

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٣	قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٥-٤	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٢٩-٦	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة صدر للخدمات اللوجستية (شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً) ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسي للمراجعة

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

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
(١) الاعتراف بالإيرادات	قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات: <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية لإجراءات الرقابة ذات الصلة بعملية إثبات الإيرادات. الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات. قياس مدى ملائمة سياسات تحقق الإيرادات بالشركة. القيام بإجراءات فحص مستندي وتحليلي. إجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتنا الصحيحة.
نظراً لأهمية مبلغ الإيرادات والمخاطر الكامنة لإثبات الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية أو إثباتها بشكل غير مناسب قبل التحكم بالبضاعة أو نقل الخدمة للعميل، تم اعتبار هذا أمر رئيسي للمراجعة.	

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
٢) تقييم المخزون	قمنا بإجراءات المراجعة التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون: <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ واختبار فاعلية رقابة الشركة حول تحديد ومراقبة مخصص المخزون الراكد؛ تقييم السياسة المحاسبية للشركة المتعلقة بالمخزون الراكد من خلال إجراء اختبار بأثر رجعي ومقارنة التقديرات السابقة مع النتائج الفعلية. إجراء اختبار التحقق من صحة تقرير أعمار المخزون المستخدم من الإدارة في تقييمها لمخصص انخفاض المخزون. التحقق من أن مخصص انخفاض المخزون تم احتسابه وفقاً لسياسة الشركة وعلى أساس تقرير أعمار المخزون. الاستفسار عن أي مخزون راكم يتم تحديده خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون. اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لمخزون الإنتاج التام بالأخذ في الاعتبار الترحيل الفعلي للمبيعات في نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
	بلغ رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، ١٣,٤٣٢,٢٤٢ ريال سعودي بعد خصم مخصص مخزون راكم بمبلغ ٤٩٨,٠٥٢ ريال سعودي (٢٠١٩م: ٩,٢٠٤,٩٤٧ ريال سعودي بعد خصم مخصص مخزون راكم بمبلغ ٢٦٣,٩٣٩ ريال سعودي). يظهر المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل وتقوم الشركة، عند اللزوم بتكوين مخصص للمخزون الراكد والمتقادم. تحدد الشركة مستوى التقادم لبنود المخزون بالأخذ في الاعتبار طبيعتها وأعمارها وصلاحتها وتوقعات بيعها باستخدام الاتجاهات السابقة وعوامل نوعية أخرى. كما تقوم الإدارة بتاريخ كل تقرير بمراجعة تقييم المخزون ويتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يتوقع بيع المخزون بتكلفة أقل. اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي طبقها الإدارة عند تحديد مخصص انخفاض المخزون. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥) حول القوائم المالية للإيضاحات ذات الصلة. للإيضاحات ذات الصلة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٠م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ولا يغطي رأينا في القوائم المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي شركة صدر للخدمات اللوجستية

(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)

(شركة مساهمة سعودية)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التباعد السلبي للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.



عن البسام وشركاؤه
الرياض، المملكة العربية السعودية

إبراهيم بن أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ١١ شعبان ١٤٤٢ هـ

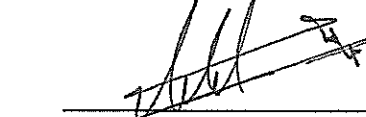
الموافق: ٢٤ مارس ٢٠٢١ م

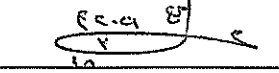
شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

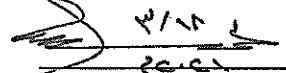
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥,٠٤٠,٦٢٩	٧,٠٩٠,٦٨٥	٧	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦٤٩,٥١٢	٥٦٠,٦٦٩	٨	موجودات غير ملموسة، صافي
٧٥٦,٤٥٦	٢١,٨٩٤,٥٢١	١-٩	حق استخدام الأصول
٦,٤٤٦,٥٩٧	٢٩,٥٤٥,٨٧٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٩,٢٠٤,٩٤٧	١٣,٤٣٢,٢٤٢	١٠	مخزون، صافي
١٢,٦٠٣,٤٦٠	١٦,٥٥٣,٠٤٢	١١	ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى، صافي
١٠,٦٧٢,٦٦١	٥,٥٨٧,٥٤٦	١٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٠٢٩,٧١٧	٢,٣٥٠,١٦٠	١٣	النقد وما في حكمه
٣٤,٥١٠,٧٨٥	٣٧,٩٢٢,٩٩٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٤٠,٩٥٧,٣٨٢	٦٧,٤٦٨,٨٦٥		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١,٣٢٤,١١٩	١,٥٨٢,٠٠٠	١٤	احتياطي نظامي
١٤,٤٧٨,٤٦٩	-	١٥	علاوة الإصدار
(٣٧٩,٤٣٤)	(٥٨٣,٤٣٣)		احتياطي إكتواري
٢,٢٩٩,٦٤٠	٨,٣٤٩,٠٤١		أرباح مبقاة
٢٢,٧٢٢,٧٩٤	٣٤,٣٤٧,٦٠٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٥٣٩,٠٨٥	١٤,٥٠٠,٤٣٨	٢-٩	التزامات الإيجار - الجزء غير المتداول
١,٦٩٩,٠٦٩	٢,٣٨٦,٢٩٣	٢-١٦	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢,٢٣٨,١٥٤	١٦,٨٨٦,٧٣١		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٧٢,٠٠١	٧,٨٤٤,٢٩٩	٢-٩	التزامات الإيجار - الجزء المتداول
٥,٠٠٩,٨٦٠	٧,٣٤٩,٦٦٦	١٧	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٨١٤,٥٧٣	١,٠٤٠,٥٦١	ج-١٩	مخصص الزكاة
٥,٩٩٦,٤٣٤	١٦,٢٣٤,٥٢٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨,٢٣٤,٥٨٨	٣٣,١٢١,٢٥٧		إجمالي المطلوبات
٤٠,٩٥٧,٣٨٢	٦٧,٤٦٨,٨٦٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
		٢٥	الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من:


عضو مجلس الإدارة المفوض
طارق بن سعد التويجري


الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن بن إبراهيم الهدلق


الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إيضاح	
٤٢,٠٣٥,٦٩١	٥٤,٢٨٢,٧٨٨	٢٦	الإيرادات
(٣٢,٢٢٥,٥٩١)	(٣٩,٦٠٣,٨٨٩)	٢٦	تكلفة الإيرادات
٩,٨١٠,١٠٠	١٤,٦٧٨,٨٩٩		مجمّل الربح
(٧,١٠٢,٣٦١)	(٥,٨٩٤,٦٤٧)	٢٠	مصاريّف بيعية وتسويقية
(٤,٣٨١,١٩٦)	(٤,٨٦٨,٣٣١)	٢١	مصاريّف عمومية وإدارية
(٥٠,٠٠٠)	(٥٤٢,٢٥٨)	١-١١	خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
١٥٩,٤٠٨	٤٩,٠٨٨	٢٢	إيرادات أخرى، صافي
(١,٥٦٤,٠٤٩)	٣,٤٢٢,٧٥١		الربح / (الخسارة) من العمليات
(٤١,٠٤٤)	(٤٢٠,٢٤١)	٢-٩	قوائد التزامات الإيجار
٥١٦,٠٦٤	٤١٤,٨٨٥	١٢	أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٠٨٩,١٢٩)	٣,٤١٧,٣٩٥		صافي الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٨١٤,٥٧٣)	(٨٣٨,٥٨٢)	١٩	الزكاة
(١,٩٠٣,٦٠٢)	٢,٥٧٨,٨١٣		صافي ربح / (خسارة) السنة
(٠,٧٦)	١,٠٣	٢٤	ربح / (خسارة) السهم - الأساسي والمخفض من صافي ربح / خسارة السنة الدخل الشامل الآخر:
			بنود لن يتم إعادة تبويبها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
٢٦٩,٤٤٩	(٢٠٣,٩٩٩)	٢-١٦	(الخسائر) / الأرباح الإكوتارية لمزايا نهاية الخدمة
(١,٦٣٤,١٥٣)	٢,٣٧٤,٨١٤		إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالتبعية عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من:

عضو مجلس الإدارة المموض
طارق بن سعد التويجري

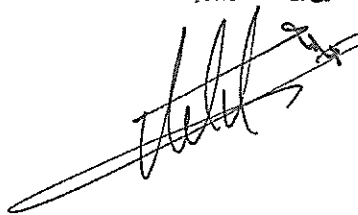
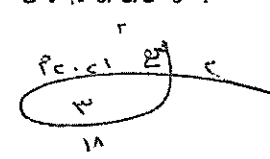
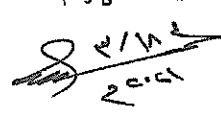
الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن بن إبراهيم الهدلق

الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمعاتي للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للحصة المتبقية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي إكتواري	علاوة الإصدار	احتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
٣٦,٦٠٦,٩٤٧	٦,٤٥٣,٧٤٢	(٦٤٨,٨٨٣)	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١,٣٢٤,١١٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩م
(١,٩٠٣,٦٠٢)	(١,٩٠٣,٦٠٢)	--	--	--	--	صافي خسارة السنة
٢٦٩,٤٤٩	--	٢٦٩,٤٤٩	--	--	--	٢-١٦ الدخل الشامل الأخر
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٢,٢٥٠,٠٠٠)	--	--	--	--	٢٣ توزيعت أرباح
٢٢,٧٢٢,٧٩٤	٢,٢٩٩,٦٤٠	(٢٧٩,٤٣٤)	١٤,٤٧٨,٤٦٩	١,٣٢٤,١١٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
--	--	--	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١ المحول من علاوة الإصدار إلى رأس المال
--	٤,٤٧٨,٤٦٩	--	(٤,٤٧٨,٤٦٩)	--	--	١ المحول من علاوة الإصدار إلى الأرباح المبقاة
٢,٥٧٨,٨١٣	٢,٥٧٨,٨١٣	--	--	--	--	صافي ربح السنة
--	(٢٥٧,٨٨١)	--	--	٢٥٧,٨٨١	--	احتياطي نظامي
(٢٠٣,٩٩٩)	--	(٢٠٣,٩٩٩)	--	--	--	٢-١٦ الخسارة الشاملة الأخرى
(٧٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	--	--	--	--	٢٣ توزيعت أرباح
٢٤,٢٤٧,٦٠٨	٨,٣٤٩,٠٤١	(٥٨٣,٤٣٣)	--	١,٥٨٢,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.
تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من:

عضو مجلس الإدارة المفوض طارق بن سعد التويجري	الرئيس التنفيذي عبد الرحمن بن إبراهيم الهذلي	الرئيس المالي التنفيذي أحمد مصطفى قرطام
		

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصنعائي للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح	
(١,٠٨٩,٠٢٩)	٣,٤١٧,٣٩٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح / (خسارة) السنة قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
١,١٩٨,٩٨٨	١,١٥٥,٨٨٧	٧	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢١,٥٣٤	٦٨,٤٠٩	٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٩٠,٩٩٢	٢,٨٧٩,٩٩٤	١-٩	إستهلاك حق استخدام الأصول
٢,٨٤٤	(٢,٢٨٢)		(ربح) / خسارة بيع ممتلكات وألات ومعدات وموجودات غير ملموسة
٤١,٠٤٤	٤٢٠,٢٤١	٢-٩	فوائد التزامات الإيجار
٤٧٢,٨٣١	٥٣٩,٤٢٠	٢-١٦	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٤,٦٧٦	٢٣٤,١١٣	١-١٠	مخصص مخزون راكد
(٥١٦,٠٦٤)	(٤١٤,٨٨٥)	١٢	أرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٧,٨٨١)		الربح المعدل التزامات الإيجار
٤,٣٦٧	(١,٨٣٣)	١٩-ج	تسويات زكوية
٥٠,٠٠٠	٥٤٢,٢٥٨	١-١١	مخصص خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٥٨٢,١٨٢	٨,٨٢٠,٨٣٦		
			التغيرات في:
			مخزون
(٣٣٤,٦١٧)	(٦,٤٥٢,٤٨١)		ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(١,٦٤٦,٩١٣)	(٤,٤٩١,٨٤٠)		ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
١,٨٩٨,٧٦٦	٢,٣٣٩,٨٠٦		مزايا نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤٨٤,٩١٨)	(٥٦,١٩٥)	٢-١٦	الزكاة المدفوعة
(٨٦٧,٩٨٥)	(٦١٠,٧٦١)	١٩-ج	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٨٥٢,٤٨٤)	(٤٥٠,٦٣٥)		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤,٩٣٤,٩٠٣)	-	١٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٢٥٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	١٢	متحصلات من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٤٧,٦٥٩)	(١,٢٤٤,٦٠٣)	٧	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
١٥,٠٤٧	٥٢,٤٤٩		متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٨١,٢٥٠)	-	٨	إضافات موجودات غير ملموسة
٢,٦٠١,٢٣٥	٤,٣٠٧,٨٤٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢١١,٥٢٤)	(٢,٧٨٦,٧٦٨)	٢-٩	مدفوعات عقود الإيجار
(٢,٢٥٠,٠٠٠)	(٧٥٠,٠٠٠)	٢٣	توزيعات أرباح
(٢,٤٦١,٥٢٤)	(٣,٥٣٦,٧٦٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧١٣,٧٧٢)	٣٢٠,٤٤٣		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٧٤٣,٤٩٠	٢,٠٢٩,٧١٧		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٠٢٩,٧١٧	٢,٣٥٠,١٦٠		النقد وما في حكمه في نهاية السنة


شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

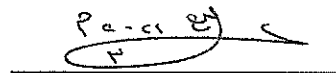
المعاملات غير النقدية:

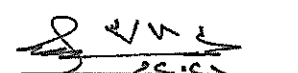
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح	
--	٢٤,٠١٨,٠٥٩	١-٩	إضافات حق استخدام الأصول / التزامات الإيجار
--	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٤١	تحويل من علاوة الإصدار لزيادة رأس المال
--	٤,٤٧٨,٤٦٩	١٥٤١	تحويل من علاوة الإصدار لأرباح المبيعة
--	١,٩٩١,٠٧٣	٧	محول من المخزون الى ممتلكات وآلات ومعدات
٨٨١,٥٦٦	--		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - حق استخدام الأصول / التزامات الإيجار
٦٥,٨٨٢	--		أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - تحويل المدفوعات المقدمة ذات العلاقة بالتأجير
٦٢٥,٠٠٠	--		محول من موجودات غير ملموسة قيد التنفيذ الى موجودات غير ملموسة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها بالنيابة عنهم من:


عضو مجلس الإدارة المسؤول
طارق بن سعد التويجري


الرئيس التنفيذي
عبد الرحمن بن ابراهيم الهدلق


الرئيس المالي التنفيذي
أحمد مصطفى قرطام

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١. الوضع القانوني والنشاط

تأسست شركة صدر للخدمات اللوجستية (شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً) ("الشركة") كشركة مساهمة سعودية بموجب نظام الشركات في المملكة العربية السعودية تحت السجل التجاري رقم ١١٣١٠١٢٣٠٢ الصادر بتاريخ ٢٠ شعبان ١٤١٤هـ الموافق ٢ فبراير ١٩٩٤م كما تمارس الشركة نشاطها الصناعي بموجب السجل الصناعي رقم ٤١٥ الصادر بتاريخ ١٨ رجب ١٤١٢هـ الموافق ٢٥ نوفمبر ١٩٩٥م والمعدل بالترخيص الصناعي رقم ١١٩٣ الصادر بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ الموافق ١٥ يناير ٢٠١٩م. كما في ٢٦ فبراير ٢٠١٧م الموافق ٢٩ جمادى الأولى ١٤٣٨هـ تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية "نمو".

كما في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٠م الموافق ٢٥ ربيع الثاني ١٤٤٢هـ تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الرئيسية تحت الرمز (١٨٣٢). بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٤١هـ الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٠م. وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم مجانية للمساهمين من ١٥ مليون ريال سعودي الى ٢٥ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق رسملة مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي من علاوة الإصدار كما تم رسملة المبلغ المتبقى بحساب علاوة الإصدار وإضافته إلى الأرباح المبقاة.

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

غرض الشركة هو صناعة المنصات الخشبية، صناعة وحدات الهياكل الحديدية الجاهزة، صناعة منتجات معدنية تامة وشبه تامة الصنع بالطرق، أو الكبس، أو السبك والدرفلة، صناعة الأثاث لكافة الأغراض من البلاستيك واللدائن.

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها والآتي بياناتها:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
فرع شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية	١٠١٠٩٤٧٣٠٩	الرياض
فرع شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية	٢٠٥٠١١٥٤٣٤	الدمام
فرع شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية	١١٣١٠٢٣٠٥١	بريدة (١)
فرع شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية	١١٣١٠٣٥٦١٠	بريدة (٢)

غرض فرع الرياض هو صناعة الحاويات الخشبية، يشمل (علب التعبئة و الصناديق وأوعية الشحن المصنوعة من الخشب) ، صناعة المنصات الخشبية، مخازن المواد الغذائية المجمدة، المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع ، أنشطة التعبئة والتفريغ من صناديق الشحن، إدارة وتاجير المخازن الذاتية التخزين.

غرض فرع الدمام هو البيع بالجملة للخشب بجميع أنواعه ، البيع بالجملة للأسقف الصناعية المعدنية والأبواب والشبابيك والمصنوعات المعدنية، بيع الصناديق المعدنية والحديدية والخشبية والكرفانات.

غرض فرع بريدة (١) هو ترميمات المباني السكنية وغير سكنية، إصلاح وصيانة محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات، إنشاء وإصلاح محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات، تشطيب المباني، أنشطة خدمات صيانة المباني.

غرض فرع بريدة (٢) هو تشريح وتقطيع الأخشاب، صناعة الحاويات الخشبية، والتي تشمل (علب التعبئة والصناديق وأوعية الشحن المصنوعة من الخشب).

إشارة إلى الأحداث المتعلقة بانتشار فيروس كوفيد-١٩ وما ترتب عليه من تأثير لقطاعات الأعمال على المستوى العالمي، قامت الشركة باتخاذ العديد من التدابير والاجراءات اللازمة لحماية الشركة والعاملين بها ومواصلة العمل على تحسين اداء الشركة. وعلى الرغم من تلك التحديات التي واجهتها الشركة أسوة بباقي الشركات، لاتزال عمليات الشركة غير متأثرة بشكل كبير؛ وذلك لقيام الشركة بتطبيق السياسات لمواجهة الأزمة بشكل جيد والاستفادة من المبادرات والمحفزات التي قدمتها الحكومة وسوف تتقدم الشركة بالإفصاح عن أي تغيرات جوهرية مستقبلاً في حال حدوثها، لا تعتقد الإدارة بوجود أي عامل يسبب التغيير في ظروف الجائحة قد يؤثر على العمليات التشغيلية للشركة خلال سنة ٢٠٢١م.

٢. المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد هذه القوائم المالية "القوائم المالية" وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٤. أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس كما هو موضح عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات حول القوائم المالية المرفقة.

٥. السياسات المحاسبية المهمة

١-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدها الشركة

١-٥-١ أثر التطبيق الأولي لتخفيضات الأجرة المتعلقة بجائحة كوفيد - ١٩ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تخفيضات الأجرة المتعلقة بجائحة كوفيد - ١٩ تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار كوسيلة عملية، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان تخفيض الإيجار المرتبط بكوفيد - ١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالحسابات لأي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن تخفيض الإيجار المرتبط بكوفيد - ١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تطبيق الوسيلة العملية فقط على تخفيضات الأجرة التي تحدث كنتيجة مباشرة لكوفيد - ١٩ فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:
(أ) أن يؤدي التغيير في دفعات الإيجار إلى عوض معدل لعقد الإيجار يماثل إلى حد كبير عوض عقد الإيجار قبل التغيير مباشرة، أو أقل منه.

(ب) أن يؤثر أي تخفيض في دفعات الإيجار فقط على المدفوعات المستحقة ابتداءً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١م (سبتمبري تخفيض الأجرة هذا الشرط إذا أدى إلى تخفيض دفعات الإيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١م وزيادة في دفعات الإيجار التي تلي ٣٠ يونيو ٢٠٢١م)؛ و

(ت) ألا يكون هناك أي تغيير جوهري في الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

في السنة الحالية، طبقت الشركة التعديلات التالية على معايير وتفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعتمدة بالمملكة العربية السعودية والتي تسري لفترة سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠م. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية.

تعديلات على المعيار	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م	تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للأهمية النسبية وتوضح أن الأهمية النسبية ستعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، سواء بشكل فردي أو مع معلومات أخرى، في سياق القوائم المالية
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	تعريف الأعمال	١ يناير ٢٠٢٠م	يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتباره أعمالاً، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك، يوضح أن الأعمال يمكن أن توجد دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات.
الإطار المفاهيمي للتقرير المالية المعدل	تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي والتعريفات المحدثة ومعايير الاعتراف للموجودات والمطلوبات وتوضح بعض المفاهيم الهامة.	١ يناير ٢٠٢٠م	يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعريفات المحدثة ومعايير الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة.
المعيار الدولي للتقرير المالي ٧ و ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩	تصحيح قياس سعر الفائدة	١ يناير ٢٠٢٠م	يتم إجراء مراجعة أساسية وتصحيح قياس سعر الفائدة الرئيسية على الصعيد العالمي. يشارك مجلس معايير المحاسبة الدولية في عملية من مرحلتين لتعديل إرشاداته للمساعدة في انتقال أكثر سلاسة بعيداً عن السعر المعروض بين البنوك.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
 (شركة مصنع الصمغ للصناعات المعدنية سابقاً)
 (شركة مساهمة سعودية)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
 (ريال سعودي)

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدها الشركة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة التي تم إصدارها ولم تصبح سارية بعد

في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد:

ملخص عن التعديل	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعيار
تعدل هذه التعديلات متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح بمواصلة محاسبة التحوط للتحوط المتأثر خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية نتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.	١ يناير ٢٠٢١م	تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة ٢	المعيار الدولي للتقرير المالي ٩،٧،٤،١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩
تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". تنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفي المنشأة بها بعد جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تنطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً.	١ يناير ٢٠٢٢م	العقود المجحفة - تكلفة الوفاء بالعقد	معيار المحاسبة الدولي ٣٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد التحسينات على العقارات المستأجرة			
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تنطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة.	١ يناير ٢٠٢٢م	التعديلات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م)	المعيار الدولي للتقرير المالي ١،٩،١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١
معيار المحاسبة الدولي ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.			
المعيار الدولي للتقرير المالي ١: يوفر التعديل إعفاءً إضافياً لشركة تابعة تصبح بعد تطبيقها لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فرق الترجمة التراكمي.			

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١-٥ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي اعتمدها الشركة (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة المعدلة التي تم إصدارها ولم تصبح سارية بعد (تتمة)

تعديلات على المعيار	الوصف	تطبيق للسنوات التي تبدأ في أو بعد	ملخص عن التعديل
معيار المحاسبة الدولي ١٦	الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م	تحظر التعديلات الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح".
المعيار الدولي للتقرير المالي ٣	إشارة إلى الإطار المفاهيمي	١ يناير ٢٠٢٢ م	التعديل ككل حدث المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ م.
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف المطلوبات كالمداولات أو غير المتداولات	١ يناير ٢٠٢٣ م	يوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في إرجاء التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحق التأجيل الخاص به، وذلك فقط إذا كان مضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	لا ينطبق	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

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

٥-٢ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئياً بالقيمة العادلة.

ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وإن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول المالية والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٥-٢-١ الأصول المالية

يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية: الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والأصول المالية المتاحة للبيع، القروض والذمم المدينة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الأصول المالية بالطرق العادية أو عدم الاعتراف بها على أساس تاريخ التعامل. وعمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق. ولاغراض القياس المستقبلي يتم تصنيف الأصول المالية إلى الفئات التالية عند الاعتراف الأولي:

طريقة معدل الفائدة / العائد الفعلي

طريقة معدل الفائدة/العائد الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد/العوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة/العائد الفعلي هو المعدل الذي يستخدم لحصم المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة).

انخفاض قيمة الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية، بخلاف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة في نهاية كل فترة إعداد التقارير. وتعتبر الأصول المالية منخفضة القيمة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمار قد تأثرت وذلك نتيجة وقوع حدث أو أكثر يعد التسجيل المبدئي للأصول المالية. وبالنسبة لاستثمارات حقوق الملكية المتاحة للبيع، فإن الانخفاض الجوهري أو المتواصل في القيمة العادلة للأوراق المالية إلى ما دون تكلفتها يُعتبر دليلاً موضوعياً على انخفاض القيمة. بالنسبة لجميع الأصول المالية الأخرى، يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض القيمة ما يلي:

- مشكلات مالية كبيرة للجهة المُصدِّرة أو الجهة المقابلة؛ أو
- الإخلال بالعقد، مثل التخلف عن السداد أو التقصير في سداد الفوائد أو المدفوعات الرئيسية؛ أو
- من المحتمل أن المدين سيدخل في مرحلة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي؛ أو
- اختفاء السوق النشطة لتلك الأصول المالية بسبب المشكلات المالية.

وبالنسبة لفئات معينة من الأصول المالية، مثل الذمم التجارية المدينة، فيتم تقييم الأصول لتحديد الانخفاض في القيمة على أساس جماعي حتى وإن تم تقييمها على أنها لا تنخفض بصورة منفصلة.

وقد يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة الذمم المدينة، خبرة الشركة السابقة في تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة عن متوسط فترة الائتمان الممنوحة، وكذلك التغيرات الملحوظة في الظروف الاقتصادية العالمية والمحلية التي ترتبط بالتقصير حول الذمم المدينة.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن حجم خسارة الانخفاض في القيمة التي تم تحقيقه هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة/العائد الفعلي الأصلي للأصول المالية.

بالنسبة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة، يتم قياس حجم خسارة الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصول والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل العائد الحالي السوقي لأصول مالية مماثلة.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٥-٢-١ الأصول المالية (تتمة)

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية من خلال خسارة الانخفاض في القيمة بشكل مباشر لجميع الأصول المالية باستثناء الذمم التجارية المدينة حيث يتم تخفيض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب مخصص. وعندما تعتبر الذمم التجارية المدينة غير قابلة للتحويل، يتم تخفيضها مقابل حساب المخصص. وتقيد المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً مقابل الحساب المخصص. ويتم تسجيل التغيرات في القيمة الدفترية للحساب المخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

بالنسبة للأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، إذا انخفضت خسارة الانخفاض في القيمة، في فترة لاحقة، وكان من الممكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، فإنه يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المسجلة سابقاً من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للاستثمار، في تاريخ عكس الانخفاض في القيمة، ما لو كانت عليه التكلفة المطفأة لو لم يتم تسجيل الانخفاض في القيمة.

استبعاد الأصول المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصول المالية وعلى نحو فعلي كافة المخاطر والمزايا لملكية الأصول إلى طرف آخر.

إن لم تقم الشركة فعلياً بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصول المحولة، تقوم الشركة بتسجيل حصتها المحتفظ بها في الأصول والالتزامات ذي الصلة للمبالغ التي قد تضطر لسدادها.

إذا احتفظت الشركة فعلياً بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصول المالية المحولة فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالموجودات المالية وأيضاً تعترف بالاقتراض المضمون مقابل العائدات المستلمة.

عند استبعاد الأصول المالية بأكملها، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصول ومجموع المقابل المستلم والذمم المدينة والمكاسب أو الخسائر المترتبة التي تم تسجيلها في الإيرادات الشاملة الأخرى والمترتبة في حقوق الملكية تُسجل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

عند استبعاد أصل مالي ليس بأكمله (مثلاً عندما تبقى الشركة خيار لإعادة شراء جزء من أصل محول)، فإن الشركة تخصص القيمة الدفترية السابقة للأصل المالي بين الجزء الذي واصلت الاعتراف به تحت المشاركة المستمرة والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء بتاريخ التحويل. والفرق بين القيمة الدفترية المخصصة إلى الجزء الذي لم يعد معترف به ومبلغ المقابل المستلم للجزء الذي لم يعد معترف به أو خسارة تراكمية مخصصة له والذي تم الاعتراف به في دخل شامل آخر يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. والأرباح والخسائر التراكمية التي تم الاعتراف بها في دخل شامل آخر يكون مخصص بين الجزء الذي يستمر الاعتراف به والجزء الذي لم يعد معترف به على أساس القيم العادلة النسبية لتلك الأجزاء.

٥-٢-٢ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

التصنيف كمطلوبات مالية أو حقوق الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة على أنها إما مطلوبات مالية أو حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في أصول أي كيان بعد خصم كافة المطلوبات الخاصة بها. ويتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن الشركة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

تُصنف المطلوبات المالية إما على أنها مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر أو "المطلوبات المالية الأخرى".

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى (بما في ذلك القروض والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى) مبدئياً وفعلياً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة/العائد الفعلية.

تعد طريقة الفائدة/العائد الفعلية إحدى طرق حساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتخصيص مصروفات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. وإن معدل الفائدة/العائد الفعلي هو المعدل الذي يخصم بدقة المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملات، والأقساط أو الخصومات الأخرى) على مدى الفترة المتوقعة للمطلوبات المالية، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية عند التسجيل المبدئي.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٢ الأدوات المالية (تتمة)

٥-٢-٢ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم الشركة باستبعاد المطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمقابل المدفوع والمستحق في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم الاعتراف بجميع الموجودات الأخرى مبدئياً بتكلفة الإقتناء، بما في ذلك أية تكاليف منسوبة مباشرة لإعادة الموجودات إلى الموقع والحالة اللازمة لتمكينها من العمل بالطريقة التي تنشدها إدارة الشركة. يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

عندما يكون للمكونات الرئيسية لبند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة في الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم تحميل الإستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر واحتسابه بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من الممتلكات والآلات والمعدات. وفيما يلي نسب الإستهلاك المقدرة للموجودات التي سيتم إستهلاكها:

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

تم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للاستخدام أيهما أعلى. لا يتم إستهلاك الأصول قيد الإنشاء، والتي ليست جاهزة للغرض المقصود منها.

يتم تحميل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تتم رسملة مصاريف الإصلاح والصيانة التي تزيد من قيمة الأصول أو تزيد من عمرها الإنتاجي بشكل جوهري.

تتم مراجعة طريقة الإستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنوياً .

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

٥-٤ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة. يتم تحميل جميع النفقات المتعلقة بالموجودات المحددة التي تم تكبدها أثناء فترة الإنشاء والتشييد إلى التركيب. يتم تحويل تكلفة المخزون إلى الفئة المناسبة من الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام. وتشمل تكلفة المشروع تكاليف الشراء والتكاليف التي تعزى بصورة مباشرة وغير مباشرة إلى جلب المشروع للاستخدام.

٥-٥ موجودات غير ملموسة

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس مبدئياً بالتكلفة التي تساوي القيمة العادلة للمقابل المدفوع وقت الاستحواذ على الأصل. تدرج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم احتساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الأصول على مدى العمر الإنتاجي. حالياً، لدى الشركة برنامج حاسب آلي كأصل غير ملموس يتم إطفاءه على مدى ٧-١٠ سنوات.

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر إنتاجي بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-٥ موجودات غير ملموسة (تتمة)

٥-٥-١ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع هبوط في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود هبوط في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقد ناقصة تكاليف البيع وقيمة استخدامه، أيهما أكبر. ويتم تحديدها لأصل فردي ما لم ينتج من الأصل تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل يتم تخفيضها إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة/ الضريبة) والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. تقوم الشركة باحتساب الهبوط في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقدية بالشركة التي خصصت إليها الأصول الفردية. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وبالنسبة للفتترات الأطول، يتم احتساب معدل النمو للمدى الطويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية بعد فترة الموازنة. يتم إثبات خسائر الهبوط في العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

بصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود هبوط في القيمة، تقوم الشركة أيضا باختبار الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محدودة (بما في ذلك الشهرة) - والأصول غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد التأكد من وجود هبوط في قيمتها سنويا وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. يمكن إجراء اختبار الهبوط في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يتم إجراؤه في نفس الوقت كل عام. يمكن اختبار الأصول غير الملموسة المختلفة للتأكد من وجود هبوط في قيمتها في أوقات مختلفة، ومع ذلك، إذا تم في الأصل إثبات هذه الأصول غير الملموسة خلال الفترة المالية الحالية، يتم اختبار هذا الأصل الملموس قبل نهاية الفترة السنوية الحالية. يحدد الهبوط في الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقدية التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للنقدية عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الهبوط. لا يمكن عكس خسائر الهبوط المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية. وبالنسبة للأصول، عدا المذكورة أعلاه يتم في نهاية فترة إعداد كل قوائم مالية إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الهبوط المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو انخفضت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الهبوط المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له أو القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الإستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الهبوط في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٥-٥-٢ تكلفة الاقتراض

يتم رسلة تكاليف التمويل للقروض التي استخدمت مباشرة لتمويل إنشاء الموجودات خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال تلك الموجودات وإعدادها للاستخدام المحدد لها. يتم قيد تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها ويتم إدراجها ضمن "تكلفة التمويل" بقائمة الربح أو الخسارة.

٥-٥-٣ المخزون

يتضمن المخزون الإنتاج التام، الإنتاج تحت التشغيل، المواد الخام، مستلزمات المخازن وقطع الغيار، وتدرج بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. تتضمن التكلفة تكلفة المواد وجميع المصروفات المتعلقة مباشرة بعملية التصنيع وكذلك القدر المناسب من التكاليف الأخرى، بناء على القدرة التشغيلية العادية. وتشمل تكلفة المنتجات النهائية تكلفة المواد الخام والعمالة ومصاريف الإنتاج العامة المناسبة. يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

تتكون صافي القيمة القابلة للاسترداد من سعر البيع التقديري خلال السير الاعتيادي للأعمال بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية للإكمال ومصروفات البيع والتوزيع.

تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم، وعند الحاجة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للاسترداد أو يتم تكوين مخصص للتقاعد في حالة وجود أي تغيير في نمط الاستخدام و / أو الشكل المادي للمخزون ذات الصلة.

٥ . السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٨-٥ النقد وما في حكمه

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتكون بند النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق والحسابات الجارية وودائع لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الحيازة والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي محدد وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة، المطلوبات تحت الطلب والسحب على المكشوف والتي يتم دفعها عند الطلب يتم خصمها.

٩-٥ مكافأة نهاية الخدمة

الالتزامات قصيرة الأجل

إن الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظف بتقديم الخدمات ذات العلاقة، يتم إثباتها بخصوص خدمات الموظفين حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية وتقاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. يتم عرض التزامات منافع الموظفين الحالية في قائمة المركز المالي.

الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل

إن الالتزامات الأخرى المتعلقة بمنافع الموظفين طويلة الأجل (بما في ذلك مكافآت الخدمة المستمرة وإجازة الخدمة الطويلة والإجازة السنوية التي لا يتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقدم فيها الموظف الخدمة طويلة ذات العلاقة) يتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية المتوقعة التي سيتم إجراؤها بشأن الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى نهاية فترة إعداد القوائم المالية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة، وتسجل كالتزامات غير متداولة، يتم الأخذ بعين الاعتبار مستويات الأجور والرواتب المستقبلية المتوقعة، واستقالات الموظفين، ومعدلات تقليص الأيدي العاملة، وفترات الخدمة. يتم خصم المدفوعات المستقبلية باستخدام عوائد السوق في نهاية فترة إعداد القوائم المالية على سندات الحكومية أو الشركات ذات الجودة العالية بشروط وعمليات تتطابق قدر الإمكان مع التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة. يتم إثبات إعادة القياس نتيجة لتسويات التغيرات في الافتراضات الإكتوارية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تظهر الالتزامات كالتزامات متداولة في قائمة المركز المالي لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل السداد لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد القوائم المالية بغض النظر عن تاريخ السداد الفعلي.

إن صافي الأصول أو التزامات التقاعد المثبتة في قائمة المركز المالي المتعلقة ببرامج المنافع المحددة لما بعد انتهاء فترة الخدمة يمثل القيمة العادلة لأصول البرنامج، إن وجدت، ناقصة القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة المتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

يحتسب مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لطريقة تكلفة الوحدة المتوقعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي للمحاسبة رقم ١٩ "مزايا الموظفين" مع الأخذ في الاعتبار نظام العمل في المملكة العربية السعودية، يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة. يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط فترة عمل الموظفين ومعدل الخصم المناسب. يتم احتساب الافتراضات المستخدمة على أساس ثابت لكل فترة وتعكس أفضل تقدير للإدارة. وتحدد معدلات الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن العائدات السائدة في السوق المتوفرة حالياً في تاريخ القوائم المالية بالرجوع إلى منحى مقايضات أسعار العمولات في المملكة العربية السعودية أو أساس آخر، إذ ينطبق ذلك.

تم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة على أساس السنة حتى تاريخه باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتوارياً في نهاية السنة المالية، بعد تعديلها بالتقلبات المهمة التي تطرأ على السوق وباي أحداث مهمة تقع لمرة واحدة يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغيرات مهمة في الافتراضات أو الترتيبات خلال الفترة فإنه يجب إعادة قياس هذه الالتزامات.

يتم إثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات والتغيرات في الافتراضات الإكتوارية في الفترة التي تحدث فيها بنود الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر كتكاليف خدمة سابقة.

يتم إثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد انتهاء الخدمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف تمويلية. إن أية تغيرات في صافي الالتزامات نتيجة لعمليات التقويم الإكتوارية والتغيرات في الافتراضات يتم إعادة قياسها في بنود الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تعرض خطة الشركة لمخاطر إكتوارية مثل مخاطر الخصم ومخاطر الرواتب.

تم إجراء آخر تقييم إكتواري للقيمة الحالية لمخصص مكافأة نهاية الخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

١٠-٥ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام. تتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل قائمة مركز مالي ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

٥ . السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٥-١١ المطالبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية: (١) عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو (٢) عدم إمكانية قياس الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية للشركة ضمن المطالبات المحتملة.

٥-١٢ القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة. تدرج القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات (بالصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر على مدى فترة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٥-١٣ الاعتراف بالإيرادات

بيع البضائع

يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات للعميل. ويعتمد هذا على مبدأ أن الإيرادات تتحقق عند التحكم بالسلعة أو نقل خدمة إلى عميل. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وبإستثناء الضرائب أو الرسوم. يتم تقييم ترتيبات الإيرادات بناءً على معايير محددة لتحديد ما إذا كانت الشركة تتصرف كمدير أو وكيل. يجب الوفاء بمعايير الاعتراف المحددة الموضحة أدناه قبل الاعتراف بالإيرادات. في حالة عدم وجود معايير محددة، سيتم تطبيق السياسة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات على أنها مكتسبة ومستحقة.

إيرادات المبيعات

تعترف الشركة بالإيرادات عند التحكم في المنتجات المباعة والتحويلات إلى العميل، والتي سيتم النظر فيها في سياق نهج الخطوات الخمس وتطبيق شروط الشحن المعمول بها.

حقوق الاسترجاع

عندما ينص عقد مع العميل على حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، تقوم الشركة بحساب حق العودة عندما يطلب العميل ذلك ويتم استيفاء الشروط التعاقدية.

إيرادات الخدمات

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء تقديم الخدمات في سياق الأنشطة الاعتيادية للشركة. تظهر الإيرادات بالصافي بعد خصم ضرائب المبيعات/القيمة المضافة، والحسومات والخصومات. إذا كانت الشركة تقدم انتمان بدون فوائد لمشتري فإنه يتم إثبات الإيرادات بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق، أو يكون من المتوقع أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية على المنشأة.

توزيع التزامات الأداء

في بعض الحالات، تحدد الشركة خدمات التوصيل على أنها منفصلة عن بيع البضائع. يتم ذلك عندما يكون التسليم محل المشتري وتقدم خدمات التوصيل إلى موقع المشتري. تخصص الشركة جزءاً من إجمالي سعر المعاملة لتقديم الخدمات بناءً على أفضل تقدير لخدمة مماثلة.

التسعير المتغير – التسعير المبدئي

قد يتم بيع بعض المنتجات في بعض الأسواق بترتيبات تسعير متغيرة. تحدد هذه الترتيبات أن السعر المبدئي يتم تحميله على العميل في وقت نقل التحكم على المنتجات بينما لا يمكن تحديد السعر النهائي للمنتجات إلا بالرجوع إلى فترة زمنية تنتهي بعد ذلك الوقت. في مثل هذه الحالات، وبغض النظر عن الصيغة المستخدمة لتحديد الأسعار الأولية والنهائية، يتم تسجيل الإيرادات في وقت نقل السيطرة على المنتجات بمبلغ يمثل المبلغ النهائي المتوقع من المقابل الذي تتلقاه الشركة.

عندما تسجل الشركة "ذمم مدينة" للسعر الأولي، يجب ألا تسجل التغييرات اللاحقة في السعر النهائي المقتر كإيراد حتى يتم تحديد السعر النهائي الفعلي (طالما أن هذه التغييرات ناتجة عن تغييرات في سعر السوق / مؤشر سعر السوق للمنتجات). ومع ذلك، يمكن اعتبارها عند إعادة القياس لاحقاً كأصل مالي بالقيمة العادلة. قد يتم تسجيل إعادة القياس هذه كإيراد منفصل.

يتم تسجيل جميع التغييرات الأخرى على السعر الأولي مقابل الإيرادات مع تسجيل المبلغ المستحق القبض الإضافي بموجب عقد أصل أو التزام العقد. يتم إدراج أصل أو التزام العقد هذا مقابل الذمم المدينة في الوقت الذي يتم فيه تحديد السعر النهائي الفعلي.

٥ . السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٤-٥ مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر بشكل خاص جزءاً من تكلفة الإيرادات. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتسويق والمصاريف العمومية والإدارية، عند الضرورة، على أساس ثابت.

١٥-٥ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والأصول بعد خصم ضريبة القيمة المضافة فيما عدا:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة العامة للزكاة والدخل، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف، حيثما ينطبق ذلك؛ و
- الذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٦-٥ الزكاة

وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة")، تخضع الشركة للزكاة. يتم إثبات مخصص الزكاة للشركة ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف المقيمين في المملكة العربية السعودية حسب نظام قوانين الضريبة بالمملكة العربية السعودية.

إن الشركة مؤهلة بالدرجة الأولى لدفع الزكاة فقط. وحيث أن عكس فروقات التوقيت، إن وجد، ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير جوهري على مبلغ الزكاة في المستقبل المنظور، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي التزام أو أصل ضريبي مؤجل في هذه القوائم المالية.

١٧-٥ المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية المقومة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

١٨-٥ التقارير القطاعية

(أ) القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات أخرى بالشركة. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات/المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

يتم تصنيع منتجات الشركة في المملكة العربية السعودية ولها قطاعات تشغيلية، (حديد - خشب - الرافعات - الخدمات اللوجستية - الأخرى). بلغ كل قطاع الحدود الكمية المشار إليها في معيار التقارير القطاعية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨). باستثناء قطاع الخدمات اللوجستية والذي بدء من الربع الثالث من عام ٢٠٢٠م في ظل عقود طويلة الأجل ومن المتوقع أن يتجاوز الحدود الكمية في عام ٢٠٢١م وبناءً على ذلك، تم الإفصاح عن تقارير عن القطاعات التشغيلية في القوائم المالية المرفقة.

(ب) القطاع الجغرافي

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

٥. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

١٩-٥ ربحية السهم

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

٢٠-٥ توزيعات الأرباح النقدية والتوزيعات غير النقدية للمساهمين

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

٦. التقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة

١-٦ التقديرات والأحكام المحاسبية المهمة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة في المملكة العربية السعودية استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل معرفة للإدارة بالأحداث والأحداث الحالية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٢-٦ عدم التأكد من التقديرات

فيما يلي معلومات حول المجالات المهمة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام المهمة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

١-٢-٦ مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للالتزام على عدد من العوامل التي تحدد على أساس إكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. إضافة لذلك، يتطلب الالتزام المحدد الافتراضات التي يجب اتخاذها للنتائج المستقبلية والتي تتضمن أساساً زيادة في الرواتب والمزايا، ومعدل الخصم المستخدم لتحويل التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة الحالية. إن أي تغييرات في هذه الافتراضات سوف تؤثر على القيمة الدفترية للالتزام. يتم الإفصاح عن الافتراضات المتعلقة بها في إيضاح رقم (١٦).

٢-٢-٦ تقدير العمر الإنتاجي ومعدل الاستهلاك / الاستهلاك وطريقة الاستهلاك والقيم المتبقية للممتلكات والمنشآت والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية للموجودات القابلة للاستهلاك ومعدل الاستهلاك / الإطفاء وطريقة الاستهلاك والقيمة المتبقية المستخدمة في احتساب الاستهلاك في تاريخ كل تقرير على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات. وتتعلق أوجه عدم التيقن في هذه التقديرات بالتقادم التكنولوجي الذي قد يغير من منفعة الأصول.

٣-٢-٦ مخصص الزكاة

عند تقدير الزكاة الحالية المستحقة من قبل الشركة، تأخذ الإدارة في الاعتبار القوانين السارية وقرارات/ أحكام الهيئة العامة للزكاة والدخل بشأن بعض القضايا السابقة.

٤-٢-٦ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

عند تقدير الانخفاض في القيمة، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل أصل أو الوحدة المولدة للنقد على أساس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة وتستخدم سعر الفائدة لخصمها. إن عدم التأكد من التقديرات يتعلق بالافتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية وتحديد معدل خصم مناسب.

٥-٢-٦ انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تكوين مخصص لانخفاض في قيمة الموجودات المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشرط الأصلية للاتفاقية. إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية المهمة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية المهمة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات مخصص بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

٦. التقديرات والافتراضات المحاسبية المهمة (تتمة)

٦-٢-٦ القيم القابلة للتحقق للمخزون

تقوم الإدارة بتقدير صافي القيم القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الأدلة الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات. قد يتأثر تحقق المخزون مستقبلاً بالتقنية المستقبلية أو غيرها من التغيرات التي تحركها السوق والتي قد تقلل من أسعار البيع المستقبلية.

٦-٢-٦ قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة تقنيات التقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (عندما لا تتوفر أسعار السوق النشطة). ويتضمن ذلك وضع تقديرات وافتراضات تتفق مع كيفية تسعير المشاركين في السوق للأداة. وتستند الإدارة إلى افتراضها على القوائم القابلة للملاحظة قدر الإمكان ولكن هذا ليس متوفراً دائماً. وفي تلك الحالة تستخدم الإدارة أفضل المعلومات المتاحة. قد تختلف القيم العادلة المقدره عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية بحتة في تاريخ التقرير.

يتم قياس التوزيعات غير النقدية، إن وجدت، بالقيمة العادلة للموجودات المراد توزيعها ويتم إثبات إعادة قياس القيمة العادلة مباشرة في حقوق الملكية. عند توزيع الموجودات غير النقدية يتم إثبات أي فرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات والقيمة الدفترية للموجودات الموزعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصناعات للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(بillion سعودي)

٧. ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي

	٢٠٢٠م		٢٠١٩م		
التكلفة	الرصيد في بداية السنة	إضافات	محول من المخزون	استيعادات	الرصيد في نهاية السنة
مجموع الإستهلاك					
الرصيد في بداية السنة					
إستهلاك السنة					
استيعادات					
الرصيد في نهاية السنة					
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م					
(١) تتضمن مباتي وتركيبات الشركة في منطقة التصنيع مباتي مقابلة على أراضي مستأجرة من جهات حكومية تنتهي في عام ١٤٦٠هـ الموافق ٢٠٣٨م.					
(٢) يتضمن بند السيارات ضمن الممتلكات والآلات والمعدات سيارات باسم أحد المساهمين وجاري العمل على نقل ملكيتهم (مهاكة دفترياً بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م).					
تم توزيع مصروف الإستهلاك كما يلي:					
تكلفة الإيزادات					
مصروفات بيئية وتسويقية (إيضاح ٢٠)					
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)					

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٨. موجودات غير ملموسة، صافي

الإجمالي	٢٠٢٠م	٢٠١٩م	برامج حاسب آلي	التكلفة
٦٢٧,٤٦٥	٧٠٨,٧١٥	٧٠٨,٧١٥	٧٠٨,٧١٥	الرصيد في بداية السنة
٨١,٢٥٠	-	-	-	إضافات
--	(٦٦,٢١٥)	(٦٦,٢١٥)	(٦٦,٢١٥)	استبعادات
٧٠٨,٧١٥	٦٤٢,٥٠٠	٦٤٢,٥٠٠	٦٤٢,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣٧,٦٦٩	٥٩,٢٠٣	٥٩,٢٠٣	٥٩,٢٠٣	الإطفاء المتراكم
٢١,٥٣٤	٦٨,٤٠٩	٦٨,٤٠٩	٦٨,٤٠٩	الرصيد في بداية السنة
-	(٤٥,٧٨١)	(٤٥,٧٨١)	(٤٥,٧٨١)	الإطفاء خلال السنة
٥٩,٢٠٣	٨١,٨٣١	٨١,٨٣١	٨١,٨٣١	استبعادات
				الرصيد في نهاية السنة
	٥٦٠,٦٦٩	٥٦٠,٦٦٩	٥٦٠,٦٦٩	صافي القيمة الدفترية
٦٤٩,٥١٢				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

٩. عقود الإيجار

١-٩ حق استخدام الأصول
توضح قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	حق استخدام الأصول
٨٨١,٥٦٦	٩٤٧,٤٤٨	الرصيد في ١ يناير
٦٥,٨٨٢	-	إيجار مقدم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م - إعادة تصنيف
-	٢٤,٠١٨,٠٥٩	الإضافات خلال السنة
٩٤٧,٤٤٨	٢٤,٩٦٥,٥٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
-	(١٩٠,٩٩٢)	الإستهلاك المتراكم
(١٩٠,٩٩٢)	(٢,٨٧٩,٩٩٤)	الرصيد في ١ يناير
(١٩٠,٩٩٢)	(٣,٠٧٠,٩٨٦)	الإستهلاك المحمل على السنة
٧٥٦,٤٥٦	٢١,٨٩٤,٥٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

٢-٩ التزامات الإيجار

توضح قائمة المركز المالي المبالغ التالية المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	التزامات الإيجار
٨٨١,٥٦٦	٧١١,٠٨٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠م
-	٢٤,٠١٨,٠٥٩	الإضافات خلال السنة
٤١,٠٤٤	٤٢٠,٢٤١	المحمل خلال السنة
(٢١١,٥٢٤)	(٢,٧٨٦,٧٦٨)	يخصم: مدفوعات الإيجار خلال السنة
-	(١٧,٨٨١)	يخصم: الربح المعدل
٧١١,٠٨٦	٢٢,٣٤٤,٧٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٥٣٩,٠٨٥	١٤,٥٠٠,٤٣٨	التزامات الإيجار - الجزء غير المتداول
١٧٢,٠٠١	٧,٨٤٤,٢٩٩	التزامات الإيجار - الجزء المتداول
٧١١,٠٨٦	٢٢,٣٤٤,٧٣٧	

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٩. عقود الإيجار (تتمة)

المعدل المطبق هو ٥٪ (٢٠١٩: ٥٪) لجميع عقود الإيجار للشركة بناءً على شروط الإيجار المختلفة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٨,٧٦٦,١٠٧	٢١١,٥٢٤	السنة الأولى
٨,٧٨٢,٣٥٧	٢١١,٥٢٤	السنة الثانية
٥,٩٩١,٥٢٤	٣١,٥٢٤	السنة الثالثة
٨١,٥٢٤	٣١,٥٢٤	السنة الرابعة
٤٠٩,٨١٣	٤٤١,٣٣٦	السنة الخامسة وما يليها
٢٤,٠٣١,٣٢٥	٩٢٧,٤٣٢	إجمالي التزامات الإيجار غير المخفضة
(١,٦٨٦,٥٨٨)	(٢١٦,٣٤٦)	ناقصاً: تكلفة التمويل
٢٢,٣٤٤,٧٣٧	٧١١,٠٨٦	الرصيد في نهاية السنة

٩-٣ المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٤٢٠,٢٤١	٤١,٠٤٤	فوائد التزامات الإيجار
٢,٨٧٩,٩٩٤	١٩٠,٩٩٢	تكلفة استهلاك الأصول

٩-٤ خيارات تمديد وإنهاء

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من إيجارات الممتلكات والآلات والمعدات في جميع أنحاء الشركة. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية في شروط إدارة العقود. غالبية خيارات التمديد والإنهاء الموجودة يمكن ممارستها فقط من قبل الشركة وليس من قبل المؤجر المعني.

١٠. مخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٧,٤١١,٤٧٧	٥,٠٦٦,٦١٦	مواد خام
٥,٠٠٨,٧٤٦	٣,٣٠٢,٨١٣	إنتاج تام
١,٠٨٩,٦٦٦	٧٦١,٦٧٠	قطع غيار ومستلزمات
٤٢٠,٤٠٥	٣٣٧,٧٨٧	إنتاج تحت التشغيل
١٣,٩٣٠,٢٩٤	٩,٤٦٨,٨٨٦	
(٤٩٨,٠٥٢)	(٢٦٣,٩٣٩)	يخصم: مخصص مخزون راکد
١٣,٤٣٢,٢٤٢	٩,٢٠٤,٩٤٧	

١٠-١ حركة المخصص للسنة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٢٦٣,٩٣٩	٥٩,٢٦٣	الرصيد في بداية السنة
٢٣٤,١١٣	٢٠٤,٦٧٦	المكون خلال السنة
٤٩٨,٠٥٢	٢٦٣,٩٣٩	الرصيد في نهاية السنة

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١١. ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٠,٨١٢,٧٨٠	١٥,٣٩٤,٣١٦	ذمم مدينة تجارية
١,٠٣٨,٩٠٨	٢,١١٤,٨٩٩	إيراد مستحق
١٤٢,٥٠٠	٣٨٣,٩٠٤	سلف عاملين (إيضاح ١٨)
١,٥٦٦,٥١٥	٣٣٠,١٢٧	موردين دفعات مقدمة
١١,٠٠٠	٢٣٧,٣٦٧	تأمين خطابات ضمان
١٨٢,١٣٨	١٥٤,٦٦٩	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٦,١٢٠	٥٩,٩٨٣	إيجارات مدفوعة مقدماً
٣٦٥,٧١٥	٤٧,١٨٠	اشتراكات مدفوعة مقدماً
٩٠,٢٤٠	-	ضمان حسن تنفيذ
١٤,٢٧٥,٩١٦	١٨,٧٢٢,٤٤٥	
(١,٦٧٢,٤٥٦)	(٢,١٦٩,٤٠٣)	يخصم:
١٢,٦٠٣,٤٦٠	١٦,٥٥٣,٠٤٢	مخصص خسائر انخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية

١١-١ حركة المخصص للسنة المنتهية في:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١,٧٢١,٨٦٧	١,٦٧٢,٤٥٦	الرصيد في بداية السنة
٥٠,٠٠٠	٥٤٢,٢٥٨	المكون خلال السنة
(٩٩,٤١١)	(٤٥,٣١١)	المستخدم خلال السنة
١,٦٧٢,٤٥٦	٢,١٦٩,٤٠٣	الرصيد في نهاية السنة

١١-٢ أعمار الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٣,٦٨٤,٦٨٩	٨,٨٠٤,٩٦٢	يصل إلى شهرين
١,٣٦٤,٠٨٩	١,٧٠٣,٨٤٤	شهرين إلى ثلاثة
٥,٧٦٤,٠٠٢	٤,٨٨٥,٥١٠	أكثر من ٣ شهور
١٠,٨١٢,٧٨٠	١٥,٣٩٤,٣١٦	الرصيد في نهاية السنة

١٢. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٣,٤٧١,٦٩٤	١٠,٦٧٢,٦٦١	الرصيد في بداية السنة
٤,٩٣٤,٩٠٣	-	إضافات خلال السنة
(٨,٢٥٠,٠٠٠)	(٥,٥٠٠,٠٠٠)	استيعادات خلال السنة
٥١٦,٠٦٤	٤١٤,٨٨٥	أرباح استثمارات
١٠,٦٧٢,٦٦١	٥,٥٨٧,٥٤٦	الرصيد في نهاية السنة

١٣. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١,٩٧٦,٧٧٨	٢,٠٢٠,٧٥١	بنوك - حسابات جارية
٤٦,١٥٢	٣٠٤,٧٢٤	عهد نقدية
٦,٧٨٧	٢٤,٦٨٥	نقد بالصندوق
٢,٠٢٩,٧١٧	٢,٣٥٠,١٦٠	الرصيد في نهاية السنة

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغ للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

١٤. احتياطي نظامي

وفقاً للنظام الأساسي ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي دخلها إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأسمالها. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

١٥. علاوة الإصدار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
-	١٥,٣٠٠,٠٠٠	علاوة الإصدار
-	(٨٢١,٥٣١)	مصاريف الإصدار
-	١٤,٤٧٨,٤٦٩	

١٦. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

ينص النظام على استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة ويحق لهم الحصول على مبالغ مذكورة بموجب قانون العمل لكل سنة من هذه الخدمة. ويستند المخصص السنوي إلى التقييم الإكتواري. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م من قبل خبير إكتواري مستقل، وذلك باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

١٦-١ الافتراضات الإكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	(النسبة المئوية سنوياً)	
٥٪	٥٪		المعدل المقدر للزيادة في مرتبات الموظفين
٢٪	٢,٩٥٪		معدل الخصم

١٦-٢ الحركة في القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	
١,٦٩٩,٠٦٩	١,٩٨٠,٦٠٥	القيمة الحالية في بداية السنة
٥٣٩,٤٢٠	٤٧٢,٨٣١	تكلفة الخدمة والفائدة
(٥٦,١٩٥)	(٤٨٤,٩١٨)	الدفعات خلال السنة
٢٠٣,٩٩٩	(٢٦٩,٤٤٩)	الخسائر / (المنافع) الإكتوارية للالتزام
٢,٣٨٦,٢٩٣	١,٦٩٩,٠٦٩	

١٦-٣ إن حساسية التزام المنافع المحددة للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	تغيير في الافتراض	
٢,١٧٦,٥٢٧	١,٥٥٤,٧١٦	+١٪	معدل الخصم
٢,٦٢٩,٦٠٤	١,٨٦٦,١٥٣	-١٪	
٢,٦١٩,٧٣٦	١,٨٦٠,٩٨٧	+١٪	الراتب طويل الأجل
٢,١٨٠,٢٨١	١,٥٥٦,٠٧٣	-١٪	
٢,٣٨٢,٧٩٠	١,٦٩٧,١٠١	١٠٪ أعلى	معدل الوفيات
٢,٣٨٩,٨٢٣	١,٧٠١,٠٥١	١٠٪ أقل	
٢,٣٢٨,٠١٨	١,٦٦١,٢٥٩	معدل دوران الموظفين ١٠٪ أعلى	معدل دوران الموظفين
٢,٤٥٠,٤٠٣	١,٧٤٠,٥٦٢	معدل دوران الموظفين ١٠٪ أقل	

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١٧. ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
٥,١٤٣,٨٤٥	٢,٥٦٤,٧٦٧	ذمم دائنة تجارية
٦٢٨,٣٢٣	٣٢٦,٩٠٢	مستحقات عاملين (إيضاح ١٨)
٤٩٨,٦٠٩	١,٣١٧,٧٠٨	عملاء دفعات مقدمة
٣٨٥,٩١٨	٣١٤,٢٠٦	مكافأة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٨)
٣١٧,٧٧٨	٣٨,١٥٠	مصاريف مستحقة
٢٧١,٨٤١	٢١٦,٠٣٦	عمولات مستحقة
١٠٣,٣٥٢	٢١٤,٨٢٩	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
-	١٧,٢٦٢	مبالغ بنكية تحت التسوية
٧,٣٤٩,٦٦٦	٥,٠٠٩,٨٦٠	

١٨. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان والإدارة التنفيذية التي تمت خلال العام بين الشركة وأعضاء مجلس الإدارة، أعضاء اللجان والإدارة التنفيذية. وتتمثل أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		
أعضاء مجلس الإدارة واللجان	الإدارة التنفيذية	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	الإدارة التنفيذية	
٣٨٥,٩١٨	-	٣٠٥,٢٠٦	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان
٧٢,٠٠٠	-	٣٤,٥٠٠	-	بدلات حضور المجلس واللجان
-	١,٢٧٤,٣٥٦	-	١,٠٩٠,٨٢٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	١٨,٧٥٠	-	٢٨,٧٥٠	المكافآت
-	١٠٢,٣٨٨	-	١٥٣,٤٨١	نهاية الخدمة
٤٥٧,٩١٨	١,٣٩٥,٤٩٤	٣٣٩,٧٠٦	١,٢٧٣,٠٥٣	

* بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان المستحقة ٣٨٥,٩١٨ ريال سعودي - إيضاح رقم (١٧) (٢٠١٩: ٣١٤,٢٠٦ ريال سعودي).

١٩. مخصص الزكاة

أ- الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها للهيئة العامة للزكاة والدخل حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وحصلت الشركة على شهادة من الهيئة العامة للزكاة والدخل سارية المفعول حتى ١٨ رمضان ١٤٤٢هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢١م.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

١٩. مخصص الزكاة (تتمة)

ب- الوعاء الزكوي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
(٨٥,٠٩٦)	٤,٧٣٣,١٨٦	صافي الربح المعدل / (الخسارة) المعدلة
		يضاف:
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٣٢٤,١١٩	١,٣٢٤,١١٩	احتياطي نظامي
٤,٢٠٣,٢٤٢	٦,٠٢٨,١٠٩	أرباح مبقاة
٣,١٧٧,٤٠٦	٣,٥٣٣,٩٥٨	المخصصات
١٥,١٨٩,٥٥٥	٢٢,٥٤٨,٥٤٩	أخرى
		يخصم
(٥,٦٩٠,١٤١)	(٧,٦٥١,٣٥٤)	صافي الموجودات الثابتة
(١,٥١٨,١٢٦)	(٢٢,٩٨٤,١٨٧)	أخرى
٣١,٦٠٠,٩٥٩	٣٢,٥٣٢,٣٨٠	وعاء الزكاة
٣١,٦٠٠,٩٥٩	٣٢,٥٣٢,٣٨٠	الزكاة الشرعية ٢,٥٪ (من صافي الربح المعدل أو الوعاء الزكوي أيهما أكبر * ٢,٥٪ * فترة المحاسبة / ٣٥٤ يوم) الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي
٨١٤,٥٧٢	٨٣٨,٥٨٢	

ج- حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٨٦٣,٦١٨	٨١٤,٥٧٣	الرصيد في بداية السنة
٨١٤,٥٧٣	٨٣٨,٥٨٢	المكون خلال السنة
٤,٣٦٧	(١,٨٣٣)	تسويات زكوية
(٨٦٧,٩٨٥)	(٦١٠,٧٦١)	المدفوع خلال السنة
٨١٤,٥٧٣	١,٠٤٠,٥٦١	الرصيد في نهاية السنة

٢٠. مصاريف بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢,٦٢٤,٥٩٧	٢,٥١٨,٣٠٢	رواتب وأجور وما في حكمها
١,٩١٦,٩٦٨	١,٢٦٧,٢٥٨	نقل وتصدير وتركيبات
٥٥٦,١٢٠	٥٤٤,٠٢٢	عمولات بيع وتسويق
٤٠٨,٩٩٠	٣٦٧,٩٢٦	مستلزمات بيعية
٣٧٦,٥٧٩	٣١٠,٦١٧	إيجارات
١٩٦,٧٧٨	٢٣٨,٨٢٦	صيانة ونظافة
٢٨٤,٦٢٧	٢٢٤,٤٤٢	إستهلاك وإطفاء (إيضاح (٨٠٧))
٤٣١,٢٣٥	٢٠٦,٤٨٤	رسوم حكومية
-	٤٥,٠٨٠	استهلاك حق استخدام أصول
٣٦,٩٢٥	٤٤,٢١٣	تأمين طبي وعلاج
٢٥,٢٦٨	٤١,٨٧٧	كهرباء ومياه واتصالات
٨٤,٩٩٣	١٠,٤٢٠	دعاية وإعلان
١٥٩,٢٨١	٧٥,١٨٠	أخرى
٧,١٠٢,٣٦١	٥,٨٩٤,٦٤٧	

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢١. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٢,٦٣١,٣٠٤	٢,٩٠٥,٨١٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٥٢,٧٣١	٤٧٦,١٩٤	رسوم حكومية واشتراكات وتداول
٣٣٩,٧٠٦	٤٥٧,٩١٨	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان
١٤٦,٩٥٠	٢٠٠,١٢٤	أتعاب مهنية واستشارات
١٨٥,٨٦٢	١٧٣,٧٦٨	استهلاك حق استخدام أصول
١٢٠,٣١١	١٤٧,٤٧٤	إستهلاك وإطفاء (إيضاح ٨٠٧)
٩٦,٣٩٣	٥٧,٥٧٠	صيانة ونظافة
٧٨,٦٠١	٥٧,٠٣٣	تأمين طبي وعلاج
١٢٢,٨٤٨	٥٥,٦٢٠	رسوم حكومية عمالة
٤٩,٣٥٠	٥٣,٠٢٦	كهرباء ومياه واتصالات
٣٣,٣٤٨	٤٥,٣٥٢	إيجارات
٧٤,٧٢٣	٢١,٥٨١	نقل وانتقال ومأموريات
١٩,٠٧٠	١١,٣٢٥	مواد ومستلزمات وقرطاسية
١٢٩,٩٩٩	٢٠٥,٥٣٤	أخرى
٤,٣٨١,١٩٦	٤,٨٦٨,٣٣١	

٢٢. إيرادات أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
١٩٣,٢٥٣	٥٠,٦٦٨	إيرادات أخرى
(٢,٨٤٤)	٢,٢٨٣	أرباح (خسائر) رأسمالية
(٨٧٢)	٦٣٢	أرباح (خسائر) تغيير سعر الصرف
(٣٠,١٢٩)	(٤,٤٩٥)	مصروفات أخرى
١٥٩,٤٠٨	٤٩,٠٨٨	

٢٣. توزيعات أرباح

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٠م وبموجب توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بلغت ٧٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٠,٥٠ ريال سعودي لكل سهم (٢٠١٩م: ٢,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٥٠ ريال سعودي لكل سهم). والتي تعادل ٥٪ من القيمة الاسمية للسهم وقد أقرت الجمعية العمومية العادية التوزيعات المقترحة في جلستها المنعقدة بتاريخ ٤ ذو القعدة ١٤٤١هـ الموافق ٢٥ يونيو ٢٠٢٠م.

٢٤. ربح / خسارة السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي والمخفض من الربح / الخسارة بقسمة ربح / خسارة السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة والبالغة ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٩م: ٢,٥٠٠,٠٠٠ سهم بعد أخذ زيادة الأسهم بأثر رجعي).

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩م	٢٠٢٠م	ربح / (خسارة) السنة
(١,٩٠٣,٦٠٢)	٢,٥٧٨,٨١٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	
(٠,٧٦)	١,٠٣	

٢٥. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

لا توجد ارتباطات رأسمالية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. لا توجد لدى الشركة التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وخطابات الضمان الصادرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م مغطاة نقداً بنسبة ١٠٠٪ ومقابل غطاء نقدي بمبلغ ٢٣٧,٣٦٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: أصدرت هذه الخطابات مقابل غطاء نقدي بمبلغ ١١,٠٠٠ ريال سعودي) ومدرجة ضمن حساب ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى (إيضاح ١).

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢٦. المعلومات القطاعية

نشاط الشركة يتمثل في قطاعات رئيسية وهي قطاع الحديد وقطاع الأخشاب والرافعات والخدمات اللوجستية والقطاعات الأخرى والتي تتمثل في البلاستيك والخدمات الأخرى، وتم توزيع بنود الإيرادات وتكلفة الإيرادات والموجودات طويلة الأجل على القطاعات ويصعب توزيع باقي البنود على القطاعات.

٢٠٢٠م	حديد	خشب	معدات التخزين	الخدمات اللوجستية	أخرى	إجمالي
الموجودات غير المتداولة	٥,١٦٥,٣٢٧	٣٥٢,٢١١	--	٢٤,٠٢٨,٣٣٧	--	٢٩,٥٤٥,٨٧٥
المبيعات	٢٨,١٠٤,٥٠٧	٩,٦٩٤,٨٥٥	٦,٧٠١,١٠٠	٤,٤٩٢,٦٠٦	٥,٢٨٩,٧٢٠	٥٤,٢٨٢,٧٨٨
تكلفة المبيعات	(١٧,٢٥٦,٩٦٠)	(٨,١٧٨,٤٢٢)	(٦,٣٧٠,٧٥٨)	(٣,٦٠٧,٧٧٩)	(٤,١٨٩,٩٧٠)	(٣٩,٦٠٣,٨٨٩)
مجموع الربح	١٠,٨٤٧,٥٤٧	١,٥١٦,٤٣٣	٣٣٠,٣٤٢	٨٨٤,٨٢٧	١,٠٩٩,٧٥٠	١٤,٦٧٨,٨٩٩
٢٠١٩م	حديد	خشب	معدات التخزين	الخدمات اللوجستية	أخرى	إجمالي
الموجودات غير المتداولة	٦,٢٢٢,٣٩٠	٢١٤,٢٠٧	--	--	--	٦,٤٤٦,٥٩٧
المبيعات	٢٧,٩٩٢,٥٠٧	١٠,٤٣٦,٨٨١	٨٣٤,٠٥٠	--	٢,٧٧٢,٢٥٣	٤٢,٠٣٥,٦٩١
تكلفة المبيعات	(٢٠,٦٨٥,٣٩٣)	(٨,٦٥٣,٣٣٨)	(٧٥٤,٢٦٤)	--	(٢,١٣٢,٥٩٦)	(٢٢,٢٢٥,٥٩١)
مجموع الربح	٧,٣٠٧,١١٤	١,٧٨٣,٥٤٣	٧٩,٧٨٦	--	٦٣٩,٦٥٧	٩,٨١٠,١٠٠

قطاع الخدمات اللوجستية والذي بدأت الشركة استثماراتها وعملياتها التشغيلية بهذا القطاع اعتباراً من الربع الثالث من عام ٢٠٢٠م في إطار خطة الشركة التوسعية والتي تستهدف تنويع الخدمات والمنتجات والقطاعات التي تعمل بها الشركة وتقدمها لعملائها ويتمثل قطاع الخدمات اللوجستية تحديداً في تقديم خدمات التخزين والنقل للغير حيث ترتبط الشركة بعقود طويلة الأجل مع عملائها لتقديم هذه الخدمات. ونظراً لطبيعة أنشطة الشركة وهيكل إدارتها فإنه من غير الممكن عملياً تخصيص بنود الموجودات والمطلوبات الأخرى على قطاعات التشغيل المختلفة كما أن المبيعات الخارجية لم تحقق أي من الحدود الكمية المشار إليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٨) "القطاعات التشغيلية" وبالتالي لم يتم الإفصاح عن معلومات القطاعات الجغرافية.

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية بالشركة الذمم الدائنة التجارية والذمم الأخرى. تتكون الموجودات المالية الرئيسية للشركة من النقد وما في حكمة والذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والذمم المدينة الأخرى. إن المخاطر المالية الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر التركيز. تقوم الإدارة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة تلك المخاطر.

٢٧-١ مخاطر السوق

هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد مما يؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد. لم يكن هناك أي تغيير في تعرض الشركة لمخاطر السوق أو الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر وكيفية قياسها.

٢٧-٢ مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. وتستحق الذمم المدينة التجارية والحسابات المدينة الأخرى بصورة رئيسية من عملاء في السوق المحلية وتظهر بقيمتها القابلة للتحويل التقديرية. لدى الشركة سياسات معمول بها لتقليل تعرضها لمخاطر الائتمان. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	النقد وما في حكمه
٢,٣٥٠,١٦٠	٢,٠٢٩,٧١٧	ذمم مدينة تجارية
١٣,٢٢٤,٩١٣	٩,١٤٠,٣٢٤	
١٥,٥٧٥,٠٧٣	١١,١٧٠,٠٤١	

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(ريال سعودي)

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٧-٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

٢٧-٢-١ الذمم المدينة

الحالي	٦٠-٣١ يوم	٩٠-٦١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٣٦٥-١٨١ يوم	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي	
٥,٦٨٦,١٩٥	٣,١١٨,٧٦٦	١,٧٠٣,٨٤٤	١,١٠٩,٧٣٧	١,٧٣٤,٨١١	٢,٠٤٠,٩٦٣	١٥,٣٩٤,٣١٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
(٤١١,٠٣٣)	(١٩٢,٠٠٧)	(٣٢٢,٣٥٨)	(٢٤٠,٩٩٧)	(٤٩٢,١٥٨)	(٥١٠,٨٥٠)	(٢,١٦٩,٤٠٣)	معدل الخسارة المتوقع
٥,٢٧٥,١٦٢	٢,٩٢٦,٧٥٩	١,٣٨١,٤٨٦	٨٦٨,٧٤٠	١,٢٤٢,٦٥٣	١,٥٣٠,١١٣	١٣,٢٢٤,٩١٣	القيمة الدفترية
الحالي	٦٠-٣١ يوم	٩٠-٦١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٣٦٥-١٨١ يوم	أكثر من ٣٦٥	الإجمالي	
٢,٨٣٢,٢٩٤	٨٥٢,٣٩٥	١,٣٦٤,٠٨٩	٧٤٦,٨١٩	٢,٢٠٠,١٧٧	٢,٨١٧,٠٠٦	١٠,٨١٢,٧٨٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
(٤٩,٩٨٨)	(١,٠١٧)	(٢٧١,١٧٩)	--	(٥٨٥,٥٧٤)	(٧٦٤,٦٩٨)	(١,٦٧٢,٤٥٦)	معدل الخسارة المتوقع
٢,٧٨٢,٣٠٦	٨٥١,٣٧٨	١,٠٩٢,٩١٠	٧٤٦,٨١٩	١,٦١٤,٦٠٣	٢,٠٥٢,٣٠٨	٩,١٤٠,٣٢٤	القيمة الدفترية

٢٧-٣ مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للشركة. يتمثل النهج الذي تتبعه الشركة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والمتبعة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

يلخص الجدول التالي المطلوبات المالية للشركة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة بناءً على الفترة المتبقية في تاريخ قائمة المركز المالي وحتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ الواردة في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
٥,١٤٣,٨٤٥	٥,١٤٣,٨٤٥	--	--	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٢٠٥,٨٢١	٢,٢٠٥,٨٢١	--	--	ذمم دائنة تجارية
٧,٣٤٩,٦٦٦	٧,٣٤٩,٦٦٦	--	--	دائنون آخرون
القيمة الدفترية	أقل من سنة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
٢,٥٦٤,٧٦٧	٢,٥٦٤,٧٦٧	--	--	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
٢,٤٤٥,٠٩٣	٢,٤٤٥,٠٩٣	--	--	ذمم دائنة تجارية
٥,٠٠٩,٨٦٠	٥,٠٠٩,٨٦٠	--	--	دائنون آخرون

٢٧-٤ مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بصورة أساسية ريال سعودي والدولار الأمريكي واليورو. المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

شركة صدر للخدمات اللوجستية
(شركة مصنع الصمغاني للصناعات المعدنية سابقاً)
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(ريال سعودي)

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٥-٢٧ القيمة العادلة

هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

القيمة العادلة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	إجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية				
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	١٦,٥٥٢,٠٤٢	--	--	١٦,٥٥٢,٠٤٢
النقد وما في حكمه	٢,٣٥٠,١٦٠	--	--	٢,٣٥٠,١٦٠
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	٥,٥٨٧,٥٤٦	--	٥,٥٨٧,٥٤٦
مطلوبات مالية				
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٧,٣٤٩,٦٦٦	--	--	٧,٣٤٩,٦٦٦

القيمة العادلة	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	إجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
موجودات مالية				
ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى	١٢,٦٠٣,٤٦٠	--	--	١٢,٦٠٣,٤٦٠
النقد وما في حكمه	٢,٠٢٩,٧١٧	--	--	٢,٠٢٩,٧١٧
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	--	١٠,٦٧٢,٦٦١	--	١٠,٦٧٢,٦٦١
مطلوبات مالية				
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٥,٠٠٩,٨٦٠	--	--	٥,٠٠٩,٨٦٠

٢٨. الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢١م الموافق ٢٠ جمادى أول ١٤٤٢هـ أعلنت الشركة عن توصية مجلس الإدارة المنعقد في ٣ يناير ٢٠٢١م بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية وذلك لتمكين الشركة من تنفيذ خططها الاستراتيجية والتشغيلية ودعم التوسع في الخدمات اللوجستية على أن تكون الإحقية للمساهمين المالكين للأسهم يوم انعقاد الجمعية العامة غير العادية .
وقد أعلنت الشركة في وقت لاحق لذلك عن تعيين المستشار المالي شركة فالك للخدمات المالية لإدارة الاكتتاب في أسهم حقوق الأولوية وفقاً لقرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٨-٠١-٢٠٢١م.

٢٩. إعادة توييب سنة سابقة

تم إعادة توييب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٩ لتتماشى مع العرض للعام الحالي.

٣٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤٢هـ الموافق ١٨ مارس ٢٠٢١م.