

شركة تكوين المتطرورة للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

صفحة

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

الفهرس

نـقـرـيـر مـراـجـع الـحـسـابـات الـمـسـتـقـلـ

(ε/γ)

السادة / المساهمون
شركة تكوين المتتطور للصناعات
شركة مساهمة سعودية
الخبر - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة تكوين المتطرفة للصناعات - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين باسم "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ونتائج عملياتها الموحدة وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

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

لفت انتباہ

نلت الانبهار إلى ايضاح رقم (٨) حول القوائم المالية الموحدة الذي يشير إلى أن الإداره قد قامت بإجراء تقدير لإنخفاض قيمة الشهرة السنوية البالغ ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن التقييم الذي تم مراجعته من قبل طرف مستقل لبيان مدى معقولية المنهجية المستخدمة من قبل الإداره، يتضمن هذا التقييم الإفتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية، الأسعار، الأصول التشغيلية، معدلات نمو القيمة النهاية، والعامل الأخرى ذات الصلة. تعتمد نتيجة هذه الإفتراضات اعتناداً جوهرياً على نجاح العمليات المستقبلية للمجموعة وظروف السوق وفقاً لتقديرات الإداره وتحقيق خططها في المستقبل. تعتبر الإداره أن هذه الإفتراضات واقعية ويمكن تحقيقها في ضوء الخطة التشغيلية، وهي على ثقہ من قدرتها على تحقيق هذه الخطط المستقبلية. تعتقد الإداره أن القيمة الدفترية لموجوداتها المولدة للنقد بما في ذلك الشهرا لنتجاوز قيمتها القابلة للأسترداد. وبالتالي، لم يتم تسجيل إنخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

أمر رئيسى للمراجعة

إن الأمر الرئيسي للمراجعة هو ذلك الأمر الذي كان، بحسب حكمنا المهمي، له الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقواعد المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيه، ولم نقدم رأياً منفصلاً في ذلك الأمر. بالنسبة إلى الأمر المدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضح أدناه:

(٤/٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تنمية)

المسادة / المساهمون

شركة تكوين المتطرورة للصناعات

(شركة مساهمة سعودية)

الخبر - المملكة العربية السعودية

أمر رئيسي للمراجعة (تنمية)

كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر رئيسي للمراجعة
٢. إنخفاض قيمة الشهرة	
<ul style="list-style-type: none"> قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقدير إنخفاض قيمة الشهرة: تقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الادارة. <p>مراجعة تقرير فحص التقييم المعد من قبل استشاري مستقل حول معقولية منهجية تقييم هذه الموجودات المولدة للنقد والتي تتضمن الشهرة المعد من قبل الادارة. وكجزء من هذه المراجعة، تم تقييم معقولية افتراضات الادارة الرئيسية فيما يتعلق بالتدفقات التقيدة المستقبلية المقدرة والنمو ومعدلات الخصم وتقييم تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية.</p>	<p>تبلغ الشهرة ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٩: ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي)، والتي نتجت عن الاستحواذ على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً) كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤.</p> <p>تجري الادارة مراجعة للإنخفاض في القيمة بصفة سنوية لتقدير ما اذا كان هناك مؤشر على وجود أي إنخفاض محتمل في القيمة. يتم اجراء هذه المراجعات باستخدام أساليب التقييم لتحديد القيمة القابلة للإسترداد المتوقعة لهذه الموجودات المولدة للنقد الفردية والجماعية والتي تتضمن الشهرة. تشمل هذه الأساليب افتراضات تتعلق بحجم المبيعات المستقبلية، والاسعار، والموجودات التشغيلية، ومعدلات النمو، والقيمة النهاية وغيرها من الموجودات ذات الصلة.</p> <p>لقد اعتبرنا ذلك أمر رئيسي للمراجعة نظراً لأهمية الأحكام والإفتراضات الرئيسية التي تتطوي عليها عملية تقييم الإنخفاض في القيمة.</p>
<ul style="list-style-type: none"> إشراك مراجع خبير لتقييم تطبيق طريقة التقييم لاحتساب القيمة المستخدمة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الإنخفاض في قيمة الموجودات" وكذلك التحقق من معقولية الافتراضات المستخدمة في النموذج؛ 	<p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة</p>
<ul style="list-style-type: none"> مقارنة الافتراضات الرئيسية مع الإتجاهات التاريخية وخطط الأعمال ومعايير الصناعة حسبما ينطبق. اضافة إلى ذلك، قمنا بمراجعة وتقييم خطط الأعمال المستقبلية من المنظورين الداخلي والخارجي، ومقارنة التوقعات مع الإتجاهات التاريخية. التحقق من دقة واقتضاء المعلومات التي اعدتها الادارة والتي تم استخدامها كأساس لتقييم الإنخفاض في القيمة. الأخذ في الإعتبار مدى كفاية افصاحات المجموعة كما تم عرضها بهذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة. 	

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تممة)

(٤/٣)

المسادة / المساهمون
 شركة تكوين المتطرفة للصناعات
 شركة مساهمة سعودية)
 الخبر - المملكة العربية السعودية

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

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

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

وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، تكون مطالبين بالابلاغ عن الأمر للمكلفين بالحكومة.

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطئ أو تزوير أو حذف متعدد أو إفلات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

(٤/٤)

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تنمية)

السادة / المساهمون
 شركة تكوين المتطرورة للصناعات
 شركة مساهمة سعودية
 الخبر - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تنمية)

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

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

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

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

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



البسام وشركاؤه
 صندوق بريد ٣١٩٥٢
 الخبر
 المملكة العربية السعودية
 إبراهيم أحمد البسام
 محاسب قانوني ترخيص رقم (٣٣٧)
 ٨ شعبان ١٤٤٢ هـ
 ٢٢ مارس ٢٠٢١

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر

إيضاح

(إيضاح ١)

(بألاف الريالات السعودية)

١,٠٠٩,٢٦٢	٦٢٩,١٥٠	٦
٤,٩٣٤	٢,٣٦٤	٧
٣٢٣,٥٨٢	٣٢٣,٥٨٢	٨
١,٣٣٧,٧٧٨	٩٥٥,٠٩٦	

الموجودات
موجودات غير متداولة
ممتلكات وألات ومعدات
موجودات غير ملموسة
الشهرة
إجمالي الموجودات غير المتداولة

٢٤٠,٨٦٣	١٦٣,٤٤٢	٩
٢٨٩,٣١٦	٢١٤,٣٢٠	١٠
٥١,١٦٢	٤٢,٨٧٥	١١
٧,٠١٦	١٤,٧٨٣	١٢
٤٠,٢٢٤	٤٠,٠٤٠	١٣
-	٤٧٠,٣٤٤	١-٣١
٦٢٨,٦٣١	٩٤٥,١٠٤	
١,٩٦٦,٤٠٩	١,٩٠٠,٤٠٠	

موجودات متداولة
مخزون
ذمم مدينة تجارية
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطافة
نقد وما في حكمه
موجودات محتفظ بها بغرض البيع
إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات

٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	١-١٤
(٤٣,٣٩٢)	(٤٢,٠٦٠)	٢-١٤
(٣١٣,٦٩٤)	(٣١٩,٧٠٧)	
٥٩٢,٩١٤	٥٨٨,٢٣٣	

حقوق الملكية والمطلوبات
حقوق الملكية
رأس المال
احتياطيات أخرى
حسابات متراكمة
إجمالي حقوق الملكية

١٧٣,٩٣٤	٣٠٩,٧٩٥	١-١٥
١٦,١٤٧	٥,٩٩٦	١٦
٣٥,٧٦٩	٢٩,٣٥٨	١٧
٢٢٥,٨٥٠	٣٤٤,٦٤٩	

المطلوبات
مطلوبات غير متداولة
قروض متوسطة و طويلة الأجل
مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
مزايا الموظفين
إجمالي المطلوبات غير المتداولة

١٧٤,٤٢٠	٨٢,٨٢٣	١-١٥
٦٩٥,٣١٣	٤٨٩,٧٧٧	٢-١٥
١,٤٠٩	٤٩٨	١٦
٢٧٦,٥٠٣	٢٦٣,٤٨٤	١٨
-	١٣٠,٧٨٦	٢-٣١
١,١٤٧,٦٤٥	٩٦٧,٣١٨	
١,٣٧٣,٤٩٥	١,٣١١,٩٦٧	
١,٩٦٦,٤٠٩	١,٩٠٠,٢٠٠	

مطلوبات متداولة
الجزء المتداول من قروض متوسطة و طويلة الأجل
قروض قصيرة الأجل
مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
ذمم دائنة تجارية و مطلوبات أخرى
مطلوبات مرتبطة مباشرة بمحفظات موجودات محتفظ بها بغرض البيع
إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على اصدار هذه القوانين المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

جعيل عبدالله الملحم
عضو مجلس الإدارة المنتدب

مروان جريح
الرئيس المالي التنفيذي

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	إيضاح	
(بالآلاف من الريالات السعودية)				
٩٢٣,٧٧٨	٧٥٤,١٧٦	٢٦ و ٢٠		الإيرادات
(٨٦٨,٢٧٢)	(٦٩٦,٧٦٨)	٢٦ و ٢١		تكلفة الإيرادات
٥٥,٥٠٦	٥٧,٤٠٨			مجمل الربح
(٥٤,٧٦٤)	(٤٩,٤٤٤)	٢٢		مصاريف إدارية
(٤١,٩٣٤)	(٤٠,٠٣٠)	٢٣		مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(٤١,١٩٢)	(٣١,٨٦٦)			خسارة التشغيل
(٥٠,٩٢٢)	(٣٥,٠٧٨)	٢٤		مصاريف تمويلية
١٤,٦٤٥	١,١٥٢	٢٥		إيرادات أخرى، صافي
(٧٧,٤٦٩)	(٦٥,٧٩٢)			الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	(٥٥٠)	٥-١٩		الزكاة و ضريبة الدخل
(٧٧,٤٦٩)	(٦٦,٣٤٢)			صافي خسارة السنة من العمليات المستمرة
(١٩,٢٤٨)	٦٠,٣٢٩	٣-٣١		صافي ربح / (خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة
(٩٦,٧١٧)	(٦,٠١٣)			صافي خسارة السنة
١,٩٠٨	٧١٧	١٧		الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى:
٣٢٤	(١٩)	٣-٣١ و ١٧		البنود التي لن يتم إعادة تضمينها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
٣,٨٧١	٦٣٤			ربح إعادة قيام مزايا الموظفين
٦,١٠٣	١,٣٣٢			(الخسارة) الدخل الشامل للسنة غير المستمرة
(٩٠,٦١٤)	(٤,٦٨١)			البنود التي قد يتم إعادة تضمينها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(٧١,٦٩٠)	(٦٤,٩٩١)			فروق ترجمة عملات أجنبية
(١٨,٩٢٤)	٦٠,٣١٠	٣-٣١		الدخل الشامل الآخر للسنة
(٩٠,٦١٤)	(٤,٦٨١)			مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٠,٨٢)	(٠,٧٠)	٢٩		مجموع الخسارة الشاملة للسنة - العمليات المستمرة
(٠,٢٠)	٠,٦٤	٢٩		مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة - العمليات غير المستمرة
				مجموع الخسارة الشاملة للسنة
				(ربحية) خسارة السهم (بالي ريال السعودي) وفقاً لربح / (خسارة) السنة
				العائد إلى مساهمي الشركة
				نصيب السهم الأساسي والمفضض من الخسارة - العمليات المستمرة
				نصيب السهم الأساسي والمفضض من الربح / (الخسارة) - العمليات غير المستمرة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عليهم بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

جميل عبدالله الملحم
عضو مجلس الإدارة المنتدب

مروان جربج
الرئيس المالي التنفيذي

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	احتياطيات أخرى	خسائر متراكمة	رأس المال	
(بالألف الريالات السعودية)				
٦٨٣,٥٢٨	(٢١٦,٩٧٧)	(٤٩,٤٩٥)	٩٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
(٩٦,٧١٧)	(٩٦,٧١٧)	-	-	صافي خسارة السنة
٦,١٠٣	-	٦,١٠٣	-	الدخل الشامل الآخر
(٩٠,٦١٤)	(٩٦,٧١٧)	٦,١٠٣	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
٥٩٢,٩١٤	(٣١٣,٦٩٤)	(٤٣,٣٩٢)	٩٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٦,٠١٣)	(٦,٠١٣)	-	-	صافي خسارة السنة
١,٣٣٢	-	١,٣٣٢	-	الدخل الشامل الآخر
(٤,٦٨١)	(٦,٠١٣)	١,٣٣٢	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة
٥٨٨,٢٣٣	(٣١٩,٧٠٧)	(٤٢,٠٦٠)	٩٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها منهم بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

جميل عبدالله الملحم
عضو مجلس الإدارة المنتدب

مروان جريج
الرئيس المالي التنفيذي

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

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالألف ريالات السعودية)

(٧٧,٤٦٩)	(٦٦,٤٤٢)
(١٩,٢٤٨)	٦٠,٣٢٩
١٠٨,٩٣٩	٩٩,٥٨٨
٨١٦	٨٧٦
-	٥٥٠
-	٢,٩١٦
-	(١,١٣٣)
١,٢٣٨	٦٦
(٦,٣٧٥)	٩٧٧
٦١,٨٩٥	٤٥,٥٤٩
٦,٩٧٦	٥,٧٤٢
٧٦,٧٧٢	١٤٩,٦٦٨

الأنشطة التشغيلية
صافي خسارة السنة - العمليات المستمرة
صافي ربح / (خسارة) السنة - العمليات غير المستمرة
تسويات لـ:
استهلاك اطفاء موجودات غير ملموسة
زكاة وضربيه الدخل
شطب ممتلكات والآلات ومعدات
إيرادات فوائد استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطافة
مخصص مخزون، صافي
مخصص (رد مخصص) الإنخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
مصاريف تمويلية
مزايا الموظفين

٤٠,١٣٦	١٤,٢٥٧
٧٢,٢٩	١,١٣٧
١٨,٥٥٣	(٣,٧٢٥)
(١٧,٥١١)	٣٣,٥٠٢
١٨٩,٦٥٩	١٩٤,٨٢٩
(٦١,٨٩٥)	(٤٥,٥٤٩)
(١,٧٤٥)	(٥٥٠)
(٥,٤٠٤)	(٥,٤٨٢)
١٢٠,٦١٥	١٤٣,٢٤٨

الحركة على رأس المال العامل:
مخزون
ذمم مدينة تجارية
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
ذمم دائنة تجارية وطلبات أخرى
النقد من العمليات
مصاريف تمويلية مدفوعة
الزكاة وضربيه الدخل المدفوعة
مزايا موظفين مدفوعة
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

(٣٨,١٧٦)	(٤٢,١٥١)
(٥٧١)	-
-	١,٣٣٤
(٧,٠١٦)	(٧,٢٢٧)
-	١,١٣٣
(٤٥,٧٦٣)	(٤٦,٩٥١)

الأنشطة الاستثمارية
شراء ممتلكات والآلات ومعدات
شراء موجودات غير ملموسة
المتحصل من إستبعاد موجودات غير ملموسة
استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطافة
إيرادات فوائد مستثمرة من استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطافة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

١١٠,٨٣٨	(٥٥,٥٨٦)
(١,٣٨٤)	(١,٤٠٩)
(١٥٧,١١٠)	(٣٧,٥٩٧)
(٤٧,٦٥٦)	(٩٤,٥٩٢)
٢٧,١٩٦	١,٧٠٥
٩,٩٤٣	٤٠,٢٧٤
٣,١٣٥	٤٥٢
-	(٢,٣٩١)
٤٠,٢٧٤	٤٠,٠٤٠

الأنشطة التمويلية
التجدد في قروض قصيرة الأجل
سداد أصل التزامات الإيجار
سداد قروض متوسطة وطويلة الأجل
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
صافي التغير في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية السنة
فروقات ترجمة عملات أجنبية
النقدتحول إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع
النقد وما في حكمه في نهاية السنة

-	١٥٠,٠٠
٢,٢٢٢	٦٩٨
١٩,٢٢٦	-
١٨,٩٤٠	-
٤٢٧	-
١٤١	-
٧٨	-
-	٣٣٩,٥٥٨

معاملات غير نقدية
المحول من قرض قصير الأجل إلى قروض متوسطة وطويلة الأجل
ربح اعادة قيام مزايا موظفين
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - حق الاستخدام
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - التزام الإيجار
التعديل في أصول حق الاستخدام مع المدفوعات المتقدمة
التعديل في أصول حق الاستخدام مع المصارييف المستحقة
المحول من ممتلكات والآلات ومعدات إلى موجودات غير ملموسة
صافي الموجودات المحولة المرتبطة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢١

عبد المحسن العثمان
رئيس مجلس الإدارة

جميل عبدالله الملحم
عضو مجلس الإدارة المنتدب

مروان جريج
الرئيس التنفيذي

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

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

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

يقع مكتب الشركة المسجل في الخبر - المملكة العربية السعودية.

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

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

خلال السنة، وقعت المجموعة إتفاقية شراء مع شركة جوفو للأقمشة غير المنسوجة الصينية وذلك لبيع ٧٠٪ من أسهم شركتها التابعة، شركة مصنع الانسجة المتطرفة ("ساف") (إيضاح ٣١). وعليه، فقد تم إعادة تصنیف كافة موجودات شركة مصنع الانسجة المتطرفة ("ساف") إلى موجودات محتفظ بها بغض البيع وتم إدراج التزاماتها ضمن المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها بغض البيع، وبالتالي، فإن الموجودات والمطلوبات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ترتبط بالعمليات المستمرة على النحو المعروض في قائمة المركز المالي الموحدة والتي لا يمكن مقارنتها مع السنة السابقة.

٢- هيكل المجموعة

تتضمن القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("يشار إليهم مجتمعين بالمجموعة") كما هو مبين أدناه:

نسبة الملكية الفعلية	الشركة التابعة
٠٪٠١٠٠	شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف")
٠٪٠١٠٠	شركة مصنع الانسجة المتطرفة ("ساف")
٠٪٠١٠٠	شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة ("الشرق")
٠٪٠١٠٠	شركة صناعة العبوات الفانقة ("الترا باك")
٠٪٠١٠٠	نيو مارينا للصناعات البلاستيكية (اس.اي.إي) ("نيو مارينا")

٣- أساس الإعداد

٣-١ قائمة الالتزام

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

٤- إعداد القوائم المالية الموحدة

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

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

**إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠**

٣- أساس الإعداد (تنمية)

٣-٣ معايير جديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات

هناك عدد من المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الأخرى على المعايير سارية خلال هذه السنة، والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير الصادرة والمطبقة من ١ يناير ٢٠٢٠

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد
معايير المحاسبة الدولي رقم (١) و (٨)	تعريف الأهمية النسبية	١ يناير ٢٠٢٠ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	تعريف النشاط التجاري	١ يناير ٢٠٢٠ م
إطار مفاهيم التقارير المالية المعدل	تعديلات على مرجع إطار المفاهيم بالمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك التعريفات المعدلة ومتطلبات تحقق الموجودات والإلتزامات وتوضيح بعض المفاهيم الهامة.	١ يناير ٢٠٢٠ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)	إصلاح معيار سعر الفائدة	١ يناير ٢٠٢٠ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	امتيازات الإيجار الناتجة عن جائحة كوفيد - ١٩	١ يونيو ٢٠٢٠

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

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

التعديلات على المعايير	الوصف	تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩)، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)، المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)	إصلاح معيار سعر الفائدة – المرحلة الثانية	١ يناير ٢٠٢١
المعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)	العقود المحملة بخسارة – تكلفة إستكمال أداء العقد	١ يناير ٢٠٢٢
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١)	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية	١ يناير ٢٠٢٢ م ٢٠٢٠ - ٢٠١٨
المعيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)	الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات السابقة للإستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	إشارة إلى إطار المفاهيم	١ يناير ٢٠٢٢ م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣ م
المعيار المحاسبة الدولي (١)	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣ م
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢٨) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٠)	بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	غير معروف

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

٤-١-أساس التوحيد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٢- عمليات تجميع المنشآت والشهرة

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

عندما تقوم المجموعة بالإستحوذاد على منشأة أخرى، فإنها تقوم بتحديد مدى ملاءمة تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية المقتناة وذلك وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الإستحوذاد.

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

تمثل الشهرة فائض تكلفة الإستثمارات عن القيمة العادلة لصافي الموجودات أو المطلوبات المشتراء في تجميع الأعمال وإذا ما زادت القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة عن قيمة المقابل المحول، فإن المجموعة تقوم بمراجعة بأنه تم تحديد جميع الأصول المقتناة والمطلوبات المتکيدة بشكل صحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتتخذة لقياس المبالغ التي سيتم الإعتراف بها في تاريخ الإستحوذاد. وإذا ما نتج عن تلك المراجعة بأن القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة مازالت أعلى من إجمالي المقابل المحول، فيتم الإعتراف بمكاسب ضمن قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

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

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

عندما تتشكل الشهرة جزءً من وحدة توليد النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهادة المرتبطة بالعمليات المستبعدة في القيمة الدفترية للعمليات المستبعدة وذلك عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العمليات. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة على أساس القيمة النسبية للعمليات المستبعدة والجزء المحافظ عليه من وحدة توليد النقد. عند بيع الشركات التابعة، يتم الإعتراف بالفرق بين سعر البيع وصافي الموجودات مضافة إليه فروقات الترجمة المتراكمة والشهرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-٣- الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الإنخفاض في القيمة.

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

نسبة	مباني وتحسینات على المأجور
٥ - ٢	آلات ومعدات ومکان
٢٠ - ٥	سيارات
٢٥ - ٢٠	أثاث وتجهيزات ومعدات مکتبية
٢٥ - ٢٠	

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

٤-٣-١- رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات
ت تكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

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

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف المتردمة التي تكبدتها المجموعة والخاصة بإنشاء المباني والهيكل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المتعددة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكمال بناء هذه المنشآت. يتم رسملة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات الموجهة خلال الفترة الزمنية الازمة لإتمامه وإعداده لغرض المحدد له.

٤-٣-٢- استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات

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

٤-٣-٣- قطع الغيار الرأسمالية

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

- ٠ قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للإستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصراً رئيسياً / جزءاً هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموماً أن يتم استخدامها بشكل روتيني. بينما استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.

- ٠ قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتطلب شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تمثيناً مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للإستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي، ومن ثم تبدأ عملية الاستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الاستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي المتبقى المتوفّع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

٤-٤- أصول حق الاستخدام

تعتبر المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للإستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الإنخفاض في القيمة، ومُعدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد لإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتعددة ومدفوّعات الإيجار المُسددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلزم وتكاليف إعادة الأصل لحالته الأولى. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حول الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُشـهـلـكـ أـصـوـلـ حقـ الاستـخدـامـ المـعـتـرـفـ بـهـاـ وـفـقـ لـطـرـيـقـ القـسـطـ الثـابـتـ عـلـىـ مـدـىـ عمرـهاـ الإـنـتـاجـيـ التـقـيـريـ أوـ مـدـةـ عـقـدـ الإـيجـارـ،ـ آـيـهـماـ أـقـصـرـ.ـ إـذـ كـانـتـ المـجـمـوعـةـ مـتـاـكـدـةـ بـشـكـ مـعـقـولـ مـنـ مـارـسـةـ خـيـارـ الشـراءـ،ـ يـتـمـ اـسـتـهـلاـكـ أـصـلـ حقـ الاستـخدـامـ عـلـىـ مـدـارـ عمرـ الإـنـتـاجـيـ للـأـصـلـ الأسـاسـيـ.ـ وـتـخـصـصـ أـصـوـلـ حقـ الاستـخدـامـ لـلـإـنـخـافـضـ فـيـ الـقـيـمـةـ.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٤-٥- الموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع أن يكون لها منفعة مستقبلية ضمن الموجودات غير المتداولة. تتضمن الموجودات غير الملموسة الشهرة وتکاليف ببرامج نظام تحطيط موارد الشركة. تتمثل تکاليف نظام تحطيط موارد الشركة بالتكلفة المتکيدة لتطبيق نظام جديد ويتم إطفاؤه على فترة عشر سنوات من تاريخ تطبيقه بالكامل. بالنسبة للشهرة، يرجى الرجوع إلى سياسة تجميع الأعمال والشهرة (إيضاح ٤-٢).

٤-٦- الإنخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

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

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصًا تکلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخراج معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للملك والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تدفقات النقية المستقبلية لها.

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

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

٤-٧- مخزون

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

- المواد الخام ومواد التعبئة وقطع الغيار على أساس التکلفة المرجحة وتشمل كافة تکاليف الشراء والتکاليف الأخرى المتکيدة لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.
- البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس التکلفة المرجحة وتتضمن تکلفة المواد والعملة وحصة مناسبة من تکلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التشغيل العادية، ولكن تستبعد تکلفة الإقراض.

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

٤-٨- الأدوات المالية

أ) تصنیف الموجودات المالية

عند الإعتراف المبدئي، يتم تصنیف وقياس الموجودات المالية : بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الآخر أو من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إن المجموعة تحافظ كما في تاريخ التقرير ب Investments محفظة بها بالتكلفة المطفأة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تاريخ التقرير بـ Investments محفوظات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السادس.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٤- الأدوات المالية (تنمية)

أ) تصنيف الموجودات المالية (تنمية)

الموجودات المالية بالتكلفة المطफأة (تنمية)

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

تقييم نموذج العمل

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

- السياسات والأهداف المعينة للمحفظة وإلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية . وعلى وجه الخصوص ، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
 - كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة؛
 - المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
 - كيفية تعويض مدير الأعمال - على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات ترتكز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- عدد صفقات وحجم وتوفيق المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل . ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولى بشكل مختلف عن توقعات الشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشترى حديثاً.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد رفعات للنوع الأصلي والفائدة
لأعراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقد وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ومخاطر وتكليف الاقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتکالیف الإداریة)، وكذلك هامش الربح. بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أدوات الدين

لا يتم قياس أداة الدين على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم اختيار تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بال الموجودات ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية وبيع الأصول المالية و
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على أصل الدين غير المسدد.

أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف الأولى للاستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بعرض المتاجر، قد تختار المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء الإختيار على أساس كل استثمار على حدى.

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
٤- الأدوات المالية (تنمية)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى باعتبارها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولى، يمكن للمجموعة اختيار تصنيف أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا لم تتطبق عليه متطلبات تصنيف كأداة مالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا أدى ذلك إلى تقليل عدم التطبيق المحاسبى بشكل جوهري الذي قد يظهر في أمور أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف الأولى، باستثناء الفترة التي تلي تغيير المجموعة لنموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية.

يتم قياس الموجودات المالية المحافظ عليها بغض المتأخرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وإدراجها ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محافظ لها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية كما لا يتم الإحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الموجودات المالية.

التوقف عن الاعتراف
الموجودات المالية

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

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

ب) تصنيف المطلوبات المالية

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

ج) الإنخفاض في القيمة

ينطبق نموذج الإنخفاض في القيمة على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، موجودات العقود، استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وليس على الإستثمار في أدوات حقوق الملكية. تعتمد منهجية الإنخفاض على أساس وجود زيادة جوهيرية في مخاطر الإنisan. بالنسبة للخدمات التجارية، تقوم الشركة بتطبيق المنهج البسيط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

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

مقاصة الأدوات المالية

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

طريقة معدل الفائدة الفعلية

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٩.٢ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها ٩ يوماً أو أقل وهي متاحة لاستخدام المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قائمة المركز المالي الموحدة، يتم عرض السحب على المكشوف من البنك في بند الفروض.

٤.١٠.١ العمليات غير المستمرة والموجودات غير المتداولة المحفظ بها بغرض البيع

يتم عرض نتائج العمليات غير المستمرة بشكل منفصل في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الإستبعاد) كمحفظ بها بغرض البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، أيهما أقل.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الإستبعاد) على أنها محفوظ بها بغرض البيع، إذا كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلاً من استخدام مستمر. في هذه الحالة عندما يكون الأصل (أو مجموعة الإستبعاد) متاخماً للبيع الفوري في حالته الحالية فقط مع مراعاة الشروط المعتادة والعادلة لبيع تلك الأصول (أو مجموعات الإستبعاد) ويعتبر البيع محتملاً بدرجة كبيرة.

تعتبر عملية البيع محتملة بدرجة كبيرة إذا كان مستوى الإدارة المناسب متزناً بخطة بيع الأصل (أو مجموعة الإستبعاد)، وتم البدء في برنامج نشط لإيجاد المشتري واستكمال الخطة. علاوة على ذلك، تم تسويق الموجودات للبيع (أو مجموعة الإستبعاد) بشكل نشط وبسعر معقول بالنسبة لقيمتها العادلة الحالية. بالإضافة إلى ذلك، من المتوقع أن تصبح عملية البيع مؤهلة للاعتراف بها كعملية بيع مكتملة خلال سنة واحدة من تاريخ تصنيفها كمحفظ بها بغرض البيع.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الموجودات غير المتداولة للبيع أثناء تصنيفها كمحفظ بها بغرض البيع. تم الاعتراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المرتبطة بالتزمات مجموعة الإستبعاد.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع وموجودات مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي. يتم تصنيف التزامات مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحفظ بها بغرض البيع بشكل منفصل عن المطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤.١١. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقييم مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات المقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحظية بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقترنة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

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

٤.١٢. توزيعات أرباح

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

٤.١٣-١. ترجمة العملات الأجنبية

٤.١٣-٢. عملة العرض

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

٤.١٣-٣. معاملات وأرصدة

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

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهمامة (تتمة)
٤-١ ترجمة العمليات الأجنبية (تتمة)
٤-٢ معاملات وأرصدة (تتمة)

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

٤-٣ شركات المجموعة

يتم ترجمة النتاج والمراكز المالي للشركات التابعة الأجنبية التي يكون لها عمليات عرض غير علية العرض للشركة الأم إلى العملة الوظيفية كما يلي:

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

٤-٤ تكاليف الاقراض

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

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

٤-٥ التزامات عقود الإيجار

عند بدء عقد الإيجار، تعرف المجموعة، بالتزامات الإيجار التي تُنَفَّع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوغات الإيجار على المدفوغات الثابتة (بما في ذلك المدفوغات الفعلية) ناقصاً أي حواجز إيجار مُستحقة القبض ومدفوغات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوغات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوغات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنفصال. ويُعْتَرَف بمدفوغات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معين، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى معاملة سداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوغات الإيجار، تستخذ المجموعة مُعدّل الاقراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتقدّم تحديده بيسير. إن المعدل الإضافي هو السعر الذي سيفعله المستأجر الفرد لاقراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتزايد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة وينخفض بحسب دفعات الإيجار المُسدد. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغير في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغير في تقييم شراء الأصل محل عقد.

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)
٦-٤ مكافآت الموظفين
الالتزام قصير الأجل

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنويًا من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقديرية تقييم وحدة الائتمان. إن الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص مكافآة الموظفين هو القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة في نهاية فترة التقرير المالي.

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

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

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

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

تكلفة الفائدة

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

أرباح أو خسائر إعادة القياس

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

٤-٥ الزكاة وضريبة الدخل

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

٤-٦ الضريبة المؤجلة

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

٤-٧ الإحتياطي النظامي

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

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٤-٤ الإيرادات من عقود مع العملاء

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

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

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

إن المجموعة لديها أنواع مختلفة من المنتجات مثل أ��اب البوليستررين المستهلكة، والأغطية، والأقشة غير المنسوجة والمنتجات البلاستيكية الأخرى ذات الصلة. يحصل العملاء على السيطرة على المنتجات عندما يتم تسليم البضاعة وتم قبولها في أماكن عملهم. يتم إصدار الفواتير ويتم تحقيق الإيرادات في ذلك الوقت. تستحق الفواتير الآجلة عادة في غضون ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. يتم إصدار الفاتورة وإثباتها كإيراد بالصافي من الخصومات المتعلقة بالبنود المباعة.

٤-٥ تكاليف الأبحاث والتطوير

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

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

بعد الاعتراف المبدئي بنفقات التطوير كأصل، يسجل الأصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الإنفاض في القيمة. بينما إطفاء الأصل عند اكتمال مرحلة التطوير ويكون الأصل متاحاً للاستخدام. ويتم إطفاؤه على مدى فترة المنفعة المستقبلية المتوقعة. يتم قيد الإطفاء ضمن تكلفة المبيعات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الأصل لمعرفة الإنفاض في القيمة سنويًا.

٤-٦ مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتسويق وتوزيع

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

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

٤-٧ التقارير القطاعية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-٤ رحيمية السهم

٤-٤-١ نصيب السهم الأساسي من الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الأرباح بتقسيم:

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

٤-٤-٢ نصيب السهم المخفض من الأرباح

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

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

٥- أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

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

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها الدعم المدينة التجارية

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

مخصص مخزون بطيء الحركة

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

المخصصات والإلتزامات المحتملة

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

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

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

٥- أحجام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (نهاية)
الإنفاضات في قيمة الموجودات غير المدورة

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

تقدير التزامات المزايا المحددة

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

عقود الإيجار

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

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

٦- ممتلكات وألات ومعدات
إن الحركة على ممتلكات وألات ومعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كالتالي:

المجموع	أصول جنون أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أصول جنون أصول جنون الاستخدام	آثار وبركيات، معدات مكتبية	سيارات	مصنوع، ألات ومعدات	أراضي ومباني وتحصينات	الجافة	
							(بالألف ريالات السعودية)	
١,٩٦٠,٥٧٠	٢١,٦٨٢	١٩,٢٢٦	٢٢,٤٠	٨,٩٤٠	١٠,٥٤٠	٢٣٦,٦٧١	٢٠٢٠	الرصيد في ١٠٢٠
١,٥١٤	٢١,٠٥٥	-	٢,٥٥٨	٣٣٥	١١,٧٤٣	٩٤٢		الرصيد في ١٠٢٠
-	(٨,٨٣٠)	-	٢٣٨	٦٣	٨,٤٣٨	١٨٦		إضافات
(٢٣,٦٤٩)	-	-	(٣١٧)	(١١٦)	(٢٢,٧٢٧)	(٣٢٥)		المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٧٣,٨٤٨)	(٥,٧٧٣)	(١١,١١)	(٨,٩١)	(١٩)	(٢٠,٢٠)	(٩١,٢٢٣)		شطب
١,١٠١	١١	-	٣٧	١	١٤	١٢٩		موجودات مصنفة كمحفظة بها بعرض البيع (إيضاح ١٣-١)
١,٢٣٧,١٩٥	٢٨,٠٩٥	٨,١٥٠	١٦,١٥٠	١٦,١٥٠	٩١٤	٥٥,٥٧		ترجمة عاملات اجنبية
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
								الاستهلاك المتراكب:
								الرصيد في ١٠٢٠
								المحول للسنة
								شطب
								موجودات مصنفة كمحفظة بها بعرض البيع (إيضاح ١٣-١)
								ترجمة عاملات اجنبية
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
								صافي القيمة الدفترية:
								٢٠٢٠ في ٣١ ديسمبر

-٦- مصادرات وألات ومعدات (تكميلية) بن الحركة على مصادرات وألات ومعدات، السنوية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كالتالي:

١٩٦٠ دیسمبر ٣١ فی صافی القيمة الدفترية:

٦- ممتلكات، آلات ومعدات (تنمية)

إن المباني والمرافق الإنتاجية للمجموعة مقامة على أرض في الأحساء مملوكة لشركة شقيقة. إن مبني مصنع العيون مقام على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لفترة ٢٠ سنة تبدأ من ٢٧ محرم ١٤٣٦ هـ (٢٤ نوفمبر ٢٠١٤).

إن المباني والمرافق الإنتاجية لشركة مصنع الأنسجة المتطورة ("ساف") مقامة في الأحساء على أرض مملوكة لشركة شقيقة وقطعة أرض مستأجرة من شركة أرامكو السعودية في المنطقة الغربية من المملكة العربية السعودية.

وفقاً لأحكام إتفاقية تأجير أراضي مع المدينة الصناعية بجدة، لدى شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف عقود إيجار تشغيلية متعددة قابلة التجديد تقع عليها ممتلكاتها الإنتاجية. إن قيمة رسوم الخدمات والإيجارات السنوية المستحقة السداد إلى المدينة الصناعية بجدة هي قيمة رمزية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، فإن بعض الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة كضمان لبعض التسهيلات الإئتمانية. يرجى الرجوع إلى (إيضاح ١٥).

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تتعلق بشكل رئيسي بالإضافات المختلفة إلى مراقب الإنتاج والتحسينات الأخرى والتي مازالت قيد التنفيذ في نهاية العام.

تم توزيع الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)			
١٠٥,٧٦٧	٩٧,٠١٥	٣١ و ٢١	تكلفة الإيرادات
٢,٦٥	١,٧٨٥	٣١ و ٢٢	مصاريف إدارية
٥٦٧	٧٨٨	٣١ و ٢٣	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
١٠٨,٩٣٩	٩٩,٥٨٨		

٧- موجودات غير ملموسة

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٩,٧٨	١٣,٢٣٧	
١٤,١٤٤	١٠,٨٧٣	
٤,٩٣٤	٢,٣٦٤	

تسوية صافي القيمة الدفترية

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	النكلفة
(بالآلاف الريالات السعودية)			١ بنابر
١٨,٣١٣	١٩,٠٧٨		إضافات
٥٧١	-		استبعادات
-	(١,٦٠٦)		موجودات مصنفة كمحفظة بها بغرض البيع (إيضاح ١-٣١)
-	(٤,٢٣٥)		المحول من ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
١٩٤	-		٣١ ديسمبر
١٩,٠٧٨	١٣,٢٣٧		

موجودات مصنفة كمحفظة بها بغرض البيع (إيضاح ١-٣١)
المحول من ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)

اطفاء

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	اطفاء
(بالآلاف الريالات السعودية)			١ بنابر
١٣,٢١٢	١٤,١٤٤		المحمل للسنة
٨١٦	٨٧٦		استبعادات
-	(٢٧٢)		موجودات مصنفة كمحفظة بها بغرض البيع (إيضاح ١-٣١)
-	(٣,٨٧٥)		المحول من ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ٦)
١١٦	-		٣١ ديسمبر
١٤,١٤٤	١٠,٨٧٣		
٤,٩٣٤	٢,٣٦٤		صافي القيمة الدفترية

٨- الشهرة

وقعت الشركة على إتفاقية مع مجموعة صافولا بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠١٤م للإستحواذ على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف (شركة صافولا لأنظمة التغليف سابقاً)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لمجموعة صافولا بالإضافة إلى شركتين تابعتين بالكامل لشركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف وهما شركة الشرق للصناعات البلاستيكية وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية بقيمة إجمالية وقدرها ٩١٠ مليون ريال سعودي. ونتيجة لهذا الإستحواذ والسيطرة المحققة من خلال إتفاقية البيع، قامت الشركة بتوحيد الشركات التابعة المستحوذ عليها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥م. في عام ٢٠١٥م، وافق مجلس حماية المنافسة على الإستحواذ المقترن على شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف، وعليه فقد تم دفع المقابل المادي وقدره ٩١٠ مليون ريال سعودي بالكامل. تم تحقيق شهرة بقيمة ٣٢٣,٥٨٢ مليون ريال سعودي عند الإستحواذ والتي تمثلت في العرض المدفوع بالإضافة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها وذلك بعد إجراء تقييم للأصول والمطلوبات حسب المتطلبات.

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

الشهرة الناتجة عن عمليات الاستحواذ هي كما يلي:
٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
بـالآف الريالات السعودية
٩١٠,٠٠٠
٥٨٦,٤١٨
٣٢٣,٥٨٢
٩١٠,٠٠٠
٥٨٦,٤١٨
٢٢٣,٥٨٢
القيمة العادلة للمقابل المدفوع
بخصم: القيمة العادلة لصافي الأصول المحددة المقتناء
الشهرة

قامت الإدارة بإجراء تقييم إنخفاض قيمة الشهرة السنوية البالغ ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. إن التقييم الذي تم مراجعته من قبل طرف مستقل لبيان مدى معقولة المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة، يتضمن هذا التقييم الإفتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية، الأسعار، الأصول التشغيلية، معدلات النمو، معدلات نمو القيمة النهائية، والعوامل الأخرى ذات الصلة. تعتمد نتيجة هذه الإفتراضات اعتماداً جوهرياً على نجاح العمليات المستقبلية للمجموعة وظروف السوق وظروف السوق وتحقيق خططها في المستقبل. تعتبر الإدارة أن هذه الإفتراضات واقعية ويمكن تحقيقاتها في ضوء الخطة التشغيلية، وهي على ثقة من قدرتها على تحقيق هذه الخطط المستقبلية. تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية لموجوداتها المولدة للنقد بما في ذلك الشهرة لن تتجاوز قيمتها القابلة للإسترداد. وبالتالي، لم يتم تسجيل إنخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

للوصول إلى القيمة المستخدمة، تعتبر الإدارة شركة السعودية للتغليف والشرق ونيو مارينا كوحدة منفصلة مولدة للنقد. ولأغراض تقييم الإنخفاض في القيمة، فإن القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد الفردية والمجمعة بما في ذلك الشهرة البالغة ٣٢٣,٥٨ مليون ريال سعودي تتم مقارنتهم بالقيم المستخدمة على أساس توقعات التدفقات النقدية التي تتغطي فترة خمس سنوات والمعتمدة من الإدارة. استخدمت الإدارة متوسط معدل نمو تراكمي في الإيرادات بنسبة ٢,٨٪ خلال فترة خمس سنوات ومعدل سايبور بنسبة ١٪ ومعدل خصم بنسبة ٩,٣٪ ومعدل نمو القيمة النهائية بنسبة ٣٪ بحسب كل وحدة مولدة للنقد على أساس المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بالإضافة إلى إفتراضات أخرى متعلقة بمتغيرات التصدير وتشكيل المنتجات وأسعار البيع والهداش وتكلفة المواد الخام.

الحساسية تجاه التغيرات في الإفتراضات

فيما يتعلق بتقدير القيمة الحالية، تعتقد الإدارة بعد وجود تغيرات محتملة معقولة في أي من الإفتراضات الرئيسية يمكن أن يؤدي إلى زيادة القيمة الدفترية لوحدة توليد النقد بما في ذلك الشهرة بشكل جوهري عن القيمة القابلة للإسترداد لها. وفيما يلي الآثار المتوقعة على التغيرات في الإفتراضات الأساسية :

(أ) الإفتراضات المتعلقة بنمو المبيعات

في حالة بقاء الإفتراضات الأخرى كما هي؛ إن إنخفاض الكمية المتوقعة المباعة بقيمة ٩٪ سيؤدي إلى أن القيمة الحالية تعادل القيمة الدفترية الحالية.

(ب) مكرر القيمة النهائية

إن مكرر الربحية الذي ينطوي على صافي الربح قبل الفائدة والضريبة والإستهلاك والإهلاك للسنة الأخيرة من فترة التوقعات من أجل تحديد القيمة النهائية هو ١٥,١٪. وفي حالة بقاء كافة الإفتراضات الأخرى كما هي؛ فإن إنخفاض هذا المكرر بـ ١٧٪، سيؤدي إلى أن القيمة الحالية تعادل القيمة الدفترية الحالية.

٩- المخزون

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	ايضاح
(بألاف الريالات السعودية)			
٩٥,٤٤٢	٥٣,٧٩٤		بضاعة تامة الصنع
١٢٠,٢٩٣	٩٥,٦٩٥		مواد خام ومواد تعبئة وتغليف وأعمال تحت التصنيع
٥١,١٧٤	٣٧,٣١١		قطع غيار
٢٦٦,٥٩	١٨٦,٨٠٠		
(٢٥,٦٤٦)	(٢٣,٥٥٨)	١-٩	مخصص مخزون
٢٤٠,٨٦٣	١٦٣,٢٤٢		

١-٩ الحركة على مخصص مخزون كالتالي:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
(بألاف الريالات السعودية)			
٢٤,٢٤٥	٢٥,٦٤٦		الرصيد الإفتاحي
١,٢٣٨	٦١٦		مخصص للسنة
-	(٢,٧٤٤)		المحول إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع
١٦٣	٤٠		ترجمة عملات أجنبية
٢٥,٦٤٦	٢٣,٥٥٨		الرصيد النهائي

١٠- ذمم مدينة تجارية

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	ايضاح
(بألاف الريالات السعودية)			
٣٢٣,٩٤٢	٢٥٢,٠١٣		ذمم مدينة تجارية - أطراف أخرى
١٥,٨٤٤	١١,٤٢٧	٢٦	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
١٧	١٧	٢٦	المستحق من طرف ذي علاقة
٣٣٩,٨٠٣	٢٦٣,٤٥٧	٢-١٠	
(٥٠,٤٨٧)	(٤٩,١٣٧)	١-١٠	مخصص إنخفاض ذمم مدينة تجارية
٢٨٩,٣١٦	٢١٤,٣٢٠		

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	
(بألاف الريالات السعودية)			
٥٦,٥٠٧	٥٠,٤٨٧		الرصيد كما في ١ بنابر
(٦,٣٧٥)	٩٧٧		المحمل (رد مخصص) خلال السنة
-	(٢,٣٩٩)		المحول إلى موجودات محتفظ بها بغرض البيع
٣٥٥	٧٢		ترجمة عملات أجنبية
٥٠,٤٨٧	٤٩,١٣٧		الرصيد النهائي

١- ذمم مدينة تجارية (تنمية)
١٠ إن أعمار الذمم المدينة التجارية والمخصصات المتعلقة بالذمم المدينة هي كما يلي:

الإنخفاض في القيمة	الإجمالي	الإنخفاض في القيمة	الإجمالي	المعدل التقديرى للخسارة الإنتمانية	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	
					٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
(بألاف الريالات السعودية)						
٦٣٤	١٥٥,٥٩٦	٦١٤	١١١,٢٤٥	٪ ٨,٨٤	يصل إلى	غير متاخرة عن السداد
٣,١٨٧	١٠٢,٦٨٩	٢,٦٤٣	٧٤,٨٧٠	٪ ٣٩,٦٣	يصل إلى	متاخرة من ٩٠-١ يوماً
٣,٥٥٧	٢٣,٦٤٥	٣,٤١٢	٢٥,٧٢٤	٪ ٤٥,٩٤	يصل إلى	متاخرة من ١٨٠-٩١ يوماً
٤٣,١٠٩	٥٧,٨٧٣	٤٢,٤٦٨	٥١,٦١٨	٪ ٩٧,٦٤٥	يصل إلى	أكثر من ١٨٠ يوماً
٥٠,٤٨٧	٣٣٩,٨٠٣	٤٩,١٣٧	٢٦٣,٤٥٧			

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

١١- مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
(بألاف الريالات السعودية)						
٢٣,٤٣٦	١٤,٠١٣					
١٥,٧٤٣	١١,٣٣١					
١,٣٦٤	٥,٧١٩					
٥,٤٥٣	٣,٦٨٠					
٥٣١	-					
٤,٦٣٥	٨,١٢٢					
٥١,١٦٢	٤٢,٨٧٥					

١٢- استثمارات محتفظ بها بالتكلفة المطافأة

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
(بألاف الريالات السعودية)					
٧,٠١٦	١٤,٢٨٣				

استثمارات في أدون الخزانة

يتمثل الاستثمار في شراء أدون خزانة مصرية في ٦ أكتوبر ٢٠٢٠ من قبل شركة تيو مارينا للصناعات البلاستيكية (شركة تابعة)، بقيمة اسمية قدرها ٦٢ مليون جنيه مصرى ومعدل فائدة سنوي يبلغ ١٣,١٠٪ و تستحق في ٥ يناير ٢٠٢١.

١٣- نقد وما في حكمه
يكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر
(بألاف الريالات السعودية)					
٣٧٤	٢٨١				
٣٩,٩٠٠	٣٩,٧٥٩				
٤٠,٢٧٤	٤٠,٠٤٠				

نقد في الصندوق
نقد لدى البنك

٤-١ حقوق الملكية ٤-١-١ رأس المال

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	(بألاف الريالات السعودية)
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	
٩٥٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠	

رأس المال المصرح به ٩٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد
رأس المال المصدر والمكتتب به والمدفوع بالكامل ٩٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	(بألاف الريالات السعودية)
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	
٩٥,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	

تسوية عدد الأسهم القائمة (بألاف الريالات السعودية)
الرصيد الافتتاحي
الرصيد الختامي

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	(بألاف الريالات السعودية)
(٤٧,٣٩٤)	(٤٦,٧٦٠)	
٤,٠٠٢	٤,٧٠٠	
(٤٣,٣٩٢)	(٤٢,٠٦٠)	

فرقotas التغير في ترجمة المعاملات الأجنبية
إعادة قياس مزايا الموظفين

٤-٣-١ إحتياطي نظامي
لم يتم إجراء أي تحويل إلى الإحتياطي النظامي خلال عامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ بسبب الخسائر المتبدلة.

٤-١٥ القروض ٤-١٥ قروض متوسطة وطويلة الأجل

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	(بألاف الريالات السعودية)
٢٨٠,٩٨٩	٣٩٢,١١٨	
٦٧,٣٦٥	-	
٣٤٨,٣٥٤	٣٩٢,١١٨	
١٧٤,٤٢٠	٨٢,٨٢٣	
١٧٣,٩٣٤	٣٠٩,٢٩٥	

قرض تجاري
قروض صندوق التنمية الصناعية السعودية

يخصم: الجزء المتداول

قرض تجاري - أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات مرابحة بمبلغ ٩١٠ مليون ريال سعودي مع البنك العربي الوطني (البنك الرئيس)، نية عن المشاركون في تسهيلات المربحة، لتمويل شراء شركة بلاستيك السعودية لأنظمة التغليف ("السعودية للتغليف") مع شركتيها التابعين، شركة الشرق للصناعات البلاستيكية المحدودة وشركة نيو مارينا للصناعات البلاستيكية المحدودة (شركة مساهمة مصرية). إن التسهيل مضمن بتنازل نهائياً وغير مشروط عن جميع الحقوق والمصالح المتعلقة بعقد البيع المبرم مع شركة العثمان للإنتاج والتجميع الزراعي (ندي)، طرف ذي علاقة، وحسابات إيرادات لشركة السعودية للتغليف وشركة مصنع الانسجة المتطرفة ("ساف") وضمان تجاري من شركة العثمان القابضة، شركة شقيقة.

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

كانت المجموعة مخالفة لبعض تعهدات القرض طول الأجل والتي يتم قياسها نصف سنويًا (أي في يونيو وديسمبر من كل عام). إن الإدارة قد اتخذت الإجراءات التصحيحية الازمة بما في ذلك الحصول على تنازل من البنك الرئيس للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. خلال السنة، استمراراً لاتفاقية تسهيلات المربحة الأصلية مع البنك العربي الوطني، قامت الشركة بإعادة هيكلة ٣٥٤,٣٩ مليون ريال سعودي وأعادت هيكلة قرض بمبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي من البنك الأهلي التجاري من قروض قصيرة الأجل إلى متوسطة وطويلة الأجل.

١٥- القروض (تنمية)

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

في سبتمبر ٢٠١٣، أبرمت شركة مصنع الأنسجة المتغيرة (ساف) اتفاقية قرض مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل إنشاء مراقب إنتاج جديدة بـ١٢٥,٧ مليون ريال سعودي. يتم سداد القرض على ١٤ قسط نصف سنوي غير متساوي ابتداءً من ١٥ شوال ١٤٣٦ هـ الموافق ٣١ يوليو ٢٠١٥. خلال العام ٢٠١٥، سحب ساف مبلغ ١٢,٥ مليون ريال سعودي من مجموع التسهيل.

خلال السنة، قامت المجموعة بإعادة هيكلة قرض بمبلغ ٦٧,٢ مليون ريال سعودي. كانت المجموعة غير ملتزمة ببعض تعهدات هذا القرض. كذلك، تقوم الإدارة حالياً بإعادة جدولة القروض من أجل حل قضية عدم الالتزام بالتعهدات المالية للقروض.

١٥-١٠ قروض قصيرة الأجل

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

١٦- التزامات عقود الإيجار

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

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بألاف الريالات السعودية)		
	١٧,٥٥٦	-
١٨,٩٤٠	-	
١٨,٩٤٠	١٧,٥٥٦	
٨٨٨	٨١٨	
-	(٩,٦٥٣)	
(٢,٢٧٢)	(٢,٢٢٧)	
١٧,٥٥٦	٦,٤٩٤	
١,٤٠٩	٤٩٨	
١٦,١٤٧	٥,٩٩٦	

الرصيد الإفتتاحي - ١ ينابر
آخر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
الرصيد الإفتتاحي
الفائدة المستحقة خلال السنة
التزامات مرتبطة مباشرة بالموجودات المحفظ بها بغرض البيع (إيضاح ٢-٣١)
سداد التزامات الإيجار خلال السنة
الرصيد النهائي - ٣١ ديسمبر

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المجموع	١٠-٦ سنوات	١١-١١ سنوات	٥-١ سنوات	المتداول
(بألاف الريالات السعودية)				
٨,٧٤٩	١,٥٦١	٢,٧٤٧	٣,٦٣٤	٨٠٧
(٢,٢٥٥)	(١٤٦)	(٦٣٥)	(١,١٦٥)	(٣٠٩)
٦,٤٩٤	١,٤١٥	٢,١١٢	٢,٤٦٩	٤٩٨

الحد الأدنى لدفعات الإيجار
مصاريف تمويلية
صافي القيمة الحالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧- مزايا الموظفين

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
(بألف الريالات السعودية)		
٣٦,٤٢٩	٣٥,٧٦٩	
٦,٩٧٦	٥,٧٤٢	
(٢,٢٣٢)	(٦٩٨)	
(٥,٤٠٤)	(٥,٤٨٢)	
-	(٥,٩٧٣)	
٣٥,٧٦٩	٢٩,٣٥٨	

الرصيد الافتتاحي كما في ١ يناير
مصروف محمل خلال السنة
ربح إعادة قياس
مزايا موظفين مدفوعة
التزامات مرتبطة مباشرة بالموجودات المحافظ بها بعرض البيع (إيضاح ٢-٣١)
الرصيد النهائي

المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
(بألف الريالات السعودية)		
٥,٢٤٩	٤,٦٤٩	
١,٧٢٧	١,٠٩٣	
٦,٩٧٦	٥,٧٤٢	

تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة
التكلفة المحملة على قائمة الربح أو الخسارة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
% ٢,٩٥	% ٢,٠٥
% ٢,٩٥	% ٢,٠٥
متوسط	متوسط

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

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
المبلغ	المبلغ
(بألف الريالات السعودية)	(بألف الريالات السعودية)
٣٤,٣٠١	٢٨,١٧٣
٣٧,٣٥١	٣٠,٦٣٥
% ٠,٥ +	% ٠,٥ +
% ٠,٥ -	% ٠,٥ -

معدل الخصم
الزيادة
النقص

التغيرات المتوقعة في الراتب
الزيادة
النقص

١٨- دعم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
(بألف الريالات السعودية)		
٢٣٠,٠٧٦	٢٠٨,٣٨٥	
٣٧,٤٩٤	٢٥,٨١١	
-	١٩,٩٠٥	
٧,٨٤٦	٨,٢٩٦	
١,٠٨٧	١,٠٨٧	
٢٧٦,٥٠٣	٢٦٣,٤٨٤	

الدعم الدائنة التجارية
مصاريف مستحقة
دفعات مقدمة من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٦)
مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
مخصص الزكاة (إيضاح ٣-١٩)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩- الزكاة وضربيه الدخل

يتم تقديم الإقرارات الزكوية لشركات المجموعة بشكل مستقل ودفع كامل المبالغ المستحقة بموجب الإقرارات لكل الأعوام حتى عام ٢٠١٠ وتم الحصول على الشهادات الزكوية حتى عام ٢٠١٠ . تم تقديم الزكاة للشركة وشراكتها التابعة على أساس موحد من قبل المجموعة للعام ٢٠١١ وما بعده وتم إسلام الشهادات الزكوية حتى عام ٢٠١٩ . تدفع شركة نيو مارينا والمسجلة بجمهورية مصر العربية ضريبة الدخل وفقاً للقوانين والأنظمة المحلية.

خلال السنة، استلمت المجموعة تقريباً نهائياً لعام ٢٠١٨ بمبلغ ٥٥٠ مليون ريال سعودي تم سداده خلال السنة. تم الحصول على التقييمات النهائية والربوط للمجموعة من الهيئة العامة للرقابة والدخل حتى عام ٢٠١٨. لم يتم استلام أية ربوط من الهيئة بعد ذلك.

٢-١٩ العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١
(بآلاف الريالات السعودية)	
١,٣٣٧,٧٧٨	٩٥٥,٩٦
٢٢٥,٨٥٠	٣٤٤,٦٤٩
٥١,١٧٤	٣٧,٣١١
٦٨٣,٥٢٨	٥٩٢,٩١٤
(٧٧,٤٦٩)	(١٥,٧٩٢)

موجودات غير متداولة
مطلوبات غير متداولة
قطع غير
حقوق المساهمين - الرصيد الافتتاحي
صافي الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل

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

٣-١٩ مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بألاف الريالات السعودية)	
١,٠٨٧	١,٠٨٧
-	٥٥٠
-	(٥٥٠)
١,٠٨٧	١,٠٨٧

١ يناير المحمل للسنة مدفوّعات خلال السنة ٣١ ديسمبر

٤-١٩ مخصص ضريبة الدخل

٢٠١٩ دیسمبر	٣١ دیسمبر ٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)	-
١,٦٣١	-
(١,٧٤٥)	-
١١٤	-

١ ينابر
ضربيه دخل مدفوعة خلال السنة
ترجمة عملات أجنبية
٣١ ديسمبر

٥-١٩ مصروف الزكاة وضريبة الدخل للسنة الحالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية) ٥٥٠

مصرف الزكاة لسنة سابقة

٢٠- المعلومات القطاعية

قطاعات الأعمال:

وفقاً لإجراءات إصدار التقارير الداخلية في المجموعة، اعتمدت الإدارة القطاعات المتعلقة بأنشطة المجموعة. إن الأنشطة التجارية الرئيسية للمجموعة تتتمثل في قطاعات الأنشطة الرئيسية التالية:

- أكواب البوليستيرين والأغطية ومنتجات بلاستيكية أخرى متعلقة بها:** وهي تشمل على منتجات التغليف والتعبئة البلاستيكية المصنوعة من لفات البوليستيرين المستخدمة في التشكيل والتعبئة والتغليف البasher في الكؤوس والأغطية الحرارية والأكواب المصنوعة من البوليستيرين والزجاجات عالية الكثافة المستخدمة في منتجات الألبان والأغذية وصناعة المشروبات.

- الأقمشة غير المنسوجة:** وتشتمل هذه على الأقمشة المركبة، لاستخدامها في القطاعات الصحية والصناعية والقطاعات الطبية والأقمشة المقاومة للكحوليات والأقمشة المقاومة للكهرباء الساكنة التي تستخدم كملابس جراحية والعبارات الطبية والوقائية والأقمشة المصنوعة للاستخدامات الصحية، مثل حفاضات الأطفال والكمبار والنساء. تمثل شركة ساف قطاع الأقمشة غير المنسوجة والمصنوعة كموجاد محفظتها بها بغير البيع (ايضاح ٣١).

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

المجموع	أكواب البوليستيرين والأغطية التي تستخدم لمرة واحدة ومنتجات بلاستيكية أخرى بغير البيع / العمليات متعلقة بها	موجودات ومطلوبات مصنفة كمحفظة بها	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,١١٤,١٢٩	٣٥٩,٩٥٣	٧٥٤,١٧٦	إيرادات خارجية
٤٥,٥٤٩	١٠,٤٧١	٣٥,٠٧٨	مصاريف تمويلية
١٠٠,٤٦٤	٣٠,٩٤٧	٦٩,٥١٧	إستهلاك وإطفاء
(٥,٤٦٣)	٦٠,٣٢٩	(٦٥,٧٩٢)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(بآلاف الريالات السعودية)			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٩٠٠,٢٠٠	٤٧٠,٣٤٤	١,٤٢٩,٨٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٣١١,٩٦٧	١٣٠,٧٨٦	١,١٨١,١٨١	إجمالي الموجودات إجمالي المطلوبات
١,١٢٠,٣٥٩	٣٥٩,٩٥٣	٧٦٠,٤٠٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٦,٢٣٠)	-	(٦,٢٣٠)	إيرادات القطاع
١,١١٤,١٢٩	٣٥٩,٩٥٣	٧٥٤,١٧٦	إيرادات داخل القطاع
٣,٨٥٨,٨٠٨	٦٢٦,٢٢٦	٣,٢٣٢,٥٨٢	إيرادات خارجية
(١,٩٥٨,٦٠٨)	(١٥٥,٨٨٢)	(١,٨٠٢,٧٢٦)	موجودات القطاع
١,٩٠٠,٢٠٠	٤٧٠,٣٤٤	١,٤٢٩,٨٥٦	التعديلات الموحدة
٢,٣٠٢,٤٢١	٤٦٦,٩٤٢	١,٨٣٥,٤٧٩	إجمالي الموجودات
(٩٩٠,٤٥٤)	(٣٣٦,١٥٦)	(٦٥٤,٢٩٨)	مطلوبات القطاع
١,٣١١,٩٦٧	١٣٠,٧٨٦	١,١٨١,١٨١	التعديلات الموحدة
(بآلاف الريالات السعودية)			إجمالي المطلوبات

٢٠- المعلومات القطاعية (تنمية)

المجموع	موجودات ومطلوبات مصنفة كمحفظ بها بغرض البيع / العمليات غير المستمرة متعلقة بها	أكواد البوليستيرين والأخطية التي تستخدم لمرة واحدة ومنتجات بلاستيكية أخرى	لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,١٨٩,٤٥٠	٢٦٥,٦٧٢	٩٢٣,٧٧٨	إيرادات خارجية
٦١,٨٩٥	١٠,٩٧٣	٥٠,٩٢٢	مصاريف تمويلية
١٠٩,٧٥٥	٣٦,٤٦١	٧٣,٢٩٤	إستهلاك وإطفاء
(٩٦,٧١٧)	(١٩,٢٤٨)	(٧٧,٤٦٩)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
(بألاف الريالات السعودية)			كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٩٦٦,٤٠٩	٥٠١,٣٣٧	١,٤٦٥,٠٧٢	إجمالي الموجودات
١,٣٧٣,٤٩٥	١٢٧,٣٨٠	١,٢٤٦,١١٥	إجمالي المطلوبات
			لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٢٠٠,٥٦٤	٢٦٥,٦٧٢	٩٣٤,٨٩٢	إيرادات القطاع
(١١,١١٤)	-	(١١,١١٤)	إيرادات داخل القطاع
١,١٨٩,٤٥٠	٢٦٥,٦٧٢	٩٢٣,٧٧٨	إيرادات خارجية
			كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٤٦٩,٨٦١	٥٣٥,٢٤١	٢,٩٣٤,٦٢٠	موجودات القطاع
(١,٥٠٣,٤٥٢)	(٣٣,٩٠٤)	(١,٤٦٩,٥٤٨)	التعديلات الموحدة
١,٩٦٦,٤٠٩	٥٠١,٣٣٧	١,٤٦٥,٠٧٢	إجمالي الموجودات
			مطلوبات القطاع
١,٩٤٠,٠٣٠	٤٣٥,٦٢٧	١,٥٠٤,٤٠٣	التعديلات الموحدة
(٥٦٦,٥٣٥)	(٣٠٨,٢٤٧)	(٢٥٨,٢٨٨)	إجمالي المطلوبات
١,٣٧٣,٤٩٥	١٢٧,٣٨٠	١,٢٤٦,١١٥	
(بألاف الريالات السعودية)			تمارس المجموعة أنشطتها في المملكة العربية السعودية وجمهورية مصر العربية. إن المعلومات المالية المختارة هي على النحو التالي:
المجموع	المملكة العربية السعودية	جمهورية مصر العربية	لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,١١٤,١٢٩	٣٧,٣٨٢	١,٠٧٦,٧٤٧	إيرادات خارجية
٤٥,٥٤٩	(١,٦٣٥)	٤٧,١٨٤	مصاريف تمويلية
١٠٠,٤٦٤	٢,٠٠٩	٩٨,٤٥٥	إستهلاك وإطفاء
(٥,٤٦٣)	(٦,١٨٠)	٧١٧	الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل

٢٠- المعلومات القطاعية (تنمية)

المجموع	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	
(بألاف الريالات السعودية)			
١,٩٠٠,٤٠٠	٦٤,١٥٦	١,٨٣٦,٠٤٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٣١١,٩٦٧	٩,١١٨	١,٣٠٢,٨٤٩	اجمالي الموجودات
			اجمالي المطلوبات
١,١٢٠,٣٥٩	٣٧,٣٨٢	١,٠٨٢,٩٧٧	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٦,٢٣٠)	-	(٦,٢٣٠)	إيرادات القطاع
١,١١٤,١٢٩	٣٧,٣٨٢	١,٠٧٦,٧٤٧	إيرادات داخل القطاع
			إيرادات خارجية
٣,٨٥٨,٨٠٨	٦٤,١٥٦	٣,٧٩٤,٦٥٢	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(١,٩٥٨,٦٠٨)	-	(١,٩٥٨,٦٠٨)	موجودات القطاع
١,٩٠٠,٤٠٠	٦٤,١٥٦	١,٨٣٦,٠٤٤	تعديلات الموحدة
			اجمالي الموجودات
٢,٣٠٢,٤٢١	٣٦,٠١٤	٢,٢٦٦,٤٠٧	مطلوبات القطاع
(٩٩٠,٤٥٤)	(٢٦,٨٩٦)	(٩٦٣,٥٥٨)	تعديلات الموحدة
١,٣١١,٩٦٧	٩,١١٨	١,٣٠٢,٨٤٩	اجمالي المطلوبات
المجموع	جمهورية مصر العربية	المملكة العربية السعودية	
(بألاف الريالات السعودية)			
١,١٨٩,٤٥٠	٦٧,٦٧٤	١,١٢١,٧٧٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦١,٨٩٥	٦٠٦	٦١,٢٨٩	إيرادات خارجية
١٠٩,٧٥٥	١,٧١١	١٠٨,٠٤٤	مصاريف تمويلية
(٩٦,٧١٧)	(٥٣٠١)	(٩١,٤١٦)	إستهلاك وإطفاء
			الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل
١,٩٦٦,٤٠٩	٦٩,٥٩٩	١,٨٩٦,٨١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٣٧٣,٤٩٥	١١,٥٧٩	١,٣٦١,٩١٦	اجمالي الموجودات
			اجمالي المطلوبات
١,٢٠٠,٥٦٤	٦٧,٦٧٤	١,١٣٢,٨٩٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١١,١١٤)	-	(١١,١١٤)	إيرادات القطاع
١,١٨٩,٤٥٠	٦٧,٦٧٤	١,١٢١,٧٧٦	إيرادات داخل القطاع
			إيرادات خارجية
٣,٤٦٩,٨٦١	٧٠,٣١٢	٣,٣٩٩,٥٤٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١,٥٠٣,٤٥٢)	(٧١٣)	(١,٥٠٢,٧٣٩)	موجودات القطاع
١,٩٦٦,٤٠٩	٦٩,٥٩٩	١,٨٩٦,٨١٠	تعديلات الموحدة
			اجمالي الموجودات
١,٩٤٠,٠٣٠	٣٦,٦٢٧	١,٩٠٣,٤٠٣	مطلوبات القطاع
(٥٦٦,٥٣٥)	(٢٥,٠٤٨)	(٥٤١,٤٨٧)	تعديلات الموحدة
١,٣٧٣,٤٩٥	١١,٥٧٩	١,٣٦١,٩١٦	اجمالي المطلوبات

٢١ - تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١	
(بألاف الريالات السعودية)			
٦٥١,٨٥٩	٤٩٧,٨٠٠		تكلفة مواد
٧٠,٦٤٨	٦٦,٢٠٠		استهلاك
٧٨,٦٠٦	٧٠,٨٧١		تكلفه متعلقة بالموظفين
٤٨,٣٢٥	٤١,٤٩٣		كهرباء وماء
١٢,٠٢٥	١١,٧٣٧		إصلاح وصيانة
٦,٨٠٩	٨,٦٦٧		آخرى
٨٦٨,٢٧٢	٦٩٦,٧٦٨		

٢٢ - مصاريف إدارية

	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١	
(بألاف الريالات السعودية)			
٣٥,٤٣٥	٢٨,٣٦٢		تكلفه متعلقة بالموظفين
١١,٢٦٦	١٠,٨٨٨		إنصالات ومصاريف مكتبة أخرى
٤٥٤	٧٨٨		إطفاء
٢,٣٤٥	١,٠١٢		سفر وترفيه
١,٦٢٦	١,٧٥٦		استهلاك
٢,٠٩٠	٥,٦٠٢		أتعاب مهنية وقانونية
١,٥٤٨	٨٣٦		آخرى
٥٤,٧٦٤	٤٩,٤٤٤		

٢٣ - مصاريف بيع وتسويق وتوزيع

	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١	
(بألاف الريالات السعودية)			
٢٢,٠٧٦	٢٤,٠٥٢		نقل داخلي
١٤,٨١٥	١٠,٥٦٠		تكلفه متعلقة بالموظفين
٦٤٤	٥٣٣		إيجار
٥٦٦	٧٧٤		استهلاك
٣,٨٣٣	٤,١١١		آخرى
٤١,٩٣٤	٤٠,٠٣٠		

٢٤ - مصاريف تمويلية

	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١	
(بألاف الريالات السعودية)			
٤٣,٧٧٦	٣١,٦٢٥		مصاريف تمويلية على القروض
٦,٧٧٤	٣,١١٤		رسوم بنكية ومصاريف أخرى
٣٧٢	٣٣٩		فائدة على التزام الإيجار
٥٠,٩٢٢	٣٥,٠٧٨		

٢٥ - إيرادات أخرى، صافي

	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١
(بألاف الريالات السعودية)		
٣,٦٥٨	١,٣١٢	
١٠,٦٢٧	-	
١,٧٩٩	(٣٣٣)	
-	(٢,٩١٦)	
(١,٤٣٩)	٣,٠٨٩	
١٤,٦٤٥	١,١٥٢	

بيع خردة
رد مخصص الإنفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية
(خسارة) ربح تحويل عملات
شطب ممتلكات وألات ومعدات
آخر

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

العلاقة

المجموعة شركات العثمان
الشركة الوطنية للتنمية الزراعية (نادي)
شركة الإحساء للخدمات الطبية
شركة ولاء للتأمين التعاوني (ولاء)

فما يلي المعاملات الجوهرية والمبالغ المتعلقة بها:

	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١
(بألاف الريالات السعودية)		
٣,٤٦٦	١,٣١٨	
٥,٧١٩	٦,١٥٥	
١,٦٦٩	١,٣٦٩	
٩٥,٥٤٢	٩٦,٩٩٠	
٤,٩٥٥	٥,١٣٩	

طبيعة المعاملة

شراء تذاكر طيران
خدمات تقنية معلومات
شراء مواد
مبيعات خلال السنة
إقامة وإعاشة ومصاريف نثرية أخرى

(ا) ارصدة مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١
(بألاف الريالات السعودية)		
١٣,٥٤٢	١١,٣٢٨	
٢,٣٠٢	٩٩	
١٧	١٧	
١٥,٨٦١	١١,٤٤٤	

(ب) ارصدة مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

	٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١
(بألاف الريالات السعودية)		
-	١٩,٩٠٥	
٤,٢٩٣	٥,٣٧١	
١,٤٠٦	٢٥١	
١,٨٥٢	٢,٥٢٩	
٢٩٥	٤٥	
٧,٨٤٦	٢٨,٢٠١	

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

٢٦ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تنمية)
ج) دفعه مقدمة لطرف ذي علاقة

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١
(بآلاف الريالات السعودية)			
-	٩٦٩		
-	٩٦٩		

شركة ولاء للتأمين التعاوني (ولاء)

٢٧ - مكافأة المدراء وموظفي الإدارة العليا

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١
(بآلاف الريالات السعودية)			
١١,٨٩٠	١١,٩٠٩		
٢,٧٢٦	٢,٩٥٥		
٦٦٧	٧٣٧		
٢,٤٠١	٩٥١		
١٥١	٥٢٥		
-	-		
٢,٢٦٨	١,١٣٢		
٢٠,١٠٣	١٨,٢٠٩		
١,١٠٨	١,٤٦٨		

مكافأة مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة

بلغ الرصيد الدائن المستحق لموظفي الإدارة الرئيسيين في نهاية العام ١,٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١,٣١ مليون ريال سعودي).

٢٨ - الارتباطات والالتزامات

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١
(بآلاف الريالات السعودية)			
٣٢,١٤٩	١٦,٨٣٦		
٢,٤٠٤	١,٣٣٥		
٤١,٨٣٠	١٩,٢٣٥		

الالتزامات رأسمالية مقابل شراء ممتلكات وألات ومعدات
خطابات ضمان وأخرى
اعتمادات مستبددة

٢٩ - (خسارة) ربحية السهم
يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من (الخسارة) الربح العائد للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح
لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. بالنسبة لنصيب السهم المخفض من (الخسارة) الربح ، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
القائمة وذلك بافتراض تحويل كافة الأسهم العادية المعروضة للتخفيف إلى أسهم عادية.

إن (خسارة) ربحية السهم هي على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٣١
(٠,٨٢)	(٠,٧٠)		
(٠,٢٠)	٠,٦٤		
(٧٧,٤٦٩)	(٦٦,٣٤٢)		
(١٩,٢٤٨)	٦٠,٣٢٩		
٩٥,٠٠٠,٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠		

الخسارة الأساسية / المخففة للسهم الواحد (ريال سعودي) - العمليات المستمرة
الربحية (الخسارة) الأساسية / المخففة للسهم الواحد (ريال سعودي) - العمليات غير
المستمرة
خسارة السنة (بآلاف الريالات السعودية) - العمليات المستمرة
الربحية (الخسارة) للسنة (بآلاف الريالات السعودية) - العمليات غير المستمرة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة

٣- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة للمخاطر المالية التالية من استخدامها للأدوات المالية:

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

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

٤- الأدوات المالية حسب الفئة

	٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١
(بألاف الريالات السعودية)		
٣٢٣,٩٤٢	٢٥٢,٠١٣	
١٥,٨٤٤	١١,٤٢٧	
١٧	١٧	
٢٨,٦٠٢	٢٢,١٤٥	
٧,٠١٦	١٤,٢٨٣	
٤٠,٢٧٤	٤٠,٠٤٠	
٤١٥,٦٩٥	٣٣٩,٩٢٥	

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة:

- ذمم مدينة تجارية
- ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة مستحق من طرف ذي علاقة
- ذمم مدينة أخرى
- استثمارات محفظة بها بالتكلفة المطفأة النقية والأرصدة البنكية
- اجمالي الموجودات المالية**

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

	٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١
(بألاف الريالات السعودية)		
٢٦٧,٥٧٠	٢٣٤,١٩٦	
٧,٨٤٦	٨,٢٩٦	
٦٩٥,٣١٣	٤٨٩,٧٢٧	
١٧,٥٥٦	٦,٤٩٤	
٣٤٨,٣٥٤	٣٩٢,١١٨	
١,٣٣٦,٦٣٩	١,١٣٠,٨٣١	

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:

- ذمم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة
- مستحق إلى أطراف ذات علاقة قروض قصيرة الأجل
- مطلوبات عقود الإيجار
- قروض متوسطة و طويلة الأجل
- اجمالي المطلوبات المالية**

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

٥- الأدوات المالية والإيضاحات ذات الصلة

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

١-٢-٣ مخاطر الائتمان

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

	٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠٢٠ دسمبر ٣١
(بألاف الريالات السعودية)		
٣٢٣,٩٤٢	٢٥٢,٠١٣	
١٥,٨٤٤	١١,٤٢٧	
١٧	١٧	
٢٨,٦٠٢	٢٢,١٤٥	
٧,٠١٦	١٤,٢٨٣	
٣٩,٩٠٠	٣٩,٧٥٩	
٤١٥,٣٢١	٣٣٩,٦٤٤	

- ذمم مدينة تجارية
- ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة مستحق من طرف ذي علاقة
- ذمم مدينة أخرى
- استثمارات محفظة بها بالتكلفة المطفأة
- أرصدة بنكية

٣- إدارة المخاطر المالية (تنمية)
٢- الآدوات المالية والإفصاحات ذات الصلة (تنمية)
١- مخاطر الائتمان (تنمية)

تسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالبنوك ذات السمعة الطيبة وتصنيف ائتماني جيد. فيما يتعلق بالمخاطر الائتمانية الناشئة عن الموجودات المالية للمجموعة ، بما في ذلك النعم المدينة من الموظفين والأرصدة البنكية ، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينبع عن تخلف الطرف الآخر عن السداد، ويكون الحد الأقصى للتعرض المخاطر، مساوياً لقيمة الدفترية لهذه الموجودات في قائمة المركز المالي الموحد. تدير المجموعة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بمستحقاتها من العملاء من خلال متابعتها وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها والتي تشمل وضع حدود الائتمان ووضع حدود الائتمان والمتابعة الدورية لأعمار النعم المدينة.

تقوم إدارة المجموعة بتحديد مخاطر الائتمان وذلك عن طريق متابعة منتظمة لتقدير الجدارة الائتمانية لعملائها الحاليين ومن خلال استعراض شهري لتحليل أعمار النعم المدينة التجارية. ولمراقبة مخاطر الائتمان العملاء، يتم وضع العملاء في مجموعات حسب خصائصهم الائتمانية. يتم وضع العملاء المصنفين "مخاطر عالية" في قائمة منفصلة، وتختضع المبيعات الأجلة المستقبلية لهم للإعتماد من قبل المديرين الرئيسيين، وإنما يكون مقدماً. تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد من النعم المدينة وذلك للتأكد من تكوين مخصص كاف لمواجهة الإنخفاض في القيمة.

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

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر		٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	
(بآلاف الريالات السعودية)			
١٥٥,٥٩٦	١١١,٢٤٥		غير متأخرة
١٨٤,٢٠٧	١٥٢,٢١٢		متأخرة
(٥٠,٤٨٧)	(٤٩,١٣٧)		يخص: مخصص إنخفاض نعم مدينة تجارية
٢٨٩,٣١٦	٢١٤,٣٢٠		

٢-٢-٣٠ مخاطر السيولة

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

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

أكبر من خمسة سنوات	من سنة إلى خمسة سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)					
-	-	٢٣٤,١٩٦	٢٣٤,١٩٦	٢٣٤,١٩٦	نعم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة
-	-	٨,٢٩٦	٨,٢٩٦	٨,٢٩٦	مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
-	-	٤٩٢,٧٧٥	٤٩٢,٧٧٥	٤٨٩,٧٢٧	قروض قصيرة الأجل
٤,٣٠٨	٣,٦٣٤	٨٠٧	٨,٧٤٩	٦,٤٩٤	مطلوبات عقود الإيجار
-	٣٤٥,٤٢٨	٨٢,٨٢٣	٤٢٨,٢٥١	٣٩٢,١١٨	قروض متوسطة و طويلة الأجل
٤,٣٠٨	٣٤٩,٠٦٢	٨١٨,٨٩٧	١,١٧٢,٢٦٧	١,١٣٠,٨٣١	

أكبر من خمسة سنوات	من سنة إلى خمسة سنوات	أقل من سنة واحدة	المدفوعات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)					
-	-	٢٦٧,٥٧٠	٢٦٧,٥٧٠	٢٦٧,٥٧٠	نعم دائنة تجارية و مصاريف مستحقة
-	-	٧,٨٤٦	٧,٨٤٦	٧,٨٤٦	مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
-	-	٧٠٠,٦٨١	٧٠٠,٦٨١	٦٩٥,٣١٣	قروض قصيرة الأجل
١٤,٤٣٢	٨,٦٧٤	٢,٢٢٨	٢٥,٣٣٤	١٧,٥٥٦	مطلوبات عقود الإيجار
-	١٧٨,٨٦١	١٨٨,٣٤٦	٣٦٧,٢٠٧	٣٤٨,٣٥٤	قروض متوسطة و طويلة الأجل
١٤,٤٣٢	١٨٧,٥٣٥	١,١٦٦,٦٧١	١,٣٦٨,٦٣٨	١,٣٣٦,٦٣٩	

٣٠ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٠ الأدوات المالية والإفصاحات ذات الصلة (تتمة)

٣٠ مخاطر السيولة (تتمة)

تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية لتوفر الأموال الكافية والسهيلات الائتمانية للفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. تتطلب شروط البيع للمجموعة الدفع نقداً أو حسب شرط الائتمان.

٣٠٢٣٠ مخاطر السوق

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

٣٠٢٣١) إدارة مخاطر أسعار العملة

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

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

تحليل حساسية أسعار الفائدة

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

الزيادة / النقص في النقطة الأساسية لمعدلات الفائدة	تأثير على الدخل للسنة	(بالآلاف من الريالات السعودية)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		١٠٠ +	(بالآلاف من الريالات السعودية)
		١٠٠ -	(بالآلاف من الريالات السعودية)
		١٠٠ +	(بالآلاف من الريالات السعودية)
		١٠٠ -	(بالآلاف من الريالات السعودية)

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٠ - إدارة المخاطر المالية (تنمية)
٣٠ - مخاطر السوق (تنمية)
ب) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

		٢٠٢٠ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١	العملة	
		(بالآلاف من الريالات السعودية)			
	٦,٢٦٩	٥,٦٧٠	٦,٢٦٩	الدولار الأمريكي	نقد وما في حكمه
	٥٧٧	٤٨٢		يورو	
	٩,٨٥٨	٤,٦٤٧	٩,٨٥٨	جنيه مصرى	
	٨٩٥	٨٥٧		درهم اماراتى	
	١٧,٥٩٩	١١,٦٥٦			
	١٨,٨٤٣	٢,٦٢٣	١٨,٨٤٣	جنيه مصرى	ذمم مدينة تجارية
	٩١,١٤٦	٩٣,٥٦٨	٩١,١٤٦	الدولار الأمريكي	
	١,٧١٢	٢,٥٩٨		يورو	
	٣,٩١٦	٥,٩٠٨	٣,٩١٦	درهم اماراتى	
	١١٥,٦١٧	١٠٤,٦٩٧			
	-	(١٠٦)	-	جنيه مصرى	ذمم دائنة ومطلوبات أخرى
	(١٣,٢١٩)	(١٠,٧٣٣)	(١٣,٢١٩)	الدولار الأمريكي	
	(٥,٨٢٠)	(٥,٨٨٣)		يورو	
	(٢٦)	(٦٢)	(٢٦)	درهم اماراتى	
	(٦)	(٨)		فرنك سويسرى	
	(١٤)	-	(١٤)	جنيه استرلينى	
	(١٩,٠٨٥)	(١٦,٧٩٢)			
	(٤٩٢)	-		جنيه مصرى	قرفوس قصيرة الأجل
	(٤٩٢)	-			
	١١٣,٦٣٩	٩٩,٥٦١			صافي المخاطر على قائمة المركز المالي

٤-٣٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣٠ - إدارة المخاطر المالية (تنمية)
٥-٢-٣٠ إدارة رأس المال

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

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

المعلومات الرئيسية المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩ هي على النحو التالي:

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠٢٠ ٣١ ديسمبر	
(بألاف الريالات السعودية)		
١,٠٤٣,٦٦٧	٨٨١,٨٤٥	الدين الكلي
(٤٠,٢٧٤)	(٤٠,٠٤٠)	يخصم: النقد والأرصدة البنكية
١,٠٠٣,٣٩٣	٨٤١,٨٠٥	صافي الدين
٥٩٢,٩١٤	٥٨٨,٢٣٣	مجموع حقوق الملكية
١,٥٩٦,٣٠٧	١,٤٣٠,٠٣٨	إجمالي رأس المال المستخدم
٪٦٢,٨٦	٪٥٨,٨٧	نسبة المديونية

٣١ - موجودات محتفظ بها بغرض البيع

خلال السنة، وقعت المجموعة إتفاقية شراء مع شركة جوفو للأقمشة غير المنسوجة الصينية وذلك لبيع ٧٠٪ من أسهم إحدى شركاتها التابعة، شركة مصنوعة الأنسجة المتطرفة ("ساف") إن القيمة الإجمالية لنسبة ١٠٪ من أسهم شركة مصنوعة الأنسجة المتطرفة ("ساف") تبلغ ٩٠ مليون دولار أمريكي (٣٣٧,٥ مليون ريال سعودي) خاضعة لبعض التعديلات على أساس صافي الدين ورأس المال العامل في تاريخ إتمام المعاملة. من المتوقع أن يبلغ صافي الربح الرأسمالي الناتج عن هذه المعاملات مبلغ ٥٧,٦ مليون ريال سعودي، وسوف ينتج عن المعاملة تدفقات نقدية محصلة بمبلغ ٢٩٣ مليون ريال سعودي. هذه المبالغ قابلة للتغيير في تاريخ إتمام المعاملة. تخضع الصفقة بعدد من الشروط منها الحصول على موافقة الجهات الحكومية ذات العلاقة وعلى وجه الخصوص موافقة الهيئة العامة للمنافسة. يحق لـ "شركة تكوين" و "شركة جو فو" إلغاء الإتفاقية إذا لم يتم استيفاء الشروط بحلول ٣١ مايو ٢٠٢١.

٣١ - ١ موجودات محتفظ بها بغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
(بألاف الريالات السعودية)		
٢٢٠,٠٥٣	٣٦٠	ممتلكات وألات ومعدات (ايضاح ٦)
٦٢,٧٠٨	٧٢,٨١٠	موجودات غير ملموسة (ايضاح ٧)
١٢,٠٢٢	٢,٣٩١	مخزون، صافي
٤٧٠,٣٤٤		ذمم مدينة تجارية، صافي
		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
		نقد وما في حكمه
		اجمالي الموجودات

٣١ - موجودات محتفظ بها بغرض البيع (تنمية)
٣١ - ٢ مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات محتفظ بها بغرض البيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(بألاف الريالات السعودية)
٦٨,٦٣٩	الجزء المتداول من قروض متوسطة و طويلة الأجل
٩,٦٥٣	لتزامات عقود الإيجار
٥,٩٧٣	مزايا الموظفين
٤٦,٥٢١	ذمم دائنة تجارية ومطلوبات أخرى
١٣٠,٧٨٦	إجمالي المطلوبات

٣١ - ٣ صافي ربح / (خسارة) السنة من العمليات غير المستمرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	(بألاف الريالات السعودية)
٢٦٥,٦٧٢	٣٥٩,٩٥٣	الإيرادات
(٢٤٩,٤٤٣)	(٢٦٤,١١٨)	تكلفة الإيرادات
١٦,٤٢٩	٩٥,٨٣٥	مجمل الربح
(٩,٨٠٨)	(٧,٣٩٢)	مصاريف إدارية
(١٧,٣٢٦)	(٢١,٠٠٤)	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
(١,٢٤٠)	(١,٤٩٤)	مصاريف أبحاث
(١١,٩٤٥)	٦٥,٩٤٥	ربح (خسارة) التشغيل
(١٠,٩٧٣)	(١٠,٤٧١)	مصاريف تمويلية
٣,٦٧٠	٤,٨٥٥	إيرادات أخرى، صافي
(١٩,٢٤٨)	٦٠,٣٢٩	الربح (خسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
-	-	الزكاة و ضريبة الدخل
(١٩,٢٤٨)	٦٠,٣٢٩	صافي ربح (خسارة) السنة

(الخسارة) الدخل الشامل الآخر:
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
(خسارة) ربح إعادة قياس مزايا الموظفين
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة

أ) تم توزيع استهلاك السنة للموجودات المحتفظ بها بغرض البيع كما يلى:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	(بألاف الريالات السعودية)
٣٥,١١٩	٣٠,٨١٥	تكلفة الإيرادات
٩٧٩	٢٩	مصاريف إدارية
١	١٤	مصاريف بيع وتسويق وتوزيع
٣٦,٠٩٩	٣٠,٨٥٨	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ - موجودات محتفظ بها بعرض البيع (تنمية)
٣٢ - التدفقات النقدية من العمليات غير المستمرة

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
(بألاف الريالات السعودية)		
٥٥,٨٧٤	٥,٠٨٩	
(٥,٣٠٧)	(٩,٤٩٦)	
(٤٥,٩١٥)	٥٠٦	
٤,٦٥٢	(٣,٩٠١)	

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
صافي التدفقات النقدية للسنة

٣٢ - إعادة تبويب سنة سابقة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لتنلائم مع عرض السنة الحالية.

٣٣ - أثر فيروس كوفيد ١٩

خلال السنة ، انتشر فيروس كورونا الجديد (كوفيد - ١٩) في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في اضطراب الأعمال والنشاط الاقتصادي على مستوى الأعمال. أعلنت حكومة المملكة العربية السعودية عن قرارات إضافية للسيطرة على أثر نقشي المرض، والتي شملت حظر التجول لمدة ٢٤ ساعة في بعض مدن المملكة لمدة بضعة شهور في السنة. بالإضافة على ذلك، أعلنت الحكومة عن أوامر ملكية لدعم القطاع الخاص للحد من أثر الإجراءات الاحترازية التي اتخذتها

تعتقد المجموعة، أنه في هذه المرحلة، أن الأثر المحتمل لهذا الحدث لم يكن جوهرياً على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وبالرغم من ذلك، ستستمر المجموعة في مراقبة الوباء الحالي والظروف الاقتصادية الناتجة عنه لحماية العملاء والموظفين ومتتابعة التطورات المستقبلية، إن وجدت، والتي لا يمكن تغييرها بدقة.

٣٤ - إعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اصدار القوائم المالية الموحدة واعتمادها من قبل مجلس الادارة في ٢٢ مارس ٢٠٢١ الموافق ٨ شعبان ١٤٤٢ هـ.