

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة	الفهرس
٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ - ٤٥	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

(٤/١)

السادة / المساهمون
شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تكوين المتطورة للصناعات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعذر من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ونتائج عملياتها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

لفت انتباه

نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم (٨) حول القوائم المالية الموحدة الذي يشير إلى أن الإدارة قد قامت بإجراء تقييم لإنخفاض قيمة الشهرة السنوية البالغ ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. إن التقييم الذي تتم مراجعته من قبل طرف مستقل لبيان مدى معقولية المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة، يتضمن هذا التقييم الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية، الأسعار، الأصول التشغيلية، معدلات النمو، معدلات نمو القيمة النهائية، والعوامل الأخرى ذات الصلة. تعتمد نتيجة هذه الافتراضات اعتماداً جوهرياً على نجاح العمليات المستقبلية للمجموعة وظروف السوق وفقاً لتقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. تعتبر الإدارة أن هذه الافتراضات واقعية ويمكن تحقيقها في ضوء الخطة التشغيلية، وهي على ثقة من قدرتها على تحقيق هذه الخطط المستقبلية. تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية لموجوداتها المولدة للنقد بما في ذلك الشهرة لن تتجاوز قيمتها القابلة للإسترداد. وبالتالي، لم يتم تسجيل انخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

السادة / المساهمون
شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية
الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
١. اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" وأثر مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية	لقد قمنا بالإجراءات التالية لتقييم أثر مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية حسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: - تقييم ملائمة تطبيق نموذج "الخسارة الإئتمانية المتوقعة" المعد من قبل إدارة الشركة، على الموجودات المالية ذات الصلة وذلك من خلال فهم طبيعة الموجودات المالية ومقارنة التطبيق مع متطلبات المعيار. - التحقق من البيانات المدخلة لتقييم معقولة احتمال التعثر في السداد (PDS) مع المستندات والمعلومات الأصلية. - اختبار الافتراضات الرئيسية، وذلك من خلال مقارنة البيانات التاريخية، و - كذلك قمنا بمراجعة مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة كما تم عرضها بهذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.
٢. انخفاض قيمة الشهرة	تبلغ الشهرة ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي)، والتي نتجت عن الاستحواذ على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. تجري الإدارة مراجعة للانخفاض في القيمة بصفة سنوية لتقييم ما اذا كان هناك مؤشر على وجود أي انخفاض محتمل في القيمة. يتم اجراء هذه المراجعات باستخدام أساليب التقييم لتحديد القيمة القابلة للاسترداد المتوقعة لهذه الموجودات المولدة للنقد والتي تتضمن الشهرة. تشمل هذه الأساليب افتراضات تتعلق بحجم المبيعات المستقبلية، والأسعار، والموجودات التشغيلية، ومعدلات النمو، والقيمة النهائية وغيرها من الموجودات ذات الصلة. لقد اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأهمية الأحكام والافتراضات الرئيسية التي تنطوي عليها عملية تقييم الانخفاض في القيمة. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الموجودات غير المتداولة
٣. انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة	لقد قمنا بتطبيق الإجراءات التالية لتقدير انخفاض قيمة الأصول غير المتداولة: - تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة. - مراجعة تقرير فحص التقييم المعد من قبل استشاري مستقل حول معقولية منهجية تقييم هذه الموجودات المولدة للنقد والتي تتضمن الشهرة المعد من قبل الإدارة. وكجزء من هذه المراجعة، تم تقييم معقولية افتراضات الإدارة الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة والنمو ومعدلات الخصم وتقييم تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية. - مقارنة الافتراضات الرئيسية مع الاتجاهات التاريخية وخطط الأعمال ومعايير الصناعة حسيماً ينطبق. إضافة الى ذلك، قمنا بمراجعة وتقييم خطط الأعمال المستقبلية من المنظورين الداخلي والخارجي، ومقارنة التوقعات مع الاتجاهات التاريخية. - التحقق من دقة واكتمال المعلومات التي اعدتها الإدارة والتي تم استخدامها كأساس لتقييم الانخفاض في القيمة. - الأخذ في الاعتبار مدى كفاية افصاحات المجموعة كما تم عرضها بهذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٤/٣)

السادة / المساهمون
شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩
إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة،
بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمة)

(٤/٤)

السادة / المساهمون
شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
الخبر - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

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

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

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

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على اعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.



البسام وشركاؤه
صندوق بريد ٤٦٣٦
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - تراخيص رقم (٣٢٢)
٢٣ مارس ٢٠٢٠
٢٨ رجب ١٤٤١

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)			
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
١,٠٥٩,٥٠٩	١,٠٠٩,٢٦٢	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,١٠١	٤,٩٣٤	٧	موجودات غير ملموسة
٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢	٨	الشهرة
١,٣٨٨,١٩٢	١,٣٣٧,٧٧٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٢٨٢,٤٠٠	٢٤٠,٨٦٣	٩	مخزون
٣٥٥,٥٠٥	٢٨٩,٣١٦	١٠	ذمم مدينة تجارية
٦٩,٦٤٢	٥١,١٦٢	١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
-	٧,٠١٦	١٢	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المضافة
٩,٩٤٣	٤٠,٢٧٤	١٣	نقد وما في حكمه
٧١٧,٤٩٠	٦٢٨,٦٣١		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,١٠٥,٦٨٢	١,٩٦٦,٤٠٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	١-١٤	رأس المال
(٤٩,٤٩٥)	(٤٣,٣٩٢)	٢-١٤	احتياطات أخرى
(٢١٦,٩٧٧)	(٣١٣,٦٩٤)		خسائر متراكمة
٦٨٣,٥٢٨	٥٩٢,٩١٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٢٨٢,٠٩٤	١٧٣,٩٣٤	١-١٥	قروض متوسطة وطويلة الأجل
-	١٦,١٤٧	١٦	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣٦,٤٢٩	٣٥,٧٦٩	١٧	مزايا الموظفين
٣١٨,٥٢٣	٢٢٥,٨٥٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٢٣,٣٧٠	١٧٤,٤٢٠	١-١٥	الجزء المتداول من قروض متوسطة وطويلة الأجل
٥٨٤,٤٧٥	٦٩٥,٣١٣	٢-١٥	قروض قصيرة الأجل
-	١,٤٠٩	١٦	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٢٩٥,٧٨٦	٢٧٦,٥٠٣	١٨	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
١,١٠٣,٦٣١	١,١٤٧,٦٤٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٤٢٢,١٥٤	١,٣٧٣,٤٩٥		إجمالي المطلوبات
٢,١٠٥,٦٨٢	١,٩٦٦,٤٠٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٠

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

جميل عبدالله الملحم
عضو مجلس الإدارة المنتدب

مروان جريج
الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	إيضاح	
(بآلاف الريالات السعودية)			
١,٣٤٣,٧٦٠	١,١٨٩,٤٥٠	٢٠ و ٢٦	الإيرادات
(١,٢١٥,٣٨٣)	(١,١١٧,٥١٥)	٢١ و ٢٦	تكلفة الإيرادات
١٢٨,٣٧٧	٧١,٩٣٥		مجمّل الربح
(٦١,٥٩١)	(٦٤,٥٧٢)	٢٢	مصاريف إدارية
(٦٠,٤٠٣)	(٥٩,٢٦٠)	٢٣	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(١,٥٧١)	(١,٢٤٠)		مصاريف أبحاث
٤,٨١٢	(٥٣,١٣٧)		(خسارة) ربح التشغيل
(٥٩,٣٧٢)	(٦١,٨٩٥)	٢٤	مصاريف تمويلية
٨,٦٧٤	١٨,٣١٥	٢٥	إيرادات أخرى، صافي
(٤٥,٨٨٦)	(٩٦,٧١٧)		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
٦,١٥٦	-	١٩ - ٥	الزكاة و ضريبة الدخل
(٣٩,٧٣٠)	(٩٦,٧١٧)		صافي خسارة السنة
			الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى:
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٤,٣٦٤	٢,٢٣٢	١٧	ربح إعادة قياس مزايا الموظفين
(٤٤٤)	٣,٨٧١		البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٣,٩٢٠	٦,١٠٣		فروق ترجمة عملات أجنبية
(٣٥,٨١٠)	(٩٠,٦١٤)		الدخل الشامل الآخر للسنة
			مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٠,٤٢)	(١,٠٢)	٢٩	خسارة السهم (بالريال السعودي) وفقاً لخسارة السنة العائد إلى مساهمي الشركة
			نصيب السهم الأساسي والمخفض من الخسارة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٠

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

جميل عبدالله الملحم
عضو مجلس الإدارة المنتدب

مروان جريج
الرئيس المالي التنفيذي

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع	خسائر متراكمة	احتياطيات أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	احتياطي نظامي	رأس المال
٧٣٩,٧٨٨	(١٨٦,٢١٦)	(٥٣,٤١٥)	٢٩,٤١٩	٩٥٠,٠٠٠
(٢٠,٤٥٠)	(٢٠,٤٥٠)	-	-	-
٧١٩,٣٣٨	(٢٠٦,٦٦٦)	(٥٣,٤١٥)	٢٩,٤١٩	٩٥٠,٠٠٠
-	٢٩,٤١٩	-	(٢٩,٤١٩)	-
(٣٩,٧٣٠)	(٣٩,٧٣٠)	-	-	-
٣,٩٢٠	-	٣,٩٢٠	-	-
(٣٥,٨١٠)	(٣٩,٧٣٠)	٣,٩٢٠	-	-
٦٨٣,٥٢٨	(٢١٦,٩٧٧)	(٤٩,٤٩٥)	-	٩٥٠,٠٠٠
(٩٦,٧١٧)	(٩٦,٧١٧)	-	-	-
٦,١٠٣	-	٦,١٠٣	-	-
(٩٠,٦١٤)	(٩٦,٧١٧)	٦,١٠٣	-	-
٥٩٢,٩١٤	(٣١٣,٦٩٤)	(٤٣,٣٩٢)	-	٩٥٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ (بعد التعديل)
تحويل (إيضاح ١-٣)
صافي خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي خسارة السنة
الدخل الشامل الآخر
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٠

سهو سهو

مروان جريج
الرئيس المالي التنفيذي

جميل عبدالله الملحم
عضو مجلس الإدارة المنتدب

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
		الأنشطة التشغيلية
		صافي خسارة السنة
		تسويات لـ:
		إستهلاك
		إطفاء موجودات غير ملموسة
		رد مخصص زكاة وضريبة الدخل
		شطب ممتلكات والآلات ومعدات
		إيرادات فوائد استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
		مخصص (رد مخصص) مخزون، صافي
		رد مخصص انخفاض ذمم مدينة تجارية
		مصاريف تمويلية
		مزايا الموظفين
		الحركة على رأس المال العامل:
		مخزون
		ذمم مدينة تجارية
		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
		ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
		النقد من العمليات
		مصاريف تمويلية مدفوعة
		الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
		مزايا موظفين مدفوعة
		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الإستثمارية
		شراء ممتلكات والآلات ومعدات
		إضافات إلى موجودات غير ملموسة
		استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
		المتحصل من الاستثمارات
		إيرادات فوائد مستلمة من استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		الأنشطة التمويلية
		التغير في قروض قصيرة الأجل
		سداد أصل التزام الإيجار
		سداد قروض متوسطة وطويلة الأجل
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه في بداية السنة
		فروقات ترجمة عملات أجنبية
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
		مخصص انخفاض ذمم مدينة تجارية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩
		ربح إعادة قياس مزايا موظفين
		المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - حق الإستخدام
		المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - التزام الإيجار
		التعديل في أصول حق الاستخدام مع الدفعات المقدمة
		التعديل في أصول حق الاستخدام مع المصاريف المستحقة
		المحول من ممتلكات والآلات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة
		المحول من قروض قصيرة الأجل إلى قروض متوسطة وطويلة الأجل

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢٠

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

جميل عبدالله الملحم
عضو مجلس الإدارة المنتدب

مروان جريج
الرئيس المالي التنفيذي

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

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

إن شركة تكوين المتطورة للصناعات ("الشركة")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٤٤٣٨١ الصادر في مدينة الخبر بتاريخ ٩ محرم ١٤٣٢ هـ (الموافق ١٥ ديسمبر ٢٠١٠م). يبلغ رأس مال الشركة ٩٥٠ مليون ريال سعودي وهو مقسم إلى ٩٥ مليون سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

يقع مكتب الشركة المسجل في الخبر - المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركات المجموعة، والتي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري مستقل، فيما يلي:

- امتلاك المصانع المختلفة مع تصنيع منتجات بلاستيكية مع صيانتها وتشغيلها وإدارتها.
- إنتاج أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها.
- إنتاج الأقمشة غير المنسوجة،
- إنتاج مصغرات الفوارير من بي اي تي (البولي إيثيلين تيريفثاليت) المعدة مسبقاً.
- تصنيع الحاويات البلاستيكية والأشرطة وتجارة الجملة فيها.
- تصنيع وتجارة الجملة والتجزئة في الحاويات البلاستيكية وأكواب البولي إيثيلين والفائف والأكياس.
- إدارة وتشغيل المراكز الصناعية.
- تملك الأراضي بغرض إنشاء وتطوير المصانع.
- إنشاء معاهد صناعية وتوفير وتنسيق الدورات التدريبية ذات العلاقة بتطوير المنتجات البلاستيكية.
- الاستيراد والتصدير، تجارة الجملة والتجزئة في أنواع مختلفة من المنتجات البلاستيكية.
- إنشاء وإدارة وتشغيل وصيانة المشروعات الصناعية المختلفة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٥١٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٨٦,١ مليون ريال سعودي) والتي تعود بشكل رئيسي إلى رصيد قروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من قروض متوسطة وطويلة الأجل والذي يبلغ ٦٩٥,٣ مليون ريال سعودي و ١٧٤,٤ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٨٤,٥ مليون ريال سعودي و ٢٢٣,٤ مليون ريال سعودي على التوالي). بالإضافة إلى ذلك، فإن المجموعة لم تلتزم بالتعهدات المالية للقروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تقوم المجموعة حالياً بمفاوضات مع البنوك المحلية وصندوق التنمية الصناعية السعودي حول إعادة هيكلة هذه القروض وذلك سعياً منها للالتزام بالتعهدات المالية. تعتقد إدارة المجموعة أنها قادرة على إعادة هيكلة هذه القروض والالتزام بالتعهدات في المستقبل القريب وكذلك الاستفادة من تسهيلات جديدة إذا تطلب ذلك. وعليه تم اعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية، واستمرار تصنيف القروض وفقاً لشروط السداد الأصلية (إيضاح ١٥).

٢ - هيكل المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة") كما هو مبين أدناه:

نسبة الملكية الفعلية		الشركة التابعة
٢٠١٨م	٢٠١٩م	
١٠٠ ٪	١٠٠ ٪	شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف")
١٠٠ ٪	١٠٠ ٪	شركة مصنع الأنسجة المتطورة ("ساف")
١٠٠ ٪	١٠٠ ٪	شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")
١٠٠ ٪	١٠٠ ٪	شركة صناعة العبوات الفائقة ("التراباك")
١٠٠ ٪	١٠٠ ٪	نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس.إيه.إي) ("نيو مارينا")

٣ - أساس الإعداد

٣-١ قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣-٢ إعداد القوائم المالية الموحدة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس كما هو مفصّل عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. إن هذه الأحكام المحاسبية ومصادر التقدير الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٥.

٣-٣ معايير جديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات

- قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود إيجار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. إن أثر اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٤-٣. كانت هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى، والتفسيرات والتعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، والتي لم يكن لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - تعديلات، خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع التعويض السالب.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - تعديل الحصة طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - تعديلات الخطط أو التقلصات أو التسوية.
- التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التيقن حيال معاملات ضريبة الدخل.
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٧ - تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣).

٣-٤ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد.

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة	الوصف	تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٢م
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	تعريف النشاط التجاري	١ يناير ٢٠٢٠م
إطار مفاهيم التقارير المالية	تعديلات على مرجع إطار المفاهيم بالمعايير الدولية للتقرير المالي، وكذلك التعريفات المعدلة ومطالبات تحقق الموجودات والالتزامات وأيضاً بعض المفاهيم الهامة.	١ يناير ٢٠٢٠م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)	إصلاح مؤشر سعر الفائدة	١ يناير ٢٠٢٠م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) و معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	بيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك	لا يوجد

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

٤ - ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

٤-١ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية لشركة تكوين المتطورة للصناعات وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما هو مبين في الإيضاح رقم ٢. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

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

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

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

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

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ استحواد الشركة على السيطرة حتى تاريخ فقدان السيطرة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركة التابعة موزع على مساهمي المجموعة.

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

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

٤-١-١ التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقة و (٢) القيمة الدفترية المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كقيمة عادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ أو عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ عمليات جميع المنشآت والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات جميع المنشآت باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقاس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة لمجموع المقابل المحول، وذلك كما في تاريخ الاستحواذ، بالإضافة إلى قيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. وبالنسبة لكل عملية تجميع منشآت، يقوم المشتري بقياس حصص الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بنسبة الحصة في قيمة صافي الموجودات التي يمكن تحديدها بذاتها للشركة المستحوذ عليها. وتدرج تكاليف الاستحواذ المكتبذة ضمن المصاريف عند حدوثها.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملائمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المكتبذة وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ.

إن أي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المشتري سوف يتم إدراجه بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. يتم قياس المقابل المحتمل، والمدرج كأصل أو التزام أداة مالية بحسب نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (الأدوات المالية: الإعراف والقياس)، بالقيمة العادلة، ويتم الإعراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تمثل الشهرة فائض تكلفة الاستثمارات عن القيمة العادلة لصافي الموجودات أو المطلوبات المشتراة في تجميع الأعمال وإذا ما زادت القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتبذة عن قيمة المقابل المحول، فإن المجموعة تقوم بمراجعة بأنه تم تحديد جميع الأصول المكتبذة والمطلوبات المكتبذة بشكل صحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتخذة لقياس المبالغ التي سيتم الإعراف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا ما نتج عن تلك المراجعة بأن القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتبذة مازالت أعلى من إجمالي المقابل المحول، فسيتم الاعتراف بمكاسب ضمن قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

بعد الإعراف المبدئي، تقاس الشهرة بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر متراكمة للإنخفاض في القيمة، ولغرض إختبار الإنخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة من خلال عمليات تجميع المنشآت، إلى كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات تجميع المنشآت بصرف النظر عن تخصيص الموجودات أو المطلوبات الأخرى للمجموعة إلى تلك الوحدات أو مجموعة الوحدات.

يتم اختبار الشهرة بغرض تحديد انخفاض في قيمة الشهرة سنوياً وذلك عند وجود عوامل تشير إلى وجود انخفاض القيمة الدفترية وتقيد بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة ويتم تحديد الإنخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ الممكن استرداده لوحدة إنتاج النقد (أو مجموعة الوحدات المدرة النقد) التي تتعلق بها الشهرة، عندما يكون المبلغ الممكن استرداده للوحدة المدرة النقد أقل من القيمة الدفترية للوحدة، يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة. إن أي خسارة من انخفاض القيمة المحققة للشهرة لا يتم عكسها في فترات لاحقة. تتضمن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. تمثل الشهرة السالبة الزيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المشتراة عن تكلفة الاستثمارات في تجميع الأعمال. يتم الاعتراف بالشهرة السالبة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

عندما تشكل الشهرة جزءاً من وحدة توليد النقد ويتم إستبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحفوظ به من وحدة توليد النقد. وعند بيع الشركات التابعة، يتم الإعراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات مضافاً إليه فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

إن التغير الرئيسي في السياسات المحاسبية للمجموعة الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كما يلي:

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٤ "تحديد ما إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار" وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ١٥ "التأجير التشغيلي - الحوافز" وتفسير لجنة التفسيرات الدولية السابقة رقم ٢٧ "تقويم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد إيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار" نموذجاً محاسبياً واحداً مدرجاً في نموذج المركز المالي للمستأجرين. يعترف المستأجر بأصل حق الاستخدام والذي يمثل حقه في استخدام الأصل المعني والالتزام عقد الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد مدفوعات الإيجار. إن هناك استثناءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار المنخفضة القيمة. تظل محاسبة المؤجرين مماثلة للمعايير الحالية - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار (تتمة)

بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بأثر رجعي مع الأخذ في الاعتبار التأثير التراكمي عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي الجديد المعترف به في ١ يناير ٢٠١٩. لم يتم إعادة عرض الأرقام المقارنة لعام ٢٠١٨.

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، قامت المجموعة بالإعتراف بمطلوبات عقود الإيجار والتي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار". حيث تم قياس تلك المطلوبات عن طريق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي الخاص بالمستأجر كما في ١ يناير ٢٠١٩. إن المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي الخاص بالمستأجر الذي تم تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ هو ٥٪.

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٦,٦٧٧

١٨,٩٤٠

التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩ (مخصومة باستخدام معدل الاقتراض

الإضافي الخاص بالمجموعة ٥٪ في تاريخ التطبيق الأولي)

إن أصول حق استخدام المستأجرة تم قياسها بأثر رجعي كما لو كانت تلك المعالجة الجديدة مطبقة منذ ١ يناير ٢٠١٩. إن أصول حق استخدام تم قياسها بقيمة مساوية لمطلوبات عقود الإيجار والمعدلة بالمبالغ المدفوعة مقدماً الخاصة بعقد الإيجار حيث تم عرضها في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وعليه فقد ارتفعت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ١٩,٢٣ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩ وانخفضت قيمة المدفوعات المقدمة والمصاريف المستحقة بمبلغ ٠,٤٣ مليون ريال سعودي و ٠,١٤ مليون ريال سعودي على التوالي، كما في ١ يناير ٢٠١٩.

٤-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

نسبة	
٥ - ٢	مباني وتحسينات على المأجور
٢٠ - ٥	آلات ومعدات ومكائن
٢٥ - ٢٠	سيارات
٢٥ - ٢٠	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

٤-٤-١ رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات، و
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تتراءى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والالتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة استخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك الفترة.

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

٤-٤-٢ استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات

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

٤-٤-٣ قطع الغيار الرأسمالية

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

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

٤-٥ أصول حق الاستخدام

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

٤-٦ الموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع أن يكون لها منفعة مستقبلية ضمن الموجودات غير المتداولة. تتضمن الموجودات غير الملموسة الشهرة وتكاليف برامج نظام تخطيط موارد الشركة. تتمثل تكاليف نظام تخطيط موارد الشركة بالتكاليف المتكبدة لتطبيق نظام جديد ويتم إطفائه على فترة عشر سنوات من تاريخ تطبيقه بالكامل. بالنسبة للشهرة، يرجى الرجوع إلى سياسة تجميع الأعمال والشهرة (إيضاح ٤-٢).

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

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

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

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

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

٨-٤ مخزون

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

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

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

٩-٤ الأدوات المالية

(أ) تصنيف الموجودات المالية

عند الإعترا ف المبدئي، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية : بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر أو من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن المجموعة تحتفظ كما في تاريخ التقرير بإستثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بأي إنخفاض في القيمة. تدرج إيرادات الفوائد وربح أو خسارة فروقات العملة بالإضافة إلى التخفيض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف تدرج ضمن الأرباح أو الخسائر.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٩ الأدوات المالية (تتمة)

تقييم نموذج العمل

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

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص ، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيفية تعويض مديري الأعمال – على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات تركز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
 - عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية ، حيث يمثل التدفق النقدي للموجودات أصل وفائدة الدين فقط، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. عند الاعتراف الأولي ، فإن الإستثمار في حقوق الملكية المحتفظ به لغير أغراض المتاجرة. فإن الشركة يمكن اختيار اظهار التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٩ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) تصنيف المطلوبات المالية

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

(ج) إنخفاض القيمة

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

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

مقاصة الأدوات المالية

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

طريقة معدل الفائدة الفعلية

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

٤-١٠ النقد وما في حكمه

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

٤-١١ المخصصات

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

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

٤-١٢ توزيعات أرباح

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٣ ترجمة العملات الأجنبية

٤-١٣-١ عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية الموحدة المرفقة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم. يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل شركة من شركات المجموعة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي تعمل بها كل شركة (العملة الوظيفية).

٤-١٣-٢ معاملات وأرصدة

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

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

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

٤-١٣-٣ شركات المجموعة

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

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

٤-١٤ تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب حتماً فترة من الوقت لتكون جاهزة للاستعمال المقرر أو بيعها، إلى تكاليف هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستعمال المحدد لها أو بيعها.

يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٤-١٥ التزامات عقود الإيجار

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٥ التزامات عقود الإيجار (تتمة)

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

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل المبلغ وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار وذلك لإيجاد معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام في كل عام.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

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

٤-١٦ مكافآت الموظفين

الالتزام قصير الأجل

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

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

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

تكلفة الفائدة

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

أرباح أو خسائر إعادة القياس

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٧ الزكاة وضريبة الدخل

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

٤-١٨ الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على أساس الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في القوائم المالية الموحدة والأوعية الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة بشكل عام لكافة الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة بصورة عامة مقابل كافة الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع إلى الحد الذي يكون فيه الربح الضريبي محتمل توفره لطرح تلك الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع. يتم قياس المطلوبات والموجودات الضريبية المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية التزام أو استحقاق الأصل بناءً على المعدلات الضريبية (والأنظمة الضريبية) التي تم سنّها أو سيتم سنّها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة القوائم المالية.

٤-١٩ الإحتياطي النظامي

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

٤-٢٠ الإيرادات من عقود مع العملاء

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

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

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

إن المجموعة لديها أنواع مختلفة من المنتجات مثل أكواب البوليسترين المستهلكة، والأغطية، والأقمشة غير المنسوجة والمنتجات البلاستيكية الأخرى ذات الصلة. يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عندما يتم تسليم البضاعة وتم قبولها في أماكن عملهم. يتم إصدار الفواتير ويتم تحقيق الإيرادات في ذلك الوقت. تستحق الفواتير الأجلة عادة في غضون ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. يتم إصدار الفاتورة وإثباتها كإيراد بالصفافي من الخصومات المتعلقة بالبندود المباعة.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢١ تكاليف الأبحاث والتطوير

يتم تسجيل تكاليف الأبحاث كمصاريف عند تكبدها. ويتم الاعتراف بنفقات التطوير على أساس المشروع الفردي كأصل غير ملموس عندما يمكن للمجموعة التأكد من:

- الجدوى الفنية لاستكمال الأصول غير الملموسة بحيث تكون متاحة للاستخدام أو البيع
- نيتها على استكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل
- كيفية توليد الأصل لمنافع اقتصادية مستقبلية
- توافر موارد لاستكمال الأصل
- القدرة على قياس النفقات بشكل موثوق خلال مرحلة التطوير

بعد الاعتراف المبدئي بنفقات التطوير كأصل، يسجل الأصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال مرحلة التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويتم إطفائه على مدى فترة المنفعة المستقبلية المتوقعة. يتم قيد الإطفاء ضمن تكلفة المبيعات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل لمعرفة انخفاض القيمة سنوياً.

٤-٢٢ مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتسويق وتوزيع

تتضمن المصاريف الإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للعايير الدولية للتقرير المالي. ويتم توزيع المصاريف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف إدارية وتكلفة المبيعات على أساس ثابت.

تتمثل مصاريف البيع والتسويق والتوزيع بشكل رئيسي في التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات المجموعة. وتصنف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

٤-٢٣ التقارير القطاعية

إن القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة أعمال قد يحقق منها إيرادات ويتكبد عنها مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات مع جهات أخرى بالمجموعة. يتم مراجعة نتائج عمليات جميع القطاعات التشغيلية بانتظام من قبل المدير العام لكل وحدة مولدة للنقد وذلك لاتخاذ قرارات تتعلق بالموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والذي تتوفر عنه معلومات مالية بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم إبلاغها إلى المدير العام بنوداً عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تحديدها على أساس معقول. إن البنود غير المحددة تتكون بشكل رئيسي من مصاريف الشركات والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة (بشكل رئيسي المركز الرئيسي). مصاريف المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة والشهرة والموجودات غير الملموسة وأصول والتزامات ضريبة الدخل.

٤-٢٤ ربحية السهم

٤-٢٤-١ نصيب السهم الأساسي من الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

- الربح العائد للمساهمين بالمجموعة، بعد خصم أي تكاليف خدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، و
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال فترة القوائم المالية.

٤-٢٤-٢ نصيب السهم المخفض من الأرباح

يتم تعديل الأرقام المستخدمة في تحديد احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح للوصول إلى نصيب السهم المخفض من الأرباح، بحيث تضع في الحسبان:

- أثر الفائدة بعد ضريبة الدخل وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بتخفيض الأسهم العادية المحتملة، و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كان من المفترض أن تكون قائمة بإفترض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٥- أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وضع التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الموحدة والمبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. بالرغم أن هذه التقديرات مبنية على أساس أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة عن الأحداث الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتأثرة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها الذمم المدينة التجارية

تستند مخصصات خسارة الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم حول هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى الخبرة التاريخية بالمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقدير.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون التالف وبييء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الألفة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

المخصصات والإلتزامات المحتملة

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

إن جميع الإلتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي يتأكد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو بشكل غير كامل مع سيطرة المجموعة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية: (١) أنه ليس من المحتمل أن تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لسداد الإلتزام، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي والإفصاح عنه في القوائم المالية للمجموعة ضمن الإلتزامات المحتملة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغير في مصاريف الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن الإلتزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل مركز مالي.

٥- أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

عقود الإيجار

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

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

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

إن الحركة على ممتلكات وآلات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كالتالي:

أراضي ومباني وتحسينات	مصنع، آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات، ومعدات مكتبية	أصول حق الإستخدام	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
(بآلاف الريالات السعودية)						
٣٥٣,٦٦٤	١,٤٩٧,١٢٩	٨,٣٩٤	٢١,٨٨٧	-	١٧,١١٧	١,٨٩٨,١٩١
-	-	-	-	١٩,٢٢٦	-	١٩,٢٢٦
٣٥٣,٦٦٤	١,٤٩٧,١٢٩	٨,٣٩٤	٢١,٨٨٧	١٩,٢٢٦	١٧,١١٧	١,٩١٧,٤١٧
١,٤٣٢	١٨,٣٣٢	١٤٩	٢٦	-	١٨,٢٣٧	٣٨,١٧٦
٨٧٤	١٢,٢٤٢	٣٦٣	٢٦٦	-	(١٣,٧٤٥)	-
-	-	-	(١٩٤)	-	-	(١٩٤)
-	(١,١٧٢)	-	-	-	-	(١,١٧٢)
٧٠١	٤,٨٧٩	٣٥	١٥٥	-	٧٣	٥,٨٤٣
٣٥٦,٦٧١	١,٥٣١,٤١٠	٨,٩٤١	٢٢,١٤٠	١٩,٢٢٦	٢١,٦٨٢	١,٩٦٠,٠٧٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩						
إضافات						
المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ						
المحول الى موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)						
شطب						
ترجمة عملات اجنبية						
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
الاستهلاك المتراكم:						
٧٠,٩٦٥	٧٤٥,٧٣٩	٧,٣٩٨	١٤,٥٨٠	-	-	٨٣٨,٦٨٢
٨,١٩٥	٨٣,٤٤٧	٢٧٨	١,٩٣٨	١,٧١٨	-	٩٥,٥٧٦
(١,٠٢١)	١٧,١٨٤	(٧٦٥)	(٢,٠٣٥)	-	-	١٣,٣٦٣
-	-	-	(١١٦)	-	-	(١١٦)
-	(١,١٧٢)	-	-	-	-	(١,١٧٢)
١١٤	٤,١٩١	٢٤	١٤٦	-	-	٤,٤٧٥
٧٨,٢٥٣	٨٤٩,٣٨٩	٦,٩٣٥	١٤,٥١٣	١,٧١٨	-	٩٥٠,٨٠٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
صافي القيمة الدفترية:						
٢٧٨,٤١٨	٦٨٢,٠٢١	٢,٠٠٦	٧,٦٢٧	١٧,٥٠٨	٢١,٦٨٢	١,٠٠٩,٢٦٢

شركة تكوين المتطورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

إن الحركة على ممتلكات وآلات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كالتالي:

أراضي ومباني وتحسينات	مصنع، آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات، ومعدات مكتبية	اعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
(بآلاف الريالات السعودية)					
٣٤٩,٨٩٥	١,٥٠٣,٣١٠	٨,٣٩٦	٢١,٠٨٩	١٢,٩١٦	١,٨٩٥,٦٠٦
٣,٥٤٨	٩,٨٧٠	-	٢٩٢	٩,٦٣١	٢٣,٣٤١
٢٧٨	٤,٥٩٥	-	٥٥٤	(٥,٤٢٧)	-
-	(٢٠,٢٦٣)	-	(٣٦)	-	(٢٠,٢٩٩)
(٥٧)	(٣٨٣)	(٢)	(١٢)	(٣)	(٤٥٧)
٣٥٣,٦٦٤	١,٤٩٧,١٢٩	٨,٣٩٤	٢١,٨٨٧	١٧,١١٧	١,٨٩٨,١٩١
الاستهلاك المتراكم:					
٦١,١٠٤	٦٨٢,٠٥٣	٧,٠٧٥	١١,٨٨١	-	٧٦٢,١١٣
٩,٨٦٩	٨٠,٨٥١	٣٢٥	٢,٧٤٦	-	٩٣,٧٩١
-	(١٦,٨٣٤)	-	(٣٥)	-	(١٦,٨٦٩)
(٨)	(٣٣١)	(٢)	(١٢)	-	(٣٥٣)
٧٠,٩٦٥	٧٤٥,٧٣٩	٧,٣٩٨	١٤,٥٨٠	-	٨٣٨,٦٨٢
٢٨٢,٦٩٩	٧٥١,٣٩٠	٩٩٦	٧,٣٠٧	١٧,١١٧	١,٠٥٩,٥٠٩
صافي القيمة الدفترية:					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					

٦- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

إن المباني والمرافق الإنتاجية للمجموعة مقامة على أرض في الأحساء مملوكة لشركة شقيقة. إن مبنى مصنع العيون مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لفترة ٢٠ سنة تبدأ من ٢٧ محرم ١٤٣٦هـ (٢٤ نوفمبر ٢٠١٤م).
إن المباني والمرافق الإنتاجية لشركة مصنع الأنسجة المتطورة ("ساف") مقامة في الأحساء على أرض مملوكة لشركة شقيقة وقطعة أرض مستأجرة من شركة أرامكو السعودية في المنطقة الغربية من المملكة العربية السعودية.
وفقاً لأحكام إتفاقية تأجير أراضي مع المدينة الصناعية بجدة، لدى شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف عقود إيجار تشغيلية متنوعة قابلة للتجديد تقع عليها منشآتها الإنتاجية. إن قيم رسوم الخدمات والإيجارات السنوية المستحقة السداد إلى المدينة الصناعية بجدة هي قيم رمزية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فإن بعض الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة كضمان لبعض التسهيلات الإئتمانية. يرجى الرجوع إلى (إيضاح ١٥).

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تتعلق بشكل رئيسي بالإضافة المختلفة إلى مرافق الإنتاج والتحسينات الأخرى والتي مازالت قيد التنفيذ في نهاية العام.

إعترفت المجموعة بأصول حق إستخدام وإلتزام عقود إيجار عن الأراضي المستأجرة والمباني (إيضاح رقم ١٦).

تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
٩١,٠٨٠	١٠٥,٧٦٧	٢١
٢,١٠٨	٢,٦٠٥	٢٢
٦٠٣	٥٦٧	٢٣
٩٣,٧٩١	١٠٨,٩٣٩	

٧- موجودات غير ملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٨,٣١٣	١٩,٠٧٨	تكلفة
١٣,٢١٢	١٤,١٤٤	يخصم: الإطفاء المتراكم
٥,١٠١	٤,٩٣٤	صافي القيمة الدفترية

تسوية صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التكلفة
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٦,١٢٩	١٨,٣١٣	١ يناير
٢,١٨٤	٥٧١	إضافات
-	١٩٤	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
١٨,٣١٣	١٩,٠٧٨	٣١ ديسمبر

إطفاء

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير
١٠,٣٣٢	١٣,٢١٢	المحمل للسنة
٢,٨٨٠	٨١٦	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
-	١١٦	٣١ ديسمبر
١٣,٢١٢	١٤,١٤٤	
٥,١٠١	٤,٩٣٤	صافي القيمة الدفترية

٨- الشهرة

وقعت الشركة على إتفاقية مع مجموعة صافولا بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤م للإستحواذ على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة صافولا بالإضافة إلى شركتين تابعتين بالكامل لشركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف وهما شركة الشرق للصناعات البلاستيكية وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية بقيمة إجمالية وقدرها ٩١٠ مليون ريال سعودي. ونتيجة لهذا الإستحواذ والسيطرة المحققة من خلال إتفاقية البيع، قامت الشركة بتوحيد الشركات التابعة المستحوذ عليها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥م. في عام ٢٠١٥م، وافق مجلس حماية المنافسة على الإستحواذ المقترح على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف، وعليه فقد تم دفع المقابل المادي وقدره ٩١٠ مليون ريال سعودي بالكامل. تم تحقيق شهرة بقيمة ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي عند الإستحواذ والتي تمثلت في العوض المدفوع بالزيادة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها وذلك بعد إجراء تقييم للأصول والمطلوبات حسب المتطلبات.

إن القيمة العادلة للموجودات المكتتاه والمطلوبات المتكبدة بموجب إندماج الشركات وفقاً لتوزيعات أسعار الشراء النهائية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	الشهرة الناتجة عن عمليات الاستحواذ هي كما يلي:
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٩١٠,٠٠٠	٩١٠,٠٠٠	القيمة العادلة للمقابل المدفوع
٥٨٦,٤١٨	٥٨٦,٤١٨	يخصم: القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة المكتتاه
٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢	الشهرة

قامت الإدارة بإجراء تقييم لإنخفاض قيمة الشهرة السنوية البالغ ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. إن التقييم الذي تتم مراجعته من قبل طرف مستقل لبيان مدى معقولية المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة، يتضمن هذا التقييم الإفتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية، الأسعار، الأصول التشغيلية، معدلات النمو، معدلات نمو القيمة النهائية، والعوامل الأخرى ذات الصلة. تعتمد نتيجة هذه الإفتراضات اعتماداً جوهرياً على نجاح العمليات المستقبلية للمجموعة وظروف السوق وفقاً لتقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. تعتبر الإدارة أن هذه الافتراضات واقعية ويمكن تحقيقها في ضوء الخطة التشغيلية، وهي على ثقة من قدرتها على تحقيق هذه الخطط المستقبلية. تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية لموجوداتها المولدة للنقد بما في ذلك الشهرة لن تتجاوز قيمتها القابلة للإسترداد. وبالتالي، لم يتم تسجيل انخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

لغرض اختبار انخفاض قيمة الشهرة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المولدة للنقد في المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من الترابطات المتعلقة بعملية الاستحواذ. للوصول إلى القيمة المستخدمة، تعتبر إدارة شركة السعودية للتغليف والشرق ونيو مارينا كوحدة مولدة للنقد واحدة. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، فإن القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد بما في ذلك الشهرة البالغة ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي تتم مقارنتها بالقيمة المستخدمة على أساس توقعات التدفقات النقدية التي تغطي فترة خمس سنوات والمعتمدة من الإدارة. استخدمت الإدارة متوسط معدل نمو تراكمي في الإيرادات بنسبة ٢,٥٪ خلال فترة خمس سنوات ومعدل سايبور بنسبة ٢,٢٣٪ ومعدل خصم بنسبة ١٠,٩٪ ومعدل نمو القيمة النهائي بنسبة ٣٪ بحسب كل وحدة مولدة للنقد على أساس المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بالإضافة إلى إفتراضات أخرى متعلقة بمبيعات التصدير وتشكيلة المنتجات وأسعار البيع والهوامش وتكلفة المواد الخام.

الحساسية تجاه التغيرات في الإفتراضات

فيما يتعلق بتقييم القيمة الحالية، تعتقد الإدارة بعدم وجود تغييرات محتملة معقولة في أي من الافتراضات الرئيسية يمكن أن يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن القيمة القابلة للاسترداد لها. وفيما يلي الآثار المترتبة على التغيرات في الافتراضات الأساسية ؛

(أ) الإفتراضات المتعلقة بنمو المبيعات

في حالة بقاء الافتراضات الأخرى كما هي؛ إن إنخفاض الكمية المتوقعة المباعة بقيمة ٨٪ سيؤدي إلى أن القيمة الحالية تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) مكرر القيمة النهائية

إن مكرر الربحية الذي ينطبق على صافي الربح قبل الفائدة والضريبة والإستهلاك والإهلاك للسنة الأخيرة من فترة التوقعات من أجل تحديد القيمة النهائية هو ١٢. وفي حالة بقاء كافة الإفتراضات الأخرى كما هي؛ فإن إنخفاض هذا المكرر بـ ١,٨ سيؤدي إلى أن القيمة الحالية تعادل القيمة الدفترية الحالية.

٩- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
٨٦,٩٠٣	٩٥,٠٤٢	
١٧٢,٠١٨	١٢٠,٢٩٣	
٤٧,٧٢٤	٥١,١٧٤	
٣٠٦,٦٤٥	٢٦٦,٥٠٩	
(٢٤,٢٤٥)	(٢٥,٦٤٦)	١-٩
٢٨٢,٤٠٠	٢٤٠,٨٦٣	

بضاعة تامة الصنع
مواد خام ومواد تعبئة وتغليف وأعمال تحت التصنيع
قطع غيار

مخصص مخزون

١-٩ الحركة على مخصص مخزون كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)	
٢٥,١١٠	٢٤,٢٤٥
(٨٥٢)	١,٢٣٨
(١٣)	١٦٣
٢٤,٢٤٥	٢٥,٦٤٦

الرصيد الإفتتاحي
مخصص (رد مخصص) للسنة
ترجمة عملات أجنبية
الرصيد النهائي

١٠- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
٣٨٩,٦٧٨	٣٣٧,٤٨٤	
٢٢,٢٤١	٢,٣٠٢	٢٦
٩٣	١٧	٢٦
٤١٢,٠١٢	٣٣٩,٨٠٣	٢-١٠
(٥٦,٥٠٧)	(٥٠,٤٨٧)	١-١٠
٣٥٥,٥٠٥	٢٨٩,٣١٦	

ذمم مدينة تجارية
ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
المستحق من طرف ذي علاقة

مخصص انخفاض ذمم مدينة تجارية

١٠ - ١ إن الحركة على مخصص انخفاض الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)	
٣٨,٠٨٦	٥٦,٥٠٧
٢٠,٤٥٠	-
٥٨,٥٣٦	٥٦,٥٠٧
(٢,٠٠٠)	(٦,٣٧٥)
(٢٩)	٣٥٥
٥٦,٥٠٧	٥٠,٤٨٧

الرصيد كما في ١ يناير
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)
الرصيد كما في ١ يناير (بعد التعديل)
رد مخصص خلال السنة
ترجمة عملات أجنبية
الرصيد النهائي

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠- ذمم مدينة تجارية (تتمة)

١٠ - ٢ إن أعمار الذمم المدينة التجارية والمخصصات المتعلقة بالذمم المدينة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		المعدل التقديري للخسارة الإئتمانية	
انخفاض القيمة	إجمالي	انخفاض القيمة	إجمالي		
(بآلاف الريالات السعودية)					
٤٧٩	١٩٩,٥٥٩	٦٣٤	١٥٥,٥٩٦	٠,١٧٪ - ٠,٧٤٪	غير متأخرة عن السداد
٥,٣٧١	١٣٤,٢٧٢	٣,١٨٧	١٠٢,٦٨٩	٠,٥٨٪ - ١١,١٨٪	متأخرة من ١-٩٠ يوما
٣,٠٦٦	٢٤,٥٢٦	٣,٥٥٧	٢٣,٦٤٥	١٠,٣٣٪ - ٣٦,٤٤١٪	متأخرة من ٩١-١٨٠ يوما
٤٧,٥٩١	٥٣,٦٥٥	٤٣,١٠٩	٥٧,٨٧٣	١٦,٦٢٪ - ٩٩٪	أكثر من ١٨٠ يوماً
٥٦,٥٠٧	٤١٢,٠١٢	٥٠,٤٨٧	٣٣٩,٨٠٣		

عند تحديد إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار أي تغيير في جودة الائتمان للمدينين التجاريين بدءاً من تاريخ منح الائتمان حتى نهاية فترة التقرير. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات تحصيل مقابل الذمم المدينة التجارية منخفضة القيمة. يتم احتساب مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بناءً على عمر وتاريخ الدين.

١١- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٧,٦٠٢	٢٣,٤٣٦	خصومات مدينة
٢٠,٣٤١	١٥,٧٤٣	دفعات مقدمة لموردين
٨,٨٠٣	١,٣٦٤	ضريبة القيمة المضافة
٥,٠١٩	٥,٤٥٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٣٣	٥٣١	هامش مقابل ضمانات بنكية واعتمادات مستندية
٧,٠٤٤	٤,٦٣٥	ذمم مدينة أخرى
٦٩,٦٤٢	٥١,١٦٢	

١٢- استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(بآلاف الريالات السعودية)		
-	٧,٠١٦	استثمارات في أدون الخزانة

يتمثل الاستثمار في شراء أدون خزانة مصرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل شركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة)، بقيمة اسمية قدرها ٣١,١ مليون جنيه مصري ومعدل فائدة سنوي يبلغ ١٤,٥٪ وتستحق في ٢٤ مارس ٢٠٢٠.

١٣- نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٢٥	٣٧٤	نقد في الصندوق
٩,٧١٨	٣٩,٩٠٠	نقد لدى البنك
٩,٩٤٣	٤٠,٢٧٤	

١٤- حقوق الملكية
١-١٤ رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بآلاف الريالات السعودية)	
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بآلاف الريالات السعودية)	
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠
-	-
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠

رأس المال المصرح به
٩٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد

رأس المال المصدر والمكتتب به والمدفوع بالكامل
٩٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منهما

تسوية عدد الأسهم القائمة (بآلاف الريالات السعودية)
الرصيد الافتتاحي
الأسهم المصدرة
الرصيد الختامي

٢-١٤ احتياطات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بآلاف الريالات السعودية)	
(٤٧,٣٩٤)	(٥١,٢٦٥)
٤,٠٠٢	١,٧٧٠
(٤٣,٣٩٢)	(٤٩,٤٩٥)

فروقات التغير في ترجمة المعاملات الأجنبية
إعادة قياس مزايا الموظفين

٣-١٤ احتياطي نظامي

لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي النظامي خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠١٨ بسبب الخسائر المتكبدة.

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠١٨. باستخدام الاحتياطي النظامي لإطفاء الخسائر المتراكمة، والذي تم اعتماده لاحقاً من قبل المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد في ١٧ أبريل ٢٠١٨. وعليه تم تسوية رصيد الاحتياطي النظامي مقابل الخسائر المتراكمة.

١٥- القروض

١-١٥ قروض متوسطة وطويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بآلاف الريالات السعودية)	
٢٨٠,٩٨٩	٤١٦,١٣٦
٦٧,٣٦٥	٨٩,٣٢٨
٣٤٨,٣٥٤	٥٠٥,٤٦٤
١٧٤,٤٢٠	٢٢٣,٣٧٠
١٧٣,٩٣٤	٢٨٢,٠٩٤

قرض تجاري
قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

يخصم: الجزء المتداول

قرض تجاري – أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات مرابحة بمبلغ ٩١٠ مليون ريال سعودي مع البنك العربي الوطني (البنك الرئيس)، نيابة عن المشاركين في تسهيلات المرابحة، لتمويل شراء شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") مع شركتيها التابعتين، شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية المحدودة (شركة مساهمة مصرية). إن التسهيلات مضمون بتنازل نهائي وغير مشروط عن جميع الحقوق والمصالح المتصلة بعقد البيع المبرم مع شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)، طرف ذي علاقة، وحسابات إيرادات لشركة السعودية للتغليف وشركة مصنع الانسجة المتطورة ("ساف") وضمان تجاري من شركة العثمان القابضة، شركة شقيقة.

١٥- القروض (تتمة)

في عام ٢٠١٦، تم سداد ٤٩٠ مليون ريال سعودي من هذا القرض عبارة عن ٩٠ مليون ريال سعودي طبقاً لجدول سداد القرض و ٤٠٠ مليون ريال سعودي سداد مقدم. لا يوجد تغير في شروط القرض إلا أنه تم تعديل دفعات السداد. ان المجموعة مخالفة لبعض تعهدات القرض طويل الأجل. والتي يتم قياسها نصف سنوياً (أي في يونيو وديسمبر من كل عام).

إن الإدارة قد اتخذت الإجراءات التصحيحية اللازمة بما في ذلك الحصول على تنازل من البنك الرئيس للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وللفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. تقوم المجموعة حالياً بمفاوضات مع البنوك التجارية حول إعادة هيكلة القروض المتبقية وذلك سعياً منها للإلتزام بالتعهدات المالية. تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تنجح في إعادة هيكلة القروض والالتزام بالتعهدات المالية في المستقبل القريب. بالإضافة إلى تجديد هذه التسهيلات عند استحقاقها والحصول على تسهيلات جديدة عند الحاجة. وبناءً على ذلك، استمر تصنيف هذا القرض على أنه غير متداول. خلال عام ٢٠١٨، واستمراراً لاتفاقية تسهيلات المراجعة الأصلية مع البنك العربي الوطني، قامت الشركة بإعادة هيكلة ١٥٠ مليون ريال سعودي من قرض قصير الأجل إلى قرض متوسط وطويل الأجل.

قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي - أبرمت المجموعة عدة اتفاقيات قروض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرافق مصنع المجموعة. لا تخضع هذه القروض لمصاريف تمويلية دورية، وهي مضمونة برهن الممتلكات والآلات والمعدات لشركات المجموعة وقطعتي أرض مملوكة لشركة شقيقة وضمانات مشتركة من الشركة.

في يوليو ٢٠٠٩م، منح صندوق التنمية الصناعية السعودي قرضاً بمبلغ ١٢,٨٥ مليون ريال سعودي لشركة العبوات الفائقة المحدودة ("التراباك") المحدودة لتمويل تحديث وتوسعة مرافق الإنتاج. يتم سداد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي غير متساوي اعتباراً من ١ ربيع الأول ١٤٣١ هـ (٣١ يناير ٢٠١٠). في عام ٢٠١٢، أبرمت ألتراباك اتفاقية قرض أخرى مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل توسعة مرافق الإنتاج بمبلغ ١٢,٧ مليون ريال سعودي إضافية تستحق السداد على ١٣ قسط نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٥ صفر ١٤٣٥ هـ (١٨ ديسمبر ٢٠١٣). خلال عام ٢٠١٤، تم دمج هذه القروض في تسهيل واحد بمبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي مع سحب اضافي بمبلغ ١,٦ مليون ريال سعودي ويستحق السداد على ١١ قسطاً نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٥ صفر ١٤٣٦ هـ الموافق ٧ ديسمبر ٢٠١٤ ويستحق القسط الأخير في ١٥ صفر ١٤٤١ هـ (١٤ أكتوبر ٢٠١٩). خلال العام ٢٠١٧م تم تحويل هذا القرض الى الشركة السعودية لأنظمة التغليف المحدودة كجزء من إعادة هيكلة عمليات المجموعة. بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٨ تم توقيع الاتفاقية الخاصة مع صندوق التنمية الصناعية والخاصة بتحويل هذا القرض.

في سبتمبر ٢٠١٣، أبرمت شركة مصنع الأنسجة المتطورة (ساف) إتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مرافق إنتاج جديدة بمبلغ ١٢٥,٧ مليون ريال سعودي. يتم سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٥ شوال ١٤٣٦ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٥. خلال العام ٢٠١٥، سحبت ساف مبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي من مجموع التسهيلات. إن المجموعة غير ملتزمة ببعض تعهدات هذا القرض. وتجري الإدارة حالياً مناقشات مع صندوق التنمية الصناعية لإعادة هيكلة القروض. تعتقد الإدارة أنها سوف تنجح في إعادة هيكلة هذا القرض، وعليه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، استمر تصنيف هذا القرض وفقاً لشروط السداد الأصلية.

٢-١٥ قروض قصيرة الأجل

لدى المجموعة اتفاقيات تسهيلات ائتمانية مع بنوك تجارية محلية تشمل سحب على المكشوف والقروض قصيرة الأجل واعتمادات مستندية وخطابات ضمان. تحمل القروض وفق هذه التسهيلات برسوم تمويل بمعدلات السوق السائدة وهي مضمونة بسندات اذنية وسندات لأمر بالإضافة الى ضمانات مشتركة من شركة العثمان القابضة (شركة شقيقة) إلى أحد البنوك المحلية.

١٦- التزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة التزامات عقود إيجار متعلقة بأراضي ومباني المصنع . باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل ، يتم عرض كل عقد إيجار كالتزام إيجار في قائمة المركز المالي. فترة الإيجار للأراضي والمباني تتراوح بين ٢ - ٢١ سنة بقيمة إيجارية ثابتة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(بالآلاف الريالات السعودية)	
-	الرصيد الافتتاحي - ١ يناير ٢٠١٩
١٨,٩٤٠	أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (إيضاح ٤-٣)
١٨,٩٤٠	الرصيد الافتتاحي (معدل)
٨٨٨	الفائدة المستحقة خلال السنة
(٢,٢٧٢)	سداد التزامات الإيجار خلال السنة
١٧,٥٥٦	الرصيد النهائي
١,٤٠٩	الجزء المتداول
١٦,١٤٧	الجزء غير المتداول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المجموع	٢١-١١ سنوات	١٠-٦ سنوات	٥-١ سنوات	المتداول	
	(بالآلاف الريالات السعودية)				
٢٥,٣٣٤	٨,٥٦٨	٥,٨٦٤	٨,٦٧٤	٢,٢٢٨	الحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٧,٧٧٨)	(١,٦١٢)	(٢,١٥٥)	(٣,١٩٢)	(٨١٩)	مصاريف تمويلية
١٧,٥٥٦	٦,٩٥٦	٣,٧٠٩	٥,٤٨٢	١,٤٠٩	صافي القيمة الحالية

١٧- مزايا الموظفين

إن الحركة على تعويض نهاية الخدمة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٦,٤٢٩	٤٠,٥١٨	الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير
٦,٩٧٦	٦,٤٢٦	مصرف محمل خلال السنة
(٢,٢٣٢)	(٤,٣٦٤)	ربح إعادة قياس
(٥,٤٠٤)	(٦,١٥١)	مزايا موظفين مدفوعة
٣٥,٧٦٩	٣٦,٤٢٩	الرصيد النهائي

المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥,٢٤٩	٥,١٨٩	تكلفة الخدمة الحالية
١,٧٢٧	١,٢٣٧	تكلفة الفائدة
٦,٩٧٦	٦,٤٢٦	التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

١٧- مزايا الموظفين (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
%٤,٦٠	%٢,٩٥	معدل الخصم المستخدم
%٤,٦٠	%٢,٩٥	معدل زيادة الراتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

يتمثل تحليل الحساسية على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
المبلغ	النسبة	المبلغ	النسبة	
(بآلاف الريالات السعودية)		(بآلاف الريالات السعودية)		
٣٤,٩٧٩	%٠,٥ +	٣٤,٣٠١	%٠,٥ +	معدل الخصم
٣٧,٨٩٩	%٠,٥ -	٣٧,٣٥١	%٠,٥ -	الزيادة
				النقص
٣٨,٠٢٧	%٠,٥ +	٣٧,٣٨٨	%٠,٥ +	التغيرات المتوقعة في الراتب
٣٤,٩٣١	%٠,٥ -	٣٤,٢٥٢	%٠,٥ -	الزيادة
				النقص

١٨- ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٣٥,٨٦٢	٢٣٠,٠٧٦	الذمم الدائنة التجارية
٥٠,٨٤٣	٣٧,٤٩٤	مصاريف مستحقة
٦,٣٦٣	٧,٨٤٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
١,٦٣١	-	مخصص ضريبة الدخل (إيضاح ١٩-٤)
١,٠٨٧	١,٠٨٧	مخصص الزكاة (إيضاح ١٩-٣)
٢٩٥,٧٨٦	٢٧٦,٥٠٣	

١٩- الزكاة وضريبة الدخل

١٩-١ الوضع الزكوي

يتم تقديم الإقرارات الزكوية لشركات المجموعة بشكل مستقل ودفع كامل المبالغ المستحقة بموجب الإقرارات لكل الأعوام حتى عام ٢٠١٠ وتم الحصول على الشهادات الزكوية حتى عام ٢٠١٠. تم تقديم الزكاة للشركة وشركاتها التابعة على أساس موحد من قبل المجموعة للعام ٢٠١١ وما بعده وتم إستلام الشهادات الزكوية حتى عام ٢٠١٨. تدفع شركة نيو مارينا والمسجلة بجمهورية مصر العربية ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المحلية.

تم الحصول على التقييمات النهائية والربوط للمجموعة من الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠١٧. لم يتم استلام أية ربوط من الهيئة بعد ذلك.

١٩- الزكاة (تنمة)

٢-١٩ العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,٣٣٧,٧٧٨	١,٣٨٨,١٩٢	موجودات غير متداولة
٢٢٥,٨٥٠	٣١٨,٥٢٣	مطلوبات غير متداولة
٥١,١٧٤	٤٧,٧٢٤	قطع غيار
٦٨٣,٥٢٨	٧١٩,٣٣٨	حقوق المساهمين- الرصيد الافتتاحي - (معدل)
(٩٦,٧١٧)	(٤٥,٨٨٦)	صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

تم تعديل بعض من هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

٣-١٩ مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,٠٨٧	١٠,٣٧٣	١ يناير
-	(٧,٧٩٥)	رد مخصص السنة
-	(١,٤٩١)	المدفوع خلال السنة
١,٠٨٧	١,٠٨٧	٣١ ديسمبر

٤-١٩ مخصص ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,٦٣١	١٧٨	١ يناير
-	١,٦٣٩	مخصص للسنة
(١,٧٤٥)	(١٧٧)	ضريبة دخل مدفوعة خلال السنة
١١٤	(٩)	ترجمة عملات أجنبية
-	١,٦٣١	٣١ ديسمبر

٥-١٩ مصاريف الزكاة وضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
-	(٧,٧٩٥)	رد مصروف الزكاة
-	١,٦٣٩	مصروف ضريبة الدخل
-	(٦,١٥٦)	

٢٠- المعلومات القطاعية

قطاعات الأعمال:

وفقاً لأجراءات إصدار التقارير الداخلية في المجموعة، إعتدلت الإدارة القطاعات المتعلقة بأنشطة المجموعة. إن الأنشطة التجارية الرئيسية للمجموعة تتمثل في قطاعات الأنشطة الرئيسية التالية:

- أكواب البوليسترين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها: وهي تشتمل على منتجات التغليف والتعبئة البلاستيكية المصنوعة من لفات البوليسترين المستخدمة في التشكيل والتعبئة والتغليف المباشر في الكؤوس والأغطية الحرارية والأكواب المصنوعة من البوليسترين والزجاجات عالية الكثافة المستخدمة في منتجات الألبان والأغذية وصناعة المشروبات. و
- الأقمشة غير المنسوجة: وتشتمل هذه على الأقمشة المركبة، لإستخدامها في القطاعات الصحية والصناعية والقطاعات الطبية والأقمشة المقاومة للكحوليات والأقمشة المقاومة للكهرباء الساكنة التي تستخدم كملايات جراحية والعباءات الطبية والوقائية والأقمشة المصنوعة للاستخدامات الصحية، مثل حفاظات الأطفال والكبار والنساء.

إن إجمالي موجودات المجموعة وإجمالي المطلوبات والإيرادات والربح و(الخسارة) قبل الزكاة والمصاريف التمويلية والإهلاك والإطفاء حسب قطاعات الأعمال هي على النحو التالي:

المجموع	أقمشة غير منسوجة	أكواب البوليسترين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها
(بآلاف الريالات السعودية)		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
إيرادات خارجية	٩٢٣,٧٧٨	٢٦٥,٦٧٢
مصاريف تمويلية	٥٠,٩٢١	١٠,٩٧٤
إهلاك وإطفاء	٧٣,٢٩٤	٣٦,٤٦١
الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل	(٧٦,٢٣٠)	(٢٠,٤٨٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
إجمالي الموجودات	١,٤٦٥,٠٧٢	٥٠١,٣٣٧
إجمالي المطلوبات	١,٢٤٦,١١٥	١٢٧,٣٨٠
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
إيرادات القطاع	٩٣٤,٨٩٢	٢٦٥,٦٧٢
إيرادات داخل القطاع	(١١,١١٤)	-
إيرادات خارجية	٩٢٣,٧٧٨	٢٦٥,٦٧٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
موجودات القطاع	٢,٩٣٩,١٢٠	٥٣٤,٦٢٤
التعديلات الموحدة	(١,٤٧٤,٠٤٨)	(٣٣,٢٨٧)
إجمالي الموجودات	١,٤٦٥,٠٧٢	٥٠١,٣٣٧
مطلوبات القطاع	١,٥٠٤,٤٠٣	٤٣٥,٠١٠
التعديلات الموحدة	(٢٥٨,٢٨٨)	(٣٠٧,٦٣٠)
إجمالي المطلوبات	١,٢٤٦,١١٥	١٢٧,٣٨٠

٢٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المجموع	أقمشة غير منسوجة	أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها
(بآلاف الريالات السعودية)		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
١,٣٤٣,٧٦٠	٢٩٢,٩٤٥	١,٠٥٠,٨١٥
٥٩,٣٧٢	١١,٢٩٦	٤٨,٠٧٦
٩٦,٦٧١	٢٩,٧٥٨	٦٦,٩١٣
(٤٥,٨٨٦)	(١٤,٠٨٣)	(٣١,٨٠٣)
		إيرادات خارجية
		مصاريف تمويلية
		إهلاك وإطفاء
		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٢,١٠٥,٦٨٢	٥٣٢,٧٤٢	١,٥٧٢,٩٤٠
١,٤٢٢,١٥٤	١٥٨,٢٤٥	١,٢٦٣,٩٠٩
		إجمالي الموجودات
		إجمالي المطلوبات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
١,٣٦٣,٤٤٠	٢٩٢,٩٤٥	١,٠٧٠,٤٩٥
(١٩,٦٨٠)	-	(١٩,٦٨٠)
١,٣٤٣,٧٦٠	٢٩٢,٩٤٥	١,٠٥٠,٨١٥
		إيرادات القطاع
		إيرادات داخل القطاع
		إيرادات خارجية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٣,٧١٤,٦٧٥	٥٤٤,٦٩٩	٣,١٦٩,٩٧٦
(١,٦٠٨,٩٩٣)	(١١,٩٥٧)	(١,٥٩٧,٠٣٦)
٢,١٠٥,٦٨٢	٥٣٢,٧٤٢	١,٥٧٢,٩٤٠
		موجودات القطاع
		التعديلات الموحدة
		إجمالي الموجودات
٢,٠٢٥,٢٠٣	٤٢٠,١٨٧	١,٦٠٥,٠١٦
(٦٠٣,٠٤٩)	(٢٦١,٩٤٢)	(٣٤١,١٠٧)
١,٤٢٢,١٥٤	١٥٨,٢٤٥	١,٢٦٣,٩٠٩
		مطلوبات القطاع
		التعديلات الموحدة
		إجمالي المطلوبات

تمارس المجموعة أنشطتها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية. إن المعلومات المالية المختارة هي على النحو التالي:

المجموع	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية
(بآلاف الريالات السعودية)		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
١,١٨٩,٤٥٠	٦٧,٦٧٤	١,١٢١,٧٧٦
٦١,٨٩٥	٦٠٦	٦١,٢٨٩
١٠٩,٧٥٥	١,٧١١	١٠٨,٠٤٤
(٩٦,٧١٧)	(٥,٣٠١)	(٩١,٤١٦)
		إيرادات خارجية
		مصاريف تمويلية
		إهلاك وإطفاء
		الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠ - المعلومات القطاعية (تتمة)

المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	المجموع
(بآلاف الريالات السعودية)		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
١,٨٩٦,٨١٠	٦٩,٥٩٩	١,٩٦٦,٤٠٩
١,٣٦١,٩١٦	١١,٥٧٩	١,٣٧٣,٤٩٥
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
١,١٣٢,٨٩٠	٦٧,٦٧٤	١,٢٠٠,٥٦٤
(١١,١١٤)	-	(١١,١١٤)
١,١٢١,٧٧٦	٦٧,٦٧٤	١,١٨٩,٤٥٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
٣,٤٠٣,٤٣٢	٧٠,٣١٢	٣,٤٧٣,٧٤٤
(١,٥٠٦,٦٢٢)	(٧١٣)	(١,٥٠٧,٣٣٥)
١,٨٩٦,٨١٠	٦٩,٥٩٩	١,٩٦٦,٤٠٩
١,٩٠٢,٧٨٦	٣٦,٦٢٧	١,٩٣٩,٤١٣
(٥٤٠,٨٧٠)	(٢٥,٠٤٨)	(٥٦٥,٩١٨)
١,٣٦١,٩١٦	١١,٥٧٩	١,٣٧٣,٤٩٥
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
١,٢٦٧,٤٧٩	٧٦,٢٨١	١,٣٤٣,٧٦٠
٥٨,٤٩٤	٨٧٨	٥٩,٣٧٢
٩٥,٠١٥	١,٦٥٦	٩٦,٦٧١
(٤٩,٤٩١)	٣,٦٠٥	(٤٥,٨٨٦)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٢,٠٣٥,٧١٥	٦٩,٩٦٧	٢,١٠٥,٦٨٢
١,٤١٣,٦٦٧	٨,٤٨٧	١,٤٢٢,١٥٤
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
١,٢٨٧,١٥٩	٧٦,٢٨١	١,٣٦٣,٤٤٠
(١٩,٦٨٠)	-	(١٩,٦٨٠)
١,٢٦٧,٤٧٩	٧٦,٢٨١	١,٣٤٣,٧٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٣,٦٤٣,٩٩٤	٧٠,٦٨١	٣,٧١٤,٦٧٥
(١,٦٠٨,٢٧٩)	(٧١٤)	(١,٦٠٨,٩٩٣)
٢,٠٣٥,٧١٥	٦٩,٩٦٧	٢,١٠٥,٦٨٢
١,٩٨٩,٦٥٢	٣٥,٥٥١	٢,٠٢٥,٢٠٣
(٥٧٥,٩٨٥)	(٢٧,٠٦٤)	(٦٠٣,٠٤٩)
١,٤١٣,٦٦٧	٨,٤٨٧	١,٤٢٢,١٥٤

٢١- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٨٢١,٢٥١	٩٤٧,٤٣٦	تكلفة مواد
١٠٥,٧٦٧	٩١,٠٨٠	استهلاك (إيضاح ٦)
٩٥,٠٧٨	٨٧,٤٤٥	تكاليف متعلقة بالموظفين
٦٥,٨٦٤	٥٧,٢٣٩	كهرباء وماء
١٩,٣٠٢	٢٣,٢٠٧	إصلاح وصيانة
١٠,٢٥٣	٨,٩٧٦	أخرى
١,١١٧,٥١٥	١,٢١٥,٣٨٣	

٢٢- مصاريف إدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٤٠,٨٩٨	٣٩,٣٣١	تكاليف متعلقة بالموظفين
١٢,٦٥٢	١٢,٢٨٤	إتصالات ومصاريف مكتبية أخرى
٨١٦	٢,٨٨٠	إطفاء (إيضاح ٧)
٢,٦٥٤	٢,٨٥٤	سفر وترفيه
٢,٦٠٥	٢,١٠٨	إستهلاك (إيضاح ٦)
٢,١٢١	١,١٤١	أتعاب مهنية وقانونية
٢,٨٢٦	٩٩٣	أخرى
٦٤,٥٧٢	٦١,٥٩١	

٢٣- مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٣٣,٦٢٦	٣٥,١٤٠	نقل داخلي
١٩,٦١٨	٢١,١٢٧	تكاليف متعلقة بالموظفين
٩٠٩	٥٨٨	إيجار
٥٦٧	٦٠٣	إستهلاك (إيضاح ٦)
٤,٥٤٠	٢,٩٤٥	أخرى
٥٩,٢٦٠	٦٠,٤٠٣	

٢٤- مصاريف تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٥٣,١٥٤	٥١,٠٦٤	مصاريف تمويلية على القروض
٧,٨٥٣	٨,٣٠٨	رسوم بنكية ومصاريف أخرى
٨٨٨	-	فائدة على التزام الإيجار
٦١,٨٩٥	٥٩,٣٧٢	

٢٥- إيرادات أخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بآلاف الريالات السعودية)	
٦,٢٨٥	٦,٦٧٧
٦,٣٧٥	٢,٠٠٠
١,٥٤٣	(١,٠٧١)
-	(٣,٤٣٠)
٤,١١٢	٤,٤٩٨
١٨,٣١٥	٨,٦٧٤

بيع خردة
رد مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
ربح (خسارة) تحويل عملات
شطب ممتلكات وآلات ومعدات
أخرى

٢٦- معاملات مع أطراف ذات علاقة

الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة والتي هي أطراف ذات علاقة بالشركة تم استبعادها عند توحيد القوائم المالية ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. ان تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف الأخرى ذات العلاقة مبينة أدناه:

الشركة	العلاقة
مجموعة شركات العثمان	شركات شقيقة
فيما يلي المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها:	

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بآلاف الريالات السعودية)	
٣,٤٦٦	٣,٣٣٣
٥,٧١٩	٥,٤٩٠
١,٦٦٩	١,٣٢٢
-	٨٠
٦١,٨٤٨	٧٦,٣٤٤
٤,٩٥٥	٦,٢٣٤

طبيعة المعاملة

شراء تذاكر طيران
خدمات تقنية معلومات
شراء مواد
مصاريف متكبدة نيابة عن شركات شقيقة
مبيعات خلال السنة
إقامة وإعاشة ومصاريف نثرية أخرى

أ) ارصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بآلاف الريالات السعودية)	
٢,٣٠٢	٢٢,٢٤١
١٧	٩٣
٢,٣١٩	٢٢,٣٣٤

شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)
شركة العثمان القابضة

ب) ارصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بآلاف الريالات السعودية)	
٤,٢٩٣	٤,٥٩٣
١,٤٠٦	٥٣٤
١,٨٥٢	١,١٤٣
٢٩٥	٩٣
٧,٨٤٦	٦,٣٦٣

شركة العثمان للإنتاج والتصنيع الزراعي (ندى)
شركة وكالة محمد العثمان للسفر والسياحة
شركة أنظمة حلول الأعمال الاستراتيجية (إس إس بي إس)
أخرى

٢٧- مكافأة المدراء وموظفي الإدارة العليا

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١١,٨٩٠	١٠,٥٩٧	مكافأة
٢,٧٢٦	٢,٦٨٣	بدل إيجار المنزل
٦٦٧	١,١٤٢	مزايا موظفين
٢,٤٠١	١,٠٣٩	علاوة
١٥١	١٥٣	بدل طبي
-	٧٣	بدل مرافق
٢,٢٦٨	٤٩٥	أخرى
٢٠,١٠٣	١٦,١٨٢	

بلغ الرصيد الدائن المستحق لموظفي الإدارة الرئيسيين في نهاية العام ١,٣١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٠,٠٩ مليون ريال سعودي).

٢٨- الارتباطات والالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٣٢,١٤٩	٢٥,٠٩٨	اعتمادات مستندية
٢,٤٠٤	٣,٦٩١	خطابات ضمان وأخرى
٤١,٨٣٠	١٥,٠٣٦	التزامات رأسمالية مقابل شراء متلكات وآلات ومعدات

٢٩- خسارة السهم

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

إن خسارة السهم هي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(١,٠٢)	(٠,٤٢)	الخسارة الأساسية / المخففة للسهم الواحد (ريال سعودي)
(٩٦,٧١٧)	(٣٩,٧٣٠)	خسارة السنة (بآلاف الريالات السعودية)
٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

٣٠- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة للمخاطر المالية التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية)
- مخاطر إدارة رأس المال

ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٣٠-١ الأدوات المالية حسب الفئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٣٣٧,٤٨٤	٣٨٩,٦٧٨	الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:
٢,٣٠٢	٢٢,٢٤١	ذمم مدينة تجارية
١٧	٩٣	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
٢٨,٦٠٢	٣٥,٤٧٩	مستحق من طرف ذي علاقة
٧,٠١٦	-	ذمم مدينة أخرى
٤٠,٢٧٤	٩,٩٤٣	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٤١٥,٦٩٥	٤٥٧,٤٣٤	النقدية والأرصدة البنكية
		إجمالي الموجودات المالية

لا يوجد لدى المجموعة موجودات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢٦٧,٥٧٠	٢٨٦,٧٠٥	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٧,٨٤٦	٦,٣٦٣	ذمم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة
٦٩٥,٣١٣	٥٨٤,٤٧٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٧,٥٥٦	-	قروض قصيرة الأجل
٣٤٨,٣٥٤	٥٠٥,٤٦٤	مطلوبات عقود الإيجار
١,٣٣٦,٦٣٩	١,٣٨٣,٠٠٧	قروض متوسطة وطويلة الأجل
		إجمالي المطلوبات المالية

لا يوجد لدى المجموعة مطلوبات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠-٢ الأدوات المالية والإفصاحات ذات الصلة

تقوم المجموعة بمراجعة ومطابقة السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر والتي تم تلخيصها كما يلي:

٣٠-٢-١ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في الخسارة المحاسبية التي يتم الاعتراف بها في تاريخ التقارير المالية في حال عدم مقدرة الأطراف الأخرى على الوفاء بالتزاماتها على النحو المتعاقد عليه. لدى المجموعة سياسات قائمة للحد من تعرضها لمخاطر الائتمان. إن الحد أقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٣٣٧,٤٨٤	٣٨٩,٦٧٨	ذمم مدينة تجارية
٢,٣٠٢	٢٢,٢٤١	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
١٧	٩٣	مستحق من طرف ذي علاقة
٢٨,٦٠٢	٣٥,٤٧٩	ذمم مدينة أخرى
٧,٠١٦	-	استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطفأة
٣٩,٩٠٠	٩,٧١٨	أرصدة بنكية
٤١٥,٣٢١	٤٥٧,٢٠٩	

٣٠ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٣٠-٢ الأدوات المالية والإفصاحات ذات الصلة (تتمة)
٣٠-٢-١ مخاطر الائتمان (تتمة)

تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الطيبة و تصنيف ائتماني جيد. فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة ، بما في ذلك الذمم المدينة من الموظفين والأرصدة البنكية ، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينتج عن تخلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض للمخاطر، مساوياً للقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحد. تدوير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمستحققاتها من العملاء من خلال متابعتها وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها والتي تشمل وضع حدود الائتمان والمتابعة الدورية لأعمار الذمم المدينة.

تقوم ادارة المجموعة بتحديد مخاطر الائتمان وذلك عن طريق متابعة منتظمة لتقييم الجدارة الائتمانية لعملائها الحاليين ومن خلال استعراض شهري لتحليل أعمار الذمم المدينة التجارية. ولمراقبة مخاطر ائتمان العملاء، يتم وضع العملاء في مجموعات حسب خصائصهم الائتمانية. يتم وضع العملاء المصنفين "مخاطر عالية" في قائمة منفصلة، وتخضع المبيعات الآجلة المستقبلية لهم للإعتماد من قبل المديرين الرئيسيين، وإلا فإن الدفع يكون مقدماً. تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد من الذمم المدينة وذلك للتأكد من تكوين مخصص كاف لمقابلة الانخفاض في القيمة.

تصنف الذمم المدينة كذمم متأخرة إذا كانت مستحقة لأكثر من ٣٠-١٢٠ يوماً وفقاً لفترة الائتمان الخاصة بالعميل. بالنسبة لأعمار الذمم المدينة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٠-٢. إن تحليل الذمم التجارية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(بآلاف الريالات السعودية)	
غير متأخرة	١٥٥,٥٩٦
متأخرة	٢١٢,٤٥٣
يخصم: مخصص إنخفاض ذمم مدينة تجارية	(٥٠,٤٨٧)
	٣٥٥,٥٠٥
	٢٨٩,٣١٦

٣٠-٢-٢ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في المخاطر التي تواجه المجموعة والصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالمطلوبات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب من قيمته العادلة.

يلخص الجدول أدناه تواريخ المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصومة:
المطلوبات المالية

٢٠١٩	القيمة الدفترية	المدفوعات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات
(بآلاف الريالات السعودية)					
ذمم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة	٢٦٧,٥٧٠	٢٦٧,٥٧٠	٢٦٧,٥٧٠	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٧,٨٤٦	٧,٨٤٦	٧,٨٤٦	-	-
قروض قصيرة الاجل	٦٩٥,٣١٣	٧٠٠,٦٨١	٧٠٠,٦٨١	-	-
مطلوبات عقود الإيجار	١٧,٥٥٦	٢٥,٣٣٤	٢,٢٢٨	٨,٦٧٤	١٤,٤٣٢
قروض متوسطة وطويلة الأجل	٣٤٨,٣٥٤	٣٦٧,٢٠٧	١٨٨,٣٤٦	١٧٨,٨٦١	-
	١,٣٣٦,٦٣٩	١,٣٦٨,٦٣٨	١,١٦٦,٦٧١	١٨٧,٥٣٥	١٤,٤٣٢
٢٠١٨	القيمة الدفترية	المدفوعات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات
(بآلاف الريالات السعودية)					
ذمم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة	٢٨٦,٧٠٥	٢٨٦,٧٠٥	٢٨٦,٧٠٥	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٦,٣٦٣	٦,٣٦٣	٦,٣٦٣	-	-
قروض قصيرة الاجل	٥٨٤,٤٧٥	٥٩٠,٠٦٦	٥٩٠,٠٦٦	-	-
قروض متوسطة وطويلة الأجل	٥٠٥,٤٦٤	٥٤٦,٧٣٠	١٧٩,٥٢٣	٣٦٧,٢٠٧	-
	١,٣٨٣,٠٠٧	١,٤٢٩,٨٦٤	١,٠٦٢,٦٥٧	٣٦٧,٢٠٧	-

٣٠- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٠-٢ الأدوات المالية والإفصاحات ذات الصلة (تتمة)

٣٠-٢-٢ مخاطر السيولة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة. تقوم المجموعة بإدارة متطلبات التدفق النقدي المستقبلي من خلال التدفقات النقدية من العمليات والتسهيلات الائتمانية غير المسحوبة (إيضاح ١٥). إن الإدارة على ثقة من قدرتها على تجديد هذه التسهيلات عند استحقاقها والحصول على تسهيلات جديد، حسبما يتطلب ذلك (١٥).

تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية لتوفير الأموال الكافية والتسهيلات الائتمانية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. تتطلب شروط البيع للمجموعة الدفع نقدًا أو حسب شرط الائتمان.

٣٠-٢-٣ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بمخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم والتي قد تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية نتيجة لتذبذب قيمة الأدوات المالية. خلال السنة، تهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

أ) إدارة مخاطر أسعار العمولة

إن مخاطر أسعار العمولة هي التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي، والتدفقات النقدية للمجموعة. إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها المحملة بفوائد وبشكل رئيسي على السحب على المكشوف والتسهيلات البنكية والقروض الأخرى. تحد الإدارة من مخاطر أسعار الفائدة للمجموعة من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر التدفقات النقدية والقيمة العادلة لمخاطر أسعار العمولة غير جوهريّة على المجموعة.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للمجموعة والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) وذلك نظراً لأن القيمة الدفترية والتدفقات النقدية المستقبلية لا تتذبذب بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق وبالتالي فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لمعدلات الفائدة بالنسبة للأدوات غير المشتقة في نهاية فترة القوائم المالية. بالنسبة للموجودات والمطلوبات ذات معدلات الفائدة المعومة. يتم إعداد التحليل بافتراض أن قيمة الموجودات أو المطلوبات القائمة في نهاية فترة التقرير مستحقة عن السنة بكاملها. يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ١٠٠ نقطة أساس عند إعداد التقارير عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقدير الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(بالريالات السعودية)	الزيادة / النقص في النقاط الأساسية لمعدلات الفائدة	تأثير على الدخل للسنة
٢٠١٩	(بالريالات السعودية)	١٠٠ +	(٩,٦٢٨)
٢٠١٨	(بالريالات السعودية)	١٠٠ -	٩,٦٢٨
٢٠١٨	(بالريالات السعودية)	١٠٠ +	(٩,٨٥٠)
٢٠١٨	(بالريالات السعودية)	١٠٠ -	٩,٨٥٠

(بآلاف الريالات السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٠-٢-٣ مخاطر السوق (تتمة)

(ب) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الموجودات والمطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو والدرهم الإماراتي والجنيه المصري. إن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي وبالتالي لا تمثل الأرصدة بتلك العملات مخاطر عملة. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار صرف اليورو والجنيه المصري مع الريال السعودي وتدير أثرها على القوائم المالية تبعاً لذلك. لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية هامة بعملة أجنبية في تاريخ القوائم المالية، باستثناء الموجودات والمطلوبات بالجنيه المصري التي تعرضت لتقلبات أسعار صرف عملات أجنبية. ونتيجة لذلك، لم يتم عرض تحليل حساسية عملات أجنبية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	العملة	نقد وما في حكمه
(بآلاف الريالات السعودية)			
٢,٦٤٥	٦,٢٦٩	الدولار الأمريكي	
١,٠٩٣	٥٧٧	يورو	
٣٧	٩,٨٥٨	جنيه مصري	
٣٩٥	٨٩٥	درهم اماراتي	
٤,١٧٠	١٧,٥٩٩		
١٣,٥٦٦	١٨,٨٤٣	جنيه مصري	ذمم مدينة تجارية
١١٥,١٠٧	٩١,١٤٦	الدولار الأمريكي	
٨,٩٥٧	١,٧١٢	يورو	
١,١١٤	٣,٩١٦	درهم اماراتي	
١٣٨,٧٤٤	١١٥,٦١٧		
(١,٠٧٥)	-	جنيه مصري	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
(١٣,٤٩٤)	(١٣,٢١٩)	الدولار الأمريكي	
(١,٨٦٠)	(٥,٨٢٠)	يورو	
(٢٦)	(٢٦)	درهم اماراتي	
-	(٦)	فرنك سويسري	
(١٠)	(١٤)	جنيه استرليني	
(١٦,٤٦٥)	(١٩,٠٨٥)		
(١٤)	(٤٩٢)	جنيه مصري	قروض قصيرة الأجل
(١٤)	(٤٩٢)		
١٢٦,٤٣٥	١١٣,٦٣٩		صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

٣٠-٢-٤ القيم العادلة للأدوات المالية

هو السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تتكون الموجودات المالية للمجموعة من النقد والنقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

٣٠- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٠-٢-٥ إدارة رأس المال

ان اهداف الشركة من ادارة رأس المال هو المحافظة على قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفق مفهوم الاستمرارية، وبالتالي تتمكن من الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على / سداد التمويل من أو الى المؤسسات المالية.

تماشياً مع الشركات الصناعية الأخرى، تقوم الشركة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات ديونها وأصولها السائلة والإبقاء على متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الديون على انها اجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون اجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو موضح بقائمة المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه).

المعلومات الرئيسية المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ هي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١,٠٤٣,٦٦٧	١,٠٨٩,٩٣٩	الدين الكلي
(٤٠,٢٧٤)	(٩,٩٤٣)	يخصم: النقد والأرصدة البنكية
١,٠٠٣,٣٩٣	١,٠٧٩,٩٩٦	صافي الدين
٥٩٢,٩١٤	٦٨٣,٥٢٨	مجموع حقوق الملكية
١,٥٩٦,٣٠٧	١,٧٦٣,٥٢٤	إجمالي رأس المال المستخدم
%٦٢,٨٦	%٦١,٢٤	نسبة المديونية

٣١- إعادة تبويب سنة سابقة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لتتلائم مع عرض السنة الحالية.

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية الموحدة واعتمادها من قبل مجلس الادارة في ٢٣ مارس ٢٠٢٠ الموافق ٢٨ رجب ١٤٤١ هـ.