

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة الربح او الخسارة
٤	قائمة الدخل الشامل الآخر
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٤٣ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة الشركاء المحترمين  
شركة جروب فايف السعودية للأنابيب  
الدمام - المملكة العربية السعودية

### التقرير حول مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة جروب فايف السعودية للأنابيب ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل الأخرى، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات حول القوائم المالية، والتي تشمل ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للشركة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا.

#### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حولها في تقريره بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٠ (٢٤ يونيو ٢٠١٩).

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ونظام الشركات وعقد تأسيس الشركة وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على إعداد التقرير المالي في الشركة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة الشركاء في شركة جروب فايف السعودية للأنايبب (تتمة)

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية لأغراض خاصة سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملئمة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وتحديد فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة، وذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.

## التقرير حول المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فإن لدى الشركة رصيد مطلوب من شركة شقيقة بمبلغ قدره ٢١٩,٥٦ مليون ريال (٩٧,٣ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٨) يمثل ذمم مدينة قائمة، مما يخالف نظام الشركات في المملكة العربية السعودية.



ديلويت أند توش وشركاهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن سلمان الصويغ

ترخيص رقم ٤٦١  
٢٤ ذو القعدة ١٤٤١هـ  
١٥ يوليو ٢٠٢٠

شركة جروب فايف السعودية للأتابيب  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الربح او الخسارة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	إيضاح	
٩٥,٤٣٠,٧٨٢	٦٤٨,٨٣٣,٩١٢	٥	إيرادات
(٨٠,٠٣٨,١٩٦)	(٥٧٤,٢٨٩,٠٤٩)		تكلفة الإيرادات
١٥,٣٩٢,٥٨٦	٧٤,٥٤٤,٨٦٣		إجمالي الربح
(١,٢٢٢,٦٩٧)	(٣,١٩٩,١٤٨)	٦	مصاريف بيع وتوزيع
(٧,٣٦٠,٤٤٩)	(٨,٣١٦,٢٩٢)	٧	مصاريف عمومية وإدارية
٦,٨٠٩,٤٤٠	٦٣,٠٢٩,٤٢٣		الربح من العمليات
١,٢٧٤,٧٩٣	٦,١٢٢,٨٤١	٨	إيرادات أخرى
(١٣,٤٥٢,٦٤١)	(٢٨,٣٤١,٠١٨)	٩	مصاريف مالية
(٥,٣٦٨,٤٠٨)	٤٠,٨١١,٢٤٦		الربح (الخسارة) قبل الزكاة
١,٧٥١,٥٣٩	(١,١١٨,٥٧١)	١٠	مصروف الزكاة
(٣,٦١٦,٨٦٩)	٣٩,٦٩٢,٦٧٥		الربح (الخسارة) للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة جروب فايف السعودية للأتابيب  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة الدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال إيضاح سعودي)	
(٣,٦١٦,٨٦٩)	٣٩,٦٩٢,٦٧٥	الربح (الخسارة) للسنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح او الخسارة
٩٩٤,٠٣٤	-	٢٠ اعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٩٩٤,٠٣٤	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٢,٦٢٢,٨٣٥)	٣٩,٦٩٢,٦٧٥	مجموع الربح (الخسارة) الشامل الآخر للسنة للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>موجودات غير متداولة</b>
٤٧٦,٧٠٦,٤٧٥	٥٣٢,٧٠٩,٦٨٥	١١	الممتلكات والآلات والمعدات
-	١١,٧٠٧,٨١٧	١٢	موجودات حق الاستخدام
٤٧٦,٧٠٦,٤٧٥	٥٤٤,٤١٧,٥٠٢		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
٢٩٢,٨٢٢,٨٧٧	٢٨٤,١٢٤,٠٤٢	١٣	مخزون
٢٣,٦٤٠,٨٩٩	٢١٤,٦٠٢,٠٦٣	١٥	ذمم مدينة تجارية
٩٧,٣٠١,٨٧٧	٢١٩,٥٥٧,٥٧٤	٢٣	مطلوب من جهات ذات علاقة
٣٢,٢٨٨,٢٦٥	٣٠,٨٦٢,٨٦١	١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
١٥,٧٩٢,١٤٦	١٠,٨٩٨,٨٨٧	١٦	النقد وما في حكمه
٤٦١,٨٤٦,٠٦٤	٧٦٠,٠٤٥,٤٢٧		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٩٣٨,٥٥٢,٥٣٩	١,٣٠٤,٤٦٢,٩٢٩		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٢٥,٨٣٤,٩٦٣	٢٥,٨٣٤,٩٦٣	١٧	احتياطي نظامي
٢٥,٩٤٦,٠١٩	٦٥,٦٣٨,٦٩٤		أرباح مستبقة
١٧٦,٧٨٠,٩٨٢	٢١٦,٤٧٣,٦٥٧		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٢٢٦,٥٠٠,٤٩١	٢٥٣,٥٠٦,٤٧٨	١٩	قروض لأجل
-	١٠,٦٥٣,٨٨١	٢٥	التزام ايجار
١٢,٩٥٧,٦٦٩	١٤,٩٦٧,٧٥٧	٢٠	التزامات منافع الموظفين المحددة
٢٣٩,٤٥٨,١٦٠	٢٧٩,١٢٨,١١٦		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
١٠٢,١٩٦,٩٧٤	٣٠,٤٣٨,٥٦٢	٢٢	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٩٤,١٠٤,١٤٥	٨٢,٦٧٧,٢٥٨	٢٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣٠,٢٥٥,٧٦٢	٢٥,٤٨٩,٨٠٨	١٩	قروض لأجل
-	٨٨٢,٩٨١	٢٥	التزام ايجار
٢٩٠,٨٥٢,٧٨٦	٦٦٣,٣٥٠,٢٤٦	١٨	قروض قصيرة الأجل
٤,٩٠٣,٧٣٠	٤,٩٠٣,٧٣٠	٢٤	مطلوب إلى الشركاء
-	١,١١٨,٥٧١	١٠	مخصص زكاة
٥٢٢,٣١٣,٣٩٧	٨٠٨,٨٦١,١٥٦		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٧٦١,٧٧١,٥٥٧	١,٠٨٧,٩٨٩,٢٧٢		<b>مجموع المطلوبات</b>
٩٣٨,٥٥٢,٥٣٩	١,٣٠٤,٤٦٢,٩٢٩		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

شركة جروب فايف السعودية للأغذية  
(شركة ذات مسوولية محدودة)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	أرباح مستقاه (بالريال السعودي)	نظامي احتياطي (بالريال السعودي)	رأس المال (بالريال السعودي)
١٧٩,٤٠٣,٨١٧	٢٨,٥٦٨,٨٥٤	٢٥,٨٣٤,٩٦٣	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٣,٦١٦,٨٦٩)	(٣,٦١٦,٨٦٩)	-	-
٩٩٤,٠٣٤	٩٩٤,٠٣٤	-	-
(٢,٦٢٢,٨٣٥)	(٢,٦٢٢,٨٣٥)		
١٧٦,٧٨٠,٩٨٢	٢٥,٩٤٦,٠١٩	٢٥,٨٣٤,٩٦٣	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠
٣٩,٦٩٢,٦٧٥	٣٩,٦٩٢,٦٧٥	-	-
-	-	-	-
٣٩,٦٩٢,٦٧٥	٣٩,٦٩٢,٦٧٥	-	-
-	(٣,٩٦٩,٢٦٨)	٣,٩٦٩,٢٦٨	-
٢١٦,٤٧٣,٦٥٧	٦١,٦٦٩,٤٢٦	٢٩,٨٠٤,٢٣١	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨

الخسارة للسنة

الخسارة الشاملة الأخرى السنة

مجموع الخسارة الشاملة للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد للسنة

الدخل الشامل الأخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

المحول إلى الاحتياطي النظامي

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



شركة جروب فايف السعودية للأنايبب  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
(٥,٣٦٨,٤٠٨)	٤٠,٨١١,٢٤٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح (الخسارة) قبل الزكاة
		<b>تعديلات على:</b>
١٠,١٥٢,٣٥٨	٧,٠٦٣,٦٤٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	١,٠٠٦,٦٨٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٢٩٢,٤٤٨	٢,٤٣٧,٤٣٥	التزامات منافع الموظفين المحددة
١٢,٢١١,٣٠٥	٢٨,٣٤١,٠١٨	مصاريف مالية
-	٤٦٧,٩٣٥	مصاريف مالية على التزام إيجار مدفوع
-	٤٥١,٢١٠	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
-	١,٠٤٢,٩٢٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٩,٢٨٧,٧٠٣	٨١,٦٢٢,٠٩٣	
(١٣٨,٥٩١,٩٧٣)	٨,٢٤٧,٦٢٥	<b>الحركة في رأس المال العامل:</b>
(١٣,٦١٢,٠٣٧)	١,٢٩١,٢١٢	مخزون
(١٤,١١٤,١٤٧)	(١٢٢,٢٥٥,٦٩٧)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٥,١٣٢	(١٩٢,٠٠٤,٠٩٣)	مطلوب من جهات ذات علاقة
٦٦,٠٤٣,٩٨٠	(٧١,٧٥٨,٤١٢)	ذمم مدينة تجارية
٦٤,٥٨٩,٠٢٣	(١١,٤٢٦,٨٨٧)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(١٦,٣٥٢,٣١٩)	(٣٠٦,٢٨٤,١٥٩)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢٣,٣٧١,٥٧٢)	(٢٨,٣٤١,٠١٨)	<b>النقد المستخدم في العمليات</b>
-	(٤٦٧,٩٣٥)	مصاريف مالية مدفوعة
(٤٦٦,٠١٥)	(٤٢٧,٣٤٧)	مصاريف مالية على التزام إيجار مدفوع
(٤٠,١٨٩,٩٠٦)	(٣٣٥,٥٢٠,٤٥٩)	التزامات المنافع المحددة للموظفين مدفوعة
(٤٢,٤٣٤,١٨٧)	(٦٣,٠٦٦,٨٥١)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>
(٤٢,٤٣٤,١٨٧)	(٦٣,٠٦٦,٨٥١)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
		شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٢١,٥١٠,٦٨٨)	٢٢,٢٤٠,٠٣٣	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
١٢٥,٨٥٩,٠٨٩	٣٦٠,٤٥٥,٧٥٠	صافي الحركة على قروض طويلة الأجل
-	(١,٠٤٣,٤٤٣)	صافي الحركة على قروض قصيرة الأجل
١٠٤,٣٤٨,٤٠١	٣٨١,٦٥٢,٣٤٠	الجزء الرئيسي من التزام الإيجار المدفوع
٢١,٧٢٤,٣٠٨	(١٦,٩٣٤,٩٧٠)	<b>صافي النقد من الأنشطة التمويلية</b>
(٨,٣٣٧,٥٥٤)	١٣,٣٨٦,٧٥٤	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
١٣,٣٨٦,٧٥٤	(٣,٥٤٨,٢١٦)	نقد وما في حكمه، ١ يناير
		نقد وما في حكمه، ٣١ ديسمبر
		<b>معاملات غير نقدية:</b>
١٣,٧٨٦,٨٥٦	١٣,٤٧١,٩٨٠	تكاليف قرض مرسلة خلال السنة
-	١٣٤,١٩٢	تعديل إيجار مدفوع مقدماً مقابل التزام إيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	٣,٢٣٨,٣٧٧	(إيضاح ١-٢)
-	٣,١٠٤,١٨٥	موجودات حق الاستخدام المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ١-٢ و ١٢)
-	٩,٤٧٦,١٢٠	التزام إيجار معترف به كما في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ١-٢ و ٢٤)
		إضافة موجودات حق استخدام مقابل التزام إيجار (إيضاح ١٢ و ٢٥)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١ . معلومات عامة

إن شركة جروب فايف السعودية للأنابيب ("الشركة") هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في السجل التجاري تحت رقم ٢٠٥٠٠٣٧٩٢٧ بتاريخ ١٦ ذي الحجة ١٤٢١ (الموافق ١١ مارس ٢٠٠١). خلال عام ٢٠١٥، زادت الشركة رأس مالها واستخرجت سجل تجاري جديد في ١٢ ربيع الآخر ١٤٣٦ هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠١٥) برقم ٢٠٥٠١٠٤٦٤٧.

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ من ١٢٥,٠٠٠ حصة مدرجة بالريال السعودي بقيمة كل حصة ١,٠٠٠ ريال سعودي كالتالي:

عدد الحصص	نسبة الملكية	(بالريال السعودي)
٩٣,٧٥٠	٧٥	٩٣,٧٥٠,٠٠٠
٣١,٢٥٠	٢٥	٣١,٢٥٠,٠٠٠
١٢٥,٠٠٠	١٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠

الشيخ طارق عبد الهادي عبدالله القحطاني  
الشيخ صلاح عبد الهادي عبدالله القحطاني

خلال ٢٠١٧، باع الشيخ طارق عبد الهادي عبدالله القحطاني والشيخ صلاح عبد الهادي عبدالله القحطاني ٢٥,٠٠٠ حصة تمثل كل حصة منهما ٤٠% من رأس المال لصالح القحطاني لصناعة تغليف الأنابيب.

إن الإدارة بصدد استكمال الإجراءات القانونية النظامية بهذا الخصوص.

إن النشاط الرئيسي للشركة هو إنتاج أنابيب صلب ملحومة حلزونياً بأقطار.

يقع مقر عمل الشركة الرئيسي في المدينة الصناعية الثانية بالدمام، المملكة العربية السعودية.

بلغ العجز في صافي رأس المال العامل للشركة ٤٨,٨٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٦٠,٤٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨). قامت إدارة الشركة بتقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بان لديها الموارد اللازمة لاستمرار أنشطتها في المستقبل المنظور. كما أن الشركاء لا يعتزمون تصفية الشركة في المستقبل المنظور. كما أن الإدارة ليست على دراية بأي حالات عدم تيقن رئيسية قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. ولذا، تم إعداد القوائم المالية على أساس الاستمرارية.

٢ . تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي

في السنة الحالية، طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والذي يصبح ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة عقود الإيجار. يقدم تغييرات جوهرية في محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي ويتطلب الاعتراف بحق استخدام الأصل والتزام عقد الإيجار عند بدء عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. وعلى عكس محاسبة المستأجر، ظلت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير.

طبقت الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ باستخدام نهج الأثر الرجعي المعدل في تاريخ التطبيق الأولي أي في ١ يناير ٢٠١٩ بدون تعديل الفترات المقارنة لسنة ٢٠١٨.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

٢-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي - (تتمة)  
بالنسبة لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلي، اعترفت الشركة بالتزام إيجار مقاس بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية ، مخصومة باستخدام معدل فائدة الاقتراض المتدرج في تاريخ التطبيق الأولي. اختارت الشركة قياس أصل حق الاستخدام عند التحول من خلال قياس الأصل بمبلغ يعادل التزام عقد الإيجار، وتعديله وفقاً لقيمة مدفوعات الإيجار المدفوعة مقدماً أو المستحقة والاعتراف به فوراً قبل تاريخ التطبيق الأولي. يبين إيضاح ٣ تفاصيل المتطلبات الجديدة.

استفادت الشركة من الوسيلة العملية التالية المتاحة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦:

- عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد بمثابة عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. وعليه، سيظل تعريف عقد الإيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ و تفسير لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي ساري المفعول على عقود الإيجار التي تم إبرامها أو تعديلها قبل ١ يناير ٢٠١٩.
- تطبيق إعفاء واضح من الاعتراف والقياس بالنسبة لعقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي ويتم المحاسبة عنها كعقود إيجار قصيرة الأجل.

الأثر المالي للتطبيق المبني للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

إن المتوسط المرجح لمعدل فائدة الاقتراض المتدرج المطبق على التزامات الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩ هو ٦,٣٧% سنوياً.

يوضح الجدول أدناه مبلغ التعديل لكل بند من بنود القوائم المالية الذي تأثر باعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

الأثر على الربح أو الخسارة

٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
١,٠٠٦,٦٨٠	زيادة في استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٦٧,٩٣٦	زيادة في المصاريف المالية على التزام عقد الإيجار
(١,٥١١,٣٧٩)	نقص في مصاريف الإيجار بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧
(٣٦,٧٦٣)	الانخفاض في ربح السنة

الأثر على الموجودات والمطلوبات والأرباح المستتقة كما في ١ يناير ٢٠١٩

(بالريال السعودي)	
٣,٢٣٨,٣٧٧	موجودات حق الاستخدام
(١٣٤,١٩٢)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣,١٠٤,١٨٥	مجموع الموجودات
-	أرباح مستتقة
-	مجموع حقوق الملكية
٣,١٠٤,١٨٥	التزام إيجار
٣,١٠٤,١٨٥	مجموع المطلوبات
٣,١٠٤,١٨٥	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

١-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي - (تتمة)

الأثر المالي للتطبيق للمبدئي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (تتمة)

الأثر على قائمة التدفقات النقدية

٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
١,٥١١,٣٧٨	دفعات ايجار تشغيلي
(٤٦٧,٩٣٦)	تسديد المصاريف المالية على التزام الإيجار
١,٠٤٣,٤٤٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٠٤٣,٤٤٢)	تسديد الجزء الأساسي من التزام الإيجار
(١,٠٤٣,٤٤٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في عمليات التمويل

ويتم تسوية التزامات الإيجار ضمن بنود خارج قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي لالتزامات الإيجار المعترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٩.

٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
١,٣٨٨,١٩٠	التزامات عقود الإيجار التشغيلي المفصح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٧١٥,٩٩٥	تعديل متعلق بالتزامات سنة سابقة
٣,١٠٤,١٨٥	التزام ايجار معترف به كما في ١ يناير ٢٠١٩
٦١٠,٨٠٧	منها:
٢,٤٩٣,٣٧٨	التزام ايجار حالي
٣,١٠٤,١٨٥	التزام ايجار غير متداول

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

١-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ وقد تم اعتمادها في هذه القوائم المالية.

**تسري على  
الفترات السنوية  
التي تبدأ في أو بعد**

**المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة**

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي وتعديل  
المطلوبات المالية

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بأنه لأغراض تقييم ما إذا كانت ميزة الدفعة المقدمة تستوفي شرط أصل المبلغ والفائدة فقط، يجوز للطرف الذي يمارس هذا الخيار أن يدفع أو أن يحصل على تعويض معقول مقابل قيامه بالدفع مقدماً بغض النظر عن سبب الدفعة المقدمة. وبعبارة أخرى، لا تفشل ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي تلقائياً في اختبار معايير سداد المبلغ الأصلي والفائدة.

ينطبق التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. توجد أحكام انتقالية محددة بناءً على تاريخ تطبيق التعديلات لأول مرة، نسبة إلى التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة:  
تتعلق بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

توضح هذه التعديلات أن المنشأة تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والتي لم يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

١ يناير ٢٠١٩

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٧، التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١: الترتيبات المشتركة.  
تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.

١ يناير ٢٠١٩

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل

توضح التعديلات أنه يتعين على المنشأة الاعتراف بأثار توزيعات الأرباح على ضريبة الدخل ضمن الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية الأخرى وفقاً للطريقة التي اعترفت فيها المنشأة بالمعاملات التي حققت الأرباح القابلة للتوزيع. وهذا هو الحال بغض النظر عما إذا كانت معدلات الضريبة المختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

١ يناير ٢٠١٩

معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أنه إذا بقيت قروض محددة غير مسددة بعد أن يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام المرجو منه أو جاهزاً للبيع، تصبح هذه القروض جزءاً من الأموال التي تقترضها المنشأة بشكل عام عند حساب معدل الرسملة على القروض العامة.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة المطبقة والتي ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية (تتمة)

تسري على  
الفترة السنوية  
التي تبدأ في أو بعد  
١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣: تجميع الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على الأعمال التي تمثل عملية مشتركة، تطبق المنشأة متطلبات تجميع الأعمال التي تم تحقيقها على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس حصتها المحتفظ بها سابقاً في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. إن الحصة المحتفظ بها سابقاً المراد إعادة قياسها تتضمن أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها تتعلق بالعملية المشتركة.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١: الترتيبات المشتركة

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١ بأنه عندما تشارك جهة في عملية مشتركة، دون أن يكون لها سيطرة مشتركة عليها، وتكون العملية المشتركة هي نشاط تجاري يحصل على سيطرة مشتركة، لا يقوم الكيان بإعادة قياس حصته المملوكة سابقاً في العملية المشتركة.

١ يناير ٢٠١٩

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين، والتقليص أو التسوية

إن التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين توضح المحاسبة عن التعديلات والتقليصات والتسويات الخاصة بخطة المنافع المحددة.

١ يناير ٢٠١٩

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٢ الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والأساس الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستغلة، والأرصدة والمعدلات الضريبية غير المستغلة عند عدم التأكد بشأن معالجات ضريبة الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. يأخذ بعين الاعتبار ما يلي:

- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي؛
- الافتراضات المتعلقة بفحص السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، الأساس الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية؛ و
- أثر التغييرات في الحقائق والظروف.

لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة أي أثر جوهري على المبالغ المفصح عنها للعام الحالي والأعوام السابقة لكنها قد تؤثر على حساب المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

٢. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة (تتمة)

٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم اعتمادها ميكراً

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد

تسري على  
الفترات السنوية  
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات على التقديرات المحاسبية والأخطاء المحاسبية.

ينص التعريف الجديد على أنه "تكون المعلومات ذات أهمية نسبية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أن إغفال ذكرها أو تحريفها أو حجبها قد يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للتقارير المالية ذات الغرض العام على أساس تلك التقارير، التي تقدم معلومات مالية عن منشأة معدة للتقرير بعينها".

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف النشاط التجاري - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال وتوضح التعديلات أنه لكي يتم اعتبار النشاط نشاطاً تجارياً، يجب أن يشتمل على مجموعة من الأنشطة والموجودات المكتسبة، كحد أدنى، ومدخلات وعملية جوهرية تساهم في مجموعها بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. كما أن مجلس معايير المحاسبة الدولية يوضح أنه يمكن للنشاط التجاري أن يكون قائماً بدون تضمين كافة المدخلات والعمليات المطلوبة لإنتاج المخرجات. وذلك يعني أنه يجب أن تكون المدخلات والعمليات المطبقة على هذه المدخلات "قادرة على المساهمة في إنشاء مخرجات" بدلاً من "امتلاك القدرة فقط على إنتاج المخرجات".

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على مراجع إطار مفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي  
تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي - تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي أرقام: ٢، ٣، ٦، و ١٤، ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧، و ٢٨، وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٢، ١٩، ٢٠، و ٢٢، والتفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الإصدارات المتعلقة بالمراجع إلى إطار المفاهيم والاقتراب منه أو الإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف عن إطار المفاهيم.

١ يناير ٢٠٢٠

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٩ - الأدوات المالية  
تعديلات بشأن المسائل التي تم استبدالها في سياق اصلاحات سعر الفائدة المعمول به فيما بين المصارف

١ يناير ٢٠٢٢

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ أن يتم قياس مطالبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء، ويوفر طريقة قياس وعرض موحدة لجميع عقود التأمين. إن وضع هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة الثابتة، والمحاسبة على أساس مبدأ عقود التأمين. يستبدل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

تاريخ التطبيق لم يحدد بعد  
التطبيق ما زال مسموحاً.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) المتعلق بمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من مستثمر لشركته الزميلة أو مشروع المشترك.

تتوقع الإدارة بأنه سيتم تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات في القوائم المالية للشركة عندما تصبح قابلة للتطبيق، وإن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### بيان الالتزام

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

#### أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لعرف التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي يتم إثباتها ضمن القيمة الحالية للالتزامات مستقبلاً باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

إن هذه القوائم المالية معروضة بالريال السعودي كونه العملة الوظيفية للشركة.

#### تحقق الإيرادات

يتم قياس الإيراد بالمبلغ الذي يعكس العوض، والذي بموجبه تتوقع المنشأة أن يكون لها الحق في استلامه مقابل نقل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل، باستثناء مبالغ محصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة. يتم تعديل الإيرادات بالخصومات المتوقعة، وخصومات الكميات، والمرتجات، والخصومات التي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التوقعات والتنبؤات. تأخذ الشركة بالاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب توزيع جزء من سعر المعاملة عليها. عند تحديد سعر المعاملة لتقديم الخدمات، تأخذ الشركة في الاعتبار آثار العوض المتغير، ووجود مكونات تمويل رئيسية، ومبالغ غير نقدية ومبالغ مستحقة للعميل (إن وجدت).

يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في النقطة الزمنية التي تتحول عندها السيطرة على البضائع إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم البضائع.

#### المصاريف

تتكون مصاريف البيع والتوزيع بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وتسويق منتجات وخدمات الشركة. يتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصاريف إدارية و عمومية ومصاريف بيع وتوزيع وتكاليف الإيرادات على أساس ثابت.

#### عقود الإيجار

##### السياسات المعمول بها قبل ١ يناير ٢٠١٩

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تنقل شروط عقود الإيجار المخاطر ومنافع التملك للمستأجر بشكل جوهري. ويتم تصنيف كافة عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

##### الشركة كمستأجر

يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس فترة عقد الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. ويتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.



### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### عقود الإيجار (تتمة)

السياسات المعمول بها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

#### الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يحتوي على عقد إيجار في تاريخ بداية العقد. وتتعرف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل له المتعلق بكافة عقود الإيجار التي تكون فيها هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود تأجير الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف الشركة بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيل باستخدام طريقة القسط الثابت على طول فترة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة في بداية الإيجار، وخصمها باستخدام المعدل الذي ينطوي عليه عقد الإيجار. إذا كان من غير الممكن تحديد المعدل بسهولة، يجب على المستأجر أن يستخدم معدل فائدة الاقتراض المتدرج.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في الجوهر)، ناقصاً أي حوافز تأجير؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل، والمقاسة مبدئياً باستخدام ذلك المؤشر أو المعدل في تاريخ بداية العقد.
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر واثق بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات؛ و
- دفع غرامات انتهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تظهر المستأجر الذي اختار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات عقد الإيجار المسددة.

وتقوم الشركة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وإجراء تعديل مقابل على أصل حق الاستخدام ذي العلاقة) إذا:

- تغيرت مدة عقد الإيجار أو عند وجود تغيير في تقييم استخدام خيار الشراء، وفي هذه الحالة، يتم إعادة قياس التزام الإيجار من خلال خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر الخصم المعدل.
- تتغير دفعات الإيجار بسبب تغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في الدفعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات، يتم إعادة قياس التزام الإيجار من خلال خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر الخصم الأولي (ما لم يكن التغيير في دفعات الإيجار ناتجاً عن تغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم احتساب عقد الإيجار المعدل كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر خصم معدل.

### ٣. مخصص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### عقود الإيجار (تتمة)

#### السياسات المعمول بها قبل ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة)

##### الشركة كمستأجر (تتمة)

لم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات مماثلة خلال الفترات المعروضة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل محل العقد أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل محل العقد أو إذا كانت تكلفة حق الاستخدام تعكس أن الشركة تتوقع ممارستها لخيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. ويبدأ حساب الاستهلاك بتاريخ بداية عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته والمحاسبة عن أي خسائر انخفاض تم تحديدها في سياسة انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو نسبة في قياس التزام عقد الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالدفعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه الدفعات ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة.

#### العملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية للشركة، يتم قيد المعاملات بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. بتاريخ نهاية كل قائمة مركز مالي، يتم إعادة تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية حسب الاسعار السائدة بذلك التاريخ ويتم الاعتراف بفروقات الصرف في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي نشأت فيها. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة القائمة بعملة أجنبية بالأسعار السائدة بالتاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

#### منافع الموظفين

##### التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة مع التقييمات الاكتوارية التي يتم إجراؤها بنهاية كل فترة تقرير مالي. إعادة القياس، بما في ذلك الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج عمليات إعادة القياس، المعترف بها في الدخل الشامل الآخر، مباشرة في الأرباح المستبقاة، ولا يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة عندما يحدث تعديل على الخطة أو يتم تقليصها، أو عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة أو منافع انتهاء الخدمة ذات الصلة، إذا كان ذلك في وقت سابق. ويتم الاعتراف بأرباح أو خسائر تسوية التزامات المنافع المحددة للموظفين عند حدوث التسوية.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلا عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
- صافي مصروف الفوائد أو الإيرادات؛ و
- إعادة القياس.

يتم احتساب المكاسب والخسائر من التسوية كتكاليف خدمة سابقة.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### منافع الموظفين (تتمة)

##### منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

##### منافع التقاعد

يتم قيد الدفعات إلى تتم لخطط المساهمات المحددة الممولة المتعلقة بالموظفين السعوديين كمصرف عند استحقاقها.

#### الزكاة والضرائب

##### الزكاة

تخضع الشركة لانظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. تحسب الزكاة من وعاء الزكاة او صافي الربح المعدل ايها أعلى. يجري تسجيل أي فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي وحينها يتم إقفال المخصص.

##### ضريبة استقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك دفعات توزيعات الارباح إلى الشريك غير المقيم، وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

##### ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

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

#### الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وخسائر الانخفاض في القيمة، ان وجد، باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة. تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء البند بما في ذلك تكاليف الاقتراض. تشمل تكلفة الموجودات التي تم انشاؤها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي مصاريف أخرى متعلقة مباشرة بتجهيز الأصل للاستخدام المرجو منه، وتكاليف تفكيك و إزالة العناصر واعادته للموقع الذي كان فيه. تتم رسمة البرامج المشتراة، التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من وظائف المعدات ذات الصلة، كجزء من تلك المعدات. عندما تكون المكونات الرئيسية لأحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ذات أعمار انتاجية مختلفة، يتم احتسابها كعناصر منفصلة للممتلكات والمصنع والمعدات.

وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات او يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، ويتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالبند إلى الشركة مع إمكانية قياس التكلفة المتعلقة بها بشكل موثوق. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم قيد اية مصاريف اصلاح او صيانة أخرى في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة المالية التي حدثت بها.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم قيد الاستهلاك في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت والتي بموجبها يتم شطب تكلفة أصل عام ناقصا القيمة المتبقية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر له. يتم قيد الاستهلاك على الاضافة ابتداء من الشهر الذي يصبح فيها الأصل جاهزا للاستخدام وعند الاستبعاد حتى الشهر الذي يتم استبعاد الأصل فيه. تتم مراجعة طريقة الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بشكل سنوي.

فيما يلي الاعمار الانتاجية المستخدمة لحساب الاستهلاك:

السنوات	
١٥ - ٣٠	مصنع والآلات
٤ - ٣٠	مباني
٤	سيارات
٤ - ١٠	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمصانع والمعدات عند استبعاده او عندما لا يتوقع ان تنشأ اية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو تقاعد الأصل بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

تكاليف الاقتراض

ان تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء او انشاء او انتاج موجودات مؤهلة والتي هي موجودات تتطلب فترة زمنية كبيرة لتكون جاهزة للاستخدام المرجو منها او بيعها يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام او البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم انفاؤها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بتاريخ كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ان كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات إلى خسائر انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد خسائر انخفاض القيمة (ان وجدت). عندما لا ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الموجودات الأخرى، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، او يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

ان القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة) الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (او الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل ( او الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### انخفاض في القيمة (تتمة)

عند عكس الانخفاض في قيمة الأصل في الفترة اللاحقة، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل (او الوحدة المدرة للنقد) بزيادتها إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة بشرط ألا تتجاوز هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل (او الوحدة المدرة للنقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة المستردة مباشرة في قائمة الربح او الخسارة.

#### مخزون

يظهر المخزون بالتكلفة او بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة المواد المباشرة (عند الحاجة) تكاليف العمالة المباشرة وتلك التكاليف غير المباشرة التي تم تحملها لجلب المخزون إلى حالته وموقعه الحالي. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر ناقصاً جميع التكاليف المقدرة للانجاز والتكاليف التي يتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

#### النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من أرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل واستثمارات ذات سيولة عالية تستحق خلال ثلاثة اشهر او اقل قابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر قليلة من التغيرات في القيمة.

يخضع النقد وما في حكمه لمتطلبات انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

#### الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما نسب، عند الاعتراف الاولي. وتكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على موجودات او مطلوبات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فيتم قيدها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

#### الموجودات المالية

يتم إثبات أو إلغاء الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن مشتريات أو مبيعات الطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية المحددة بموجب الانظمة او عرف السوق.

يتم قياس كافة الموجودات المالية لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

#### تصنيف الموجودات المالية

(أ) يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- أن الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات في تواريخ محددة وما هي إلا دفعات من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الادوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

تصنيف الموجودات المالية (تتمة)

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلية:

تتمثل التكلفة المطفأة للأصل المالي بالمبلغ الذي يتم به قياس هذا الأصل عند الاعتراف الأولي ناقصا الدفعات الأساسية، زاندا الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأساسي ومبلغ الاستحقاق، معدلاً بأي مخصص خسارة. تمثل القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديل أي مخصص خسارة.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. يتم احتساب إيرادات الفوائد عبر تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي.

حالياً، تقيد الشركة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمطلوب من جهات ذات علاقة وسلف الموظفين بالتكلفة المطفأة.

(ب) يتم بعد ذلك قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- أن الأصل المالي محتفظ به ضمن نموذج عمل تم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات في تواريخ محددة وما هي إلا دفعات من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

وحالياً، لا يوجد لدى الشركة أي أدوات دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(ج) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

عند الاعتراف الأولي، يجوز للشركة القيام بخيار لا رجعة فيه (على أساس كل أداة بشكل منفصل) لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن تصنيف الاداة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير مسموح إذا كان استثمار حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا اعترف المشتري بالمقابل الذي سيتم دفعه في عملية تجميع أعمال.

وحالياً لا تمتلك الشركة أي أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(د) وعموماً، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وحالياً، لا تمتلك الشركة أي موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصص خسارة للخصائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى. يتم تعديل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة بتاريخ كل قوائم مالية لأظهار التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للاداة المالية ذات العلاقة.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### الادوات المالية (تتمة)

#### الموجودات المالية (تتمة)

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تستخدم الشركة على الدوام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة مدى الحياة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى باستخدام الطريقة المبسطة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصة بناءً على تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للشركة، معدلة بعوامل خاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الحاجة.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة خسائر الائتمان المتوقعة التي ستنج عن جميع أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى الحياة المتوقعة للأداة المالية.

#### (١) تعريف التعثر في السداد:

تعتبر الشركة ما يلي بمثابة حدث تعثر في السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية لان الخبرات السابقة تشير إلى أن الموجودات المالية التي تفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يكون هناك عدم التزام بالتعهدات المالية للمقترض؛
- المعلومات التي يتم اعدادها داخليا او التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى انه من غير المحتمل ان يقوم المدين بتسديد دينه، بما في ذلك الشركة بالكامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها الشركة) .
- بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر الشركة ان التعثر عن السداد قد حدث عندما تجاوز الأصل المالي أكثر من ١٢٠ يوماً ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات وجود معيار أفضل افتراضي لذلك.

#### (٢) الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة:

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدره لذلك الأصل المالي. تتضمن الأدلة على ان الأصل المالي منخفض القيمة بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- صعوبات مالية كبيرة لمصدر الاوراق او المقرض؛
- خرق للعقد، مثل حدوث تأخر أو تعثر عن السداد؛
- منح مقرض (مقرضون) المقرض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض، امتياز (أو امتيازات) لا يأخذها المقرض بالاعتبار (الأطراف)؛
- ان يصبح من المحتمل ان يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

#### (٣) سياسة الشطب:

تقوم الشركة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى ان المدين في ضائقة مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال: عندما يكون المدين تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لانشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة، مع مراعاة المشورة القانونية عند الاقتضاء. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

#### الموجودات المالية (تتمة)

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

#### (٤) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها:

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التعثر عن السداد، أو الخسارة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد) والتعرض عند التعثر عن السداد. يستند تقييم احتمالية التعثر عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض لمخاطر التعثر في السداد، بالنسبة للموجودات المالية، يتمثل هذا بإجمالي القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعدد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، والتي يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

تعترف الشركة بأرباح أو خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء التعديل الذي يقابلها في القيمة الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

#### إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى منشأة أخرى. إذا لم يتم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لتسويتها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المالي، كما تعترف أيضاً بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمستحق في الربح أو الخسارة.

#### المطلوبات المالية وحقوق الملكية

#### التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية كمطلوبات مالية أو حقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

#### أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن على حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة من قبل الشركة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

#### المطلوبات المالية

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصم بشكل فعلي دفعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حينما يكون ملائماً فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.



### ٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### الادوات المالية (تتمة)

#### المطلوبات المالية وحقوق الملكية (تتمة)

##### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها والمبلغ المدفوع والمستحق في الأرباح أو الخسائر.

##### مقاصة الادوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وصافي القيمة المدرجة في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني ملزم حاليًا لمقاصة المبالغ المعترف بها، وعند وجود نية لتسويتها على أساس صافي قيمتها، لتحقيق الموجودات والمطلوبات بنفس الوقت.

##### التزامات العقود

التزام العقد هو الالتزام لتحويل بضائع إلى عميل وقد استلمت الشركة المقابل المالي مقابل ذلك (أو مبلغ المقابل المستحق) من العميل. إذا دفع العميل المقابل المالي قبل قيام الشركة بتحويل البضائع أو الخدمات المطلوبة له، يتم الاعتراف بالتزام العقد عند الدفع أو عندما تصبح الدفعة مستحقة (إيهما يقع أولاً). ويتم الاعتراف بالتزامات العقد كإيرادات عندما تؤدي الشركة الخدمات بموجب العقد.

##### المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل ان تحتاج الشركة لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام.

ان المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

عندما يتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث، يتم إدراج المديونية المستحقة كأصل إذا كان من المؤكد استلام المبلغ المستحق وإمكانية قياس المديونية بشكل موثوق.

##### المطلوبات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات المحتملة في القوائم المالية، ويتم الإفصاح عنها إلا إذا لم يكن من المحتمل أن تتدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية. يتم قيد المطلوبات المحتملة في قائمة المركز المالي ضمن الذمم الدائنة التجارية والمستحقات. يتم الاعتراف بالأصل المحتمل في القوائم المالية إلا انه يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل ان تتدفق منافع اقتصادية منه.

#### ٤. الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعترف بها للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة، في تاريخ القوائم المالية. غير ان عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات او المطلوبات التي تتأثر بذلك في المستقبل.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتدُّ بأنَّها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدَم للحكم على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن تحديدها من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات او يتم الاعتراف بها في فترة التعديل، وفترات مستقبلية إذا أدى التعديل إلى تغيير الفترات الحالية والمستقبلية.

#### احكام هامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة، المبينة في إيضاح ٣، لم تتخذ الإدارة أي أحكام هامة قد يكون لها أثر كبير على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

#### المصادر الرئيسية لعدم التيقن من التقديرات

فيما يلي الافتراضات المحاسبية الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك بنهاية تاريخ قائمة المركز المالي التي قد يكون لها مخاطر جوهرية في أحداث تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

#### الممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الشركة بمراجعة مدى ملائمة معدل الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيم المتبقية المستخدمة في حساب الاستهلاك. اضافة لذلك، حيثما ينطبق ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات للحد من خسائر انخفاض القيمة بشكل سنوي.

#### انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

يتحقق الانخفاض في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل او الوحدة المنتجة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بناء على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتحتسب القيمة قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد او الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المنتجة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدُّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

#### مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عند الحاجة، يتم إجراء تعديلات لتخفيض تكلفة المخزون ليصل إلى صافي قيمته القابلة للتحقق وذلك على مستوى المنتج لتقدير الفائض او النقصان او الاضرار. وتتضمن العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيير في الطلب وسعر المنتج والنقصان المادي ومشاكل الجودة.

#### حساب مخصص الخسائر

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة، تقوم الشركة باستخدام معلومات تطلعية تعتمد على افتراضات المحركات المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية، والكيفية التي تؤثر بها هذه المحركات على بعضها البعض.

٤. الاحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تتمة)

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تتمة)

حساب مخصص الخسائر (تتمة)

ان معدل الخسارة عند التعثر هو عبارة عن تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض ان يستلمها، مع الأخذ في الحسبان التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة.

يشكل احتمال التعثر بيانات مهمة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. ان احتمالية التعثر عن السداد هي تقدير احتمالية تقدير احتمالية التعثر عن السداد عبر أفق زمني محدد ، يتضمن حسابه البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

الافتراضات الطويلة الأجل المتعلقة بمكافآت الموظفين

ان التزامات منافع الموظفين المحددة ودفعات المنافع تمثل الالتزامات التي سيتم سدادها مستقبلاً، وتستلزم وضع افتراضات للالتزامات المتوقعة والقيم العادلة لموجودات الخطط، ان وجدت. يتعين على الإدارة وضع افتراضات إضافية بشأن المتغيرات مثل معدلات الخصومات ونسبة الزيادة في الرواتب والعائد على الموجودات ومعدلات الوفيات ومعدل تغير الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية الإضافية. وتقوم إدارة الشركة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن ان تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المنافع المتوقعة و / او تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

خصم دفعات الإيجار

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر للشركة. طبقت الإدارة الأحكام والتقدير لتحديد سعر الفائدة على الاقتراض الإضافي للمستأجر عند بدء عقد الإيجار.

٥. الإيرادات

تحقق الشركة إيراداتها من بيع البضائع في فترة زمنية معينة:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٧٢,٤٧٥,٠٣٩	٦٢١,٦٠٦,٠٩٧	مبيعات الأنايبب
٢٢,٩٥٥,٧٤٣	٢٧,٢٢٧,٨١٥	بيع خردة ومفترقات
٩٥,٤٣٠,٧٨٢	٦٤٨,٨٣٣,٩١٢	

٦. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٩٢٤,١٣٩	١,٦٠٩,٥٤٤	رواتب موظفين وتكاليف متعلقة بها
-	١,٠٤٢,٩٢٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٥)
٩٤,٥٢٥	١٥٩,٥٤٠	مصاريف سفر
٣,٦٠٣	٥,٠٩١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١١)
١٦٥,٦٢٠	٥,٤٥٠	إعلانات وترويج
٣٤,٨١٠	٣٧٦,٥٩٤	أخرى
١,٢٢٢,٦٩٧	٣,١٩٩,١٤٨	

٧. مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)
٦,٠٢٦,٩١٠	٧,١٥٠,٦٢٠
١٩٨,٣٩٤	١٩٥,٦٧٢
٢٩٤,٠١٣	٢٥٣,٩٢٩
١٨٢,٣٤١	٢٠,٠٤٦
٦٥٨,٧٩١	٦٩٦,٠٢٥
٧,٣٦٠,٤٤٩	٨,٣١٦,٢٩٢

رواتب موظفين وتكاليف متعلقة بها  
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١١)  
مصاريف قانونية ومهنية  
مصاريف سفر  
أخرى

٨. إيرادات أخرى

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)
١,٢٤١,٣٣٦	٦,١١٨,٧٣٦
٣٣,٤٥٧	٤,١٠٥
١,٢٧٤,٧٩٣	٦,١٢٢,٨٤١

إيراد فوائد (إيضاح ٢٣)  
أخرى

٩. مصاريف مالية

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)
١٢,٢٤٨,٣٤٥	٢٧,٤٢١,٦٩٣
-	٤٦٧,٩٣٦
١,٢٠٤,٢٩٦	٤٥١,٣٨٩
١٣,٤٥٢,٦٤١	٢٨,٣٤١,٠١٨

فوائد وعمولات  
فوائد من التزام الأيجار (إيضاح ٢٥)  
مصاريف بنكية

١٠. الزكاة

تتضمن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة ما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)
٤٧٦,٧٠٦,٤٧٥	٥٤٤,٤١٧,٥٠٢
٢٣٩,٤٥٨,١٦٠	٢٧٩,١٢٨,١١٧
١٨٤,٤٠٣,٨١٧	١٧٦,٧٨٠,٩٨٢
(٥,٣٦٨,٤٠٨)	٤٠,٨١١,٢٤٦

موجودات غير متداولة  
مطلوبات غير متداولة  
الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية  
الربح (الخسارة) قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول إلى الزكاة المحملة للسنة.

١٠. الزكاة (تتمة)

إن حركة الزكاة هي كما يلي :

الزكاة

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)
١,٧٥١,٥٣٩	-
-	١,١١٨,٥٧١
(١,٧٥١,٥٣٩)	-
-	١,١١٨,٥٧١

١ يناير  
المخصص خلال السنة  
عكس مخصص بالزيادة لسنوات سابقة  
٣١ ديسمبر

إن الزكاة المحملة للسنة هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)
-	١,١١٨,٥٧١
(١,٧٥١,٥٣٩)	-
(١,٧٥١,٥٣٩)	١,١١٨,٥٧١

الزكاة  
المخصص خلال السنة  
عكس مخصص بالزيادة لسنوات سابقة  
المحمل على قائمة الربح والخسارة

قدمت الشركة اقراراتها الزكوية حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وحصلت على الشهادات المطلوبة. إن الربوط للسنوات من ٣١ ديسمبر ٢٠١١ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لا تزال قيد الدراسة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل.

شركة جروب فايف السعودية للأغذية  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١. ممتلكات و آليات ومعدات

المجموع (بالريال السعودي)	أصول رأسمالية قيد التنفيذ (بالريال السعودي)	اثاث تركيبات ومعدات مكتبية (بالريال السعودي)	سيارات (بالريال السعودي)	مباني (بالريال السعودي)	آلات وماكينات (بالريال السعودي)
٥٨٢,١٦٤,٧٦٧	٢٤٥,٤٣٨,٧٦٤	٤٦٣,٠٣٩	٦٧١,٢٧٨	٤٢,٤٩٧,٥٤١	٧٨٨,٩٢٦,٨٤٥
٥٨,٢٠٢,٧٩٠	٥٧,٨٣٨,٠٤٩	٤٠٠,١٨٧	-	-	٣٢٤,٦٥٤
-	(٤٧٦,٥١٥)	-	-	٣٠,٠٠٠	٤٤٦,٥١٥
٦٤٠,٣٦٧,٥٥٧	٣٠٢,٨٠٠,٢٩٨	٤٦٧٠,٤٢٦	٦٧١,٢٧٨	٤٢,٥٢٧,٥٤١	٧٨٩,٦٩٨,٠١٤
٦٣,٠٢٦,٨٥١	٦١,١٤٥,٠٠٠	٣٢٧,٠٣٩	٣٢٨,٣٠٠	٦٠٢,٥٢٨	٦٦٣,٩٨٤
٧٠٣,٤٣٤,٤٠٨	٣٦٣,٩٤٥,٢٩٨	٤,٩٩٧,٤٦٥	٩٩٩,٥٧٨	٤٣,١٣٠,٠٦٩	٢٩٠,٣١١,٩٩٨
١٥٣,٥٠٨,٧٢٤	-	٤,١٥٠,١٧٧	٥٩٩,٠١٠	١٣,٨٨٥,٦٨٦	١٣٤,٨٧٣,٨٥١
١٠,١٥٢,٣٥٨	-	١٩٩,٧٩٥	٣٨,٠٠٠	١,٤١١,٩٧٧	٨,٥٠٢,٥٨٦
١٦٣,٦٦١,٠٨٢	-	٤,٣٤٩,٩٧٢	٦٣٧,٠١٠	١٥,٢٩٧,٦٦٣	١٤٣,٣٧٦,٤٣٧
٧,٠٢٣,٦٤١	-	١٦٢,٣١٠	٤٤,٨٢٥	١,٤٠٥,٧٣٦	٥,٤٥٠,٧٧٠
١٧٠,٧٢٤,٧٢٣	-	٤,٥١٢,٧٨٧	٦٨١,٨٣٥	١٦,٧٠٣,٣٩٩	١٤٨,٨٧٧,٢٠٧
٥٣٧,٧٠٩,٦٨٥	٣٦٣,٩٤٥,٢٩٨	٤٨٥,١٨٤	٣١٧,٧٤٣	٢٦,٤٢٦,٦٧٠	١٤١,٥٣٤,٧٩١
٤٧٦,٧٠٦,٤٧٥	٣٠٢,٨٠٠,٢٩٨	٣٢٠,٤٥٤	٣٤,٢٦٨	٢٧,٢٢٩,٨٧٨	١٤٦,٣٢١,٥٧٧

صافي القيمة التقديرية كما في  
٣١ ديسمبر ٢٠١٩  
٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١. ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

فيما يلي توزيع مصاريف الاستهلاك:

٢٠١٩ (بالريال السعودي)	٢٠١٨ (بالريال السعودي)	
٦,٨٦٢,٨٧٨	٩,٩٥٠,٣٦١	تكلفة الإيرادات
١٩٥,٦٧٢	١٩٨,٣٩٤	مصاريف إدارية وعمومية (إيضاح ٧)
٥,٠٩١	٣,٦٠٣	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٦)
٧,٠٦٣,٦٤١	١٠,١٥٢,٣٥٨	

يتم إنشاء المباني على قطع أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن") لمدة ٢٥ سنة تبدأ من ١٤ رجب ١٤٢١هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٠٠). في السنة الحالية، تم استئجار قطعة أرض إضافية من "مدن" لمدة ٢٠ سنة تبدأ من ١١ رمضان ١٤٤٠هـ (الموافق ١٦ مايو ٢٠١٩). يجدد عقد الإيجار عند انتهاء مدة عقد الإيجار المبدي.

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التكاليف التي تتكبدها الشركة لإنشاء مرافق إنتاج لصناعة أنابيب صلب ملحومة حلزونياً. ويتضمن المبلغ أعلاه تكاليف الإنشاء وتكاليف الآلات والمكانن والتكاليف الأخرى التي تعود مباشرة إلى احضار الأصل إلى الموقع بالظروف اللازمة له ليتمكن من العمل بالطريقة التي تترغب بها الإدارة. تتضمن التكاليف المباشرة الموظفين وتجهيز الموقع وتكاليف التركيب ورسوم الترخيص والأتعاب المهنية وأتعاب إدارة المشروع والتكلفة المالية. خلال العام، قامت الشركة برسمة تكاليف مالية بمبلغ ١٢,٤٧ مليون ريال سعودي (١٤,٩ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٨).

خلال السنة، غيرت الشركة العمر الإنتاجي للآلات والماكينات من ٢٥ سنة إلى ٣٠ سنة وأجرت تقييماً للقيمة المتبقية على اعتبار أنها ١٠% من التكلفة. إن هذا التغيير في العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية للآلات والماكينات نتج عنه انخفاض في مصروف الاستهلاك سنوياً وذلك السنة الحالية ولاحقاً للسنة بمبلغ ٣,٢١١,٨٥٩ ريال سعودي.

١٢. موجودات حق الاستخدام

تستحوذ الشركة على الأراضي بعقد إيجار من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن") ومدة العقد ٢٠-٢٥ سنة (٢٥ سنة في عام ٢٠١٨) ومركبات من جهة ذات علاقة، وهي شركة ريال للاستثمار والتنمية، حيث يكون معدل مدة عقد الإيجار ٣ سنوات (٢٠١٨: ٣ سنوات).

٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٣,٢٣٨,٣٧٧	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ١-٢)
٩,٤٧٦,١٢٠	إضافة إلى موجودات إيجار
(١,٠٠٦,٦٨٠)	مصروف استهلاك
١١,٧٠٧,٨١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مبالغ معترف بها في الربح أو الخسارة

٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
١,٠٠٦,٦٨٠	مصروف استهلاك حق استخدام الموجودات

١٣. المخزون

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)
١٤٠,٨٩٩,٥٩٢	١٥٠,٩٨٩,٧١١
١٥٠,٣٠٧,٣٥٥	١٢٢,٥٧٤,٧٥١
٤,١٤٥,١٢٠	٥,٦٣٠,٦٨٧
-	٧,٩٠٩,٢٩٣
٢٩٥,٣٥٢,٠٦٧	٢٨٧,١٠٤,٤٤٢
(٢,٥٢٩,١٩٠)	(٢,٩٨٠,٤٠٠)
٢٩٢,٨٢٢,٨٧٧	٢٨٤,١٢٤,٠٤٢

مواد خام  
بضائع جاهزة  
قطع غيار ومواد استهلاكية  
بضاعة منقولة

ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

ان حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)
٢,٥٢٩,١٩٠	٢,٥٢٩,١٩٠
-	٤٥١,٢١٠
٢,٥٢٩,١٩٠	٢,٩٨٠,٤٠٠

الرصيد في بداية السنة  
مخصص خلال السنة  
الرصيد في نهاية السنة

١٤. مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)
٧,٧٦٤,٩٩٥	١١,٨٧٩,٢٨٢
٢,٧٣٣,٢٢٧	١,٢٨١,٤٨٦
٦٥٧,١٧٤	٨١٦,٥٨٢
٧,٨١٦,٦٦٢	٤,٦٧٠,٤٢٩
١٣,٣١٦,٢٠٧	١٢,٢١٥,٠٨٢
٣٢,٢٨٨,٢٦٥	٣٠,٨٦٢,٨٦١

دفعات مقدمة للموردين  
مصاريف مدفوعة مقدماً  
ذمم موظفين  
ذمم ضريبة القيمة المضافة  
ذمم مدينة أخرى

١٥. ذمم مدينة تجارية

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)
٣٦,٢٨٤,٦٢٣	٢١٥,٦٦٩,٢٧٧
٦٤١,٢٦١	١٣,٢٦٠,٧١٠
٣٦,٩٢٥,٨٩٤	٢٢٨,٩٢٩,٩٨٧
(١٣,٢٨٤,٩٩٥)	(١٤,٣٢٧,٩٢٤)
٢٣,٦٤٠,٨٩٩	٢١٤,٦٠٢,٠٦٣

ذمم مدينة تجارية - أخرى  
- جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٣)

ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

ان الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)
١٣,٢٨٤,٩٩٥	١٣,٢٨٤,٩٩٥
-	١,٠٤٢,٩٢٩
١٣,٢٨٤,٩٩٥	١٤,٣٢٧,٩٢٤

١ يناير  
مخصص خلال السنة  
٣١ ديسمبر

تتراوح فترة الائتمان على مبيعات البضائع من ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً (٦٠ إلى ١٢٠ يوماً عام ٢٠١٨). لا يتم احتساب فوائد على الذمم المدينة التجارية.



١٥. ذمم مدينة تجارية (تتمة)

تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة باستخدام الأسلوب المبسط. تم الإفصاح عن السياسات المحاسبية المتعلقة بانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية في إيضاح رقم ٣.

خلصت الشركة إلى أنه لا توجد معدلات خسارة متوقعة للذمم المدينة التجارية. إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي) اجمالي القيمة الدفترية	٢٠١٩ (بالريال السعودي) اجمالي القيمة الدفترية	الاعمار
-	-	خلال فترة الائتمان
٢٠,٩٧٠,٣٦٨	٢٠١,٣٤١,٣٥٣	متأخرة السداد من ١ - ٩٠ يوماً
-	-	متأخرة السداد من ٩١ - ١٨٠ يوماً
٧٧٧,٧٣٨	-	متأخرة السداد من ١٨١ - ٢٧٠ يوماً
-	-	متأخرة السداد من ٢٧١ - ٣٦٠ يوماً
١٤,٥٣٦,٥٢٧	١٤,٣٢٧,٩٢٤	متأخرة السداد لأكثر من سنة واحدة
٣٦,٢٨٤,٦٣٣	٢١٥,٦٦٩,٢٧٧	٣١ ديسمبر

انظر إيضاح ٢٧ حول المخاطر الائتمانية للذمم المدينة التجارية وأخرى والذي يبين كيف تدير الشركة وتقيس جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية وأخرى التي لم تتجاوز فترة استحقاقها ولم تنخفض قيمتها.

١٦. النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك، والنقد المنقول والسحوبات البنكية على المكشوف. تم تسوية النقد وما في حكمه بنهاية تاريخ القوائم المالية كما هو موضح في قائمة التدفقات النقدية مع البنود المتعلقة به في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٤٠,٠٠٥	٢٧٦,٧٠١	نقد بالصندوق
٥٧,٥٣٠	-	نقد بالطريق
١٥,٦٩٤,٦١١	١٠,٦٢٢,١٨٦	نقد لدى البنوك
١٥,٧٩٢,١٤٦	١٠,٨٩٨,٨٨٧	
(٢,٤٠٥,٣٩٢)	(١٤,٤٤٧,١٠٣)	سحوبات بنكية على المكشوف
١٣,٣٨٦,٧٥٤	(٣,٥٤٨,٢١٦)	

ان النقد وما في حكمه يخضع لشروط انخفاض القيمة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، إلا ان خسارة انخفاض القيمة كانت غير جوهرية.

#### ١٧. احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، قامت الشركة بتكوين احتياطي نظامي من خلال تخصيص ١٠% من صافي الربح حتى بلغ هذا الاحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

#### ١٨. قروض قصيرة الأجل

فيما يلي القروض قصيرة الأجل من البنوك التجارية:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٢٨٨,٤٤٧,٣٩٤	٦٤٨,٩٠٣,١٤٣	قروض قصيرة الأجل
٢,٤٠٥,٣٩٢	١٤,٤٤٧,١٠٣	سحب بنكي على المكشوف
٢٩٠,٨٥٢,٧٨٦	٦٦٣,٣٥٠,٢٤٦	

حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية قصيرة الأجل من البنوك المحلية بسعر الفائدة السائد في السوق تتضمن تسهيلات السحب على المكشوف من أجل إدارة رأس المال العامل.

إن التسهيلات البنكية مضمونة من خلال التنازل عن متحصلات عقود لصالح البنك و ضمانات من الشركاء.

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية ("التسهيلات") من بنوك محلية على شكل قروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف واعتمادات مستندية و ضمانات وغيرها. تخضع هذه التسهيلات لمصاريف مالية حسب المعدلات السائدة بالسوق وهي مضمونة مقابل التنازل عن المتحصلات من العملاء لصالح البنك و ضمانات مقدمة من الشركاء.

#### ١٩. قروض طويلة الأجل

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٢٦٢,٧٠٣,٠٥٤ (٥,٩٤٦,٨٠١)	٢٨٢,٩٦٠,٨٢٠ (٣,٩٦٤,٥٣٤)	قروض طويلة الأجل من بنوك تجارية وصندوق التنمية الصناعية السعودي ينزل : أتعاب تقييم قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٥٦,٧٥٦,٢٥٣ (٣٠,٢٥٥,٧٦٢)	٢٧٨,٩٩٦,٢٨٦ (٢٥,٤٨٩,٨٠٨)	ينزل : الجزء المتداول المصنف كمطلوبات متداولة
٢٢٦,٥٠٠,٤٩١	٢٥٣,٥٠٦,٤٧٨	

فيما يلي القروض من البنوك التجارية وقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
١٩,٧٦٥,٢٢٥	٩٠٢,٤٢٣	قرض ١
١٦٨,٣١٥,٥٤٥	١٤٨,٢٢٣,٣٩٧	قرض ٢
٦٨,٦٧٥,٤٨٣	١٢٩,٨٧٠,٤٦٦	قرض ٣
٢٥٦,٧٥٦,٢٥٣	٢٧٨,٩٩٦,٢٨٦	

#### قرض ١

في العام ٢٠١٥، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي. يستحق القرض السداد على ٤٨ قسطاً شهرياً متساوياً بدأت من يناير ٢٠١٦. خلال السنة، سددت الشركة مبلغ ١٨,٨٦ مليون ريال سعودي (١٩,٩٨ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٨): طبقاً لجدول السداد. إن القرض مضمون بضمانات مشتركة وعديدة من الشيخ طارق القحطاني والشيخ صلاح القحطاني. يتم تحديد مصروف الفائدة على القرض وفق الأسعار العائمة واستناداً إلى معدل تكلفة الاقتراض بين البنوك السعودية "سايبور" زانداً الربح. يتطلب القرض الحفاظ على بعض الشروط بما في ذلك النسب المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فإن الشركة غير ملتزمة ببعض التعهدات. غير أن الرصيد المتبقي القانم من القرض طويل الأجل يستحق السداد في ٢٠٢٠، ولذلك تم تصنيف كامل الرصيد بمبلغ ٩٠٢,٤٢٣ ريال سعودي كمتداول. إن الإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة.

## ١٩. قروض طويلة الاجل (تتمة)

### قروض ٢

في العام ٢٠١٦، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٧٦,٠٣ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٦، سحبت الشركة مبلغ ١٧٦,٠٣ مليون ريال سعودي. خلال ٢٠١٩، سحبت الشركة تسهيلات إضافية بمبلغ ٣٤,٨٣ مليون ريال سعودي وسددت ٥٤,٩٢ مليون ريال سعودي. بالنسبة للمبلغ الباقي من القرض بقيمة ١٤٨,٢٢ مليون ريال سعودي، فهو مستحق على ١٤ قسط نصف سنوي متساوي تبدأ في أكتوبر ٢٠٢٠. إن القرض مضمون بضمانات مشتركة وعديدة من الشيخ طارق القحطاني والشيخ صلاح القحطاني. يتم تحديد مصروف الفائدة على القرض وفق الأسعار العائمة واستناداً إلى ١٢ شهر "سايبور" زائداً الربح. يتطلب القرض الحفاظ على بعض الشروط بما في ذلك النسب المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فإن الشركة غير ملتزمة ببعض التعهدات. إن الإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة. غير أنه نظراً لأن اتفاقية القرض لا تلزم الشركة بالتسوية المبكرة للقرض بسبب عدم الالتزام، لذلك سيتم تصنيف رصيد القرض طويل الأجل البالغ ١٣٧,٦٤ مليون ريال سعودي كغير متداول.

### قروض ٣

حصلت الشركة تسهيلات قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل أعمال توسعة مرافق التصنيع بمبلغ ١٥٢,٣ مليون ريال سعودي تتضمن رسوم تدفع مقدماً بمبلغ ١١,٦ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٦، سحبت الشركة مبلغ ٦٦,٥ مليون ريال سعودي بالصافي بعد خصم مبلغ ١٠,١٣ مليون ريال سعودي تمثل رسوم تدفع مقدماً. خلال عام ٢٠١٧، سحبت الشركة مبلغ ٩,٦٤ مليون ريال سعودي بالصافي بعد خصم مبلغ ١,٤٧ مليون ريال سعودي تمثل رسوم تدفع مقدماً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغ الجزء غير المستخدم ٤,٤٧ مليون ريال سعودي (٨٢,٢٥ مليون ريال سعودي عام ٢٠١٨). إن الجزء المستخدم يستحق على دفعات شبيه سنوية غير متساوية سيتم سدادها بالكامل بحلول يوليو ٢٠٢٦. إن القرض مضمون برهن الموجودات الثابتة للشركة وبضمانات شخصية وضمانات من الشركة والشركاء وفقاً لنسبة حصص ملكيتهم في الشركة. يتطلب القرض الحفاظ على بعض الشروط بما في ذلك النسب المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فإن الشركة غير ملتزمة ببعض التعهدات. إن الإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة. غير أنه وفقاً للاتفاقية المبرمة مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، فإن الشركة غير ملزمة بالتسوية المبكرة للقرض نتيجة لعدم الالتزام، لذلك سيتم تصنيف رصيد القرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي وفقاً لشروط السداد الأصلية.

لاحقاً لنهاية السنة، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على إعادة هيكلة تواريخ استحقاق القرض بناء على طلب الشركة.

إن الحركة على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
-	٧٢,١٥٠,٠٠٠	١ يناير
٧٦,١٥٠,٠٠٠	٧١,٦٨٥,٠٠٠	قرض متحصل خلال العام
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	السداد خلال السنة
٧٢,١٥٠,٠٠٠	١٣٣,٨٣٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر
(٥,٩٤٦,٨٠١)	(٣,٩٦٤,٥٣٤)	ينزل: أتعاب تقييم قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٦٦,٢٠٣,١٩٩	١٢٩,٨٧٠,٤٦٦	

إن الحركة على أتعاب تقييم القرض هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٧,٩٢٩,٠٦٧	٥,٩٤٦,٨٠١	١ يناير
(١,٩٨٢,٢٦٦)	(١,٩٨٢,٢٦٧)	إطفاء خلال السنة
٥,٩٤٦,٨٠١	٣,٩٦٤,٥٣٤	٣١ ديسمبر

١٩. قروض طويلة الاجل (تتمة)

إن آجال الاستحقاق الكلي للقروض طويلة الأجل هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٣٠,٢٥٥,٧٦٢	-	٢٠١٩
٣٨,٠٤٥,٠٧٨	٢٥,٤٨٩,٨٠٨	٢٠٢٠
٤٢,٠٤٥,٠٧٨	٣٩,١٧٤,٧٧١	٢٠٢١
٤٤,٠٤٥,٠٧٨	٤٤,٩٧٤,٧٧١	٢٠٢٢
٤٤,٠٤٥,٠٧٨	٥١,٤٧٤,٧٧١	٢٠٢٣
٤٤,٠٤٥,٠٧٨	٥٥,٥٢٤,٧٧١	٢٠٢٤
٢٠,٢٢١,٩٠٢	٦٦,٣٢١,٩٢٧	بعد ذلك
٢٦٢,٧٠٣,٠٥٤	٢٨٢,٩٦٠,٨٢٠	

٢٠. التزامات المنافع المحددة للموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ ، قامت الإدارة بإجراء تقييم بالقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة للموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ فيما يتعلق بالتزامات منافع الموظفين المحددة والمستحقة بموجب الانظمة المحلية والترتيبات التعاقدية ذات الصلة.

كانت الافتراضات الأكتوارية الرئيسية المستخدمة في تاريخ القوائم المالية كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
%٣,٥٠	%٣,٥٠	معدل الخصم
%٢,٥٠	%٢,٥٠	المعدل المتوقع للزيادة في الرواتب
A1٩٤٩-٥٢	A1٩٤٩-٥٢	معدلات الوفيات
%١٥ سنويا	%١٥ سنويا	معدلات تغير الموظفين

مبالغ معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
١,٩٤٦,٢٩٦	٢,٠٢٦,٣٩٢	تكلفة الخدمة الحالية
٣٩١,٦٩٣	٤١١,٠٤٣	تكلفة الفائدة
٢,٣٣٧,٩٨٩	٢,٤٣٧,٤٣٥	

إن خسائر اعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر هي كالتالي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
(٤٩٤,٨٥٢)	-	الأرباح الاكتوارية الناشئة عن التغير في:
(٤٩٩,١٨٢)	-	- الافتراضات المالية
(٩٩٤,٠٣٤)	-	- تعديل بناء على التجارب

٢٠. التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

الحركة في التزامات المنافع المحددة للموظفين هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
١٢,١٢٥,٢٧٠	١٢,٩٥٧,٦٦٩	١ يناير
٢,٣٣٧,٩٨٩	٢,٤٣٧,٤٣٥	المحمل للسنة الحالية
(٤٦٦,٠١٥)	(٤٢٧,٣٤٧)	مدفوع خلال السنة
(٤٥,٥٤١)	-	منافع مستحقة لكن غير مدفوعة
(٩٩٤,٠٣٤)	-	ارباح اعادة القياس
١٢,٩٥٧,٦٦٩	١٤,٩٦٧,٧٥٧	٣١ ديسمبر

تحليل الحساسية

اعتمد تحليل الحساسية ادناه على تغييرات محتملة لافتراضات قد تحدث بنهاية فترة القوائم المالية مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة.

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
١٢,٣١٢,٦٣٤	١٤,٢٢٢,٦٥٩	زيادة
١٣,٦٧٤,٨٢٣	١٥,٧٩٦,١٦١	معدل الخصم (+١٠٠ نقطة اساس) الراتب (+١٠٠ نقطة اساس)
١٣,٦٧٤,٨٢٣	١٥,٧٩٦,١٦١	انخفاض
١٢,٣٠٠,٥٨٠	١٤,٢٠٨,٧٣٦	معدل الخصم (-١٠٠ نقطة اساس) الراتب (-١٠٠ نقطة اساس)

عند عرض تحليل الحساسية أعلاه ، تم احتساب القيمة الحالية للالتزام المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة في نهاية فترة القوائم المالية.

إن خطط منافع الموظفين تعرض الشركة إلى المخاطر التالية:

مخاطر الوفاة

إن مخاطر معدل الوفيات الفعلي مختلف. يعتمد التأثير على توزيع خدمة / عمر المستفيد والمنفعة.

مخاطر الراتب الأخير

إن مخاطر الراتب الأخير في وقت توقف الخدمة أكبر مما هو مقترض. نظراً لأن المنفعة محسوبة بناء على الراتب النهائي، فإن مبلغ المنافع يزداد بطريقة متماثلة.

مخاطر الخصومات

سيؤدي الانخفاض في معدل الخصومات إلى زيادة الالتزام بالخطوة.

مخاطر الانسحاب

يتم دفع الاستحقاقات عندما يترك الموظف العمل إما عن طريق الاستقالة أو التقاعد. وبالتالي فإن معدل ترك العمل يؤثر على توقيت الدفع.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

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

٢٠. التزامات منافع الموظفين المحددة (تتمة)

ان مجموع دفعات المنافع المتوقعة غير المخصوصة هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٢,٤٢٧,١٥١	١,٩٥٥,٠٨٩	خلال سنة واحدة
١,٩٥٥,٠٨٩	١,٩٨٨,٣٥١	١ - ٢ سنوات
١,٩٨٨,٣٥١	٢,٠٥٤,١٣٣	٢ - ٣ سنوات
٢,٠٥٤,١٣٣	١,٩٨٢,٦١١	٣ - ٤ سنوات
١,٩٨٢,٦١١	١,٩٥٩,٦٢٥	٤ - ٥ سنوات
٢٣,٢٩١,٧٤٦	٢١,٣٣٢,١٢١	٦ سنوات و أكثر

ان المتوسط المرجح لالتزام المنافع المحددة للموظفين هو ٥ سنوات (٥ سنوات عام ٢٠١٨).

٢١. خطط المساهمات المحددة للموظفين

تقوم الشركة بتقديم مساهمات لخطة منافع التقاعد المحددة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها السعوديين. إن إجمالي المبلغ الذي تم صرفه خلال السنة لهذه الخطة هو ١,٤٥٥,٢٥٩ ريال سعودي (١,١٨١,٩٢٩ ريال سعودي عام ٢٠١٨).

٢٢. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٢٨,٨٢٥,٦٤٣	١٧,١٠٣,٨٤٦	ذمم دائنة تجارية - أخرى
٢٣,٤٤٧,٠٠٧	٣٥٢,٥١٩	ذمم دائنة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٣)
٤٩,٩٢٤,٣٢٤	١٢,٩٨٢,١٩٧	اعتماد مستندي مستحق
١٠٢,١٩٦,٩٧٤	٣٠,٤٣٨,٥٦٢	

٢٣. مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٨٦,٢٤٤,٥٧٨	٦٩,٨٨٢,٧٤٦	التزامات العقود
١,٥١٩,٧٥٧	٢,٨٦٨,٥١٣	تكاليف مستحقة متعلقة بالموظفين
٤,٤٧٤,٠٢١	٩,٧٨٥,٥٢٤	مصاريف مالية مستحقة
١,٨٦٥,٧٨٩	١٤٠,٤٧٥	أخرى
٩٤,١٠٤,١٤٥	٨٢,٦٧٧,٢٥٨	

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

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

٢٤. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

قامت الشركة خلال السنة بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية:

العلاقة	الاسم
شريك	صلاح عبدالله عبد الهادي القحطاني
شريك	طارق عبدالله عبد الهادي القحطاني
شركة شقيقة	القحطاني لصناعة تغليف الأنايبب
شركة شقيقة	شركة إرادة للنقل
شركة شقيقة	وكالة عبد الهادي القحطاني للسفريات
شركة شقيقة	شركة عبدالهادي عبدالله القحطاني وأولاده
شركة شقيقة	شركة مصنع الحجاز للكرتون
شركة شقيقة	شركة القحطاني للأليات والمعدات
شركة شقيقة	شركة مياه الحجاز
شركة شقيقة	شركة أزار للوساطة في أعمال التأمين
شركة شقيقة	الشركة العربية للخدمات التجارية
شركة شقيقة	شركة ريال للاستثمار والتنمية
شركة شقيقة	مصنع القحطاني للمسامير والأسلاك المجلفنة
شركة شقيقة	الشركة العربية السعودية لخدمات ما وراء البحار
شركة شقيقة	شركة انتربرايزز العالمية للتجارة
شركة شقيقة	شركة القحطاني بي.سي.كي بايبس
شركة شقيقة	شركة بايب لاين فلو كيمكل
شركة شقيقة	الشركة العربية الإيطالية لصناعة الصمامات
شركة شقيقة	شركة ايه.بي.في ميديل ابيست المحدودة
شركة شقيقة	خطوط الطيران السعودية الخليجية

ان المعاملات الجوهرية والمبالغ التقريبية المتعلقة بها هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	شركات شقيقة
-	١٢,٦٨٢,٧٩٥	إيرادات
١,٨٨٢,٨٨٧	٢,٠٩٣,٠١٥	خدمات تأمين
١١١,٣٥٢	٩٩,٢٤٧	خدمات استشارية
(٤٤,٨٣٣)	-	مصاريف مالية
١,٢٣٩,٣٣٤	٦,١١٨,٧٣٦	ايراد فوائد
١,١٦٣,٧٩٩	١,٢٧٨,٠٧٠	استنجاز معدات ثقيلة/نقل
-	٣,١٠٦	الخدمات المتعلقة بتقنية المعلومات
٥٨٢,٧٥٦	٦٩٦,١٧٧	قيمة إيجار المركبات
(٢٥٥,٩٧٤)	-	اعتماد مستندي مستحق متعلق بالشحنات
٣٧٧,٤٧٠	٢,٣١٧,٧٥٩	خدمات إدارية أخرى
١,٣٢٩,٦٢٦	٢,٤٣٠,٥٨١	شراء تذاكر سفر
-	٢٦,٤٦٠	شراء مواد غذائية
٧,٨٧٥,٠٢٢	٢٩,٢٣٩,٥٩٣	شراء أنابيب وقطع غيار
		أخرى
١٨,٤٣١	١٠٧,٣٥٥	مشتريات وخدمات
-	٤٤,٢٣٤	مصاريف إدارية أخرى

إن أسعار وشروط المعاملات أعلاه معتمدة من قبل الإدارة.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

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

٢٤. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة)

تكونت الذمم المدينة التجارية - جهات ذات علاقة مما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
-	١٢,٢٦١,٦٩٦	مصنع القحطاني للمسامير والأسلاك المجلفنة
-	٣٠٥,٠٠٦	القحطاني لصناعة تغليف الأنايبب
١٤٤,٨٥٠	١٤٤,٨٥٠	شركة القحطاني بي.سي.كي بايب
١٠٣,٢٣٤	١٣٧,٨٢٧	الشركة العربية لصناعة الصمامات
٩٥,٥٠٢	١١٠,٧٦٣	القحطاني للآليات والمعدات
١٠٧,١٤٣	١٠٧,١٤٣	شركة طيران السعودية الخليجية
٧٠,٥٧٥	٧٠,٥٧٥	شركة ايه.ايتش.كيو سويس اس.ايه
٦٠,٩٦٤	٧٠,١١١	شركة بايب لاينز فلو كيمكاز
٣٠,٥٨٥	٣٠,٥٨٥	شركة أنظمة الأسقف الدولية
١٩,١٠٤	١٩,١٠٤	شركة المشروبات والمياه المعدنية
٣,٠٥٠	٣,٠٥٠	شركة مياه الجزيرة
٦,٢٥٤	-	الشركة العربية السعودية لخدمات ما وراء البحار
٦٤١,٢٦١	١٣,٢٦٠,٧١٠	

يمثل المطلوب من جهات ذات علاقة ما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٣٠,٢٥٠,٨٠٧	١٤٧,٥٠٢,٥٣٤	شركة عبدالهادي عبدالله القحطاني وأولاده
٤٣,٩٥٦,٥٥٠	٤٤,٤٢٧,٣٣٣	شركة إرادة للنقل
٢١,٥٧٨,٠٤٦	٢٣,٣٧٨,٨٣١	شركة مصنع الحجاز للكرتون
١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٧٥١,٣٣٣	شركة مياه الحجاز
٥١٦,٤٧٤	٣٩٤,٣٧٤	شركة انتربرايزز العالمية للتجارة
-	١٠٣,١٦٩	وكالة عبد الهادي القحطاني للسفريات
٩٧,٣٠١,٨٧٧	٢١٩,٥٥٧,٥٧٤	

ان المبالغ المطلوبة من جهات ذات علاقة غير مضمونة وليس لها جدول سداد محدد. الا انه من المتوقع قبضها خلال ١٢ شهرا من نهاية فترة القوائم المالية. لم يتم قيد أي مصاريف في السنة الحالية او السابقة للديون المعدومة او المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

تألفت الذمم الدائنة التجارية - جهات ذات علاقة مما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
١١٠,١٧١	٢٥٥,٥٦٩	شركة آزار للوساطة في أعمال التأمين
٢٣,١٥٤,٠١٠	-	القحطاني لصناعة تغليف الأنايبب
١٤٦,٥٢٣	٣٩,٣٧٥	شركة ريال للاستثمار والتنمية
-	٣٠,١٣٠	الشركة العربية السعودية لخدمات ما وراء البحار
٣٦,٣٠٣	٢١,٦٧٩	الشركة العربية للخدمات التجارية
-	٥,٧٦٦	شركة ايه.بي.في ميدل ابيست المحدودة
٢٣,٤٤٧,٠٠٧	٣٥٢,٥١٩	



شركة جروب فايف السعودية للأنايبب  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

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

٢٤. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (تتمة)

ان المبالغ المطلوبة إلى جهات ذات علاقة لا تخضع للفائدة، وغير مضمونة وليس لها تواريخ سداد محددة. الا انه من المتوقع تسديدها خلال ١٢ شهرا من نهاية فترة القوائم المالية.

تألف المطلوب إلى الشركاء مما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٣,٩٠٠,٣٠٠	٣,٩٠٠,٣٠٠	صلاح عبدالله عبد الهادي القحطاني
١,٠٠٣,٤٣٠	١,٠٠٣,٤٣٠	طارق عبدالله عبد الهادي القحطاني
٤,٩٠٣,٧٣٠	٤,٩٠٣,٧٣٠	

ان المبالغ المطلوبة للشركاء لا تخضع للفائدة، وغير مضمونة وليس لها تواريخ سداد محددة. الا انه من المتوقع سدادها خلال ١٢ شهرا من نهاية فترة القوائم المالية.

مكافأة أعضاء الإدارة الرئيسيين

ان مكافآت اعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٢,٣٤٩,٩٩٦	٢,٣٤٩,٩٩٦	منافع قصيرة - الأجل
٦٤٩,٧٥٤	٨٠٦,١٤٧	منافع انتهاء الخدمة
٢,٩٩٩,٧٥٠	٣,١٥٦,١٤٣	

٢٥. التزامات إيجار

تستحوذ الشركة على الأراضي بعقد إيجار من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن") تكون مدة العقد ٢٠-٢٥ سنة (٢٥ سنة في عام ٢٠١٨) ومركبات من جهة ذات علاقة، وهي شركة ريال للاستثمار والتنمية، حيث يكون معدل مدة عقد الإيجار ٣ سنوات (٣ سنوات في عام ٢٠١٨).

٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٣,١٠٤,١٨٥	أثر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (إيضاح ٢,١)
٤٦٧,٩٣٥	تراكم الفوائد
٩,٤٧٦,١٢٠	إضافة إلى التزام إيجار
(١,٥١١,٣٧٨)	مدفوع خلال السنة
١١,٥٣٦,٨٦٢	٣١ ديسمبر
٨٨٢,٩٨١	متداول
١٠,٦٥٣,٨٨١	غير متداول

تحليل الاستحقاق:

٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٨٨٢,٩٨٠	لا تتجاوز السنة
٣,٥٥٧,٠١٠	من سنة إلى خمس سنوات
٧,٠٩٦,٨٧٢	ما بعد ٥ سنوات
١١,٥٣٦,٨٦٢	

٢٦. ارتباطات والتزامات محتملة

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
٢٢,٥٣١,٦٥٥	٣١٣,٠٩٥,١٠٥	التزامات رأسمالية مقابل ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٠٧٥,٠٥٤	١,٢٧٦,٨٦٣	اعتمادات مستندية
١٩٧,٩٠٤,٢٩١	١٨٨,٩٥٩,٨٧١	خطاب ضمان

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من قروض، والمطلوب للشركاء، ودمج دائنة تجارية، ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى، والتزام إيجار، ومطلوب إلى جهات ذات علاقة. ان الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة النقد وما في حكمه، ومطلوب من جهات ذات علاقة والدمج المدينة التجارية والأخرى المستمدة مباشرة من عملياتها.

ان الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا للشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا للشركة بمراجعة السياسات والإجراءات بشكل منتظم للتأكد من بيان جميع المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف إدارة المخاطر. لا تعمل الشركة في أي أنشطة تحوط. تراجع الإدارة وتوافق على سياسات إدارة كل من هذه المخاطر، والملخصة أدناه.

أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع.

مخاطر العمولة

مخاطر معدلات العمولة تمثل مخاطر تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السائدة في السوق. نظراً لعدم وجود موجودات تُدفع عنها عمولات أو مطلوبات لا تخضع للفائدة باستثناء القروض (إيضاح ١٩)، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر معدلات العمولة. تدير الشركة تعرضها لمخاطر أسعار العمولة عن طريق المراقبة المستمرة للحركات في أسعار العمولة.

يوضح الجدول التالي حساسية التعبير المحتمل بشكل معقول في أسعار العمولات على هذا الجزء من القروض والاقتراضات المتأثرة. مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح الشركة قبل الزكاة من خلال التأثير على الاقتراض بسعر فائدة متغير، على النحو التالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	
(٢,٧٣٨,٠٤٥)	(٤,٧١١,٧٣٣)	الربح قبل الزكاة
٢,٧٣٨,٠٤٥	٤,٧١١,٧٣٣	زيادة بمعدل ٥٠ نقطة أساس
		انخفاض بمعدل ٥٠ نقطة أساس

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل الشركة بشكل رئيسي بعملات أجنبية مثل الدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو. إن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل كبير. وكان التعرض لليورو غير جوهري.

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر السلع

تتعرض الشركة لتأثير تقلبات السوق في أسعار مختلف مدخلات الانتاج. وتدير الشركة من حين إلى آخر بعض عناصر مخاطر أسعار السلع من خلال استخدام العقود ذات الأسعار الثابتة.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل ، مما يؤدي إلى خسارة مالية. إن الحد الأقصى الإجمالي لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية هو كما يلي:

٢٠١٨ (بالريال السعودي)	٢٠١٩ (بالريال السعودي)	
٢٣,٦٨٢,٦٥٥	٢١٤,٧٨٠,٠٧٢	ذمم مدينة تجارية
١٣,٩٧٣,٣٨١	١٣,٠٣١,٦٦٤	موجودات أخرى
٩٧,٢٦٠,١٢١	٢٢٠,٨٧٠,٩٩٩	مطلوب من جهات ذات علاقة
١٥,٦٩٤,٦١١	١٠,٦٢٢,١٨٦	أرصدة لدى البنوك
١٥٠,٦١٠,٧٦٨	٤٥٩,٣٠٤,٩٢١	

ذمم مدينة تجارية وأخرى

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة أعمال وفقاً لسياسة وإجراءات ومراقبة الشركة الخاصة بإدارة مخاطر ائتمان العملاء . تقوم الشركة بإجراءات لفحص الجدارة الائتمانية التي يتم مراجعتها وتعديلها على أساس مستمر قبل منح الائتمان لعملائها. تعرض الشركة بحد أقصى لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية التي لا تكون نقد وما في حكمه. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات أو أي تحسينات ائتمانية أخرى لتغطية مخاطر الائتمان المرتبطة بموجوداتها المالية.

تتم الموافقات الائتمانية وإجراءات المراقبة الأخرى لضمان اتخاذ إجراءات المتابعة لاسترداد الديون المتأخرة السداد. كما تقوم الشركة بمراجعة المبلغ القابل للاسترداد لكل ذمم مدينة تجارية بشكل فردي في نهاية الفترة المشمولة بالقوائم المالية لضمان وجود مخصص خسارة مناسب للمبالغ غير القابلة للاسترداد. وبهذا الخصوص، تعتبر الإدارة ان مخاطر الائتمان للشركة منخفضة بشكل كبير. إن الشركة غير معرضة بشكل جوهري لمخاطر الائتمان لأن معظم مبيعاتها تتم إلى المؤسسة العامة لتحلية المياه المالحة (جهة حكومية) وأرامكو والتي تتمتع بسمعة قوية في السوق.

النقد وما في حكمه

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك من قبل إدارة الخزينة في الشركة وفقاً لسياسة الشركة. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان الخاصة بها فيما يتعلق بالبنوك من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الجيدة.

(ج) مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الشركة على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تحقيق أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تحدد الشركة من مخاطر السيولة الخاصة بها بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط المبيعات والخدمات للشركة دفع المبالغ خلال فترة ما بين ٦٠ - ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. ويتم تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال فترة ٣٠ يوماً من تاريخ الشراء.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)

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

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة، بناءً على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية بالسوق. لا تملك الشركة موجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. لذلك، لم يتم أخذ هذه المخاطر بالاعتبار لتحليل الاستحقاق.

أقل من سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	بعد ٥ سنوات	المجموع
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
٦٧٤,٣٩٢,٩٥١	٢٥٣,٥٠٦,٤٧٨	-	٩٢٧,٨٩٩,٤٢٩
٤,٩٠٣,٧٣٠	-	-	٤,٩٠٣,٧٣٠
١٤,٤٤٧,١٠٣	-	-	١٤,٤٤٧,١٠٣
٣١,٩٢٩,٩٩٦	-	-	٣١,٩٢٩,٩٩٦
٨٨٢,٩٨٠	٣,٥٥٧,٠١٠	٧,٠٩٦,٨٧٢	١١,٥٣٦,٨٦٢
١٢,٧٩٤,٥١٢	-	-	١٢,٧٩٤,٥١٢
٧٣٩,٣٥١,٢٧٢	٢٥٧,٠٦٣,٤٨٨	٧,٠٩٦,٨٧٢	١,٠٠٣,٥١١,٦٣٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

قروض لأجل

مستحق إلى الشركاء

سحب بنكي على المكشوف

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

التزام إيجار

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

أقل من سنة واحدة	١ إلى ٥ سنوات	بعد ٥ سنوات	المجموع
(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)	(بالريال السعودي)
٣١٨,٧٠٣,١٥٦	١٦٨,١٨٠,٣١٢	٥٨,٣٢٠,١٧٩	٥٤٥,٢٠٣,٦٤٧
٤,٩٠٣,٧٣٠	-	-	٤,٩٠٣,٧٣٠
٢,٤٠٥,٣٩٢	-	-	٢,٤٠٥,٣٩٢
١٠٢,١٩٦,٩٧٤	-	-	١٠٢,١٩٦,٩٧٤
٧,٨٥٩,٥٦٧	-	-	٧,٨٥٩,٥٦٧
٤٣٦,٠٦٨,٨١٩	١٦٨,١٨٠,٣١٢	٥٨,٣٢٠,١٧٩	٦٦٢,٥٦٩,٣١٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

قروض لأجل

مستحق إلى الشركاء

سحب بنكي على المكشوف

ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

ليس من المتوقع ان تحدث التدفقات النقدية المدرجة في تحليل الاستحقاق بشكل كبير في وقت مبكر، او بمبالغ مختلفة بشكل كبير.

إدارة رأس المال

ان أهداف الشركة عند إدارة رأس مالها هي المحافظة على قدرتها على البقاء كمنشأة مستمرة وزيادة العائد على أصحاب الحصص من خلال تحسين توازن رصيد الدين وحقوق الملكية.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس مال الشركة وتقوم بتعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. يتم مراجعة هيكل رأس المال بشكل مستمر بناء على توصيات الإدارة، تقوم الشركة بموازنة هيكل رأس المال من خلال دفع توزيعات ارباح او إصدار حصص جديدة.

يتألف هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية والتي تشمل رأس المال، والاحتياطي النظامي، والارباح المستبقاه.

٢٨ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك من خلال معاملة على أساس تجاري. وحيث انه يتم إدراج الأدوات المالية للشركة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فقد تظهر فروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

#### ٢٩ أحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي

تم تأكيد ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر الفيروس عالمياً ووصل إلى المملكة العربية السعودية وتسبب في اضطراب وتعطيل عدد كبير من الأنشطة التجارية والاقتصادية. ترى الإدارة أن تفشي الفيروس هو حدث لاحق لقائمة المركز المالي لا يتطلب إجراء تعديل. وفي ظل التقلبات والتطورات المتسارعة التي تشهدها الأوضاع، ترى الشركة أنه ليس من العملي قياس الأثر المحتمل لتفشي الفيروس على القوائم المالية المستقبلية للشركة في هذه المرحلة.

#### ٣٠ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام عام السابق لتتوافق مع العرض في العام الحالي. ومع ذلك، لم يكن لإعادة التصنيف أي أثر على مجموعة الدخل الشامل أو حقوق الملكية.

#### ٣١ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها بتاريخ ١٥ يوليو ٢٠٢٠.