



RSM

المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية
Allied Accountants Professional Services

شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
خميس مشيط – المملكة العربية السعودية

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

شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

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

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة الشركاء
شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة بلدي للدواجن للتجارة (شركة ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمر آخر

إن القوائم المالية المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والتي تم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأي معدل عنها وذلك في تقريره بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣ أغسطس ٢٠٢١م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة الشركاء
شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
المحترمين

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

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

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

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

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٩ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٢ م)

شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال سعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(معدلة - إيضاح ٢٥) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	(معدلة - إيضاح ٢٥) ١ يناير ٢٠٢٠ م
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٥	٤٣,٨٣١,٣٤١	٢٨,٨٢٢,٢٨٣	٢٧,٣٩٢,٨٤٣
			١٣٧,٤٦٩
٦	-	١٠٦,٢١٧	٤,٥٤٩,١٢٠
٧	٦,٥٨٢,٥٨١	١٠,٤٩٧,٤٧٢	٣٢,٠٧٩,٤٣٢
	٥٠,٤١٣,٩٢٢	٣٩,٤٢٥,٩٧٢	
مجموع الموجودات غير المتداولة			
الموجودات المتداولة			
٨	٧,١٦٧,٠٨٣	٥,٤١٢,٠٤١	٢,٨٩٣,١٩٢
٩	١٠,٠٦٠,٩١٣	٥,٢٨٣,٦٩٦	٣,٢٧٨,٦٣١
١٠	٥,٥٣٧,٨٤٨	٥,١٣٥,٣١٤	٤,٦٦٣,٤٩٦
١١	٢١,٧٩٦,٥٥٩	١٤,١٣٤,٣٦١	١٣,٦٤٠,٧٠٠
١٢	٧,٩٢٥,٦٥٤	١٣,٠١٣,٧٥٨	٣,٦٦١,٥٦٢
	٥٢,٤٨٨,٠٥٧	٤٢,٩٧٩,١٧٠	٢٨,١٣٧,٥٨١
	١٠٢,٩٠١,٩٧٩	٨٢,٤٠٥,١٤٢	٦٠,٢١٧,٠١٣
مجموع الموجودات المتداولة			
مجموع الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
١٣	٥,٩٣٦,٤٧٢	-	-
١٤	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
	٦٤,٠٦٥,١٤٣	٤٥,٩١٤,٩٢٩	١٩,٢١٥,٣٥٧
	٧٠,٩٠١,٦١٥	٤٦,٨١٤,٩٢٩	٢٠,١١٥,٣٥٧
مجموع حقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٦	-	-	٣٩,٨٤٤
١٦	١٤,٥٩٢,٢١٤	١٩,٤٧٥,٧٠٥	٢١,٨٩٤,٨٥٤
١٧	٢,٠١٦,٩٥٢	١,٦٦٥,١٥٠	١,١٤٥,٢٨٨
	١٦,٦٠٩,١٦٦	٢١,١٤٠,٨٥٥	٢٣,٠٧٩,٩٨٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة			
٦	-	٥,٤٦٩	١٠,٨٦٧
١٦	٣,٦٤٨,٠٥٣	٣,٧٤١,٥١٧	٥,٧٢٠,٤٢٠
٨	٣,٦٠٠	٢٥٧,٤٠٠	-
١٨	١٠,٦١٥,٠١٣	٩,٤٤٨,٢٨٩	١٠,٧١٠,٠٨٤
١٩	١,١٢٤,٥٣٢	٩٩٦,٦٨٣	٥٨٠,٢٩٩
	١٥,٣٩١,١٩٨	١٤,٤٤٩,٣٥٨	١٧,٠٢١,٦٧٠
	٣٢,٠٠٠,٣٦٤	٣٥,٥٩٠,٢١٣	٤٠,١٠١,٦٥٦
	١٠٢,٩٠١,٩٧٩	٨٢,٤٠٥,١٤٢	٦٠,٢١٧,٠١٣
مجموع المطلوبات المتداولة			
مجموع المطلوبات			
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات			

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

معدل - إيضاح (٢٥) م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	إيضاح	
			الربح أو الخسارة
٢٤٤,٣٥٢,٥٤٦	٣٥٧,٤٩٧,٢٠٨	٢٠	مبيعات، بالصافي
(٢٠٩,٩٣٧,٤٩٢)	(٣٢٩,٥٦٠,٣٢٢)	٢١	تكلفة المبيعات
٣٤,٤١٥,٠٥٤	٢٧,٩٣٦,٨٨٦		مجمل ربح السنة
(٥,٤٤٣,٣٦٤)	(٦,٦٠٠,٣٦٤)	٢٢	مصاريف بيعية وتسويقية
(٥,٦٧٨,٢٨٧)	(٥,٣٧٤,٨٢٥)	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
٢٣,٢٩٣,٤٠٣	١٥,٩٦١,٦٩٧		صافي ربح السنة من العمليات الرئيسية
(٢٢,٨٨٢)	(١٣,٥١٢)	٦	أعباء تمويلية
٥,٩٥٧,٨٥٢	٥,٧١٧,٤٧٧	٢٤	إيرادات أخرى
٢٩,٢٢٨,٣٧٣	٢١,٦٦٥,٦٦٢		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٩٩٦,٦٨٣)	(١,١٢٤,٥٣٢)	١٩	الزكاة
٢٨,٢٣١,٦٩٠	٢٠,٥٤١,١٣٠		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٣٢,١١٨)	١٠٩,٠٨٤	١٧	أرباح (خسائر) إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٨,١٩٩,٥٧٢	٢٠,٦٥٠,٢١٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

المجموع	الأرباح المبقاه	الاحتياطي النظامي	الإضافي	رأس المال الإضافي	رأس المال	إيضاح
٢٤,٥٧٢,٥٧٤	٢٣,٦٧٢,٥٧٤	٣٠٠,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(٤,٤٥٧,٢١٧)	(٤,٤٥٧,٢١٧)	-	-	-	-	أثر تطبيق التحول من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة إلى المعايير الدولية للتقرير المالي
٢٠,١١٥,٣٥٧	١٩,٢١٥,٣٥٧	٣٠٠,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
٢٨,٢٣١,٦٩٠	٢٨,٢٣١,٦٩٠	-	-	-	-	صافي ربح السنة المعدل
(٣٢,١١٨)	(٣٢,١١٨)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٤٦,٨١٤,٩٢٩	٤٥,٩١٤,٩٢٩	٣٠٠,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي
٢٠,٥٤١,١٣٠	٢٠,٥٤١,١٣٠	-	-	-	-	صافي ربح السنة
١٠٩,٠٨٤	١٠٩,٠٨٤	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
٥,٩٣٦,٤٧٢	-	-	٥,٩٣٦,٤٧٢	-	-	مساهمات إضافية من الشركاء
(٢,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح
٧٠,٩٠١,٦١٥	٦٤,٠٦٥,١٤٣	٣٠٠,٠٠٠	٥,٩٣٦,٤٧٢	-	٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

(معدلة) ٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٢٩,٢٢٨,٣٧٣	٢١,٦٦٥,٦٦٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي ربح السنة قبل الزكاة
		تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٥,٣٧٩,٤٩٢	٤,٠٢٢,٤٧٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣١,٢٥٢	٧,٨١٣	استهلاك حق استخدام أصول
-	(١٨,٤٥٨)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥١٦,٥٩٠	٦٨٤,١٧٧	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٤٣٨,٦٧٧	-	المكون من مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٣٠٧,٥٦١	-	المكون من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
٢٢,٨٨٢	١٣,٥١٢	أعباء تمويلية
٣٥,٩٢٤,٨٢٧	٢٦,٣٧٥,١٨٢	
(٩٣٢,٣٣٨)	(٧,٦٦٢,١٩٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢,٢٦١,٤٤٩)	(٢,٠٠٨,٨٤٢)	ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢,٣١٢,٦٢٦)	(٤,٧٧٧,٢١٧)	صافي التغير في المعاملات مع أطراف ذات علاقة
(٤٧١,٨١٨)	(٤٠٢,٥٣٤)	مخزون
(١,٢٦١,٧٩٥)	١,١٦٦,٧٢٤	موجودات بيولوجية
(٥٨٠,٢٩٩)	(٩٩٦,٦٨٣)	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٨,٨٤٦)	(٢٢٣,٢٩١)	المسدد من مخصص الزكاة
٢٨,٠٧٥,٦٥٦	١١,٤٧١,١٤١	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٦,٨٠٨,٩٣٢)	(٧,٥٢٧,٧٥٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٧٠,٥٢٧	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٩٤٨,٣٥٢)	(٧,٥٤٢,٥٥٤)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢,٧٥٧,٢٨٤)	(١٤,٩٩٩,٧٨١)	إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤,٣٩٨,٠٥٢)	(٤,٩٧٦,٩٥٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٥,٢٤٢)	(٥,٤٦٩)	المسدد من القروض طويلة الأجل
-	٥,٩٣٦,٤٧٢	المسدد من التزامات تأجير
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	مساهمات إضافية من الشركاء
(٢٢,٨٨٢)	(١٣,٥١٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٩٦٦,١٧٦)	(١,٥٥٩,٤٦٤)	المسدد من الأعباء التمويلية
٩,٣٥٢,١٩٦	(٥,٠٨٨,١٠٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣,٦٦١,٥٦٢	١٣,٠١٣,٧٥٨	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
١٣,٠١٣,٧٥٨	٧,٩٢٥,٦٥٤	النقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
		النقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة
-	(١١,٤٥٧,٤٤٥)	معاملات غير نقدية
-	(٩٨,٤٠٤)	المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٣٢,١١٨	(١٠٩,٠٨٤)	المحول من حق استخدام الأصول، بالصافي إلى ممتلكات وآلات ومعدات (أرباح) خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

١ - التكوين والنشاط

- أ- تأسست شركة بلدي للدواجن للتجارة في المملكة العربية السعودية كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب السجل التجاري رقم ٥٨٥٥٠٢٨٢٢٥ الصادر من مدينة خميس مشيط بتاريخ ١٨ ربيع الثاني ١٤٢٨هـ الموافق (٦ مايو ٢٠٠٧م).
- ب- يتمثل نشاط الشركة في إنتاج أنواع لحوم الدواجن والأرانب والطيور الطازجة والمبردة والمجمدة.
- ج- حصلت الشركة على السجلات التجارية الفرعية التالي:

رقم السجل	الاسم التجاري	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	النشاط
٥٩٠٤٦١٦٢٢٢١	فرع شركة بلدي للدواجن	خميس مشيط	١٤٤٠/٢/٢٧هـ	تسويق منتجات الدواجن
٥٩٠١٧١٧١٩٥	فرع شركة بلدي للدواجن	خميس مشيط	١٤٤٠/٢/٢٧هـ	تسويق منتجات الدواجن
٥٩٠٣٠٣٦١٤٣	فرع شركة بلدي للدواجن مصنع شركة بلدي لأعلاف الدواجن	خميس مشيط	١٤٣٨/٧/١٣هـ	البيع بالتجزئة
٥٨٥٥٠٦٨٧٩٩	مصنع شركة بلدي للدواجن	خميس مشيط	١٤٣٦/١٠/١٣هـ	مصنع أعلاف الدواجن
١١٨٥١٠٢٣٥٣	مصنع شركة بلدي للدواجن لإنتاج الأسمدة	خميس مشيط	١٤٤١/٥/٢٥هـ	إنتاج السماد من مواد عضوية
٥٨٥٥٣٤٦١٤٨	مصنع شركة بلدي للدواجن	خميس مشيط	١٤٤١/٤/١٤هـ	إنتاج أنواع الدواجن
٥٨٥٥٠٦٩٦٣٧	مسلخ شركة بلدي للدواجن	خميس مشيط	١٤٣٧/٧/٠٧هـ	مسلخ الدواجن
١١٨٥١٠٣٥٩٨	شركة بلدي للدواجن	وادي الدواسر	١٤٤٣/٤/٦هـ	مزارع دواجن

إن القوائم المالية المرفقة تمثل موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي والسجلات التجارية الفرعية المشار إليها أعلاه فقط.

د- التغيير في الشركاء

كان رأس مال الشركة بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٦٠٠,٠٠٠ حصة متساوية القيمة، تبلغ قيمة الحصة لكل منها ١ ريال سعودي تم توزيعها بين الشركاء كما يلي:

عدد الحصص حصة	قيمة الحصة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	
١٢٠,٠٠٠	١	١٢٠,٠٠٠	عبد الرحمن على سعيد آل محي الشهراني
١٢٠,٠٠٠	١	١٢٠,٠٠٠	تركي عبدالله هشبيل الشهراني
١٢٠,٠٠٠	١	١٢٠,٠٠٠	محمد عبدالله بتيغ العواشز
١٢٠,٠٠٠	١	١٢٠,٠٠٠	نواء عبد الرحمن سعيد الشهراني
١٢٠,٠٠٠	١	١٢٠,٠٠٠	حصة سيف سعد الشهراني
٦٠٠,٠٠٠		٦٠٠,٠٠٠	

بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ١٧ نوفمبر ٢٠٢١م) تم تعديل عقد التأسيس لشركة بلدي للدواجن للتجارة وذلك بخروج الشريك السيدة / نواء عبد الرحمن سعيد الشهراني ودخول الشريك السيد / عبد الرحمن سعد مفرح الشهراني على أن يكون الشريك الجديد له نفس الحقوق والالتزامات. وعليه، أصبحت هيكلية رأس المال بعد التعديل كما يلي:

عدد الحصص حصة	قيمة الحصة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي	
١٢٠,٠٠٠	١	١٢٠,٠٠٠	عبد الرحمن على سعيد آل محي الشهراني
١٢٠,٠٠٠	١	١٢٠,٠٠٠	تركي عبدالله هشبيل الشهراني
١٢٠,٠٠٠	١	١٢٠,٠٠٠	محمد عبدالله بتيغ العواشز
١٢٠,٠٠٠	١	١٢٠,٠٠٠	عبد الرحمن سعد مفرح الشهراني
١٢٠,٠٠٠	١	١٢٠,٠٠٠	حصة سيف سعد الشهراني
٦٠٠,٠٠٠		٦٠٠,٠٠٠	

هـ- يقع المركز الرئيسي للشركة في:

خميس مشيط - وادي بن هشبيل

ص.ب: ٥١٨٤٦ الرمز البريدي: ٦١٣١١

خميس مشيط - المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

خلال السنة، قامت الشركة بالتحول من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

إن هذه القوائم المالية هي القوائم المالية السنوية الأولى التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يبين الإيضاح رقم (٢٥) أثر التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على تلك القوائم المالية.

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤).

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

استخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين استخدام بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم الأحكام والتقديرات والافتراضات بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

المجالات التي تتطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية هي كما يلي:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والألات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتفاد الطبيعي.

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والألات والمعدات سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

موجودات بيولوجية

يجب قياس الموجودات البيولوجية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع منذ الاثبات المبدئي لهذه الموجودات البيولوجية حتى نقطة الحصاد. وبسبب عدم وجود سوق نشط لدجاج التسمين الحية في المملكة العربية السعودية والنقص في بيانات السوق التي يمكن رصدها، استخدمت الإدارة بعض الافتراضات الجوهرية في الوصول إلى التقييم العادل للموجودات البيولوجية في كل تاريخ تقرير. انظر إيضاح رقم ١٠ حول الافتراضات الجوهرية المتخذة والقيود الناشئة عن تحديد القيمة العادلة لدجاج التسمين وبيض التفريخ.

الانخفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل من الذمم المدينة عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حدا. أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب مخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات (تتمة)

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتقديرات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية.

٣ - المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (عقود الإيجار) بشأن تأثيرات كوفيد ١٩.
- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

ساري اعتباراً من الفترة التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي	الوصف	المعيار / التفسير
١ يناير ٢٠٢٢م	اندماج الأعمال	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣
١ يناير ٢٠٢٢م	الممتلكات والآلات والمعدات	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
١ يناير ٢٠٢٢م	المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
١ يناير ٢٠٢٣م	الإفصاح عن السياسات المحاسبية وممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢
١ يناير ٢٠٢٣م	تعريف التقديرات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
١ يناير ٢٠٢٣م	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

نورد فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل ما أو سداه عند تحويل التزام ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو

في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن تكون متاحة الوصول إليها من قبل الشركة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات الغير مالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وأقصى حد.

تستخدم الشركة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تصنف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة المذكور أدناه وعلى أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو مطلوبات مماثلة.

المستوى الثاني: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث: طرق تقويم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم الشركة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين المستويات الهرمية لقياس القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية الموحدة.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة.

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت. لا يتم استهلاك الأراضي، تشتمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من المعدات في حالة الوفاء بمعايير الإثبات. وإذا كان استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والألات والمعدات مطلوباً على مراحل، تقوم الشركة باستهلاك هذه الأجزاء بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى نسبة الاستهلاك المقدرة للموجودات وكما يلي:

النسبة	البيان
٥%	المباني
١٣% - ١٥%	السيارات
١٠%	الأثاث والمفروشات
١٠% - ٢٠%	الأجهزة المكتبية
١٠% - ١٢,٥%	الألات والمعدات
٢٠%	أقفاص الدجاج
٢٠%	الثلاجات

يتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل في قائمة الربح أو الخسارة وذلك عند التوقف عن إثبات الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والألات والمعدات في نهاية كل فترة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتج عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الضريبة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للموجودات.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمته.

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

تقيد الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها، يتم البدء في استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تصبح جاهزة للاستخدام للغرض التي أنشئت من أجله ويتم تحويلها للبند الممتلكات والألات والمعدات.

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود، يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

أ- يتم قياس حق استخدام الأصل بالتكلفة التي تتضمن الآتي:

- مبلغ القياس المبدئي لمطلوبات الإيجار، و
- أي دفعات إيجارية تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد فائض أي حوافز إيجار مستلمة، و
- أي تكاليف مباشرة مبدئية، و
- تكاليف التجديد.

ب- تتضمن مطلوبات الإيجار صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقعة دفعتها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان مستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار، و
- دفعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض التدريجي والذي يمثل السعر الذي سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على أصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الربح والخسارة. عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح، يتم قيد مخصص المخزون الراكد ويطيء الحركة على قائمة الربح أو الخسارة. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر للبيع ضمن سياق النشاط الاعتيادي مطروحاً منها التكاليف المقدرة والتكاليف الضرورية المقدرة لإكمال وإتمام عملية البيع. عندما يُباع المخزون، يتم إثبات المبلغ الدفترى لهذا المخزون على أنه مصروف ضمن تكلفة المبيعات في الفترة التي يُثبت فيها الإيراد المتعلق به.

الموجودات البيولوجية

تشمل الموجودات البيولوجية بيض التفريخ ودجاج التسمين ويتم تجميعها وفقاً لحالتها الطبيعية وقدرتها التحويلية، بالإضافة إلى مرحلتها الخاصة في عملية الإنتاج.

بيض التفريخ

تستند قيمة مخزون بيض التفريخ إلى القيمة العادلة. تم تصنيف قياسات القيمة العادلة لبيض التفريخ على أنها القيم العادلة من المستوى الثالث استناداً إلى المدخلات في أساليب التقييم المستخدمة حيث لا توجد أسواق نشطة لبيض التفريخ. يتم رسلة التكاليف المتكبدة المتعلقة بإنتاج البيض خلال دورة النمو. ويتم تطبيق تعديل القيمة العادلة على التكلفة الرأسمالية التراكمية لها. يتم تحديد تسوية القيمة العادلة للبيض على أنها فرق السعر بين مجموع التكلفة المرسلة في نقطة البيع والسعر الذي يباع به بيض التفريخ في السوق الخارجي.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات البيولوجية (تتمة)

دجاج التسمين

يدرج دجاج التسمين بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع. تم تصنيف قياسات القيمة العادلة لدجاج التسمين على أنها القيم العادلة في المستوى الثالث بناءً على مدخلات أساليب التقييم المستخدمة لعدم وجود أسواق نشطة لدجاج التسمين. تتضمن تكلفة البيع جميع التكاليف التي قد تكون ضرورية لبيع دجاج التسمين.

الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

النقد في الصندوق ولدى البنوك

يتمثل النقد من الصندوق وأرصدة لدى البنوك والذي يستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

القروض طويلة الأجل

يتم تسجيل القروض بصافي القيمة المستلمة ويتم قيد العمولات على القروض باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. ويتم قيد العمولات على القروض طويلة الأجل خلال الفترة التي استحققت بها. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة طالما أن الشركة ليس لديها حق مؤقت في تأخير تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

منافع الموظفين

- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي مع قيد أو خصم ضمن قائمة الدخل الشامل الأخر للفترة التي تم تكديدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في قائمة الدخل الشامل الأخر ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكديدها.

- مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة، ولدى الشركة التزام حالي أو قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة، كما يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربط الزكوي عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للشركاء غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصّل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزيعات الأرباح

تسجل توزيعات الأرباح إلى شركاء الشركة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من الشركاء أو تفويض من الشركاء إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح على الشركاء، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق الملكية.

تحقق الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
- ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ٤- تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

ينتحق الإيراد عند الوفاء بالالتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. التزام الأداء هو وعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالالتزامات الأداء يسجل الإيراد بالقيمة العادلة للمنفعة المقدمة ويستثنى من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية وأي خصومات على السعر.

إذا كانت فاتورة الخدمة للعميل تشمل خدمات مختلفة معينة، يتم توزيع سعر الفاتورة بشكل نسبي، ويتحقق إيراد الخدمات عند الوفاء بالالتزامات الأداء وتقديم الخدمة للعميل. تقدم الشركة خدماتها بشكل مباشر ولا تعتبر وكيلاً لأي أطراف أخرى.

إيرادات أخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند تحققها.

تكلفة المبيعات

تثبت كافة المصاريف على أساس الاستحقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التفقيس المباشرة كتكلفة مبيعات، ويتضمن ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيعية وتسويقية، فيما تظهر كافة المصاريف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف البيعية والتسويقية

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتكبدة في التسويق لمنتجات الشركة وبيعها.

المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة المبيعات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصاريف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات - متى كان ذلك ضرورياً. تتضمن تلك المصاريف بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والمكافآت والبدلات لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، والتي هي أصول تتطلب فترة زمنية جوهرية لتكون جاهزة للاستخدام المتوقع لها أو بيعها، يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إثبات كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

شركة بلدي للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)
إيضاحات حول القوائم المالية (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(بالريال السعودي)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي
أ - يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	الثلاجات	أقفاص الدجاج	المعدات والآلات	الأجهزة المكتبية	الأثاث والمفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	٢٠٢١م
٧٣,٠٢٢,٩٦٠	٢,٤٧٦,٧٣٥	٩٤٦,٧٠٠	٣٢,٩٦٦,١٩٨	٧٤٠,٥١٢	٢٦١,٤٢٨	١١,٧٥٨,١٦٨	١٧,٧٨٣,٥٠٨	٦,٠٩٠,١٥٧	الرصيد، بداية السنة
٧,٥٢٧,٧٥٤	-	٣٨٧,٧٤٦	١,٧٤٠,٣٦٨	٩٧,٨٢٨	٢٣,٧٠١	٢,٧٤٥,٨٠٧	٣٢,٣٠٤	٢,٥٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١١,٤٥٧,٤٤٥	-	-	-	-	-	-	١١,٤٥٧,٤٤٥	-	المحول من أعمال رأسمالية
٢٠٨,٣٤٦	-	-	-	-	-	٢٠٨,٣٤٦	-	-	قيد الإنشاء (إيضاح ٧)
(٢٥١,٥٢٤)	-	(٢٠,٢٢٥)	-	(١,٢٩٩)	-	(٢٣٠,٠٠٠)	-	-	المحول من حق استخدام
٩١,٩٦٤,٩٨١	٢,٤٧٦,٧٣٥	١,٣١٤,٢٢١	٣٤,٧٠٦,٥٦٦	٨٣٧,٠٤٥	٢٨٥,١٢٩	١٤,٤٨٢,٣٢١	٢٩,٢٧٢,٨٠٧	٨,٥٩٠,١٥٧	أصول (إيضاح ٦)
٤٤,٢٠٠,٦٧٧	١,٩٥٠,٠١٠	٦٠٦,١٨٤	٢٦,٢٩٥,٠١٤	٤٦٢,٤٠٥	١٥٤,٧٤٧	٧,٩٢١,٧٩٧	٦,٤١٠,٥٢٠	-	إستبعادات خلال السنة
٤,٠٢٢,٤٧٦	١٦٩,٠٤٨	١٥٤,٧٣٤	١,٣٣١,٩٩١	٥٢,٦٤٩	٢٣,٤٠٥	٩١٣,٦٨٦	١,٣٧٦,٩٦٣	-	الرصيد، بداية السنة
١٠٩,٩٤٢	-	-	-	-	-	١٠٩,٩٤٢	-	-	المحصل على السنة
(١٩٩,٤٥٥)	-	(١٦,٨٧٧)	-	(٧٥)	-	(١٨٢,٥٠٣)	-	-	المحول من حق استخدام
٤٨,١٣٣,٦٤٠	٢,١١٩,٥٠٨	٧٤٤,٠٤١	٢٨,٠٢٧,٠٥٥	٥١٤,٩٧٩	١٧٨,١٥٢	٨,٧٦٢,٩٢٢	٧,٧٨٧,٤٨٣	-	إستبعادات خلال السنة
٤٣,٨٣١,٣٤١	٣٥٧,٦٧٧	٥٧٠,١٨٠	٦,٦٧٩,٥٦١	٣٢٢,٠٦٦	١٠٦,٩٧٧	٥,٧١٩,٣٩٩	٢١,٤٨٥,٣٢٤	٨,٥٩٠,١٥٧	الرصيد، نهاية السنة
٦٦,٢١٤,٠٢٨	٢,٢٦٣,٣٩٨	٨٠٢,٧٧٠	٣١,٠٠٨,٢٣٨	٦٧٤,٦٧٤	٢٤٩,٠٩٩	١٠,١٥٧,٤٢٧	١٧,١٧٩,٦٦٥	٣,٨٧٩,١٥٧	الإستهلاك المتراكم
٦,٨٠٨,٩٣٢	٢١٣,٣٣٧	١٤٣,٩٣٠	١,٩٥٧,٩٦٠	٦٥,٨٤٢	١٢,٣٢٩	١,٦٠٠,٧٤١	٦,٠٣,٧٩٣	٢,٢١١,٠٠٠	الرصيد، بداية السنة
٧٣,٠٢٢,٩٦٠	٢,٤٧٦,٧٣٥	٩٤٦,٧٠٠	٣٢,٩٦٦,١٩٨	٧٤٠,٥١٦	٢٦١,٤٢٨	١١,٧٥٨,١٦٨	١٧,٧٨٣,٥٠٨	٦,٠٩٠,١٥٧	المحصل على السنة
٣٨,٨٢١,١٨٥	١,٧٥٤,٣٥٢	٥٠٣,٤١٠	٢٣,٥٩٠,٥٤٣	٤٠٣,٩٧٧	١٣٨,٣٩٦	٦,٨٩١,١٧٧	٥,٥٣٩,٣٣٠	-	الرصيد، نهاية السنة
٥,٣٧٩,٤٩٢	١٩٥,٦٥٨	١٠٢,٧٧٤	٣,١٠٤,٤٧١	٥٨,٤٢٨	١٦,٣٥١	١,٠٣٠,٦٢٠	٨٧١,١٩٠	-	صافي القيمة الدفترية
٤٤,٢٠٠,٦٧٧	١,٩٥٠,٠١٠	٦٠٦,١٨٤	٢٦,٢٩٥,٠١٤	٤٦٢,٤٠٥	١٥٤,٧٤٧	٧,٩٢١,٧٩٧	٦,٤١٠,٥٢٠	-	الرصيد، بداية السنة
٢٨,٨٢٢,٢٨٣	٥٢٦,٧٢٥	٣٤٠,٥١٦	٦,٢٧١,١٨٤	٢٧٨,١١١	١٠٦,٦٨١	٣,٨٣٦,٣٧١	١١,٣٧٢,٥٣٨	٦,٠٩٠,١٥٧	الرصيد، نهاية السنة
٢٧,٣٩٢,٨٤٣	٥٠٩,٠٤٦	٢٩٩,٣٦٠	٧,٤١٧,٦٩٥	٢٧٠,٦٩٧	١١٠,٧٠٣	٣,٢٦٦,٢٥٠	١١,٦٣٩,٩٣٥	٣,٨٧٩,١٥٧	الرصيد، بداية السنة

شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

ب- تم توزيع استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

إيضاح	٢٠٢١ م	٢٠٢٠ م
٢١	٣,٥٣٩,٧٧٩	٤,٧٥٧,٢٦٤
٢٢	٤٢٩,١٩٨	٥٤٧,٤٤٩
٢٣	٥٣,٤٩٩	٧٤,٧٧٩
	٤,٠٢٢,٤٧٦	٥,٣٧٩,٤٩٢

٦ - حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٠ م
الرصيد، بداية السنة	٢٠٨,٣٤٦	٢٠٨,٣٤٦	٢٠٨,٣٤٦
المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	(٢٠٨,٣٤٦)	-	-
الرصيد، نهاية السنة	-	٢٠٨,٣٤٦	٢٠٨,٣٤٦

الاستهلاك المتراكم	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٠ م
الرصيد، بداية السنة	١٠٢,١٢٩	٧٠,٨٧٧	٢٩,٢٠٨
المحمل للسنة	٧,٨١٣	٣١,٢٥٢	٤١,٦٦٩
المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	(١٠٩,٩٤٢)	-	-
الرصيد، نهاية السنة	-	١٠٢,١٢٩	٧٠,٨٧٧
صافي القيمة الدفترية	-	١٠٦,٢١٧	١٣٧,٤٦٩

ب- فيما يلي تصنيف التزامات التأجير في قائمة المركز المالي:

التزامات تأجير - الجزء غير المتداول	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٠ م
	-	-	٣٩,٨٤٤
التزامات تأجير - الجزء المتداول	-	٥,٤٦٩	١٠,٨٦٧

ج- يتمثل حق استخدام الأصول في سيارات تم الحصول عليها بموجب عقود إيجار من أحد الشركات التمويل المحلية.

د- إن مجموع الأعباء التمويلية المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م بلغت ١٣,٥١٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م: ٢٢,٨٨٢ ريال سعودي).

هـ- قامت الشركة باتتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الانتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

٧ - الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء كافة نفقات أعمال إنشاء محطات المياه وإعادة تدويرها وققاسات البيض، إن إجمالي التكلفة المتوقعة للانتهاء من تلك الأعمال تبلغ ١٤,١٤٢,٠٠٠ ريال سعودي ويتراوح تاريخ الانتهاء من هذه الأعمال ما بين أبريل من عام ٢٠٢٢ م وحتى شهر أكتوبر من عام ٢٠٢٣ م وتتراوح النسبة المتوقعة للإنجاز ما بين ٢% حتى ٩٦%، إن الحركة على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء هي كما يلي:

الرصيد، بداية السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١ يناير ٢٠٢٠ م
إضافات	٧,٥٤٢,٥٥٤	٥,٩٤٨,٣٥٢	٣,٠٠٩,٩٠٩
المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)	(١١,٤٥٧,٤٤٥)	-	-
الرصيد، نهاية السنة	٦,٥٨٢,٥٨١	١٠,٤٩٧,٤٧٢	٤,٥٤٩,١٢٠

شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٨- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

هناك معاملات تمت خلال السنة مع أطراف ذات علاقة ضمن أعمال الشركة الاعتيادية وبموافقة الإدارة، وترى الإدارة أن شروط تلك المعاملات لا تختلف مادياً عن أي معاملات تقوم بها الإدارة مع أي طرف ثالث. يتألف هذا البند مما يلي:

أ- فيما يلي الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:

(معدلة - إيضاح ٢٥) ١ يناير ٢٠٢٠ م	(معدلة - إيضاح ٢٥) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٢,٢٥٣	٢,٢٤٢,٣٢٤	٣,٦٥٣,٢١٩	مؤسسة محمد عبدالله بتيح العواشز
١,٧٩٦,٧٦٢	١٥٤,٩٩٥	١,٠٠٢,٢٥٤	مؤسسة تركي عبدالله الشهراني للمقاولات
٢٥٢,٤١٥	٣٧٦,٣٩١	٨٠٧,٤٤٠	مؤسسة عبدالرحمن بن محي
٦,٣٦٨	٩٥٠,٢٢١	٧٤١,٣٧٧	مزرعة جربوع الشهراني للدواجن
-	٩٦٢,٧١٦	٣٤٧,٧٢٥	مؤسسة هشبيل تركي عبدالله
٥٦٥,٣٩٣	٤٧٥,٣٩٣	٣٦٣,١٨٣	مؤسسة خالد محمد العواشز
٢٥٠,٠٠١	٢٥٠,٠٠١	٢٥١,٨٨٥	مؤسسة عبدالرحمن سعد مفرح الشهراني
٢,٨٩٣,١٩٢	٥,٤١٢,٠٤١	٧,١٦٧,٠٨٣	

ب- فيما يلي الرصيد المستحق إلى الطرف ذو العلاقة:

(معدلة - إيضاح ٢٥) ١ يناير ٢٠٢٠ م	(معدلة - إيضاح ٢٥) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢٥٧,٤٠٠	٣,٦٠٠	مؤسسة بتيح

ج- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة:

حجم المعاملات		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م			
٦,٢٣٦,٨٢٦	٦,٩٦٩,٩١٩	مبيعات	جهة منتسبة	مزرعة جربوع الشهراني للدواجن
٦,٣٠٩,٥٩٧	٧,٧٧٩,٥٨٦	مشتريات	جهة منتسبة	مؤسسة تركي عبدالله الشهراني للمقاولات
١٢,٠٠٣,٥٣٣	١٥,٨٣٧,٩١٠	مبيعات	جهة منتسبة	مؤسسة محمد عبدالله بتيح العواشز
١٥,٨٣٤,٤٢٠	١٧,١٣٧,٠٨٢	مشتريات	جهة منتسبة	مؤسسة هشبيل تركي عبدالله
٢٥,٧٦٢,٢٩٨	٣٣,٦١٥,٠٣٣	مبيعات	جهة منتسبة	مؤسسة هشبيل تركي عبدالله
٢٦,٩٢٥,٢٠٦	٣٥,١١٣,٥٠٦	مشتريات	جهة منتسبة	مؤسسة هشبيل تركي عبدالله
١,٢٥١,٨١٤	١٢,٦٢٠,٥٠٧	مبيعات	جهة منتسبة	مؤسسة هشبيل تركي عبدالله
١,١٩٦,٩٥١	١٤,٩٠٣,٢٥٢	مشتريات	جهة منتسبة	مؤسسة هشبيل تركي عبدالله
١,٢٤٨,٢٣٨	١,٨٣٤,٧٣١	رواتب وبدلات	موظفين	كبار التنفيذيين - الإدارة العليا

د- تعويضات كبار موظفي الإدارة

تتمثل تعويضات كبار موظفي الإدارة في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك) حيث تشمل تعويضات كبار موظفي الإدارة:

(المنافع قصيرة الأجل، المنافع طويلة الأجل، منافع ما بعد انتهاء التوظيف، منافع إنهاء الخدمة).

٩- المخزون، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

(معدلة - إيضاح ٢٥) ١ يناير ٢٠٢٠ م	(معدلة - إيضاح ٢٥) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٣٥,٤٢١	٤١٢,٢٢٠	٢٢١,٣٣٨	مخزون تام
٢,٤١٤,٥٣٢	٣,٢٤٧,٣٨٠	٤,٦٧٧,٨٠٧	مواد ومستهلكات
٨٦٢,٦٦٧	٢,٣٦٥,٦٤٦	٥,٩٠٣,٣١٨	علف
(٤٣٣,٩٨٩)	(٧٤١,٥٥٠)	(٧٤١,٥٥٠)	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة - ب
٣,٢٧٨,٦٣١	٥,٢٨٣,٦٩٦	١٠,٠٦٠,٩١٣	

شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٩ - المخزون، بالصافي (تتمة)

ب- فيما يلي حركة مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة:

(معدلة - إيضاح ٢٥) ١ يناير ٢٠٢٠ م	(معدلة - إيضاح ٢٥) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٩٠,١٤٧	٤٣٣,٩٨٩	٧٤١,٥٥٠	الرصيد، بداية السنة
١٤٣,٨٤٢	٣٠٧,٥٦١	-	المكون (إيضاح ٢١)
٤٣٣,٩٨٩	٧٤١,٥٥٠	٧٤١,٥٥٠	الرصيد، نهاية السنة

١٠ - الموجودات البيولوجية

أ- فيما يلي فئات الموجودات البيولوجية:

١ يناير ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٠٣٨,٠٤٣	٣,٣٢١,٢٦٠	٤,١٢٦,٦١٢	بيض التفريخ
٢,٦٢٥,٤٥٣	١,٨١٤,٠٥٤	١,٤١١,٢٣٦	دجاج التسمين
٤,٦٦٣,٤٩٦	٥,١٣٥,٣١٤	٥,٥٣٧,٨٤٨	

ب- فيما يلي الحركة على الموجودات البيولوجية:

١ يناير ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٩٠٥,٢٩٥	٤,٦٦٣,٤٩٦	٥,١٣٥,٣١٤	الرصيد، بداية السنة
٢٢,٣٥٤,١٦٤	٢٨,٩٠٠,٨٩٩	٥١,٢١٥,٣٩٥	إضافات
(٢٢,٥٩٥,٩٦٣)	(٢٨,٤٢٩,٠٨١)	(٥٠,٨١٢,٨٦١)	تحويلات إلى المخزون
٤,٦٦٣,٤٩٦	٥,١٣٥,٣١٤	٥,٥٣٧,٨٤٨	الرصيد، نهاية السنة

تم تصنيف قياسات القيمة العادلة لدجاج التسمين وبيض التفريخ على أنها قيم عادلة من المستوى الثالث بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المستخدمة. فيما يلي أساليب التقييم والمدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها والمستخدم لتقييم الموجودات البيولوجية:

العلاقات المتبادلة بين المدخلات الرئيسية التي لا يمكن رصدها وقياس القيمة العادلة	المدخلات الهامة التي لا يمكن رصدها	أسلوب التقييم	موجودات بيولوجية
- تزيد / (تنقص) القيمة العادلة المقدر إذا كانت القدرة على التفريخ أعلى / (أقل).	- القدرة على التفريخ	يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار سعر البيع الفعلي ناقصاً تكلفة البيع بما في ذلك التكلفة الإضافية اللازمة لجعل البيض جاهزاً للبيع (أي النفقات غير المباشرة وتكلفة التطعيم).	بيض التفريخ
- تزيد / تنقص القيمة العادلة المقدر إذا: - انخفض / (ارتفع) معدل النفوق. - ارتفع / (انخفض) متوسط وزن الطيور. ارتفع / (انخفض) سعر بيع الطيور مكتملة النمو ناقصاً تكلفة البيع.	- معدل نفوق الطيور - متوسط وزن الطيور - سعر بيع الطيور مكتملة النمو ناقصاً تكلفة البيع	يأخذ نموذج التقييم في الاعتبار متوسط الوزن للطيور ومعدل النفوق وسعر البيع المقدر ناقصاً تكلفة البيع بما في ذلك التكلفة الإضافية اللازمة لجعل الطيور جاهزة للبيع (أي تكلفة العلف والأدوية والنفقات غير المباشرة).	دجاج التسمين الحي

تتكون الإدارة المالية للمجموعة من فريق يقوم بعمل تقييمات للموجودات البيولوجية التابعة للشركة لأغراض إعداد التقارير المالية، بما في ذلك القيم العادلة للمستوى ٣. ويرفع هذا الفريق تقاريره مباشرة إلى المدير المالي للشركة ويتم عقد مناقشات خاصة بعمليات التقييم والنتائج بين رئيس الإدارة المالية وفريق التقييم مرة كل ثلاثة أشهر على الأقل.

يتم استخلاص وتقييم مدخلات المستوى ٣ الرئيسية من قبل الشركة كالتالي:

- تم تحديد معدل نفوق دجاج التسمين على أساس المعدل التاريخي والعناصر البيئية.
- ينمو دجاج التسمين بمعدلات مختلفة، ويمكن أن يكون هناك هامش كبير في نوعية ووزن الدجاج الذي يؤثر على السعر الذي يتم تحقيقه. ويتم وضع افتراض لمتوسط وزن دجاج التسمين القابل للذبح والذي لم يصل وزنه للتسويق بعد.
- يمكن بيع بيض التفريخ قبل التفريخ بسعر موحد غير قابل للتغيير بشكل جوهري نظراً لعدم ارتباط جودة ووزن البيض بمرحلة التفريخ.

شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١١ - الذمم المدينة، بالصافي والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى
أ - يتألف هذا البند مما يلي:

(معدلة - إيضاح ٢٥) ١ يناير ٢٠٢٠ م	(معدلة - إيضاح ٢٥) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٥,٨٢١,٦٥٠	١٦,٩٢٢,٦٦١	١٥,٩٢٦,٢٩٦	ذمم مدينة
(٤,٠٨٠,٧٢٤)	(٤,٥١٩,٤٠١)	(٤,٥١٩,٤٠١)	مخصص خسائر انتمائية متوقعة - ب
١١,٧٤٠,٩٢٦	١٢,٤٠٣,٢٦٠	١١,٤٠٦,٨٩٥	دفعات مقدمة للموردين
٥٨٥,٥٧٤	٦٦٢,٣٢٩	٧,٧٨٢,٣٠٨	ذمم موظفين
٧٢٩,٩٦١	٩٤٨,٦٢٠	١,٣٦٠,٩٨٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
٥٨٤,٢٣٩	١٢٠,١٥٢	١,٢٤٦,٣٦٩	
١٣,٦٤٠,٧٠٠	١٤,١٣٤,٣٦١	٢١,٧٩٦,٥٥٩	

ب- فيما يلي حركة مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة:

(معدلة - إيضاح ٢٥) ١ يناير ٢٠٢٠ م	(معدلة - إيضاح ٢٥) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٤,٠٨٠,٧٢٤	٤,٥١٩,٤٠١	الرصيد، بداية السنة
٤,٠٨٠,٧٢٤	٤٣٨,٦٧٧	-	المكون (إيضاح ٢٢)
٤,٠٨٠,٧٢٤	٤,٥١٩,٤٠١	٤,٥١٩,٤٠١	الرصيد، نهاية السنة

١٢ - النقد في الصندوق ولدى البنوك

١ يناير ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٥٨٦	٢٠,٢٢١	٦٨٦,٨٩٧	نقد في الصندوق
٣,٦٥٦,٩٧٦	١٢,٩٩٣,٥٣٧	٧,٢٣٨,٧٥٧	نقد لدى البنوك
٣,٦٦١,٥٦٢	١٣,٠١٣,٧٥٨	٧,٩٢٥,٦٥٤	

١٣ - رأس المال الإضافي

اجتمع الشركاء بتاريخ ٦ ديسمبر ٢٠٢١ م واتفقوا على زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٥,٩٣٦,٤٧٢ ريال سعودي دون تسجيل هذه الزيادة في أسماها النظامي، ويمكن سحبه في أي وقت من قبل الشركاء بعد إخطار الشركة، كما لا تنطبق عليها شروط رأس المال النظامي، وقد تم إيداع المبلغ لدى البنك خلال ١٥ يوم من تاريخ عقد الاجتماع.

١٤ - الاحتياطي النظامي

- تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية وعقد التأسيس للشركة، تقوم الشركة بتجنيب ما نسبته ١٠% على الأقل من أرباحها الصافية لتكوين احتياطي نظامي ويجوز أن يقرر الشركاء وقف هذا التجنيب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس المال المدفوع، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. إلا أن النظام الأساسي القديم يتطلب تجنيب ما نسبته ١٠% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي حتى يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

- لم تقم الشركة بتجنيب احتياطي نظامي نظراً لبلوغه ٥٠% من رأس المال المدفوع وفقاً للنظام الأساسي القديم.

١٥ - توزيعات الأرباح

قرر الشركاء في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢١ جمادى الأولى ١٤٤٢ هـ (الموافق ٥ يناير ٢٠٢١ م) توزيع أرباح نقدية بقيمة ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

١٦ - القروض طويلة الأجل

أ- حصلت الشركة على قروض من صندوق التنمية الزراعية السعودي على النحو التالي:

- بتاريخ ٣ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ (الموافق ٥ مارس ٢٠١٤ م) حصلت الشركة على قرض وبحد أقصى مبلغ ٢٩,٨٧٩,١٢٢ ريال سعودي، يسدد القرض على ١٠ أقساط سنوية ابتداءً من ٣ جمادى الأولى ١٤٣٨ هـ (الموافق ٣١ يناير ٢٠١٧ م) وينتهي آخر قسط في ٣ جمادى الأولى ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٥ م) وذلك من أجل تمويل مشروع المسالخ الآلية.

- إن هذا القرض مضمون من وزارة الزراعة.

شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٦ - القروض طويلة الأجل (تتمة)
ب- فيما يلي حركة القروض:

١ يناير ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٢,٦٨٩,٩٤٩	٢٧,٦١٥,٢٧٤	٢٣,٢١٧,٢٢٢	الرصيد، بداية السنة
(٥,٠٧٤,٦٧٥)	(٤,٣٩٨,٠٥٢)	(٤,٩٧٦,٩٥٥)	المسدد
٢٧,٦١٥,٢٧٤	٢٣,٢١٧,٢٢٢	١٨,٢٤٠,٢٦٧	الرصيد، نهاية السنة
٥,٧٢٠,٤٢٠	٣,٧٤١,٥١٧	٣,٦٤٨,٠٥٣	الجزء المتداول
٢١,٨٩٤,٨٥٤	١٩,٤٧٥,٧٠٥	١٤,٥٩٢,٢١٤	الجزء غير المتداول

ج- جدول سداد قرض صندوق التنمية الزراعية السعودي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	تاريخ الاستحقاق
٤,٩٧٦,٩٥٥	-	٢٠٢١ م
٣,٦٤٨,٠٥٣	٣,٦٤٨,٠٥٣	٢٠٢٢ م
٣,٦٤٨,٠٥٣	٣,٦٤٨,٠٥٣	٢٠٢٣ م
٣,٦٤٨,٠٥٣	٣,٦٤٨,٠٥٣	٢٠٢٤ م
٧,٢٩٦,١٠٨	٧,٢٩٦,١٠٨	٢٠٢٥ م وما بعده

١٧ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات بقياس منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

١ يناير ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الافتراضات المالية
٣,٧٥%	٢,٩%	٣,٤٥%	معدل الخصم
٢,٥%	٢,٥%	٢,٥%	الزيادة في الراتب
متوسط	متوسط	متوسط	الافتراضات الديموغرافية معدل الدوران للموظفين

ب- فيما يلي حركة التزام خطة منافع الموظفين المحددة:

(معدلة - إيضاح ٢٥) ١ يناير ٢٠٢٠ م	(معدلة - إيضاح ٢٥) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨١٣,٨٥٣	١,١٤٥,٢٨٨	١,٦٦٥,١٥٠	الرصيد، بداية السنة
٣٦٠,٧٥١	٤٧٣,٦٤٢	٦٣٥,٨٨٨	<u>المدرج بقائمة الربح أو الخسارة</u>
٣٨,٦٢١	٤٢,٩٤٨	٤٨,٢٨٩	تكلفة الخدمة الحالية
			تكلفة الفائدة
(٦٤,٧٣٧)	٣٢,١١٨	(١٠٩,٠٨٤)	<u>المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر</u>
(٣,٢٠٠)	(٢٨,٨٤٦)	(٢٢٣,٢٩١)	(أرباح) خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١,١٤٥,٢٨٨	١,٦٦٥,١٥٠	٢,٠١٦,٩٥٢	المسدد
			الرصيد، نهاية السنة

شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

١٨ - الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

١ يناير ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٨,٦٤١,١٦٠	٥,٣٧٥,٦٣٨	٦,٤٩٧,١٥١	ذمم دائنة
١١٦,٢٨٧	١,٨٩٠,٧٦٥	١,٧٢١,٧٣٨	أمانات ضريبة القيمة المضافة
٨٨١,٠٩٥	٨٨١,٠٩٥	٨٨١,٠٩٥	مورد ممتلكات وآلات ومعدات - ب
-	-	٧٨٨,٥١٩	مصاريف مستحقة
١,٠٠١,٦٤٧	١,٢٣٥,١٢٩	٢٢٠,٧٦٨	رواتب وأجور مستحقة
٦٩,٨٩٥	٦٥,٦٦٢	٥٠٥,٧٤٢	أخرى
١٠,٧١٠,٠٨٤	٩,٤٤٨,٢٨٩	١٠,٦١٥,٠١٣	

ب- يتمثل هذا البند في ذمة لمورد ممتلكات وآلات ومعدات تم استلامها واحتجز هذا المبلغ بسبب عيوب في التركيبات، تم رفع قضية من الشركة وما زال الأمر منظور لدى المحكمة.

١٩ - مخصص الزكاة

أ- فيما يلي المكونات الرئيسية لوعاء الزكاة:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣٠,٤٩١,٢٠١	١٩,٤٣٠,٦٢٣	صافي الربح المعدل
٢٤,٥٧٢,٥٧٤	٥٢,٧٥١,٤٠١	حقوق الملكية، بداية السنة
٢٥,٤٢٢,١٠٢	٢٤,٩٤٣,١٥٤	عناصر الوعاء الموجبة
(٣٩,٤٢٥,٩٧٢)	(٥٠,٤١٣,٩٢٢)	عناصر الوعاء السالبة
(١,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٣٩,٥٥٩,٩٠٥	٤٤,٢١١,٢٥٦	الوعاء الزكوي
٩٦٦,٦٨٣	١,١٢٤,٥٣٢	الزكاة

ب- فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

١ يناير ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٧٤,٣٣٥	٥٨٠,٢٩٩	٩٩٦,٦٨٣	الرصيد، بداية السنة
٥٨٠,٢٩٩	٩٩٦,٦٨٣	١,١٢٤,٥٣٢	المكون
(٢٧٤,٣٣٥)	(٥٨٠,٢٩٩)	(٩٩٦,٦٨٣)	المسدد
٥٨٠,٢٩٩	٩٩٦,٦٨٣	١,١٢٤,٥٣٢	الرصيد، نهاية السنة

ج- الموقف الزكوي:

أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٧ م. قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام من ٢٠١٨ م وحتى ٢٠٢٠ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات، وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم يتم استلام أية ربوط أو استفسارات زكوية عن تلك الأعوام حتى تاريخه.

٢٠ - المبيعات، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١٦٩,٤٣٤,٨٨٠	٢٤٥,٠٧١,٠٠٠	مبيعات الإنتاج التام
٤٢,٤٨٦,٦٧١	٦٥,٨٤٨,١٤٩	مبيعات العلف
٣٢,٤٣٠,٩٩٥	٤٦,٥٧٨,٠٥٩	مبيعات الصيصان (فرخ الدجاج)
٢٤٤,٣٥٢,٥٤٦	٣٥٧,٤٩٧,٢٠٨	

شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٠ - المبيعات، بالصافي (تتمة)
ب- فيما يلي توقيت الاعتراف بالإيرادات:

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٢٤٤,٣٥٢,٥٤٦	٣٥٧,٤٩٧,٢٠٨

في نقطة زمنية معينة

٢١ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
١٧٢,٧٩٦,٦٩٩	٢٨٧,٢٩١,٣٥٠
٩,٤٣٠,٥١٦	١١,٦٩٤,٩٧٨
١,٥٦٨,٤٤٤	٤,٧٣٢,٩٥٠
٧,٨٨٥,١٧٨	٤,٣٨٩,٧٧٠
٢,٩٩٩,١١٢	٤,١٥٣,٢٦٥
٤,٧٥٧,٢٦٤	٣,٥٣٩,٧٧٩
٨٦٠,٧٤٤	٢,٨٣٣,١٢٨
٢,٣٦٧,٨٤٩	٢,٥٩٥,٤٢٦
٤٥٠,٦٠٧	١,٦٨٤,٩٥٠
٢,٦٦١,٠٩٤	١,٦٢٩,٣٣٣
٩٦٣,٧٤٩	١,٤٩٦,٩٢١
١,٠١٤,٤٦٨	١,٣٨٠,٧٨٧
١,٠٦٠,٥١٥	١,٢٥٣,٢٧٦
٥٦٥,٠٧٥	٧٠٠,٣٨٤
٣١,٢٥٢	٧,٨١٣
٣٠٧,٥٦١	-
٢١٧,٣٦٥	١٧٦,٢١٢
٢٠٩,٩٣٧,٤٩٢	٣٢٩,٥٦٠,٣٢٢

تكاليف مباشرة
رواتب وأجور وملحقاتها
مواد تشغيل
إيجارات
مصاريف نقل
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
صيانة وخدمات مساندة
مصاريف تعبئة وتغليف
كهرباء
إقامات وتأمينات ومصاريف حكومية
مصاريف جمارك
مياه
محروقات
إعاشات
استهلاك حق استخدام اصول (إيضاح ٦)
مخزون راكد وبطيء الحركة (إيضاح ٩)
أخرى

٢٢ - المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م
٣,٠٩٩,٩٩٩	٤,٤٩٠,٠٥٧
٤٦٩,٢٩٦	٦٧٠,٢٦٤
٥٤٧,٤٤٩	٤٢٩,١٩٨
٣٣٩,٠٧٣	٣٧٠,٤٨٨
١٦٢,٠٨٠	١٦٠,٠٠٣
١٣٣,٩٣٣	١٥٨,٣٩٥
١٩٠,٠٢٥	٨٧,٦٢٩
٥٢,٥٦٥	٥٩,٣٠٤
٤٣٨,٦٧٧	-
١٠,٢٦٧	١٧٥,٠٢٦
٥,٤٤٣,٣٦٤	٦,٦٠٠,٣٦٤

رواتب وأجور وملحقاتها
صيانة سيارات
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
وقود ومحروقات
إيجارات
دعاية وإعلانات
هاتف
شحن ونقل
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١١)
أخرى

شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٣ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٣,٣٠٠,٤٣١	٣,٦٧٥,٣٤٤	رواتب واجور وملحقاتها
١,٣٥٦,٢١٥	٧١٢,٣٦٣	إقامات وتأمينات ومصاريف حكومية
٥٠,٠٠٠	٣٣٥,٦٢٨	أتعاب مهنية واستشارات
٢٥٤,٦٥١	١٤٥,٠٠٠	إيجارات
٧٤,٢٨١	١١٦,٢٤٠	بدل سفر وانتقالات
-	٨٨,٥٧٦	صيانة
٤٩,٥٦٦	٨١,٠٧٧	عمولات بنكية
-	٧٦,٥٩٣	إعاشات
٧٦,٧٣٤	٥٩,٢٤٤	قرطاسية ومطبوعات
٧٤,٧٧٩	٥٣,٤٩٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
-	١٩,٤٩٢	وقود ومحروقات
٤٣٠,٦١٣	٩,٧٠٢	تأمين سيارات
١١,٠١٧	٢,٠٦٧	أخرى
٥,٦٧٨,٢٨٧	٥,٣٧٤,٨٢٥	

٢٤ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٥٥٧,٦٥٠	١,٩٨٥,٣٧٨	دعم الحكومة على العلف
٧٧٨,٦٨٩	١,٠٠٦,٠٧٩	إيرادات نقل
-	١,١٢٠,٣٦٤	إيرادات بيع دجاج حي
-	٨٦٣,٧٥٠	إيرادات بيع مستلزمات
-	١٨,٤٥٨	إيرادات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٤٠٠,٢٠٢	٧٢٣,٤٤٨	إيرادات أخرى
٥,٩٥٧,٨٥٢	٥,٧١٧,٤٧٧	

٢٥ - التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بدلاً من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة
كما هو مبين في الإيضاح رقم (٢) إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. أما بالنسبة للفترات وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، فقد قامت الشركة بإعداد قوائمها المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية.

وعليه، قد قامت الشركة بإعداد القوائم المالية لتتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وكذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م. إن الإيضاحات من (٢٥-١) حتى (٢٥-٦) توضح التعديلات التي أدخلتها الشركة لتعديل قوائمها المالية الصادرة سابقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية إلى المعايير الدولية للتقرير المالي، بما في ذلك قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وكذلك قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م.

٢٥- التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بدلاً من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (تتمة)
٢٥-١- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة تبويب	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة	الموجودات
٢٨,٨٢٢,٢٨٣	-	-	٢٨,٨٢٢,٢٨٣	الموجودات غير المتداولة
١٠٦,٢١٧	-	-	١٠٦,٢١٧	ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي
١٠,٤٩٧,٤٧٢	-	-	١٠,٤٩٧,٤٧٢	حق استخدام أصول، بالصافي
٣٩,٤٢٥,٩٧٢	-	-	٣٩,٤٢٥,٩٧٢	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
				مجموع الموجودات غير المتداولة
٥,٤١٢,٠٤١	٥,٤١٢,٠٤١	-	-	الموجودات المتداولة
٥,٢٨٣,٦٩٦	(٥,١٣٥,٣١٤)	(٧٤١,٥٥٠)	١١,١٦٠,٥٦٠	مستحق من أطراف ذات العلاقة
٥,١٣٥,٣١٤	٥,١٣٥,٣١٤	-	-	مخزون، بالصافي
١٤,١٣٤,٣٦١	(٥,٤١٢,٠٤١)	(٤,٢٦٦,٩٤٧)	٢٣,٨١٣,٣٤٩	موجودات بيولوجية
١٣,٠١٣,٧٥٨	-	-	١٣,٠١٣,٧٥٨	ذمم مدينة، بالصافي ومصاريف
٤٢,٩٧٩,١٧٠	-	(٥,٠٠٨,٤٩٧)	٤٧,٩٨٧,٦٦٧	مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٨٢,٤٠٥,١٤٢	-	(٥,٠٠٨,٤٩٧)	٨٧,٤١٣,٦٣٩	نقد في الصندوق ولدى البنوك
				مجموع الموجودات المتداولة
				مجموع الموجودات
٦٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية والمطلوبات
٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠	حقوق الملكية
٤٥,٩١٤,٩٢٩	-	(٥,٣٧٩,٤٦٣)	٥١,٢٩٤,٣٩٢	رأس المال
٤٦,٨١٤,٩٢٩	-	(٥,٣٧٩,٤٦٣)	٥٢,١٩٤,٣٩٢	احتياطي نظامي
				أرباح مبقاه
				مجموع حقوق الملكية
١٩,٤٧٥,٧٠٥	-	-	١٩,٤٧٥,٧٠٥	المطلوبات
١,٦٦٥,١٥٠	-	٣٧٠,٩٦٦	١,٢٩٤,١٨٤	المطلوبات غير المتداولة
٢١,١٤٠,٨٥٥	-	٣٧٠,٩٦٦	٢٠,٧٦٩,٨٨٩	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
				التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥,٤٦٩	-	-	٥,٤٦٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣,٧٤١,٥١٧	-	-	٣,٧٤١,٥١٧	المطلوبات المتداولة
٢٥٧,٤٠٠	٢٥٧,٤٠٠	-	-	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٩,٤٤٨,٢٨٩	(٢٥٧,٤٠٠)	-	٩,٧٠٥,٦٨٩	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٩٩٦,٦٨٣	-	-	٩٩٦,٦٨٣	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
١٤,٤٤٩,٣٥٨	-	-	١٤,٤٤٩,٣٥٨	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة
٣٥,٥٩٠,٢١٣	-	٣٧٠,٩٦٦	٣٥,٢١٩,٢٤٧	ومطلوبات أخرى
٨٢,٤٠٥,١٤٢	-	(٥,٠٠٨,٤٩٧)	٨٧,٤١٣,٦٣٩	مخصص الزكاة
				مجموع المطلوبات المتداولة
				مجموع المطلوبات
				مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

٢٥ - التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بدلاً من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (تتمة)
٢٥-٢- أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م:

١ يناير ٢٠٢٠ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة تبويب	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٠ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة	
				الموجودات
				الموجودات غير المتداولة
٢٧,٣٩٢,٨٤٣	-	-	٢٧,٣٩٢,٨٤٣	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٣٧,٤٦٩	-	-	١٣٧,٤٦٩	حق استخدام أصول، بالصافي
٤,٥٤٩,١٢٠	-	-	٤,٥٤٩,١٢٠	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
٣٢,٠٧٩,٤٣٢	-	-	٣٢,٠٧٩,٤٣٢	مجموع الموجودات غير المتداولة
				الموجودات المتداولة
٢,٨٩٣,١٩٢	٢,٨٩٣,١٩٢	-	-	مستحق من أطراف ذات العلاقة
٣,٢٧٨,٦٣١	(٤,٦٦٣,٤٩٦)	(٤٣٣,٩٨٩)	٨,٣٧٦,١١٦	مخزون، بالصافي
٤,٦٦٣,٤٩٦	٤,٦٦٣,٤٩٦	-	-	موجودات بيولوجية
١٣,٦٤٠,٧٠٠	(٢,٨٩٣,١٩٢)	(٣,٨٢٨,٢٧٠)	٢٠,٣٦٢,١٦٢	ذمم مدينة، بالصافي، ومصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣,٦٦١,٥٦٢	-	-	٣,٦٦١,٥٦٢	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٨,١٣٧,٥٨١	-	(٤,٢٦٢,٢٥٩)	٣٢,٣٩٩,٨٤٠	مجموع الموجودات المتداولة
٦٠,٢١٧,٠١٣	-	(٤,٢٦٢,٢٥٩)	٦٤,٤٧٩,٢٧٢	مجموع الموجودات
				حقوق الملكية والمطلوبات
				حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	-	-	٦٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	-	-	٣٠٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
١٩,٢١٥,٣٥٧	-	(٤,٤٥٧,٢١٧)	٢٣,٧٧٢,٥٧٤	أرباح مبقاه
٢٠,١١٥,٣٥٧	-	(٤,٤٥٧,٢١٧)	٢٤,٥٧٢,٥٧٤	مجموع حقوق الملكية
				المطلوبات
				المطلوبات غير المتداولة
٣٩,٨٤٤	-	-	٣٩,٨٤٤	التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٢١,٨٩٤,٨٥٤	-	-	٢١,٨٩٤,٨٥٤	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١,١٤٥,٢٨٨	-	١٩٤,٩٥٨	٩٥٠,٣٣٠	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢٣,٠٧٩,٩٨٦	-	١٩٤,٩٥٨	٢٢,٨٨٥,٠٢٨	مجموع المطلوبات غير المتداولة
				المطلوبات المتداولة
١٠,٨٦٧	-	-	١٠,٨٦٧	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٥,٧٢٠,٤٢٠	-	-	٥,٧٢٠,٤٢٠	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٠,٧١٠,٠٨٤	-	-	١٠,٧١٠,٠٨٤	ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٥٨٠,٢٩٩	-	-	٥٨٠,٢٩٩	مخصص الزكاة
١٧,٠٢١,٦٧٠	-	-	١٧,٠٢١,٦٧٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٤٠,١٠١,٦٥٦	-	١٩٤,٩٥٨	٣٩,٩٠٦,٦٩٨	مجموع المطلوبات
٦٠,٢١٧,٠١٣	-	(٤,٢٦٢,٢٥٩)	٦٤,٤٧٩,٢٧٢	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(بالريال السعودي)

٢٥ - التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بدلاً من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (تتمة)
٢٥-٣ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي	إعادة تبويب	أثر التحول الى المعايير الدولية للتقرير المالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة	الربح أو الخسارة
٢٤٤,٣٥٢,٥٤٦	-	-	٢٤٤,٣٥٢,٥٤٦	مبيعات، بالصافي
(٢٠٩,٩٣٧,٤٩٢)	(١,٠٧٨)	(٣٠٧,٥٦١)	(٢٠٩,٦٢٨,٨٥٣)	تكلفة المبيعات
٣٤,٤١٥,٠٥٤	(١,٠٧٨)	(٣٠٧,٥٦١)	٣٤,٧٢٣,٦٩٣	مجمّل الربح
(٥,٤٤٣,٣٦٤)	٣١٩,٢٠٠	(٥٨٢,٥٦٧)	(٥,١٧٩,٩٩٧)	مصاريّف بيعية وتسويقية
(٥,٦٧٨,٢٨٧)	(٣١٨,١٢٢)	-	(٥,٣٦٠,١٦٥)	مصاريّف عمومية وإدارية
٢٣,٢٩٣,٤٠٣	-	(٨٩٠,١٢٨)	٢٤,١٨٣,٥٣١	صافي ربح السنة من العمليات الرئيسية
(٢٢,٨٨٢)	-	-	(٢٢,٨٨٢)	أعباء تمويلية
٥,٩٥٧,٨٥٢	-	-	٥,٩٥٧,٨٥٢	إيرادات أخرى
٢٩,٢٢٨,٣٧٣	-	(٨٩٠,١٢٨)	٣٠,١١٨,٥٠١	صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٩٩٦,٦٨٣)	-	-	(٩٩٦,٦٨٣)	الزكاة
٢٨,٢٣١,٦٩٠	-	(٨٩٠,١٢٨)	٢٩,١٢١,٨١٨	صافي ربح السنة
				الدخل الشامل الآخر
				ينود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الى قائمة الربح أو الخسارة
				خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣٢,١١٨)		(٣٢,١١٨)	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٨,١٩٩,٥٧٢	-	(٩٢٢,٢٤٦)	٢٩,١٢١,٨١٨	

٢٥-٤ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م:

المجموع	الأرباح المبناه	الاحتياطي النظامي	رأس المال	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كما تم الإفصاح عنه سابقاً
٥٢,١٩٤,٣٩٢	٥١,٢٩٤,٣٩٢	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣٧٠,٩٦٦)	(٣٧٠,٩٦٦)	-	-	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٤,٢٦٦,٩٤٧)	(٤,٢٦٦,٩٤٧)	-	-	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
(٧٤١,٥٥٠)	(٧٤١,٥٥٠)	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٤٦,٨١٤,٩٢٩	٤٥,٩١٤,٩٢٩	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	

٢٥-٥ - أثر تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي على قائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م:

المجموع	الأرباح المبناه	الاحتياطي النظامي	رأس المال	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م كما تم الإفصاح عنه سابقاً
٢٤,٥٧٢,٥٧٤	٢٣,٦٧٢,٥٧٤	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١٩٤,٩٥٨)	(١٩٤,٩٥٨)	-	-	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٣,٨٢٨,٢٧٠)	(٣,٨٢٨,٢٧٠)	-	-	مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
(٤٣٣,٩٨٩)	(٤٣٣,٩٨٩)	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ م
٢٠,١١٥,٣٥٧	١٩,٢١٥,٣٥٧	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	

٢٥ - التحول لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي بدلاً من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (تتمة)

٢٥-٦-إيضاحات حول التسويات

إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

قامت الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات بقياس منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدره بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات.

عليه، قد تم زيادة مخصص التزامات منافع الموظفين بمبلغ ٣٧٠,٩٦٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (١ يناير ٢٠٢٠ م: ١٩٤,٩٥٨ ريال سعودي)، مما أدى إلى تخفيض بند الأرباح المبقاه بمبلغ ٣٧٠,٩٦٦ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وكذلك زيادة بند المصاريف البيعية والتسويقية بمبلغ ١٤٣,٨٩٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. بالمقابل تم إثبات خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة بمبلغ ٣٢,١١٨ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) أن تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع القروض والذمم المدينة غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. يخصم النقص بعد ذلك بشكل تقريبي وفقاً لمعدل الفائدة الأصلي الفعال.

عليه، قد تم زيادة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بمبلغ ٤,٢٦٦,٩٤٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (١ يناير ٢٠٢٠ م: ٣,٨٢٨,٢٧٠ ريال سعودي)، مما أدى إلى تخفيض بند الأرباح المبقاه بمبلغ ٤,٢٦٦,٩٤٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، كذلك زيادة بند المصاريف البيعية والتسويقية بمبلغ ٤٣٨,٦٧٧ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

مخصص المخزون الراكد والبطيء الحركة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢) أن تقوم الشركة بإثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعليه، قامت الشركة بإثبات مخصص انخفاض في قيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و١ يناير ٢٠٢١ م.

عليه، قد تم تكوين مخصص انخفاض في قيمة المخزون بمبلغ ٧٤١,٥٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (١ يناير ٢٠٢٠ م: ٤٣٣,٩٨٩ ريال سعودي)، مما أدى إلى تخفيض بند الأرباح المبقاه بمبلغ ٧٤١,٥٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كذلك زيادة بند التكلفة بمبلغ ٣٠٧,٥٦١ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

٢٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والقروض والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس مالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير استراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠٢٠ م.

إن هيكل رأس مال الشركة تضم حقوق الملكية العائد للشركاء في الشركة والتي تتكون من رأس المال، رأس المال الإضافي، الاحتياطي النظامي، والأرباح المبقاه كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عما يلي:

إدارة مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وترى أن الشركة لا تتعرض لمخاطر جوهرية.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق، تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة وذلك بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة باستمرار وترى أن الشركة لا تتعرض لمخاطر جوهرية.

إدارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، إن الشركة عرضة لمخاطر الائتمان على أرصدة الذمم المدينة والأرصدة البنكية.

إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

٢٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة

هي المبالغ التي يتم مقابلها تبادل موجودات أو تسوية مطلوبات بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

٢٧ - الأمور الهامة

نظراً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر جائحة عالمية قد ينتج عنها اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن إدارة الشركة لم تتمكن من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية للشركة ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ، ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الأزمة، فإن الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتنظيرات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

٢٨ - الأحداث اللاحقة

بتاريخ ١٣ رجب ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٢م) وطبقاً لمحضر اجتماع الشركاء فقد تقرر توزيع أرباح بمبلغ ٤,٦٩٩,٧٧٢ ريال سعودي علي الشركاء كلاً حسب حصته.

وبخلاف ذلك تعتقد إدارة الشركة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢٩ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام فترة المقارنة لتتلائم مع تبويب السنة الحالية (إيضاح ٢٥).

٣٠ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ شوال ١٤٤٣ هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٢م).