

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة	الفهرس
١ - ٤	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ - ٤٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

(٤/١)

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية لصناعة الورق (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالنسبة إلى الأمر المدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضح أدناه:

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٤/٢)

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية
الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
تقييم الإنخفاض في قيمة الموجودات الثابتة التشغيلية والشهرة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت قيمة الموجودات الثابتة التشغيلية مبلغ ٥٣٥,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٥٧٧ مليون ريال سعودي) وهي تمثل ٥٥٪ (٢٠٢٠: ٦٥٪) من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وبلغت الشهرة مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي والتي نتجت عن الإستحواذ على شركة مصنع الجذور لصناعة محارم الورق (الكويت) في عام ٢٠١١.	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقدير الإنخفاض في قيمة الموجودات الثابتة التشغيلية والشهرة:
أجرت الإدارة تقييماً للإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. عند إعداد دراسات الإنخفاض في القيمة هذه، تقوم الإدارة بتقييم خطة العمل المستقبلية للوحدات المولدة للنقد ذات العلاقة وتطبيق نماذج التقييم لتحديد المبالغ المتوقعة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد بغرض تقييم الإنخفاض في القيمة.	<ul style="list-style-type: none"> تقييم ما إذا كان النموذج الذي تستخدمه الإدارة لحساب القيمة المستخدمة للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة يتسق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). التحقق من صحة الافتراضات المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم ذات الصلة والافتراضات الأخرى ذات العلاقة. تحليل التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المستخدمة في النماذج لتحديد ما إذا كانت معقولة ومدعمة بالنظر إلى الوضع الاقتصادي الحالي والأداء المستقبلي المتوقع.
لقد اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن تقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدات المولدة للنقد هذه يتطلب عدداً من الأحكام والافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار والموجودات التشغيلية ومعدلات النمو والقيمة النهائية ومعدلات الخصم والافتراضات الأخرى ذات الصلة.	<ul style="list-style-type: none"> إشراك مراجع خبير لتقييم تطبيق طريقة التقييم لإحتساب القيمة المستخدمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الإنخفاض في قيمة الموجودات" وكذلك التحقق من معقولية الافتراضات المستخدمة في النموذج؛ مقارنة الافتراضات الرئيسية مع الاتجاهات التاريخية وخطط الأعمال ومعايير الصناعة حسبما ينطبق. إضافة إلى ذلك، قمنا بمراجعة وتقييم خطط الأعمال المستقبلية من المنظورين الداخلي والخارجي، ومقارنة التوقعات مع الاتجاهات التاريخية. التحقق من دقة واكتمال المعلومات التي اعتمدها الإدارة والتي تم استخدامها كأساس لتقييم الإنخفاض في القيمة. و تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة وإن كانت متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة.	

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٤/٣)

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقاريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نندي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بالإعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ونظام الشركة الأساس وأحكام نظام الشركات ذات الصلة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينهم من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطى أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمة)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

البسام وشركاؤه

صندوق بريد ٤٦٣٦

الخير ٣١٩٥٢

المملكة العربية السعودية



إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

٢٧ مارس ٢٠٢٢

٢٤ شعبان ١٤٤٣ هـ

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥٨٦,٣٢٠,٣٨٢	٥٥١,٠٦٤,٨٦٣	٤	ممتلكات، آلات ومعدات
٢٥,١٥٠,١٠٣	٢٤,٨١٧,٠٠٤	٥	موجودات غير ملموسة
٢٢,٢٧٢,٥٨٨	٢١,٩٠٨,٠٧٥	٦	إستثمار في شركة زميلة
٦٣٣,٧٤٣,٠٧٣	٥٩٧,٧٨٩,٩٤٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٨٨,٧٧٣,٨٢٣	٨٥,٣١٢,٢٣٢	٨	مخزون
١١٨,٦٠٩,٤٥٣	١٤٩,٧٣٨,٧٦٩	٩	ذمم مدينة تجارية
٢٠,٠١٨,٨٣٣	٦٧,٧٩٤,١٨٩	١٠	دفعات، ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
-	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢	ودائع قصيرة الأجل
١٥,٧٢٢,٩٤٠	٤٣,٠٦٨,٣٨٦	١١	نقد وما في حكمه
٢٤٣,١٢٥,٠٤٩	٣٧٩,٩١٣,٥٧٦		مجموع الموجودات المتداولة
٨٧٦,٨٦٨,١٢٢	٩٧٧,٧٠٣,٥١٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٢,٠٠٠,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٣٢٩,٨٥٨	٣,٣٥٧,٤٤٤		إحتياطي نظامي
(٦,٢١٦,٧٩٧)	(٦,٨٠٣,٨١٨)		إحتياطي ترجمة عملات
٨٠,٣٠٥	(٧٦٤,٤٥٣)	١٣	إحتياطيات أخرى
٢,٩٦٨,٧١٩	٢٤,٧٧١,٨٥١		أرباح مبقاه
٨٩,١٦٢,٠٨٥	٢١٢,٥٦١,٠٢٤		حقوق ملكية عائدة إلى مساهمي الشركة
١,٤٤٣,١٧٢	١,٠٢٤,٥٨٦		حصص غير مسيطرة
٩٠,٦٠٥,٢٥٧	٢١٣,٥٨٥,٦١٠		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٦٦,٢٤١,٣٥١	٣٢٩,٢٢٢,٨٠٣	١٤	قروض متوسطة وطويلة الاجل
١٨,٠١٧,٨٠٦	٢٠,٥٩٧,١٨٩	١٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧,٠٧٨,٧٦٨	١١,٥٥٧,٤٦٣	٢٠	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣٩١,٣٣٧,٩٢٥	٣٦١,٣٧٧,٤٥٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١١٩,١٧٦,٢٨٤	١٦٨,٠٦٣,٢٥٤	١٧	قروض قصيرة الاجل
١٥١,٢٨٤,٩٢٢	٩٣,١٥٤,٢٥٨	١٤	قروض متوسطة وطويلة الأجل - الجزء المتداول
٦٧,٨٩٦,٩٦١	٧١,٦٦٠,١٦٨	١٦	ذمم دائنة تجارية
٤٠,٨٨٧,٢٣١	٤٩,٦٧٥,٤٦٢	١٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٤,٢٢٦,٨٦١	١٦,٢١٠,١٢٢	١٩	مخصص زكاة
١,٤٥٢,٦٨١	٣,٩٧٧,١٨٩	٢٠	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٩٤,٩٢٤,٩٤٠	٤٠٢,٧٤٠,٤٥٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٨٦,٢٦٢,٨٦٥	٧٦٤,١١٧,٩٠٨		مجموع المطلوبات
٨٧٦,٨٦٨,١٢٢	٩٧٧,٧٠٣,٥١٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٢.



عبدالله عبدالرحمن الخراشي
رئيس مجلس الإدارة



يسري عبدالحميد عبد العزيز البشري
الرئيس التنفيذي



خالد وليد أبو هنا
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
٥٣٢,٠٩٠,٥٥٩	٥٨٨,٧٩٩,٤٦٨	٢١	الإيرادات
(٣٨٥,٢١٩,٠١٠)	(٤٥٢,٧٤٩,٢٣١)	٢٩ و ٢٢	تكلفة الإيرادات
١٤٦,٨٧١,٥٤٩	١٣٦,٠٥٠,٢٣٧		مجمل الربح
(٣٩,٣٩٧,١٥٤)	(٤٣,٤٤١,٠٧٠)	٢٩ و ٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
(٤٩,٠٤٨,٨٠٢)	(٥٤,٠٢٤,٤٥٧)	٢٩ و ٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
٢,٨٤٥,١١٥	(٩٦٦,٩٠٦)	٩	(مخصص) / عكس مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣,٦١٩,٩١٥	٣,٢٧٥,٤٨٧	٦	الحصة من ربح شركة زميلة
٢,٦٠٦,٢٤٢	١٩,٤١٦,٠٦٨	١-٢٦	إيرادات أخرى
(١٤,٢٦٩,٧١١)	(٤,٠٧٢,٦٩٥)	٢-٢٦	مصاريف أخرى
٥٣,٢٢٧,١٥٤	٥٦,٢٣٦,٦٦٤		الربح قبل المصاريف التمويلية والزكاة
(٣٣,٥١٦,٩١٩)	(٢٢,٤٧٣,٤٣٤)	٢٥	مصاريف تمويلية
١٩,٧١٠,٢٣٥	٣٣,٧٦٣,٢٣٠		الربح قبل الزكاة
(٤,٠٥١,٨٧٧)	(٢,٩٨٦,٩٣٧)	١٩	الزكاة
١٥,٦٥٨,٣٥٨	٣٠,٧٧٦,٢٩٣		صافي الربح للسنة
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
٢,٣٣٩,٥٥٩	(٢,٣٢٩,٢٧٨)	١٥ و ١٣	ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	١,٤٨٤,٥٢٠	٢ و ١٣ و ٢٦	الإنخفاض في قيمة إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١,٠٦٤,٢٩١)	(٦١١,٦٤٤)		بنود قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
١,٢٧٥,٢٦٨	(١,٤٥٦,٤٠٢)		فروق ترجمة عملات أجنبية عن عمليات خارجية وأخرى
١٦,٩٣٣,٦٢٦	٢٩,٣١٩,٨٩١		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
١٥,١٠٠,١٨٣	٣٠,٢٧٥,٨٦٠		صافي الربح العائد إلى:
٥٥٨,١٧٥	٥٠٠,٤٣٣		المساهمون بالشركة
١٥,٦٥٨,٣٥٨	٣٠,٧٧٦,٢٩٣		حصص غير مسيطرة
			صافي الربح للسنة
١٦,٤٣٩,٣٧٩	٢٨,٨٤٤,٠٨١		مجموع الدخل الشامل العائد إلى:
٤٩٤,٢٤٧	٤٧٥,٨١٠		المساهمون بالشركة
١٦,٩٣٣,٦٢٦	٢٩,٣١٩,٨٩١		حصص غير مسيطرة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,٩٣	١,٥٨	٢٧	ربحية السهم (بالريالات السعودية) العائد إلى المساهمين في الشركة:
			ربحية السهم الأساسي والمخفض

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها على بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٢.

عبدالله عبدالرحمن الخراشي
رئيس مجلس الإدارة

يسري عبدالحميد عبد العزيز البشري
الرئيس التنفيذي

خالد وليد أبو هنا
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

حقوق الملكية المعادة لمساهمي الشركة						
مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع	أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة)	احتياطيات أخرى (بالريالات السعودية)	ترجمة عملات احتياطي	رأس المال
٧٣,٩٤٥,٠٩١	١,٢٢٢,٣٨٥	٧٢,٧٢٢,٧٠٦	(١١,٨٠١,٦٠٦)	(١,٢٥٩,٢٥٤)	(٥,٢١٦,٤٣٤)	٩٢,٠٠٠,٠٠٠
١٥,٦٥٨,٣٥٨	٥٥٨,١٧٥	١٥,١٠٠,١٨٣	١٥,١٠٠,١٨٣	-	-	-
١,٢٧٥,٢٦٨	(٦٣,٩٢٨)	١,٣٣٩,١٩٦	-	٢,٣٣٩,٥٥٩	(١,٠٠٠,٣٦٣)	-
١٦,٩٣٣,٦٢٦	٤٩٤,٢٤٧	١٦,٤٣٩,٣٧٩	١٥,١٠٠,١٨٣	٢,٣٣٩,٥٥٩	(١,٠٠٠,٣٦٣)	-
-	-	-	(٣٢٩,٨٥٨)	-	-	٣٢٩,٨٥٨
(٢٧٣,٤٦٠)	(٢٧٣,٤٦٠)	-	-	-	-	-
٩٠,٦٠٥,٢٥٧	١,٤٤٣,١٧٢	٨٩,١٦٢,٠٨٥	٢,٩٦٨,٧١٩	٨٠,٣٠٥	(٦,٢١٦,٧٩٧)	٩٢,٠٠٠,٠٠٠
٩٠,٦٠٥,٢٥٧	١,٤٤٣,١٧٢	٨٩,١٦٢,٠٨٥	٢,٩٦٨,٧١٩	٨٠,٣٠٥	(٦,٢١٦,٧٩٧)	٩٢,٠٠٠,٠٠٠
٣٠,٧٧٦,٢٩٣	٥٠٠,٤٣٣	٣٠,٢٧٥,٨٦٠	٣٠,٢٧٥,٨٦٠	-	-	-
(١,٤٥٦,٤٠٢)	(٢٤,٦٢٣)	(١,٤٨١,٠٢٥)	(١,٤٨١,٠٢٥)	(٨٤٤,٧٥٨)	(٥٨٧,٠٢١)	-
٢٩,٣١٩,٨٩١	٤٧٥,٨١٠	٢٨,٨٤٤,٠٨١	٣٠,٢٧٥,٨٦٠	(٨٤٤,٧٥٨)	(٥٨٧,٠٢١)	-
-	-	-	(٣,٠٢٧,٥٨٦)	-	-	٣,٠٢٧,٥٨٦
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٥,٤٤٥,١٤٧)	-	(٥,٤٤٥,١٤٧)	(٥,٤٤٥,١٤٧)	-	-	-
(٨٩٤,٣٩٦)	(٨٩٤,٣٩٦)	-	-	-	-	-
٢١٣,٥٨٥,٦١٠	١,٠٢٤,٥٨٦	٢١٢,٥٦١,٠٢٤	٢٤,٧٧١,٨٥١	(٧٦٤,٤٥٣)	(٦,٨٠٣,٨١٨)	١٩٢,٠٠٠,٠٠٠

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عن متاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٢.

عبدالله عبدالرحمن الخراشي
رئيس مجلس الإدارة

يسري عبدالحميد عبدالعزيز البشري
الرئيس التنفيذي

خالد وليد أبو هنتا
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
١٥,٦٥٨,٣٥٨	٣٠,٧٧٦,٢٩٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح للسنة
		تعديلات عن:
٥٣,١١٤,٢٦٦	٥٤,٤٥٠,٠٨٦	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣,٥١٦,٩١٩	٢٢,٤٧٣,٤٣٤	مصاريف تمويلية
-	(١٧,٣٠٠,٠٠٠)	إيرادات أخرى
٢,٨٥٠,٠٦٤	٣,٦١٤,٠٠٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٦١٩,٩١٥)	(٣,٢٧٥,٤٨٧)	الحصة من ربح شركة زميلة
٤,٠٥١,٨٧٧	٢,٩٨٦,٩٣٧	مصروف زكاة
٥,٦٣٣,٥٣٧	٢,٢٢١,٧٠٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٥٧٥,٣٠٠	١,٩١٥,٥٧٠	خسارة الإنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
-	١,٤٨٤,٥٢٠	الإنخفاض في قيمة إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٢,٨٤٥,١١٥)	٩٦٦,٩٠٦	مخصص / (عكس مخصص) الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٣٦٣,٩٢٨)	(١٥٩,٣٣٢)	ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢٠٦,٧٨٩	شطب مخزون مباشر
٢,٢٠٠,٠٠٠	١٥٨,٠٨٥	مخصص مخزون بطئ الحركة
١٣,٦٥٤,٠٦٧	-	مخصص مقابل ذمم مدينة أخرى
١٢٥,٤٢٥,٤٣٠	١٠٠,٥١٩,٥١٣	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٢٢,٢٠٨,١٢٧	(٣٢,٠٩٦,٢٢٢)	ذمم مدينة تجارية
(٢٣,٤٠٦,٥٢٤)	٩٣٩,٧٩٢	مخزون
٣,٤٤٤,٧١٩	(٣١,٦٥٨,٩٤٣)	دفعات ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
-	(٣٤,٠٠٠,٠٠٠)	ودائع قصيرة الأجل
(٢,٥٥٢,٢١٠)	٣,٧٦٣,٢٠٧	ذمم دائنة تجارية
(١,٧٠٧,٥٤٩)	٩,١٢٥,٣٢٩	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٢٣,٤١١,٩٩٣	١٦,٥٩٢,٦٧٦	النقد الناتج من عمليات التشغيل
(٣١,٠٨٧,٩٣٠)	(٢١,٢٣٤,٧٩٩)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٦,٠٣٣,٧١٢)	(٩٨٧,٨٦٢)	زكاة مدفوعة
(٢,٣٢٠,٨٥٦)	(٣,٣٦٦,٩٠١)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
٨٣,٩٦٩,٤٩٥	(٨,٩٩٣,٨٨٦)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١٠,٢٠٨,٦٨٤)	(١٠,١٩٩,١٢٥)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٦٠٠,٠٠٠	٣,٦٤٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
(٢٤٢,٧٧٩)	(١,٤٣٨,٦٠٧)	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٥٢٦,٥٦٦	١,١٦٦,٥٢٥	المكتسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٣٢٤,٨٩٧)	(٦,٨٣١,٢٠٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٩٥,٧٣٨,٤٤٥	المكتسب من زيادة رأس المال، صافي
٢٤,٣٢٣,٢١١	٣,٢٢١,٢٤١	إستلام قروض متوسطة وطويلة الأجل
(٩٨,٨٣٩,٨٦٤)	(٩٩,٠١٦,٣٨٩)	سداد قروض متوسطة وطويلة الأجل
٣,٦٢٨,٩٥٢	٤٨,٧٧٩,٨٩٨	التغير في قروض قصيرة الأجل، صافي
(٢٧٣,٤٦٠)	(٨٩٤,٣٩٦)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة
(٨٩٥,٤٠٠)	(٤,٢٠٧,٨٥٣)	دفعات إيجار
(٧٢,٠٥٦,٥٦١)	٤٣,٦٢٠,٩٤٦	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤,٥٨٨,٠٣٧	٢٧,٧٩٥,٨٥٣	صافي التغير في نقد وما في حكمه
١١,٩٥٩,٣٣٤	١٥,٧٢٢,٩٤٠	نقد وما في حكمه في بداية السنة
(٨٢٤,٤٣١)	(٤٥٠,٤٠٧)	أثر التغيرات في سعر الصرف
١٥,٧٢٢,٩٤٠	٤٣,٠٦٨,٣٨٦	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

٣٢

تمت الموافقة على إعداد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٢.

عبدالله عبدالرحمن الخراشي
رئيس مجلس الإدارة

يسري عبدالحميد عبد العزيز البشري
الرئيس التنفيذي

خالد وليد أبو هنا
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٨١٤١ الصادر بالدمام في ١٠ محرم ١٤١٥ هـ (٢٠ يونيو ١٩٩٤). يبلغ رأس مال الشركة ١٩٢ مليون ريال سعودي موزعة على ١٩,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة")، التي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري منفرد، هي تصنيع لفات ورق المناديل وتحويل لفات ورق المناديل إلى مناديل الوجه والمطبخ والحمام وتجميع وفرز ونقل وكبس المخلفات الورقية.

إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٢٥٩٨، وحدة رقم ٢، مدينة الدمام ٣٤٣٢٦-٧١٦٩، المملكة العربية السعودية.

وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة في ٤ نوفمبر ٢٠١٩ على توصية مجلس إدارة الشركة بتخفيض رأس مال الشركة من ٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لغرض إعادة هيكلة رأس مال الشركة لإطفاء الخسائر المترتبة للشركة ودعم نموها المستقبلي. ونتيجة لذلك، فقد إنخفض إجمالي عدد أسهم الشركة من ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ إلى ٩,٢٠٠,٠٠٠ وذلك عن طريق إلغاء أسهم، وبالتالي تم تخفيض رأس المال إلى ٩٢ مليون ريال سعودي. بعد تخفيض رأس المال، أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي من أجل تعزيز المركز المالي للمجموعة وتحسين السيولة واحتياجات رأس المال العامل. وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٠ على إعادة النظر في قرار مجلس الإدارة السابق بشأن زيادة رأس مال الشركة بمقدار ١٠٠ مليون ريال سعودي بدلاً من ١٥٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية. خلال السنة، قامت الشركة بزيادة رأس مالها من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي من خلال طرح ١٠ مليون سهم التي تم الإكتتاب بها بالكامل. تم الإنتهاء من جميع الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال.

في ١٨ أكتوبر ٢٠٢١، أعلنت الشركة عن توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٤٥ مليون ريال سعودي لدعم أنشطة التوسع وتوفير رأس المال العامل لزيادة القدرة التشغيلية ودعم الأنشطة المستقبلية.

هيكل المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما هو مبين أدناه:

نسبة الملكية في ٣١ ديسمبر		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠٢٠	٢٠٢١		
%١٠٠	%١٠٠	السعودية	الشركة السعودية لإعادة تدوير الورق والمخلفات
%١٠٠	%١٠٠	السعودية	الشركة السعودية لتحويل الورق
%١٠٠	%١٠٠	السعودية	الشركة السعودية للإستثمار والتطوير الصناعي
%١٠٠	%١٠٠	المغرب	شركة المدار لتجارة الورق
%١٠٠	%١٠٠	الأردن	شركة المدار لتجارة الورق
%١٠٠	%١٠٠	الأردن	شركة الأردنية السعودية لتحويل الورق
%١٠٠	%١٠٠	الجزائر	شركة المدار للورق
-	%١٠٠	المغرب	الشركة المغربية لصناعة الورق*
%٨٥	%٨٥	الكويت	شركة مصنع الجنور لصناعة محارم الورق
%١٠٠	-	الإمارات العربية المتحدة	شركة المدار لتجارة الورق (المدار)

١ - * في سنة ٢٠١٩، وبناءً على " اتفاقية التعهد بالبيع"، قامت المجموعة ببيع إحدى شركاتها التابعة، الشركة المغربية لصناعة الورق، تم عرض رصيد الذمم المدينة مقابل البيع البالغ قيمته ١٣,٦ مليون ريال سعودي ضمن الدفعات المقدمة والمدفوعات وموجودات أخرى. في سنة ٢٠٢٠، قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ١٣,٦ مليون ريال سعودي مقابل الذمم المدينة بناءً على توصية مجلس إدارة الشركة. أقامت إدارة الشركة دعوى قضائية لإلغاء اتفاقية البيع وإسترداد المصنع. خلال السنة، استعادت الشركة حيازة الشركة التابعة بأمر من المحكمة. (إيضاح ٤ و ٢٦).

٢ - خلال السنة، قامت المجموعة ببناءً على الموافقات المعتمدة، بتصفية شركتها التابعة غير العاملة في الإمارات العربية المتحدة. تم تسجيل صافي أثر التصفية بمبلغ ٦٦,٤١٨ ريال سعودي كإيرادات أخرى. تم الإنتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بالتصفية خلال السنة.

٢ - أساس الإعداد

١-٢ قائمة الالتزام

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

٢-٢ أساس المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس كما هو مفصّل عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقدير والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. إن هذه الأحكام المحاسبية ومصادر التقدير الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٢٢-٣

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما ورد بالتفصيل في إيضاح رقم (١). تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها .
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الإستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقلل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة . تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الجهات الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة موزع على مساهمي الشركة. فيما عدا شركة مصنع الجذور لصناعة محارم الورق .

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، متى تطلب ذلك، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ معايير جديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات

هناك عدد من المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الأخرى على المعايير سارية بدءاً من ١ يناير ٢٠٢١، لكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

ملخص للتعديلات	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تعديل هذه التعديلات متطلبات محددة عن محاسبة التحوط للسماح بمواصلة محاسبة التحوط المتأثرة خلال فترة عدم التأكد قبل تعديل بنود التحوط أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية كنتيجة للإصلاحات القياسية لأسعار الفائدة الجارية. تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) لعلاقات التحوط التي تخضع للإستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).	١ يناير ٢٠٢١	تعديلات على معدل الفائدة المعياري - المرحلة ٢	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
يمدد هذا التعديل الإعفاء من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار ذات الصلة بـ كوفيد ١٩ هو تعديل للدفعات المستحقة في الأصل لعقد إيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (بدلاً من السداد المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ أو قبله).	١ إبريل ٢٠٢١	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) التاجير - كوفيد ١٩- امتيازات الإيجار ذات الصلة	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبيق فيها الشركة ذلك التعديل.	١ يناير ٢٠٢٢	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)
<ul style="list-style-type: none"> المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، 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 تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١): يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١): يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية. 	١ يناير ٢٠٢٢	التعديلات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨-٢٠٢٠	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) والمعيار الدولي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٦-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سرياتها بعد
لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سرياتها بعد.

ملخص للتعديلات	سارية للفترات السنية ابتداءً من أو بعد تاريخ	الوصف	التعديلات على المعايير
تخطر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات 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 أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".	١ يناير ٢٠٢٢	الممتلكات والآلات والمعدات - العائدات قبل المقصود	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)
تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨ بدلاً من إطار عام ١٩٨٩.	١ يناير ٢٠٢٢	إطار مفاهيم التقرير المالي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)
يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٧) (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥.	١ يناير ٢٠٢٣	عقود التأمين	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)
أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.	١ يناير ٢٠٢٣	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم (١)
يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان الممارسة رقم (٢)
هذه التعديلات يوضح تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)
يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.	١ يناير ٢٠٢٣	ضرائب الدخل	معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)
تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.	لا ينطبق	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية للمجموعة عندما تكون سارية، كما أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في سنة التطبيق الأولى.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

تظهر الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا أي انخفاض في القيمة. يتم توبيخ هذه الموجودات إلى البند المناسب بالممتلكات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للإستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تكون جاهزة للإستخدام المحدد لها.

تدرج الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصا أية خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقا للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم توبيخ هذه الموجودات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للإستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للإستخدام المحدد لها.

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء) على مدى أعمارها الإنتاجية بإستخدام طريقة القسط الثابت.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

سنوات	
٣٣ - ٢٥	مباني وتحسينات على المأجور
٢٥ - ٥	آلات ومكان ومعدات
١٥ - ٥	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٨ - ٤	سيارات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، لأي تغيرات في التقدير يتم احتسابها وتطبيقها على أساس مستقبلي.

١) رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات، و
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تتراءى للإدارة.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف المتركمة التي تكبدها المجموعة والخاصة بإنشاء المباني والهياكل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المتكبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسملة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.

٢) استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات

يلغى إثبات أي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار إستخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣) قطع الغيار الرأسمالية

تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) و قطع الغيار العامة، بإستخدام الإرشادات التالية:

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للإستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصرا رئيسيا / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم إستخدامها بشكل روتيني. يبدأ استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.
- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تمشياً مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للإستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي، ومن ثم تبدأ عملية الاستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الاستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ الموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع أن يكون لها منفعة مستقبلية ضمن الموجودات غير المتداولة. تتكون الموجودات غير الملموسة من الشهرة وتكاليف برامج الحاسب الآلي وحق استخدام الأراضي المؤجرة. تتمثل تكاليف تطوير نظام تخطيط موارد الشركة بالتكاليف المتكبدة لتطبيق نظام جديد ويتم اطفائها على فترة ٤-٧ سنوات من تاريخ تطبيقه بالكامل. يتم إطفاء حق استخدام الأرض المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للمباني باستخدام طريقة القسط الثابت.

تمثل الشهرة فائض تكلفة لجميع الأعمال عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات محددة والتزامات محتملة مستحوذ عليها.

تتكون التكلفة من القيمة العادلة للأصول المقدمة والإلتزامات التي تم تحملها وأدوات حقوق الملكية المصدرة، بالإضافة إلى مبلغ أي حصص غير مسيطرة عند الإستحواذ. يتم تضمين المقابل المحتمل في التكلفة بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ وفي حال أن تم تصنيف المقابل المحتمل كإلتزام مالي، فإنه يعاد قياسه لاحقاً من خلال الربح أو الخسارة. يرجى الرجوع إلى (إيضاح ٥).

٣-٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة، في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة التي لم يتم إستخدامها بعد، مرة واحدة سنوياً على الأقل، وعندما يكون هناك مؤشر يدل على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الإستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة الإستردادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإستردادية. يتم الإعراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

في حالة رد خسائر إنخفاض القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها أو القيمة الإستردادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم إحساب خسائر إنخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر إنخفاض القيمة مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٣ الإستثمار في الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على السياسات المالية والتشغيلية.

يتم إحساب الحصص في الشركات التابعة بإستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملة. لاحقاً للإعتراف المبدئي، تتضمن حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها المحاسب عنها وفق طريقة حقوق الملكية، حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الجوهري.

٥-٣ مخزون

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة كما يلي:

- المواد الخام ومواد التعبئة وقطع الغيار على أساس التكلفة المرجحة وتشمل كافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.
- البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس التكلفة المرجحة وتتضمن تكلفة المواد والعمالة وحصة مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التشغيل العادية، ولكن تستبعد تكلفة الإقتراض.

إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإكمال المنتج واتمام البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون بطي الحركة.

تمثل قطع الغيار العناصر التي قد تؤدي إلى نفقات رأسمالية ثابتة ولكن لا يمكن تمييزها عن قطع غيار المواد الإستهلاكية، وعليه يتم تصنيفها ضمن قطع الغيار كموجودات متداولة.

٦-٣ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل وهي متاحة لإستخدام المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قائمة المركز المالي الموحدة، يتم عرض السحب على المكشوف من البنوك في بند القروض.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٣ النقد وما في حكمه

١-٦-٣ الودائع قصيرة الأجل

تتكون الودائع قصيرة الأجل من ودائع لأجل لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها تزيد عن ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإستحواذ.

٧-٣ الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

عند الإعراف المبدئي، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية: بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر أو من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المجموعة إستثماراتها في أوراق مالية غير متداولة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ قراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

تقييم نموذج العمل

تقوم المجموعة بإجراء تقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات تركز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للاعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، ان وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حصراً وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الموجودات المالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح. بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث يمثل التدفق النقدي للموجودات أصل وفائدة الدين فقط، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من إستثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة ويتم إظهارها ضمن الربح / (الخسارة) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، وفقاً للتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على قيمة الأموال المصدرة، والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأدوات المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة تنقل فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو عندما لا تقوم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

عند التوقف عن الاعتراف بالأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل المستبعد) وإجمالي (١) المقابل المالي المستلم (متضمناً الحصول على أصل جديد ناقصاً التزام جديد) و (٢) الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الأخرى، يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة.

إنخفاض القيمة

ينطبق نموذج انخفاض القيمة على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، موجودات العقود، إستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، وليس الإستثمار في أدوات حقوق الملكية. تعتمد منهجية الانخفاض على أساس وجود زيادة جوهريّة في مخاطر الإئتمان. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتم حسم مخصص الخسائر للموجودات والمالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الإجمالية لتلك الموجودات.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً في مقاصة المبالغ المعترف بها وعند وجود النية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو لتحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. يجب أن لا يكون الحق القابل للتنفيذ قانونياً مرهون بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الاعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إفسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

طريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو ذلك المعدل الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعراف الأولى.

٣-٨ العمليات غير المستمرة والموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

يتم عرض نتائج العمليات غير المستمرة بشكل منفصل في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخرى. يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الإستبعاد) كمحتفظ بها بغرض البيع بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الإستبعاد) على أنها محتفظ بها للبيع، إذا تم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلاً من استخدام مستمر. في هذه الحالة عندما يكون الأصل (أو مجموعة الإستبعاد) متاحاً للبيع الفوري في حالته الحالية فقط مع مراعاة الشروط المعتادة والعادية لبيع تلك الأصول (أو مجموعات الإستبعاد) ويعتبر البيع محتملاً بدرجة كبيرة.

تعتبر عملية البيع محتملة بدرجة كبيرة إذا كان مستوى الإدارة المناسب ملتزماً بخطة لبيع الأصل (أو مجموعة الإستبعاد)، وتم البدء في برنامج نشط لإيجاد المشتري واستكمال الخطة. علاوة على ذلك، تم تسويق الموجودات للبيع (أو مجموعة الإستبعاد) بشكل نشط وبسعر معقول بالنسبة لقيمتها العادلة الحالية. بالإضافة إلى ذلك، من المتوقع أن تصبح عملية البيع مؤهلة للاعتراف بها كعملية بيع مكتملة خلال سنة واحدة من تاريخ تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الموجودات غير المتداولة للبيع أثناء تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع. تم الإعراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المرتبطة بالتزامات مجموعة الإستبعاد.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع وموجودات مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي. يتم تصنيف التزامات مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بشكل منفصل عن المطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٩-٣ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية، التي يتم قياسها بمقدار التكلفة التاريخية بعملة أجنبية، باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية ومن غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تسديد البنود النقدية.

عند استبعاد عملية أجنبية (استبعاد حصة المجموعة بالكامل في عملية أجنبية، استبعاد يتضمن فقدان سيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية)، يتم إعادة تويب جميع فروقات أسعار الصرف التراكمية في حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائدة لمساهمي المجموعة، إلى قائمة الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، والذي لا يؤدي إلى خسارة المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، يعاد توزيع الحصة النسبية من فروقات أسعار الصرف التراكمية على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئية الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة لتأثير جوهري أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تويب الحصة التناسبية من فروق أسعار الصرف التراكمية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣-١٠ شركات المجموعة

يتم ترجمة النتائج والمركز المالي للشركات التابعة الأجنبية التي يكون لها عملات عرض غير عملة العرض للشركة الأم إلى العملة الوظيفية كما يلي:

- (١) يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات لكل فترة قوائم مالية بموجب أسعار الصرف السائدة في نهاية فترة القوائم المالية.
- (٢) يتم ترجمة الإيرادات والمصاريف لكل فترة قوائم مالية بمتوسط أسعار الصرف.
- (٣) يتم ترجمة عناصر حسابات حقوق الملكية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ البنود ذات الصلة. يتم إدراج التعديلات التراكمية الناتجة عن الترجمة في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها كبنود مستقلة في حقوق الملكية "فروق ترجمة العملات الأجنبية".

٣-١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة الالتزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

٣-١٢ أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلم وتكاليف الإرجاع. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٣-١٣ التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معين، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ التزامات عقود الإيجار (تتمة)

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدَّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدَّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدَّر تحديده بيسر. إن المعدل الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر الفرد لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة. بعد تاريخ البدء، وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويخفَّض حسب دفعات الإيجار المُسدَّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تعيُّر في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تعيُّر في تقييم شراء الأصل محل العقد.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين رأس المال وتكاليف التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل سنة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبَّق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار تلك التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبَّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-١٤ مكافآت الموظفين

(١) الالتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المتركمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة القوائم المالية التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

(٢) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان. إن الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص مكافأة الموظفين هو القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحددة في نهاية فترة القوائم المالية.

وتحدد القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقارنة لشروط الإلتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي رصيد الإلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الأخر.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ الإيرادات من عقود مع العملاء

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت محدد، أي عند التسليم والإقرار باستلام البضاعة، باستخدام نموذج الخمس خطوات. والتي تتضمن:

- أ) تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
- ب) تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل الوعد في مثل هذه العقود لنقل المنتجات أو الخدمات.
- ج) تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى).
- د) توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- هـ) الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أعلاه قبل الاعتراف بالإيراد. في حالة عدم وجود شروط محددة، يتم تطبيق السياسة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات عند إكسابها وإستحقاقها.

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم أو شحن السلع وفقاً لشروط العقد التي يتم بموجبها نقل السيطرة على السلع / المنتجات إلى العملاء وليس لدى المجموعة سيطرة فعالة على هذه السلع أو استمرار مشاركة الإدارة لها.

٣-١٦ إيرادات أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى المبالغ المستردة من مبيعات الخردة، والأرباح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات والمبالغ المستردة الأخرى. يتم الاعتراف بإسترداد مبيعات الخردة في قائمة الربح والخسارة الموحدة في التاريخ الذي يثبت فيه حق المجموعة في استلام الدفعة. يتم الاعتراف بأرباح بيع الممتلكات والآلات والمعدات في الربح أو الخسارة الموحدة في التاريخ الذي يثبت فيه حق المجموعة في استلام الدفعة. يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة الأخرى كإيراد عندما تكون مؤكدة فعلياً.

٣-١٧ تكاليف الاقتراض

يتم إدراج تكاليف الاقتراض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكديدها فيها، باستثناء تكاليف الاقتراض على الأموال الطويلة الأجل العائدة مباشرة إلى الاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الموجودات للإستخدام المقرر.

٣-١٨ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، تخضع الشركات التابعة لأنظمة ضريبة الدخل المعنية في الدول التي تقوم بممارسة أنشطتها. يتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها. عندها يتم تسوية المخصص.

(أ) ضريبة الإستقطاع

تقوم الشركة وشركاتها التابعة المحلية بإستقطاع ضرائب على معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

(ب) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلي:

- عندما لا يتم استرداد ضريبة القيمة المضافة من الهيئة العامة للزكاة والدخل والمدفوعة لشراء موجودات أو خدمات، عندها، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو ضمن المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عندما يتم قيد الذمم المدينة والذمم الدائنة بقيمة ضريبة القيمة المضافة المشمول؛ ان صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة من، أو المستحقة للسلطة الضريبية تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣-١٩ الإحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم المجموعة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح، إذا كان متاحاً بعد تغطية الخسائر المتركمة حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

٣-٢٠ توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح كإلتزام عند الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. يتم قيد توزيعات الأرباح المرهنية عند الموافقة عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٢١ مصاريف

تصنف المصاريف وفقاً لوظائفها كجزء من من تكلفة المبيعات، أو تكلفة البيع والتوزيع أو الأنشطة الإدارية. تتضمن مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية وتكلفة الإنتاج على أساس ثابت.

٣-٢٢ التقارير القطاعية
(أ) قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو الشركات التي :

- تزاوّل الأنشطة المولدة للدخل .
- يتم تحليل نتائج عملياتها باستمرار بواسطة الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء ؛ و
- تكون معلوماتها المالية متاحة بصورة مستقلة .

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو الشركات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة عرضة لمخاطر وعائدات مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٣-٢٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمبينة في إيضاح ٣، يتعين على إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. وتُبنى التقديرات والافتراضات ذات الصلة على أساس الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها إجراء تلك التعديلات في حال كانت تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات اللاحقة في حال كانت التعديلات تؤثر على كلا الفترتين، الحالية والمستقبلية.

(١) أحكام محاسبية هامة

فيما يلي الأحكام الهامة التي لها تأثير جوهري على المبالغ المسجلة في القوائم المالية.

تحقق الإيرادات

تتعرف المجموعة بالإيرادات في وقت محدد بما في ذلك إيرادات المناديل المصنعة حسب الطلب حيث لا يتم الوفاء بمعايير تحقق الإيرادات بمرور الوقت وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي.

(٢) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي قد تنطوي على مخاطر كبيرة تؤدي إلى إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

(أ) الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. لأغراض تقدير الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات الغير ملموسة وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن خسائر انخفاض قيمة الشهرة المعترف بها لا يتم عكسها. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٤) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(ب) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها الذمم المدينة التجارية

تستند مخصصات خسارة الذمم المدينة التجارية والمديون الأخرى على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم حول هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى الخبرة التاريخية بالمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقدير. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٩) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

(ج) مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون التالف ويطيء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٨) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(د) المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم تكوين مخصصات عند وجود إلتزام (قانوني أو حكومي) على المجموعة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية هذا الإلتزام وأنه تم تقدير المبلغ بصورة موثوقة.

إن جميع الإلتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي يتأكد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو بشكل غير كامل مع سيطرة المجموعة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية:

(١) أنه ليس من المحتمل أن تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لسداد الإلتزام، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي والإفصاح عنه في القوائم المالية للمجموعة ضمن الإلتزامات المحتملة. تم الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة في إيضاح رقم (٣٣) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(هـ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصاريف الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٣) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(و) تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل مركز مالي. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (١٥) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(ز) عقود الإيجار

في حال لم تتمكن المجموعة من تحديد سعر الفائدة الضمني بسهولة في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة أن تدفعه لكي يقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة" سداه، والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد عدم تمارس ذلك الخيار. لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه أم لا. بمعنى أنه يُأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التمديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بداية العقد، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها أو عدم ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٢٠) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٤- ممتلكات، آلات ومعدات

إيضاح	٢٠٢١	٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)	
١-٤	٥٣٥,٦٨٠,٩٤١	٥٧٧,٠٤٧,٦٩٠
٢-٤	١٥,٣٨٣,٩٢٢	٩,٢٧٢,٦٩٢
	٥٥١,٠٦٤,٨٦٣	٥٨٦,٣٢٠,٣٨٢

موجودات ثابتة تشغيلية

أصول حق الاستخدام

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ممتلكات، آلات ومعدات
٤-١ موجودات ثابتة تشغيلية

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وتركيبات، ومعدات مكتبية (بالريالات السعودية)	مصنع، آلات ومعدات	مباني وتحسينات	أراضي
١,٤٤٦,٤٦٠,٩٣٩	١١,٩٠١,٣٤٢	٢٢,٧٣٩,٨٠١	١٧,٣٦١,٠٨٩	١,١١٦,٣٩٠,١١٢	٢٦٣,٣٣٦,٨٨١	١٤,٧٣١,٨١٤
١٣,٦٥٤,٠٦٧	٤,٠٥١,٠٠١	-	١٦٠,٨٠٦	١,٧٢٦,٥٠٩	٧,٧١٥,٧٥١	-
١٠,١٩٩,١٢٥	٢,٦٦٥,٩٨٠	١,١٧٤,١١٢	١,٦٥٩,٨٤٧	٣,٧٥٠,٠٢٨	٩٤٩,١٥٨	-
٢,١٥٦,٩٢٥	-	٧٠,٤٤٥	-	٢,١٥٦,٩٢٥	-	-
-	(١١,١٩٣,٣١٠)	-	-	٤,٤١١,٦٧٠	٦,٧١١,١٩٥	-
(٤٥٠,٠٠٠)	(٤٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
(٥٠,٦٦٠,٩٢٨)	-	(٦,٥٠٦)	(٦,٥٠٦)	(٥,١٦٠,٤٢٢)	-	-
(٦١,٢٣٧)	٥٧,٦٧٧	(٢٦,٢١٠)	(١,١٦٣)	(١٠,٩٣,٣٦٢)	(٧٨,٨٩٨)	(٣,٢٨١)
١,٤٦٦,٦٩٢,٨٩١	٧,٠٣٢,٦٩٠	٢٣,٩٥٨,١٤٨	١٩,١٧٤,٠٧٣	١,١٢٣,١٦٥,٣٦٠	٢٧٨,٦٤٠,٨٨٧	١٤,٧٢٨,٥٣٣
(٨٦٩,٤١٣,٢٤٩)	-	(٢١,١٠٤,٦١١)	(١٥,٤٨٩,٨٩٣)	(٧١٨,١٦٦,٣٤٨)	(١١٤,٦٥٢,٣٩٧)	-
(١٣,٦٥٤,٠٦٧)	(٤,٠٥١,٠٠١)	-	(١٦٠,٨٠٦)	(١,٧٢٦,٥٠٩)	(٧,٧١٥,٧٥١)	-
(٥٠,١٨٨,٧٩٩)	-	(١,٠٤٣,٠٥٧)	(١,٣٢٣,١٣٨)	(٣٧,٩٤٢,٦٦٤)	(٩,٨٧٩,٩٤٠)	-
(١,٩١٥,٥٧٠)	-	-	-	(١,٢٩٣,٦٠٤)	(٦٢١,٩٦٦)	-
٤,١٥٩,٧٣٥	-	٦,٣٧٢	٦,٣٧٢	٤,١٥٣,٣٢٣	-	-
(٩٣١,٠١١,٩٥٠)	(٤,٠٥١,٠٠١)	(٢٢,١٤٧,٦٦٨)	(١٦,٩٦٧,٤٦٥)	(٧٥٤,٩٧٥,٧٦٢)	(١٣٢,٨٧٠,٠٥٤)	-
٥٣٥,٦٨٠,٩٤١	٢,٩٨١,٦٨٩	١,٨١٠,٤٨٠	٢,٢٠٦,٦٠٨	٣٦٨,١٨٩,٥٩٨	١٤٥,٧٦٤,٠٣٣	١٤,٧٢٨,٥٣٣

صافي القيمة الدفترية:
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإستهلاك المتراكم والإتخفاض في القيمة:
كما في ١ يناير ٢٠٢١
تعديلات (إيضاح ١ وإيضاح ٢٦)
إستهلاك للسنة
الإتخفاض في القيمة للسنة
إستيعادات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)
١-٤ موجودات ثابتة تشغيلية (تتمة)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات	أثاث وتركيبات، ومعدات مكتبية (بالريالات السعودية)	مصنع، آلات ومعدات	مباني وتحسينات	أراضي	٢٠٢٠
١,٤٣٥,٨٠٨,٩٠٠	٧,٧٣١,٣١٣	٢٣,٩٤٩,٦٢٧	١٦,٦٥٣,٥٥٣	١,١٠٩,٤٩٦,٦٢١	٢٦٣,٢٤٥,٩٧٢	١٤,٧٣١,٨١٤	النكافة:
١,٠٢٠,٨٠,٦٨٤	٥,٣٨٤,٦٣٧	٤٧٤,٥٠٠	٧٤٣,٥٩٢	٣,٥١٨,١٩٥	٨٨,٢٦٠	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٢,٥٦٥,٨٥٩	-	-	-	٢,٥٦٥,٨٥٩	-	-	إضافات خلال السنة
-	(١,٢١٤,٦٠٨)	-	٢٢٨,٥٠٠	٩٨٦,٦٠٨	-	-	رسالة قطع العيار
(٢,٠٠٥,٢٦٧)	-	(١,٦٦٠,٦٣٢)	(٢٦٢,٨٩٦)	(٨١,٧٣٩)	-	-	تحويلات
(١١٧,٢٣٧)	-	(٢٣,١٩٤)	(١,١٦٠)	(٩٥,٥٣٢)	٢,٦٤٩	-	إستيادات خلال السنة
١,٤٤٦,٤٦٠,٩٣٩	١١,٩٠١,٣٤٢	٢٢,٧٣٩,٨٠١	١٧,٣٦١,٥٨٩	١,١١٦,٣٩٠,١١٢	٢٦٣,٣٣٦,٨٨١	١٤,٧٣١,٨١٤	أثر الحركة على معدلات الصرف
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٨١٧,٧٨٧,٢٤٣)	-	(٢٢,١٥٣,٤٤٨)	(١٥,٢٢٢,٣٤٣)	(٦٧٤,٧١٠,٦١٤)	(١٠٥,٧٠٠,٨٣٨)	-	الإستهلاك المتركم والإستهلاك في القيمة:
(٥١,٨٠٠,٧٣٦)	-	(٥٨٣,٩٩١)	(٤٥٥,٠٢٥)	(٤١,٨١٠,١٦١)	(٨,٩٥١,٥٥٩)	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(١)	-	-	-	(١,٥٧٥,٣٠٠)	-	-	إستهلاك للسنة
١,٨٤٢,٦٢٩	-	١,٦٥٤,٥٥٩	١٨٨,٥٧٠	-	-	-	الإستهلاك في القيمة للسنة
(١٦٥,٥٩٩)	-	(٢١,٢٣١)	(١,٠٩٥)	(٧٠,٢٧٣)	-	-	إستيادات
(١٤٦,٤١٣,٢٤٩)	-	(٢١,١٠٤,٦١١)	(١٥,٤٨٩,٨٩٣)	(٧١٨,١٦٦,٣٤٨)	(١١٤,٦٥٢,٣٩٧)	-	أثر الحركة على معدلات الصرف
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٧٧,٥٤٧,٦٩٠	١١,٩٠١,٣٤٢	١,٦٣٥,١٩٠	١,٨٧١,١٩٦	٣٩٨,٢٢٣,٦٦٤	١٤٨,٦٨٤,٤٨٤	١٤,٧٣١,٨١٤	صافي القيمة الدفترية:
							كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)
٤-٢ أصول حق الإستخدام

٢٠٢١	أراضي	مباني	معدات مكتبية (بالريالات السعودية)	سيارات	المجموع
التكلفة:					
كما في ١ يناير ٢٠٢١	٨,٦٥٠,٥٤٥	٢,١٦٢,١٣٢	٥١٨,٨٩٥	-	١١,٣٣١,٥٧٢
إضافات	-	١,٢٢٦,٥٧٣	-	٩,١٤٥,٩٤٤	١٠,٣٧٢,٥١٧
إستبعاد أصول حق الإستخدام	-	(١٣١,٠٦٥)	-	-	(١٣١,٠٦٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٨,٦٥٠,٥٤٥	٣,٢٥٧,٦٤٠	٥١٨,٨٩٥	٩,١٤٥,٩٤٤	٢١,٥٧٣,٠٢٤
الاستهلاك المتراكم:					
كما في ١ يناير ٢٠٢١	(١,٤٩٠,٨٩٤)	(٥٥٩,٤٣٢)	(٨,٥٥٤)	-	(٢,٠٥٨,٨٨٠)
إستهلاك للسنة	(٧٤١,٥١٧)	(٨٢١,٨١٥)	(١٠٧,٧١٠)	(٢,٥٩٠,٢٤٥)	(٤,٢٦١,٢٨٧)
إستهلاك أصول مستبعدة	-	١٣١,٠٦٥	-	-	١٣١,٠٦٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٢,٢٣٢,٤١١)	(١,٢٥٠,١٨٢)	(١١٦,٢٦٤)	(٢,٥٩٠,٢٤٥)	(٦,١٨٩,١٠٢)
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٦,٤١٨,١٣٤	٢,٠٠٧,٤٥٨	٤٠٢,٦٣١	٦,٥٥٥,٦٩٩	١٥,٣٨٣,٩٢٢
٢٠٢٠					
التكلفة:					
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٨,٦٥٠,٥٤٥	-	-	-	٨,٦٥٠,٥٤٥
إضافات	-	٢,١٩٢,١٥٦	٥١٨,٨٩٥	-	٢,٧١١,٠٥١
أثر الحركة على معدلات الصرف	-	(٣٠,٠٢٤)	-	-	(٣٠,٠٢٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٨,٦٥٠,٥٤٥	٢,١٦٢,١٣٢	٥١٨,٨٩٥	-	١١,٣٣١,٥٧٢
الاستهلاك المتراكم:					
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	(٧٤٥,٣٥٠)	-	-	-	(٧٤٥,٣٥٠)
إستهلاك للسنة	(٧٤٥,٥٤٤)	(٥٥٩,٤٣٢)	(٨,٥٥٤)	-	(١,٣١٣,٥٣٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(١,٤٩٠,٨٩٤)	(٥٥٩,٤٣٢)	(٨,٥٥٤)	-	(٢,٠٥٨,٨٨٠)
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,١٥٩,٦٥١	١,٦٠٢,٧٠٠	٥١٠,٣٤١	-	٩,٢٧٢,٦٩٢

تم الإفصاح عن التزامات عقود الإيجار المتعلقة بأصول حق الإستخدام هذه في إيضاح رقم (٢٠) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٤-٣ توزيع الإستهلاك

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
٥٠,٨٢٦,٣٠٢	٤٩,٠١٨,٣٣٥	٢٢	تكلفة مبيعات
١,٧٢٨,٩٥٢	١,٦٧٢,٩٦٩	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
٥٥٩,٠١٢	٣,٧٥٨,٧٨٢	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
٥٣,١١٤,٢٦٦	٥٤,٤٥٠,٠٨٦		المجموع

٤-٤ الإنخفاض في قيمة المصنع والآلات العاملة

قامت الإدارة بالتعاقد مع مستشار خارجي لتقييم الإنخفاض في قيمة ممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا من قطاع التصنيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، نظراً لأن الأداء الاقتصادي للأصل لا يتماشى مع التوقعات. تتكون الممتلكات والآلات والمعدات التي تم تقييمها للإنخفاض في القيمة من خطوط الإنتاج التي يمثل كل منها وحدة مدرة للنقد منفصلة. تم الوصول إلى المبلغ القابل للإسترداد لهذه الموجودات من خلال القيمة الإستخدامية باستخدام التدفقات النقدية المخصومة. وبناءً على نتائج هذا التقييم لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في القيمة خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٩٥ مليون ريال سعودي). يتضمن التقييم إفتراضات تتعلق بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار ومعدلات النمو السنوية ومعدلات النمو النهائية وصافي القيمة الممكن تحقيقها ومعدلات الخصم والعوامل الأخرى ذات الصلة. تعتمد نتائج هذه الإفتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية وظروف السوق بحسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. إن الإدارة على ثقة في قدرتها على الوفاء بخطة أعمالها المستقبلية وتعتقد أن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لن تتجاوز المبالغ القابلة للإسترداد.

٤- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

٤-٥ الإنخفاض في قيمة المصنع والآلات غير المستخدمة

قامت الإدارة بالتعاقد مع مستشار خارجي لتقييم الإنخفاض في قيمة بعض الموجودات غير المستخدمة من الممتلكات والآلات والمعدات من قطاع التصنيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي تبلغ قيمتها ٢٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٩,٤٦ مليون ريال سعودي). يتكون المصنع والآلات غير المستخدمة التي تم تقييمها للإنخفاض في القيمة من بعض الأصول التي يمثل كل منها وحدة مدرة للنقد منفصلة. تم استخدام القيمة العادلة مخصوصاً منها تكلفة إستبعاد هذه الأصول، أي منهجية سعر السوق، حسب كل من طريقة سعر الموازنة ومقارنة المبيعات المباشرة. يتم قياس القيمة العادلة لهذه الأصول ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يبلغ إجمالي المبلغ القابل للاسترداد لهذه الأصول ٢٢,٨١ مليون ريال سعودي. تعكس الافتراضات المستخدمة في التقييم وضع السوق الحالي في تاريخ التقييم والتي يمكن مقارنتها بسهولة في السوق المفتوح. بناءً على نتائج هذا التقييم، تم الاعتراف بخسارة إنخفاض في قيمة الموجودات غير المستخدمة بمبلغ ١,٢٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٦ مليون ريال سعودي) والتي تم الإفصاح عنها في مصاريف أخرى (إيضاح ٢٦-٢). يتضمن التقييم افتراضات تتعلق بسعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية، والتكلفة المقدرة للإكمال والتكلفة المقدرة اللازمة لإجراء بيع هذه الموجودات. تعتمد نتائج هذه الافتراضات بشكل كبير على ظروف السوق بحسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. تعتقد الإدارة أن هذه الموجودات لديها القدرة على توفير منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة وعليه، فإن القيمة الدفترية لمثل هذه الموجودات لن تتعدى قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٤-٦ الضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ تم رهن مصنع وآلات بصافي قيمة دفترية تساوي القيمة الدفترية لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي. (إيضاح ١٤).

٤-٧ أراضي مستأجرة

تم إنشاء مصنع وآلات المجموعة في المملكة العربية السعودية على أراضي مستأجرة.

٥- موجودات غير ملموسة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٣,١٨٤,٨٤٨	٣,٢٦٦,٣٤٠	١-٥
٩,٥٣٥,٥٩١	٩,١٢١,٠٠٠	٢-٥
١٢,٤٢٩,٦٦٤	١٢,٤٢٩,٦٦٤	٣-٥
٢٥,١٥٠,١٠٣	٢٤,٨١٧,٠٠٤	

ذات عمر إنتاجي محدد

برمجيات حاسب آلي

حق إستخدام أراضي مستأجرة

ذات عمر إنتاجي غير محدد

شهرة

٥-١ إن الحركة على برمجيات الحاسب الآلي ذات العمر الإنتاجي المحدد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٤,٤٢٩,٦٩٧	٣,١٨٤,٨٤٨	الرصيد الإفتتاحي
٢٤٢,٧٧٩	١,٤٣٨,٦٠٧	إضافات
-	٤٥٠,٠٠٠	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٤٨٧,٦٢٨)	(١,٨٠٧,١١٥)	إطفاء
٣,١٨٤,٨٤٨	٣,٢٦٦,٣٤٠	الرصيد النهائي

يتضمن رصيد برمجيات الحاسب الآلي على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١,٢ مليون ريال سعودي.

٥-٢ إن الحركة على حق إستخدام أراضي مستأجرة ذات العمر الإنتاجي المحدد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١٣,٦٨١,٥٠٠	٩,٥٣٥,٥٩١	الرصيد الإفتتاحي
(٤,١٤٥,٩٠٩)	(٤١٤,٥٩١)	إطفاء
٩,٥٣٥,٥٩١	٩,١٢١,٠٠٠	الرصيد النهائي

٥- موجودات غير ملموسة (تتمة)

٣-٥ شهرة

تم تسجيل شهرة بمبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ على حصص حقوق الملكية في (الجزور) في السنوات السابقة.

يعتمد مبلغ وحدة توليد النقد القابل للإسترداد على القيمة الإستخدامية المقدرة بإستخدام التدفقات النقدية المخصومة. تم تصنيف قياس القيمة كقيمة عادلة بالمستوى (٣) بناءً على المدخلات في أسلوب التقييم المستخدم. تمثل القيم المخصصة للإقتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للإتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة وتستند على بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

تم تقدير معدل الخصم بناءً على متوسط الصناعة التاريخي للمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، عند سعر فائدة السوق البالغ نسبة ٦,٣٪ (٢٠٢٠: ٥,٦٪). تضمنت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لخمس سنوات ومعدل نمو نهائي بعد ذلك. تم تحديد معدل النمو النهائي ٠٪ (٢٠٢٠: ٠٪) بناءً على تقديرات الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب طويل الأجل قبل الفوائد، الضرائب، الإستهلاك والإطفاء بما يتوافق مع الإقتراضات التي يقدمها أحد المشاركين في السوق.

تم تقدير موازنة الأرباح قبل الفوائد، الضرائب، الإستهلاك والإطفاء بنسبة ٤,٧٥٪ (٢٠٢٠: ٤,٧٣٪) مع الأخذ في الحسبان الخبرة السابقة، وتسويتها من خلال نمو الإيرادات المتوقع مع الأخذ في الحسبان متوسط مستويات النمو التي شهدتها على مدى السنوات الخمس الماضية وحجم المبيعات المقدرة ونمو الأسعار للسنوات الخمس القادمة. لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة لعامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ على التوالي. سيؤدي التغيير بنسبة ٢,٨٪ في معدل الخصم إلى انخفاض القيمة.

٦- إستثمار في شركة زميلة

يمثل إستثمار في شركة زميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، نسبة ٢٦٪ من حقوق ملكية المجموعة في شركة غاز الشرق (الشركة الزميلة)، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركة الزميلة في الأساس بتوزيع الغاز الطبيعي وتشغيل المرافق الصناعية وتجارة الجملة في آلات ومعدات الغاز.

قررت المجموعة أن لها تأثير جوهري حيث أن لها تمثيل في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها. إن حركة الإستثمار في الشركة الزميلة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
٢١,٢٥٢,٦٧٣	٢٢,٢٧٢,٥٨٨
٣,٦١٩,٩١٥	٣,٢٧٥,٤٨٧
(٢,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٦٤٠,٠٠٠)
٢٢,٢٧٢,٥٨٨	٢١,٩٠٨,٠٧٥

١ يناير
حصة في ربح الشركة الزميلة
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
٣١ ديسمبر

تعرض الجداول أدناه ملخصاً بالمعلومات المالية عن الشركة الزميلة. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية للشركة الزميلة وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ. وقد تم تعديلها لتعكس التسويات التي تمت بواسطة المنشأة عند إستخدام طريقة حقوق الملكية، إن وجدت، بما في ذلك القيمة العادلة وتعديلات الفروقات في السياسة المحاسبية عند الحاجة.

٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
٦٤,٧٦٢,٩٥٨	٦٧,١٢٦,٠٤٢
١٩,٦٠٩,٢٥٥	١٩,٢٦٠,٦٢٧
١٥,٩٨٢,٢٦٦	١٥,٤٣٠,٣٤٨
٣٥,٥٩١,٥٢١	٣٤,٦٩٠,٩٧٥
(١,٣٣٣,٨٧٩)	(٢,٤٧١,٤٤٤)
(٢٨,٢٣٤)	(١١٤,٥٦٩)
(١٣,٣٢٨,٥٦٥)	(١٤,٩٦٩,١٧٧)
(١٣,٣٥٦,٧٩٩)	(١٥,٠٨٣,٧٤٦)
٨٥,٦٦٣,٨٠١	٨٤,٢٦١,٨٢٧

موجودات غير متداولة

موجودات متداولة (باستثناء النقد وما في حكمه)
نقد وما في حكمه
مجموع الموجودات المتداولة

مطلوبات غير متداولة

مطلوبات متداولة (باستثناء ذمم دائنة تجارية ومخصصات)

مطلوبات متداولة أخرى
مجموع المطلوبات المتداولة

صافي الموجودات

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- استثمار في شركة زميلة (تتمة)
ملخص بقائمة الربح أو الخسارة للشركة الزميلة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	(بالريالات السعودية)	
٨٨,٧٤٦,١٣٩	٩٦,١٣١,٢٥١	إيرادات
(٧,١٥٩,٢٦٤)	(٨,٢٠٨,٥٣٩)	إستهلاك وإطفاء
(٥١٣,٠٩٣)	(٤٧٧,١٥٠)	تكلفة تمويل
١٤,١٧٣,٧٨٤	١٣,٤١٥,٠٨٣	ربح قبل الزكاة
(٥٩٩,٥٤٥)	(٥٦٠,٥٩٩)	زكاة
١٣,٥٧٤,٢٣٩	١٢,٨٥٤,٤٨٤	ربح السنة
(١٥,٧٩٣)	(٢٥٦,٤٥٨)	الخسارة الشاملة الأخرى
١٣,٥٥٨,٤٤٦	١٢,٥٩٨,٠٢٦	مجموع الدخل الشامل

لا يوجد على المجموعة التزامات محتملة أو إلتزامات رأسمالية تتعلق بحصتها في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠ : ٢٠٢٠ : لا شئ).

لدى الشركة الزميلة إلتزامات محتملة عبارة عن ضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال الإعتيادية بمبلغ ١٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ : ١٩ مليون ريال سعودي) .
خلال السنة، أعلنت ودفعت الشركة الزميلة توزيعات أرباح بمبلغ ٣,٦٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠ : ٢,٦ مليون ريال سعودي) .

٧- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

لدى المجموعة إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مستثمرة في أوراق مالية غير مدرجة (شركة مينا شيبكو المحدودة). إن هذا الإستثمار مصنّف كمستوى (٣) ويتم تحديد القيمة العادلة باستخدام صافي قيمة الموجودات. انخفضت قيمة هذا الاستثمار بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠٢١.

٨- مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
	(بالريالات السعودية)		
٥١,٥٩٢,٩٤٤	٤١,٩٨٥,٢٢٥		مواد خام
٢٨,٩٩٤,٣٨٩	٢٥,٧٧٢,٠٧٧		بضاعة تامة الصنع
١,٥٨٠,٤٩١	١,٦٥٣,٤٤١		بضاعة قيد التصنيع
٢٧,٨٣١,٢٥٩	٢٨,٣٣٣,٧١٧		مخزون وقطع غيار ومواد مستهلكة أخرى
١٠٩,٩٩٩,٠٨٣	٩٧,٧٤٤,٤٦٠		
(٢١,٢٢٥,٢٦٠)	(١٢,٤٣٢,٢٢٨)	١-٨	مخصص مخزون بطئ الحركة
٨٨,٧٧٣,٨٢٣	٨٥,٣١٢,٢٣٢		

١-٨ إن الحركة على مخصص مخزون بطئ الحركة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	(بالريالات السعودية)	
٢٠,٠٨٠,٤٧٤	٢١,٢٢٥,٢٦٠	الرصيد الإفتتاحي
٢,٢٠٠,٠٠٠	١٥٨,٠٨٥	مخصص للسنة
-	(٧,٦٧١,٧٩٨)	عكس خلال السنة للبندود المباعة
(١,٠٥٥,٢١٤)	(١,٢٧٩,٣١٩)	شطب خلال السنة
٢١,٢٢٥,٢٦٠	١٢,٤٣٢,٢٢٨	

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٢١٩,٤٤٤,٤٥٥	٢٠٣,٠٠٥,٦٥٢	١-٩
(١٠٠,٨٣٥,٠٠٢)	(٥٣,٢٦٦,٨٨٣)	
١١٨,٦٠٩,٤٥٣	١٤٩,٧٣٨,٧٦٩	

ذمم مدينة تجارية
مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة

٩-١ إن الحركة على مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
١٠٣,٦٨٠,١١٧	١٠٠,٨٣٥,٠٠٢
(٢,٨٤٥,١١٥)	٩٦٦,٩٠٦
-	(٤٨,٥٣٥,٠٢٥)
١٠٠,٨٣٥,٠٠٢	٥٣,٢٦٦,٨٨٣

الرصيد الإفتتاحي
مخصص (عكس مخصص) خلال السنة
شطب خلال السنة

٩-٢ قامت الإدارة بإجراء تقييم للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وبناءً على نتائج هذا التقييم، تم إثبات مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٠,٩٦ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: عكس مخصص بمبلغ ٢,٨ مليون ريال سعودي). يرجع التغيير في مخصص الخسارة خلال السنة بشكل رئيسي إلى التغيير في مخاطر الإئتمان حيث تقدمت أرصدة الذمم المدينة خلال مراحل متعاقبة من التأخر في السداد للشطب.

٩-٣ إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

الإجمالي	منخفضة القيمة	غير متأخرة السداد وغير	٣١ > يوماً	٦٠-٣١ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	١٢٠-٩١ يوماً	< ١٢٠ يوماً
٢٠٣,٠٠٥,٦٥٢	١٠٥,٦٧٤,٦٨٦	٢٠,٤٩٣,٠١٨	١٢,٠٨٦,٥٠٥	٥,٩٣٢,٨٢٥	٣,٠٥٧,٧٦٨	٥٥,٧٦٠,٨٥٠	
٢١٩,٤٤٤,٤٥٥	٨٤,٥٣١,٨٩٠	١٢,٩٠٥,٨٢١	٦,٠٥٧,١٢٨	٤,٦٥٣,٨٦٦	٣,١٦٨,٨٥٠	١٠٨,١٢٦,٩٠٠	

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الإئتمان ومخاطر السوق، وخسائر الإنخفاض للذمم المدينة التجارية موضحة في إيضاح ٣١.

١٠- دفعات، ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
١٣,٦٥٤,٠٦٧	-	١
(١٣,٦٥٤,٠٦٧)	-	
-	-	
٩,٥٧٩,٥٥١	٤١,٥٥٧,٢٩٣	١-١٠
-	١٧,٣٠٠,٠٠٠	
٣,١٦٠,٢٣٢	٢,٢٤٠,٦٧٨	
١,٧٤١,٧٤٠	١,٢٩٩,٤٢٥	
١,٢٥٥,٥٠٣	١,٢٠٣,٦٣٥	
١,١٠٣,٢٩٦	٢٠١,٠٦٠	
٨٥٥,٤٨٣	١٨٢,٢٧٥	
٢,٣٢٣,٠٢٨	٣,٨٠٩,٨٢٣	
٢٠,٠١٨,٨٣٣	٦٧,٧٩٤,١٨٩	

١٠-١ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أصدرت المحكمة حكماً لصالح الشركة لاستلام ١٧,٣ مليون ريال سعودي فيما يتعلق ببيع أرض الشركة في عام ٢٠١٧. وعليه، قامت الشركة بإثبات الإيراد والذمم المدينة ذات الصلة (إيضاح ٢٦). بناءً على أمر المحكمة، لم تتسلم الشركة الدفعة حتى تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الإدارة تتابع هذا الأمر وتعتقد أنه سيتم تحصيل المبلغ في الوقت المحدد لذلك.

١١- نقد وما في حكمه

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
١٤,٨٥٤,٨٧٢	٤٢,٨٨٧,١٦٣	١-١١ نقد لدى البنوك - حسابات جارية
٨٦٨,٠٦٨	١٨١,٢٢٣	نقد بالصندوق
١٥,٧٢٢,٩٤٠	٤٣,٠٦٨,٣٨٦	

١-١١ تتفق المبالغ المذكورة اعلاه مع مبلغ النقد المبين في قائمة التدفقات النقدية في نهاية السنة المالية . يعرض الجدول أدناه تفاصيل المبالغ المدرجة بعملات مختلفة :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٤,١١٣,٥٥٠	٢٦,٥٤٣,٢٤٣	ريال سعودي
٦,٨٨٥,٦٣٥	٣,٨٥٤,٩٦٠	دينار كويتي
٣,١٧٨,٨٠٨	١١,٦١٧,٥٤٢	دينار جزائري
٣٧٠,٠٠٤	٣٨٧,٥٦٠	دولار أمريكي
٣٠٦,٨٧٥	٤٨٣,٨٥٨	أخرى
١٤,٨٥٤,٨٧٢	٤٢,٨٨٧,١٦٣	

١٢- ودائع قصيرة الأجل

يعتمد معدل العائد على الودائع قصيرة الأجل لدى أحد البنوك المحلية سنويًا على المدة. هذه الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى البنوك المحلية في ٨ سبتمبر ٢٠٢١ بتاريخ استحقاق حتى ٨ مارس ٢٠٢٢.

١٣- رأس المال والإحتياطي النظامي وإحتياطيات أخرى

١٣-١ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ رأس مال الشركة ١٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ١٩,٢٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٩,٢٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (إيضاح ١).

١٣-٢ الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، قامت المجموعة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتخصيص ١٠٪ من صافي الدخل، إذا توفر بعد خصم الخسائر المتراكمة، حتى يعادل هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الإحتياطي غير متاح كتوزيعات أرباح.

١٣-٢ إحتياطيات الأخرى

تتضمن هذه الإحتياطيات التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر وربح / (خسارة) إعادة قياس مزايأ نهاية الخدمة للموظفين.

١٤- قروض متوسطة وطويلة الأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٤٨٩,٨٩٤,٢٧٣	٤٠٧,٢٤١,٣٦١	٢-١٤ قروض بنوك تجارية
٢٧,٦٣٢,٠٠٠	١٥,١٣٥,٧٠٠	١-١٤ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٥١٧,٥٢٦,٢٧٣	٤٢٢,٣٧٧,٠٦١	
(١٥١,٢٨٤,٩٢٢)	(٩٣,١٥٤,٢٥٨)	قروض متوسطة وطويلة الاجل - الجزء المتداول
٣٦٦,٢٤١,٣٥١	٣٢٩,٢٢٢,٨٠٣	

١٤-١ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

تمثل قروض تم الحصول عليها من صندوق التنمية الصناعية السعودي من قبل الشركة. تتطلب بنود اتفاقيات القرض تعهدات من الشركة للحفاظ على بعض المستويات المالية ووضع قيود على توزيعات الأرباح والمصاريف الرأسمالية والإيجارات السنوية.

لا تحمل هذه القروض أية نفقات مالية، إلا أنها محملة برسوم الحصول على القرض وهي مضمونة برهن الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالشركة والشركة التابعة مساوي للقيمة الدفترية للقرض .

١٤ - قروض متوسطة وطويلة الأجل (تتمة)

٢٠٢١ قروض بنوك تجارية

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض طويلة وقصيرة الأجل بقيمة ٧٤٤ مليون ريال سعودي من بنوك تجارية متعددة . إن هذه القروض مقيمة بشكل أساسي بالريال السعودي وعامة تحمل بنفقات مالية على أساس أسعار السوق السائدة . إن مجموع استحقاقات القروض القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بناءً على جداول سداداتها، موزعة خلال عام ٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٧ لدى المجموعة تسهيلات طويلة الأجل غير مستخدمة بمبلغ ٠,٧٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣,٩٦ مليون ريال سعودي).

خلال العام، وقعت الشركة اتفاقية تسهيل ائتماني متوافقة مع الشريعة الإسلامية مع بنك محلي لإعادة جدولة تسهيلات التمويل الحالية مع البنك والبالغة ٦٧,٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بإعادة جدولة التسهيلات لتلبية متطلبات التدفقات النقدية وتعزيز دورة رأس المال العامل.

تتطلب التعهدات لبعض هذه التسهيلات من المجموعة الحفاظ على بعض المستويات المالية وكذلك تتطلب الحصول على الموافقة المسبقة من المقرضين لتوزيع أرباح التي تتجاوز مبالغ محددة وبعض المتطلبات الأخرى.

تتلخص المعلومات في الجدول ادناه :

٢٠٢٠	٢٠٢١	سنة الإستحقاق	معدل الفائدة الإسمي	
(بالريالات السعودية)				
١٩٣,٤٨٩,٧٣٠	١٧٩,٤٢٠,٤٧٥	٢٦-٢٠١٨	سايبور + ٢,٢٥٪	بنك الإنماء
١٤٦,٢٢٣,٣٧٢	١٢٨,٢٥٣,٠٥٣	٢٦-٢٠١٨	سايبور + ٢٪	بنك الرياض
٧٣,٥٢٧,٠٠٠	٥١,٥٠٥,٥٠٠	٢٤-٢٠١٩	سايبور + ٢٪	بنك الراجحي
٣٦,٨٦٧,٠٠٠	٣٠,٩٩٦,٧١٨	٢٥-٢٠١٨	سايبور + ٢٪	البنك السعودي للإستثمار
١٣,٣٣٣,١٧٦	٨,٤١٠,٩٤٦	٢٣-٢٠١٦	سايبور + ٢٪	بنك سامبا
١٣,٢٨١,٦٧٦	٢,٦٥٦,٤٩٥	٢٢-٢٠١٨	سايبور + ٢٪	البنك الأهلي الوطني
٢,٧٨٨,٥٤٦	٥,٩٩٨,١٧٤	٢٧-٢٠٢٠	٣,٥٪	بنك الكويت الصناعي
٥,٣٨٣,٧٣٦	-	٢١-٢٠١٨	سايبور + ٢٪	بنك الجزيرة
٥,٠٠٠,٠٣٧	-	٢١-٢٠١٦	سايبور + ٢٪	البنك العربي الوطني
٤٨٩,٨٩٤,٢٧٣	٤٠٧,٢٤١,٣٦١			

هذه القروض البنكية مضمونة بسندات إنذية بمبلغ ٥٨٨,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٧٥٦,٥ مليون ريال سعودي) .

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة والسيولة مشمولة في (إيضاح ٣١) .

١٤-٣ ملخص إستحقاقات القروض طويلة الاجل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١٥١,٢٨٤,٩٢٢	-	٢٠٢١
٦٧,٠٧٢,٩٨٠	٩٣,١٥٤,٢٥٨	٢٠٢٢
٦١,٨٣٨,٤٤٠	٧٤,٩٩٣,٦٤١	٢٠٢٣
٧٨,٠٢٣,٣٠٨	٩٣,٦٧٨,٥٠٩	٢٠٢٤
٧٧,٨٥٦,٣٠٨	٧٨,٥١١,٥٠٩	٢٠٢٥
٨٠,٩٤٣,٣٠٨	٨١,٥٩٨,٥٠٩	٢٠٢٦
٥٠٧,٠٠٧	٤٤٠,٦٣٥	٢٠٢٧
٥١٧,٥٢٦,٢٧٣	٤٢٢,٣٧٧,٠٦١	

لم تلتزم المجموعة بمتطلبات التعهدات بالحفاظ على نسب مالية معينة لبعض إتفاقيات القروض الخاصة بها .

١٥ - مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن حركة القيمة الحالية لإلتزامات المزايا المحددة هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١٩,٨٢٨,١٥٧	١٨,٠١٧,٨٠٦	الرصيد الإفتتاحي
		المحمل على قائمة الربح او الخسارة الموحدة:
٢,٢٨٦,٥١٥	٣,٢٠٤,٩٦٩	- تكلفة خدمة حالية
٥٦٣,٥٤٩	٤٠٩,٠٣٧	- تكلفة فوائد
٢,٨٥٠,٠٦٤	٣,٦١٤,٠٠٦	
		المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة:
(٢,٣٣٩,٥٥٩)	٢,٣٢٩,٢٧٨	خسارة / (ربح) إعادة قياس إكتواري
(٢,٣٢٠,٨٥٦)	(٣,٣٦٣,٩٠١)	المدفوع خلال السنة
١٨,٠١٧,٨٠٦	٢٠,٥٩٧,١٨٩	الرصيد النهائي

١٥-١ إن تفاصيل التقييم الإكتواري بموجب طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر لبرنامج المكافآت غير الممول كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢,٥٤%	٢,٦٥%	معدل الخصم السنوي المستخدم في حساب الإلتزامات
١,٣٥%	٢,٦٥%	معدل زيادة راتب المستخدم في حساب الإلتزامات
٢٠١٢-١٤ IALM	١٩-٧٥% WHO SA	معدلات وفاة (من جدول الوفيات)
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين (معدل السحب)

١٥-٢ تحليل الحساسية

إن التغييرات المعقولة المحتملة في تاريخ التقرير إلى واحدة من الافتراضات الإكتوارية ذات الصلة، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، قد تؤثر على إلتزام المزايا المحددة بالمبلغ الموضح أدناه :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		٣١ ديسمبر ٢٠٢١		
(بالريالات السعودية)		(بالريالات السعودية)		
نقص	زيادة	نقص	زيادة	
(حركة بمقدار ١%)		(حركة بمقدار ٠,٥%)		
١٨,٧٠٤,٤٩٢	١٥,٩٣٩,٤٥٩	٢٠,٦١٣,٧٦٨	١٨,٧٩١,٣٣٧	معدل خصم
١٥,٩٣٩,٦٠٣	١٨,٧٠٤,٥٠٨	١٨,٧٨٧,٢١٣	٢٠,٦٠٨,٩٩٨	معدل نمو راتب

١٦ - ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٦٥,٦٠٤,٤٨١	٦٨,٤٠٦,٥٦٧	جهات ليست ذات علاقة
٢,٢٩٢,٤٨٠	٣,٢٥٣,٦٠١	٢٩ جهات ذات علاقة
٦٧,٨٩٦,٩٦١	٧١,٦٦٠,١٦٨	

١٧ - قروض قصيرة الأجل

تشتمل هذه القروض على قروض قصيرة الأجل ومطلوبات لمقابلة إعادة تمويل اعتمادات مستندية تم الحصول عليه من بنوك تجارية متعددة وتحمل بمصاريف مالية بأسعار السوق السائدة التي تعتمد على معدل الفائدة بين البنوك.

تتطلب بعض تعهدات القروض البنكية قصيرة الأجل من المجموعة الحفاظ على مستويات مالية معينة.

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ١٥,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠: ٢٢,١ مليون ريال سعودي).

خلال العام ، بلغت حصيلة و سداد التسهيلات قصيرة الأجل بما في ذلك الفوائد المستحقة ٢١٥ مليون ريال سعودي و ١٦٦ مليون ريال سعودي على التوالي.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٨ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
١٥,٢٥٥,٥٣٢	٢٢,٧٥٢,٧٥٦	مكافآت موظفين مستحقة
٥,٣٧٥,٣٦٢	٧,٢٥٣,٢٤٤	بضائع مستلمة ولكن لم يتم إستلام الفواتير
٢,٦٩٨,٧٥٤	٤,١٠٦,١٥٢	مصاريف مرافق مستحقة
٣,٢٦٤,١٨٢	٣,٤١٨,٢٥٥	ضريبة القيمة المضافة - صافي
٢,٦٢١,٠٧١	٢,٨٣٧,٣٧٣	١-١٨ دفعات مقدمة من العملاء
١,٤٩٨,٥٩٣	١,٧٤٤,٥٣٩	مصاريف قانونية ومهنية مستحقة
١,٨٦١,٢٦٩	١,٣٨٩,٨٤٨	تكلفة نقل مستحقة
٢٧٢,٨٤٣	١,١١٧,٣٥٩	تكلفة تخليص مستحقة
١,٣٠٥,٣٩٧	٩١٥,٤٤٥	تكلفة تأجير السيارات المستحقة
١,٠٢٨,٣٤٦	٧٣٤,٥٠٨	عمولة المبيعات المستحقة
٢,٧١٣,٦٢٣	٥٥٦,٤٦٨	حسومات مستحقة
٥٥٥,٠٩١	١٠٥,٠٩١	مخصص مصاريف التسويق
٢,٤٣٧,١٦٨	٢,٧٤٤,٤٢٤	أخرى
٤٠,٨٨٧,٢٣١	٤٩,٦٧٥,٤٦٢	

١-١٨ تتمثل الحركة على الدفعات المقدمة من العملاء فيما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١٩٦,٨٣٥	٢,٦٢١,٠٧١	١ يناير
٦,٣٧٢,٥٥٨	٣,٠٢٤,٦٣٢	المحصل خلال السنة
(٣,٩٤٨,٣٢٢)	(٢,٨٠٨,٣٣٠)	المكتسب خلال السنة
٢,٦٢١,٠٧١	٢,٨٣٧,٣٧٣	٣١ ديسمبر

١٩ - مخصص زكاة

تخضع الشركة للزكاة في المملكة العربية السعودية وفقاً للوائح المالية السعودية .

(أ) العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٦٣٣,٧٤٣,٠٧٣	٥٩٧,٧٨٩,٩٤٢	موجودات غير متداولة
٢٧,٨٣١,٢٥٩	٢٨,٣٣٣,٧١٧	مخزون - قطع غيار آلات ومعدات
٣٩١,٣٣٧,٩٢٥	٣٦١,٣٧٧,٤٥٥	مطلوبات غير متداولة
٧٢,٧٢٢,٧٠٦	٨٩,١٦٢,٠٨٥	رصيد حقوق المساهمين الإفتتاحي
١٩,٧١٠,٢٣٥	٣٣,٧٦٣,٢٣٠	صافي الربح قبل الزكاة

(ب) إن الحركة على مخصص الزكاة للسنة المنتهية كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١٦,٢٠٨,٦٩٦	١٤,٢٢٦,٨٦١	١ يناير
٤,٠٥١,٨٧٧	٢,٩٨٦,٩٣٧	مخصص السنة
-	(١٥,٨١٤)	تعديلات
(٦,٠٣٣,٧١٢)	(٩٨٧,٨٦٢)	مدفوعات
١٤,٢٢٦,٨٦١	١٦,٢١٠,١٢٢	٣١ ديسمبر

(ج) موقف الربوط

إستناداً إلى متطلبات المنشور رقم ١٤٣٧/٩/٣٦٠٢٥ الصادر من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في ٢٠١٦، قدمت المجموعة إقرار الزكاة الموحد على أساس القوائم المالية المجمعة المدققة، والتي تجمع نتائج الشركة الأم وشركاتها المحلية وغير المحلية التابعة المملوكة بالكامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتسوية مطالبية الربوط للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي وذلك بدفع مبلغ ١,٠٥ مليون ريال سعودي واستلمت الربط النهائي لهذه السنوات. بالإضافة إلى ذلك، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استلمت الشركة الربوط عن السنوات من ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٨ (إيضاح ٣٣).

٢٠- التزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة التزامات عقود إيجار متعلقة بأراضي المصنع ومباني ومعدات مكتبية وسيارات . بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل، يتم عرض كل عقد إيجار كالتزام إيجار في المركز المالي. فترة الإيجار للأراضي ٢٠ سنة بقيمة إيجارية ثابتة.

يفرض كل عقد إيجار قيودًا، ما لم يكن هناك حق تعاقدى للمجموعة في تأجير الأصل من الباطن لطرف آخر، لا يمكن استخدام حق استخدام الأصل إلا من قبل المجموعة. إن عقود الإيجار إما غير قابلة للإلغاء أو يمكن إلغاؤها فقط من خلال تكبد رسوم إنهاء جوهريّة. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيار تمديد عقد الإيجار لفترة أخرى. يحظر على المجموعة بيع أو رهن الأصول المؤجرة الأساسية كضمان.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٨,٠٩٤,٥٩٦	٨,٥٣١,٤٤٩	الرصيد الافتتاحي
٨٨٩,٦٥٢	١٠,٣٧٢,٥١٧	إضافات
٤٤٢,٦٠١	٨٣٨,٥٣٩	الفائدة المستحقة خلال السنة
(٨٩٥,٤٠٠)	(٤,٢٠٧,٨٥٣)	سداد التزامات الإيجار خلال السنة
٨,٥٣١,٤٤٩	١٥,٥٣٤,٦٥٢	الرصيد النهائي
٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١	
(بالريالات السعودية)		
١,٤٥٢,٦٨١	٣,٩٧٧,١٨٩	الجزء المتداول
٧,٠٧٨,٧٦٨	١١,٥٥٧,٤٦٣	الجزء غير المتداول
٨,٥٣١,٤٤٩	١٥,٥٣٤,٦٥٢	

إن أصول حق الإستخدام المتعلقة بالتزامات الإيجار هذه تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٤-٢) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المجموع	١٩-١١ سنوات	١٠-٦ سنوات	٥-١ سنوات	المتداول	
					(بالريالات السعودية)
١٨,٠٩٩,٨٨٦	٦٣٦,٠٠٠	٣,١٨٠,٠٠٠	٩,٦١٨,٠١٤	٤,٦٦٥,٨٧٢	الحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٢,٥٦٥,٢٣٤)	(٧,٨٥٢)	(٤٦٧,٥٤٠)	(١,٤٠١,١٥٩)	(٦٨٨,٦٨٣)	مصاريف تمويلية محملة
١٥,٥٣٤,٦٥٢	٦٢٨,١٤٨	٢,٧١٢,٤٦٠	٨,٢١٦,٨٥٥	٣,٩٧٧,١٨٩	صافي القيمة الحالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المجموع	١٩-١١ سنوات	١٠-٦ سنوات	٥-١ سنوات	المتداول	
					(بالريالات السعودية)
١٠,٩٦٧,٠٩٠	١,٢٧٢,٠٠٠	٣,١٨٠,٠٠٠	٤,٦٣٧,٧٧٦	١,٨٧٧,٣١٤	الحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٢,٤٣٥,٦٤١)	(٤٦,١٥٤)	(٥٩٩,٠٢٨)	(١,٣٦٥,٨٢٦)	(٤٢٤,٦٣٣)	مصاريف تمويلية محملة
٨,٥٣١,٤٤٩	١,٢٢٥,٨٤٦	٢,٥٨٠,٩٧٢	٣,٢٧١,٩٥٠	١,٤٥٢,٦٨١	صافي القيمة الحالية

لدى المجموعة ترتيبات عقود إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة، وكانت مصاريف السنة بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي.

٢١- إيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
٥٠٤,٧٣٥,٢٩٨	٥٤١,٧٠٨,٨٨٣	تصنيع
٢٧,٣٥٥,٢٦١	٤٧,٠٩٠,٥٨٥	تجارة وأخرى
٥٣٢,٠٩٠,٥٥٩	٥٨٨,٧٩٩,٤٦٨	

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ - تكلفة إيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
٢٤٠,٧٧٩,٠٤٨	٣٠٣,٢٢٢,٣٠٢		مواد خام، مواد مستهلكة وتغير في منتجات تامة الصنع
٥٠,٨٢٦,٣٠٢	٤٩,٠١٨,٣٣٥	٣-٤	إستهلاك
٣٥,١٠٧,٤٢١	٣٧,٨٩٣,٤٧٧	٢٩	منافع
٣٢,٧٩١,٠٠٧	٣٥,٠٧٧,٤٣٢		رواتب ومزايا موظفين أخرى
٩,٠٩١,٥٩٦	٩,٩٦٧,٠٦٧		صيانة
٥,٣١١,٧٨٨	٤,٤٧٧,٤٤٨		عقود عمل
٤,٥١٣,٤٥٥	٤,٣٥٢,٥٩١		تأمين
١,٩٠٢,٢١٩	٢,٢٢١,٧٠٥		إطفاء
١,٢٥٠,٤٨٥	١,٢٧٢,٤٩٦		مصروف ايجار
٩٥٩,٦٥٦	-	٤-٤	خسارة الإنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٦٨٦,٠٣٣	٥,٢٤٦,٣٧٨		أخرى
٣٨٥,٢١٩,٠١٠	٤٥٢,٧٤٩,٢٣١		

٢٣ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
٢٤,٩٣٦,٩٤٤	٢٨,٤٨٩,٧٠٥		رواتب ومزايا موظفين أخرى
١,٧٢٨,٩٥٢	١,٦٧٢,٩٦٩	٣-٤	استهلاك
١,٤٤٢,٣٧٧	٢,٤٦٦,٩٥٨		إتصالات وتقنية معلومات
١,٧٨٨,٠٧٨	١,٧٤٥,١١٧		أتعاب قانونية، مهنية وإستشارات
١,٦٢٧,٦٦٣	١,٣٧١,١١٥		تأمين
١,٨٨٤,٤١٠	٩٣٠,٨٠٧		مخصص مقابل رسوم جمركية مستردة
٢٣٩,٩١٢	٥٣١,٩٤٧		إصلاح وصيانة
٤٥٩,٦١٩	٤٤٣,٦٩٨		سفر
٦١٨,٨٠٠	٤٦٤,٨٣٦		مصاريف ورسوم حكومية
١٢٢,٤٣١	٨١,٤٤٣	١-٨	ايجار
١,٠٠٠,٠٠٠	-		مخصص مخزون بطئ الحركة
٣,٥٤٧,٩٦٨	٥,٢٤٢,٤٧٥		أخرى
٣٩,٣٩٧,١٥٤	٤٣,٤٤١,٠٧٠		

٢٤ - مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
١٥,٥٨٩,٩١٠	١٨,٤٠٤,٤٩٠		رواتب ومزايا موظفين أخرى
١٦,٢٢٧,٧٥٩	١٧,٣٧٦,٠٨٦		تقلات وتكاليف لوجستية
١,٥١٤,٢٠٩	٥,٣٣٠,٧٠٠		مصاريف تسويق
٥٥٩,٠١٢	٣,٧٥٨,٧٨٢	٣-٤	استهلاك
٣,٨٠٢,٠٧٤	٣,٠٧١,٥٨٣		عمولة مبيعات
١,٠٨٥,٤١٨	١,٥٠١,٥٤٢		مصاريف سفر
٧٦١,٦٣٧	١,١٤٢,٤٢٥		إيجار مستودع
٢,٧٩٢,٩٦٦	٤٧٩,١٤٥		إيجار سيارات المبيعات
٦,٧١٥,٨١٧	٢,٩٥٩,٧٠٤		أخرى
٤٩,٠٤٨,٨٠٢	٥٤,٠٢٤,٤٥٧		

٢٥ - مصاريف تمويلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
١٨,٠٨٥,٣٠٦	١٥,٧٠٦,٦٠٥		متعلقة بـ:
٥,٧٦٧,٠٢٠	٣,٩٤٧,٢٤٥		- قروض طويلة الأجل
٩,٢٢١,٩٩٢	١,٩٨١,٠٤٥		- قروض قصيرة الأجل
٤٤٢,٦٠١	٨٣٨,٥٣٩		رسوم بنكية ومصاريف أخرى
٣٣,٥١٦,٩١٩	٢٢,٤٧٣,٤٣٤		فائدة على التزام الإيجار

٢٦- إيرادات أخرى ومصاريف أخرى
٢٦-١ إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
-	١٧,٣٠٠,٠٠٠	١-١٠
٣٦٣,٩٢٨	١٥٩,٣٣٢	استعادة الأراضي المباعة في عام ٢٠١٧ ربح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات عكس رصيد الدائنين
٩٦,٤٨٥	-	بيع خردة أخرى
١,٥١٨,٢٩٩	١,٦٤٠,٠٢١	
٦٢٧,٥٣٠	٣١٦,٧١٥	
٢,٦٠٦,٢٤٢	١٩,٤١٦,٠٦٨	

٢٦-٢ مصاريف أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
-	١,٤٨٤,٥٢٠	٥-٤
٦١٥,٦٤٤	١,٢٩٣,٦٠٤	الإنخفاض في قيمة إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خسارة الإنخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات غير مستخدمة خسارة انخفاض قيمة الأراضي والمباني التابعة للشركات الأجنبية غير العاملة تكلفة التفكيك
-	٦٢١,٩٦٦	مخصص مقابل الذمم المدينة الأخرى
-	٦٧٢,٦٠٥	
١٣,٦٥٤,٠٦٧	-	٣-٢٦
١٤,٢٦٩,٧١١	٤,٠٧٢,٦٩٥	

٢٦-٣ في عام ٢٠١٩، قامت المجموعة ببيع صافي موجودات شركتها التابعة المملوكة بالكامل في المغرب. بلغ صافي موجودات الشركة التابعة ١٦,٨٩ مليون ريال سعودي، وبلغت قيمة الذمم المدينة ١٣,٦٥ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى خسارة بمبلغ ٣,٢٤ مليون ريال سعودي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتكوين مخصص كامل مقابل رصيد الذمم المدينة هذا. خلال العام، استعادت الشركة حيازة الشركة التابعة بأمر من المحكمة، إلا أنه، لم يتحدد بعد التوجه المستقبلي المتعلق بأصول الشركة التابعة. وعليه، تم إعادة تصنيف موجودات الشركة التابعة والانخفاض في القيمة المتعلق بها إلى ممتلكات وآلات ومعدات (انظر إيضاح ٤).

٢٧- ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الربح بتقسيم الربح العائدة للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الربح، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وذلك بإقتراض تحويل كافة الأسهم المعرضة للتخفيض إلى سهم عادية.

إن نصيب السهم من الربح كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)		
١٥,١٠٠,١٨٣	٣٠,٢٧٥,٨٦٠	صافي ربح السنة
١٦,٢٩٢,١٤٣	١٩,١١٢,٣٦٦	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٠,٩٣	١,٥٨	ربحية السهم الأساسي / المخفض للسنة

٢٨ - قطاعات التشغيل

(أ) أساس التقسيم القطاعي

لدى المجموعة الأقسام الإستراتيجية التالية، وهي قطاعاتها التي تقدم تقارير عنها. إن هذه الأقسام تقدم منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل مستقل لأنها تتطلب تقنيات مختلفة وأساليب تسويقية مختلفة.

إن الملخص التالي يصف عمليات كل قطاع يقدم تقرير عنه والذي إستوفي الحد الكمي للقطاعات الواجب تقديم تقارير عنها في ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

العمليات

قطاعات مفصّل عنها

شراء وتصنيع وتوزيع عجينة الورق والورق
جمع، فرز، وضغط الأوراق النفايات

تصنيع
تجارة وأخرى.

يقوم الرئيس التنفيذي للشركة والذي هو نفسه رئيس عمليات صنع القرار المجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم مرة كل ربع سنة على الأقل.

هناك مستويات متفاوتة من التكامل بين كلا القطاعين. ويشمل هذا التكامل عمليات نقل المواد الخام المعاد تدويرها وخدمات التوزيع المشتركة، على التوالي. يتم تحديد الاسعار بين القطاعات على أساس تجاري بحت.

(ب) معلومات عن القطاعات التي يقدم تقارير عنها

إن المعلومات المرتبطة بكل قطاع يقدم تقرير عنه موضحة ادناه. يتم استخدام ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة لقياس الأداء حيث أن الإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الأكثر أهمية في تقييم نتائج القطاعات كل على حدة مقارنة بالمنشآت الأخرى التي تعمل في نفس مجال الصناعات.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الاجمالي	القطاعات الخاضعة للتقرير		
	تجارة وأخرى (بالريالات السعودية)	تصنيع	
٧٣١,٠١٣,٤٩٤	٦٠,٦٩٠,٤٩٣	٦٧٠,٣٢٣,٠٠١	إيرادات قطاعية
(١٤٢,٢١٤,٠٢٦)	(١٣,٥٩٩,٩٠٨)	(١٢٨,٦١٤,١١٨)	إيرادات متبادلة / داخلية بين القطاعات
٥٨٨,٧٩٩,٤٦٨	٤٧,٠٩٠,٥٨٥	٥٤١,٧٠٨,٨٨٣	إيرادات خارجية
٣٣,٧٦٣,٢٣٠	٩,٩٦٩,١٥٥	٢٣,٧٩٤,٠٧٥	صافي الربح قبل الزكاة
٢٢,٤٧٣,٤٣٤	١,٣٩٠,٤٦٨	٢١,٠٨٢,٩٦٦	مصاريف تمويلية
٥٦,٦٧١,٧٩٢	١,٧١٨,٥٣١	٥٤,٩٥٣,٢٦١	استهلاك وإطفاء
١,٩١٥,٥٧٠	-	١,٩١٥,٥٧٠	خسارة الإنخفاض في القيمة
٩٧٧,٧٠٣,٥١٨	٤٦,٩١٥,٩١٩	٩٣٠,٧٨٧,٥٩٩	موجودات القطاع
٧٦٤,١١٧,٩٠٨	٤٤,٠٠٤,٤٧٨	٧٢٠,١١٣,٤٣٠	مطلوبات القطاع

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاجمالي	القطاعات الخاضعة للتقرير		
	تجارة وأخرى (بالريالات السعودية)	تصنيع	
٦٧٨,٦٠٠,٢٥٥	٤٢,١٠٦,٠٢٢	٦٣٦,٤٩٤,٢٣٣	إيرادات قطاعية
(١٤٦,٥٠٩,٦٩٦)	(١٤,٧٥٠,٧٦١)	(١٣١,٧٥٨,٩٣٥)	إيرادات متبادلة / داخلية بين القطاعات
٥٣٢,٠٩٠,٥٥٩	٢٧,٣٥٥,٢٦١	٥٠٤,٧٣٥,٢٩٨	إيرادات خارجية
١٩,٧١٠,٢٣٥	(١١,٩٩٣,٤٤٦)	٣١,٧٠٣,٦٨١	صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة
٣٣,٥١٦,٩١٩	١,٣٦٧,٦٥٤	٣٢,١٤٩,٢٦٥	مصاريف تمويلية
٥٨,٧٤٧,٨٠٣	١,٥٥٤,٥٣٧	٥٧,١٩٣,٢٦٦	استهلاك وإطفاء
١,٥٧٥,٣٠٠	-	١,٥٧٥,٣٠٠	خسارة الإنخفاض في القيمة
٨٧٦,٨٦٨,١٢٢	٤٠,٠٨٠,٥٦٢	٨٣٦,٧٨٧,٥٦٠	موجودات القطاع
٧٨٦,٢٦٢,٨٦٥	٤٥,٩٩٠,٨٩٢	٧٤٠,٢٧١,٩٧٣	مطلوبات القطاع

٢٨ - قطاعات التشغيل (تتمة)

ج) المعلومات الجغرافية

تتم إدارة أعمال المجموعة على أساس دولي. ومع ذلك، فإن العمليات الرئيسية تتم في المملكة العربية السعودية، وبعض دول مجلس التعاون الخليجي وبعض البلدان الأخرى.

إن المعلومات الجغرافية تحلل إيرادات المجموعة والموجودات غير المتداولة وفقاً لبلد منشأ الشركة والبلدان الأخرى .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
٤٧٧,٨٣٤,٨٠٩	٥١٥,١٢٣,٣١٥
٣٧,٣٤٦,٤٠٥	٤١,٧٤٢,١٩٥
١٦,٩٠٩,٣٤٥	٣١,٩٣٣,٩٥٨
٥٣٢,٠٩٠,٥٥٩	٥٨٨,٧٩٩,٤٦٨
٥٨٦,٧٠٣,١٢٥	٥٥١,٤٩٥,١٢٦
٣٥,٤٢٩,٩٨٥	٣٦,٢٩١,٩٤٩
١١,٦٠٩,٩٦٣	١٠,٠٠٢,٨٦٧
٦٣٣,٧٤٣,٠٧٣	٥٩٧,٧٨٩,٩٤٢

إيرادات

المملكة العربية السعودية
دول مجلس التعاون الخليجي
بلدان أخرى
الإيرادات الموحدة

موجودات غير متداولة

المملكة العربية السعودية
دول مجلس التعاون الخليجي
بلدان أخرى
موجودات غير متداولة موحدة

٢٩ - معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتكون الجهات ذات العلاقة من الشركات التابعة والشركات الشقيقة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين . في سياق الأعمال الاعتيادية للأعمال، تتعامل المجموعة مع جهاتها ذات العلاقة . تتعلق تلك المعاملات بالخدمات المقدمة والمستلمة والمصاريف المتكبدة نيابة عن الجهات ذات العلاقة. تتم المعاملات بشروط متفق عليها بصورة متبادلة ويتم إعتقاد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
٥,٠٨٨,٠٧٥	٥,٩٩٨,٨٢٨
٢,٠٧٣,٩٩٦	٢,١١٢,٠٠٠
٢٥٩,٥٦٥	٣١٨,٨٢٨

رواتب ومزايا الموظفين
مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتضمن تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة على الرواتب والمزايا غير النقدية والمساهمات في خطة مكافأة ما بعد الخدمة المحددة.

بلغ رصيد الذمم الدائنة لموظفي الإدارة الرئيسيين في نهاية العام ٣,٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢,٤٧ مليون ريال سعودي).

معاملات جهة ذات علاقة أخرى

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كان لدى الشركة المعاملات الهامة التالية مع جهاتها ذات العلاقة :

الرصيد	قيمة المعاملة	طبيعة المعاملة	العلاقة	جهة ذات علاقة
(بالريالات السعودية)				
٣,٢٥٣,٦٠١	٧,٨٣٥,٦٩٩	شراء غاز توزيعات أرباح مستلمة	شركة زميلة	شركة غاز الشرق :٢٠٢١
٢,٢٩٢,٤٨٠	٧,١٨٨,٢٤٤	شراء غاز توزيعات أرباح مستلمة	شركة زميلة	شركة غاز الشرق :٢٠٢٠
	٢,٦٠٠,٠٠٠			

٣٠- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل إلتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى إفتراض أن المجموعة عبارة عن منشأة مستمرة في أعمالها وليس هنالك نية أو مطلب لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير مواتية.

تعتبر الأداة المالية كأداة مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بسهولة وبصورة منتظمة من متعامل، سمسار، مجموعة صناعية، خدمة تسعير أو هيئة تنظيمية، وأن تلك الأسعار تمثل معاملات السوق العاملة بصورة منتظمة على أساس تجاري بحت.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى (١): الأسعار المدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى (٢): المدخلات خلافاً للأسعار غير المدرجة والمضمنة في المستوى الأول والتي من الممكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (الأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى (٣): المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير الملحوظة).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تم إدراج جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تم تسجيلها بالقيمة العادلة تحت المستوى (٣) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات غير قابلة للملاحظة والتي تم تكوينها بالكامل خلال عام ٢٠١٩. إن القيمة الدفترية لكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمها العادلة.

٣١- إدارة المخاطر المالية

تقوم المجموعة بتمويل عملياتها من خلال حقوق الملكية، الإقتراض وإدارة رأس المال العامل بهدف الحفاظ على مزيج من مصادر مالية مختلفة لتقليل المخاطر. بصفة عامة، فإن مخاطر المجموعة الناتجة عن الأدوات المالية محدودة حيث لا يوجد تعرض جوهري لمخاطر التدفقات النقدية والأسعار فيما يتعلق بتلك الأدوات. إن الأدوات المالية للمجموعة كما يلي:

الأدوات المالية حسب الفئات

(١) موجودات مالية

المجموع	التكلفة المطفأة
	(بالريالات السعودية)
١٤٩,٧٣٨,٧٦٩	١٤٩,٧٣٨,٧٦٩
٢٢,٧٩٢,٥٨٣	٢٢,٧٩٢,٥٨٣
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠,٠٠٠
٤٣,٠٦٨,٣٨٦	٤٣,٠٦٨,٣٨٦
<u>٢٥٠,٢٠٧,٣٦٩</u>	<u>٢٤٩,٥٩٩,٧٣٨</u>
١١٨,٦٠٩,٤٥٣	١١٨,٦٠٩,٤٥٣
٦,٠٢٣,٥٤٧	٦,٠٢٣,٥٤٧
١٥,٧٢٢,٩٤٠	١٥,٧٢٢,٩٤٠
<u>١٤٠,٣٥٥,٩٤٠</u>	<u>١٤٠,٣٥٥,٩٤٠</u>

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

ذمم مدينة تجارية

مدينون آخرون

ودائع قصيرة الأجل

نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

ذمم مدينة تجارية

مدينون آخرون

نقد وما في حكمه

٣١ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)
(٢) مطلوبات مالية

المجموع	التكلفة المطفأة
(بالريالات السعودية)	
٤٢٢,٣٧٧,٠٦١	٤٢٢,٣٧٧,٠٦١
١٦٨,٠٦٣,٢٥٤	١٦٨,٠٦٣,٢٥٤
٧١,٦٦٠,١٦٨	٧١,٦٦٠,١٦٨
١٥,٥٣٤,٦٥٢	١٥,٥٣٤,٦٥٢
٤٣,٤١٩,٨٣٤	٤٣,٤١٩,٨٣٤
<u>٧٢١,٠٥٤,٩٦٩</u>	<u>٧٢١,٠٥٤,٩٦٩</u>
٥١٧,٥٢٦,٢٧٣	٥١٧,٥٢٦,٢٧٣
١١٩,١٧٦,٢٨٤	١١٩,١٧٦,٢٨٤
٦٧,٨٩٦,٩٦١	٦٧,٨٩٦,٩٦١
٨,٥٣١,٤٤٩	٨,٥٣١,٤٤٩
٣٥,٠٠١,٩٧٨	٣٥,٠٠١,٩٧٨
<u>٧٤٨,١٣٢,٩٤٥</u>	<u>٧٤٨,١٣٢,٩٤٥</u>

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

قروض طويلة الأجل
قروض قصيرة الأجل
ذمم دائنة تجارية
إلتزامات عقود الإيجار
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

قروض طويلة الأجل
قروض قصيرة الأجل
ذمم دائنة تجارية
إلتزامات عقود الإيجار
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

المجموعة معرضة للمخاطر التالية من الأدوات المالية:

- (أ) مخاطر الائتمان .
(ب) مخاطر السيولة .
(ج) مخاطر السوق .
(د) مخاطر التشغيل .

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لوضع والإشراف على إطار إدارة المخاطر في المجموعة . لمساعدة الإدارة على تنفيذ مسؤولياتها الإشرافية، أصبحت الإدارة مسؤولة عن تحديد ومراقبة وإدارة تعرض المجموعة للمخاطر المالية . ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية الأخرى المحتملة على الأداء المالي للمجموعة .

تم وضع سياسات إدارة المجموعة للمخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بهذه الحدود . تتم مراجعة سياسات إدارة المخاطر والأنظمة بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة . وتهدف المجموعة من خلال معايير تدريبها وإدارتها وإجراءاتها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يستوعب فيها جميع الموظفين أوارهم وإلتزاماتهم.

يشرف مجلس الإدارة على كيفية قيام الإدارة بمراقبة الإمتثال لسياسات وإجراءات إدارة المجموعة للمخاطر، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة .

(أ) مخاطر الائتمان

هي عبارة عن مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا فشل عميل أو طرف مقابل للأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، والتي تنشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة للمجموعة من العملاء والذمم المدينة الأخرى .

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان . كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ قائمة المركز المالي كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
٢١٩,٤٤٤,٤٥٥	٢٠٣,٠٠٥,٦٥٢
-	٣٤,٠٠٠,٠٠٠
٦,٠٢٣,٥٤٧	٢٢,٧٩٢,٥٨٣
١٤,٨٥٤,٨٧٢	٤٢,٨٨٧,١٦٣
<u>٢٤٠,٣٢٢,٨٧٤</u>	<u>٣٠٢,٦٨٥,٣٩٨</u>

ذمم مدينة تجارية
ودائع قصيرة الأجل
مدنيون آخرون
أرصدة لدى البنوك

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل . بالرغم من ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان الخاصة بقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بالصناعة والدولة التي يعمل فيها العملاء .

وضعت إدارة المجموعة سياسة إئتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد بشكل فردي للجدارة الائتمانية قبل تقديم المجموعة لبنود وشروط الدفع والتسليم القياسية . تتضمن مراجعة المجموعة تقييمات خارجية، إذا كانت متوفرة، قوائم مالية، معلومات عن وكالة الائتمان، معلومات صناعية، وفي بعض الحالات المرجعية البنكية . يتم تحديد حدود البيع ويتم مراجعتها لكل عميل بشكل دوري . أي مبيعات تتجاوز تلك الحدود تتطلب موافقة لجنة إدارة المخاطر . يتم شطب الذمم المدينة التجارية (أي يتم استبعادها) عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها . إن التخلف عن السداد خلال ٣٦٥ يوماً من تاريخ الإستحقاق والإخفاق في ترتيب طرق سداد بديلة مع المجموعة من بين أمور أخرى يعتبر مؤشر على عدم توقع معقول للاسترداد .

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية عن طريق تحديد فترة سداد من شهر إلى ثلاثة أشهر للعملاء من الأفراد والشركات على التوالي .

تراقب المجموعة عن قرب البيئة الاقتصادية في الشرق الاوسط وتتخذ إجراءات للحد من تعرضها للعملاء في البلدان التي تشهد أوضاعاً اقتصادية معينة غير مستقرة .

تقوم المجموعة بتكوين مخصص إنخفاض القيمة ويمثل تقديراتها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية .

في ٣١ ديسمبر كان الحد الأقصى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية حسب النطاق الجغرافي كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
	(بالريالات السعودية)	
٢٠٧,٧١٥,٢٧٣	١٩٢,٢٠١,٢٦٣	المملكة العربية السعودية
٩,٥٣٢,٩٩٨	٨,٩٢١,٧٤٥	الكويت
١,٩٣٠,٩٤٨	١,٨٥٩,٧٢٤	الجزائر
٢٤٢,٢٨٥	-	الإمارات العربية المتحدة
٢٢,٩٥١	٢٢,٩٢٠	الأردن
٢١٩,٤٤٤,٤٥٥	٢٠٣,٠٠٥,٦٥٢	

في ٣١ ديسمبر، كان الحد الأقصى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى حسب نوع الطرف الآخر كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١	
	(بالريالات السعودية)	
١٢٠,٧٧٤,٨٦٤	١٢٣,٠٨٠,٤٩٢	عملاء الشركات
٧٠,٣٠٨,٦٤١	٦١,٢٨٧,٨٨٣	عملاء البيع بالجملة
٢٧,٨٦٩,٣٨٨	١٨,٤٣٩,٢٧١	عملاء التجزئة
٤٩١,٥٦٢	١٩٨,٠٠٦	أخرى
٢١٩,٤٤٤,٤٥٥	٢٠٣,٠٠٥,٦٥٢	

تتمثل الذمم المدينة الأخرى بشكل رئيسي في الذمم المدينة المتعلقة بأراضي الشركة في عام ٢٠١٧، الرسوم الجمركية المستردة، مستحقات مطالبات التأمين المدينة والودائع القابلة للاسترداد. تقوم إدارة المجموعة بتحليل ومراجعة هذه الذمم المدينة بشكل دوري.

ودائع قصيرة الأجل

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال قسم الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. لا يتم استثمار الأموال الفائضة إلا مع الأطراف المقابلة المعتمدين وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. لقد تم وضع الحدود لخفض تركيز المخاطر إلى الحد الأدنى وبالتالي تجنب الخسائر المالية في حالة عدم مقدرة الطرف المقابل على السداد.

٣١ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

نقد لدى البنك

يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنوك ومؤسسات مالية، والتي يتم تصنيفها كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	وكالة التقييم	تقييم		
			طويل الاجل	قصير الاجل	
	(بالريالات السعودية)				
٤٦٠,١٣١	٨,٤٨٠,٢٣٨	فيتش	أ-	٢ف	بنك الرياض
٢٠٣,٩٠٨	٧,٧٠١,٣٠٦	فيتش	أ-	٢ف	بنك الإنماء
١,٧١٥,٢٢٠	٥,٦٠٧,١٦٦	فيتش	أ-	١ف	البنك الاهلي السعودي
١,٥٩٣,٧٥٨	٢,٩٧٥,٣٩٨	موديز	-	١أ	بنك الراجحي
٢,١٩٦	١,٣٨١,٥٠٥	موديز	ب-١	١أ	البنك السعودي الفرنسي
-	١٥٠,٨٧٤	موديز	ب-٢	٣أ	البنك السعودي للإستثمار
٢٧٦,٧٦٥	٦٦,٣١٥	موديز	ب-١	١أ	البنك السعودي الأمريكي
٥٥,٠٥٦	٣٥,٥٣٩	موديز	ب-١	١أ	البنك السعودي البريطاني
١٥,٣٦٩	٢٠,٣٠٢	سي.أي ريتنغ	أ	٢أ	البنك العربي الوطني
٢,٨٧٧	١٤,٢٧٣	فيتش	أ-	٢ف	بنك الجزيرة
١٠,٥٢٩,٥٩٢	١٦,٤٥٤,٢٤٧	-	-	-	بنوك الشركات التابعة وأخرى
١٤,٨٥٤,٨٧٢	٤٢,٨٨٧,١٦٣				

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عبارة عن مخاطر مواجهة المجموعة لمصاعب في الوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالإلتزامات المالية والتي يتم تسويتها عن طريق تسليم نقد أو أصل مالي آخر . يتمثل نهج المجموعة لإدارة السيولة في التأكيد بقدر الإمكان من أنها ستوفر السيولة الكافية للوفاء بالإلتزامات عند إستحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بإلحاق ضرر بسمعة المجموعة .

فيما يلي بيان الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن هذه المبالغ إجمالية وغير مخصومة، وتشمل مدفوعات الفائدة التعاقدية وتستبعد تأثير اتفاقيات المقاصة.

أكثر من خمسة سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
	(بالريالات السعودية)			
٤٥٨,٢٥٨	٣٥٥,٢٥١,٢١٢	١٠٨,٥١١,٠٣٠	٤٦٤,٢٢٠,٥٠٠	قروض طويلة الاجل
-	-	١٦٨,٠٦٣,٢٥٤	١٦٨,٠٦٣,٢٥٤	قروض قصيرة الاجل
-	-	٧١,٦٦٠,١٦٨	٧١,٦٦٠,١٦٨	ذمم دائنة تجارية
٣,٨١٦,٠٠٠	٩,٦١٨,٠١٤	٤,٦٦٥,٨٧٢	١٨,٠٩٩,٨٨٦	إلتزامات عقود الإيجار
-	-	٤٣,٤١٩,٨٣٤	٤٣,٤١٩,٨٣٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٢٧٤,٢٥٨	٣٦٤,٨٦٩,٢٢٦	٣٩٦,٣٢٠,١٥٨	٧٦٥,٤٦٣,٦٤٢	

أكثر من خمسة سنوات	من سنة إلى خمس سنوات	أقل من سنة واحدة	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	(بالريالات السعودية)			
٥٤٣,٨٤٨	٤٠٦,٦١١,٣٤٨	١٦٤,٤٨٤,٩٨٠	٥٧١,٦٤٠,١٧٦	قروض طويلة الاجل
-	-	١١٩,١٧٦,٢٨٤	١١٩,١٧٦,٢٨٤	قروض قصيرة الاجل
-	-	٦٧,٨٩٦,٩٦١	٦٧,٨٩٦,٩٦١	ذمم دائنة تجارية
٤,٤٥٢,٠٠٠	٤,٦٣٧,٧٧٦	١,٨٧٧,٣١٤	١٠,٩٦٧,٠٩٠	إلتزامات عقود الإيجار
-	-	٣٥,٠٠١,٩٧٨	٣٥,٠٠١,٩٧٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٩٩٥,٨٤٨	٤١١,٢٤٩,١٢٤	٣٨٨,٤٣٧,٥١٧	٨٠٤,٦٨٢,٤٨٩	

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في معدل الفائدة السوقية وأسعار الاسهم وأسعار صرف العملات الاجنبية والفروقات الائتمانية (التي لا تتعلق بالتغيرات في الوضع الائتماني للمصدر / الجهة المصدرة) سوف تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة احتفاظها بأدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين عائد المخاطرة.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنشأ إدارة مخاطر أسعار الفائدة من إمكانية حدوث تغيرات في أسعار الفائدة قد تؤثر على قيمة الادوات المالية. لدى المجموعة قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل بأسعار متغيرة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على قروضها. في تاريخ التقرير فإن ملخص أسعار الفائدة لأدوات المجموعة التي تحمل فوائد هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
٥١٧,٥٢٦,٢٧٣	٤٢٢,٣٧٧,٠٦١
١١٩,١٧٦,٢٨٤	١٦٨,٠٦٣,٢٥٤
٦٣٦,٧٠٢,٥٥٧	٥٩٠,٤٤٠,٣١٥

أدوات ذات معدل ثابت :

مطلوبات مالية :

قروض طويلة الأجل

قروض قصيرة الأجل

إدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات المالية أو إلتزام ما نسبة للتغير في أسعار صرف العملات الاجنبية. وتنشأ بشكل رئيسي في حالة وجود ذمم مدينة وذمم دائنة بسبب المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية. حالياً، يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية على المبالغ المدينة / الدائنة من / إلى المنشآت الأجنبية وخطابات الإعتد القائمة والفواتير المستحقة الدفع، وهي مقيمة بشكل رئيسي باليورو، الجنيه الإسترليني، والدولار الأمريكي. يتم حساب الدولار الأمريكي بسعر ١ دولار أمريكي إلى ٣,٧٥ ريال سعودي.

د) مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة واسعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية الداعمة لأنشطة المجموعة، إما داخلياً من خلال المجموعة أو خارجياً لدى مزودي الخدمة للمجموعة، ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الائتمان، والسوق والسيولة مثل تلك التي تنشأ عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المقبولة عموماً لسلوك التشغيل. تنشأ مخاطر التشغيل من جميع أنشطة المجموعة.

تهدف المجموعة إلى إدارة المخاطر التشغيلية من أجل موازنة الحد من الخسائر المالية والأضرار بسمعتها مع تحقيق أهدافها في أن تصبح منشأة رابحة، وإنتاج منتجات عالية الجودة وتوليد عوائد للمستثمرين. تقع المسؤولية الرئيسية عن تطوير وتنفيذ الضوابط على مخاطر التشغيل على عاتق مجلس الإدارة.

هـ) إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي للمجموعة من إدارة رأس المال هو حماية قدرتها على الإستمرار كمنشأة مستمرة حتى تتمكن من الإستمرار في تقديم عوائد لحاملي الاسهم وفوائد للمساهمين الآخرين والحفاظ على قاعدة قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تدير المجموعة هيكل رأس مالها عن طريق مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء تعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على أو تعديل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين أو إصدار اسهم جديدة.

تقوم المجموعة بتمويل مشروعاتها التوسعية من خلال حقوق الملكية، القروض وإدارة رأس مالها العامل بهدف الحفاظ على مزيج مناسب بين مصادر مالية مختلفة لتقليل المخاطر لأقصى درجة ممكنة.

معدلات الإفراض كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

٢٠٢٠	٢٠٢١
(بالريالات السعودية)	
٦٣٦,٧٠٢,٥٥٧	٥٩٠,٤٤٠,٣١٥
(١٥,٧٢٢,٩٤٠)	(٤٣,٠٦٨,٣٨٦)
٦٢٠,٩٧٩,٦١٧	٥٤٧,٣٧١,٩٢٩
٩٠,٦٠٥,٢٥٧	٢١٣,٥٨٥,٦١٠
٦,٨٥	٢,٥٦

قروض وتسهيلات تحمل فائدة

ناقصاً : نقد وما في حكمه

صافي الدين

مجموع حقوق الملكية

معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية (في المرات)

٣٢- المعلومات التكميلية للتدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
٢,٧١١,٠٥١	١٠,٣٧٢,٥١٧	أصول حق استخدام
٢,٥٦٥,٨٥٩	٢,١٥٦,٩٢٥	رسملة قطع الغيار
-	١,١٨٣,٥٨٧	دفعات مقدمة متعلقة بإصدار أسهم حقوق أولوية تمت سدادها خلال العام
-	٤٥٠,٠٠٠	موجودات غير ملموسة مرسملة من الممتلكات والآلات والمعدات
٢٦,٢٠٠,٠٠٠	-	إعادة جدولة قروض قصيرة الأجل إلى قروض طويلة الأجل

٣٣- الإلتزامات والإرتباطات

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة الإلتزامات محتملة تتمثل في إلتزامات مستندية وضمادات بنكية تم إصدارها في سياق الأعمال الإعتيادية بمبلغ ٤٨,١٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٥,٥ مليون ريال سعودي) و ٠,٦٤٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٠,٦٩٧ مليون ريال سعودي)، على التوالي.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استلمت الشركة ربوطات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ والتي تطالب فيها الهيئة بالإلتزام إضافي يبلغ ٤٢,٤ مليون ريال سعودي. في سنة ٢٠٢٠، قامت الشركة بتسوية مطالبة الربط البالغ ١٥,٥ مليون ريال سعودي والتي تتعلق بسنة ٢٠١٤ حيث سددت مبلغ ٠,٤٨ مليون ريال سعودي واستلمت الربط النهائي. تعاقبت الإدارة مع طرف خارجي لفحص هذه الربوطات حيث قام بالإعتراض على باقي الربوطات للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ البالغة ٢٦,٩ مليون ريال سعودي. تعتقد الإدارة أن المخصص المكون مقابل الربوطات المذكورة أعلاه كافٍ وليس هناك حاجة إلى مخصص إضافي.

٣٤- إعادة توبيب

- تم إعادة توبيب وإعادة عرض بعض أرقام المقارنة لغرض العرض بشكل أفضل. ومع ذلك، فإن تأثير عمليات إعادة التوبيب هذه لم يكن جوهرياً. إن إعادة عملية التوبيب الرئيسية على النحو التالي:

التبويب من	التبويب إلى	المبلغ
قائمة المركز المالي الموحدة		(بالريالات السعودية)
إحتياطات أخرى	إحتياطي ترجمة عملات	٦,٨٠٣,٨١٨
مخزون - قطع غيار	ممتلكات والآلات ومعدات	١٩,٢٧٧,٨٨٦
قائمة الدخل الشامل الموحدة		
تنقلات وتكاليف لوجستية - مصاريف بيع وتوزيع	رواتب ومزايا موظفين - مصاريف بيع وتوزيع	٨٠٦,٣٨٨
مصاريف أخرى - مصاريف بيع وتوزيع	إستهلاك - مصاريف بيع وتوزيع	٥٥٩,٠١٢
إستهلاك - مصاريف عمومية وإدارية	مصاريف أخرى - مصاريف عمومية وإدارية	٥٥٩,٠١٢

- تمت إعادة التوبيب هذه في السنة المقارنة لتحسين المقارنة ولم تؤثر على حقوق الملكية أو صافي الربح أو التدفقات النقدية للمجموعة للسنة السابقة.

٣٥- أحداث هامة

- تواصلت المجموعة عملياتها دون أي انقطاع كبير بعد تنفيذ الإجراءات اللازمة لاستمرارية الأعمال والتأكد من الإجراءات الاحترازية المطلوبة. نظراً لأن وضع (كوفيد - ١٩) لا يزال متغيراً ومتطوراً، فمن الصعب حالياً قياس المدى الكامل للتأثير الاقتصادي ومدته. ومع ذلك، تعتقد الإدارة، بناءً على تقييمها للوضع والمعلومات المتاحة، أنه لا يوجد تأثير جوهري على الأداء المالي للمجموعة وأن المجموعة لديها سيولة كافية وإمكانية الوصول إلى التسهيلات التمويلية لمواصلة الوفاء بالتزاماتها المالية في المستقبل القريب عند استحقاقها.
- في ٣١ يناير ٢٠٢١، أعلنت الشركة على موقع تداول بأنها قامت برفع دعوى قضائية أمام المحكمة ضد الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة السابق لمخالفات مالية وإدارية تقدر قيمتها بمبلغ ٤٠,٩٥ مليون ريال سعودي. إن الدعوى تتعلق ببيع شركة تابعة لها في المغرب، وإلغاء الديون، وتقديم تسهيلات ائتمانية كبيرة لعميل صغير، ومخالفات مالية وإدارية أخرى. وقد رفضت المحكمة الدعوى بناءً على أسباب محددة وردت في صحيفة الحكم.

٣٦- أحداث لاحقة

- لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة، معدلة أو غير معدلة، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تترك أثر جوهري على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة كما هو يظهر في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٧- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

- تم الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة واعتمادها من قبل مجلس إدارة الشركة لإصدارها بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٢ الموافق ٢١ شعبان ١٤٤٣هـ.