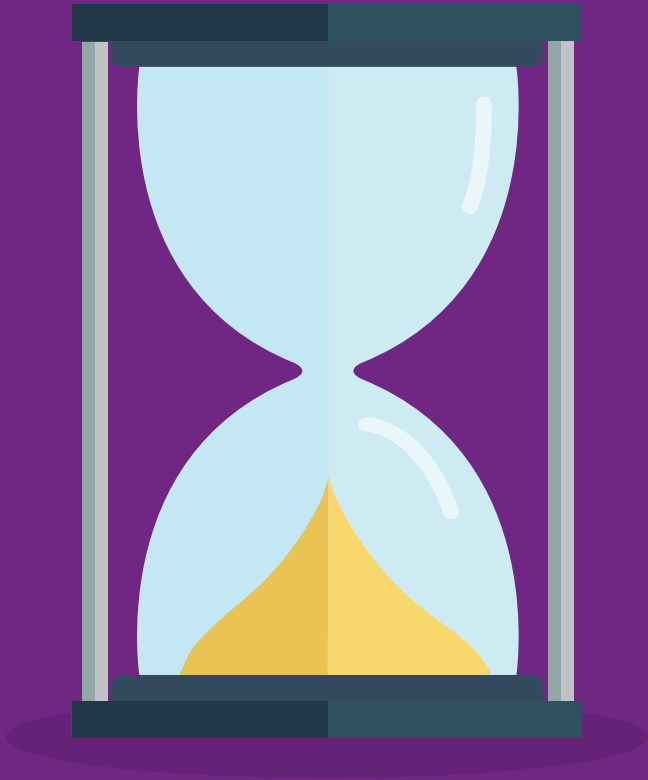


مجموعة XYZ

نموذج استرشادي للقوائم المالية لمنشأة
قامت بتطبيق المعيار الدولي للتقرير
المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم
المعتمد في المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م



مجموعة XYZ

الفهرس

صفحة

--

١

— قائمة المركز المالي الموحدة

٢

— قائمة الدخل الشامل الموحدة والأرباح المبقاة (البديل ١)

٣

— قائمة الدخل الشامل الموحدة والأرباح المبقاة (البديل ٢)

٤

— قائمة التدفقات النقدية الموحدة

١٠ - ٥

— السياسات المحاسبية للمجموعة والايضاحات التفسيرية

مقدمة



اعتمد مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بتاريخ ١٤٣٣/٣/٢٦ هـ الموافق ٢٠١٢/٢/١٨ م خطة التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRSs) والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم (IFRS for SMEs) وذلك بهدف تحقيق التوافق مع أفضل الممارسات المحاسبية المطبقة عالمياً و القدرة على مقارنة الأداء.

ونتيجة للتحديات، التعقيدات والتكاليف التي قد تواجهها وتحملها منشآت القطاع الخاص "الصغيرة ومتوسطة الحجم" في إعداد معلومات مالية متوافقة بالكامل مع المعايير الدولية للتقرير المالي بالنسخة الكاملة، فقد تم إصدار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والذي يفي بمعظم متطلبات مستخدمي القوائم المالية للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم دون الحاجة لتكلفة أو تعقيدات إضافية لا مبرر لها.

إنّ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم له آثار على أنشطة هذه الشركات وأعمالها التجارية و يبيّنها القانونية والضريبية، وكذلك البنية التحتية لنظم المعلومات لبعض المنشآت؛ فضلاً عما ينتج عن ذلك من تأثير على التقارير المالية.

و عليه واستكمالاً لجهودنا السابقة الهادفة إلى مساندة القطاع الخاص بالمملكة بشكل عام والمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم بشكل خاص في عملية إعداد وعرض القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم؛ فقد قمنا بتطوير إصداراتنا الاسترشادي الأول المرفق باللغة العربية للقوائم المالية للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم.

د.عبد الله حمد الفوزان

رئيس مجلس إدارة كي بي إم جي الفوزان وشركاه

محتوى هذا الاصدار

يتناول هذا النموذج الاسترشادي المترجم للغة العربية، الحد الأدنى من متطلبات العرض والإفصاح التي يمكن للمنشأة أن تأخذها بعين الاعتبار عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية "المعيار الدولي للتقرير المالي" في عملية إعداد وعرض القوائم المالية، كما لم يُقد هذا النموذج من أجل استخدامه من قبل الشركات التي تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي لأول مرة.

لا يشكل هذا النموذج الاسترشادي المترجم للغة العربية مشورة مهنية، حيث إنّ المعيار الدولي للتقرير المالي وتفسيراته قد تتغير بمرور الوقت؛ وعليه يجب ألا يتم استخدام هذا النموذج الاسترشادي المترجم للغة العربية أو أي إصدار آخر من نشراتنا كبديل للإشارة والرجوع إلى المعيار الدولي للتقرير المالي بنصه الأصلي.

يتعين على مستخدم هذا النموذج الاسترشادي المترجم للغة العربية عدم التصرف وفقاً للمعلومات المدرجة فيه دون الحصول على مشورة مهنية محددة؛ لذا لا يمكن لـ كي بي إم جي تحمل مسؤولية دقة المعلومات أو أي خسارة متكبدة بسبب الاعتماد على المعلومات التي يتضمنها هذا النموذج الاسترشادي المترجم للغة العربية، ويجب الرجوع دائماً للنص الأصلي للمعيار الدولي للتقرير المالي والمعايير الدولية للتقرير المالي بنسختها الكاملة.

يُنصح بالاطلاع على النسخة الإلكترونية المحدثة من إصداراتنا الخاص بالمعيار الدولي للتقرير المالي والذي يتضمن خصائص المنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم، والذي يوفر نظرة عامة لأوجه التشابه والاختلافات الرئيسية بين المعيار الدولي للتقرير المالي ومعايير المحاسبة المتعارف عليها الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" إذا كان لديك استفسار، أو تريد تقديم خدمات مهنية، أو الاطلاع على إصداراتنا هذا، برجاء زيارة الرابط التالي:

<https://home.kpmg.com/sa/en/home/insights/2018/11/the-ifsrs-for-smes--consideration-the-alternative.html>

قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الأصول	إيضاح	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢١
ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الأصول المتداولة				
نقد وما في حكمه		٢٨,٧٠٠	٢٢,٠٧٥	١٨,٤٧٨
ذمم مدينة تجارية وأخرى	١٠	٥٨٥,٥٤٨	٥٧٣,٨٦٢	٥٢١,٢٣٤
المخزون	١١	٥٧,٣٨١	٤٧,٩٢٠	٤٥,٠٥٠
		٦٧١,٦٢٩	٦٤٣,٨٥٧	٥٨٤,٧٦٢
أصول غير متداولة				
استثمار في شركة زميلة	١٢	١٠٧,٥٠٠	١٠٧,٥٠٠	١٠٧,٥٠٠
عقارات وآلات ومعدات	١٣	٢,٥٤٩,٩٤٥	٢,٤٠١,٤٥٥	٢,١٨٦,٠٠٢
أصول غير ملموسة	١٤	٨٥٠	٢,٥٥٠	٤,٢٥٠
أصول ضريبية مؤجلة	١٥	٤,٣٠٩	٢,٩١٢	٢,١٥٥
		٢,٦٦٢,٦٠٤	٢,٥١٤,٤١٧	٢,٢٩٩,٩٠٧
إجمالي الأصول		٣,٣٣٤,٢٣٣	٣,١٥٨,٢٧٤	٢,٨٨٤,٦٦٩
الالتزامات وحقوق الملكية				
التزامات متداولة				
بنوك - سحب على المكشوف	١٦	٨٣,٦٠٠	١١٥,٥٠٧	٢٠,٤٣٥
ذمم دائنة تجارية	١٧	٤٣١,٤٨٠	٤٢٠,٥٢٠	٤١٢,٦٩٠
فوائد مستحقة	٧	٢,٠٠٠	١,٢٠٠	-
التزامات ضريبية متداولة		٢٧١,٦٤٧	١٩٠,٣١٦	١٧٣,٢١١
مخصص التزامات الضمان	١٨	٤,٢٠٠	٥,٠٤٠	٢,٠٠٠
الجزء المتداول من التزامات منافع الموظفين	١٩	٤,٩٤٤	٤,٧٥٤	٤,٥٧١
الجزء المتداول من التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي	٢٠	٢١,٤٦١	١٩,٨٨٤	١٨,٤٢٣
		٨١٩,٣٣٢	٧٥٧,٢٢١	٦٣١,٣٣٠
التزامات غير متداولة				
قرض بنكي	١٦	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل	١٩	٥,٦٧٩	٥,٠٧٦	٥,٠٦٦
التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي	٢٠	٢٣,١٦٣	٤٤,٦٢٤	٦٤,٥٠٨
		٧٨,٨٤٢	١٩٩,٧٠٠	٢١٩,٥٧٤
إجمالي الالتزامات		٨٩٨,١٧٤	٩٥٦,٩٢١	٨٥٠,٩٠٤
حقوق الملكية				
رأس المال	٢٢	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
أرباح مبقاة	٤	٢,٤٠٦,٠٥٩	٢,١٧١,٣٥٣	٢,٠٠٣,٧٦٥
		٢,٤٣٦,٠٥٩	٢,٢٠١,٣٥٣	٢,٠٣٣,٧٦٥
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٣,٣٣٤,٢٣٣	٣,١٥٨,٢٧٤	٢,٨٨٤,٦٦٩

ملاحظة: لا يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم قائمة مركز مالي في بداية أقرب فترة مقارنة؛ وعليه تم تظليلها. لقد تم عرضها هنا للمساعدة في فهم الحسابات المتعلقة بالمبالغ في قائمة التدفقات النقدية.

مجموعة XYZ

قائمة الدخل الشامل الموحدة والأرباح المبقاة للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(البديل ١ - يوضح تصنيف المصروفات حسب وظيفتها)

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥,٨٠٨,٦٥٣	٦,٨٦٣,٥٤٥	٥	الإيرادات
(٤,٤٢٢,٥٧٥)	(٥,١٧٨,٥٣٠)		تكلفة المبيعات
١,٣٨٦,٠٧٨	١,٦٨٥,٠١٥		إجمالي الربح
٢٥,٠٠٠	٨٨,٨٥٠	٦	الدخل الآخر
(١٥٦,٨٠٠)	(١٧٥,٥٥٠)		تكاليف توزيع
(٦٦٠,٣٨٩)	(٨١٠,٢٣٠)		مصروفات إدارية
(١٠٠,٠٣٠)	(١٠٦,٧٦٣)		مصروفات أخرى
(٣٦,٧١٢)	(٢٦,٣٦٦)	٧	تكاليف تمويلية
٤٥٧,١٤٧	٦٥٤,٩٥٦	٨	الربح قبل الضريبة
(١٨٩,٥٥٩)	(٢٧٠,٢٥٠)	٩	مصروف ضريبة الدخل
٢٦٧,٥٨٨	٣٨٤,٧٠٦		ربح السنة
٢,٠٠٣,٧٦٥	٢,١٧١,٣٥٣		الأرباح المبقاة في بداية السنة
(١٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح
٢,١٧١,٣٥٣	٢,٤٠٦,٠٥٩		الأرباح المبقاة في نهاية السنة

ملاحظة: تقوم طريقة العرض الموضحة أعلاه بتجميع المصروفات حسب وظيفتها (تكلفة المبيعات، والتوزيع، والتكاليف الإدارية، إلخ....).

وحيث إنَّ التغييرات الوحيدة في حقوق ملكية مجموعة XYZ خلال السنة نشأت من الربح أو الخسارة وتسديد توزيعات الأرباح؛ فقد اختارت عرض قائمة واحدة للدخل الشامل والأرباح المبقاة بدلا من قائمتين منفصلتين للدخل الشامل والتغييرات في حقوق الملكية.

قائمة الدخل الشامل الموحدة والأرباح المبقاة للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠X٢

(البديل ٢ - يوضح تصنيف المصروفات حسب طبيعتها)

٢٠ X ١	٢٠ X ٢	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٥,٨٠٨,٦٥٣	٦,٨٦٣,٥٤٥	٥	الإيرادات
٢٥,٠٠٠	٨٨,٨٥٠	٦	الدخل الآخر
(١,٣٦٠)	٣,٣١٠		التغييرات في مخزون بضاعة تامة الصنع والإنتاج تحت التشغيل
(٤,٠٩٢,١٨٥)	(٤,٧٨٦,٦٩٩)		مواد خام ومواد استهلاكية مستخدمة
(٨٧٩,٩٠٠)	(٩٣٦,١٤٢)		رواتب ومنافع الموظفين
(٢٢١,٢٤٧)	(٢٧٢,٠٦٠)		مصروفات استهلاك وإطفاء
—	(٣٠,٠٠٠)		انخفاض قيمة عقارات وآلات ومعدات
(١٤٥,١٠٢)	(٢٤٩,٤٨٢)		مصروفات أخرى
(٣٦,٧١٢)	(٢٦,٣٦٦)	٧	تكاليف تمويلية
٤٥٧,١٤٧	٦٥٤,٩٥٦	٨	الربح قبل الضريبة
(١٨٩,٥٥٩)	(٢٧٠,٢٥٠)	٩	مصروف ضريبة الدخل
٢٦٧,٥٨٨	٣٨٤,٧٠٦		ربح السنة
٢,٠٠٣,٧٦٥	٢,١٧١,٣٥٣		الأرباح المبقاة في بداية السنة
(١٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح
٢,١٧١,٣٥٣	٢,٤٠٦,٠٥٩		الأرباح المبقاة في نهاية السنة

ملاحظة: تقوم طريقة العرض الموضحة أعلاه، بتجميع المصروفات حسب طبيعتها (مواد خام ومواد استهلاكية، ومرتببات ومنافع الموظفين، واستهلاك وإطفاء وانخفاض القيمة.... إلخ). وحيث إن التغييرات الوحيدة في حقوق ملكية مجموعة XYZ خلال السنة نشأت من الربح أو الخسارة وتسديد توزيعات الأرباح؛ فقد اختارت عرض قائمة واحدة للدخل الشامل والأرباح المبقاة بدلا من قائمتين منفصلتين للدخل الشامل والتغييرات في حقوق الملكية.

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٢٦٧,٥٨٨	٣٨٤,٧٠٦	ربح السنة
		تعديلات على الدخل والمصروفات غير النقدية:
١,٢٠٠	٨٠٠	تكاليف تمويل غير نقدية (أ)
١٦,٣٤٨	٧٩,٩٣٤	مصروفات ضريبة الدخل غير النقدية (ب)
٢١٩,٥٤٧	٢٧٠,٣٦٠	استهلاك عقارات وآلات ومعدات
—	٣٠,٠٠٠	خسارة الانخفاض في القيمة
١,٧٠٠	١,٧٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
		التدفقات النقدية المدرجة في الأنشطة الاستثمارية:
—	(٦٣,٨٥٠)	ربح من بيع معدات
(٥٢,٦٢٨)	(١١,٦٨٦)	التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية
(٢,٨٧٠)	(٩,٤٦١)	النقص (الزيادة) في ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٠,٨٧٠	١٠,١٢٠	النقص (الزيادة) في مخزون
١٩٣	٧٩٣	الزيادة (النقص) في ذمم دائنة تجارية (ج)
٤٦١,٩٤٨	٦٩٣,٤١٦	الزيادة في منافع الموظفين المتداولة والطويلة الأجل المستحقة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
—	١٠٠,٠٠٠	متحصلات من بيع معدات
(٤٣٥,٠٠٠)	(٤٨٥,٠٠٠)	شراء معدات
(٤٣٥,٠٠٠)	(٣٨٥,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(١٨,٤٢٣)	(١٩,٨٨٤)	دفع التزامات عقد تأجير تمويلي
—	(١٠٠,٠٠٠)	المسدد من قروض
(١٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١١٨,٤٢٣)	(٢٦٩,٨٨٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٩١,٤٧٥)	٣٨,٥٣٢	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
(١,٩٥٧)	(٩٣,٤٣٢)	النقد وما في حكمه في بداية السنة
(٩٣,٤٣٢)	(٥٤,٩٠٠)	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣٥,٥١٢	٢٥,٥٦٦	أ) تكاليف تمويل مدفوعة نقدا
١٧٣,٢١١	١٩٠,٣١٦	ب) ضريبة الدخل مدفوعة نقدا
—	١,٠٠٠	ج) يتضمن خسارة صرف عملات أجنبية غير محققة

السياسات المحاسبية لهيئة XYZ والإيضاحات التفسيرية للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢

١. معلومات عامة

XYZ (القابضة) المحدودة (الشركة) هي شركة محدودة تأسست في (الدولة). عنوان مكتبها المسجل ومقرها الرئيسي هو.... تتكون مجموعة XYZ من الشركة وشركتها التابعة المملوكة بالكامل XYZ (التجارية) المحدودة. أنشطتها الرئيسية هي تصنيع وبيع الشموع.

٢. أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم عرض القوائم المالية (بالعملة) لـ (الدولة).

أسس توحيد القوائم المالية

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة المملوكة بالكامل. يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة.

استثمارات في شركات زميلة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر انخفاض متراكمة في القيمة. يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في الشركات الزميلة عندما ينشأ حق للمجموعة في استلام الدفعات. ويتم إدراجها في الدخل الآخر.

إثبات الإيرادات

يتم إثبات إيرادات مبيعات البضائع عند تسليمها وانتقال ملكيتها. يتم إثبات إيرادات الامتياز من ترخيص براءات الاختراع الخاصة بصناعة الشموع لاستخدامها من قبل الآخرين وفقاً لاتفاقيات الترخيص ذات الصلة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل للمنشأة مطروحاً منه الخصومات والضرائب المتعلقة بالمبيعات المحصلة نيابة عن حكومة (الدولة).

تكاليف اقتراض

يتم إثبات جميع تكاليف الاقتراض في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تتكبد فيها.

الزكاة وضريبة الدخل

الزكاة:

تقوم المجموعة باحتساب وتسجيل مخصص الزكاة على أساس الوعاء الزكوي في قوائمها المالية الموحدة وفقاً لأنظمة الزكاة في المملكة العربية السعودية. ويتم تسجيل التعديلات الناتجة عن الربط الزكوي النهائي خلال فترة التقرير التي يتم فيها اعتماد هذا الربط من الهيئة العامة للزكاة والدخل.

الضرائب الحالية والمؤجلة

تمثل مصروفات ضريبة الدخل مجموع ضريبة الدخل الحالية والضريبة المؤجلة.

تعتمد ضريبة الدخل الحالية على ربح السنة الخاضع للضريبة. يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروقات بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي وأساسها الضريبي (المعروفة بالفروقات المؤقتة). يتم إثبات الالتزامات الضريبية المؤجلة بشكل عام لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة والتي تدخل في تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) للفترة المستقبلية، عندما يتم

استرداد القيمة الدفترية للأصل أو تسوية الالتزام (الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة). يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بشكل عام لجميع الفروقات المؤقتة التي تنتج عنها مبالغ يمكن خصمها في تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) للفترة المستقبلية عندما يتم استرداد القيمة الدفترية للأصل أو تسوية الالتزام (الفروقات المؤقتة القابلة للخصم) - ولكن فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة بحيث يمكن استخدام تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم مقابلها.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس التقييم الحالي للأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. يتم إثبات أي تعديلات في الربح أو الخسارة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة وفقاً لمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الربح الخاضع للضريبة (خسارة ضريبية) للفترة التي يتوقع فيها تحقيق الأصل الضريبي المؤجل أو تسوية الالتزام الضريبي المؤجل، على أساس المعدلات الضريبية التي تم سنها أو تقريباً تم سنها بشكل جوهري بنهاية فترة التقرير.

عقارات وآلات ومعدات

يتم قياس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. يتم تحميل الاستهلاك لتوزيع تكلفة الأصول بعد خصم قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت. تستخدم المعدلات السنوية التالية لاستهلاك العقارات والآلات والمعدات:

مباني	٢٪
تجهيزات ومعدات	١٠ - ٣٠٪

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما، يتم تعديل استهلاك هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

الأصول غير الملموسة

الأصول غير الملموسة هي برامج حاسب آلي مشتراة مدرجة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وأية خسائر انخفاض في القيمة. ويتم الإطفاء على مدى عمرها التقديري البالغ خمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل الإطفاء بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

الانخفاض في قيمة الأصول

بتاريخ كل تقرير تتم مراجعة العقارات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة والاستثمارات في شركات زميلة لتحديد وجود أي دليل على حدوث خسارة انخفاض في قيمتها أم لا. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل متأثر بهذا الانخفاض (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنته بقيمته الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد وإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.



قروض بنكية والسحب على المكشوف

يتم إثبات مصروفات الفائدة على أساس طريقة الفائدة الفعلية وتدرج ضمن تكاليف التمويل.

منافع الموظفين - مدفوعات الخدمة الطويلة

تتعلق التزامات منافع الموظفين بمدفوعات الخدمة الطويلة التي تفرضها الحكومة. يغطي البرنامج جميع الموظفين العاملين بدوام كامل، باستثناء أعضاء مجلس الإدارة. يتم دفع نسبة ٥% من الراتب (كما هو محدد للاثني عشر شهراً قبل الدفعة) في نهاية كل خمس سنوات من العمل. تسدد الدفعة كجزء من كشف رواتب شهر ديسمبر في السنة الخامسة. لا تمويل المجموعة هذا الالتزام مقدماً.

يتم إثبات تكلفة المجموعة والتزامها بمدفوعات الخدمة الطويلة للموظفين خلال فترات خدمة الموظفين. يتم قياس التكلفة والالتزام باستخدام طريقة وحدة الائتمان المقدرة، بافتراض معدل زيادة سنوي في الرواتب بنسبة ٤% مع احتساب دوران الموظفين استناداً إلى خبرة المجموعة الأخيرة، والتي يتم خصمها باستخدام عائد السوق الحالي لسندات الشركات عالية الجودة.

مخصص التزامات ضمان

يتم ضمان جميع البضائع التي تباعها المجموعة على أنها خالية من عيوب التصنيع لمدة سنة واحدة. يتم إصلاح البضائع أو استبدالها بناءً على خيار المجموعة. وعند إثبات الإيرادات، يتم تكوين مخصص للتكلفة المقدرة لالتزامات الضمان.

٣. المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

مدفوعات الخدمة الطويلة

عند تحديد التزام مدفوعات الخدمة الطويلة (المبينة في إيضاح ١٩)، يجب على الإدارة إجراء تقدير لزيادات الرواتب على مدى السنوات الخمس التالية، ومعدل الخصم للسنوات الخمس التالية لاستخدامه في حساب القيمة الحالية وعدد الموظفين المتوقع أن يغادروا قبل استلامهم للمنافع.

٤. القيود على تسديد توزيعات الأرباح

بموجب بنود اتفاقية القرض المصرفي واتفاقيات البنوك الدائنة، لا يمكن تسديد توزيعات الأرباح إلى الحد الذي يؤدي فيه إلى تخفيض رصيد الأرباح المبقة إلى ما دون إجمالي الرصيد المستحق للقرض المصرفي ورصيد البنوك السحب على المكشوف.

٥. الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٦٨٨,٦٥٣	٦,٧٤٣,٥٤٥	مبيعات البضائع
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	الامتيازات - ترخيص براءات الاختراع الخاصة بصناعة الشموع
٥,٨٠٨,٦٥٣	٦,٨٦٣,٥٤٥	

وبالمثل، في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لتحديد انخفاض القيمة من خلال مقارنة القيمة الدفترية لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المماثلة) مع سعر البيع ناقصاً تكاليف استكمالها وبيعها. في حالة انخفاض بند من المخزون (أو مجموعة من البنود المماثلة)، يتم تخفيض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف استكمالها وبيعها، وإثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ليصل إلى المبلغ الممكن استرداده، (سعر البيع ناقصاً تكاليف الاستكمال والبيع، في حالة المخزون)، ولكن دون تجاوز القيمة الدفترية الذي كان من الممكن تحديده لو لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة الأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي عندما تحول شروط الإيجار جميع مخاطر ومزايا الملكية للأصل المؤجر بشكل جوهري إلى المجموعة. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي. يتم إثبات الحقوق في الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلي كأصول لدى المجموعة بالقيمة العادلة للعقارات المؤجرة (أو القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار إذا كانت أقل) عند بداية عقد الإيجار. يُدرج الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزام تأجير تمويلي. تم توزيع دفعات الإيجار بين النفقات التمويلية وتخفيض التزام الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم خصم تكاليف التمويل أثناء قياس الربح أو الخسارة. تدرج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي ضمن العقارات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييمها لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة بنفس الطريقة التي تعامل بها الأصول المملوكة. يتم تحميل الإيجارات المستحقة التي تتم بموجب عقود التأجير التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو بسعر البيع ناقصاً تكاليف الاستكمال والبيع، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً.

ذمم مدينة تجارية وأخرى

تتم معظم المبيعات على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل الذمم المدينة أي فائدة. عندما يتم تحديد الائتمان بحيث يتجاوز الشروط الائتمانية العادية، يتم قياس الذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. في نهاية كل فترة تقرير، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية والأخرى لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد. فإذا وجد هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

ذمم دائنة تجارية

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس شروط ائتمانية عادية ولا تحمل فائدة. يتم ترجمة الذمم الدائنة التجارية بالعملة الأجنبية إلى «ريال سعودي» باستخدام سعر الصرف في تاريخ التقرير. تدرج أرباح أو خسائر صرف العملات ضمن الدخل الآخر أو مصروفات أخرى.

٦. الدخل الآخر

يتضمن الدخل الآخر توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة بمبلغ ٢٥,٠٠٠ ريال سعودي في عامي ٢٠٢١ و ٢٠٢٢ وربح من بيع عقارات وآلات ومعدات بمبلغ ٦٣,٨٥٠ ريال سعودي في عام ٢٠٢٢.

٧. تكاليف تمويلية

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
(٣٠,١٣٥)	(٢١,٢٥٠)
(٦,٥٧٧)	(٥,١١٦)
(٣٦,٧١٢)	(٢٦,٣٦٦)

٨. الربح قبل الضريبة

تم إثبات البنود التالية كمصروفات (دخل) عند تحديد الربح قبل الضريبة:

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٤,٤٢٢,٥٧٥	٥,١٧٨,٥٣٠
٢٢,٧٧٨	٣١,٦٢٠
-	١,٠٠٠
٧,٣٤٠	٥,٢٦٠

* إذا صُنفت المنشأة مصروفاتها حسب طبيعة تلك المصروفات في قائمة الدخل فإنها ستكون "مدرجة ضمن مواد خام ومواد استهلاكية مستخدمة".

٩. مصروف ضريبة الدخل

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٩٠,٣١٦	٢٧١,٦٤٧
(٧٥٧)	(١,٣٩٧)
١٨٩,٥٥٩	٢٧٠,٢٥٠

يتم احتساب ضريبة الدخل بنسبة ٤٠٪ (٢٠٢١: ٤٠٪) من الربح التقديري للسنة. مصروفات ضريبة الدخل للسنة بمبلغ ٢٧٠,٢٥٠ ريال سعودي في ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٨٩,٥٥٩ ريال سعودي) تختلف عن المبلغ الذي سينتج عن تطبيق معدل الضريبة بنسبة ٤٠٪ (كل من ٢٠٢١ و ٢٠٢٢) على الربح قبل الضريبة؛ لأنه بموجب قوانين الضرائب في (الدولة)، فإن بعض مصروفات مكافآت الموظفين (٢٠,٦٧٠ ريال سعودي في ٢٠٢٢ و ١٦,٧٥٠ ريال سعودي في ٢٠٢١) والتي تم إثباتها أثناء قياس الربح قبل الضريبة غير القابلة للاقتطاع من الضرائب.

١٠. ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٢٨,٣٨٤	٥٢٨,٧٨٨
٤٥,٤٧٨	٥٦,٧٦٠
٥٧٣,٨٦٢	٥٨٥,٥٤٨

١١. المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٣٦,٤٥٠	٤٢,٦٠١
٩٠٠	١,١٤٠
١٠,٥٧٠	١٣,٦٤٠
٤٧,٩٢٠	٥٧,٣٨١

١٢. استثمار في شركة زميلة

تمتلك المجموعة ٣٥٪ من شركة زميلة لا يتم تداول أسهمها في سوق عام.

٢٠٢١	٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٠٧,٥٠٠	١٠٧,٥٠٠
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠

١٣. عقارات وآلات ومعدات

أراضي ومباني	تجهيزات ومعدات	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التكلفة		
١,٩٦٠,٠٠٠	١,١٠٢,٠٤٥	٣,٠٦٢,٠٤٥
-	٤٨٥,٠٠٠	٤٨٥,٠٠٠
-	(٢٤١,٠٠٠)	(٢٤١,٠٠٠)
١,٩٦٠,٠٠٠	١,٣٤٦,٠٤٥	٣,٠٦٢,٠٤٥
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة		
٣٩٠,٠٠٠	٢٧٠,٥٩٠	٦٦٠,٥٩٠
٣٠,٠٠٠	٢٤٠,٣٦٠	٢٧٠,٣٦٠
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
-	(٢٠٤,٨٥٠)	(٢٠٤,٨٥٠)
٤٢٠,٠٠٠	٣٣٦,١٠٠	٧٥٦,١٠٠
القيمة الدفترية		
١,٥٤٠,٠٠٠	١,٠٠٩,٩٤٥	٢,٥٤٩,٩٤٥



خلال ٢٠٢٢، لاحظت المجموعة انخفاضاً كبيراً في كفاءة إحدى المعدات الرئيسية لذلك أجرت مراجعة للقيمة الممكن استردادها. أدت هذه المراجعة إلى إثبات خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي.

تتضمن القيمة الدفترية لتجهيزات ومعدات المجموعة مبلغ ٤٠,٠٠٠ "ريال سعودي" (٢٠٢١: ٦٠,٠٠٠ "ريال سعودي") فيما يتعلق بالأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي. في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٢ قرر أعضاء مجلس الإدارة استبعاد آلة. وكانت القيمة الدفترية للآلة البالغة ١,٤٧٢ "ريال سعودي" ضمن تجهيزات ومعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وتتضمن الذمم الدائنة التجارية التزام المجموعة المتبقي بمبلغ ١,٥٥٠ "ريال سعودي" عند شراء هذه الآلة؛ نظراً لأنه من المتوقع أن تتجاوز متحصلات الاستبعاد صافي القيمة الدفترية للأصل والالتزام ذي الصلة، لم يتم إثبات أي خسائر انخفاض في القيمة.

١٤. الأصول غير الملموسة

ريال سعودي	
التكلفة	
١ يناير ٢٠٢٢	٨,٥٠٠
إضافات	-
استبعادات	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨,٥٠٠
الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة	
١ يناير ٢٠٢٢	٥,٩٥٠
الإطفاء السنوي (مدرج ضمن مصاريف إدارية*)	١,٧٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧,٦٥٠
القيمة الدفترية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٥٠

* إذا صُنفت المنشأة مصروفاتها حسب طبيعة تلك المصروفات في قائمة الدخل فإنه سيكون "مدرجة ضمن مصروفات استهلاك وإطفاء".

١٥. ضريبة مؤجلة

إن الفروق بين المبالغ المثبتة في قائمة الدخل والمبالغ المعلنة للسلطات الضريبية فيما يتعلق بالاستثمارات في الشركة التابعة والشركة الزميلة تعتبر غير مهمة. إن الأصول الضريبية المؤجلة هي الآثار الضريبية لمزايا ضريبة الدخل المستقبلية المتوقعة المتعلقة بما يلي: (أ) منافع الخدمة الطويلة (إيضاح ١٩)، والتي لن تكون قابلة للاقتطاع من الضرائب حتى يتم دفع المنافع بالفعل ولكن تم إثباتها بالفعل كمصروف عند قياس ربح المجموعة للسنة. (ب) خسارة صرف العملات الأجنبية من الذمم الدائنة التجارية، والتي لن

تكون قابلة للاقتطاع من الضرائب حتى يتم دفع الذمم الدائنة ولكن تم إثباتها بالفعل كمصروف عند قياس ربح المجموعة للسنة. ترى الإدارة أنه من المحتمل أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة والتي يمكن من خلالها الاستفادة من خصومات ضريبة الدخل المستقبلية. فيما يلي الالتزامات (الأصول) الضريبية المؤجلة التي أثبتتها المجموعة:

برامج	خسارة صرف عملة أجنبية	منافع الخدمة الطويلة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١ يناير ٢٠٢١	١,٧٠٠	-	(٣,٨٥٥)
المحمل (العائد) على الربح أو الخسارة للسنة (٦٨٠)	-	(٧٧)	(٧٥٧)
١ يناير ٢٠٢٢	١,٠٢٠	-	(٣,٩٣٢)
المحمل (العائد) على الربح أو الخسارة للسنة (٦٨٠)	(٤٠٠)	(٣١٧)	(١,٣٩٧)
٣١ يناير ٢٠٢٢	٣٤٠	(٤٠٠)	(٤,٣٠٩)

إن الأصول الضريبية المؤجلة لخسارة صرف العملات الأجنبية ومنافع الخدمة الطويلة والالتزامات الضريبية المؤجلة للبرامج تتعلق بضريبة الدخل في نفس نطاق الاختصاص، ويسمح القانون بتسوية صافية لها. وبناءً على ذلك تم عمل مقاصة لها في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
التزامات ضريبية مؤجلة	٣٤٠	١,٠٢٠
أصول ضريبية مؤجلة	(٤,٦٤٩)	(٣,٩٣٢)
	(٤,٣٠٩)	(٢,٩١٢)

١٦. بنوك - سحب على المكشوف وقروض

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
بنوك - سحب على المكشوف	٨٣,٦٠٠	١١٥,٥٠٧
قرض مصرفي - يستحق السداد بالكامل في ٢٠٢٤، وقابل للدفع مقدماً بدون غرامة	٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
	١٣٣,٦٠٠	٢٦٥,٥٠٧

يتم ضمان السحب على المكشوف من البنوك الدائنة والقرض المصرفي عن طريق رهن متغير للأراضي والمباني المملوكة للمجموعة بقيمة دفترية ٢٦٦,٠٠٠ "ريال سعودي" في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤١٢,٠٠٠ "ريال سعودي"). تستحق فائدة على بنوك - السحب على المكشوف عند ٢٠٠ نقطة فوق معدل الاقتراض بين البنوك في لندن (لايبور). تستحق الفائدة على القرض المصرفي لمدة سبع سنوات بمعدل ثابت بنسبة ٥% من المبلغ الأصلي.

٢٠X٢	٢٠X١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
أكثر من سنة إلى خمس سنوات	٥٠,٠٠٠
أكثر من خمس سنوات	-
٥٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠

يصنف الالتزام كما يلي:

٢٠X٢	٢٠X١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢١,٤٦١	١٩,٨٨٤
التزامات متداولة	٤٤,٦٢٤
التزامات غير متداولة	٢٣,١٦٣
٤٤,٦٢٤	٦٤,٥٠٨

٢.١ التزامات بموجب عقود إيجار تشغيلي

تستأجر المجموعة العديد من مكاتب المبيعات بموجب عقود إيجار تشغيلي. متوسط فترة عقود الإيجار هو ثلاث سنوات بإيجارات ثابتة خلال الفترة نفسها.

٢٠X٢	٢٠X١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦,١٠٠	٢٦,١٠٠
الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي المثبتة كمصروف خلال السنة	

في نهاية السنة، كان لدى المجموعة التزامات مستحقة بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء تستحق كما يلي:

٢٠X٢	٢٠X١
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٠٥٠	٢٦,١٠٠
أكثر من سنة إلى خمس سنوات	-
أكثر من خمس سنوات	-
١٣,٠٥٠	٣٩,١٥٠

٢.٢ رأس المال

تتكون الأرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠X٢ و ٢٠X١ من ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي "تمثل ٣٠,٠٠٠ سهماً عادياً بقيمة اسمية ١,٠٠ ريال سعودي" مدفوعة بالكامل ومصدرة وقائمة. كما يوجد ٧٠,٠٠٠ سهماً إضافياً مصرحاً بها قانوناً ولكنها غير مصدرة.

١٧. ذمم دائنة تجارية

تشتمل الذمم التجارية الدائنة في ٣١ ديسمبر ٢٠X٢ على ٤٢,٦٠٠ ريال سعودي "مقومة بعملات أجنبية (٣١ ديسمبر ٢٠X١: لا شيء).

١٨. مخصص التزامات ضمان

فيما يلي التغييرات في مخصص التزامات الضمان خلال ٢٠X٢:

٢٠X٢
ريال سعودي
التكلفة
٢٠ x ٢ يناير ٥,٠٤٠
مستحقات إضافية خلال السنة ٥,٢٦٠
تكلفة إصلاحات الضمان والاستبدال خلال السنة (٦,١٠٠)
٣١ ديسمبر ٢٠ x ٢ ٤,٢٠٠

يتم تصنيف الالتزام كالتزامات متداولة لأن الضمان محدد لمدة اثني عشر شهراً.

١٩. التزام منافع الموظفين - مدفوعات الخدمة الطويلة

يستند التزام منافع الموظفين لمدفوعات الخدمة الطويلة للمجموعة، بموجب خطة تفرضها الحكومة، إلى تقييم اكتواري شامل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠X٢ كما يلي:

٢٠X٢
ريال سعودي
الالتزام في ١ يناير ٢٠ x ٢ ٩,٨٣٠
مستحقات إضافية خلال السنة ٧,٠٣٣
مدفوعات المنافع للسنة (٦,٢٤٠)
الالتزام في ٣١ ديسمبر ٢٠ x ٢ ١٠,٦٢٣

يصنف الالتزام كما يلي:

٢٠X٢	٢٠X١
ريال سعودي	ريال سعودي
التزامات متداولة	٤,٩٤٤
التزامات غير متداولة	٥,٠٧٦
الإجمالي	٩,٨٣٠

٢٠. التزامات بموجب عقود إيجار تمويلي

تحتفظ المجموعة بألة واحدة من الآلات المتخصصة بعمر إنتاجي تقديري مدته خمس سنوات بموجب عقد إيجار تمويلي مدته خمس سنوات. فيما يلي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية:

٢٣. نقد وما في حكمه

٢٠X٢	٢٠X١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨,٧٠٠	٢٢,٠٧٥
نقد في الصندوق	
٨٣,٦٠٠	(١١٥,٥٠٧)
بنوك - سحب على المكشوف	
(٥٤,٩٠٠)	(٩٣,٤٣٢)

٢٤. الالتزامات المحتملة

خلال ٢٠X٢، رفع عميل دعوى ضد للمجموعة بسبب حريق ناجم عن شمعة معيبة. أكد العميل أن إجمالي الخسائر التي تكبدها هي ٥٠,٠٠٠ "ريال سعودي" ورفع دعوى قضائية يطالب فيها بهذا المبلغ.

يعتبر المستشار القانوني للمجموعة أن الدعوى غير مقبولة من حيث الموضوع وتنوي للمجموعة الطعن فيها. لم يتم إثبات مخصص في هذه القوائم المالية حيث لا تعتبر إدارة للمجموعة أنه من المحتمل أن تنشأ خسارة عن ذلك.

٢٥. الأحداث بعد نهاية فترة التقرير

في ٢٥ يناير ٢٠X٣ حدث فيضان في إحدى غرف تخزين الشموع. ومن المتوقع أن تبلغ تكلفة الصيانة ٣٦,٠٠٠ "ريال سعودي". وتقدر تعويضات التأمين بمبلغ ١٦,٠٠٠ "ريال سعودي".

في ١٤ فبراير ٢٠X٣، صوّت أعضاء مجلس الإدارة على إعلان توزيعات أرباح نقدية بواقع ١,٠٠ "ريال سعودي" للسهم (إجمالي ٣٠,٠٠٠ "ريال سعودي") مستحقة الدفع في ١٥ أبريل ٢٠X٣ للمساهمين المسجلين في ٣١ مارس ٢٠X٣؛ نظرا إلى أن الالتزام نشأ في ٢٠X٣، لذلك لا يظهر الالتزام في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠X٢.

٢٦. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تم استبعاد المعاملات بين الشركة وشركتها التابعة، وهي طرف ذو علاقة، عند توحيد القوائم المالية.

تبيع للمجموعة البضائع لشركتها الزميلة (انظر إيضاح ١٢)، وهي طرف ذو علاقة، كما يلي:

مبيعات البضائع	٢٠X٢	٢٠X١	٢٠X٢	٢٠X١
المبالغ المستحقة للمجموعة من قبل الطرف ذي العلاقة والمدرجة في الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة				
	٢٠X٢	٢٠X١	ريال سعودي	ريال سعودي
شركة زميلة	١٠,٠٠٠	٨,٠٠٠	٨٠٠	٤٠٠

إن الدفعات بموجب عقد الإيجار التمويلي (انظر إيضاح ٢٠) مضمونة شخصيا من قبل شريك رئيسي في المجموعة. لم تُطلب أي رسوم لهذا الضمان.

بلغ إجمالي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والأعضاء الآخرين في الإدارة الرئيسية في ٢٠X٢ (بما في ذلك الرواتب والمزايا) ٢٤٩,٩١٨ "ريال سعودي" (٢٠X١: ٢٠٨,٢٦٠ "ريال سعودي").

٢٧. الزكاه

قدمت للمجموعة إقرارات الزكاه حتى السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠X٢. أنهت الهيئة العامة للزكاه والدخل الربط الزكوي للمجموعة حتى نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠م. بالنسبة للسنوات من ٢٠٠٠م إلى ٢٠٠٠م، انتهت الهيئة من الربط الزكوي وطلبت مبلغ إضافي يمثل الفرق في الزكاه بقيمة xxx ألف ريال سعودي.

قامت للمجموعة بتسوية هذا الطلب في ٢٥ ديسمبر ٢٠٠٠م وتقدمت باعتراض على التقييم، والذي لا يزال قيد النظر من قبل الهيئة العامة للزكاه والدخل. أما بالنسبة للسنوات المالية من ٢٠٠٠م وحتى ٢٠١٦م فلا تزال تحت الإجراء.

تشمل (إلغاء)/ مصروف الزكاه للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ما يلي:

٢٠X٢	٢٠X١
ألف ريال سعودي	
المحمل للسنة	
المخصصات الإضافية للسنوات السابقة	
مكونات وعاء الزكاة:	
ألف ريال سعودي	٢٠X٢
رأس المال	٢٠X١
حقوق الملكية المعدلة والمخصص في بداية السنة	
صافي الدخل المعدل	
الحسم الخاص بالسنة	
الزكاة	
الحركة على مستحقات الزكاة هي كما يلي:	
ألف ريال سعودي	٢٠X٢
الرصيد في ١ يناير	٢٠X١
المدفوع خلال الفترة	
الرصيد في ٣١ مارس	

مصروفات الزكاه إيضاح---

تخضع للمجموعة للزكاه وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاه والدخل. يتم تحميل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة. إن أي زكاه إضافية، إن وجدت، والتي تصبح مستحقة السداد عند الانتهاء من عملية الربط، يتم إثباته في تاريخ الربط.

٢٨. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة والموافقة على إصدارها في -----).

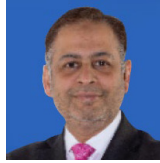




جهات التواصل:

عبدالله أكبر

رئيس خدمات المراجعة
كي بي إم جي في المملكة العربية السعودية - جدة
بريد إلكتروني: amakbar@kpmg.com
رقم التواصل: +٩٦٦٥٦٤١٠١



خليل إبراهيم السديس

الشريك المدير لمكتب كي بي إم جي
في المملكة العربية السعودية - الرياض
بريد إلكتروني: kalsedais@kpmg.com
رقم التواصل: +٩٦٦٥٠٠٤٤١٨



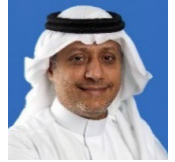
فرقان الله خان

رئيس خدمات المراجعة
كي بي إم جي في المملكة العربية السعودية - الخبر
بريد إلكتروني: furqanullahkhan@kpmg.com
رقم التواصل: +٩٦٦٥٦٥١٥١٤٠٢



إبراهيم عبود باعشن

الشريك المدير لمكتب كي بي إم جي
في المملكة العربية السعودية - جدة
بريد إلكتروني: ebaeshen@kpmg.com
رقم التواصل: +٩٦٦٥٠٥٦٠٥٢٧٣



تامر الصاوي

مدير تنفيذي رئيسي - خدمات المراجعة - المسؤول عن،
التحول للمعايير الدولية للتقرير المالي
كي بي إم جي في المملكة العربية السعودية
بريد إلكتروني: tamerelsawy@kpmg.com
رقم التواصل: +٩٦٦٥٠٣٣٩٥٩٤١



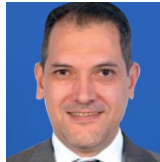
عبدالعزیز عبدالله النعيم

الشريك المدير لمكتب كي بي إم جي
في المملكة العربية السعودية - الخبر
بريد إلكتروني: aalnaim@kpmg.com
رقم التواصل: +٩٦٦٥٠٥٤٠٠٥٦٧



موفق عميرة

مدير تنفيذي - قسم خدمات المراجعة
كي بي إم جي في المملكة العربية السعودية - الرياض
بريد إلكتروني: momirah1@kpmg.com
رقم التواصل: +٩٦٦٥٥٦٥٧٧٥٤٨



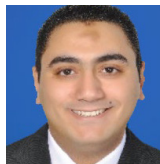
محمد طارق

رئيس خدمات المراجعة
كي بي إم جي في المملكة العربية السعودية
بريد إلكتروني: muhammadtariq@kpmg.com
رقم التواصل: +٩٦٦٥٥٥٩٥٠٤



مصطفى معيط

مدير رئيسي في إدارة الممارسة المهنية
(IFRSs and ISAs) محاضر، ومدرب ندوات المعايير
الدولية للتقرير المالي، ممثل كي بي إم جي في لجنة
الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
كي بي إم جي في المملكة العربية السعودية
بريد إلكتروني: mmouit@kpmg.com
رقم التواصل: +٩٦٦٥٥٧٤٣٧٩٦٣



فاروق كريم

رئيس خدمات المراجعة
كي بي إم جي في المملكة العربية السعودية
- الرياض
بريد إلكتروني: fkarreem1@kpmg.com
رقم التواصل: +٩٦٦٥٥٥٩٠٣٩٧٥٣



حقوق الطبع والنشر:

إنَّ المعلومات الواردة في هذه الوثيقة ذات طبيعة عامة وليست لغرض التعامل مع ظروف أي فرد أو كيان معين. وعلى الرغم من سعيينا لتوفير معلومات دقيقة وفي الوقت المناسب؛ فإنه لا يمكن أن يكون ثمة ضمان بأن هذه المعلومات دقيقة اعتباراً من تاريخ استلامها أو أنها ستظل دقيقة في المستقبل. لا ينبغي لأحد أن يتصرف وفق هذه المعلومات دون مشورة مهنية مناسبة بعد إجراء دراسة شاملة للحالة الخاصة. ولا تتحمل كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون أي مسؤولية عن أي خسارة. تقع على أي شخص يتصرف أو يمتنع عن التصرف اعتماداً على المواد التي يتضمنها هذا الإصدار، سواء كانت هذه الخسارة ناتجة عن إهمال أو غيره.

هذه الوثيقة يتم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية IASB باللغة الإنجليزية. حقوق التأليف والنشر لهذه الترجمة تعود إلى كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون.

© 2019 كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون، شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية وعضو غير شريك في شبكة شركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لكي بي إم جي العالمية، شركة تعاونية سويسرية، جميع الحقوق محفوظة لهذا النموذج الاسترشادي المترجم للغة العربية