصص مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
٧,٢٧٠,٣٠٢	٧,٦٨٠,٩٣٤	٢٢ مخصص التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١١,٥٣٥,٥٠٣	(١٠٦,٠٩٥,٠٢٦)	الحركة في رأس المال العامل: مخزون
(٤,٤٥٨,٥٤٠)	٢,٦٢١,٢٦٧	ذمم مدينة
٣,٨٩٢,٩٨٠	(٢,٢٩٨,٥٥٢)	مبالغ مدفوعة مقدما وذمم مدينة أخرى
(٤٢,٣٦٩,٦٦٢)	(٥,٠٧٠,٣٩٥)	ذمم دائنة و أوراق دفع
٣٢,٩٢١,٠٤٣	٣٥,١٩٣,٨٤٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٤٠٦,٥٩٣,٠٠١	١١٩,٩١٧,٧١٩	النقد الناتج من العمليات
(١٤,٣٣٢,٨٤٦)	(١١,٧٠٦,٧٥١)	١١ زكاة مدفوعة
(٤٢,١٥١,١٦١)	(٣٦,٣٧٣,٧٧٦)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٨,٥٤٤,٣٢٩)	(٤,٧٨٣,٩٣٠)	٢٢ التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٣٤١,٥٦٤,٦٦٥	٦٧,٠٥٣,٢٦٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٧٩,٥٢٥,١٨٩)	(١٣١,٧٨٤,٠٥١)	١٤ شراء ممتلكات ومعدات
٥٣٦,٤٦٣	-	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,٥٨٥,٩٨٥)	(٣٦,٦٧٠,٣٧١)	١٥ شراء موجودات غير ملموسة
(٨١,٥٧٤,٧١١)	(١٦٨,٤٥٤,٤٢٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

تعتبر الايضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١ الى رقم ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


رئيس القطاع المالي


المستشار

الشركة المسوذية للعدد والأوات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)


للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح
٢٠٢٠	٢٠٢١	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٣٥,٩٦١,٥٨١)	١٠٠,٣٧٠,٢٤٨	تغير في قروض قصيرة الأجل، بالصافي
-	٧٩,٨٢٦,١٢٣	متحصلات قروض طويلة الأجل
(٤١,٤١٢,١٨٣)	(٦٨,٩١٩,٩٥٨)	سداد التزامات عقود الإيجار
(٤٩,٣٦٦,٠٧١)	-	سداد قروض طويلة الأجل
(١٧,٨٦٢,٩١٣)	(٢٧,٠٤٠,٩٧٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٤٤,٦٠٢,٧٤٨)	٨٤,٢٣٥,٤٤١	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١٥,٣٨٧,٢٠٦	(١٧,١٦٥,٧١٩)	صافي التغير في النقد وما يعادله
١٧,٢٧٣,٢٠٢	٣٢,٦٦٠,٤٠٨	نقد وما يعادله في ١ يناير
٣٢,٦٦٠,٤٠٨	١٥,٤٩٤,٦٨٩	نقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر


معاملات غير نقدية هامة:

٥٢,٩٩٣,٩٤٥	(٢٠٣,٦٠٤,٨٥٧)	التزامات عقود الإيجار
(٥٢,٨٦٩,٥٦٦)	٢٠٠,٨٧٦,٠٦٠	موجودات حق الاستخدام
(١٨٣,٤٤٩)	-	تحويل من الزكاة المستحقة إلى مصاريف مستحقة والمطلوبات الأخرى
-	٤,٥٠٥,٧٦٠	مصروف فائدة على التزامات عقود إيجار مرسل
-	٦,٣٦٦,٢١٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام مرسل

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١ إلى رقم ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


رئيس القطاع المالي



الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معلومات عامة

إن الشركة السعودية للعدد والأدوات ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٥٦٥٩٥ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٠٥هـ (الموافق ١٩ نوفمبر ١٩٨٤). أعلنت هيئة السوق المالية بتاريخ ٥ جمادى الآخرة ١٤٣٦هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠١٥) عن قرار مجلس إدارة الهيئة بالموافقة على طرح ٧,٢٠٠,٠٠٠ سهماً في الشركة في اكتتاب عام أولي يمثل ٣٠٪ من مجموع أسهم الشركة البالغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ سهماً، وتم تخصيصه لصناديق استثمارية وأفراد مرخصين. تم إدراج أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية ("تداول") في ٢٣ شعبان ١٤٣٦هـ (الموافق ١٢ مايو ٢٠١٥).

تعمل الشركة بشكل رئيسي في تجارة اللوازم والأجهزة المنزلية والمكتبية وأدوات ومعدات البناء والأدوات والعدد الكهربائية بالجملة والتجزئة.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٨٦٣٨٧، الرياض ١١٦٢٢، المملكة العربية السعودية.

تشتمل القوائم المالية الموحدة المرفقة على القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة ومتاجرها التالية وعددها ٣٣ متجراً والتي تقع في مدن مختلفة في المملكة العربية السعودية ومتجر امتياز واحد يقع في مدينة تبوك.

اسم الشركة التابعة	الدولة	نسبة الملكية الفعلية	الأنشطة
شركة مدسكان ترمينال المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠٪	النقل والخدمات اللوجستية

يشار إلى الشركة وشركتها التابعة فيما بعد بـ ("المجموعة").

رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	المنطقة	المتاجر
١٠١٠٠٥٦٥٩٥	١٤٠٥/٠٢/٢٦	الرياض	تخصصي
١٠١٠١٥٤٨٥٢	١٤٢٠/٠٤/١٤	الرياض	الحمراء
١٠١٠٢٧٦٤٩٧	١٤٣٠/١١/١٩	الرياض	البيعية
١٠١٠٢٨٩٤٢٦	١٤٣١/٠٦/٢٣	الرياض	الرمال
١٠١٠١٤٤٠٧٢	١٤١٧/٠٧/٢٢	الرياض	خريص
١٠١٠٢٠١٠٦٢	١٤٢٥/٠٧/٠٨	الرياض	الطريق الدائري الشمالي
١٠١٠٤٠٩٩٣٥	١٤٣٥/٠٦/٠٦	الرياض	عليا بلازا
١٠١٠٤٣٠٢٦١	١٤٣٦/٠٤/١٦	الرياض	الثغر بلازا
١٠١٠٠٦٥٢٤٥	١٤٠٧/٠٧/٠٤	الرياض	فرع الملك عبدالله
١١٣١٠٢٠٨٣٨	١٤٢٦/٠٤/١٣	القصيم	بريدة
٤٠٣٠١٠٤٣٢٤	١٤١٥/٠١/١٠	جدة	أندلس
٤٠٣٠٠٦١٨٩٦	١٤٠٩/٠٢/١٠	جدة	التحلية
٤٠٣٠١٩٨٠٥٨	١٤٣١/٠٣/١٥	جدة	طريق الأمير سلطان
٤٠٣٠٢٦٨٥١٤	١٤٣٥/٠٦/٠٦	جدة	الصواري مول
٤٦٥٠٠٣٩٢٩٥	١٤٢٨/٠٦/٢٣	المدينة المنورة	فرع المدينة المنورة
٤٧٠٠٠١٢٦٠٥	١٤٣١/٠٧/١٨	ينبع	فرع ينبع
٢٠٥٠٠٣٠٥٢٩	١٤١٦/٠٥/٢٨	الدمام	فرع الدمام
٢٠٥٢٠٠٠٧٨٠	١٤٢٠/١١/١٤	الظهران	فرع الظهران
٢٢٥٢٠٢٦١٤٦	١٤٢١/٠١/٢٠	الإحساء	فرع الإحساء
٥٩٠٠٠٣١٧١٥	١٤٣٦/٠٤/١٦	جازان	فرع جازان
٣٣٥٠٠٤٣٣٠٤	١٤٣٦/٠٤/١٦	حائل	فرع حائل
١١٢٨٠١٩٥١٣	١٤٣٧/٠٤/٢٩	القصيم	فرع عنيزة

الشركة السعودية للمعدن والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. معلومات عامة (تتمة)

رقم السجل التجاري	تاريخ السجل التجاري	المنطقة	المتاجر
١٠١١٠٢٤١٣٩	١٤٣٧/١١/٢٢	الخرج	فرع الخرج
٢٠٥٠١١٣٩٥٦	١٤٣٩/٠١/١٤	الدمام	الدمام
٣٤٠٠١١٦٣١٤	١٤٣٩/٠٩/٠١	الجوف	سكاكا
٢٠٥٥١٢٥٤٧٢	١٤٤١/٠٨/١٩	الجبيل	فرع الجبيل
٢٠٥٠١٢٨٠٥٠	١٤٤١/٠٩/١٩	الدمام	دارين مول
٥٨٥٥٣٤٨٦٤٥	١٤٤٢/٠١/١٩	خميس المشيط	خميس مشيط
٤٠٣٠٣٧٩٣٧٨	١٤٤١/٠٧/١٠	جدة	الجامعة
١٠١٠٥٩٠٦٩٧	١٤٤١/١١/٢٥	الرياض	العزيزة
١٠١٠٤٦١٢٤٨	١٤٤٠/٠١/٢٠	الرياض	أطياف
٤٠٣٢٢٢٩٩٨٥	١٤٤٠/٠١/٢٠	الطائف	الطائف
٢٢٥١٤٩٨٠٩٢	١٤٤٢/٠٥/٠٢	الهفوف	الهفوف ورشة
١٠١٠٢٩٣٠٣٤	١٤٣١/٠٨/٢٧	الرياض	مركز ورشة العمل

٢. أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية للمعدن والأدوات وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. كما هو معمول به في المملكة العربية السعودية وذلك لإعداد التقارير المالية.

٢-٢ مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء البنود التالية:

- يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة.
- يتم الاعتراف بالتزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الانتمائية المتوقعة.
- يتم قياس التزامات عقود الإيجار بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار.

٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية على المعايير الحالية لفترة التقرير اعتباراً من ١ يناير 2021.

- تخفيضات الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦؛ و
- إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" (المعيار الدولي للتقارير المالية ٩)، معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس"، المعيار الدولي للتقارير المالية ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٤ "عقود التأمين" والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

ان تطبيق التعديلات المذكورة أعلاه ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة خلال السنة.

المعايير الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد

تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات على المعايير المحاسبية والتفسيرات التي ليست إلزامية لفترة التقرير ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر من قبل المجموعة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات تأثير جوهري على المجموعة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٤-٢ أسس التوحيد

الشركات التابعة

الشركة التابعة هي تلك المنشأة (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة ما عندما يكون لدى المجموعة تعرض أو حقوق لعائدات متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة إضافة إلى قدرتها على التأثير على تلك العوائد من خلال حقها في توجيه أنشطة المنشأة. يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء التوحيد من التاريخ الذي تتوقف فيه السيطرة.

تستخدم طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن تجميع الأعمال من قبل المجموعة.

يتم حذف المعاملات الداخلية والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات المبرمة بين شركات المجموعة. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة ما لم توفر المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحوّل. لقد تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة بما يضمن اتساقها مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ على النحو التالي:

الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعيار ضوابط لكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة الرابعة: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تخصص المجموعة سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مقدار المقابل الذي تتوقعه المجموعة في مقابل الوفاء بكل أداء.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيراد عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء.

السياسات المحاسبية لإيرادات المجموعة من العقود مع العملاء موضحة أدناه:

بيع البضائع - بالجملة

تقوم المجموعة ببيع الأجهزة والمعدات الإلكترونية والأثاث والأدوات المنزلية وما إلى ذلك، في أسواق الجملة إلى عملاء الجملة بشكل مباشر. يتم إثبات المبيعات عند نقل السيطرة على المنتجات، عندما يتم توصيل المنتجات إلى تاجر الجملة وعندما يكون لتاجر الجملة السلطة التقديرية الكاملة على منفذ وسعر البيع للمنتجات وعند عدم وجود التزامات غير مكتملة قد تؤثر على قبول تاجر الجملة للمنتجات. ولا يتم التسليم إلا بعد شحن المنتجات إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى تاجر الجملة، وإما أن يقبل تاجر الجملة المنتجات وفقاً لعقد البيع مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الذمم المدينة عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفعة.

بيع البضائع - بالتجزئة

تُدير المجموعة سلسلة من متاجر التجزئة لبيع الأجهزة والمعدات الإلكترونية والهواتف المحمولة والأثاث والأدوات المنزلية وما إلى ذلك. ويتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما تبيع المجموعة منتجاً للعميل.

إن سعر المعاملة واجب السداد فوراً عندما يشتري العميل المنتج ويستلمه في المتجر. تتمثل سياسة المجموعة في بيع منتجاتها للعميل النهائي مع حق إرجاعها في غضون ٧ أيام. وبالتالي، يتم إثبات التزام الاسترداد (المدرج ضمن ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى) والحق في البضائع المعادة (المدرجة في الموجودات المتداولة الأخرى) وذلك للمنتجات المتوقع إعادتها. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير هذه العوائد في وقت البيع على مستوى المحفظة. نظراً لأن عدد المنتجات التي تم إرجاعها ظل ثابتاً لسنوات، فمن المحتمل بشكل كبير ألا يحدث عكس كبير في الإيرادات المتراكمة المعترف بها. يتم إعادة تقييم مدى صحة هذا الافتراض ومقدار العوائد في تاريخ كل تقرير.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ الإيرادات (تتمة)

بيع البضائع - برنامج ولاء العميل

تدير الشركة برنامج ولاء العميل "مكافأتي" حيث يقوم العملاء بتجميع نقاط عن مشترياتهم، والتي تخولهم الحصول على خصومات على مشترياتهم المستقبلية، شريطة الحصول على حد أدنى من النقاط. يتم إثبات التزام العقد الخاص بنقاط المكافأة في وقت معاملة البيع المبني. يتم إثبات الإيرادات عند استرداد النقاط أو عند انتهاء صلاحيتها بعد ١٢ شهراً من البيع الأولي. يتم إثبات إيرادات النقاط التي لا يتوقع استردادها بالتناسب مع نمط الحقوق التي يمارسها العملاء. يتم إثبات التزام العقد حتى استرجاع النقاط أو انتهاء صلاحيتها.

تقديم الخدمات

- يتم إثبات إيرادات الخدمات اللوجستية عند أداء الخدمة وإصدار فواتير بها للعملاء.
- الاعتراف بإيرادات الخدمات من تسليم وتركيب وصيانة الأصناف المباعة للعملاء عند اكتمال أداء الخدمات وإصدار فواتير بها للعملاء

عناصر التمويل

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل والمسددة من قبل العميل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

٢-٣ تكلفة الإيرادات

تشمل تكاليف الإيرادات بشكل رئيسي على تكلفة البضائع المباعة والتي تشمل تكاليف العمال المباشرة وتكاليف شحن البضائع المباعة وإيجار صالة العرض وتكاليف الموظفين والاستهلاك.

مساهمات الموردين

تتلقى المجموعة مساهمات من الموردين لمختلف البرامج مثل حوافز الشراء، وعمليات الشطب، وحماية الهامش ودعم التقدم. يتم المحاسبة عن تلك العوض المستلمة من الموردين كتخفيض لتكلفة المبيعات.

٣-٣ مصاريف

تتضمن مصاريف البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في تسويق منتجات المجموعة. ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تكون بالضرورة جزءاً من تكلفة الإيرادات كما هو مطلوب وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. توزع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتسويق وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ اندماج الاعمال

يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية للمحاسبة عن اندماج الاعمال بغض النظر عما إذا تم الاستحواذ على أدوات حقوق الملكية أو موجودات أخرى. إن المقابل المحوّل نظير الاستحواذ على شركة تابعة يتضمن ما يلي:

- القيم العادلة للموجودات المحولة.
- المطلوبات المتكبدة من قبل الملاك السابقين للشركات المستحوذ عليها.
- حصص حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة.
- القيمة العادلة لأي أصل أو التزام ناتج عن ترتيب مالي محتمل.
- القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية القائمة سابقاً في شركة تابعة.

ويتم قياس الموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة أو المطلوبات المحتملة المفترضة في تجميع الأعمال مبنياً مع وجود استثناءات محدودة، بالقيم العادلة في تاريخ الاقتناء.

وتعترف المجموعة بأي أسهم غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على أساس كل عملية استحواذ على حدة، سواء بالقيمة العادلة أو بحصة الأسهم غير المسيطرة التناسبية من المبالغ المعترف بها لصفافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها.

ويتم إثبات التكاليف المرتبطة بالاستحواذ كمصاريف عند تكبدها.

إن زيادة في:

- المبلغ المالي المحوّل.
- قيمة أي حصص غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها.
- القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة حقوق ملكية سابقة في المنشأة المستحوذ عليها.

الزيادة في القيمة العادلة لصفافي الموجودات المقتناة القابلة للتحديد يتم إثباتها كمشهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصفافي الموجودات القابلة للتحديد للأعمال المقتناة، يتم إثبات الفرق مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كصفقة شراء.

في حالة تأجيل تسوية أي جزء من المقابل النقدي، يتم خصم المبالغ المستحقة في المستقبل إلى قيمتها الحالية كما في تاريخ التبادل. ويتمثل معدل الخصم المستخدم في معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، وهو ما يمثل المعدل ذاته للحصول على قرض مشابه من مؤل مستقل بموجب أحكام وشروط قابلة للمقارنة.

يصنف المقابل المحتمل ضمن حقوق الملكية أو المطلوبات المالية. ويُعاد قياس المبالغ المصنفة ضمن المطلوبات المالية لاحقاً بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

إذا تحققت اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للأسهم المملوكة سابقاً للمنشأة المستحوذة في المنشأة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة.

٥-٣ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها

تستأجر المجموعة العديد من المكاتب والمستودعات ومتاجر البيع بالتجزئة والمعدات والسيارات. وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة وقد تحتوي على خيارات تمديد. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، بخلاف فوائد الضمان في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. بالنسبة لعقود الإيجار حيث تكون المجموعة مستأجراً، انظر إيضاح ١٣.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥.٣ أنشطة التأجير لدى المجموعة وكيفية المحاسبة عنها (تتمة)

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تتوفر خيارات التمديد في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بشكل عام في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطل الأعمال المطلوبة لاستبدال الأصل المؤجر. قد تحتوي العقود على مكونات إيجارية وغير إيجارية. تخصص المجموعة المقابل في العقد للعناصر الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها النسبية المستقلة.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار ليتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية.

(أ) يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القياس المبدئي للالتزام بالإيجار.
- أي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مقبوضة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية. و
- تكاليف التجديد.

يتم قياس موجودات حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتركم

(ب) تتضمن التزامات عقود الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

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

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة وهذا هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في المجموعة، عندها يتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر سداه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حقوق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بأحكام وضمن وشروط مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في الربح أو الخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل دون خيار الشراء. وتشمل الموجودات منخفضة القيمة قطع صغيرة من معدات تكنولوجيا المعلومات وأثاث المكاتب.

لا تشارك المجموعة حالياً في أنشطة التأجير كمؤجر. عندما تكون المجموعة مؤجر وسيط، تقوم بالمحاسبة عن عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناتج عن عقد الإيجار الرئيسي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ ترجمة العملات الأجنبية

العملة الوظيفية و عملة العرض

البنود المدرجة بالقوائم المالية لكل منشأة من منشآت المجموعة تقاس بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها المنشأة ("العملة الوظيفية"). تم عرض المبالغ الواردة في القوائم المالية الموحدة بالريالات السعودية، وهي العملة الوظيفية و عملة العرض للمجموعة. جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم ينص خلاف ذلك.

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. بشكل عام، يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة من ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية السنة وذلك ضمن الربح أو الخسارة.

معاملات وأرصدة

يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم إدراج الفروقات الناشئة عن ترجمة الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم إثبات الفروقات الناتجة عن ترجمة الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الموجودات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، ضمن الربح أو الخسارة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة، بينما يتم الاعتراف بالفروقات من ترجمة الموجودات غير النقدية، مثل حصص الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، في الدخل الشامل الأخر.

٧-٣ القروض

يتم إثبات القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملات المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملات) والمبلغ المسترد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القرض باستعمال طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إلغاء القروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء الإلتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انقضاء مدته. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يكن للمجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوب لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير.

٨-٣ تكلفة الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الأصل للبيع أو الاستخدام المقصود له. الموجودات المؤهلة هي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للبيع أو للاستخدام المقصود له.

يتم خصم الإيرادات الاستثمارية المحققة في الاستثمار المؤقت من قروض محددة تأخر إنفاقها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف الاقتراضات المؤهلة للرسمة.

تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٩-٣ الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم تحميل المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة. يتم احتساب نفقات الزكاة على حصة المساهمين السعوديين في الوعاء الزكوي أو صافي الدخل المعدل، أيهما أعلى. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، والتي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في السنة التي يتم فيها الانتهاء من الربط. تخضع الشركة وشركتها التابعة لضريبة الاستقطاع على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لمتطلبات ضريبة الدخل.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالمصروفات والأصول صافية من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:
- عندما يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد أو المستحقة إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٠-٣ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، باستثناء أراضي التملك والأعمال الرأسمالية التي يتم إثباتها بالتكلفة. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف التي تعزى مباشرة إلى الاستحواذ البنود بما في ذلك تكاليف الاقتراض. تتضمن تكلفة الموجودات المشيدة داخلياً تكاليف المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى حالة التشغيل بهدف استخدامها بالشكل المقصود منه، وكذلك تكلفة تفكيك وإزالة العناصر واستعادة الموقع التي توجد فيه. تتم رسلة البرامج المشتراة التي تعد جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة كجزء من هذه المعدات. عندما تختلف الأعمار الإنتاجية للأجزاء الأساسية لأي بند من الممتلكات والمعدات، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة ضمن الممتلكات والمعدات.

تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسب ما هو مناسب، عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة هذا البند بشكل موثوق. لا يتم قيد القيمة الدفترية للقطع المستبدلة. وتقيد جميع عمليات التصليح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

يتم إثبات استبعاد الموجودات عندما يتم تحويل المخاطر الجوهرية والمكافآت المتعلقة بالملكية إلى المشتريين. يتم تحديد أرباح وخسائر عمليات الاستبعاد الناتجة بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة.

يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدى العمر الإنتاجي المقدر، والذي يعتمد على الاستخدام المتوقع للأصل، والتآكل المادي المتوقع، وبرامج الإصلاح والصيانة والتقدم التكنولوجي الناتج عن التغيرات المذكورة والقيمة المتبقية. لم تنتظر الإدارة في أي قيمة متبقية لأنها تعتبر غير جوهرية

يتم تخفيض قيمة الأصل الدفترية إلى قيمته القابلة للاسترداد في الحال عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد المتوقعة.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات، وتعديلها مستقبلياً إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة تقرير. عندما يكون للمكونات الرئيسية لأي بند من بنود الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة من الممتلكات والمعدات.

يحتسب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت وذلك لتوزيع التكلفة أو مبالغ إعادة التقييم للموجودات، بالصافي من قيمها المتبقية، على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، كما يلي:

السنوات	مباني
٣٠	أثاث وتجهيزات
٢,٥ إلى ٢٠	أجهزة حاسب آلي
٢ - ٤	سيارات
٤	أدوات ومعدات
٤ إلى ٧	

يتم إطفاء تحسينات العقارات المستأجرة على أساس طريقة القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر.

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ولا يتم استهلاكها حتى يتم إدخال الأصل في العمليات التجارية ويكون متاحاً للاستخدام المقصود منه.

لا تخضع الأراضي للاستهلاك.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٣ موجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة بخلاف الشهرة بالتكلفة، ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة من ٢ إلى ٧ سنوات. يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة ويمكن قياس القيمة بصورة موثوقة. يتم فحص القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة والأعمار الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في كل فترة تقرير ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا لزم الأمر.

١٢-٣ الشهرة

يتم قياس الشهرة عند الاستحواذ على شركة تابعة ويتم عرضها ضمن الأصول غير الملموسة. ولا يتم حساب إطفاء الشهرة، ويتم اختبارها سنوياً لانخفاض القيمة، أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمال تعرضها لانخفاض في قيمتها، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

يتم تخصيص الشهرة إلى وحدات توليد النقد لغرض تحري الانخفاض في قيمتها. يتم إجراء التخصيص لوحدة توليد النقد أو مجموعات من وحدات توليد النقد المتوقع استفادتها من اندماج الأعمال الذي نشأ عنه شهرة.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية للوحدة، يتم تخصيص خسارة الانخفاض في القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة ثم إلى الموجودات الأخرى للوحدة وذلك بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

يتم إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الاخر الموحدة، ولا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة للشهرة في فترة لاحقة.

عند استبعاد وحدة توليد النقد ذات الصلة، يتم تضمين المبلغ العائد للشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

١٣-٣ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد للإطفاء ويتم اختبارها سنوياً من حيث الانخفاض في قيمتها، أو أكثر في حال وجود مؤشرات أو أحداث أو تغيرات في الظروف قد تؤدي إلى انخفاض محتمل للقيمة. يتم اختبار الموجودات الأخرى فيما يتعلق بالانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغير في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. يتم إثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة، والتي تمثل الزيادة في القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. ولغرض تقدير قيمة الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات عند أدنى مستوى لها حيث تتواجد تدفقات نقدية قابلة للتحديد بشكل منفصل والتي تكون منفصلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الناجمة عن موجودات أخرى أو مجموعات موجودات (وحدات مدرة للنقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية، بخلاف الشهرة، والتي سبق أن حدث انخفاض في قيمتها بغرض احتمال عكس ذلك الانخفاض، وذلك في نهاية تاريخ كل فترة تقرير.

تقوم المجموعة في كل سجل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، أو عند الحاجة إلى اختبار انخفاض القيمة السنوية للأصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف التصرف والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. يتم تحديده للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. في حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب مثل مضاعفات التقييم (بما في ذلك مضاعفات الأرباح) أو أسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتداولة علناً أو غيرها من مؤشرات القيمة العادلة المتاحة.

تستند المجموعة في احتساب الانخفاض في القيمة إلى توقعات مفصلة والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة إنتاج للمجموعة يتم تخصيص الأصول الفردية لها. تغطي هذه التوقعات بشكل عام فترة خمس سنوات. يتم حساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لا تكون موجودة أو قد تكون قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل أو للوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ أن تم الاعتراف بأخر خسارة انخفاض في القيمة. إن العكس محدود بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بالصادفي بعد الاستهلاك، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في بيان الدخل الموحد.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٤-٣ مخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تخصيص التكاليف لبند المخزون الفردية على أساس متوسط التكاليف المرجح. تشمل التكلفة على تكلفة الشراء، وحيثما ينطبق ذلك، التكاليف المباشرة والنفقات العامة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية. يتم عمل مخصص، عند الضرورة للمخزون بطيء الحركة. يتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف ويتم تضمينها في تكلفة المبيعات. يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع المقدر ناقصاً التكاليف الإضافية حتى الإكمال وتكاليف البيع والتوزيع المناسبة.

١٥-٣ الأدوات المالية

١-١٥-٣ موجودات مالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- وتلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للموجودات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر الموحدة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها لأغراض غير المتاجرة، يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اختارت بشكل غير قابل للنقض في وقت الإثبات المبني أن يتم المحاسبة عن استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تعترف المجموعة مبدئياً بالموجودات المالية في تاريخ نشونها. يتم الاعتراف بجميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ التداول الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو تقوم بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة تكون فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الموجودات المالية المحولة. يتم الاعتراف بأي منفعة في الأصل المالي المحول تم إنشاؤه أو الاحتفاظ به من قبل المجموعة كأصل أو مطلوب منفصل.

تتم تسوية الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما يكون للمجموعة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتعزز إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الأصل وتسوية المسؤولية في نفس الوقت.

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالتكلفة المطفأة وليس جزءاً من علاقة التحوط في قائمة الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم استبعاد الأصل أو انخفاض قيمته. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط مدفوعات أصل المبلغ والفوائد، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ التغيرات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء إثبات مكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها للمتاجرة، سيعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار غير قابل للنقض في وقت الاعتراف الأولي للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عندما يتم استبعاد الأصل المالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر، من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة وإدراجها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الإيرادات / المصروفات الأخرى.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥-٣ الأدوات المالية (تتمة)
٢-١٥-٣ مطلوبات مالية

يتم إثبات المطلوبات المالية مبدئيًا في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات المطلوب المالي عند إنهاء الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انقضاءها. يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني في مقاصة المبالغ وتعتزم إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات، وتسوية المطلوبات في آن واحد.

تصنف المجموعة المطلوبات المالية في فئة المطلوبات المالية الأخرى. يتم الاعتراف بهذه المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى أي تكاليف معاملات منسوبة مباشرة. لاحقًا للاعتراف المبدئي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتكون المطلوبات المالية للمجموعة من القروض ودمم دائنة تجارية ودمم دائنة أخرى.

١٦-٣ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء مقاصة للموجودات والمطلوبات المالية وتقييد بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق حالي نافذ نظاماً بمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية لتسويتها على الأساس الصافي أو يمكن تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

١٧-٣ هبوط قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة على أساس مستقبلي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين كجزء من موجوداتها المالية، المدرجة بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.

بالنسبة للذمم المدينة، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من الاعتراف الأولي بالذمم المدينة، وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت الاستحقاق. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتائج المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضًا معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

تعريف التعثر

تراقب المجموعة بانتظام فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الاقتضاء للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخرًا.

- عندما يكون هناك اخلال للتعهدات المالية من قبل المدينين.
- المعلومات التي تم تطويرها داخليًا أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية والتي تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يدفع المدين كليًا لدائنيه، بما في ذلك المجموعة (دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

بخض النظر عن التحليل الوارد أعلاه، تعتبر المجموعة أن التعثر قد حدث عندما يكون أحد الأصول المالية متأخرًا أكثر من ٣٦٠ يومًا عن موعد استحقاقه ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن معيار التخلف عن السداد أكثر ملاءمة.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية ولا يوجد أي احتمال واقعي لاسترداده. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد للمجموعة، مع الأخذ في الاعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية الأخرى مثل الذمم المدينة للموظفين والأرصدة المصرفية ذات المخاطر الائتمانية المنخفضة وتأثير تطبيق الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

بالنسبة لبعض الذمم التجارية المدينة، قد تحصل المجموعة على ضمانات على شكل كفالات أو صكوك تعهد أو خطابات اعتماد يمكن المطالبة بها إذا كان الطرف المقابل في حالة تخلف عن السداد بموجب شروط الاتفاقية.

يتم عرض خسائر الهبوط في قيمة الموجودات المالية كصافي خسائر الهبوط في قيمة الموجودات المالية ضمن الربح التشغيلي. يتم قيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقًا مقابل نفس البنود.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٣ منافع الموظفين

منافع موظفين قصيرة وأخرى طويلة الأجل

يتم إثبات الالتزام المتعلق بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والمرتببات والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة بمبلغ غير مخصص من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

يتم إثبات قياس المطلوبات فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات الصلة.

يتم قياس المطلوبات المقاسة فيما يتعلق بمنافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية الصادرة والمتوقعة من قبل المجموعة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بالنسبة إلى خطط منافع نهاية الخدمة المحددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية بنهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم إثبات عمليات إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية وتنعكس فوراً في قائمة المركز المالي مع رسوم أو ائتمان مثبت في الدخل الشامل الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الأخرى تنعكس فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. تثبت تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. تصنف تكاليف المنافع المحددة كالأتي:

- تكلفة الخدمة (التي تشمل تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من عمليات التقليل والتسوية).
- صافي مصروف أو إيراد الفائدة.
- إعادة القياس.

يتم احتساب أرباح وخسائر التقليل كتكاليف خدمة سابقة.

تمثل التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي العجز الفعلي أو الفائض في خطط المنافع المحددة للمجموعة. يقتصر أي فائض ناتج عن هذا الحساب على القيمة الحالية لأي منافع اقتصادية متاحة في مجال المبالغ المستردة من الخطط أو التخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطط.

يتم إثبات الالتزام الخاص بمنافع نهاية الخدمة في أي وقت لم يعد بإمكان المنشأة فيه سحب عرض منافع نهاية الخدمة، وعندما تقوم المنشأة بإثبات أي تكاليف إعادة هيكلة ذات صلة.

١٩-٣ نقد وما يعادله

لفرض قائمة المركز المالي الموحدة، يتكون النقد وما يعادله من الأرصدة البنكية والودائع بفترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت.

لأغراض عرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، فإن النقد وما يعادله يتضمن النقد بالصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى المؤسسات المالية إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة شهور أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتعرض لمخاطر جوهرية من جراء التغيرات في القيمة والسحب البنكي على المكشوف.

تظهر السحوبات البنكية على المكشوف ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٠-٣ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي نظامي أو ضمني ناتج عن حدث سابق وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه، وهناك احتمال وجود استخدام للموارد المتضمنة منافع اقتصادية لتسوية الالتزام.

٢١-٣ توزيعات أرباح

يتم رصد مخصص لمبلغ توزيعات الأرباح المعلن، والتي يتم التصريح بها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المنشأة، في أو قبل نهاية فترة التقرير ولكن لا يتم توزيعها في نهاية فترة التقرير.

٢٢-٣ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ المطلوبات غير المدفوعة للسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية السنة المالية. يتم عرض الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى ضمن المطلوبات المتداولة باستثناء تلك التي تكون مستحقة الدفع خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم إثبات هذه المبالغ مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتمثل أوراق دفع في كمبيالات لتمويل رأس المال العامل.

٢٣-٣ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

- الربح العائد لمالكي الشركة، باستثناء أي تكاليف خدمات حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية المعدلة بحسب عناصر المكافأة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة ويستثنى منها أسهم الخزينة.

ربحية السهم المخفضة

تستخدم ربحية السهم المخفضة لتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد الربحية الأساسية للسهم بمراعاة ما يلي:

- أثر الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة بعد خصم ضريبة الدخل، و
- المتوسط المرجح لعدد الحصص العادية الإضافية التي قد يمكن أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الحصص العادية المخفضة المحتملة

٢٤-٣ التقارير القطاعية

يتم إدراج القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة لرئيس عمليات صنع القرار. إن القطاعات التشغيلية هي أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحقق من خلالها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف التي تتعلق بالمعاملات مع أي مكونات أخرى لدى المجموعة. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بشكل منتظم من قبل الرئيس التنفيذي (صانع القرار التشغيلي الرئيسي) لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر معلومات مالية منفصلة عنها. تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها لصانع القرار التشغيلي الرئيسي، البنود المنسوبة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى البنود التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

الشركة السعودية للمعدن والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية هامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي كما هو معمول به في المملكة العربية السعودية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على المبالغ المعترف بها ضمن الموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المفصح عنها للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات بأثر مستقبلي.

المجالات التي تنطوي على تقديرات أو أحكام جوهرية مدرجة في الإيضاحات التالية:

- راجع إيضاح ١٥: الشهرة - اختبار الانخفاض السنوي في قيمة الشهرة.
- راجع إيضاح ١٧: المخزون - مخصص للبندوط بطينة الحركة ونقص المخزون.
- راجع إيضاحات ٣-١٧ و ٢٢: قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - الافتراضات الاكتوارية الرئيسية.
- راجع إيضاح ٣-١٠: العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات.
- راجع إيضاح ٣-٥: مدة عقد الإيجار.

أجرت الإدارة اختبار انخفاض قيمة موجوداتها غير المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حيث أشارت الأحداث والتغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية لبعض وحدات توليد النقد للمجموعة قد لا تكون قابلة للاسترداد، والتي أخذت الإدارة في الاعتبار المعلومات الداخلية والخارجية لمؤشرات انخفاض القيمة. استخدمت الإدارة نموذج التدفقات النقدية المخصومة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة. تحدد الإدارة كل متجر من متاجر البيع بالتجزئة الخاصة بها كوحدة إنتاج منفصلة. تحدد الإدارة أن المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد هو قيمتها قيد الاستخدام. استخدمت الإدارة معدل خصم قدره ٨,٢٥٪ في تقدير القيمة قيد الاستخدام. نتج عن نتيجة اختبار انخفاض القيمة هذا خسارة انخفاض في القيمة لبعض الوحدات المنتجة للنقد والتي تم تسجيلها في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٥. الإيرادات

تحقق المجموعة إيراداتها من بيع البضائع وتقديم خدمات النقل والخدمات اللوجستية بمرور الوقت وفي نقطة زمنية معينة. يتماشى هذا مع معلومات الإيرادات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع من القطاعات المفصّل عنها في الإيضاح ٦-القطاعات التشغيلية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٤٥٩,٥٤٢,٦٢٧	١,٢٤١,٥٩٥,٥٧١	مبيعات البضائع، بالصافي
٥,١٣٤,٧٧٦	٤,١٥٠,٧٢٨	إيرادات الخدمات
١٧,٠٨٤,١٩٢	٢٦,٧٥٦,٨١٢	إيرادات الخدمات اللوجستية
١,٤٨١,٧٦١,٥٩٥	١,٢٧٢,٥٠٣,١١١	

تمثل إيرادات الخدمات إيرادات قسم خدمات المجموعة من تسليم وتركيب وصيانة العناصر المباعة للعملاء.

تمثل إيرادات الخدمات اللوجستية الإيرادات المكتسبة من مدسكان، الشركة التابعة للمجموعة.

تمثل مبيعات البضائع ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٤٣٧,١٤٠,٥٨٩	١,٢١٨,٦٠٥,٣٧٣	مبيعات بالتجزئة
٢٢,٤٠٢,٠٣٨	٢٢,٩٩٠,١٩٨	بيع بالجملة
١,٤٥٩,٥٤٢,٦٢٧	١,٢٤١,٥٩٥,٥٧١	

الشركة السعودية للمعدن والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. معلومات القطاعات

لدى المجموعة قطاعي أعمال رئيسيين هما: المبيعات والخدمات، والخدمات اللوجستية.

قطاع المبيعات والخدمات: يشتمل النشاط الرئيسي للقطاع على مبيعات البضائع لعملاء التجزئة والجملة. ويشتمل قسم الخدمة على إيرادات القسم من تسليم وتركيب وصيانة البضائع المباعة.

الخدمات اللوجستية: يشمل قطاع الخدمات اللوجستية والخدمات ذات الصلة عرضاً لوجستياً شاملاً لعملائه، بما في ذلك الشحن والنقل والخدمات اللوجستية التعاقدية.

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قطاع بشكل ربع سنوي على الأقل بغرض توزيع الموارد وتقييم الأداء. إن القطاعات التشغيلية منظمة بناءً على عوامل محددة بما فيها طريقة التوزيع والعملاء المستهدفين والمواقع الجغرافية المستهدفة.

إن معلومات القطاع التشغيلي المقدمة إلى اللجنة التوجيهية الاستراتيجية فيما يتعلق بالقطاع التشغيلي كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ هي كما يلي:

المجموع	خدمات لوجستية	مبيعات وخدمات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إيرادات:
١,٣٦١,٦٤٢,٨٠٠	١١٥,٨٩٦,٥٠١	١,٢٤٥,٧٤٦,٢٩٩	مجموع إيرادات القطاع
(٨٩,١٣٩,٦٨٩)	(٨٩,١٣٩,٦٨٩)	-	إيرادات بين القطاعات
١,٢٧٢,٥٠٣,١١١	(٢٦,٧٥٦,٨١٢)	١,٢٤٥,٧٤٦,٢٩٩	إيرادات من العملاء الخارجيين توقيت الاعتراف بالإيرادات:
١,٢٧١,٠٠٥,٩٢٠	٢٦,٧٥٦,٨١٢	١,٢٤٤,٢٤٩,١٠٨	في وقت معين
١,٤٩٧,١٩١	-	١,٤٩٧,١٩١	بمرور الوقت
١,٢٧٢,٥٠٣,١١١	٢٦,٧٥٦,٨١٢	١,٢٤٥,٧٤٦,٢٩٩	إيرادات من عملاء خارجيين
١٣,٦٩٥,٦٩٦	٤,٤٦٧,١٢٥	٩,٢٢٨,٥٧١	الربح من العمليات
(٣٦,٩٤٢,٥٧٤)	(١٠٢,٤٣٠)	(٣٦,٨٤٠,١٤٤)	تكلفة تمويل
٦,٢٩٠,٨٨١	٤٤,٢٣٠	٦,٢٤٦,٦٥١	إيرادات أخرى
(١٦,٩٥٥,٩٩٧)	٤,٤٠٨,٩٢٥	(٢١,٣٦٤,٩٢٢)	الربح قبل الزكاة
(١١,٥٣٠,٩٦٤)	-	(١١,٥٣٠,٩٦٤)	الزكاة
(٢٨,٤٨٦,٩٦١)	٤,٤٠٨,٩٢٥	(٣٢,٨٩٥,٨٨٦)	صافي (الخسارة) / الربح للسنة

معلومات قطاعات أخرى:

المجموع	خدمات لوجستية	مبيعات وخدمات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ نفقات رأسمالية استهلاك وإطفاء استهلاك أصل حق الاستخدام خسارة انخفاض قيمة الأصول الغير مالية
١٧٩,٣٢٦,٠٢٢	٣,٣٩٦,٩٩٢	١٧٥,٩٢٩,٠٣٠	
٤٧,٦٣٠,٩٩١	٣,٦٠٩,٦٧١	٤٤,٠٢١,٣٢٠	
٦٨,٤٠٥,٥٥٤	٥٨,٩٠٦	٦٨,٣٤٦,٦٤٨	
١٤,٨٣٠,٥٨٤	-	١٤,٨٣٠,٥٨٤	

مجموع موجودات القطاع:

١,٩٠٥,٤٢٩,٧٠٧	٢٩,٩٣٥,٩٦٥	١,٨٧٥,٤٩٣,٧٤٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
---------------	------------	---------------	----------------

مجموع مطلوبات القطاع

١,٣٤٩,٢٤٢,٨٦١	٢١,٤٩٧,٦٩٧	١,٣٢٧,٧٤٥,١٦٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
---------------	------------	---------------	----------------

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦. معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع	خدمات لوجستية	مبيعات وخدمات	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إيرادات:
١,٥١٨,٣٦٠,١٣٦	٥٣,٦٨٢,٧٣٣	١,٤٦٤,٦٧٧,٤٠٣	مجموع إيرادات القطاع
(٣٦,٥٩٨,٥٤١)	(٣٦,٥٩٨,٥٤١)	-	إيرادات بين القطاعات
١,٤٨١,٧٦١,٥٩٥	١٧,٠٨٤,١٩٢	١,٤٦٤,٦٧٧,٤٠٣	إيرادات من العملاء الخارجيين
١,٤٧٩,٨٤١,١٧٦	١٧,٠٨٤,١٩٢	١,٤٦٢,٧٥٦,٩٨٤	توقيت الاعتراف بالإيرادات:
١,٩٢٠,٤١٩	-	١,٩٢٠,٤١٩	في وقت معين
١,٤٨١,٧٦١,٥٩٥	١٧,٠٨٤,١٩٢	١,٤٦٤,٦٧٧,٤٠٣	بمرور الوقت
١٣٩,٧٢٩,٠٩٨	٥,٦٤٨,٨٥٢	١٣٤,٠٨٠,٢٤٦	إيرادات من عملاء خارجيين
(٤١,٨٦٢,١٨١)	(١٠٥,٢١٩)	(٤١,٧٥٦,٩٦٢)	الربح من العمليات
٤,٠٨٥,٣١٦	٤٦٨,٩١٣	٣,٦١٦,٤٠٣	تكلفة تمويل
١٠١,٩٥٢,٢٣٣	٦,٠١٢,٥٤٦	٩٥,٩٣٩,٦٨٧	إيرادات أخرى
(١٦,٤٢٥,٦٠٧)	-	(١٦,٤٢٥,٦٠٧)	الربح قبل الزكاة
٨٥,٥٢٦,٦٢٦	٦,٠١٢,٥٤٦	٧٩,٥١٤,٠٨٠	الزكاة
			صافي الربح للسنة
المجموع	خدمات لوجستية	مبيعات وخدمات	معلومات قطاعات أخرى: للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٢,١١١,١٧٤	٣,٦٧٨,٦٠٨	٧٨,٤٣٢,٥٦٦	نفقات رأسمالية
٥١,٢٠٦,٢٦٢	٣,٥٩٦,٣١٠	٤٧,٦٠٩,٩٥١	استهلاك وإطفاء
٧٠,٤٠٢,٣٩٢	٥٩,٠٦٨	٧٠,٣٤٣,٣٢٤	استهلاك أصل حق الاستخدام
١,٦٣٨,٥٢٤,٥٥٩	٢٤,٨٦٥,٢٢٣	١,٦١٣,٦٥٩,٣٣٦	مجموع موجودات القطاع: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٠٢٨,٣٦٥,٢٤٠	١٣,١٠٧,١٥٩	١,٠١٥,٢٥٨,٠٨١	مجموع مطلوبات القطاع: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٦٤,٠١٠,٩٦٩	٧٤٨,٢٢٩,٥٦٧	تكلفة بضائع مبيعة
١٤٠,٤٦٢,٠٠٤	١٢٩,٣٦١,٢٦٦	رواتب ومنافع أخرى
٦٢,٦٣٢,٠٧٣	٦١,٦٧٢,١٥٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٦,٩٣٩,٣١٠	٣٦,٣٨٣,٠٥٨	استهلاك وإطفاء
١٥,٣١٩,٤٠١	٢٢,٢٦٦,٥٧٤	إيجارات ومصاريف عقار مستأجر
١٤,٣٣٥,١٦٥	١١,٤٢٧,٩٣٢	خسارة بضاعة تالفة ونقص في المخزون
١٤,٥٩٩,٨٨١	٣,٨١٣,٩٧٨	عمولة الامتياز
١٨,٣١٥,٧٣٠	٢٨,٨٧٢,٧٠١	مخصص بضاعة بطينة الحركة ونقص في المخزون
١٨,٧٢٣,٢٨٨	٢٢,٩٠٧,٩١٨	أخرى
١,١٨٥,٣٣٧,٨٢١	١,٠٦٤,٩٣٥,١٤٦	

الشركة السعودية للمعدن والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. مصاريف بيع وتسويق

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٩,٠٥٢,٩٧٨	٤٢,٥٥٦,٧٣٨
١,٨١٩,٩٧٢	١,٨٤١,٩٢١
٣٠,٨٧٢,٩٥٠	٤٤,٣٩٨,٦٥٩

إعلان وترويج
رواتب ومنافع أخرى

٩. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١
٦٠,٣٨١,١٨١	٦٧,٩٢٠,٦٥٢
٢٥,٦٥٢,٧٢٤	٤٣,٠٢١,٥٧٨
١٤,٢٦٦,٩٥٢	١١,٢٤٧,٩٣٣
٧,٧٧٠,٣١٩	٦,٧٣٣,٤٠٣
٥,٦٨٨,٥٢٧	٤,٦٥٤,٥٢٥
٢,٠٥٨,٢٥٥	١١٠,٠٠٠
٣,٠٨١,٧٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
١١٨,٨٩٩,٦٥٨	١٣٥,٢٨٨,٠٩١

رواتب ومنافع أخرى
خدمات والخدمات اللوجستية
استهلاك وإطفاء
استهلاك موجودات حق الاستخدام
إيجارات ومصاريف عقار مستأجر
مخصص مبالغ مدفوعة مقدما وضم مدينة أخرى
مخصصات أخرى

١٠. تكلفة تمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٥,٨٣١,٨٦٧	٣٤,٩٢٧,٤٧١
٣,١١٩,٠٧٨	٧٤٥,٣٨١
١,٥٤٧,١٨٨	١,٢٦٩,٧٢٢
١,٣٦٤,٠٤٨	-
٤١,٨٦٢,١٨١	٣٦,٩٤٢,٥٧٤

فائدة على التزامات عقود إيجار
فائدة على القروض قصيرة الأجل
نققات بنكية وأخرى
فائدة القروض طويلة الأجل

١١. الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقا لتعليمات الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. حيث تقوم المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية بشكل موحد ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٧ م وما بعدها. والتي تتضمن الشركة وشركاتها التابعة وذلك لكون المجموعة منشأة اقتصادية واحدة مملوكة ويتم إدارتها من قبل الشركة. تتعلق المعلومات المالية التالية بالعاقد الموحد للمجموعة.

١-١١ حساب صافي الربح المعدل

٢٠٢٠	٢٠٢١
١٠١,٩٥٢,٢٣٣	(١٦,٩٥٥,٩٩٧)
٢٩,٢١٥,٣١٧	٣٧,٦١٨,٥٦٩
١٣١,١٦٧,٥٥٠	٢٠,٦٦٢,٥٧٢

(الخسارة)/الربح قبل الزكاة
مخصصات
صافي الربح المعدل

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١. الزكاة (تتمة)

٢-١١ حساب الوعاء الزكوي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين في بداية السنة
١٥,٩٥٢,٠٥١	٢٤,٥٠٤,٧١٣	احتياطي نظامي في بداية السنة
١٦٣,٥١٢,٠٨١	٢٢٤,٠٦٢,٩٦٦	ارباح مبقاه في بداية السنة
٧٠٤,٥١١,٨٩٧	٨١٦,٣٦٨,٦١٥	التزامات عقود الإيجار وغيرها
(٣٣٤,٠٠١,٩٧٤)	(٤٥٧,٢٥٦,٢٨٠)	الممتلكات ومعدات
(٥٩٤,١٨٩,٧٧٨)	(٦٢٦,٦٢٤,٠٩٠)	موجودات حق استخدام وغيرها
١٣١,١٦٧,٥٥٠	٢٠,٦٦٢,٥٧٢	صافي الربح المعدل
٦,٧٢٣,٩٢٠	(١٠,٣٢٢,٨١٢)	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٥٣,٦٧٥,٧٤٧	٣٥١,٣٩٥,٦٨٤	وعاء الزكاة التقديري

٣-١١ مخصص الزكاة

كانت حركة الزكاة المستحقة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
١١,٤٦٥,٥٨٠	١٣,٣٧٤,٨٩٢	الرصيد في بداية العام
١٢,٦١٢,١٤٧	١١,٥٣٠,٩٦٤	المحمل على السنة
٣,٨١٣,٤٦٠	-	٤-١١ تسوية السنوات السابقة
١٦,٤٢٥,٦٠٧	١١,٥٣٠,٩٦٤	المحمل على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الموحدة
(١٤,٣٣٢,٨٤٦)	(١١,٧٠٦,٧٥١)	المدفوع خلال السنة
(١٨٣,٤٤٩)	-	معاد تصنيفها إلى مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٣,٣٧٤,٨٩٢	١٣,١٩٩,١٠٥	الرصيد في نهاية العام

٤-١١ الموقف الزكوي

قدمت المجموعة اقرارات الزكاة على أساس موحد للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقامت بتسوية الزكاة المستحقة الدفع ذات الصلة وفقا لذلك. استلمت المجموعة الربوط الزكوية الموحدة النهائية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وسددت الزكاة الاضافية المستحقة الدفع والتي بلغت ٣,٨ مليون ريال سعودي وفقا لذلك. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استلمت المجموعة ربوط زكوية إضافية للسنوات ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بمبلغ ١,٧٦٤,٣٦١ ريال سعودي. قدمت المجموعة اعتراضها على هذه الربوط الزكوية الإضافية وتم رفضه من قبل الهيئة. ومع ذلك، فإن المجموعة بصدد تقديم اعتراضها على رفض الهيئة إلى الأمانة العامة للجان الضريبية. تعتقد الإدارة أن مخصص الزكاة الحالي كافي لتسوية أية ربوط إضافية للسنوات المفتوحة.

قامت الشركة التابعة بتقديم اقرارها الزكوي المستقل للهيئة الهامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وسداد الزكاة ذات الصلة تبعا لذلك. لم يتم الانتهاء من الربوط الزكوية للشركة التابعة للسنوات من ٢٠١١ حتى ٢٠١٦.

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. ربحية السهم

تم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بناءً على البيانات التالية:

١-١٢ المتوسط المرجح لعدد الأسهم

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠,٠٠٠

المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية المستخدمة
كمقام في احتساب (خسارة) / ربحية السهم الأساسية للسهم الواحد

أن احتساب (خسارة) / ربحية السهم المخفضة لا ينطبق على المجموعة. حيث لا يوجد تأثير مرجح على (خسارة) / ربحية السهم الأساسية للمجموعة.

٢-١٢ تسويات الأرباح المستخدمة في احتساب ربحية السهم

٢٠٢٠	٢٠٢١
٨٥,٥٢٦,٦٢٦	(٢٨,٤٨٦,٩٦١)
٨٥,٥٢٦,٦٢٦	(٢٨,٤٨٦,٩٦١)

(الخسارة) / الربح العائد لمساهمي الشركة المستخدم في احتساب (خسائر) / ربحية
السهم الأساسية
(الخسائر) / الأرباح لأغراض ربحية السهم الأساسية

٣-١٢ الربحية الأساسية للسهم الواحد:

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢,٣٨	(٠,٧٩)

مجموع (الخسائر) / الأرباح الأساسية للسهم العائدة الى مساهمي الشركة

١٣. موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

١-١٣ موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٠	٢٠٢١	ارض	سيارات	عقارات	
٥٨٤,٠٠٧,٥٩٨	٥٦٦,٤٧٤,٧٧٢	-	١,٤٤٧,٢٢١	٥٦٥,٠٢٧,٥٥١	صافي القيمة الدفترية في بداية السنة
٥٢,٨٦٩,٥٦٦	٢٠٠,٨٧٦,٠٥٩	١٣٦,٤١٦,٤٦٢	-	٦٤,٦٥٩,٥٩٧	إضافات
-	(٤٢,٢٠١,٠٩٩)	-	-	(٤٢,٢٠١,٠٩٩)	استيعادات
(٧٠,٤٠٢,٣٩٢)	(٦٨,٤٠٥,٥٥٥)	-	(٨٣٤,٤٩٥)	(٦٧,٥٧١,٠٦٠)	مصروف الاستهلاك في السنة
-	(٦,٣٦٦,٢١٩)	(٦,٣٦٦,٢١٩)	-	-	الاستهلاك المرسل
-	٢٠,٣٧٦,٥١٠	-	-	٢٠,٣٧٦,٥١٠	الاستهلاك المتراكم للاستيعادات
-	(٩,٩٤٠,٦٠٠)	-	-	(٩,٩٤٠,٦٠٠)	خسارة الهبوط بالقيمة للسنة
٥٦٦,٤٧٤,٧٧٢	٦٦٠,٨١٣,٨٦٨	١٣٠,٠٥٠,٢٤٣	٦١٢,٧٢٦	٥٣٠,١٥٠,٨٩٩	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

الشركة السعودية للمعدن والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢-١٣ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٦٥,٧٩٠,٠٠٦	٦٤٧,٤٤٦,١٢٨	في بداية السنة
٥٢,٩٩٣,٩٤٥	٢٠٣,٦٠٤,٨٥٦	إضافات
-	(٢٩,٧٨٥,٤٥٦)	استيعادات
٣٥,٨٣١,٨٦٧	٣٤,٩٢٧,٤٧١	الفائدة على التزامات عقود الإيجار بالسنة
-	٤,٥٠٥,٧٦٠	مصاريف الفائدة المرسله
(٧٧,٢٤٤,٠٥٠)	(١٠٣,٨٤٧,٤٢٩)	مدفوعات خلال السنة
(٩,٩٢٥,٦٤٠)	(١,٠٥٢,٦٧٥)	تخفيضات الإيجار بالسنة
٦٤٧,٤٤٦,١٢٨	٧٥٥,٧٩٨,٦٥٥	نهاية السنة

يتكون رصيد التزامات عقود الإيجار من:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٨٩٢,٥٩٦,٧٧٣	١,٠١٦,٣٨١,٤١٠	الدفعات الغير مخصومة على التزامات عقد الاجور
(٢٤٥,١٥٠,٦٤٥)	(٢٦٠,٥٨٢,٧٥٥)	فائدة الخصم غير المطفاة
٦٤٧,٤٤٦,١٢٨	٧٥٥,٧٩٨,٦٥٥	

تم تصنيفها كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦١,٠٠٣,٢٧٤	٥٩,٧٧٧,٨٣٧	الجزء المتداول
٥٨٦,٤٤٢,٨٥٤	٦٩٦,٠٢٠,٨١٨	الجزء الغير متداول
٦٤٧,٤٤٦,١٢٨	٧٥٥,٧٩٨,٦٥٥	

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة كبيرة فيما يتعلق بمطلوباتها تتم مراقبة التزامات عقود الإيجار ضمن إدارة النقد بالمجموعة.

وقعت المجموعة عقد إيجار (مؤرخ في ١٨ فبراير ٢٠٢٠م) بتاريخ ٢ مارس ٢٠٢٠م لاستئجار قطعة أرض في مدينة جدة بمبلغ إجمالي قدره ١٩٤ مليون ريال سعودي يتكون من ٢٢ دفعة سنوية غير متساوية بدأت في ١ ابريل ٢٠٢٠م. تم تسليم قطعة الأرض إلى الشركة في ٣ يناير ٢٠٢١م. هذه الأرض مملوكة جزئياً لسموعل طه بخش (طرف ذي علاقة). تعتزم إدارة المجموعة إنشاء مركز تسوق على قطعة الأرض هذه لاستخدامها الخاص ولأغراض الاستثمار من خلال تأجير منافذ البيع بالتجزئة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، سجلت المجموعة خسارة هبوط في القيمة مدرجة في بند خسارة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية في القوائم المالية الموحدة بمبلغ ٩,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء) نتيجة لانخفاض الأداء المالي لبعض متاجر البيع بالتجزئة.

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ . ممتلكات ومعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التفتيش	أدوات ومعدات	سيارات	أجهزة حاسب ألي	أثاث وتجهيزات	تحسينات على عقار مستاجر	مباني	أرض	التكلفة ١ يناير ٢٠٢٠
٥٤١,٥٩٩,١٠٩	٢٩,٤٢٦,٩٨٣	٤١,٧١٢,٤٠٩	٣٦,٢٢٢,٤٩٤	٢٨,٥١٦,٤٠١	١٠٠,٤٠٦,٧٢٥	٢٤٥,٩٣١,٧٤٦	٤١,٥٦٨,٩٤٦	١٧,٧٦٨,٤٠٥	
٧٩,٥٢٥,١٨٩	٣٧,٩٩٥,٥٧٣	٤,٠٤١,٢٢٣	١,١٥٠,٣٣٨	٣,٥٠٢,٨٣١	١٢,٢٢٤,٧٢٣	٢,٠٦١,٠٨١	-	-	
(٨١,١١٥,٥٤٩)	-	(٣٤٤,٣٣٨)	(٩٦٥,٠٧٦)	(٣٠٣,٤٤٠)	(٤١٨,٧٨٧)	(٦,٠٨٣,٩٠٨)	-	-	
-	(١١,٢٤٩,٥٤٧)	٣٧٦,٢٩٨	-	٤٥٥,٢٥٧	٢٧٥,١١٨	١٠,١٤٢,٨٧٤	-	-	
٦١٣,٠٠٨,٧٤٩	٥٦,١٧٣,٨٠٩	٤٥,٧٨٥,٥٩٢	٣٦,٤٤٧,٦٥٦	٣٢,١٧١,٤٤٩	١١٢,٤٨٧,٧٧٩	٢٧٠,٦٠٦,١٣٣	٤١,٥٦٨,٩٤٦	١٧,٧٦٨,٤٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٤٢,٦٥٦,٠٣٠	٦٤,٣٢٥,١٦٨	١,٤٩٥,٩٤٣	٣,٠٣٦,٢٠٠	٣,٠٢٤,٣٢٦	١١,٩٨٣,٤٨٨	٨,٩٤٢,٥٤٢	١٨,٠٢٨,٣٦٣	٣١,٨٢٠,٠٠٠	
(٧,٨٣٨,١٩٤)	-	-	(٦٣٧,٨١١)	(٥٩٧,١١٤)	(٦,٦٠٢,٤٦١)	(٢٩٨)	-	-	
-	(٣٤,٢٣٤,٨٥٧)	١٤٢,٢١٠	-	٢٨٨,٠٨٥	٦,٢٢٤,٧٣٥	-	٢٧,٥٧٩,٨٢٧	-	
٧٤٧,٨٢٦,٥٨٥	٨٦,٢٦٣,١٢٠	٤٧,٤٢٣,٧٤٥	٣٨,٨٤٦,٠٣٥	٣٤,٨٨٥,٨٤٦	١٢٤,٠٩٣,٥٤١	٢٧٩,٥٤٨,٧٥٧	٨٧,١٧٧,١٣٦	٤٩,٥٨٨,٤٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٧٣,٩٠٩,١١٣	-	٣٢,٤٧٤,٨٢٥	٢٦,٧٥٠,٢٧٧	٢٢,٤٢٩,١٧٣	٥٤,٥٧٧,١٦٧	١٢٣,١١٥,٣٥١	١٤,٥٦٢,٥٦٠	-	الاستهلاك المتراكم ١ يناير ٢٠٢٠
٤٥,٤٧١,١١٠	-	٢,٦٥٢,٧٤٠	٢,٩٠٠,٧٦٢	٢,٩٢٥,٣١٤	٩,٧٠٤,٥٧٦	٢٢,٧٠٣,٦٢٢	١,٥٨٤,٦٥٦	-	الاستهلاك ٢٠٢٠
(٦,٩٠٦,٢٥٧)	-	(٢٤٣,٧٧٤)	(٦٠٦,٠٧٠)	(٢٩٨,٤١٥)	(٣٨٧,٧٨٢)	(٥,٢٧٠,٣٦٦)	-	-	الاستهلاك ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣١٢,٤٧٣,٨٦٦	-	٣٥,٧٨٣,٨٠١	٢٠,٤٤,٧١٩	٢٥,٥٠٦,٠٧٢	٦٣,٨٩٣,٩١١	١٤١,٥٤٨,٩٧٧	١٦,١٤٧,٢١٦	-	الاستهلاك ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,٠٩٨,٠٥٧٢	-	٢,٣٢٨,٧٣٠	٢,٥٨٠,٦٧٠	٢,٩٩٣,٣٨٢	١,٠٢٠,٦٧٤	٢,٠٣٢,٨٤٧	١,٤٤٦,١٥٩	-	الاستهلاك ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(٤,٢٨٧,٠٧٦)	-	-	(٥٦٣,٢٨٣)	(٥٩٥,٢٠٢)	(٣,١٢٨,٥٨٩)	(٢)	-	-	الاستهلاك ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤,٨٨٩,٩٨٤	-	-	-	-	-	٤,٨٨٩,٩٨٤	-	-	الاستهلاك ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٥٤,٥٥٧,٣٤٦	-	٣٩,١٦٤,٥٣١	٣٢,٠٦٢,١٠٦	٢٧,٤٥٤,٢٥٢	٧٠,٩٧٢,١٥٦	١٦٦,٨١٠,٩٢٦	١٧,٥٩٣,٣٧٥	-	الاستهلاك المتراكم ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٩٣,٧٦٩,٣٢٩	٨٦,٢٦٣,١٢٠	٨,٢٥٩,٢١٤	٦,٧٨٣,٩٢٩	٧,٤٣١,٥٩٤	٥٣,١٢١,٣٨٥	١١٢,٧٣٧,٨٣١	٦٩,٥٨٣,٧٦١	٤٩,٥٨٨,٤٠٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٠٠,٥٣٤,٨٨٣	٥٦,١٧٢,٨٠٩	١٠,٠٠١,٧٩١	٦,٤٠٢,٩٣٧	٧,١١٤,٩٧٧	٤٨,٥٩٣,٨١٨	١٢٩,٠٥٨,٤١٦	٢٥,٤٢١,٧٣٠	١٧,٧٦٨,٤٠٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ . ممتلكات ومعدات (تتمة)

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ دفعات مقدمة مدفوعة مقابل شراء الموجودات الثابتة وتكلفة المتاجر والمخزون قيد الإنشاء / التجديد.

يتم توزيع الاستهلاك المحمل كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٦,٧٥٨,٠٧٩	٣٣,٨٣٥,٧٥٦	تكلفة الإيرادات
٨,٧١٣,٠٣١	٧,١٤٤,٨١٦	مصاريف عمومية وإدارية
٤٥,٤٧١,١١٠	٤٠,٩٨٠,٥٧٢	

١٥ . موجودات غير ملموسة

تراخيص البرمجيات	الشهرة	أخرى*	المجموع	
				التكلفة
				١ يناير ٢٠٢٠
٤٢,٠٢١,٠٣٤	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	١,٣٢٥,٩٤٢	٦٥,٧٢٤,٨٦٥	إضافات
٢,٥٨٥,٩٨٥	-	-	٢,٥٨٥,٩٨٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٤,٦٠٧,٠١٩	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	١,٣٢٥,٩٤٢	٦٨,٣١٠,٨٥٠	إضافات
٣٦,٦٧٠,٣٧١	-	-	٣٦,٦٧٠,٣٧١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٨١,٢٧٧,٣٩٠	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	١,٣٢٥,٩٤٢	١٠٤,٩٨١,٢٢١	
				إطفاء
				١ يناير ٢٠٢٠
٢٨,٩٧٤,٨٧٧	-	١٣٣,٧٣٠	٢٩,١٠٨,٦٠٧	إطفاء
٥,٤٦٧,٦٩٢	-	٢٦٧,٤٦٠	٥,٧٣٥,١٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٤,٤٤٢,٥٦٩	-	٤٠١,١٩٠	٣٤,٨٤٣,٧٥٩	إطفاء
٦,٥١٦,٦٨٩	-	١٣٣,٧٣٠	٦,٦٥٠,٤١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٠,٩٥٩,٢٥٨	-	٥٣٤,٩٢٠	٤١,٤٩٤,١٧٨	
				صافي القيمة الدفترية كما في
٤٠,٣١٨,١٣٢	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	٧٩١,٠٢٢	٦٣,٤٨٧,٠٤٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠,١٦٤,٤٥٠	٢٢,٣٧٧,٨٨٩	٩٢٤,٧٥٢	٣٣,٤٦٧,٠٩١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

*أخرى

تشمل المبالغ الأخرى مبلغ بقيمة ١,٣ مليون ريال سعودي مدفوع كرسوم تأجير لمستأجر سابق للاستحواذ على ملكية أرض مستأجرة تقع في ميناء الملك عبد العزيز بالدمام.

تم توزيع الإطفاء المحمل كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨١,٢٣١	٢,٥٤٧,٣٤٨	تكلفة الإيرادات
٥,٥٥٣,٩٢١	٤,١٠٣,٠٧١	مصاريف عمومية وإدارية
٥,٧٣٥,١٥٢	٦,٦٥٠,٤١٩	

١٥. موجودات غير ملموسة (تتمة)

الشهرة

كما في ٢٣ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٢٣ نوفمبر ٢٠١٦) استحوذت المجموعة على شركة مدسكان ترمينال المحدودة (مدسكان) / كشركة تابعة مملوكة ١٠٠٪.

ترتبط الشهرة بالاستحواذ على شركة مدسكان ترمينال. تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى الوحدة المدرة للنقد (مدسكان).

٢٠٢٠	٢٠٢١
٢٢,٣٧٧,٨٨٩	٢٢,٣٧٧,٨٨٩

شركة مدسكان ترمينال المحدودة

قامت الإدارة باختبار الانخفاض في قيمة الشهرة، تم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة بناءً على تحليل التدفقات النقدية المخصومة التي استخدمت أحدث خطط الأعمال (الموازات) لمدة خمس سنوات والتي أعدتها إدارة المجموعة. لم تسفر نتيجة هذا الاختبار عن إثبات أي خسارة انخفاض في القيمة. بالإضافة إلى ذلك، حددت الإدارة النمو المتوقع للمبيعات وإجمالي الهامش بناءً على الأداء السابق وتطورات السوق.

يتم حساب القيمة باستخدام التدفق النقدي الحر إلى وحدة مدرة للنقد ونموذج نمو جوردون للسنة الأخيرة من الفترة المتوقعة.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عمليات احتساب قيمة الاستخدام

يكون احتساب قيمة الاستخدام أكثر حساسية للافتراضات التالية:

١٠,٤٩٪	معدل الخصم
٤,٤٦٪	معدل نمو المبيعات (معدل النمو السنوي)
٢,٥٪	معدل النمو طويل الأجل

قامت الإدارة بتحديد القيمة المخصصة لكل من الافتراضات الرئيسية أعلاه كما يلي:

معدل الخصم: تعكس مخاطر محددة تتعلق بالقطاعات ذات الصلة والدول التي تعمل فيها.

معدل نمو المبيعات (معدل النمو السنوي)

متوسط معدل النمو السنوي على مدار فترة الخمس سنوات المتوقعة، استناداً إلى الأداء السابق وتوقعات الإدارة لتطور السوق.

معدل النمو طويل الأجل

متوسط لمعدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات المتوقعة.

حساسية التغيرات في الافتراضات

إن القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقد سوف تساوي القيمة الدفترية عند تغير الافتراضات الرئيسية كما يلي:.

٢٠٢٠		٢٠٢١	
من	إلى	من	إلى
٥٨,٢٪	١٠,٠٢٪	١٤,٨١٪	١٠,٤٩٪

معدل الخصم %

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغير الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العملية، فإن هذا غير وارد الحدوث، وقد تكون بعض التغيرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض.

فيما لو كان معدل النمو طويل الأجل المطبق على توقعات التدفقات النقدية للوحدة المدرة النقد أقل بنسبة ٠,٥٪ من تقديرات الإدارة (٢٪) بدلا من ٢,٥٪، فلن يتسبب ذلك في زيادة القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد.

قيمت الإدارة بشكل معقول التغيرات الممكنة لمعدل النمو السنوي ومعدل النمو طويل الأجل ولم تحدد أي حالات يمكن أن تسبب في زيادة القيمة الدفترية للوحدة المدرة للنقد بشكل جوهري عن قيمتها القابلة للاسترداد.

في العام السابق، لم تكن هناك تغييرات محتملة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية التي كان من شأنها أن تؤدي إلى انخفاض في قيمة الوحدة المدرة للنقد

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٦. موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,٨٥٢,٠٩٢	١٠,٣٢٢,٨١٢	شركة ايه سي إي إنترناشيونال هاردير هولدنجز (شركة ذات مسؤولية محدودة)
%٢,٣	%٢,٣	نسبة الملكية
٢٢,٠٢٢	٢٢,٠٢٢	عدد الأسهم

إن شركة ايه سي إي إنترناشيونال هاردير هولدنجز (شركة ذات مسؤولية محدودة) تأسست بموجب قوانين برمودا. وخاضعة لسيطرة شركة ايه سي إي هاردير والتي تمتلك أغلبية حصصها مع وجود حقوق غير مسيطرة مملوكة لعملاء دوليين.

تم الإقرار عن القيمة العادلة لشركة ايه سي إي إنترناشيونال هاردير وفقاً لأحدث عرض سعر من مجلس مديريها والذي يعتمد بشكل أساسي على تحليل التسعير السنوي وتقييم الأعمال.

١٧. مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٥٧٢,٦٩٤,٠٦٩	٦٧١,٧٨٥,٥٤١	البضائع في المخازن والمستودعات
٧١,٦٨٦,٦١٠	٧١,٠٧٤,٣٥١	بضائع في الطريق
١٣,١٨٠,٢٩٥	٩,٦٥٢,٠٤٠	بضائع الأمانة
٤,٧٩٢,٩٠٥	٤,٥٠٩,٠٤٢	مواد التعبئة والتغليف
٦٦٢,٣٥٣,٨٧٩	٧٥٧,٠٢٠,٩٧٤	مخصص بنود بطيئة الحركة ونقص في المخزون
(٣٧,٣١٦,١٣٣)	(٦٦,١٨٨,٨٣٤)	
٦٢٥,٠٣٧,٧٤٦	٦٩٠,٨٣٢,١٤٠	

فيما يلي الحركة على مخصص بنود بطيئة الحركة ونقص في المخزون:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩,٠٠٠,٤٠٣	٣٧,٣١٦,١٣٣	١ يناير
١٨,٣١٥,٧٣٠	٢٨,٨٧٢,٧٠١	المحمل على السنة
٣٧,٣١٦,١٣٣	٦٦,١٨٨,٨٣٤	٣١ ديسمبر

يتم تحديد مخصص البنود بطيئة الحركة ونقص المخزون بناءً على سياسة المجموعة والعوامل الأخرى التي تؤثر على تقادم بنود المخزون. يتم إجراء تقييم للمخزون، مصمم لتحديد الخسائر المحتملة، من قبل الإدارة على فترات منتظمة. تستخدم الإدارة تقديرات تستند إلى أفضل الحقائق والظروف المتاحة بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، تقييم عمر عناصر المخزون وتقادمها.

١٨. ذمم مدينة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٩,٥٢٩,٩٠٦	٣٢,٧٧٥,٥٥٩	ذمم مدينة - تجارية
١٤,٧٣٧,٠٠٤	٨,٨٧٠,٠٨٤	ذمم مدينة - أخرى
(٩,٤٤٢,٨٠٨)	(٨,٧٩٧,٧٤٣)	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة
٣٤,٨٢٤,١٠٢	٣٢,٨٤٧,٩٠٠	

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٨. ذمم مدينة (تتمة)

الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى غير محملة بفائدة وتكون مدتها عموماً من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى كما في ٣١ ديسمبر:

المجموع	متداولة	متأخرة السداد بأقل من ٦٠ يوماً	بين ٦١ و ٩٠ و	بين ٩١ و ١٨٠ و	بين ١٨١ و أكثر من سنة
٤١,٦٤٥,٦٤٣	٢٤,٦٠٩,٩٤٦	٥,٢٨٩,٥٣٠	٩٤٢,٠٠٧	٨١٤,١٨٦	٢,١٢٩,٢٤٨
٤٤,٢٦٦,٩١٠	٢٢,٥٠٥,٤٤٥	١٣,٥٦٥,٥٥٧	٧٦٦,٤٤٦	٢,١٦٧,٤٧٧	١٦,٥٢٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢١					٧,٨٦٠,٧٢٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					٥,٢٤٥,٤٥٦

فيما يلي حركة خسارة الهبوط في قيمة الموجودات المالية:

	٢٠٢٠	٢٠٢١
١ يناير	٢,٧٤٢,٨٨١	٩,٤٤٢,٨٠٨
مخصص خلال السنة	٦,٩٢٢,٠٦٨	(٦٤٥,٠٦٥)
شطب	(٢٢٢,١٤١)	-
٣١ ديسمبر	٩,٤٤٢,٨٠٨	٨,٧٩٧,٧٤٣

١٩. مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

	٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
٢١,٤١٨,٢٥٦	٢٢,٣٤٠,١٧١		مصاريف مدفوعة مقدماً
١٣,٦٥٦,٢٤٩	١٢,٧٧٠,٨٩١		دفعات مقدمة
١,٦٥٣,٧٥٠	-	٢٩	مستحق من طرف ذي علاقة
٥,١٠٥,٨١٤	٧,٢٦٩,٠٨١		أخرى
٤١,٨٣٤,٠٦٩	٤٢,٣٨٠,١٤٣		
(٦,١٦٠,٦٠٥)	(٤,٥١٨,١٢٧)		مخصص لمدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٣٥,٦٧٣,٤٦٤	٣٧,٨٦٢,٠١٦		

فيما يلي حركة مخصص المبالغ المدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى:

	٢٠٢٠	٢٠٢١
٤,١٠٢,٣٥٠	٦,١٦٠,٦٠٥	١ يناير
٢,٠٥٨,٢٥٥	١١٠,٠٠٠	مخصص خلال السنة
-	(١,٧٥٢,٤٧٨)	شطب
٦,١٦٠,٦٠٥	٤,٥١٨,١٢٧	٣١ ديسمبر

الشركة السعودية للمعدن والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. نقد وما يعادله

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٣٧٨,٤٤١	٨١٩,٨١٨	نقد في الصندوق
٣١,٢٨١,٩٦٧	١٤,٦٧٤,٨٧١	أرصدة بنكية
٣٢,٦٦٠,٤٠٨	١٥,٤٩٤,٦٨٩	

تسوية قائمة التدفقات النقدية

تتطابق الأرقام أعلاه مع مبلغ النقد الظاهر في قائمة التدفقات النقدية الموحدة في نهاية السنة المالية على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٢,٦٦٠,٤٠٨	١٥,٤٩٤,٦٨٩	الأرصدة كما هي موضحة أعلاه
٣٢,٦٦٠,٤٠٨	١٥,٤٩٤,٦٨٩	الأرصدة وفقاً لقائمة التدفقات النقدية

٢١. القروض

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	١٠٠,٣٧٠,٢٤٨	قروض قصيرة الأجل
-	٧٩,٨٢٦,١٢٣	قروض طويلة الأجل
-	١٨٠,١٩٦,٣٧١	مجموع القروض
-	١٠٠,٣٧٠,٢٤٨	قروض قصيرة الأجل
-	١٤,٨٢٧,٥٠٠	الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل
-	٦٤,٩٩٨,٦٢٣	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
-	١٨٠,١٩٦,٣٧١	مجموع القروض

فيما يلي جدول للجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	أكثر من سنة واحدة
-	٤٤,٩٩٨,٦٢٣	أكثر من سنتين وأقل من ٥ سنوات
-	٦٤,٩٩٨,٦٢٣	

حصلت المجموعة على تسهيلات اقتراض بمبلغ ٦٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٢٢ مليون ريال سعودي) من بنوك محلية مختلفة. توفر هذه التسهيلات، تسهيلات لقروض قصيرة وطويلة الأجل، اعتمادات مستندية وخطابات ضمان وأوراق دفع لكمبيالات لتمويل رأس المال العامل والاستثمارات والنققات الرأسمالية.

الشركة السعودية للمعدن والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢١. القروض (تتمة)

هذه التسهيلات، وهي على شكل تمويل بالمراجحة والتورق، تحمل نفقات مالية بأسعار السوق السائدة بناء على معدلات الفائدة السائدة بين البنوك السعودية ("سايبور") ومعدل الفائدة السائد بين بنوك الرياض ("رايبور").

التسهيلات مضمونة بأوامر دفع الدائنة عند الطلب معادلة للقيمة الإجمالية للتسهيلات.

تحتوي القروض على تعهدات معينة. أي إخلال مستقبلي للتعهدات قد يؤدي إلى إعادة التفاوض. تتم مراقبة التعهدات على أساس شهري من قبل الإدارة، وفي حالة حدوث إخلال محتمل، يتم اتخاذ إجراءات من قبل الإدارة لضمان الامتثال. التزمت المجموعة بالتعهدات المالية لتسهيلات الاقتراض خلال فترة التقرير ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

بالنسبة لمعظم القروض، لا تختلف القيم العادلة جوهرياً عن قيمها الدفترية، نظرًا لأن الفائدة المستحقة على تلك القروض هي إما تقارب معدلات السوق الحالية أو أن القروض هي قصيرة الأجل بطبيعتها.

تسوية صافي الديون

تحليل صافي الدين والحركات في صافي الدين لكل فترة من الفترات المعروضة.

٢٠٢٠		٢٠٢١		
٣٢,٦٦٠,٤٠٨	١٥,٤٩٤,٦٨٩			النقد وما يعادله
-	(١٨٠,١٩٦,٣٧١)			قروض من البنك
(٦٤٧,٤٤٦,١٢٨)	(٧٥٥,٧٩٨,٦٥٥)			التزامات عقود إيجار
(٦١٤,٧٨٥,٧٢٠)	(٩٢٠,٥٠٠,٣٣٧)			
التزامات من أنشطة تمويل		موجودات أخرى		
مجموع	التزامات عقود	قروض من البنك	نقد وما يعادله	
(٨١٣,٨٤٤,٤٥٦)	(٦٤٥,٧٩٠,٠٠٦)	(١٨٥,٣٢٧,٦٥٢)	١٧,٢٧٣,٢٠٢	صافي الدين في ١ يناير ٢٠٢٠
(٥٢,٩٩٣,٩٤٥)	(٥٢,٩٩٣,٩٤٥)	-	-	عقود الإيجار الجديدة
٩,٩٢٥,٦٤٠	٩,٩٢٥,٦٤٠	-	-	تغييرات أخرى
٢٤٢,١٢٧,٠٤١	٤١,٤١٢,١٨٣	١٨٥,٣٢٧,٦٥٢	١٥,٣٨٧,٢٠٦	صافي التدفقات النقدية
(٦١٤,٧٨٥,٧٢٠)	(٦٤٧,٤٤٦,١٢٨)	-	٣٢,٦٦٠,٤٠٨	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١٧٨,٣٢٥,١٦٠)	(١٧٨,٣٢٥,١٦٠)	-	-	عقود الإيجار الجديدة
١,٠٥٢,٦٧٥	١,٠٥٢,٦٧٥	-	-	تغييرات أخرى
(١٢٨,٤٤٢,١٣٢)	٦٨,٩١٩,٩٥٨	(١٨٠,١٩٦,٣٧١)	(١٧,١٦٥,٧١٩)	صافي التدفقات النقدية
(٩٢٠,٥٠٠,٣٣٧)	(٧٥٥,٧٩٨,٦٥٥)	(١٨٠,١٩٦,٣٧١)	١٥,٤٩٤,٦٨٩	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢. التزامات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٢,٩٥١,٠٣٦	٤٠,١٠٠,٠٨٨	١ يناير
٦,٤٩٥,٢٣٤	٦,٨١٧,٢٥٠	تكلفة الخدمة الحالية
٧٧٥,٠٦٨	٨٦٣,٦٨٤	تكلفة الفائدة
٢,٢٠٨,٩٢٢	-	(أرباح) خسائر إعادة القياس:
(٣,٧٨٥,٨٤٣)	(١,٠٤٣,٧٦٨)	الخسائر الاكتوارية الناشئة من التغيرات في الافتراضات المالية
(٨,٥٤٤,٣٢٩)	(٤,٧٨٣,٩٣٠)	الأرباح الاكتوارية الناتجة عن تعديلات خبرة المدفوع خلال السنة
٤٠,١٠٠,٠٨٨	٤١,٩٥٣,٣٢٤	٣١ ديسمبر

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بتقييم القيمة الحالية للالتزامات نهاية الخدمة الخاصة بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة السداد بموجب اللوائح المحلية ذات الصلة والترتيبات التعاقدية

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٢,٥	%٢,٥	معدل الخصم
%١,٥	%١,٥	معدل زيادة الرواتب

يتم إثبات جميع الحركات في التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في الربح أو الخسارة. إن تأثير الخسائر أو الأرباح الاكتوارية ليس جوهرياً.

تحليلات الحساسية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(٤,٢٨٦,٥١٣)	(٤,٧٦٧,٦٢٠)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ١%
١,٦٧٩,٧٠٨	١,٣٣٤,٥٢٧	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ١%
١,٧٧٩,٥٤٩	١,٥١٧,٥١٠	زيادة في معدل الرواتب بنسبة ١%
(٤,٤٩٠,٠٩٢)	(٥,٠٣٩,٤٥٩)	انخفاض في معدل الرواتب بنسبة ١%

مجموع مدفوعات المنافع غير المخصومة المتوقعة هي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٠,٢٢٨,١٧٠	٤٢,٩٩٧,٠٩٢	مجموع مدفوعات المنافع غير المخصومة المتوقعة

٢٣. ذمم دائنة وأوراق دفع

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩٤,٧٩٠,٧١٢	١٩٠,٢٢٧,٩٧٤	ذمم دائنة - تجارية
١٠,٢٠٤,٥٩٤	١٧,١٨٤,٦٦٢	ذمم دائنة - أخرى
٩,٧٧٥,٥٦٧	٢,٢٨٧,٨٤٢	ذمم دائنة - أوراق دفع دائنة
٢١٤,٧٧٠,٨٧٣	٢٠٩,٧٠٠,٤٧٨	

متوسط فترة الائتمان على مشتريات البضائع ٣٠ - ١٢٠ يوماً. لا يتم احتساب فائدة على الرصيد القائم للذمم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن شروط الائتمان المتفق عليها مسبقاً.

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤ . مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٤,٩٢٥,٥٤٠	٣٤,١٧٧,٤٦٢	بطاقات الهدايا وقسائم
٢٩,٥٣٣,٨٩٥	٣٣,٩٤٢,٥٩٧	مصاريف مستحقة
٢٤,٤٦٦,٠٧٦	٢١,٦٩٣,٨٠٦	التزامات موظفين
٩,٩١٧,٥٤٦	٣٩,٥٣٩,٢٣٧	إيجارات مستحقة
٩,٣٠٣,٣٧٤	١١,٩١٢,١٥١	ضريبة القيمة المضافة
٢,٥٤٦,١٧١	٤,٩٧٦,٣٠٨	دفعات مقدمة من عملاء
١,٧٤١,٨٤٢	١,٩٥٥,٥٢٤	أخرى
١١٢,٤٣٤,٤٤٤	١٤٨,١٩٧,٠٨٥	

٢٥ . رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ رأس مال الشركة ٣٦٠ مليون ريال سعودي مقسماً إلى ٣٦٠ مليون سهماً بمبلغ ٣٦ مليون ريال سعودي للسهم (٢٠٢٠: ٣٦٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٣٦ مليون سهم بمبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم).

٢٦ . احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة إثبات احتياطي يشكل ١٠٪ من إجمالي صافي الدخل حتى يعادل الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع حالياً على المساهمين.

٢٧ . احتياطي القيمة العادلة

اخترت المجموعة إثبات التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية غير المسعرة لشركة ايه سي إي انتيرناشيونال هاردوير، والتي يتم قياسها بأسعار إعادة الشراء المتاحة من الشركة المستثمر فيها في نهاية كل سنة، كما هو مبين في الإيضاح ١٦ يتم تجميع هذه التغيرات ضمن احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية.

تكون حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٤٠١,٧٠٠	١,٥٩١,٦٤٠	يناير ١
١٨٩,٩٤٠	٤٧٠,٧٢٠	صافي التغير في القيمة العادلة
١,٥٩١,٦٤٠	٢,٠٦٢,٣٦٠	٣١ ديسمبر

٢٨ . توزيعات أرباح

في اجتماع الجمعية العمومية العادية الذي عقد في ٣٠ ابريل ٢٠٢٠، قرر مساهمو الشركة تفويض مجلس الإدارة بصلاحيته توزيع الأرباح على المساهمين عن سنة ٢٠٢٠. وقد قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ١١ مارس ٢٠٢١ توزيع أرباح نقدية للنصف الثاني من سنة ٢٠٢٠ على مساهمي الشركة المالكين للأسهم في تاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢١ بمبلغ ٢٧ مليون ريال سعودي بسعر ٠,٥٧ ريال سعودي للسهم. تم دفع الأرباح بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢١. (٢٠٢٠: ٢٠٢٠) قرر مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٣ يوليو ٢٠٢٠ توزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة المالكين للأسهم في تاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٠ بمبلغ ١٨ مليون ريال سعودي بسعر ٠,٥ ريال سعودي للسهم. تم دفع الأرباح في ٣٠ أغسطس (٢٠٢٠).

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٩. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

خلال السنتين ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، تعاملت المجموعة مع الأطراف ذات العلاقة التالية. يتم الموافقة على الأسعار وشروط الدفع من قبل الإدارة. يوضح الجدول التالي إجمالي قيمة المعاملات التي تم الدخول فيها مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام وكذلك الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠:

معاملات جوهرية مع أطراف ذات علاقة

خلال دورة الاعمال العادية، كان لدى المجموعة المعاملات الجوهرية التالية مع أطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	طبيعة المعاملات	
١,٦٥٣,٧٥٠	-	دفعة مقدمة لاستئجار قطعة أرض	سموعل طه بخش
-	٢,٢٥٠,٠٠٠	عقد ايجار لقطعة أرض	سموعل طه بخش
٢,٩١٨,٣٣٣	٣,٥٨٥,٠٠٠	عقد إيجار لصالح عرض	ورثة عبدالله طه بخش

* ورثة عبد الله طه بخش هو أحد مالكي شركة أبرار العالمية القابضة أحد المساهمين الرئيسيين في الشركة.

رصيد الطرف ذي العلاقة كما في نهاية السنة كما يلي:
مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١,٦٥٣,٧٥٠	-	سموعل طه بخش

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ لا يوجد رصيد مستحق من / إلى ورثة عبد الله طه بخش.

تعويضات كبار موظفي الإدارة

تقدم المجموعة مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة والمسؤولين التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا على النحو التالي:

٢٠٢٠		٢٠٢١		٢٠٢٠		٢٠٢١		البيان
الرئيس التنفيذي	أعضاء مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	أعضاء مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	أعضاء مجلس الإدارة	الرئيس التنفيذي	أعضاء مجلس الإدارة	
٢,٩٠٣,١٤٥	١,٤٥٠,٥٤٥	٧٢٦,٣٠٠	٧٢٦,٣٠٠	٤,٢٣٠,٣٨٦	٢,٥٧٢,٥٨٦	٧٢٦,٣٠٠	٩٣١,٥٠٠	تعويضات إدارية
٧٣٥,٦٩٧	١٨٣,١٩٧	٢٨٠,٠٠٠	٢٧٢,٥٠٠	١,٦٨٣,٢٣٢	٧٤٧,٧٣٢	٥٩٥,٠٠٠	٣٤٠,٥٠٠	بدلات
-	-	-	-	٣٤٣,٠٠٠	٣٤٣,٠٠٠	-	-	مكافآت
١٨٠,٧٠٣	-	١١٥,٧٦١	٦٤,٩٤٢	٢٤٧,٣٥٢	٨٠٠	١٤٧,٥٩٤	٩٨,٩٥٨	منافع أخرى
٢٣٨,٥٤٣	٨٨,٥٤٣	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٥٥٩,٩٢٧	٢٩٧,٨٠٢	٥٦,٢٥٠	٢٠٥,٨٧٥	منافع نهاية الخدمة
١,٨٠٠,٠٠٠	-	١,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	-	١,٦٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠. التزامات محتملة

كما في ٣١ ديسمبر، كان لدى المجموعة الالتزامات المحتملة التالية:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٥,٩٩٣,٤٦٠	٤٦,٥٥٧,١٢٧	اعتمادات مستندية
١٣,٠٧٧,٩٤٤	١٢,٢٠٢,١١٦	خطابات ضمان
٧٩,٠٧١,٤٠٤	٥٨,٧٥٩,٢٤٣	

تخضع المجموعة لقضايا مقامة في سياق الأعمال الاعتيادية. لا تعتقد المجموعة بأن نتائج هذه القضايا المعلقة يكون لها أثر جوهري على نتائج أعمال المجموعة أو مركزها المالي.

٣١. الارتباطات الرأسمالية

يوضح الجدول التالي المصروفات الرأسمالية الجوهرية للأنشطة الجارية لمعارض المجموعة المختلفة التي تم التعاقد عليها في نهاية فترة التقرير، ولكن لم يتم إثباتها كمطلوبات:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢٢,٩٥٧,١٠٩	١٠,٠٩٤,٢٦٤	الارتباطات الخاصة بمعارض المجموعة المختلفة

٣٢. خطة مساهمة محددة للموظفين

تقدم المجموعة مساهمات لخطة منافع التقاعد المحددة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية فيما يتعلق بموظفيها السعوديين. بلغ مجموع مبلغ المصاريف خلال السنة فيما يتعلق بهذه الخطة ٥,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥,٠٨ مليون ريال سعودي).

٣٣. الأدوات المالية

الموجودات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣٤,٨٢٤,١٠٢	٣٢,٨٤٧,٩٠٠	موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
٥,٥٧٩,٥٠٦	٦,٠٢١,٠٣٥	ذمم مدنية
٣٢,٦٦٠,٤٠٨	١٥,٤٩٤,٦٨٩	موجودات اخرى مقاسة بالتكلفة المطفأة
٧٣,٠٦٤,٠١٦	٥٤,٣٦٣,٦٢٤	نقد وما يعادله

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩,٨٥٢,٠٩٣	١٠,٣٢٢,٨١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خال الدخل الشامل الاخر

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٢١٤,٧٧٠,٨٧٣	٢٠٩,٧٠٠,٤٧٨	مطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة
-	١٨٠,١٩٦,٣٧١	ذمم دائنة وأوراق دفع
٦٤٧,٤٤٦,١٢٨	٧٥٥,٧٩٨,٦٥٥	قروض
٨٦٢,٢١٧,٠٠١	١,١٤٥,٦٩٥,٥٠٤	التزامات عقود الإيجار

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤. إدارة المخاطر المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من قروض و ذمم دائنة. الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على الذمم المدينة والنقد وما عداها المستمدة مباشرة من عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بمراجعة السياسات والإجراءات بانتظام للتأكد من أن جميع المخاطر المالية قد تم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر. لا تشارك المجموعة في أي أنشطة تحوط. يراجع مجلس الإدارة ويوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والتي تم تلخيصها أدناه.

(١) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض تتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالموقف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مخاطر العمولة

مخاطر أسعار العمولة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار عمولات السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار عمولات السوق يتعلق بشكل أساسي بقروض المجموعة طويلة الأجل وقصيرة الأجل بأسعار عمولة متغيرة. تدير المجموعة تعرضها لمخاطر أسعار العمولة من خلال المراقبة المستمرة لتحركات أسعار العمولات.

يبين الجدول التالي الحساسية للتغيرات المعقولة المحتملة في معدلات العمولات على ذلك الجزء من القروض المتأثرة. وعند بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة قبل الزكاة يتأثر من خلال الأثر على الاقتراضات المحملة بمعدلات متغيرة، على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
-	(١٦,٩٥٥,٩٩٧)	الخسارة قبل الزكاة
-	١,٨٠١,٩٦٤	زيادة بمقدار ١٠٠ نقطة
-	(١,٨٠١,٩٦٤)	انخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لأثر تقلبات السوق في سياق أعمالها العادية. لم تتعامل المجموعة بشكل جوهري بغير الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والريال السعودي خلال العام. بالتالي، ليس لدى المجموعة تعرض كبير للعملات الأجنبية الأخرى للسنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، لذلك فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية الجوهريّة.

٣٤ . إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف لأداة مالية أو تعاقد مع عميل على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على النقد وما يماثله والذمم المدينة وذمم أطراف ذات علاقة وبعض الموجودات المتداولة الأخرى، كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣١,٢٨١,٩٦٧	١٤,٦٧٤,٨٧١	نقد وما يعادله
٣٤,٨٢٤,١٠٢	٣٢,٨٤٧,٩٠٠	ذمم مدينة
٥,٥٧٩,٥٠٦	٦,٠٢١,٠٣٥	الموجودات المتداولة الأخرى
٧١,٦٨٥,٥٧٥	٥٣,٥٤٣,٨٠٦	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة المصرفية محددته كما يلي:

أرصدة لدى البنك

تُدار مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال قسم الخزينة في المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل مع بنوك ذات سمعة جيدة. ولديها تقييم ائتماني لا يقل عن BAA1 في تاريخ التقرير، لم يتم تحديد أي تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان من قبل الإدارة.

ذمم مدينة تجارية

تُدار مخاطر ائتمان العملاء لكل وحدة أعمال على حدة وتخضع لسياسة المجموعة وإجراءاتها وضوابطها الرقابية المتعلقة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم توزيع الذمم المدينة التجارية للمجموعة على عدد كبير من عملاء الائتمان. تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن علاقتها بعملائها بوضع سقف ائتمانية لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها بشكل دقيق. يتم إجراء تحليل للانخفاض في القيمة في كل تاريخ تقرير على أساس العملاء الكبار كل على حدة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تجميع عدد كبير من الذمم المدينة للعملاء الصغار إلى مجموعات متماثلة ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمثل أرصدة الذمم المدينة التجارية الخاصة بعميلين رئيسيين نسبة ٥٧٪ من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية.

تقييم المجموعة تركز المخاطر المتعلقة بالذمم المدينة التجارية على أنها قليلة، نظراً لكون عملائها يعملون في عدة دول وقطاعات وأسواق مستقلة إلى حد كبير.

*الموجودات المتداولة الأخرى

تشتمل الموجودات المتداولة الأخرى على السلف المقدمة للموظفين. قروض الموظفين مضمونة مقابل أرصدة نهاية الخدمة.

الشركة السعودية للمعدن والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على تحقيق موجودات مالية بسرعة بمبلغ يقارب قيمتها العادلة. تدير المجموعة مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية على أساس منتظم. تدير المجموعة مخاطر السيولة لديها من خلال مراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية على أساس منتظم تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر تسهيلات بنكية. تتطلب شروط إيرادات المجموعة دفع مبالغ خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الفواتير. وعادة ما تتم تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠،

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة واحدة	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٠٩,٧٠٠,٤٧٨	-	-	٢٠٩,٧٠٠,٤٧٨	ذمم دائنة وورقة دفع
٩٩١,٢٢٤,٧٩٣	٤٥٩,٢٨٢,٢٦٩	٤٣٥,٢٧٩,٢٩٤	٩٦,٦٦٣,٢٣٠	مطلوبات عقود ايجار
١٨٠,١٩٦,٣٧١	-	٦٤,٩٩٨,٦٢٣	١١٥,١٩٧,٧٤٨	قروض
١,٣٨١,١٢١,٦٤٢	٤٥٩,٢٨٢,٢٦٩	٥٠٠,٢٧٧,٩١٧	٤٢١,٥٦١,٤٥٦	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢١٤,٧٧٠,٨٧٣	-	-	٢١٤,٧٧٠,٨٧٣	ذمم دائنة وورقة دفع
٨٩٢,٥٩٦,٧٧٦	٣٩١,٥٥٤,١٠٩	٤٠٥,١١٥,٣٥٠	٩٥,٩٢٧,٣١٧	مطلوبات عقود ايجار
١,١٠٧,٣٦٧,٦٤٩	٣٩١,٥٥٤,١٠٩	٤٠٥,١١٥,٣٥٠	٣١٠,٦٩٨,١٩٠	

٣٥. إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال فعالة للحفاظ على ثقة المستثمر والدائنين والسوق والحفاظ على التطوير المستقبلي لأعماله. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين. أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال هي:

- (١) لحماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين، و
- (٢) لتوفير عائد مناسب للمساهمين

٣٦. قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يُستلم مقابل بيع أصل أو يُدفع لتسوية التزام في معاملة منظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. يعتمد تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن الشركة مستمرة ولا وجود لنية أو مطلب لتخفيض حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط متعاكسة.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن رصدها بأقصى قدر ممكن. ويتم تصنيف القيم العادلة في مستويات مختلفة ضمن تسلسل للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي.

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

تقارب القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية قيمها العادلة. تعرض المجموعة فقط استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بموجب نموذج التقييم العادل.

الشركة السعودية للعدد والأدوات
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦. قياس القيمة العادلة (تتمة)

يوضح الجدول التالي القيم العادلة للموجودات المالية بما في ذلك مستوياتها في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. تم الإفصاح عن أسلوب التقييم المستخدم لقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في إيضاح ١٦ من هذه القوائم المالية الموحدة.

المستوى ٣	٢٠٢١	٢٠٢٠
استثمارات حقوق الملكية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١٠,٣٢٢,٨١٢	٩,٨٥٢,٠٩٢

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات ١ و ٢ و ٣ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣٧. تحديث كوفيد ١٩

تراقب المجموعة بعناية جائحة كوفيد ١٩ وتأثيره على سوق التجزئة وموظفي المجموعة وأدائها المالي. تم تنفيذ التدابير لتمكين المجموعة من مواصلة العمل على أساس العمل المعتاد، بما في ذلك العمل عن بعد حيثما أمكن، مع اتخاذ جميع الاحتياطات اللازمة لحماية رفاة موظفيها في سياق الوباء المستمر.

تعتقد الإدارة أن جائحة كوفيد ١٩ كان له تأثير كبير على مشكلات سلسلة التوريد العالمية مما أدى إلى نقص الشحن وتأخير التسليم وزيادة تكاليف الشحن بشكل كبير، مما أثر على أداء المجموعة خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

بينما يتوقع حالياً أن يكون تأثير الوباء مؤقتاً، إلا أن هناك حالة من عدم اليقين بشأن شدة ومدى الاضطراب، كما أن تأثيره على الأعمال التجارية لا يزال غير مؤكد ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن تقديرها بدقة.

٣٨. أحداث لاحقة لفترة التقرير

في رأي الإدارة، لم يكن هناك أي أحداث لاحقة جوهرية منذ نهاية الفترة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة.

٣٩. الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٨ مارس ٢٠٢٢).