

شركة بوان
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وتقدير المراجع المستقل

صفحة

جدول المحتويات

٤ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦-٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقية الموحدة
٥٣ - ١٠	إيضاحات حول القواعد المالية الموحدة



تقرير المراجعة المستقل إلى السادة المساهمين في شركة بوان (شركة مساهمة سعودية) المحترمين تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة بوان ("الشركة") وشركاتها التابعة ("مجمعيون") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأداءها المالي الموحد وتقديراتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

ما قمنا بمراجعةه

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التكفلات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن ملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد وأداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتعلقة بمراجعة القوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد.

منهجنا في المراجعة نظرة عامة

الأمور الرئيسية للمراجعة

خسائر الائتمان المتوقعة للدمى العينة التجارية

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريرات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الأحكام الموضوعية التي اتخذتها الإداره، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، ويشمل ذلك من بين أمور أخرى النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحييز الذي يمثل مخاطر التحريرات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاول المجموعة نشاطها فيه.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة بوان (شركة مساهمة سعودية) المحترمين (النهاية)

الأمر الرئيسي للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت لها أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة لسنة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوانين المالية الموحدة ككل، وعند إبراء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
فمنا بالإجراءات التالية:	خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة
• طورنا فهمنا لعملية الأعمال ذات الصلة وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على تحديد مخصص خسارة الائتمان المتوقعة.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي القيمة الخفيرة للذمم المدينة التجارية ٦٣٤ مليون ريال سعودي والتي أثبتت المجموعة مقابلها بمخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة والبالغة ٨٤ مليون ريال سعودي وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، "الآدوات المالية".
• التحقق من توافق نموذج فترة الائتمان المتوقعة الذي وضعته الإدارة مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقرير المالي ٩، "الآدوات المالية"، وراجعنا مدى معقولية المنهجة ؛	قامت الإدارة بتطبيق نموذج مبسط لخسارة الائتمان المتوقعة لتحديد مخصص انخفاض القيمة.
• فمنا باختبار اكتمال ودقة المعلومات الأساسية المستخدمة في نموذج خسارة الائتمان المتوقعة وفمنا باختبار الدقة الحسابية لحساب خسارة الائتمان المتوقعة؛	إن مخصصات الخسارة للموجودات المالية مبنية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في وضع هذه الافتراضات و اختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة، بناءً على الخبرات السابقة للمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.
• النظر في مدى ملائمة العوامل التطوعية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة ؛	لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية نظراً لمستوى الأحكام المطبقة والتقديرات التي تم إجراؤها في احتساب خسارة الائتمان المتوقعة.
• إجراء تحليل الحساسية للافتراضات الرئيسية مثل معدلات الخسارة التاريخية والعامل الاقتصادي المستقبلي؛ و	راجع الإيضاح ١٧-٢ والإيضاح ١٤ والإيضاح ١٩ حول القوائم المالية الموحدة للحصول على مزيد من المعلومات.
• أخذ في الاعتبار مدى كفاية وملائمة السياسات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.	

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تختلف المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة (التي لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعتنا حولها) التي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى وإن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، نقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا توافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

وعندما نقرأ التقرير السنوي وإذا تبين لنا وجود تحريف جوهرى فيها، فإنه يتبع علينا إبلاغ المكلفين بالحركة بذلك.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة بوان (شركة مساهمة سعودية) المحترمين (الהמשך)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعلمات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظم الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريرات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة تعد مسؤولة عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتمد تصفية المجموعة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معمول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريرات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعمول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريرات من غش أو خطأ، وتحريف جوهري، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وفي إطار المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الحكم المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريه في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهريه ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواؤ أو تزوير أو حرف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكـاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما ثبـنـاـ إـذـاـ وجـدـ عـدـمـ تـأـكـيدـ جـوهـريـ،ـ يـتـعـيـنـ عـلـىـ لـفـتـ الـانتـهـاءـ فـيـ تـقـرـيرـنـاـ إـلـىـ الإـفـصـاحـاتـ ذاتـ الـعـلـاـقـةـ الـوـارـدـةـ فـيـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـ الـمـوـحـدـ،ـ أوـ تـعـدـلـ رـأـيـ إـذـاـ كـانـ تـأـكـيدـ جـوهـريـ غيرـ كـافـيـةـ.ـ تـسـتـدـ اـسـتـتـاجـاتـنـاـ إـلـىـ الـلـهـ الـمـارـجـعـةـ الـتـيـ تمـ الحصولـ عـلـىـ هـاـ حـتـىـ تـارـيخـ تـقـرـيرـنـاـ.ـ وـعـمـ ذـلـكـ،ـ فـإـنـ الأـحـادـثـ أـوـ الـظـرـوفـ الـمـسـتـقـبـلـةـ قـدـ تـؤـذـيـ إـلـىـ تـوقـفـ الـمـوـحـدـةـ عـنـ الـاستـمـرـارـ فـيـ أـعـمـالـهـاـ وـفـقـاـ لـمـبـداـ الـاستـمـرـارـةـ.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحنـىـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـ الـمـوـحـدـ،ـ بماـ فـيـ ذـلـكـ الـإـفـصـاحـاتـ،ـ وـتـحـدـيـدـ مـاـ إـذـاـ كـانـ الـقـوـاـمـ الـمـالـيـ الـمـوـحـدـ نـمـثـلـ الـمـعـالـمـ.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوكيل المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه تصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

تقرير المراجع المستقل إلى السادة المساهمين في شركة بوان (شركة مساهمة سعودية) المحترمين (النهاية)

كما نقدم للمكلفين بالحكومة بياناً توضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وسبل الحماية لها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي تم إبلاغ المكلفين بالحكومة بها، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل دورها أمور المراجعة الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مراجع الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يتزامن تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

برايس وترهاؤس كوبرز



دبر ابراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

٢٤ رجب ١٤٤٢هـ
(٨ مارس ٢٠٢١)



شركة بوان

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة

(جميع المبالغ بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			ال العمليات المستمرة
٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٢,٢٣٥,٢٢٣	٢,٤١٨,٠٧٢	٢٩,٥	إيرادات
(١,٩٨٦,٠٣٧)	(٢,٠٨١,٤٢٠)	٣٧	تكلفة الإيرادات
٢٤٩,١٩٦	٣٣٦,٦٥٢		إجمالي الربح
(٨١,٤٢٧)	(٧٥,٥٢٥)	٦	مصاريف بيع وتوزيع
(١٠٥,٩٧١)	(١٠٦,٧٣٥)	٣٧,٧	مصاريف عمومية وإدارية
(٩,٠٩٩)	(٣١,٢٠٣)	٣٧,١٩	مخصص خسارة الانتمان المتوقفة للذمم المديونة التجارية
٨,٦٢١	٢,٠٤١	٣٧,١٨	ربح من استبعاد استثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة
٤,٤٩٧	(١٨٢)	٣٧,١٨	من خلال الربح أو الخسارة
١١,٤٠٨	١٣,٨١٤	٣٧,٨	(خسارة) إربح القيمة العادلة من خلال الاستثمار في الموجودات المالية
٧٧,٢٢٥	١٣٨,٨٦٢		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٥,١٦٤)	(٢٩,٨٥٩)	٣٧,٩	إيرادات أخرى
٣٢,٦٦	١٠٩,٠٠٣		الربح قبل تكاليف التمويل والزكاة
(٦,٨٠٦)	(١٦,٠٠٣)	١٠	تكاليف التمويل
٢٥,٢٥٥	٩٣,٠٠٠		الربح قبل الزكاة
(٣,٥١٢)	(٨,٢٥٦)	١-٣١	الزكاة
٢١,٧٤٣	٨٤,٧٤٤		الربح من العمليات المستمرة
			الخسارة من العمليات المتوقفة
			الربح للسنة
الدخل الشامل الآخر			
(٨,١٢٥)	٨٣٨	٢-٢٥	ينفذ بن بعد تصفيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
			ربح / (خسارة) إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١٠٥)	(١,٩٤٧)	١-٣١	ينفذ بن بعد تصفيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٨,٢٣٠)	(١,١٠٩)		فروقات صرف من تحويل العمليات المتوقفة
١٣,٥١٣	٨٣,٦٣٥		الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة			

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٠ إلى رقم ٥٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

يتبع

شركة بوان
 شركة مساهمة سعودية
 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة (نتف)
 (جميع المبالغ بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦,٦٣٢	٩٠,١٦٨	
(٤,٨٨٩)	(٥,٤٢٤)	٣٠
٢١,٧٤٣	٨٤,٧٤٤	

الربح / (الخسارة) للسنة العائد إلى:

ملاك الشركة

حقوق الملكية غير مسيطرة

١٩,٥٤٢	٩٠,٣٤٥	
(٦,٠٢٩)	(٦,٧١٠)	
١٣,٥١٣	٨٣,٦٣٥	

مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة العائد إلى:

ملاك الشركة

حقوق الملكية غير مسيطرة

٢١,٦٤٤	٩٤,٦٢٠	
(٢,١٠٢)	(٤,٢٧٥)	
١٩,٥٤٢	٩٠,٣٤٥	

مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة العائد إلى:

ملاك الشركة الناشر من:

العمليات المستمرة

العمليات المتوقفة

٠,٤٨	١,٥٦	١٢
٠,٤٤	١,٥٠	١٢

ربحية السهم للربح من العمليات المستمرة العائد إلى

حملة الأسهم العادية في الشركة

الأساسية والمختصة

ربحية السهم للربح العائد إلى حملة الأسهم العادية في الشركة:

الأساسية والمختصة

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٠ إلى رقم ٥٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

العضو المنتدب وعضو مجلس الإدارة المفوض

مدير الشؤون المالية

شركة بوان
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة المركز المالي الموحدة
 (جميع المبالغ بالآف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات	إضاح	كم في ٣١ ديسمبر	
		٢٠١٩	٢٠٢٠
موجودات غير متداولة			
ممتلكات ومصنع ومعدات		٨٢٧,٧٦٣	٧٣٠,٧٥٩
موجودات حق الاستخدام		٢١,٨٥٧	١٩,٩٦٧
الشهرة		٤,٢٩٧	٤,٣٩٧
موجودات غير ملموسة		١١,٤٨٣	٨,٤٠١
موجودات أخرى		٤,٢٣٠	٣,٣٤٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٨٦٩,٧٧٣	٧٦٦,٨٦٤
موجودات متداولة			
مخزون		٥٢٦,٦٦٣	٦٠٩,٨٦٤
قطع غير		٢٧,٢٨٢	٢٨,٠٨١
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٤٨,٧٧٥	٢٥,٤٩١
نجم مدينة تجارية ونجم مدينة أخرى		٧٩٩,٨٩٦	٦٤٤,٨٥٠
موجودات عقود		٣٤,٦٥٩	٢٢,١٦١
نقد وما في حكمه		٤٥,٨٩٩	٤٧,٠١٢
موجودات متعلقة بمجموعة استبعد مصنفة كمحفظة بها للبيع		١,٣٨٣,١٧٤	١,٣٧٧,٤٥٩
مجموع الموجودات المتداولة		-	٨٤,٠٠٩
مجموع الموجودات		١,٣٨٣,١٧٤	١,٤٦١,٤٦٨
حقوق الملكية والمطلوبات		٢,٢٥٢,٩٠٤	٢,٢٢٨,٣٣٢
حقوق الملكية			
رأس المال		٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		١٠,٥٨٥	١٩,٦٠٢
احتياطي تحويل عملات أجنبية		(١,٣٥١)	(٢,١٦٧)
أرباح مبقة		١٦,٩٤٠	٧٥,٠٨٤
حقوق الملكية العائدة لملوك الشركة		٦٢٦,١٧٤	٦٩٢,٥١٩
حقوق الملكية غير مسيطرة		٧٠,٦٣٠	٦٢,٩٠٠
مجموع حقوق الملكية		٦٩٦,٨٠٤	٧٥٥,٤١٩
المطلوبات			
مطلوبات غير متداولة			
قروض طويلة الأجل		٢٩٠,٨٦١	١٣٨,٥٣٩
مطلوبات إيجارية		٢١,٢٨٢	١٩,٥٤٧
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين		٧٩,٧٨٠	٨٥,٠٨٨
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٩١,٩٢٣	٢٤٣,١٧٤
مطلوبات متداولة			
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى		٤٢٨,٧٥١	٤٦٤,٨٤١
قروض قصيرة الأجل		٦٦٣,٣٠١	٥١٨,٦٤٦
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل		١٩,٣٠٠	١١٧,٨٩١
مطلوبات عقود		٣٣,٦٧٣	٥٦,٠١٩
الجزء المتداول من المطلوبات الإيجارية		٢,٦٦٠	٢,٤٣٤
زكاة مستحقة		١٤,١٢٣	١٨,٦١٥
توزيعات أرباح مستحقة		٢,٣٦٩	٣٥٩
مطلوبات مرتبطة مباشرة بمجموعة استبعد مصنفة كمحفظة بها للبيع		١,١٦٤,١٧٧	١,١٧٨,٧٩٥
مجموع المطلوبات المتداولة		-	٥٠,٩٤٤
مجموع المطلوبات		١,١٦٤,١٧٧	١,٢٢٩,٧٣٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٥٥٦,١٠٠	١,٤٧٢,٩١٣
		٢,٢٥٢,٩٠٤	٢,٢٢٨,٣٣٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من رقم ١٠ إلى رقم ٥٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

العضو المنتدب وعضو مجلس الإدارة المفوض

مدير الشؤون المالية

شركة بوان
(شركة معاشرة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المودعة
(جميع المبالغ بالآلاف للريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

العائد إلى ملوك الشركة

أحيطي تحوط عملات أجنبية مقدمة المجموع غير مسيطرة حقوق الملكية المملوكة مجموع حقوق	أرباح مقدمة المجموع غير مسيطرة حقوق الملكية المملوكة مجموع حقوق	إضافة الدخل العمال نابع نظامي أحيطي تحوط عملات أجنبية مقدمة المجموع غير مسيطرة حقوق الملكية المملوكة مجموع حقوق	أحيطي تحوط عملات أجنبية مقدمة المجموع غير مسيطرة حقوق الملكية المملوكة مجموع حقوق
٦٩٦,٤٠٤	٧٠,٦٣٠	٦٢٦,١٧٤	١٦,٩٤٦
٨٤,٧٦٤	(٥,٤٤,٢٤)	٩٠,٦١٠	٩٠,٦٢٨
(١,١,١)	(١,٢,٨)	٩٧٧	(٩٩٣)
٨٣,٦٣٥	(٣,٧,٣)	٩٠,٣٤٥	٩١,٦٢١
-	-	-	(٩,٠١٧)
(٢٥,٠٢٠)	(١,٠,٢)	(٢٤,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠)
٧٥٥,٤١٩	٦٢,٩,٠٠	٦٤٢,٥١٦	٦٤٢,٦٣٠
٦٩٦,٩٨	٨٩,٤٨٣	٦٣٠,٦٦٦	٦٣٠,٧٠٦
١٧	١٧	١٧	١٧
٦٩٦,١١,١	٨٩,٤٨٣	٦٢٣,٦١٠	٦٢٣,٧٠٦
٢١,٧٤٣	(١,١,٤)	(٤,٤,٨)	(٤,٤,٨)
(٨,٢٣٠)	(١,٠)	(٩,٠,٩)	(٩,٠,٩)
١٣,٥١٣	(٦,٠,٢)	(٦,٠,٢)	(٦,٠,٢)
-	-	-	(٨,١,٠)
(٤,٤٢,٨)	(١)	(٤,٤٢,٨)	(٤,٤٢,٨)
٦٩٦,٤٠٤	٧٠,٦٣٠	٦٢٦,١٧٤	١٦,٩٤٦

١ يناير ٢٠٢٠
الربح / (الخسارة) للسنة
(الخسارة الشاملة الأخرى) / الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة
تحويل إلى الاحتياطي نظامي
توزيعات أرباح
٣ ديسمبر ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠١٩
آخر تطبيق المعيار التسلبي للتقرير المالي رقم ١٦
في ١ يناير ٢٠١٩ (مصادقة)

١ يناير ٢٠١٩
الربح / (الخسارة) للسنة
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الخسارة الشامل للسنة
تحويل إلى الاحتياطي نظامي
اطفاء خسائر متراكمة
توزيعات أرباح
٣ ديسمبر ٢٠١٩

تغيير الإيضاحات المرفقة في السجلات من رقم ١٠ إلى رقم ٥ جزاً لا يتجاوزها من هذه التواريخ المالية الموحدة.
العضو المنتدب وعضو مجلس الادارة المفوض
مدير التخطيط المالي

شركة بوان
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الموحدة
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر
٢٠١٩ ٢٠٢٠

إيضاح

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding-left: 20px;">الربح قبل الزكاة:</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">العمليات المستمرة</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">العمليات المتوقفة</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;"><u>تعديلات لبزاعة غير نقدية:</u></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">امتيازات وابطاء</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">مخصص خسارة الانتمان المتوقفة</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">تكلفة منافع الموظفين</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">تكاليف التمويل</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">خسارة / (ربح) القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">من خلال الربح أو الخسارة</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">ربح من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">خسارة / (ربح) من إثبات مطلوبات ايجارية</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل</td> </tr> </tbody> </table>	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	الربح قبل الزكاة:	العمليات المستمرة	العمليات المتوقفة	<u>تعديلات لبزاعة غير نقدية:</u>	امتيازات وابطاء	مخصص خسارة الانتمان المتوقفة	تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون	تكلفة منافع الموظفين	تكاليف التمويل	خسارة / (ربح) القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة	من خلال الربح أو الخسارة	ربح من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	خسارة / (ربح) من إثبات مطلوبات ايجارية	ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل	<u>التغيرات في رأس المال العامل</u> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">مخزون</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding-left: 20px;">قطع غيار</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">موجودات عقود</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">مطلوبات عقود</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">النقد الناتج من العمليات</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">تكاليف تمويل مدفوعة</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">زكاة مدفوعة</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">ضريبة دخل مدفوعة</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</td> </tr> </tbody> </table>	مخزون	قطع غيار	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى	موجودات عقود	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	مطلوبات عقود	النقد الناتج من العمليات	تكاليف تمويل مدفوعة	زكاة مدفوعة	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة	ضريبة دخل مدفوعة	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">شراء ممتلكات ومصنع ومعدات</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding-left: 20px;">شراء موجودات غير ملموسة</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">شراء استثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">متحصلات من استبعاد استثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">من خلال الربح أو الخسارة</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">صافي التدفقات النقدية الصادرة عن الاستحواذ على شركة تابعة،</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">صافي النقد المستحوذ عليه</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</td> </tr> </tbody> </table>	شراء ممتلكات ومصنع ومعدات	شراء موجودات غير ملموسة	شراء استثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	متحصلات من استبعاد استثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة	من خلال الربح أو الخسارة	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات	صافي التدفقات النقدية الصادرة عن الاستحواذ على شركة تابعة،	صافي النقد المستحوذ عليه	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية																																							
الربح قبل الزكاة:																																							
العمليات المستمرة																																							
العمليات المتوقفة																																							
<u>تعديلات لبزاعة غير نقدية:</u>																																							
امتيازات وابطاء																																							
مخصص خسارة الانتمان المتوقفة																																							
تعديل صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون																																							
تكلفة منافع الموظفين																																							
تكاليف التمويل																																							
خسارة / (ربح) القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة																																							
من خلال الربح أو الخسارة																																							
ربح من استبعاد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة																																							
خسارة / (ربح) من إثبات مطلوبات ايجارية																																							
ربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات																																							
التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركات في رأس المال العامل																																							
مخزون																																							
قطع غيار																																							
ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى																																							
موجودات عقود																																							
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى																																							
مطلوبات عقود																																							
النقد الناتج من العمليات																																							
تكاليف تمويل مدفوعة																																							
زكاة مدفوعة																																							
مطلوبات المنافع المحددة للموظفين المدفوعة																																							
ضريبة دخل مدفوعة																																							
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية																																							
شراء ممتلكات ومصنع ومعدات																																							
شراء موجودات غير ملموسة																																							
شراء استثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة																																							
متحصلات من استبعاد استثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة																																							
من خلال الربح أو الخسارة																																							
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات																																							
صافي التدفقات النقدية الصادرة عن الاستحواذ على شركة تابعة،																																							
صافي النقد المستحوذ عليه																																							
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية																																							

<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding-bottom: 5px;">التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding-left: 20px;">صافي الزيادة في النقد وما في حكمه</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">صافي خسارة صرف العملات الأجنبية</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">نقد وما في حكمه في بداية السنة</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">نقد وما في حكمه في نهاية السنة</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">معلومات اضافية للتدفقات النقدية</td> </tr> </tbody> </table>	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	صافي الزيادة في النقد وما في حكمه	صافي خسارة صرف العملات الأجنبية	نقد وما في حكمه في بداية السنة	نقد وما في حكمه في نهاية السنة	معلومات اضافية للتدفقات النقدية	<u>مذكرة الشؤون المالية</u>	<u>تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحة من رقم ١٠ إلى رقم ٥٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.</u>
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية								
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه								
صافي خسارة صرف العملات الأجنبية								
نقد وما في حكمه في بداية السنة								
نقد وما في حكمه في نهاية السنة								
معلومات اضافية للتدفقات النقدية								

المصوّر المنتسب وعضو مجلس الإدارة المفوض

مذكرة الشؤون المالية

معلومات عامة .١

شركة بوان ("بوان" أو "الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣٣٠٣٢ بتاريخ ٩ شوال ١٤٠٠ هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ١٩٨٠). يتم تداول أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول).

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تصنيع الأعمال المعدنية والصلب والمنصات الخشبية وألواح الخشب الرقائقى والألواح وجميع أعمال النجارة والديكورات والمحولات الكهربائية والمحطات الفرعية ذات الوحدة المجمعة والمنتجات الجاهزة والخرسانة وإنتاج منتجات التغليف والعزل المرنة. إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تشمل القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها التالية (يشار إليها معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

فيما يلي الشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:-

الشركات التابعة	النشاط الرئيسي	الموقع	نسبة الملكية (بصورة مباشرة أو غير مباشرة)
شركة بوان للصناعات الهندسية (بوان للصناعات الهندسية) لدى شركة بوان الهندسية الشركات التابعة التالية:	الشركة القابضة الوسيطة	المملكة العربية السعودية	١٠١٩ ٢٠٢٠ ١٠٠
- الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - المملكة العربية السعودية ("بوتوك السعودية") - الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - الجزائر ("بوتوك الجزائر") - الشركة المتحدة لتنمية المحطات والقاطع الكهربائية - شركة بوان الكهربائية المحدودة ("بوان الكهربائية") - شركة بوان للأعمال الميكانيكية المحدودة ("بوان الميكانيكية")**	صناعة المنتجات الكهربائية	الجزائر	٨٥,٥٠ ٨٥,٥٠ ٤٩ ٤٩
شركة بوان للصناعات الخشبية ("بوان الخشبية") لدى شركة بوان الخشبية الشركات التابعة التالية:	صناعة المنتجات الخشبية	المملكة العربية السعودية	٨٥,٥٠ ٨٥,٥٠ ١٠٠ ١٠٠
- مؤسسة الرأبة للأعمال التجارة - الإمارات العربية المتحدة - شركة الرأبة للأعمال التجارة - الكويت - شركة إيماء للمنصات المحدودة ("إيماء المنصات") - شركة الخطوط المتحدة للخدمات اللوجستية المحدودة ("بو.ال.ال.ام")	صناعة المنتجات الخشبية	الإمارات العربية المتحدة	٩٥ ٩٥
بناء القابضة للاستثمارات الصناعية ("بينا القابضة") لدى شركة بناء القابضة الشركات التابعة التالية:	الشركة القابضة الوسيطة	المملكة العربية السعودية	٥٦,٧٥ ٥٦,٧٥
- شركة بناء لمنتجات الخرسانة الجاهزة ("بناء للخرسانة الجاهزة") - شركة بناء لمنتجات الفرسانية المتطرفة ("بناء المصيف") - شركة الأهلية للنقل المحدودة - شركة توtal للبناء	صناعة المنتجات الخرسانية	المملكة العربية السعودية	١٠٠ ١٠٠ ١٠٠ ١٠٠
شركة بوان للصناعات المعنية ("بوان المعنية") شركة أرلون للصناعات البلاستيكية ("أرلون")	صناعة المنتجات المعنية	المملكة العربية السعودية	١٠٠ ١٠٠
الشركة المتحدة لمنتجات الخشبية والمعنية ("المتحدة لمنتجات الأخشاب/الخشب") الخشبية والمعنية")	صناعة منتجات تقطيف وعزل بلاستيكية	المملكة العربية السعودية	١٠٠ ٩٥

* استناداً إلى الترتيبات التعاقدية بين شركة بوتك السعودية والمستثمرين الآخرين، فإن المجموعة لديها غالبية حقوق التصويت. وبناء عليه، استنتج مدراء المجموعة أن المجموعة لديها سيطرة على شركة بوتك الجزائر، وبناء عليه، تم توحيد بوتك الجزائر في هذه القوائم المالية. ومع ذلك كما تم الإفصاح في الإيضاح رقم ٣١ حول القوائم المالية الموحدة. تم عرض بوتك الجزائر كمجموعة مستبدلة مصنفة كمحظوظ بها للبيع" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

** تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بتصرفية شركة بوان الميكانيكية في ١٥ مارس ٢٠٢٠.

٢. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي ("المجلس") والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة").

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما يلي:

- بعض الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة.
- يتم إثبات التزامات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

تم عرض هذه البيانات المالية الحالية الموحدة بالريل السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة التقارير المجموعة.

٢-٢ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مشاركي السوق بتاريخ القياس. عند تدبير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الاعتبار عند تسجيل الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة على هذا الأساس، باستثناء معلمات الإيجار ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "فقد الإيجار" والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقق في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ "المخزون" أو قيمة الاستخدام في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات"، عند الاقتضاء.

أساليب التقييم

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تستخدم الشركة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بأقصى قدر ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- | | |
|-----------|---|
| المستوى ١ | الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المعاملة. |
| المستوى ٢ | المدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى الأول التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (مثلاً: الأسعار) أو غير مباشر (مثلاً: مشتقة من الأسعار). |
| المستوى ٣ | مدخلات للموجودات والمطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن ملاحظتها) |

٣-٢ أسس التوحيد

إن القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة والشركات التابعة لها كما في تاريخ القوائم المالية. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة:

- لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنها تعتبر أن لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. أخذت الشركة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت الشركة المستثمر فيها كافية لمنحها السلطة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم ونسبة حصص أصحاب الأصوات الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تحافظ بها الشركة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة عن ترتيبات تعاقدية أخرى؛ و
- أي وقائع وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في المجتمعات السابقة لحاملي الحصص.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم حيازتها أو استبعادها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي توقف فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

تعد الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة على مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتنبأ سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق الملكية المجموعة في هذه الشركات. إن حصص حقوق الملكية غير المسيطرة تلك، والتي تغول حاميلها حالياً للحصول على نسبة من صافي الموجودات عند التصفية، يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة أو بنسبة حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة للشركة المشتركة. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة استحواذ على حدة. ويتم قياس حصص حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ، تكون القيمة الدفترية لـ حصص حقوق الملكية غير المسيطرة هي قيمة تلك الحصص عند الاعتراف الأولى إضافة لحصة حقوق الملكية غير المسيطرة بعد التغيرات في حقوق الملكية. يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل المتعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة القائمة

تم المحاسبة عن التغيرات في حصص ملكية الشركة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان الشركة للسيطرة على الشركات التابعة على أنها معاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لـ حصص الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة لعكس التغيرات في حصصها ذات الصلة في الشركات التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي يتم تعديل الحق في غير المسيطرة به والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم مباشرة في حقوق الملكية ويعود إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من الاستبعاد في الربح أو الخسارة حيث يتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

- ١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية؛ و
- ٢) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وكذلك حقوق الملكية غير المسيطرة.

تم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. (أي معد تصنفها إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو محدد في المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة).

يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقى في شركة تابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة على أنه القيمة العادلة عند الاعتراف الأولى لغرض الاحتساب لاحقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ، إذا أطبق، لتكلفة عند الاعتراف الأولى للاستثمار في شركة زميلة.

٤-٢ الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن اقتطاع أعمال (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المحول ومبلي حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على قيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة) بالتكلفة كما في تاريخ الاستحواذ عليها ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

إذا كانت القيم العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي المقابل المحول ومبلي أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالأرباح الناتجة في الربح أو الخسارة كربع شراء صفة.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها لتحديد الانخفاض في قيمتها مرة سنويًا على الأقل. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد (أو مجموعات من وحدات إنتاج النقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات التجميل. يتم اختبار وحدة توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنويًا، أو بشكل متكرر عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الوحدة.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة أو لا تخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة ثابتة للوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية مقدار كل أصل في الوحدة. يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرةً في الأرباح أو الخسائر. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها للشهرة في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد الوحدة المولدة للنقد، يتم إدراج المبلغ المتعلق بالشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

٥-٢ تجمع الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس البدل المحول ضمن تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، والمطلوبات المتربطة على المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكليف المتعلقة بالاستحواذ عموماً في الربح أو الخسارة عند تتحققها.

بتاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بال الموجودات القابلة لتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات بالقيمة العادلة باستثناء المطلوبات المتعلقة بترتيبيات مناقع الموظفين التي يتم الاعتراف بها وقياسها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ١٩ مناقع الموظفين.

حقوق الملكية غير المسيطرة، والتي تمثل حقوق ملكية حالية وتتحول حامليها للحصول على حصة نسبية في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية، يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة للمبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة لتحديد في الشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. إن أنواع حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة أو وفقاً للأساس المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي الآخر، إذا انتهى.

عندما يتضمن البدل المحول من قبل المجموعة ضمن تجميع الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة من ترتيب بدل محتمل، فإنه يتم قياس البدل المحتمل بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ويتم إدراجها كجزء من البدل المحول ضمن تجميع الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للبدل المحتمل المؤهل كتعديلات فترة القياس باثر رجعي مع اجراء تعديلات مقابلة مقابلة الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ نتيجة لمعلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" حول وقائع وظروف كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ (والتي لا يمكن ان تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ).

إن القياس اللاحق للتغيرات في القيمة العادلة للبدل المحتمل التي لا تكون مؤهلة كتعديلات لفترة القياس تعتمد على كيفية تصنيف العرض المحتمل. إن البدل المحتمل الذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه بتاريخ تقارير لاحقة ويتم احتساب التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. إن البدل المحتمل الذي يتم تصنيفه كأصل أو التزام يتم إعادة قياسه بتاريخ التقارير اللاحقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية، أو المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، حسبما يكون ملائماً، مع الاعتراف بالكسب أو الخسارة ذات العلاقة في الربح أو الخسارة.

إذا تحققت عمليات تجميع الأعمال على مراحل، فإنه يتم إعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي استحوذت عليها المجموعة سابقاً بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ويتم قيد أية أرباح أو خسائر، إن وجد، في الأرباح أو الخسائر. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة عن الحصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم قيدها سابقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر بحيث تكون هذه المعالجة ملائمة فيما لو تم استبعاد الحصة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال مع نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث فيها الاندماج، تقوم المجموعة بقيد المبالغ التقريرية للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. ويتم تعديل هذه المبالغ التقريرية خلال فترة القياس (أنظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، وذلك لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الواقع والظروف القائمة بتاريخ الاستحواذ، إذا كانت معروفة، والتي يمكن أن تكون قد أثرت على المبالغ المعترف بها في تلك التاريخ.

٦-٢ تحويل العملات الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريل السعودي وهو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. تم تغريب جميع القيم لأقرب ألف إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية لكل منشأة، ويتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منها باستخدام تلك العملة الوظيفية. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد، وعند استبعاد عملية أجنبية، فإن الأرباح أو الخسائر التي أعيد تصنفيها إلى قائمة الدخل الموحدة سوف تعكس المبلغ الذي نشا من جراء استخدام هذه الطريقة.

(٢) معاملات وإرصدة

يتم تسجيل المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل منشآت المجموعة بالعملة الوظيفية المستخدمة في تلك المنشآت وذلك وفقاً لمعدل الصرف الفوري السائد في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للإثبات لأول مرة. ويتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لمعدل الصرف الفوري السائد في تاريخ القوائم المالية.

يتم إثبات القرورقات الناشئة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة باستثناء البنود النقدية المصنفة كجزء من التحوط لصافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية، والتي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر إلى حين استبعاد صافي الاستثمار، وعندئذ يتم تصنيف المبلغ المتراكم في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يعتبر سداد القروض الداخلية بين الشركات استبعاد أو استبعاد جزئي. ويتم تسجيل مصاريف الضريبة والوفر الضريبي، إن وجدت، المنسوبة إلى فروق صرف العملة على هذه البنود النقدية في الدخل الشامل الآخر.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات الأولية.

(٣) شركات المجموعة

عند التوحيد، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات للعملات الأجنبية إلى الريل السعودي بسعر الصرف السائد في تاريخ القوائم المالية. ويتم تحويل قائمة الربح أو الخسارة على أساس متوسط سعر الصرف. يتم إثبات فروق الصرف الناشئة عن التحويل إلى الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم إثبات العنصر المدرج في الدخل الشامل الآخر والمتصل بتلك العملية الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الآخر.

٧-٢ إثبات الإيرادات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- مبيعات مختلف البضائع المصنعة: ز.
- إنشاء بنود مختلفة حسب الطلب للعملاء

يتم قياس الإيرادات بناء على المقابل الذي تترقب المجموعة الحصول عليه في العقد مع العميل. تقام المجموعة بإثبات الإيرادات عندما تنتقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل.

مبيعات مختلف البضائع المصنعة

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عندما يتم الوفاء بالوعود التعاقدية للعميل (التزام الأداء) عن طريق نقل السيطرة على البضائع الموعودة إلى العميل. يتم إثبات الإيرادات في وقت الشحن وذلك عند استلام البضائع من قبل العملاء.

يتم إثبات النعم المدينة من قبل المجموعة عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تستحق الدفعة.

لا يمكن شراء الضمانات المتعلقة بالمباعات المرتبطة بالبضائع بشكل منفصل، وتكون بمثابة ضمان بأن المنتجات المباعة تتوافق مع المواصفات المتفق عليها. وفقاً لذلك، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن الضمانات وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة وال موجودات المحتملة".

لم تقم المجموعة برفع مطلوبات الاسترداد بالنظر إلى المستوى المنخفض تارياً للمرجعات في الماضي. يعتبر من المحتمل جداً لا تحدث عكسات جوهرية في الإيرادات المتراكمة المثبتة نظراً للمستوى المنخفض الثابت للمرجعات على مدى السنوات السابقة.

إنشاء بنود مختلفة حسب الطلب للعملاء

تقوم المجموعة بإنشاء العديد من البنود حسب الطلب بموجب عقود مع عملائها. تبرم هذه العقود قبل بدء إنشاء البنود. بموجب شروط العقود، فإن المجموعة لها حق واجب التفاذ في الدفع مقابل العمل المنجز. لا تستطيع المجموعة استخدام البنود لأي غرض آخر.

يتم إثبات الإيرادات من إنشاء تلك البنود بمرور الوقت بطريقة التكلفة إلى التكلفة ، أي نسبة تكاليف العقد التي تم تكبدها لتنفيذ العمل حتى تاريخه إلى نسبة مجموع تكاليف العقد المقدرة. يعتبر المديرون بأن طريقة المدخلات هذه مناسبة لقياس مستوى التقدم إلى أن يتم الوفاء بالتزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء.

تشتمل موجودات العقود على قيمة العمل المنجز بالإضافة عن مبلغ الفاتورة كما في نهاية الفترة. تشتمل مطلوبات العقود، بالإضافة إلى النفقات المقدمة من العملاء، على المبلغ الزائد المفوت على قيمة العمل المنجز في نهاية الفترة.

٨-٢ التكاليف والمصاريف**(١) تكاليف الإيرادات**

يتم تصنيف التكاليف المتکبدة خلال السنة لإنتاج المخزون المباع وتقديم الخدمات وتنفيذ العقود التي تتضمن تكلفة الإنتاج المباشر وغير المباشرة، بما في ذلك العمالة المباشرة والمواد المباشرة والاستهلاك والنفقات غير المباشرة كتكلفة الإيرادات.

(٢) مصاريف بيع وتوزيع

ت تكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتکبدة لتوزيع وبيع منتجات المجموعة.

(٣) مصاريف عمومية وإدارية

تشتمل المصاريف العمومية والإدارية على التكاليف التي لا تكون بالضرورة جزءاً من مصاريف البيع والتوزيع أو تكلفة الإيرادات أو مصاريف التمويل أو مصاريف الزكاة وضريبة الدخل. توزع هذه التكاليف بين المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتوزيع وتكليف البيع، إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٩-٢ منافع الموظفين

تقوم الشركة بإثبات الالتزام عندما يقدم الموظف خدمة مقابل منافع الموظفين ليتم سدادها في المستقبل ومصروف حيث تست Henrik الشركة المنافع الاقتصادية الناتجة عن الخدمة المقدمة من الموظف مقابل منافع الموظفين. تتكون منافع الموظفين من منافع موظفين قصيرة الأجل ومنافع نهاية الخدمة ومنافع الموظفين طويلة الأجل الأخرى ومنافع نهاية الخدمة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات. ويتم قيد الالتزام بالمبلغ المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد مخصص تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية بنهائية كل فترة تقرير. يتم إثبات عمليات إعادة القياس التي تختلف من الأرباح والخسائر الاكتوارية فوراً في قائمة المركز المالي مع إثبات مخصص أو قيد دائن في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. تثبت عمليات إعادة القياس المتبقية في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المتبقية ولا يتم إعادة تصنفيتها إلى أرباح أو خسائر الفترات اللاحقة. تثبت التغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات أو تقييدات الخطأ فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المنافع المحددة. تصنف تكاليف المنافع المحددة كالتالي:

- تكاليف الخدمات (التي تشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من عمليات التقليص والتسوية).
- مصرروفات الفوائد؛ و
- إعادة القياس

تقدم المجموعة أول عنصرين من تكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة.

منافع التقادم

يتم قيد الدفعات إلى تم لخطط المساهمات المحددة المملوكة بالموظفين السعوديين كمصرف عند استحقاقها.

١٠-٢ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض النسبيه مباشرة إلى اقتناه أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، التي هي موجودات تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للغرض منها بالاستخدام أو البيع، تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات، إلى أن تصبح الموجودات جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو للبيع.

يتم خصم الإيرادات الاستثمارية المحققة في الاستثمار المؤقت من اقتراضات محددة تأخر إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم تحمل كافة تكاليف الاقتراضات الأخرى على الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكديها فيها.

١١٠٢ الزكاة والضرائب

(١) الزكاة وضريبة الدخل

الشركات ذات المساهمين السعوديين

تخصص المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة"). يتم تقدير مخصص الزكاة للشركة والزكاة المتعلقة بالشركات التابعة المملوكة بالكامل للمجموعة في نهاية كل فترة تقرير وتحمل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم احتساب الفروقات، إن وجدت ، عند الانتهاء من الروبوطات النهائية عند تحديد هذه المبالغ.

الشركات المختلطة والتي تحتوي على مساهمين أجانب

تخصص الشركات التابعة التي تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية مع مساهميها السعوديين وضريبة الدخل للمساهمين الأجانب وفقاً للوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل. يتم تحويل مخصص الزكاة وضريبة الدخل للشركات المختلطة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم احتساب الفروقات، إن وجدت، عند الانتهاء من الروبوطات النهائية عند تحديد هذه المبالغ.

يتم تحديد ضريبة الدخل للمنشآت الأجنبية وفقاً للوائح ضريبة الدخل ذات الصلة في بلدان التأسيس. يتم تسجيل التعديلات الناتجة من ربط ضريبة الدخل الأجنبي النهائي في الفترة التي يتم فيها إجراء مثل هذه الروبوطات.

يتم تضمين الزكاة وضريبة الدخل المتعلقة بحقوق الملكية غير المسيطرة في بعض الشركات التابعة في حصتها في حقوق الملكية غير المسيطرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتضمن مصروف الضريبة كلاً من الضريبة الحالية والضريبة الموجلة المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. إن مصروف الضريبة الوفر الضريبي للفترة هو الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة الحالية بناءً على معدل ضريبة الدخل المعمول به لكل منطقة بعد تعديليها بالتغييرات في موجودات ومطلوبات الضرائب الموجلة المنسوبة إلى الفروقات المؤقتة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم احتساب ضريبة الدخل الحالية على أساس الأنظمة الضريبية التي تم سنها أو التي تم سنها بشكل جوهري في نهاية فترة التقرير في البلدان التي تعمل فيها الشركة والشركات التابعة لها والشركات الزميلة وتولد دخلاً خاصاً للضريبة. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المواقف التي يتم اتخاذها في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للتفسيرات. تقوم الإدارة بعمل المخصصات عند الاقتضاء على أساس المبالغ المتყعقة دفعها للسلطات الضريبية.

يتضمن مصروف الضريبة، إن وجد، الضريبة الحالية والضريبة الموجلة، إن وجدت، المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

تعتمد الضريبة الحالية المستحقة على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح كما هو مذكور في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة لأنه يستثنى بنود الدخل أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو المخصومة في سنوات أخرى ويستبعد كذلك البنود غير الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم. يتم احتساب التزام المجموعة للضرائب الحالية باستخدام معدلات الضرائب التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري حتى تاريخ القوائم المالية.

يتم الاعتراف بالضريبة الموجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقارير المالية وبالمبالغ الضرائب المستخدمة لأغراض الضرائب. يتم الاعتراف عموماً بمطلوبات الضرائب الموجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بموجودات الضرائب الموجلة إلى الحد الذي يحتل معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن مقابلتها استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات إذا ثناالت الفروقات المؤقتة من الاعتراف الأولى بالشهرة أو الأصل أو الالتزام في المعاملة (بخلاف دمج الأعمال) التي لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة ولا الربح المحاسبى.

يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب الموجلة للفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والترتيبيات المشتركة والشركات الزميلة باستثناء الحالات التي تكون فيها المجموعة قادرة على التحكم في عكس الفرق المؤقت ومن المحتمل أن ينعكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور.

تم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المزوجة في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر ربح ضريبي مستقبلي كافٍ للسامح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

يتم احتساب الضريبة المزوجة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقق الأصل، بناءً على القوانين التي تم سنها أو شكل جوهري حتى تاريخ القوائم المالية. يتم تحمل الضريبة المزوجة أو قيدها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، إلا عندما تتعلق ببنود محملة أو مضافة مباشرة إلى حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم أيضًا نقل الضريبة المزوجة مباشرة إلى حقوق الملكية.

(٢) ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة والشركات التابعة باستقطاع ضرائب عن معاملات محللة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، بما فيها تسليات توزيعات أرباح إلى الشركاء، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

(٣) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصارييف والموجودات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، باستثناء ما يلى:

- عندما لا يتم استرداد ضريبة القيمة المضافة من الهيئة العامة للزكاة والدخل والمدفوعة لشراء موجودات أو خدمات،Undha، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكالفة اقتناء الأصل أو ضمن المصارييف، حسب متى تم.
- عندما يتم قيد الذمم المدينة والذمم الدائنة بقيمة ضريبة القيمة المضافة المشمول؛ إن صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المسترددة من، أو المستحقة للسلطة الضريبية تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٤٠٢ ممتلكات ومصنع ومعدات

تظهر الممتلكات والمصنوع والمعدات باستثناء الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. وتظهر الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

تتضمن التكالفة التاريخية المصارييف العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على البنود. تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إثباتها كأصل منفصل، حسب الضرورة، عندما يكون من المحتمل أن تتفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكالفة هذا البند بشكل موثوق.

يتم إثبات الاستهلاك من أجل شطب تكالفة الموجودات مخصوصاً منها قيمها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجية، باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم فحص الأعمار الإنتاجية المقدرة، والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، مع تأثير أي تغيرات يتم المحاسبة عنها على أساس مستقبلي.

تطبق المجموعة نسب الاستهلاك السنوية التالية على ممتلكاتها ومصانعها ومعداتها:

%٣ إلى %٢٠	مباني وتحسينات على عقار مستأجر
%٥ إلى %٢٥	مصنع وألات
%٢٠ إلى %٢٥	سيارات
%٢٠ إلى %٢٥	اثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
%٢٠ إلى %٣٣,٣	أدوات

الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا يتم استهلاكها.

يتم إلغاء إثبات بند الممتلكات والمصنوع والمعدات عند الاستبعاد أو عندما يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من موافصلة استخدام الأصل يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو استبعاد بند من بند الممتلكات والمصنوع والمعدات على أنها الفرق بين صافي متحصلات البيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

١٣٠٢ عقود الإيجار

يتم إثبات عقود الإيجار باعتبارها موجودات حق الاستخدام وياعتبارها مطلوبات مقابلة في تاريخ إئحة الأصل المزجر للاستخدام من قبل المجموعة، كما يتم مبنيناً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد إيجار على أساس القيمة الحالية.

المطلوبات الإيجارية

يتم قياس المطلوبات الإيجارية مبنيناً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، عندها تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

ت تكون مدفوعات الإيجار المتضمنة في قياس المطلوبات الإيجارية مما يلي:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك بشكل رئيسي المدفوعات الثابتة) ناقصاً أي حواجز إيجار.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل وتقاس مبنيناً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متاكداً بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات ومدفوعات الغرامات الخاصة بانهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

تعرض المطلوبات الإيجارية كبند مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة. تقام المطلوبات الإيجارية لأحراً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار.

تقوم المجموعة بإعادة قياس المطلوبات الإيجارية (وتقوم بتعديل مقابلة موجودات حق الاستخدام ذات الصلة) عندما:

- تتغير مدة الإيجار أو يحدث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس المطلوبات الإيجارية عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العام، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس المطلوبات الإيجارية عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدلات الخصم.

لم تقم المجموعة بأي تعديل من تلك التعديلات خلال الفترات المعروضة.

موجودات حق الاستخدام

يتم قياس موجودات حق الاستخدام مبنيناً بالتكلفة التي تتضمن التالي:

- مبلغ القوام المبدئي للمطلوبات الإيجارية.
- أي مدفوعات إيجار يتم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبنيناً.
- تكاليف الترميم.

لا يتم تضمين ودائع الصيانة القابلة للاسترداد في القياس المبدئي لموجودات حق الاستخدام. ومع ذلك، فإن الفرق بين القيمة الاسمية لودائع الصيانة القابلة للاسترداد وقيمتها العائلة في بداية عقد الإيجار يمثل دفعـة إيجار إضافية مدفوعة مقدماً وعليه تضاف إلى القيمة الدفترية المبدئية لموجودات حق الاستخدام ويتم إضافتها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى فترة الإيجار كجزء من استهلاك ذلك الأصل.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى عمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دروي من خلال خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها مقابل بعض عمليات إعادة القياس المطلوبات الإيجارية.

تعرض موجودات حق الاستخدام كبند مستقل في قائمة المركز المالي الموحدة.

مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لمارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنفصال. تتوفر خيارات التمديد في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان عقد الإيجار موكداً إلى حد ما (أو لم يتم إنهاؤه). تتم مراجعة تقدير مدة عقد الإيجار في حالة حدوث حدث جوهري أو تغير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة

يتم إثبات المدفوعات المرتبطة بعقد الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصاروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. عقد الإيجار قصيرة الأجل هي عقد إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل. وتشمل الموجودات منخفضة القيمة معدات تكنولوجيا المعلومات والقطع الصغيرة من معدات المكاتب والأثاث.

١٤-٢ موجودات غير ملموسة أخرى

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم الحصول عليها بشكل منفصل بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكم، إن وجدت. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في تجميع الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ تقادم تجميع الأعمال. يتم إثبات الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. يتم فحص العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع احتساب أي تأثير لأية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي. يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكم، إن وجدت.

تطبق المجموعة معدلات الإطفاء السنوية التالية على موجوداتها غير الملموسة:

٪٢٠	برمجيات
٪٢٩ إلى ٪٢٠	علاقات العملاء
٪٢٠	الاسم التجاري

يتم إلغاء إثبات أصل غير ملموس عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من مواصلة استخدامه. يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس، المقاسة على أنها الفرق بين صافي متاحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، في الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

١٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في نهاية فترة كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال هبوط قيمة الموجودات غير المالية.

يتم اختبار الموجودات غير المالية، باستثناء الشهرة إن وجدت، لتحري الهبوط في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. ويتم اختبار الشهرة، إن وجدت، لتحري الهبوط في القيمة سنويًا. لفرض قياس القيم القابلة للاسترداد، يتم تجميع الموجودات على أدنى مستوى لها بحيث تتوارد تدفقات نقدية منفصلة ومحددة (وحدات مدرة للنقد). تتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة الأعلى من كل من القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة من الاستخدام (والتي تمثل القيمة الحالية للتدفقات النقية المستقبلية المتوقعة للأصل ذي الصلة أو وحدة توليد النقد على النحو المحدد من قبل الإدارة). عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل أنه تعرض للهبوط في القيمة ويتم تخفيضه لقيمة القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة الهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي حدثت فيها.

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسارة الهبوط في القيمة المدرجة في الفترات السابقة لأصل ما يخالف الشهرة، إن وجدت، لم تعد موجودة أو انخفضت قيمتها. ولا يتم عكس خسارة هبوط القيمة المدرجة سابقاً إلا إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إدراج آخر خسارة هبوط في القيمة. ويتم إدراج هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. لا يتم عكس قيد خسائر الهبوط في قيمة الشهرة، إن وجدت.

١٦-٢ المخزون وقطع الغيار

يظهر المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، بمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر للمخزون ناقصاً تكاليف الإكمال المقدرة وتتكاليف البيع الازمة.

تحدد تكلفة المواد الخام وبنود المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح. تكلفة البضاعة في الطريق يتم تحديدها عن طريق قيمة الفاتورة بالإضافة إلى أي مصاريف مضافة أخرى قد تطرأ للحصول على المخزون حتى وصوله إلى المخزن في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد تكلفة الأعمال قيد التنفيذ والبضاعة الجاهزة على أساس متوسط التكلفة، والتي تتضمن بشكل عام تخصيص من تكاليف العمالة والتكاليف الصناعية غير المباشرة.

يتم تقييم قطع الغيار التي تعتبر مخزوناً قابلاً للاستهلاك بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تقيير مخصص البنود المتقدمة وبطينة الحركة، إن وجدت، في تاريخ كل تقرير. صافي القيمة الممكن تحقيقها هو "سعر البيع المقدر" ناقصاً "المصاريف البيعية".

تمثل قطع الغيار العناصر التي قد تؤدي إلى نفقات رأسمالية ثابتة ولكن لا يمكن تمييزها. ومن ثم يتم تصنيفها ضمن قطع الغيار كأصول متداولة.

١٧-٢ الأدوات المالية**(أ) الإثبات المبدئي والقياس للأدوات المالية**

تقوم المجموعة ببيان الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً عندما تصبح طرفاً في الشروط التعاقدية للأدوات المالية.

يتم إجراء القياس المبدئي للذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكونات تمويل هامة، بسعر المعاملة وهو مبلغ المقابل الذي تتوقع الإدارة الحصول عليه مقابل نقل البضائع أو الخدمات المنتفق عليها إلى العميل، بعد استبعاد المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكونات تمويل هامة، يتم إجراء القياس المبدئي للأدوات المالية بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً تكاليف المعاملة العادلة مباشرةً إلى اكتفاء أو إصدار الموجودات أو المطلوبات المالية، وذلك في حالة الموجودات أو المطلوبات المالية غير المثبتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إثبات تكاليف المعاملة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

(ب) الموجودات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المستندة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. هناك معياران يستخدمان لتحديد كيفية تصنيف وقياس الموجودات المالية.

(أ) نموذج الأعمال المطبق من قبل المجموعة في إدارة الموجودات المالية.**(ب) خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية.**

حدد موظفو الإدارة العليا أن الموجودات المالية للمجموعة محتفظ بها في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المستندة إذا كانت الشروط التعاقدية للموجودات المالية تؤدي، في مواعيد محددة، إلى تدفقات نقدية تشكل فقط نفعات المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة على المبلغ الأصلي القائم. وخلافاً لذلك، يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة، ولم تختبر المجموعة عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر.

يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية فقط بين فئات القياس، فقط عند تغير نموذج الأعمال لإدارة تلك الموجودات للمجموعة، والذي من المتوقع أن يكون غير محتمل.

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما تقوم المجموعة بتحويل جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بالأصل المالي ولا تتحفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

(ج) هبوط قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المدرجة بالتكلفة المستنفدة على أساس مستقبلي.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، تقوم المجموعة بتطبيق طريقة مبسطة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات في حساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر من خلال تطبيق معدلات مخصص معينة على مجموعات أعمار معينة.

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عند وجود معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبة مالية حادة، ولا يوجد أي احتمال واقعي لاستردادها، على سبيل المثال عندما يكون المدين تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. يجوز مع ذلك أن يخضع شطب الموجودات المالية لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة مع الأخذ في الاعتبار الاستشارة القانونية حسبما هو ملائم. يتم إثبات أي عمليات استرداد تتم في الربح أو الخسارة.

تثبت المجموعة الربح أو الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمهم الدفترية خلال حساب مخصص الخسارة.

(د) المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم به خصم الدفعات التقنية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي، أو فترة زمنية أقصر حسبما كان ذلك ملائماً، وذلك للوصول إلى صافي القيمة الدفترية عند الإثبات المبدئي.

تقوم المجموعة بإلغاء المطلوبات المالية المثبتة (أو جزء منها) من قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند إبطافها، أي عندما يتم الرفاء بالالتزام المالي المذكور في العقد أو عند إلغائه أو انقضائه.

(هـ) النقد وما يعادله

لأغراض قائمة المركز المالي وقائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يعادله على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع لدى البنوك والتي تكون متوفرة لاستخدام المجموعة إلا إذا كان لها تاريخ استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل والتي تتعرض لمخاطر غير جوهرية للتغير في القيمة.

(و) مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المعاقة للموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى المجموعة حق قانوني في إجراء المعاقة للمبالغ المدرجة والنية لتسويتها على أساس صافى أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

١٨٠٢ قروض

تحسب قروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقيس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقيمة المسترددة في قائمة الدخل الموحدة على مدى فترة الدخل المتقدمة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات الرسوم المدفوعة على تسوييلات القروض كتكاليف معاملات للاقتران إلى الحد الذي يكون عنده من المحتفل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتتوفر دليل بأنه من المحتفل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إبطافها على مدى فترة التسهيل المتعلقة بها.

تُستبعد قروض من قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الرفاء به أو إلغائه. ويتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الموجودات غير النقدية المحولة أو المطلوبات المحصلة، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل.

يتم تصنيف الاقتراض كمطلوبات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية.

١٩-٢ مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم (نظمي أو ضمني) ناتج عن حدث سابق، وهناك احتمال وجود حاجة للمجموعة لتسوية الالتزام، وإمكانية تقدير مبلغ الالتزام بشكل يعتمد عليه.

تعد المبالغ المدرجة كمخصص هي أفضل تقدير للمقابل المادي المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية، مع الأخذ بالاعتبار المخاطر وعدم التأكيد من الالتزام. وعند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقيدة لتسوية الالتزام الحالي، تعد قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويل.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كامل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات الذمم المدينة كأصل عندما يكون استلامه مؤكدًا افتراضياً وتكون هناك إمكانية لقياس مبالغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

ضمانات

يتم إثبات مخصصات التكلفة المتوقعة لالتزامات الضمان بموجب التشريع المعمول به لبيع البضائع في تاريخ بيع المنتجات ذات الصلة وفقاً لأفضل تقدير للإدارة بشأن النتائج المطلوبة لتسوية التزام المجموعة.

٢٠-٢ مطلوبات محتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في القوائم المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها ما لم تكن إمكانية تدفق الموارد التي تمثل منافع اقتصادية بعيدة. يتم إثبات المطلوبات المحتملة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى. لا يتم إثبات الأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية مرجحاً.

٢١-٢ توزيعات أرباح

يتم عمل مخصص لمبالغ توزيعات الأرباح المعلنة، والتي تم الموافقة عليها بشكل مناسب ولم تعد تخضع لتقدير المشاة، في أو قبل نهاية فترة القوائم المالية ولكن لم يتم توزيعها بعد كما في نهاية فترة القوائم المالية. يتم إثبات توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في السنة التي يتم إعلانها واعتمادها من قبل مساهمي الشركة.

٢٢-٢ التقارير القطاعية

إن القطاع التشيكي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي:

- ١) تعمل في أنشطة الأعمال التي من الممكن أن تؤدي إلى تحقيق إيراد وتکبد مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة.
- ٢) يقوم مراقب المجموعة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل اتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء.
- ٣) كما يكون لها معلومات مالية متاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي البند المنسوب مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. تم عرض تفاصيل قطاعات المجموعة في الإيضاح رقم ٢٩ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٣-٢ الموجودات غير المتداولة (أو مجموعة الاستبعاد) المحافظ بها للبيع و العملية المتوقفة

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو المجموعة المستبعدة) على أنها محافظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمتها الفورية بشكل أساسي من خلال استخدام المستمر ويعتبر البيع محتملاً بدرجة كبيرة. يتم قياسها بالقيمة الفورية والقيمة العادلة ناقصاً المصروفات البيعية، إن وجدت، أيهما أقل.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة لأي تخفيض مبدئي أو لاحق للأصل (أو المجموعة المستبعدة) إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتم الاعتراف بأرباح لأي زيادات لاحقة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع الأصل (أو المجموعة المستبعدة)، ولكن لا يزيد عن أي خسارة انخفاض متراكمة معترف بها سابقاً. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر التي لم يتم الاعتراف بها مسبقاً في تاريخ بيع الأصل غير المتداول (أو المجموعة المستبعدة) في تاريخ الاستبعاد.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الموجودات غير المتداولة (بما في ذلك تلك التي تشكل جزءاً من مجموعة الاستبعاد) بينما يتم تصنيفها على أنها محافظ بها للبيع. يستمر الاعتراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المنسوبة إلى مطلوبات المجموعة المستبعدة والمصنفة كمحفظة بها للبيع.

يتم عرض الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحفظة بها للبيع وموجودات المجموعة المستبعدة المصنفة كمحفظة بها للبيع بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم عرض مطلوبات المجموعة المستبعدة المصنفة كمحفظة بها للبيع بشكل منفصل عن المطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

العملية المتوقفة هي أحد مكونات المنشأة التي تم استبعادها أو المصنفة كمحفظة بها للبيع والتي تمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات، وهي جزء من خطة منسقة واحدة للابتعاد من هذا البدن النشاط تجاري أو منطقة العمليات، أو شركة تابعة تم شراوها حصرياً بهدف إعادة بيعها. يتم عرض نتائج العمليات المتوقفة بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والن歇 الشامل الآخر الموحدة.

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة**٣-١ المعايير المعدلة المطبقة بدون أي أثر**

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات والتفسيرات غير النافذة بعد.

تم نشر التعديلات التالية على المعايير من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وهي غير ملزمة لفترة التقارير المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة. ليس من المتوقع أن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على المجموعة في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المتوقفة.

المعايير الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

لا توجد معايير جديدة تطبق على المجموعة، ومع ذلك، فقد طبقت المجموعة التعديلات التالية على المعايير الحالية في هذه القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لأول مرة لفتراتها المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. لم يكن لتطبيق هذه التعديلات أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة لفترات الحالية والسابقة ولكنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، ومعايير المحاسبة الدولي رقم ١، "الممارسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات مهمة إذا كان حذفها أو تحريفها أو حجبها أمراً يمكن توقعه بشكل معقول للتأثير على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية للأغراض العامة على أساس تلك القوائم المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة محددة معدة للتقارير".

تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجمیع الأعمال"

يوضح التعديل أنه لكي يتم اعتبار أي نشاط على أنه عمل، يجب أن يتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات، كحد أدنى، مدخل وعملية جوهيرية يساهمان معاً بشكل جوهري في القدرة على إنشاء المخرجات. علاوة على ذلك، يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولي أن الأعمال يمكن

تطبيقات المعايير الدولية للتقرير المالي الجديد والمعدلة (انتهاء)

أن توجد دون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. أي أن المدخلات والعمليات المطبقة على تلك المدخلات يجب أن تتمتع بالقدرة على المساعدة في إنشاء المخرجات" بدلاً من "القدرة على إنشاء المخرجات". تعديلات علم، المرامح الخاصة بالاطار المفاهيمي، في المعايير الدولية للتقرير المالي،

تعديلات على المراجع الخاصة بالإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة بالمعايير الدولي للتقرير المالي رقم ٢ والمعايير الدولي للتقرير المالي رقم ٣ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٤ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ والتفسيرات ذات الأرقام ١٢ و ١٩ و ٢٠ و ٢٢ الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي والتفسير رقم ٣٢ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة، لتحديث تلك الإصدارات فيما يتعلق بالإشارات والاقتباسات من إطار العمل أو للإشارة إلى حيث تشير إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ - إصلاح مؤشر سعر

تحل هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بتعديل أساس قياس سعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط، ويتمثل تأثيرها على تعديل أسعار الفائدة المعروضة بين البنوك "السائد بين البنوك في السعودية" (سايبور) بأنه لن يتسبب عموماً بانهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، يجب مع اصلة تسجيل أي عدم فعالية للتحوط في قائمة الربح أو الخسارة، الدخل الشامل المدجدة.

٢-٣ المعهد الدولي للتقدير المالي، الجديدة، التعديلات على المعادن، والتقييدات غير ملزمة المفعول، بعد

لقد تم نشر بعض المعايير المحاسبية الجديدة وتعديلات على المعايير والتفسيرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولي والتي لا تعد إلزامية لفترات التقرير في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٠ ولم تتم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر. ومن غير المتوقع لهذه المعايير أن يكون لها أثر جوهري على المجموعة، فـ، فنوات التغير الحالى أو المستقبلية، على، معاملاتها المستقبلية المنظورة.

سارية المفتوحة للفئات الممنوعة التي تتدافع، أو بعد

أجريت تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ "القواعد المالية الموحدة" تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى. لا يزال والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ "الاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة" التطبيق مسحواً. التعديلات المتعلقة بمعالجة يتم أو المساعدة في، الموجودات من المستثمر الى، شركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبة مذهبية

في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمبنية في اوضاع ٢، يتعين على إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. وثبني التقديرات والافتراضات ذات الصلة على أساس الخبرة التاريخية . والعاما، الآخرين، التي تختلف النتائج الفعلية عن هذه النسبات

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

العصايم اليسوعية للتقديرات غير المعاكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ التقرير، والتي لها مخاطر كبيرة تؤدي إلى احتمالات تغيير حجم ذات المطلبات خلال السنة المالية القادمة:

١٠٤ الإنخفاض في قيمة الدعم المدنية التجارية والدعم المدنية الأخرى

تقوم المجموعة بقياس خسارة الذم المدين التجارية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى العمر. يتم تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذم المدين التجارية باستخدام مصغفة تستند إلى تجربة التغير عن المساد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالى للمدين، معدلة بالعوامل الخاصة بالمديnen والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذى يعملون فيه وتقييم كل من الاتجاه الحالى وكذلك التوقعات الظرفية فى تاريخ القوانين المالية. إن الذم المدين التجارية تقيم عادة بشكل جماعي ما لم يكن هناك حاجة لتقييم دين محدد على أساس فردى. (إيضاح ١٩)

٤-٤ التزامات منافع الموظفين المحددة

تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام تقدير اكتواري يتطلب إجراء تقديرات لمختلف المدخلات، مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران العمالة. وتقوم إدارة المجموعة باخذ المشورة دوريًا من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتکبدة. (ايضاح ٢٥).

٥. الإيرادات

	٢٠١٩	٢٠٢٠	إيرادات
	٢,٢٣٥,٢٢٣	٢,٤١٨,٠٧٧	
٢,١١٣,٦٦٢	٢,٣٢٠,٣٧١		توفيق إثبات الإيرادات
١٢١,٥٧١	٩٧,٧٠١		- في نقطة زمنية معينة
٢,٢٣٥,٢٢٣	٢,٤١٨,٠٧٧		- بمرور الوقت

يستند مبلغ الإيرادات المتوقع إثباته على المبلغ المتوقع من المجموعة استلامه في بداية العقد، مقابل بضائعها وخدماتها. لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العميل والمددة من قبل العميل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تتوقع المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقد.

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٩ حول الأفصاح عن الإيرادات المكتسبة لكل قطاع.

٦. مصاريف بيع وتوزيع

	٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٣٤,٣٤٤	٢٩,٩٣٠	١١		أجور ورواتب وتكاليف متعلقة بها
٢٤,٨٠٢	٢٤,٣٠٠			نقل وشحن
٥,٤٦٦	٤,٢٩٦			عمولة مبيعات
٢,٥٧٦	١,٥٩٨			توصيل وتأمين
٢,٤٤٣	٢,٨٩٧			اصلاح وصيانة
٢,٣٦٩	٣,٠٣٦			استهلاك
١,٩٣٥	١,٢٧٥			إعلان
٥٢٦	٨٤٩	٢٧		رسوم امتياز
٦,٩٧٥	٧,٣٣٩			أخرى
٨١,٤٢٧	٧٥,٥٢٥			

٧. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٧٣,٤٠٠	٧٦,١٨٦	١١	أجور ورواتب وتكليف متعلقة بها
٩,٩٩٨	٩,٩٨١		استهلاك وإطفاء
٢,٦٨١	١,٥٨٨		نفقات عقد إيجار تشغيلي
٢,٣٨٧	٢,١١٤		مكافأة أعضاء مجلس الإدارة والجانب
٢,١٤٩	١,٣٤٨		اتصالات وخدمات
٢,٢٤٩	٢,٦٧٥		تأمين
١,٢٢٧	٥٢٢		سفر
١,٧٨٩	١,٤٩٨		إصلاحات وصيانة
١٠,٠٩١	١٠,٢١١		أخرى
١٠٥,٩٧١	١٠٦,٧٣٥		

٨. إيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٥,٧١٤	٥,٢١٣	مبيعات الخردة والمواد
٨١٠	٢,١٨٩	ربح من استبعاد الممتلكات والمصنع والمعدات
١,٠١٩	-	عken مخصصات فائضة
٣,٨٦٥	٦,٤١٢	أخرى
١١,٤٠٨	١٣,٨١٤	

٩. تكاليف تمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٢٦,٥٢٢	١١,٢١٥	تكاليف تمويل على قروض قصيرة الأجل	
٣,١٣٦	٢,٥٦٤	٣٧,٢-٢٥	تكاليف تمويل على التزامات مناقم الموظفين المحددة
٨,١٠٨	٦,٥٨٤		تكاليف تمويل على قروض طويلة الأجل
٩٠١	٨٧٩		تكاليف تمويل مطلوبات إيجارية
٦,٤٩٧	٨,٦١٧		أخرى
٤٥,١٦٤	٢٩,٨٥٩		

تم رسملة تكاليف تمويل السنة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١,٢١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣,١٣ مليون ريال سعودي)، يمثل بندًا "آخر" بشكل رئيسي النفقات المتعلقة بإصدار خطابات الاعتماد والضمان.

١٠. الزكاة وضريبة الدخل

١-١٠. مصروف الزكاة للسنة

	٢٠١٩	٢٠٢٠	الزكاة
	٦,٨٠٦	١٦,٠٠٣	

تطبق ضريبة الدخل عن الشركات التابعة المحلية حينما يكون المساهمون بها أجانب (غير سعوديين الجنسية). نظرًا لعدم وجود دخل خاضع للضريبة خلال السنة الحالية وسنة المقارنة، وعليه لم يتم تجنب مخصص لضريبة الدخل (أي الضرائب الحالية والموجلة).

٢-١٠. فيما يلي حركة الزكاة وضريبة الدخل المستحقة.

	المجموع	ضريبة الدخل مستحقة الدفع	زكاة مستحقة الدفع	ايضاح	٢٠٢٠
	١٤,١٢٣	-	١٤,١٢٣		١ يناير
	١٤,٣٦٥	-	١٤,٣٦٥		السنة الحالية
	١,٦٣٨	-	١,٦٣٨		السنة السابقة عجز المخصص
	١٦,٠٠٣	-	١٦,٠٠٣		مخصص للسنة
	(١١,٥٢١)	-	(١١,٥٢١)		متفوقات
	١٨,٦٠٥	-	١٨,٦٠٥		٣١ ديسمبر
					٢٠١٩
	١٩,٢٤٣	٥٦	١٩,١٨٧		١ يناير
	١,٤٠٠	-	١,٤٠٠		الاستحواذ على شركة تابعة
	٩,٦٨٧	-	٩,٦٨٧		السنة الحالية
	(٢,٨٨١)	-	(٢,٨٨١)		السنة السابقة عجز المخصص
	٦,٨٠٦	-	٦,٨٠٦		مخصص السنة
	(١٢)	-	(١٢)		تعديلات أخرى
	(١٣,٣١٤)	(٥٦)	(١٣,٢٥٨)		مدفع خلال السنة
	١٤,١٢٣	-	١٤,١٢٣		٣١ ديسمبر

٣-١٠. وضع الربوط

تقوم الشركة والشركات السعودية التابعة لها المملوكة فعلًا بنسبة ١٠٠٪ بتقديم إقرارات الزكاة على أساس مجمع. تقدم الشركات الأخرى التابعة للمجموعة إقراراتها الزكوية وضريبة الدخل بشكل مستقل.

تم تقديم إقرارات الزكوية للشركة ودفعها لجميع السنوات حتى عام ٢٠١٩ وتم استلام شهادات الزكاة وفقاً لذلك. في عام ٢٠١٨ استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٤ والذي يظهر التزام إضافي بقيمة ٧,٤٣ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتسوية التزام الزكاة الإضافي للأعوام من ٢٠١١ وحتى ٢٠١٤ وقدمت اعتراضًا على الربط النهائي لعام ٢٠١٠ بمبلغ ٢,٨٢ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٩ تم قبول اعتراض الشركة وقامت بدفع مبلغ ٢١٠٠ مليون ريال سعودي لتسوية الربط النهائي لعام ٢٠١٠.

خلال عام ٢٠٢٠، استلمت الشركة الربوط النهائي للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ مطالبة بربط زكاة إضافي بمبلغ ٢,١٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتسوية جزء من الالتزام الإضافي بمبلغ ٥١٠٠ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضًا على الرصيد المتبقى من الربط الزكوي الإضافي بمحض الربوط المذكورة أعلاه.

تم الإفصاح عن حالة الربوط النهائية للزكاة وضريبة الدخل للشركات التابعة الأخرى للمجموعة في القوائم المالية الخاصة بها.

١١. رواتب ومتطلبات الموظفين

	٢٠١٩	٢٠٢٠	إضاح
١٣٦,٠٢٨	١٤٠,٦٩٤	٦	
٣٤,٣٤٤	٢٩,٩٣٠	٧	
٧٣,٤٠٠	٧٦,١٨٦		
٢٤٣,٧٧٢	٢٤٦,٨١٠		

الرواتب والمزايا المتعلقة بالموظفيين المحملة على:

تكلفة الإيرادات

بيع وتسويق

عمومية وإدارية

تتضمن هذه الرواتب والمزايا المتعلقة بالموظفيين تكلفة الخدمة الحالية المتعلقة بالتزامات مكافأة نهاية الخدمة والتي تبلغ ١٠,٠١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٨,٥٣ مليون ريال سعودي) (إضاح ٢-٢٥).

١٢. ربحية السهم

تعرض الشركة ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربع السنة العائد إلى حملة حقوق الملكية العادية للشركة بشكل منفصل لكل من العمليات المستمرة والمتوترة على المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم تحديد ربحية السهم المخفضة بتعديل ربع السنة العائد إلى حملة حقوق الملكية العادية للشركة والمتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتفلة المخفضة. نظرًا لأن الشركة ليس لديها مثل هذه الأسهم العادية المحتفلة المخفضة، فإن حساب وعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة للشركة سيكونان متطابقين.

يعكس الجدول التالي الربح والمتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية المستخدمة في عمليات الحساب:

	٢٠١٩	٢٠٢٠
الربح العائد إلى حملة حقوق الملكية العادية للشركة المستخدمة في حساب الربحية الأساسية لكل سهم:		
- من العمليات المستمرة	٢٨,٦٧٣	٩٣,٦٢٧
- من العمليات المتغيرة	(٢,٠٤١)	(٣,٤٥٩)
المتوسط المرجع لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة	٢٦,٦٣٢	٩٠,١٦٨
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
- من العمليات المستمرة العائدة لحملة حقوق الملكية العادية للشركة	٠,٤٨	١,٥٦
- من العمليات المتغيرة العائدة لحملة حقوق الملكية العادية للشركة	(٠,٠٤)	(٠,٠٦)
مجموع الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد العائدة إلى حملة حقوق الملكية العادية في الشركة.	-٠,٤٤	١,٥٠

١٣٠ - ممکنات و مصنوع و معدات

* تشمل الاعمال الإسلامية في التعليم بشكل اسلامي على تحضيرات الدين والاحياء وتنمية في معلومات الثقافات التقافية. (الإضافة ٣-٢-٦)

شركة بوان
 (شركة معاهمة سعودية)
 إضافات حول القائم المالية المودعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (جنيه البليغ بالآلاف الريالات السعودية، لم يذكر غير ذلك)

المجموع	أصل رأس المال التنفيعي قيد	أموال وتجهيزات معنوية مكتوبة	ثاث وتجهيزات معنوية		مصنع وألات ميكانيكية	ميكانيكي وتحصينات على عقار مستأجر	أرض مصنوع	إضاح ال嗑فة
			ميكانيكي	غير ميكانيكي				
٩٣٤,٩٧٤	٦,٩٣٢,٥٥١	٣٥,٨٨٩	٩٠,٣٢٨	٤٣,٣٩٤	٢١٦,٢٩	٤٧,٣٩٩	-	١ ينيلدر ٢٠١٩ الاستحواذ على شركة تابعة إضافات خلال السنة
٤٦٨,٧٥١	١١,٢٢٣	-	٨,٨,٨	٢,٧١	٢٦,٧٣٥	١٠,٤٦٧	٢٤,١٠٧	٢ ينيلدر ٢٠١٩ استبعادات
٩٩,٣٩٢	٧,٩٩٢	٧٥٤	١,٢٨٧	١,٦٨٦	٦,١٧٦	١,٦٩٨	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ فروقات صرف العملات الأجنبية
(٥,٩٩١)	(٢١٣)	-	(٤)	(١٠)	(٥,٠٨٧)	(٤٣٦)	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ فروقات صرف العملات الأجنبية
(٢١٣)	(٢١٣)	-	-	-	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ فروقات صرف العملات الأجنبية
-	(٢)	٥١٣	٦٤١	-	٤٦,٩١٥	١١,٠٦٢	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ فروقات صرف العملات الأجنبية
(٦)	(٦)	-	-	(٢)	(٥٧)	(٥٧)	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ فروقات صرف العملات الأجنبية
١٣٩,٨٦٩	١٣٩,٨٠٩	١٤١٤	٤٦,٥٥٥	٩٨,٧٤٦	٧٤,٧٢٧	٣٨٨,٥٩٢	٧١,٥٠٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٢٠١٩
الاستهلاك المتركم والادخار في القسمة								
٥٠٣,٣٢٨	-	١٢,٥٦٨	٣,١٦,٦٧٦	٣,١٦,٦١٦	٢٥١,٢١٣	١٣٦,٤٤,٨٨١	٩,٥٧٤	٢ ينيلدر ٢٠١٩ الاستحواذ على شركة تابعة المصل للسنة
١٠٧,١٩٨	-	-	٦,٧٤٨	١,٢١٤	٧,٣٢١	٢٨,٩٢٤	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ استبعادات
٦٤٢,٤٤٨	-	٧٩٣	٢,٥٢٧	٩,٢٢٦	٣٧,٠٣٩	١٦,٦٥٣	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ صافي القيمة الافتقرية
(٥,٦٨٨)	-	(٤)	(٩)	(٥,٣٢)	(٤٣٤)	(٢٠٩)	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ صافي القيمة الافتقرية
٦٦٩,٠٨٦	-	١٣,٣٥٧	٤٤٢	٦٧,٩٤٣	٣٥٨,١٣٠	٧٧٩,٨٤٤	٩,٥٧٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ صافي القيمة الافتقرية
٨٢٧,٧٦٣	١٣٩,٨٠٩	١٣٢	٥,٦٦٢	٣,٥٥٧	٣١,٥١٢	٢٠٢,٧٤٣	٦١,٩٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٢٠١٩

تم توزيع الاستهلاك المحمول للسنة على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٥٥,٧٢٥	٥٩,٦١٨
٢,٣٦٩	٣,٠٣٦
٥,٨٩٩	٧,١٧٤
٢٥٥	٢,٥٧٤
٦٤,٢٤٨	٧٢,٤٠٢

تكلف الإيرادات
مصاريف بيع وتوزيع
مصاريف عمومية وإدارية
المصاريف العمومية والإدارية المرتبطة بالعمليات المتوقفة

١٤. موجودات حق الاستخدام

تسأجر المجموعة بعض مبانيها. تتراوح مدد عقود الإيجار المتتوعة بين ٣ إلى ٢٥ سنة.

١-١٤ فيما يلي حركة موجودات حق الاستخدام:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٣,٦٢٢	٢١,٨٥٧
١,٩٧٨	١,٤٤٠
(٣٣٥)	(٣٠٣)
(٣,٤٠٨)	(٢,٩٩٢)
٢١,٨٥٧	١٩,٩٦٧

١ ينابر
يُضاف: إضافات خلال السنة
ناقصاً: عقود الإيجار التي تم إنهاؤها بسبب إعادة فحص المطلوبات الإيجارية، بالصافي
ناقصاً: استهلاك موجودات حق لاستخدام
٣١ ديسمبر

٢-١٤ تظهر قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة المبالغ التالية المرتبطة بعقد الإيجار:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٣,٤٠٨	٢,٩٩٢
٩٠١	٨٠٩
٤,٣٠٩	٣,٨٠١

استهلاك موجودات حق الاستخدام
تكلف تمويل على مطلوبات إيجارية

لدى المجموعة أيضًا عقود إيجار معينة بشروط إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار ذات قيمة منخفضة. تطبق المجموعة استثناءات إثبات "الإيجار قصير الأجل" و "إيجار الأصول منخفضة القيمة" لهذه الإيجارات. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعرف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنطء الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. ليس لدى المجموعة أي عقود إيجار تحتوي على شروط دفع إيجار متغيرة.

٣-١٤ مطلوبات إيجارية مصنفة في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢١,٢٨٢	١٩,٥٤٧
٢,٦٦٠	٢,٤٣٤
٢٣,٩٤٢	٢١,٩٨١

مطلوبات إيجارية غير متداولة
مطلوبات إيجارية متداولة

تم خصم الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار المستقبلية، باستخدام معدل قائدة فعلى يبلغ حوالي ٤٪ سنويًا، إلى قيمته الحالية.

تم الإفصاح عن الاستحقاق التعاقدى المتبقى للمجموعة لمطلوبات عقود الإيجار في إيضاح ٤-٣٣.

لا تواجه المجموعة مخاطر سوقية كبيرة فيما يتعلق بالمطلوبات الإيجارية، والتي يتم مراقبتها لتحديد أنها قد تمت تسويتها وفقًا لاتفاقات الإيجار ذات الصلة.

.١٥ شهرة

تم توزيع القيمة الدفترية للشهرة على وحدات توليد النقد التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٤,٠٦٦	٤,٠٦٦	
٣٣١	٣٣١	
<u>٤,٣٩٧</u>	<u>٤,٣٩٧</u>	

١-١٥ إيضاح
إنماء للمنصات

١-١٥ استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من أسهم شركة أرنون وتم إثبات الشهرة البالغة ٤,٠٧ مليون ريال سعودي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٣٥).

أجرت المجموعة اختبارات انخفاض القيمة السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم تحديد المبلغ القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد المذكورة أعلاه باستخدام حساب قيمة الاستخدام الذي يتضمن توقعات التدفقات النقدية لفترة خمس سنوات بناءً على الميزانيات المعتمدة من قبل إدارة. تم استخدام معدل خصم قدره ١٠٪ سنوياً لخصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية.

.١٦ موجودات غير ملموسة أخرى

النهاية	٢٠٢٠	١ يناير	الاصناف	موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١,٤٣٠	١١,٤٣٠	٦,١٩٠	٦,١٩٠	١١,٧٢٧	٢٩,٣٤٧
٦	٦	-	-	-	٦
(٦)	(٦)	-	-	(٦)	(٦)
<u>١١,٤٣٠</u>	<u>١١,٤٣٠</u>	<u>٦,١٩٠</u>	<u>٦,١٩٠</u>	<u>١١,٧٢٧</u>	<u>٢٩,٣٤٧</u>

النهاية	٢٠٢٠	١ يناير	الاصناف	موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١,١٧٦	١١,١٧٦	٥,٤٥٠	١,٢٣٨	١١,٧٢٧	١٧,٨٦٤
٢٥٤	٢٥٤	١,٥٦٩	١,٢٥٩	١,٥٦٩	٣,٠٨٢
١١,٤٣٠	١١,٤٣٠	٧,٠١٩	٢,٤٩٧	٧,٠١٩	٢٠,٩٤٦
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٤,٧٠٨</u>	<u>٢,٦٩٣</u>	<u>٤,٧٠٨</u>	<u>٨,٤٠١</u>

صلفي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الكلفة	إضاح	برمجيات	علاقة العمالء	الاسم التجاري المجموع
١ يناير ٢٠١٩		١١,٢١٠	٣,٨٨١	١٥,٠٩١ -
الاستحواذ على شركة تابعة	٣٥	-	٧,٨٤٦	١٤,٠٣٦ ٦,١٩٠
محول من ممتلكات ومصنع ومعدات إضافات	١٣	٢١٣	-	٢١٣ -
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر		٧	-	٧ -
		١١,٤٣٠	١١,٧٢٧	٢٩,٣٤٧ ٦,١٩٠
الإطفاء المتراكم		٩,٨٨٤	٣,٨٨١	١٣,٧٦٥ -
١ يناير ٢٠١٩		١,٢٩٢	١,٥٦٩	٤,٠٩٩ ١,٢٣٨
إطفاء		١١,١٧٦	٥,٤٥٠	١٧,٨٦٤ ١,٢٣٨
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر		٢٥٤	٦,٢٧٧	١١,٤٨٣ ٤,٩٥٢
مخزون .١٧				
٢٠١٩ ٢٠٢٠				
مواد أولية		٤١٩,٦٩٤	٤١٩,٣٠٩	
بصانع جاهزة		١٢٨,٢٩٥	١١٤,٩٢٣	
أعمال قيد التنفيذ		٣٢,٤٢٢	٣٩,١٠٠	
بصانع بالطرق		٢٥,٣٠٤	١٩,١٥٣	
مواد استهلاكية		٤,١٤٩	٥,١٧٨	
		٦٠٩,٨٦٤	٥٢٦,٦٦٣	
٢٠١٩ ٢٠٢٠				
تكاليف المخزون المثبتة كمصاريف خلال السنة				
القيمة الدفترية للمخزونات المحافظ بها بصافي القيمة القابلة للتحقيق				
خفض بنود المخزون خلال السنة				
١,٦٧٢,٣٢١ ٨,٧٤٠ ٩٨٥		١,٨٤٧,١٣٦ ١٧,٧٩٦ ٨,٤٥٠		

١٨

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتلخص حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيما يلي:

	٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٤٨,٧٧٥		١ ينار
٨٨,٥٥٦	٤,٩٣٨		إضافات
٤,٤٩٧	(١٨٢)		التغيرات في القيمة العادلة
(٤٤,٢٧٨)	(٢٨,٠٤٠)		استبعادات
<u>٤٨,٧٧٥</u>	<u>٢٠,٤٩١</u>		٣١ ديسمبر

يتم تحديد القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية بناء على سعر السوق المعلن لدى السوق المالية السعودية، وهو مدخل من المستوى الأول من حيث المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة".

المبالغ المثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

	٢٠١٩	٢٠٢٠	
٨,٦٢١	٢,٠٤١		ربح من استبعاد استثمارات في موجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٤٩٧	(١٨٢)		أرباح القيمة العادلة الناشئة عن الموجودات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>١٣,١١٨</u>	<u>١,٨٥٩</u>		

١٩. نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى

	٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
٥٦٣,٠١٨	٥٤١,٩٣١		نعم مدينة تجارية
١٩,٩١٣	١٧,٧٦٥		أطراف أخرى
٧٤,١٤٦	٧٤,٤٨٠	٢٧	استبقاءات مدينة
<u>٦٥٧,٠٧٧</u>	<u>٦٣٤,١٧٦</u>		أطراف ذات علاقة
(٦٧,١٤١)	(٨٣,٧٦٤)		ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٥٨٩,٩٣٦	٥٥٠,٤١٢		مبالغ مدفوعة مقدماً
٣٢,٥٧٧	١٧,٧٧٩		مطلوب من أطراف ذات علاقة
٣٠,٣٥٧	٥,١٧١	٢٧	نفعات مقسمة إلى موردين
٢٧,١٨٩	٣٨,٨١١		ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد
٧,٨٨٠	١,٠١٠		هوامش نقدية مقابل خطابات الاعتماد
٤,٢٢٩	٨٩٤		مبالغ مطلوبة من الموظفين
٣,٩٨٩	٥,٥٩٦		نعم مدينة أخرى
٣,٧٣٩	٢٥,٢٥٧	١-٣٦	
<u>٦٩٩,٨٩٦</u>	<u>٦٤٤,٨٥٠</u>	<u>٢-٣٣</u>	

إن متوسط فترة الائتمان للمجموعة على مبيعات البضائع هي ٩٠ يوماً. لا توجد فائدة محملة على الذمم المدينة التجارية القائمة.

ترى المجموعة أن التقصير يمكن أن يحدث عندما يتاخر أحد الأصول المالية أو المدين عن موعد استحقاقه بأكثر من متوسط حد الائتمان البالغ ٩٠ يوماً، وفي هذه الحالة، يتم فصل المدينين إلى فئات مختلفة مع مراعاة طبيعة المدينين وسجلاتهم السابقة وأي معلومات أخرى ذات صلة وقابلة للتطبيق. وفقاً لذلك، تحدد المجموعة التقصير لكل فئة من فئات المدين بناءً على التأخير في السداد بما يتجاوز متوسط حد الائتمان المسموم به ما لم يكن لدى المجموعة معلومات مقنعة وداعمة لإثبات أن معيار التخلف عن السداد أكثر ملاءمة.

ومع ذلك، بناءً على نمط التحصيل التاريخي، تعتبر الإدارة بأنه سيتم إدراج العملاء في فئة سبقون في الفترة التخلف عن السداد بعد عام واحد من تجاوز الرصيد المستحق. وببناء عليه، تعتقد الإدارة أن الأرصدة خلال سنة واحدة من تجاوز تاريخ الاستحقاق لن يتوجه عنها مبلغ جوهري لخسارة انتقامية.

يوضح الجدول التالي الحركة في الخسارة الانتقامية المتوقعة مدى العمر والتي تم إثباتها للذمم المدينة التجارية وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لكل قطاع في المجموعة:

	الحديد و الخشب	بلاستيك	كهرباء	الخرسانة	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	اجمالي الذمم المدينة التجارية	٣٢٢,٩٥٣	٨٣,٧٨٣	٦٦,١٣٠	٦٩,٠٦٥
(٨٣,٧٦٤)	بطرخ: مخصص الخسارة الانتقامية المتوقعة	(٣٨,٨٤٣)	(٩,٠٩٤)	(٢٥,٣٢٧)	(١٠,٥٠٠)
٤٥٨,١٦٧	صافي الذمم المدينة التجارية	٢٨٤,١١٠	٧٦,٦٨٩	٤٠,٨٠٣	٥٨,٥٦٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	اجمالي الذمم المدينة	٣١٠,٠٠٣	٩٢,٨٩٢	٩٤,٩٧١	٦٥,١٥٢
(٦٧,١٤١)	بطرخ: مخصص الخسارة الانتقامية المتوقعة	(٣٧,١٤٢)	(٩,٠٩٤)	(١٠,٤٠٥)	(١٠,٥٠٠)
٤٩٥,٨٧٧	صافي الذمم المدينة التجارية	٢٧٢,٨٦١	٨٣,٧٩٨	٨٤,٥٦٦	٥٤,٦٥٢

يوضح الجدول التالي الحركة في الخسارة الانتقامية المتوقعة مدى العمر والتي تم إثباتها للذمم المدينة التجارية وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح	
٥٩,٧٦٦	٦٧,١٤١		١ بنيار
١١,٠٩٤	-	٣٥	الاستحواذ على شركة تابعة
٩,٠٩٩	٣١,٢٠٣		صافي إعادة قياس مخصص الخسارة الانتقامية
(١٢,٨١٨)	(١٤,٥٨٠)		المشطوب خلال السنة
٦٧,١٤١	٨٣,٧٦٤		٣١ ديسمبر

يرجع التغير في مخصص الخسارة خلال السنة بشكل رئيسي إلى التغير في مخاطر الائتمان حيث تقدمت أرصدة الذمم المدينة خلال مراحل متالية من التأخير في السداد لشطبها.

يوضح الجدول التالي تفاصيل مخاطر النم المدينية التجارية بناء على مصنوفة مخصصات وأساس التحصيل.

أ أيام التخلف عن السداد

	غير متأخرة	١٨٠٠١	١٠٨٠٠١	٣٦٠٠١٨١	٧٢٠٠٣٦١	١٠٨٠٠٧٢١	٢٠٠١٧٤	٤٥٥,٩٤٤	٤٢٦,٨٠٩	المجموع
٢٠٤٠	إجمالي النم المدينية التجارية									
	نافقاً: مخصص خسارة الائتمان									
	صافي النم المدينية التجارية									
٢٠٤٠	متوسط نطاق معدلات الخسارة (%)	-	-	-	-	-	-	-	-	
		٦,٣٩	١٠٠	٧٧,٠٤	٣٨,٢١	-	-	-	-	

أ أيام التخلف عن السداد

	غير متأخرة	١٨٠٠١	١٠٨٠٠١	٣٦٠٠١٨١	٧٢٠٠٣٦١	١٠٨٠٠٧٢١	٢٠٠١٧٤	٤٨١,٥٣٩	٤٦٣,٩٠٧	المجموع
٢٠١٩	إجمالي النم المدينية التجارية									
	نافقاً: مخصص خسارة الائتمان									
	صافي النم المدينية التجارية									
٢٠١٩	متوسط نطاق معدلات الخسارة (%)	-	-	-	-	-	-	-	-	
		٣,٦٦	١٠٠,٠٠	٥٠,٦٠	٨,٢٧	-	-	-	-	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان هناك العديد من أرصدة العملاء الآخرين البالغة ٨٥,٩٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٨١,٤٨ مليون ريال سعودي) والتي تشمل أرصدة بمبلغ ٦٥,٢٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٦٢,٩٥ مليون ريال سعودي) قائمة لأكثر من عامين. وبناء عليه، قامت الإدارة بتقييم إمكانية استرداد هؤلاء العملاء بشكل فردي على أساس كل حالة على حدة، وبناء عليه، قامت الإدارة، بناء على حكمها وأفضل تقيير، بإثبات خسارة انتقائية متوقعة قدرها ٥٤,٦٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٤٩,٥١ مليون ريال سعودي). يتراوح متوسط معدلات الخسارة على هذه الأرصدة من ٥٠٪ إلى ١٠٠٪ مقابل الأرصدة المعنية. بلغ الحد الأقصى للتعرض المتبقى كما في تاريخ السنة ٣٦، ٣١ مليون ريال سعودي، إلا أن الإدارة تعتقد، بأنه قد تم عمل مخصصات كافية لتفطية خسائر الائتمان المتوقعة.

شركة بوان

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠. موجودات ومطلوبات العقود

١٠٤٠ موجودات عقود

تشتمل موجودات العقود على قيمة الأعمال المنجزة التي تزيد عن المبلغ المفوتر كما في نهاية الفترة والناشئة بالكامل من عقود الإنشاءات لبيع بنود مختلفة معدة حسب الطلب للعملاء. يتم إعادة تصنيف أي مبالغ مثبتة سابقاً كموجودات عقود إلى نعم مدينة تجارية عند النقطة الزمنية التي تم عندها إصدار فاتورة إلى العميل.

فيما يلي الحركة في موجودات عقود:

٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٦,٨٩٦	٣٤,٦٥٩
١٢١,٩١٨	٩٥,٣٢١
(١١٤,١٥٥)	(١٠٧,٨١٩)
<u>٣٤,٦٥٩</u>	<u>٢٢,١٦١</u>

١ بناير
إيرادات غير مفوتة مثبتة خلال السنة
إيرادات مفوتة خلال السنة
٣١ ديسمبر

جميع أرصدة موجودات العقود ذات طبيعة متداولة ومصنفة على أنها غير متأخرة السداد. إن الخسائر الانتمانية المتوقعة مقابل هذه الأرصدة ليست جوهيرية على القوائم المالية الموحدة.

٤-٢٠ مطلوبات عقود

٢٠١٩	٢٠٢٠
٣٠,١٨٦	٥٥,٠١٨
٣,٤٨٧	١,٠٠١
<u>٣٣,٦٧٣</u>	<u>٥٦,٠١٩</u>

دفعات مقدمة من عملاء
فوائير زائدة عن الإيرادات المثبتة

بلغ سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء غير المحققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥٦,٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٣,٦٧ مليون ريال سعودي) والتي تتكون في الغالب من مبيعات البضائع.

تتوقع الإدارة أن يتم الاعتراف بجزء كبير من مطلوبات العقد بمبلغ ٥٦,٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٣,٦٧ مليون ريال سعودي) كإيرادات في السنة المالية القادمة.

٤١. نقد وما في حكمه

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
٤٤,٩٠٣	٥٠,٢٣٨	
٩٩٦	٨٦٠	
<u>٤٥,٨٩٩</u>	<u>٥١,٠٩٨</u>	
-	(٤٠,٨٦)	٣١
<u>٤٥,٨٩٩</u>	<u>٤٧,٠١٢</u>	

نقد لدى البنك
نقد في الصندوق

النقد وما في حكمه لمجموعة الاستبعاد المصنف كمحفظة للبيع

لعرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يتضمن النقد وما في حكمه في نهاية السنة أيضاً على النقد وما في حكمه لـ "مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحفظة بها للبيع". (إيضاح ٣١).

٤٤. رأس المال

كان لدى الشركة ٦٠ مليون سهم عادي مصري بها وصادرة ومنفوعة بالكامل بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي لكل سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩ وباجمالي رأس مال يبلغ ٦٠٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

٤٥. احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، قامت الشركة بتكون احتياطي نظامي بتحويل ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية لهذا الاحتياطي حتى يبلغ رصيده ما يعادل ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح لتوزيعات الأرباح.

في ٢٢ مايو ٢٠١٩، وافقت الجمعية العمومية على تغطية خسائر متراكمة بمبلغ ٨١,٠١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من خلال التحويل من الاحتياطي النظامي.

٤٦. قروض

١-٢٤ تتكون القروض مما يلي:

المجموع	غير متداولة	متداولة
٥١٨,٦٤٦	-	٥١٨,٦٤٦
١٧٢,٢٥٦	١١٨,٠٨٥	٥٤,١٧١
٨٤,١٧٤	٢٠,٤٥٤	٦٣,٧٢٠
٢٥٦,٤٣٠	١٣٨,٥٣٩	١١٧,٨٩١
٧٧٥,٠٧٦	١٣٨,٥٣٩	٦٣٦,٥٣٧

٤٠٢٠
قرصون قصيرة الأجل
قرصون طويلة الأجل:
لأجل مستحقة للبنوك
قرصون صندوق التنمية الصناعية السعودي

المجموع	غير متداولة	متداولة
٦٦٣,٣٠١	-	٦٦٣,٣٠١
٢٠٩,٩٣١	١٩٧,٠٠٠	١٢,٩٣١
٨٣,٨٤٨	٧٧,٤٧٩	٦,٣٦٩
١٦,٣٨٢	١٦,٣٨٢	-
٣١٠,١٦١	٢٩٠,٨٦١	١٩,٣٠٠
٩٧٣,٤٦٢	٢٩٠,٨٦١	٦٨٢,٦٠١

٤٠١٩
قرصون قصيرة الأجل
قرصون طويلة الأجل
قرصون لأجل مستحقة للبنوك
قرصون صندوق التنمية الصناعية السعودي
آخر

إن اتفاقيات التسهيلات التمويلية التي حصلت عليها المجموعة متوافقة مع شروط التمويل الإسلامي.

٤-٢٤ فيما يلي الحركة على القروض للسنة الحالية:

ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٠٢٠ يناير
المجموع	قروض قصيرة الأجل	قروض طويلة الأجل
٦٥٨,٢٧٥	٣١٠,١٦١	٩٦٨,٤٣٦
١,٠١١,٦٩٠	١٤,٤٦٣	١,٠٢٦,١٥٣
(١,١٠٣,٤٠٨)	(٧٢,٧٣٢)	(١,١٧٦,١٤٠)
(٣٥,٠٥٥)	٣٥,٠٥٥	-
-	٣٢٨	٣٢٨
(١٧,٥٨٩)	(٣٠,٨٤٥)	(٤٨,٤٣١)
٥١٣,٩١٦	٢٥٦,٤٣٠	٧٧٠,٣٤٦
٤,٧٣٠	-	٤,٧٣٠
٥١٨,٦٤٦	٢٥٦,٤٣٠	٧٧٥,٠٧٦
٥٢٨,٢٨٨	٣٨,١٦٨	٥٦٦,٤٥٦
٢,٣٩٦,٧٠٦	٢٥١,٦٢١	٢,٦٤٨,٣٣٧
(٢,٤٩١,٧٣٩)	(١٠٢,١١٩)	(٢,٥٩٣,٨٥٨)
٢٢٥,٠٢٠	١٢٢,٠٢٥	٣٤٧,٠٤٥
-	٨٠	٨٠
-	٣٧٦	٣٧٦
٦٥٨,٢٧٥	٣١٠,١٦١	٩٦٨,٤٣٦
٥,٠٢٦	-	٥,٠٢٦
٦٦٤,٣٠١	٣١٠,١٦١	٩٧٣,٤٦٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ اضافية: تكاليف التمويل المستحقة

٢٠٢٠ يناير مفتوضات خالل السنة

٢٠٢٠ يناير تسديدات خالل السنة

٢٠٢٠ يناير اعادة التصنيف الى قروض طويلة الأجل

٢٠٢٠ يناير تكاليف ترتيب الديون

٢٠٢٠ يناير قروض مجموعة استبعاد مصنفة كمحفظة بها للبيع

٢٠٢٠ يناير اضافية: تكاليف التمويل المستحقة

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١ اضافية: تكاليف التمويل المستحقة

٤-٢٤ قروض قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية ("التسهيلات") على شكل قروض قصيرة الأجل، مربحة إسلامية، عقود التبادل الآجلة وخطابات الاعتماد والضمادات. تحمل التسهيلات فائدة بمعدلات السوق السائدة ومضمونة بسندات إذنية وضمادات شركات للمجموعة.

٤-٤ قروض لأجل مستحقة للبنوك

حصلت المجموعة على قروض بنكية من بنوك محلية والتي تستحق السداد على أقساط ربع / نصف سنوية. تحمل القروض فائدة بمعدلات السوق السائدة ومضمونة بسندات إذنية وضمادات شركات للمجموعة.

٤-٥ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

حصلت المجموعة على قروض مختلفة من صندوق التنمية الصناعية السعودي لبناء وتوسيع مصانع قطاعات الخرسانة والبلاستيك وتسلیم مشروع قيد التنفيذ. هذه القروض مضمونة بسندات أمر وضمادات شركات للمجموعة ورهون عقارية على الممتلكات والمصنع والمعدات بقيمة نفترة تبلغ ٤٠٢,٩٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٤١٤,٧٢ : ٢٠١٩). (ايضاح ١٣)

تحتوي اتفاقيات القروض أعلاه على تعهدات تتطلب المحافظة على بعض النسب المالية بالإضافة لتعهدات أخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩، لم تتبّع شروط هذه التعهدات بأن تصبح واجبة السداد عند الطلب بموجب اتفاقيات القروض.

٢٥. مطلوبات المنافع المحددة للموظفين

١-٢٥ خطط المساعدة المحددة

تقدّم المجموعة مساعمتاً لخطة منافع التقاعد المحددة للمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية فيما يتعلق بموظفيها السعوديين. بلغ مجموع مبلغ المصاريف خلال السنة فيما يتعلق بهذه الخطة ١٦,٥٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦,٤٤٠ مليون ريال سعودي).

٢-٢٥ التزام المنافع المحددة - التزام مكافأة نهاية الخدمة

تدبر المجموعة خطة مزاياً إنتهاء الخدمة بما ينطوي على متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية لكل من الشركات التابعة المعنية. تستند مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة بموجب النظام إلى رواتب وبدلات الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم التراكمية في تاريخ إنتهاء الخدمة ، على النحو المحدد في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية .

إن التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين عبارة عن خطط غير ممولة ويتم الوفاء بالتزامات دفع المزايا عند استحقاقها.

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٦١,٠٠١	٧٩,٧٨٠		١. ينابير
٧,٣٤٠	-	٣٥	الاستحواذ على شركة تابعة
٨,٥٣٤	١٠,٠١٠	١١	تكلفة الخدمة الحالية
٣,١٣٦	٢,٥٦٤	٩	تكلفة الفائدة
١١,٦٧٠	١٢,٥٧٤		مجموع المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة
(٨,٣٥٦)	(٦,٣٨٣)		مدفوعات
-	(٤٥)		المنافع واجبة السداد في نهاية العام
٨,١٢٥	(٨٣٨)		(ربح)/ خسارة عائنة إلى قياس الافتراضات الاكتوارية
٨,٣٥٠	(٥٤٧)		افتراضات مالية
(٢٢٥)	(٢٩١)		تعديلات الخبرة
٧٩,٧٨٠	٨٥,٠٨٨		٣١ ديسمبر

تم إجراء التقييم الاكتواري بواسطة خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إثبات حركة التزامات منافع الموظفين المحددة الناتجة عن تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة في الربح أو الخسارة. ومع ذلك، يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
%٣,١٥	٢,٣٠%	معدل الخصم
%٣,٠٠	٢,٢٥%	معدل زيادة الرواتب
معدل	معدل	معدل دوران الموظفين
SA١٦-٧٥%	SA١٦-٧٥%	معدلات الرفقات (منظمة الصحة العالمية)

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة للمجموعة ١١,٤٢ مليون (٢٠١٩: ١٠,٢٠ مليون) سنة.

قام الخبير الاكتواري بتخفيض معدل الخصم في ٢٠٢٠ ليعكس التغيرات في عوائد السوق المعمول بها.

تحليل الحساسية

ويستند تحليل الحساسية الوارد أدناه إلى التغيرات المحتملة بشكل معقول في الافتراضات التي تحدث في نهاية فترة التقرير، معبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. يمثل المبلغ الموجب زيادة في الالتزام في حين يمثل المبلغ السالب انخفاضاً في الالتزام.

٢٠١٩ ٢٠٢٠

(٤,٠٠٩)	(٤,٢٨٤)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ٥٪
٤,٣٨٣	٤,٦٨٤	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ٥٪
٤,١٦٢	٤,٠٦٤	زيادة في معدل زيادة الرواتب بنسبة ٥٪
(٣,٨٤٧)	(٣,٧٦٦)	انخفاض في معدل زيادة الرواتب بنسبة ٥٪

٢٦. نم دانة تجارية ونم دانة أخرى

٢٠١٩ ٢٠٢٠ إيضاح

٣٦٠,٢٦٠	٣٩٠,٤٣٦	نم دانة تجارية
١٦,٥٢٩	٥,١٧٤	أطراف أخرى
٣٧٦,٧٨٩	٣٩٥,٦١٠	أطراف ذات علاقة
١٨,٤٤٠	٣٣,٢٤٠	مستحقات متعلقة بالموظفين
٦,٠٦٠	١٧٥	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٢,١٤٣	٢,٧٠٣	عملة مستحقة
٢,١٤١	٢,١٦٩	تعریضات المدراء المستحقة
١,٠١٩	٢,٦٢٢	مخصصات ضمان
٢٢,١٥٩	٢٨,٣٢٢	نم دانة ومستحقات أخرى
٤٢٨,٧٥١	٤٦٤,٨٤١	

النم الدانة التجارية والنم الدانة الأخرى غير مضمونة ويتم سدادها عادة في غضون ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من إثباتها.

١-٢٦ فيما يلي الحركة في مخصص الضمان:

٢٠١٩ ٢٠٢٠

١,١٩٣	١,٠١٩	١ ينایر
٢٢٧	١,٧٧٥	المكون خلال السنة
(٤٠١)	(١٧٢)	مستخدم خلال السنة
١,٠١٩	٢,٦٢٢	٣١ ديسمبر

٤٧. معاملات وارصدة مع أطراف ذات علاقة

تضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين، الشركات الشقيقة، الشركات التابعة، موظفين رئيسيين ومنتسبات مسيطر عليها أو تمارس عليها هذه الأطراف اثراً هاماً. قامت المجموعة خلال السنة بإجراء معاملات بشكل رئيسي مع الأطراف ذات العلاقة التالية:

العلاقة	الاسم		
مساهم/ شركة شقيقة	شركات مجموعة الفوزان		
مساهم/ شركة شقيقة	شركات مجموعة المهيدب		
الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة، والتي هي أطراف ذات علاقة، تم استبعادها من التوحيد ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح.			
المعاملات بين المجموعة والأطراف ذات علاقة الأخرى مبينة أدناه:			
٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	طبيعة المعاملات
٢٤٨,٦٢٦	٢١٣,٧٨٤		أيرادات
١٩١,٠٠٠	-	٣٥	الاستحواذ على شركة تابعة
٢٧,٩٥٥	-	٣٥	توريض مقابل مخصص مخزون
١٩,٥٨١	٢٣,٩٩٢		مشتريات
٥٢٦	٨٤٩	٦	رسوم امتياز
٧٩٠	٤٠٥		نفقات عقد إيجار تشغيلي قصيرة الأجل
٢٨٦	٢٠٠		أتعاب الإدارة وعمولة مدفوعة

فيما يلي الأرصدة القائمة مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير:

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
٧٤,١٤٦	٧٤,٤٨٠	١٩	ذمم مدينة تجارية
٣٠,٣٥٧	٥,١٧١	١٩	ذمم مدينة غير تجارية
١٦,٥٢٩	٥,١٧٤	٢٦	ذمم دائنة تجارية
٦,٠٦٠	١٧٥	٢٦	ذمم دائنة غير تجارية

إن المبالغ لدى الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة وسيتم تسويتها نقداً. لم يتم تقديم أي ضمانات لأطراف ذات علاقة. ولم يتم قيد أي مخصص للخسائر الانتقائية المتوقعة في السنة الحالية بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بما أنه لم يتم تجاوز أي مبلغ مستحق السداد مع أطراف ذات علاقة.

خلال السنة، بلغت منافع الموظفين قصيرة و طويلة الأجل لكتاب موظفي الإدارة في الشركة ٤,٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٤٢ مليون ريال سعودي). يشمل موظفو الإداره الرئيسيون أعضاء مجلس الإدارة والمدراء التنفيذيين الرئيسيين على مستوى المجموعة.

٤٨. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة ارتباطات رأسمالية بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (١٤,٨١ مليون ريال سعودي). والتزامات محتملة في شكل خطاب اعتماد وخطاب ضمان بقيمة ٦٩٣,٢١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٥٤٠,٨٨ مليون ريال سعودي) كما في تاريخ التقرير.

معلومات القطاعات

٢٩

يتم رفع التقارير للقطاعات التشغيلية على نحو يتفق مع آلية رفع التقارير الداخلية إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، أي أعضاء مجلس الإدارة.

المعلومات المقدمة إلى رئيس عمليات صنع القرار لغرض توزيع الموارد وتقييم أداء القطاع تركز على أنواع البضائع أو الخدمات المسلمة أو المقدمة. اختار أعضاء مجلس إدارة الشركة تنظيم المجموعة حول الاختلافات في هيكل التقارير الداخلية. فيما يلي القطاعات التشغيلية للمجموعة:

- **المعدن والخشب** يتمثل نشاط القطاع في إنتاج المنصات الخشبية والأواح الخشب الرقائق والأواح ذات الكثافة المتوسطة والمعلبة بورق الزخرفة والمنصات والأوعية والصناديق الخشبية والمباني الجاهزة والمباني الفولاذية وتشكيل وتنبي حديد التسليع والمقابلات العامة، إضافة إلى إصلاح، وهم، وإعادة بناء وتشبيب المباني السكنية والتجارية والعمارة والمرافق التعليمية والتربوية والصحية وصيانة وتشغيل وتركيب المعدات والأجهزة وأنظمة الكهربائية والإلكترونية وأعمال الألمنيوم والأبواب الحديدية والخشبية وتركيبها وأعمال التغذيد الكهربائي والتجارة والدهان والرسم على الحديد والخشب وأعمال الطرق والجسور والشوارع وأعمال النجارة والديكورات.
- **بلاستيك** تمثل الأنشطة الرئيسية للقطاع في إنتاج الأواح ورغوة البوليسترين وشرائح التغليف والعزل من رغوة البولي إيثيلين والأواح البولي فينيل كلوريد الناعمة الملونة والأواح البولي فينيل كلوريد الصلبة والملونة وغير الملونة والأواح كلوريد البولي فينيل اللينة والصلبة المبطنة بالبوليسترين والأجزاء لمراوح التفريغ والحاريات الشفالة من البولي إيثيلين شريحة الخروج ذات الأولوية وزجاجات البولي إيثيلين والأشكال شريحة الخروج ذات الأولوية وأعطيتها.
- **كهرباء** تمثل الأنشطة الرئيسية للقطاع في تجارة الجملة والتجزئة في المحولات الكهربائية ومثبتات الجهد وشواحن البطاريات وكاويات اللحام والمحطات الكهربائية الفرعية ومعدات المحطة الكهربائية ومحولات الجهد والتجارة والتوزيع والاستيراد والتصدير وخدمات الاختبار والتقويم وتخلص البضائع والسلع وخدمات الوزن المزدوج بالإضافة إلى الاستحواذ على أسهم في شركات أخرى.
- **خرسانة** يتمثل نشاط القطاع في إنتاج المنتجات الخرسانية بالإضافة إلى إصلاح وصيانة أدوات ومعدات المختبرات والآلات والمعدات الصناعية والكهربائية وغير الكهربائية ومحطات تحلية المياه والصرف الصحي. علاوة على ذلك، يعمل القطاع في أعمال النفط والغاز والأعمال البحرية والصناعية والكهربائية والميكانيكية. كما يقوم القطاع بأعمال الدهانات والعزل الحراري والمعانى.
- **أخرى** القطاعات الأخرى تمثل في القطاع المتبقى ويكون من شركة بوان التي تمثل الشركة القابضة (المكتب الرئيسي) والأنشطة المرتبطة بها التي يتم تنفيذها على مستوى المكتب الرئيسي.

فيما يلي أرصدة المجموعة الموحدة بحسب قطاعات الأعمال:

المجموع	آخر	خرسانة	كهرباء	المعدن والخشب	بلاستيك	٢١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٤١٨,٠٧٧	-	١٧٧,٨٦١	٢٢٧,٩٩٠	٢٦٢,٣٧٠	١,٦٣٩,٨٥١	مجموع الإيرادات
٨٤,٧٤٤	(١٥,٤٧٩)	٣٦٩	(٤٠,٥٩٧)	١٥,٧٣٧	١٢٤,٦١٤	الربع (الخساراة) للسنة
٢,٢٢٨,٣٣٢	٧٣,٦٨٤	٢٦٠,٥٧٧	٤٠,١٠٨	٥٧٧,٤٤٥	٩١٥,٦٦٨	مجموع الموجودات
١,٤٧٢,٩١٣	٧٣,٥٦١	١٥٣,٧٥٥	٣٣٥,٨١٨	٤٢٧,٧٣٣	٤٨٢,٠٤٦	مجموع المطلوبات
<hr/>						<hr/>
٢,٢٣٥,٢٣٣	-	٢٠٠,٧٧٠	٢٦١,٠٢٩	٣١٠,٦١	١,٤٦٢,٣٧٣	٢١ ديسمبر ٢٠١٩
٢١,٧٤٣	(٢,٢٧١)	٣,٨٧٥	(٥٠,٥٣١)	٢٤,٤١٤	٤٥,٧٥٦	مجموع الإيرادات
٢,٢٥٢,٩٠٤	٩٩,٨٠٧	٢٩٣,٦٦٥	٤٠٤,١٦٩	٦٢٢,٠٩٦	٨٣٣,١٦٧	الربع (الخساراة) للسنة
١,٥٥٦,١٠٠	١٢٣,٧١٩	١٩٠,٤٤٨	٢٩٢,٣٣٨	٤٦١,٤٢٥	٤٨٨,١٧٠	مجموع الموجودات
<hr/>						<hr/>

لم يكن هناك أي معاملات هامة للإيرادات بين القطاعات خلال عامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. تتواجد معظم الموجودات التشغيلية والأسواق الرئيسية لأنشطة المجموعة في المملكة العربية السعودية.

يتضمن قطاع الكهرباء أيضًا النتائج المالية والتشغيلية للشركة التابعة المصنفة على أنها "مجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع". يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣١ لمزيد من التفاصيل.

لم يساهم أي عميل بنسبة ١٠٪ أو أكثر في إيرادات المجموعة في عامي ٢٠٢٠ أو ٢٠١٩.

٣٠. حقوق الملكية غير مسيطرة

يوضح الجدول أدناه تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل للمجموعة والتي لديها حقوق ملكية جوهرية غير مسيطرة كما في ٣١ ديسمبر:

المنشأة	نسبة الملكية القطبية	حصص غير مسيطرة متراكمة	الربح (الخسارة) العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	
			٢٠١٩	٢٠٢٠
بوتاك - السعودية وشركاتها التابعة	١٤,٥٠	٢٨,٧٣٩	(٦,١٩٧)	(٧,٠٩١)
بناء القابضة وشركاتها التابعة	٤٣,٢٥	٣٤,٥٥٥	١,٩٣٨	١٢٢
آخرى		٧,٣٣٦	(٦٣٠)	١,٥٤٥
		٦٢,٩٠٠	(٤,٨٨٩)	(٥,٤٤٤)
		٧٠,٦٢٠		

الشركات التابعة المفصلة أعلاه بشكل فردي تم تأسيسها وتشغيلها في المملكة العربية السعودية، باستثناء بوتان - الجزائر ما يتم عرضه كـ "مجموعة استبعاد مصنفة كمحظوظ بها للبيع" كما هو موضح في إيضاح ٣١. يشمل بند "آخرى" على الشركات التابعة حيث تقع حقوق الملكية غير المسيطرة في نطاق ٥٪ إلى ١٤,٥٪ وهي لost جوهرية على القوائم المالية الموحدة ككل.

موضح أدناه ملخص المعلومات المالية الموحدة لكل من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حقوق الملكية غير مسيطرة جوهرية. تتمثل المعلومات المالية الموحدة المختصرة أدناه المبالغ قبل الحذف داخل المجموعة.

قائمة المركز المالي المختصرة

بوتاك - السعودية وشركاتها التابعة		بناء القابضة وشركاتها التابعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
١١٥,٣٩١	١٠٣,٨٣٨	١٠٩,٢٨٣	٤٥,٢٥٦
١٧٨,٢٧٤	١٥٦,٨٦٦	٢٧٠,٤٢٧	٣٦٩,٧١٩
٧٤,١٣٩	٢٠,٥٣١	٢٩,٥٤٨	١٥,٦٥٢
١٢٧,٢٩٦	١٤٨,٢٢٠	٢٢١,٠٧١	٢٩٩,٧٤٠

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المختصرة

بوتاك - السعودية وشركاتها التابعة		بناء القابضة وشركاتها التابعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
٢٠٠,٧٧٠	١٧٧,٨٦٢	١٧٠,٤٣٠	٢٥٦,٤١٩
(١٩٦,٨٩٥)	(١٧٧,٤٩٨)	(١٩٩,٩٥٩)	(٢٧١,٤٢١)
-	-	(٣,٥١٢)	(٨,٢٥٦)
٣,٨٧٥	٣٦٤	(٣٣,٠٤١)	(٢٣,٢٥٨)

(الخسارة) الربح العائد إلى:
 ملاك الشركة
 حصص غير مسيطرة
 (الخسارة) الربح للسنة

٢,٤١٨	٧٢٨	(٣١,٢٥٠)	(١٩,٠٤٧)
٤٥٧	(٣٦٤)	(١,٧٩١)	(٤,٢١)
٣,٨٧٥	٣٦٤	(٣٣,٠٤١)	(٢٣,٢٥٨)

(الخسارة) الربح الشامل الآخر العائد إلى:
 ملاك الشركة
 حصص غير مسيطرة
 (الخسارة) الربح الشامل الآخر للسنة

(١,٢٨٠)	١٩١	(١,٧٤٧)	(٢,٠٢٥)
(٦٥)	١٥١	(٥٤)	(٥٤)
(١,٣٤٥)	٣٤٢	(١,٨٠١)	(٢,٠٧٩)

قائمة التدفقات النقدية المختصرة

بناء القابضة وشركاتها التابعة		بويتك - السعودية وشركاتها التابعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
(٣٨,٩٧٤)	١٥,١٦٦	٦,٣١٥	١٩,٦٦١
(٩,٧٥٦)	(٣,٧٧٠)	(١٦,٩٦٢)	(٩,٣٤٥)
٥٩,٠١٥	(١٣,٠٧٦)	٤,٩٩٩	١,٧٥٨
١٠,٢٨٥	(١,٦٨٠)	(٥,٦٤٨)	١٢,٠٧٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية الصادرة من الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
صافي الزيادة (النقص) النقد وما في حكمه للسنة

٣١. مجموعة استبعاد المصنفة كمحفظة بها للبيع

بناء على تقييم الادارة الشركة، تعتبر بوانايد تكنولوجى كومباينى (بويتك الجزائر) خط عمل رئيسي فيما يتعلق بمنتجاتها الالكترونية لعملائها في شمال افريقيا. كما في نهاية عام ٢٠٢٠، بدأت ادارة المجموعة بوضع خطة لبيع بويتك الجزائر ملتفوع هذه الخطة، تم البدء ببرنامج فعال لتحديد مشتري واستكمال الخطة التي تم البدء بها. في ٣١ يناير ٢٠٢١، أعلنت المجموعة أن إحدى الشركات التابعة لها (بويتك - السعودية) باعت كامل حصتها في بوانايد تكنولوجى كومباينى (بويتك -الجزائر) بقيمة ٨ مليون دولار أمريكي أي ما يعادل ٣٠ مليون ريال سعودي. تخضع عملية البيع لجميع المواقف التنظيمية من السلطات المختصة.

فيما يلي تحليل نتائج عمليات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحفظة بها للبيع خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

١-٣١ الأداء المالي ومعلومات التدفقات النقدية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	٧,٧٩٤	إيرادات
(٣,٥١٢)	(١٦,٠٤٩)	مصاريف
(٣,٥١٢)	(٨,٢٥٦)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	-	مصاروف الزكاة وضريبة الدخل
(٣,٥١٢)	(٨,٢٥٦)	الخسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المتوقفة
(١٠٥)	(١,٩٤٧)	فرقetas صرف من تحويل العمليات المتوقفة
(١٠٥)	(١,٩٤٧)	الدخل الشامل الآخر من العمليات المتوقفة
(٣,٦١٧)	(١٠,٢٠٣)	مجموع الدخل الشامل الآخر من العمليات المتوقفة
(١٦,٧٧٩)	(١٥,٢٤٧)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٥,٥٧٢)	(٦,٦٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٩,٩٨٠	٢٠,٦٥٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٢,٣٧١)	(١,١٩٠)	صافي النقص في النقد وما في حكمه من العمليات المتوقفة

لم تكن معلومات التدفق النقدي للمنترين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ مهمة للمرء المنفصل في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

٤٣١ مبين أدناه القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات كما في تاريخ البيع:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	موجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحظوظ بها للبيع
٥٢,٥٠٤	ممتلكات ومصنع ومعدات
٦	موجودات غير ملموسة
٨,٨٦١	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٨,٥٥٢	مخزون
٤,٠٨٩	نقد وما في حكمه
٨٤,٠٠٩	مجموع موجودات مجموعة الاستبعاد المحظوظ بها للبيع
	مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحظوظ بها للبيع
٣٠,٨٤٥	قرصنة طويلة الأجل
١٧,٥٨٦	قرصنة قصيرة الأجل
١,٤٧١	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
١,٠٤٢	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
٥٠,٩٤٤	مجموع مطلوبات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحظوظ بها للبيع

٤٣٢. الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يوضح الجدول التالي معلومات حول فئات الأدوات المالية بناء على طبيعتها وخصائصها، والبالغ الدفترية للأدوات المالية.

٢٠١٩	٢٠٢٠	موجودات مالية
٤٨,٧٧٥	٤٥,٤٩١	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة استثمار في الموجودات المالية
		التكلفة المطفأة
٤٥,٨٩٩	٥١,٠٩٨	نقد وما في حكمه
٦٤٠,١٣٠	٥٩٧,١٢١	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٣٤,٦٥٩	٢٢,١٦١	موجودات عقود
٧٢٠,٦٨٨	٦٧٠,٣٨٠	
٧٦٩,٤٦٣	٦٩٥,٨٧١	

٢٠١٩	٢٠٢٠	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٤٢٧,٧٣٢	٤٦٤,٧٣٢	التكلفة المطفأة
٦٦٣,٣٠١	٥٣٦,٤٢٢	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٣١٠,١٦١	٢٨٧,٢٧٦	قرصنة قصيرة الأجل
٢٣,٩٤٢	٢١,٩٨١	قرصنة طويلة الأجل
١,٤٢٥,١٣٦	١,٣١٠,٢٢١	مطلوبات عقود

يتم تصنيف الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في نهاية فترة التقرير على أنها المستوى ١ في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. لم تكن هناك تحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة.

تقارب القيم الدفترية للأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة قيمتها العادلة.

.٤٣

المخاطر المالية وإدارة رأس المال

تتضمن أنشطة المجموعة مخاطر مالية مثل مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

١-٣٣ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بالتغييرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق ومراقبتها من خلال مقاييس مقبولة مع تحسين العائد. لم يكن هناك أي تغيير بالنسبة إلى تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي يتم بها إدارة تلك المخاطر وقياسها.

(١) مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن العملة الوظيفية والرئيسية للمجموعة هي الريال السعودي. تتم معاملات المجموعة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، والريال مرتبط بالدولار حاليًا. تقوم الإدارة بمراقبة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملة ليست جوهيرية.

لدى المجموعة استثمارات في الجزائر تم عرضها على أنها "مجموعة استبعد مصنفة كمحفظة بها البيع" (إيضاح ٣١). إن عملة الجزائر تتقلب مقابل الريال السعودي. تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتثير تأثيرها على القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك. لم يكن لدى المجموعة أي موجودات أو مطلوبات نقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ التقرير والتي كانت معرضة لتقلبات العملات الأجنبية. وبالتالي، لم يتم تقديم أي تحليل لحساسية العملات الأجنبية.

(٢) مخاطر معدلات الفائدة

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة، حيث وضع إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات التمويل والسيولة قصيرة ومتروضة وطويلة الأجل للمجموعة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحفاظ على الاحتياطيات والتسهيلات البنكية الكافية، وتسهيلات الاقتراض من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر ومتباقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة لأن المنشآت في المجموعة تتعرض للأموال بأسعار فائدة متغيرة، لا تقوم المجموعة بالتحوط من تعرضها لتقلبات أسعار الفائدة.

تحليل حساسية سعر الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية بناءً على التعرض لمعدلات الفائدة للأدوات غير المشئنة في نهاية فترة التقرير. بالنسبة للمطلوبات ذات المعدل المتغير، يتم إعداد التحليل على افتراض أن مبلغ الالتزام المستحق في نهاية فترة التقرير كان مستحفاً لكبار موظفي الإدارة. يتم استخدام زيادة أو انخفاض بمقدار ٥٠ نقطة أساس عند التقرير عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً لكتاب موظفي الإدارة ويمثل تقييم الإدارة للتغير المحتمل المعقول في معدلات الفائدة. إذا كانت معدلات الفائدة أعلى / أقل بمقدار ٥٠ نقطة أساس وكانت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة لهذه السنة سيزيد أو ينخفض بمبلغ ٢,٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٦٢ مليون ريال سعودي). انخفض تعرض المجموعة لأسعار الفائدة خلال العام نتيجة لانخفاض في القروض.

٢-٣٣ مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. تتكون التركزات المحتملة لمخاطر الائتمان بشكل أساسى من الندم التجارية المدينة والمبالغ المطلوبة من طرف ذى علاقه والاستثمارات النقدية قصيرة الأجل. تم الإفصاح عن تفاصيل كيفية إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالندم المدينة التجارية في الإيضاح رقم (١٩). تتم مراقبة المبالغ المطلوبة من طرف ذى علاقه و يتم تكوين مخصص، عند الاقتضاء، لأى مبالغ غير قابلة للاسترداد. يتم وضع الاستثمارات النقدية قصيرة الأجل فقط لدى البنوك ذات التصنيف الائتماني العالى. لا تحتفظ المجموعة بأى ضمانات ائتمانية لتفخطية مخاطر الائتمان المرتبطة بموجوداتها المالية.

ننم مدينة تجارية

تقوم المجموعة دائمًا بقياس مخصص الخسارة للندم المدينة التجارية بمبلغ يساوى خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الائتماني. يتم تدبر الخسائر الائتمانية المتزمرة للندم المدينة التجارية بشكل تجاري باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى خبرة التخلف عن السداد السابقة للمدين، ومعدلة لظروف الاقتصاد العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالى والتوقع للظروف في تاريخ التقرير. بحسب تغير الإدارة الأمثل. وبناءً عليه، تستند الخسائر الائتمانية المتزمرة في المقام الأول إلى المعلومات السابقة عن تاريخ الاستحقاق ومعدلات الخسارة ذات الصلة ولم يتم إدراج اقتراضات جوهرية في تموذج الخسائر الائتمانية المتزمرة المستخدم لاحتساب المخصص بشكل تجاري. واستنادًا إلى تقييم الإدارة، فإن المعلومات التطوعية، أي العامل الاقتصادي أيضًا، لا تؤثر بشكل كبير على الخسائر الائتمانية المتزمرة وبالتالي لم يتم الإفصاح عن الحساسيات ذات الصلة.

تقوم المجموعة بإجراء فحص الائتمان قبل منح الائتمان للعملاء الجدد. يتم فحص هذه الإجراءات وتحديثها على أساس مستمر. لا يوجد عملاء يشكلون أكثر من ١٠٪ من إجمالي رصيد الندم التجارية المدينة في السنوات الحالية والسابقة.

يكون أكبر تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المفصح عنها في قائمة المركز المالي الموحدة.

لا تحتفظ المجموعة بأى رهن كضمان. ومع ذلك، تحصل المجموعة على سندات إثنية وشيكات مجلة واعتمادات كضمان في بعض الحالات بـأجمالي يصل إلى ٢٠٧ مليون ريال سعودي لتفخطية مخاطر الائتمان.

تقدير المجموعة تركز المخاطر المتعلقة بالندم المدينة التجارية على أنها قليلة، نظراً لكون عملائها يعملون في عدة قطاعات و ان تقييم الخسائر الائتمانية المتزمرة على مستوى شركاتها التابعة.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح ١٩ لتحليل خسارة الائتمان المتزمرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

الأدوات المالية والروابط النقدية

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

تعد مخاطر الائتمان بشأن الأرصدة البنكية منخفضة عند الأخذ في الاعتبار أن المجموعة لديها أرصدة قروض وتسهيلات ائتمانية قائمة لدى عدة بنوك في المملكة العربية السعودية ذات تصنيف ائتماني جيد (في حدود التصنيف A+ إلى BBB+) وفقاً لما هو محابد من شركات تصنيف ائتماني خارجية مثل موديز وفيتش، لذلك مخاطر التركيز هي أيضاً منخفضة.

٣-٣٣ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المجموعة صعوبات في تأمين السيولة اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة.

للحصول على بيان استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة، راجع إيضاح ٤-٣٢.

تقارب المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة. تعتقد الإدارة أن هذا ليس من المتوقع أن يؤثر بشكل جوهري على قدرة المجموعة على الوفاء بالالتزاماتها حيث تثير المجموعة مخاطر السيولة من خلال ضمان أن تسهيلات الاقتراض البنكي من عدة بنوك متاحة بشكل شامل خلال السنة (إيضاح ٢٤).

٤-٣٣ بيان الاستحقاق للمطلوبات المالية (أساس غير مخصوص)

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	لغایة سنة	معدل الفائدة (%)	
٢٨,٢٣٠	١٤,٨٦٧	٩,٥٧٩	٣,٧٨٤	٤	<u>٢٠٢٠</u>
٢٦٣,٦٦٧		١٤٢,٦٢٤	١٢١,٠٠٣	٢,١٧	مطلوبات إيجارية
٥١٨,٦٤٦	-	-	٥١٨,٦٤٦	٢,١٢	قرص طويلة الأجل
٤٦٢,٢١٩	-	-	٤٦٢,٢١٩	بدون فائدة	قرص قصيرة الأجل
١,٢٧٢,٧٧٢	١٤,٨٦٧	١٥٢,٢٠٣	١,١٠٥,٦٥٢		١٢,٣٠ ذمم دانة تجارية وذمم دانة أخرى
٢٩,٧٠٧	١٦,٠٤٧	٩,٨١٤	٣,٨٤٦	٤	<u>٢٠١٩</u>
٣٢٦,٥٨٤	-	٢٨٣,٩٣٧	٤٢,٦٤٧	٢,٧٧	مطلوبات إيجارية
٦٧٠,١٢٤	-	-	٦٧٠,١٢٤	٣,٦٠	قرص طويلة الأجل
٤٢٧,٧٣٢	-	-	٤٢٧,٧٣٢	بدون فائدة	قرص قصيرة الأجل
١,٤٥٤,١٤٧	١٦,٠٤٧	٢٩٣,٧٥١	١,١٤٤,٣٤٩		١٢,٣٠ ذمم دانة تجارية وذمم دانة أخرى

٤-٣٤ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة لكي تتمكن من تحقيق العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك الاحتفاظ ببيك رأس المال الأمثل الذي يعمل على خفض تكلفة رأس المال. لأغراض إدارة رأس المال، تم اعتبار رأس المال متساوياً لمجموع حقوق الملكية للمجموعة.

لم يتم إجراء أي تغيرات في الأهداف والسياسات والإجراءات لإدارة رأس المال خلال الستينيدين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

٣٥ . الاستحواذ على شركة تابعة

الاستحواذ على شركة أرنون للصناعات البلاستيكية

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من أسهم شركة أرنون من طرف ذي علاقة مقابل مبلغ إجمالي قدره ١٩١ مليون ريال سعودي، وبذلك حصلت على السيطرة على شركة أرنون. تعمل شركة أرنون في إنتاج منتجات التعبئة والتغليف والعلب المزينة التي تخدم صناعات تغليف المواد الغذائية ومواد البناء وهي مؤهلة للعمل على النحو المحدد في المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٣. تم الاستحواذ على شركة أرنون لتنمية عمليات المجموعة. بلغت التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ٣ مليون ريال سعودي، منها ٢,٩٤ مليون ريال سعودي تم إنفاقها خلال العام الماضي.

بلغت القيمة الدفترية للموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة لشركة أرنون ٥٧٣,٩١ مليون ريال سعودي و ٤٣٦,٦٢ مليون ريال سعودي، على التوالي. تم إثبات الشهرة البالغة ٤,٠٧ مليون ريال سعودي والتي تمثل فائض المبلغ المدفوع على القيمة الدفترية لصافي الموجودات المقتناة القابلة للتحديد بعد تخصيص ٤٩,٦٤ مليون ريال سعودي لتعديل صافي القيم الدفترية لصافي الموجودات المقتناة إلى قيمتها العادلة، منها ٣٥,٦١ مليون ريال سعودي تم تخصيصها للممتلكات والمصنعين والمعدات، وتم تخصيص ١٤٠,٣ مليون ريال سعودي للموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد. تشمل الموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد على علاقات العملاء والاسم التجاري.

تم تحديد القيمة العادلة بناء على المعرفة المهنية للمقيم واعتقاده، مع الأخذ في الاعتبار ظروف السوق السائدة والظروف الحالية للموجودات ومصادر معلومات السوق. تم إعداد التقييمات من قبل المقيم المستقل، والتي تتوافق مع معايير التقييم الدولية، بالرجوع إلى نماذج أسعار السوق المفترض.

وأجرى طرف خارجي مستقل عملية تخصيص سعر الشراء بناء على تقرير التقييم الذي أعددته خبير التقييم المستقل.

تم الانتهاء من الإجراءات النظامية المتعلقة بالاستحواذ على شركة أرنون خلال عام ٢٠١٩ وتم الحصول على موافقة الهيئة العامة للمنافسة بعدم الممانعة.

فيما يلي الموجودات والمطلوبات المعترف بها كنتيجة للاستحواذ:

القيمة العادلة	إيضاح	
٢,٧٤٨		نقد وما في حكمه
١٠٣,٨١٩		نعم مدينة تجارية ونعم مدينة أخرى
١٤١,٣٩٤		مخزون وقطع غيار
٣٦١,٥٥٨	١٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
٧,٨٤٦	١٦	موجودات غير ملموسة: علاقات العملاء
٦,١٩٠	١٦	موجودات غير ملموسة: الاسم التجاري
(١٢٢,٠٤٥)	٢٤	قرص طويل الأجل
(٢٢٥,٠٢٠)	٢٤	قرص قصيرة الأجل
(٣٧١)		قرض من مساهم
(٧,٣٤٠)	٢٥	مطلوبات المنافع المحددة للموظفين
(٨٠,٤٦٥)		نعم دائنة تجارية ونعم دائنة أخرى
(١,٤٠٠)	١٠	زكاة منشأة
١٨٦,٩٣٤		مجموع الموجودات المقتناة القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة
٤,٠٦٦	١٥	الشهرة
١٩١,٠٠٠		مجموع المقابل المالي

صافي التدفقات النقدية الصادرة الناتجة عن الاستحواذ:

١٩١,٠٠٠	مقابل نقدي
(٢,٧٤٨)	نقد وما في حكمه
١٨٨,٢٥٢	مجموع المقابل المالي

تم دفع قيمة شراء شركة أرنون نقداً بالكامل وهو ١٩١ مليون ريال سعودي.

ت تكون الشهر البالغة ٤,٠٧ مليون ريال سعودي من قيمة التعاون المتوقع الناتج عن الاستحواذ والقوى العاملة، والتي لم يتم إثباتها بشكل منفصل. القوى العاملة ليست أصلًا يمكن تحديدها ليتم إثباته بشكل منفصل عن الشهرة، لذلك يتم تضمين القيمة العائدة إلى القوى العاملة في الشهرة.

وافق المساهم السابق على تعويض الشركة بمبلغ ٢٧,٩٦ مليون ريال سعودي مقابل مخصص المخزون المسجل في عام ٢٠١٩.

النرم المدينة المستحوذ عليهما

بلغت القيمة العادلة للنرم التجارية المستحوذ عليها ٨٣,٦٨ مليون ريال سعودي. بلغ إجمالي المبلغ التعاقدى للنرم المدينة التجارية المستحقة ٩٤,٧٧ مليون ريال سعودي، وبلغ مخصص الانخفاض فى قيمة النرم المدينة التجارية المشكوك فى تحصيلها ١١,٠٩ مليون ريال سعودي.

معلومات إضافية .٣٦

١-٣٦ حادث الحريق في أحد مصانع قطاعات البلاستيك

في ١١ فبراير ٢٠٢٠، اشتعلت النيران في أحد مصانع قطاعات البلاستيك مما أدى إلى إلحاق أضرار بموجودات يبلغ صافي قيمتها الدفترية ١٧,٦٩ مليون ريال سعودي والتي تشمل قيمة دفترية للممتلكات والمصنوع والمعدات والمخزون بمبلغ ١٦,٥ مليون ريال سعودي (ايضاح ١٣) وبمبلغ ١,١٩ مليون ريال سعودي، على التوالي. لدى قطاع البلاستيك تغطية تأمينية بقيمة ٤٢,٣٦ مليون ريال سعودي مقابل الخسارة الناتجة عن مثل هذا الحادث ولتعويض الخسائر الناتجة عن مثل هذا الانقطاع في الأعمال. قدمت المجموعة طلبية تأمين وتقوم بترتيب المستندات المطلوبة من أجل إنهاء المطالبة. تم إثبات مديونية مطالبات التأمين بمبلغ ١٧,٦٩ مليون ريال سعودي، والإدارة على يقين من أن هذا المبلغ يمكن تحصيله بالكامل من شركة التأمين. كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة، لا تزال تصورية مطالبة التأمين قيد المعالجة.

٢-٣٦ جائحة فيروس كورونا (كورونا ١٩)

قد تشمل الآثار المحتملة لتفشي كوفيد-١٩، على سبيل المثال لا الحصر، تعطيل عمليات المجموعة، وإيراداتها وتوافر منتجاتها، والتأخير في المدفوعات من قبل العملاء، والأضرار التي تلحق بصحة الموظفين، وقياس خسارة الائتمان مخصص المخزون. تراقب المجموعة باستمرار وضع جائحة كوفيد-١٩ وأثرها على العوامل المذكورة أعلاه. تواصل المجموعة عملياتها دون أي تعطيل جوهري بعد تنفيذ الإجراءات الالزمة لاستمرارية الأعمال وضمان الإجراءات الاحترازية المطلوبة.

نظرًا لأن وضع كوفيد-١٩ لا يزال متغيرًا ومتطرّفًا، فمن الصعب حالياً قياس المدى الكامل للأثر الاقتصادي ومدته. ومع ذلك، تعتقد الإدارة، بناءً على تقييمها للوضع والمعلومات المتاحة، أنه لا يوجد أثر جوهري على الأداء المالي للمجموعة. وأن لدى المجموعة الدعم المالي الكافي والإمكانية للوصول إلى التسهيلات التمويلية لمواصلة الرفاه بالتزاماتها المالية في المستقبل المنظور عند استحقاقها.

٣-٣٦ معلومات الدفاتر التكميلية

	٢٠١٩	٢٠٢٠	ايضاح	
-	٨٤,٠٠٩	٢-٣١		الجدول التكميلي للمعلومات غير النقدية
-	٥٠,٩٤٤	٢-٣١		الأصول المتعلقة بمجموعة الاستبعاد المصنفة كمحفظة بها للبيع
١٢,٨١٨	١٤,٥٨٠	١٩		المطلوبات المتعلقة بمجموعة الاستبعاد المصنفة كمحفظة بها للبيع
١٢	-	٢-١٠		شطب ذمم مدينة تجارية
١,٩٧٨	١,٤٠٥	١٤		تعديلات أخرى على الزكاة المستحقة
٩٢٢	٣٠٣	١٤		الاعتراف بحق استخدام الموجودات والمطلوبات الإيجارية
-	٣,٤٥٧	-		إلغاء الاعتراف بحق استخدام الموجودات
٢١٣	-	١٣		التحويلات من مشاريع قيد التنفيذ (الممتلكات والمصنوع والمعدات) إلى المخزون
				تحويل الممتلكات والمصنوع والمعدات إلى موجودات غير ملموسة أخرى

.٣٧

تمت إعادة تصفيف بعض مبالغ المقارنة للفترة بهدف تحسين العرض. ومع ذلك، لم يكن لعمليات إعادة التصفيف هذه أي تأثير جوهري. كانت عمليات إعادة التصفيف الرئيسية كما يلي:

إعادة التصفيف من	إعادة التصفيف إلى	المبلغ
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة مصاريف عمومية وإدارية - إعادة القياس مخصص خسارة	مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية	٩,٠٩٩
إيرادات أخرى - الربح من استبعاد استثمارات في الموجودات المالية	ربح من الاستثمار في الموجودات المالية	٨,٦٢١
إيرادات أخرى - ربح القيمة العادلة من الاستثمارات في الموجودات المالية	ربح القيمة العادلة من الاستثمارات في الموجودات المالية	٤,٤٩٧
إيرادات أخرى - التعويض مقابل مخصص المخزون	المصاريف العمومية والإدارية التي يتطلب تعديلاً مقابل "مخصص المخزون" المرتبط بالاستحواذ على أرثرون (إيضاح ٣٥)	٢٧,٩٥٥
تكلفة الإيرادات - تكلفة القائمة على التزامات المزايا المحددة للموظفين قائمة المركز المالي الموحدة	تكلف التمويل	٣,١٣٦
نهم دائنة تجارية ونهم دائنة أخرى - تكاليف تمويل مستحقة الجزء الحالي من القروض - يمثل الجزء غير المتدوال من القرض	قرهوض - تكليف تمويل	٥,٠٢٦
	قرهوض طويلة الأجل	٢١,١١٦

تم إعادة تصفيف هذه الأرقام في سنة المقارنة لتحسينها ولم تؤثر على صافي القيمة أو صافي الربح/ (الخسارة) أو التدفقات النقدية للمجموعة لسنة السابقة.

.٣٨ الأحداث اللاحقة

لم يكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة، معلنة أو غير معلنة، منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ترك أثراً جوهرياً على المركز المالي أو الأداء المالي للمجموعة كما يظهر في القوائم المالية الموحدة.

.٣٩ توزيعات الأرباح

في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٠، وافق مجلس إدارة الشركة على توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٤٠,٤٠ ريال سعودي للسهم الواحد، بمبلغ ٤٠ مليون ريال سعودي على مساهمي الشركة عن النصف الأول من السنة المالية ٢٠٢٠.

.٤٠ الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣ مارس ٢٠٢١).