الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

الفهرس

	صفحة
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٥
قائمة المركز المالي الموحدة	٦
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة	٨
قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٩
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة	١٠ - ٤١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

(٥/١)

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية لصناعة الورق (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بإسم " المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، بإستثناء التأثيرات المحتملة للأمور الموضحة في قسم (أساس الرأي المتحفظ) في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي المتحفظ

١) قامت الإدارة بإجراء تقييم لإنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة كما في٣١ ديسمبر٢٠١٩. استنادًا إلى نتائج هذا التقييم، تم عكس مبلغ ٣١,٤ مليون ريال سعودي من مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. حيث أن إدارة الشركة لم تقم بتقييم الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ " الأدوات المالية" ولم تقم بإظهار أثر النتائج، إن وجدت، في قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لذا، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تسوية ضرورية للقيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ومخصص انخفاض القيمة والخسائر المتراكمة ذات الصلة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و على نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢) خلال السنة، وبناءً على " اتفاقية التعهد بالبيع"، باعت المجموعة إحدى شركاتها التابعة، الشركة المغربية لصناعة الورق، والتي قد تم تصنيفها سابقاً كشركة محتفظ بها بغرض البيع بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) "موجودات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة" (إيضاح ١). وفقًا لما صرحت به الإدارة تم نقل ملكية الشركة إلى المشتري الجديد كجزء من الاتفاقية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ رصيد الذمم المدينة مقابل بيع الشركة التابعة مبلغ ١٣,٦ مليون ريال سعودي، والتي لم يتم استلامها حتى تاريخ تقريرنا. أقامت إدارة الشركة دعوى قضائية لإلغاء اتفاقية البيع وأجرت مصادرة احترازية لمصنع الشركة المغربية لصناعة الورق. بتاريخ تقرير فحصنا، كانت هذه الإجراءات القانونية لا تزال سارية. لم نتمكن في هذه المرحلة من تقييم قابلية استرداد رصيد الذمم المدينة / الاستثمار. وعليه، فقد تحفظنا في تقريرنا بهذا الشأن.

٣) تكبدت المجموعة خسائر بمبلغ ٢٧,٤٧ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١١٤,٩ مليون ريال سعودي) وبلغت الخسائر المتراكمة مبلغ ١١,٨ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٣٦,٩ مليون ريال سعودي). أجرت إدارة الشركة تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبناءً عليه لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة خلال السنة الحالية (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦,٥ مليون ريال سعودي). يتضمن هذا التقييم الإفتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية، الأسعار، معدلات النمو السنوية، معدلات النمو النهائية، معدلات الخصم، صافي القيمة القابلة للتحقق والعوامل الأخرى ذات الصلة.

تعتمد نتيجة هذه الإفتراضات اعتمادًا جوهرياً على نجاح العمليات المستقبلية وظروف السوق وفقًا لتقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل.لا يمكننا في هذه المرحلة تقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في تقييم انخفاض قيمة موجودات المجموعة .تعتبر الإدارة أن هذه الافتراضات واقعية ويمكن تحقيقها في ضوء خطة إعادة الهيكلة التشغيلية، وهي على ثقة من قدرتها على تلبية هذه الخطط المستقبلية . تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات سيتم استردادها من العمليات المستقبلية.

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٥/٢)

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالإستمرارية

نلفت الانتباه إلى ايضاح رقم ١ حول هذه القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٩٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤٧,٥ مليون ريال سعودي) ويعود ذلك بشكل رئيسي لذلك إلى القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض متوسطة وطويلة الأجل البالغة ١٤٠ مليون ريال سعودي و٢٠٦,٦ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣٤,٣ مليون ريال سعودي و١٨٨,٩ مليون ريال سعودي على التوالي). بالإضافة إلى ذلك، فإن المجموعة لم تقم بالالتزام ببعض التعهدات المالية للقروض كما لم تلتزم بسداد الأقساط المستحقة البالغة ١٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، نجحت المجموعة في إعادة هيكلة جزء من القروض لأجل المبرمة مع بعض البنوك المحلية. تقوم المجموعة حالياً بمفاوضات حول إعادة هيكلة القروض المتبقية وذلك سعيا منها للإلتزام بالتعهدات المالية. تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تنجح في إعادة هيكلة القروض والالتزام بالتعهدات المالية في المستقبل القريب. بالإضافة إلى ذلك تنوي إدارة المجموعة تجديد القروض قصيرة الأجل الدوارة والحصول على قروض جديدة. كما تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تتمكن من تجديد القروض قصيرة الأجل الدوارة حسب الممارسات السابقة لها.

وعليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا لمبدأ الإستمرارية وقد تم تصنيف القروض طبقا للشروط الأصلية للسداد. لم نقم بتعديل رأينا فيما يتعلق بهذه الأمور.

لفت انتباه

نلفت الإنتباه إلى إيضاح رقم ٤ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة والذي يشير إلى أن الإدارة قد قامت بالتعاقد مع مستشار خارجي لتقييم انخفاض قيمة بعض الموجودات غير المستخدمة من الممتلكات والآلات والمعدات والتي تبلغ قيمتها ٤٣,٧ مليون ريال سعودي والتي لم يتم إستخدامها هذه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. بناء على نتائج هذا التقييم، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٦,٩ مليون ريال سعودي). تقوم الإدارة حاليًا بتقييم الخطط البديلة لإستخدام هذه الموجودات. تعتقد الإدارة أن هذه الموجودات لديها القدرة على توفير منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة وعليه، فإن القيمة الدفترية لمثل هذه الموجودات، بعد الانخفاض في القيمة، لا تتعدى قيمتها القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الأمور الرئيسة للمراجعة

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

الأمور الرئيسة للمراجعة (تتمة)

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
١- إعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" وأثر مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية	
يقدم هذا المعيار التوجيهات التي تتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية. يعتمد أساس التصنيف على نموذج الأعمال الذي على أساسه يتم ادارة الموجودات المالية جنباً إلى جنب مع خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ذات الصلة. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ استخدام نموذج "خسارة الإئتمان المتوقعة" لإحتساب مخصص الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية. تم اعتبار ذلك بمثابة أمر رئيسي للمراجعة نظراً لدرجة الحكم الجوهري والإفتراض الذي تستخدمه الإدارة لحساب انخفاض قيمة الموجودات المالية بإستخدام نموذج " خسارة الإئتمان المتوقعة". يرجى الرجوع إلى ايضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية ذات الصلة بمخصص انخفاض الأدوات المالية.	لقد قمنا بالإجراءات التالية لتقييم أثر مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية حسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: • تقييم ملائمة تطبيق نموذج "الخسارة الإئتمانية المتوقعة" المعد من قبل إدارة الشركة، على الموجودات المالية ذات الصلة وذلك من خلال فهم طبيعة الموجودات المالية ومقارنة التطبيق مع متطلبات المعيار. • التحقق من البيانات المدخلة لتقييم معقولية احتمال التعثر في السداد (PDs) مع المستندات والمعلومات الأصلية. • اختبار الإفتراضات الرئيسية، وذلك من خلال مقارنة البيانات التاريخية، و • كذلك قمنا بمراجعة مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة كما تم عرضها بهذه القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقًا لمعايير المحاسبة المطبقة.

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩

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

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

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٥/٤)

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

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

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

- استنتاج مدى ملائمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلا.

- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة .ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

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

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

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد الى علمنا ما يدعونا الى 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 ٤٦٣٦
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية

إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني- ترخيص رقم (٣٣٧)

٣١ مارس ٢٠٢٠
٧ شعبان ١٤٤١هـ

شركة البسام وشركاؤه، سجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٥٨٠٤ ترخيص ممارسة مهنية رقم ٥٢٠/١١/٣٢٣ هي عضو في شبكة عائلة بي كي إف العالمية المكونة من شركات مستقلة قانونياً. ولا تتحمل أية مسؤولية أو التزام عن أي أعمال أو امتناع عن أعمال تقوم بها أية شركة أو شركات سواء كانت أعضاء أو شركات مراسلة. الموقع الرسمي : www.pkfalbassam.com • البريد الإلكتروني : info.sa@pkf.com •

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدلة) (إيضاح ٣٣) (بالريالات السعودية)	١ يناير ٢٠١٨ (معدلة) (إيضاح ٣٣)
الموجودات				
موجودات غير متداولة				
ممتلكات، آلات ومعدات	٤	٦٢٠،٣٣٠،٤٦٦	٦٥٠،٩٨٤،١٨٠	٧٥٢،٩٢٣،٩٩٤
موجودات غير ملموسة	٥	١٦،٨٥٩،٣٦١	١٨،٣٣٤،٨٤٩	١٩،٥٩٢،١٩٧
إستثمار في شركة زميلة	٦	٢١،٢٥٢،٦٧٣	١٩،٧٤٢،١٧٢	١٩،١٣٨،٤٩٣
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	-	١،٠٦٧،٠٦٢	١،٤٨٤،٥٢٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٦٥٨،٤٤٢،٥٠٠	٦٩٠،١٢٨،٢٦٣	٧٩٣،١٣٩،٢٠٤
موجودات متداولة				
مخزون	٨	٨٩،٤١١،٠٤٤	٧٤،٩٩٢،٢٧٢	١٣٠،٤٣١،٠٤٥
ذمم مدينة تجارية	٩	١٣٧،٩٧٢،٤٦٥	١٦٣،١٩٦،٠٢٢	١٥٨،٦٩٧،٠٦٨
دفعات، ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى	١٠	٣٧،٩٦١،٩٣٢	٥٦،٦٠١،٧٢٥	٦٤،٦٩٩،١١٠
نقد وما في حكمه	١١	١١،٩٥٩،٣٣٤	٢٢،٨٤٤،٦٣٨	٢٤،٢٤٨،٨١٩
موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع	١٢	-	١٨،٩٦٠،١٣٢	-
مجموع الموجودات المتداولة		٢٧٧،٣٠٤،٧٧٥	٣٣٦،٥٩٤،٧٨٩	٣٧٨،٠٧٦،٠٤٢
مجموع الموجودات		٩٣٥،٧٤٧،٢٧٥	١،٠٢٦،٧٢٣،٠٥٢	١،١٧١،٢١٥،٢٤٦
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١٣	٩٢،٠٠٠،٠٠٠	٢٤٥،٠٠٠،٠٠٠	٤٥٠،٠٠٠،٠٠٠
إحتياطي نظامي	١	-	-	٦٦،٢٤٨،٨٥٨
إحتياطيات أخرى	١٤	(٧،٤٧٥،٦٨٨)	(٨،١٠٧،٧٢٩)	(٢٧،٢٥٠،١٥٦)
خسائر متراكمة		(١١،٨٠١،٦٠٦)	(١٣٦،٩١٨،٢٩٦)	(٢٩٢،٧١٥،٠٧١)
حقوق ملكية عائدة إلى مساهمي الشركة		٧٢،٧٢٢،٧٠٦	٩٩،٩٧٣،٩٧٥	١٩٦،٢٨٣،٦٣١
حصص غير مسيطرة		١،٢٢٢،٣٨٥	٥،٤٢٥،٦٩٠	٤،٨٨١،٨٩٤
مجموع حقوق الملكية		٧٣،٩٤٥،٠٩١	١٠٥،٣٩٩،٦٦٥	٢٠١،١٦٥،٥٢٥
المطلوبات				
مطلوبات غير متداولة				
قروض متوسطة وطويلة الاجل	١٥	٣٥٨،٨٢٤،٣٤٧	٤٢١،٦٩٩،٣٧٢	٥٤٧،٠٧٠،١٢٩
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٦	١٩،٨٢٨،١٥٧	١٥،٥٤٢،١٠٧	١٨،٥٢٧،٦٧٤
مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	٢١	٧،٥٦٩،٤٨٣	-	-
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣٨٦،٢٢١،٩٨٧	٤٣٧،٢٤١،٤٧٩	٥٦٥،٥٩٧،٨٠٣
مطلوبات متداولة				
قروض قصيرة الاجل	١٨	١٤٠،٠٢٢،٥٧٩	١٣٤،٢٨٢،٢٨٩	١٢٢،١٦١،٣٩٨
قروض متوسطة وطويلة الأجل - الجزء المتداول	١٥	٢٠٦،٦٢١،٧٦٨	١٨٨،٨٨٠،٠٢٠	١٠٧،٣١٢،٨٤٤
ذمم دائنة تجارية	١٧	٦٩،٦٠٧،٢٦١	٨٦،٤٧٦،٧٩٦	٩٨،٦٨٨،٠٥٢
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٩	٤٢،٥٩٤،٧٨٠	٦٠،٢٣٢،٨٨٨	٧١،٦٠٨،٤١١
مخصص زكاة	٢٠	١٦،٢٠٨،٦٩٦	٧،٨١٥،٢١٣	٤،٦٨١،٢١٣
مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٢١	٥٢٥،١١٣	-	-
مطلوبات متعلقة مباشرة بالموجودات المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع	١٢	-	٦،٣٩٤،٧٠٢	-
مجموع المطلوبات المتداولة		٤٧٥،٥٨٠،١٩٧	٤٨٤،٠٨١،٩٠٨	٤٠٤،٤٥١،٩١٨
مجموع المطلوبات		٨٦١،٨٠٢،١٨٤	٩٢١،٣٢٣،٣٨٧	٩٧٠،٠٤٩،٧٢١
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٩٣٥،٧٤٧،٢٧٥	١،٠٢٦،٧٢٣،٠٥٢	١،١٧١،٢١٥،٢٤٦

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٠.

خالد وليد أبو هنا	محمد بن عبدالله البدر	فهد بن أحمد الداود
الرئيس المالي التنفيذي	عضو مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة

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

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
		(بالريالات السعودية)	
الإيرادات	٢٢	٥٢٧،١٢٦،٢٤٩	٥٤١،٤٥٦،٤٦٨
تكلفة الإيرادات	٢٣	(٤٢٨،١٢٦،٨٣٣)	(٤٥٨،٢٩٢،٨٨٠)
مجمل الربح		٩٨،٩٩٩،٤١٦	٨٣،١٦٣،٥٨٨
مصاريف عمومية وإدارية	٢٤	(٤٧،٦٥٠،٧٣٢)	(٥٤،٠٨٥،٨٧٥)
مصاريف بيع وتوزيع	٢٥	(٥٢،٢٠٢،٣٦٧)	(٥٣،٧٦٥،٠٤٨)
عكس / (مخصص) انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	٩	٣١،٣٩٢،٦١٤	(١٨،٢٩٨،٧٨٦)
ربح / (خسارة) التشغيل		٣٠،٥٣٨،٩٣١	(٤٢،٩٨٦،١٢١)
مصاريف تمويلية	٢٦	(٤٢،٧٣٢،٤٨٦)	(٣٩،٥٥٢،٤١٢)
الحصة من ربح شركة زميلة	٦	٣،٠٧٠،٥٠١	١،٦٤٣،٦٧٩
مصاريف أخرى، صافي	٢٧	(٩،٩٥٢،٣٧٤)	(٢٧،١٩٥،٣٢١)
صافي الخسارة قبل الزكاة		(١٩،٠٧٥،٤٢٨)	(١٠٨،٠٩٠،١٧٥)
الزكاة	٢٠	(٨،٣٩٣،٤٨٣)	(٣،١٣٤،٠٠٠)
صافي الخسارة للسنة من العمليات المستمرة		(٢٧،٤٦٨،٩١١)	(١١١،٢٢٤،١٧٥)
صافي الخسارة للسنة من العمليات غير المستمرة	١٢	-	(٣،٦٨٤،١١٢)
صافي الخسارة للسنة		(٢٧،٤٦٨،٩١١)	(١١٤،٩٠٨،٢٨٧)
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:			
(خسارة)/ ربح إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٦	(٢،٨٣٢،٧٨٢)	٢،٠٥٨،٠٤٥
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الآخر	٧	(١،٠٦٧،٠٦٢)	(٤١٧،٤٥٨)
بنود قد يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة :			
فروق ترجمة عملات أجنبية عن عمليات خارجية وأخرى	١٤	(٨٥،٨١٩)	١٧،٥٠١،٨٤٠
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة		(٣،٩٨٥،٦٦٣)	١٩،١٤٢،٤٢٧
مجموع الخسارة الشاملة للسنة		(٣١،٤٥٤،٥٧٤)	(٩٥،٧٦٥،٨٦٠)
صافي (الخسارة) / الربح العائد إلى:			
ملاك الشركة		(٢٧،٨٨٣،٣١٠)	(١١٥،٤٥٢،٠٨٣)
حصص غير مسيطرة		٤١٤،٣٩٩	٥٤٣،٧٩٦
صافي الخسارة للسنة		(٢٧،٤٦٨،٩١١)	(١١٤،٩٠٨،٢٨٧)
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل العائد إلى :			
ملاك الشركة		(٢٧،٢٥١،٢٦٩)	(٩٦،٣٠٩،٦٥٦)
حصص غير مسيطرة		(٤،٢٠٣،٣٠٥)	٥٤٣،٧٩٦
مجموع الخسارة الشاملة للسنة		(٣١،٤٥٤،٥٧٤)	(٩٥،٧٦٥،٨٦٠)
خسارة السهم (بالريالات السعودية) العائدة إلى المساهمين في الشركة :			
خسارة السهم الأساسي والمخفض - العمليات المستمرة	٢٨	(٣،٠٣)	(١٢،١٥)
خسارة السهم الأساسي والمخفض	٢٨	(٣،٠٣)	(١٢،٥٥)

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠.

خالد وليد أبو هنا	**محمد بن سعود البدر**	**فهد بن محمد الداود**
الرئيس المالي التنفيذي	**عضو مجلس الإدارة**	**رئيس مجلس الإدارة**

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

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

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

	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة						
	رأس المال	إحتياطي نظامي	احتياطيات أخرى	خسائر متراكمة	المجموع	حصص غير مسيطرة	اجمالي حقوق الملكية
				(بالريالات السعودية)			
كما في ١ يناير ٢٠١٨ - كما ظهر سابقاً	٤٥٠،٠٠٠،٠٠٠	٦٦،٢٤٨،٨٥٨	(٢٧،٢٥٠،١٥٦)	(٢١٠،١٦٢،٢٥٤)	٢٧٨،٨٣٦،٤٤٨	٤،٨٨١،٨٩٤	٢٨٣،٧١٨،٣٤٢
تعديلات (إيضاح ٣٣)	-	-	-	(٣٣،٠٥٢،٥١٥)	(٣٣،٠٥٢،٥١٥)	-	(٣٣،٠٥٢،٥١٥)
تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)(إيضاح ٩)	-	-	-	(٤٩،٥٠٠،٣٠٢)	(٤٩،٥٠٠،٣٠٢)	-	(٤٩،٥٠٠،٣٠٢)
كما في ١ يناير ٢٠١٨ - معدل	٤٥٠،٠٠٠،٠٠٠	٦٦،٢٤٨،٨٥٨	(٢٧،٢٥٠،١٥٦)	(٢٩٢،٧١٥،٠٧١)	١٩٦،٢٨٣،٦٣١	٤،٨٨١،٨٩٤	٢٠١،١٦٥،٥٢٥
صافي (خسارة) / ربح السنة	-	-	-	(١١٥،٤٥٢،٠٨٣)	(١١٥،٤٥٢،٠٨٣)	٥٤٣،٧٩٦	(١١٤،٩٠٨،٢٨٧)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	١٩،١٤٢،٤٢٧	-	١٩،١٤٢،٤٢٧	-	١٩،١٤٢،٤٢٧
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	١٩،١٤٢،٤٢٧	(١١٥،٤٥٢،٠٨٣)	(٩٦،٣٠٩،٦٥٦)	٥٤٣،٧٩٦	(٩٥،٧٦٥،٨٦٠)
تخفيض رأس المال (إيضاح ١)	(٢٠٥،٠٠٠،٠٠٠)	-	-	٢٠٥،٠٠٠،٠٠٠	-	-	-
الإحتياطي النظامي المحول إلى الخسائر المتراكمة (إيضاح ١)	-	(٦٦،٢٤٨،٨٥٨)	-	٦٦،٢٤٨،٨٥٨	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨- معدل	٢٤٥،٠٠٠،٠٠٠	-	(٨،١٠٧،٧٢٩)	(١٣٦،٩١٨،٢٩٦)	٩٩،٩٧٣،٩٧٥	٥،٤٢٥،٦٩٠	١٠٥،٣٩٩،٦٦٥
كما في ١ يناير ٢٠١٩ - كما ظهر سابقاً	٢٤٥،٠٠٠،٠٠٠	-	(٨،١٠٧،٧٢٩)	(١٠٣،٨٦٥،٧٨١)	١٣٣،٠٢٦،٤٩٠	٥،٤٢٥،٦٩٠	١٣٨،٤٥٢،١٨٠
تعديلات (إيضاح ٣٣)	-	-	-	(٣٣،٠٥٢،٥١٥)	(٣٣،٠٥٢،٥١٥)		(٣٣،٠٥٢،٥١٥)
كما في ١ يناير ٢٠١٩ - معدل	٢٤٥،٠٠٠،٠٠٠	-	(٨،١٠٧،٧٢٩)	(١٣٦،٩١٨،٢٩٦)	٩٩،٩٧٣،٩٧٥	٥،٤٢٥،٦٩٠	١٠٥،٣٩٩،٦٦٥
صافي (خسارة) / ربح السنة	-	-	-	(٢٧،٨٨٣،٣١٠)	(٢٧،٨٨٣،٣١٠)	٤١٤،٣٩٩	(٢٧،٤٦٨،٩١١)
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة	-	-	٦٣٢،٠٤١	-	٦٣٢،٠٤١	(٤،٦١٧،٧٠٤)	(٣،٩٨٥،٦٦٣)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	٦٣٢،٠٤١	(٢٧،٨٨٣،٣١٠)	(٢٧،٢٥١،٢٦٩)	(٤،٢٠٣،٣٠٥)	(٣١،٤٥٤،٥٧٤)
تخفيض رأس المال (إيضاح ١)	(١٥٣،٠٠٠،٠٠٠)	-	-	١٥٣،٠٠٠،٠٠٠	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩٢،٠٠٠،٠٠٠	-	(٧،٤٧٥،٦٨٨)	(١١،٨٠١،٦٠٦)	٧٢،٧٢٢،٧٠٦	١،٢٢٢،٣٨٥	٧٣،٩٤٥،٠٩١

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠.

خالد وليد أبو هنا	**محمد بن سلوم البدر**	**فهد بن محمد الداود**
الرئيس المالي التنفيذي	**عضو مجلس الإدارة**	**رئيس مجلس الإدارة**

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

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي خسارة السنة - العمليات المستمرة	(٢٧،٤٦٨،٩١١)	(١١١،٢٢٤،١٧٥)
صافي خسارة السنة - العمليات غير المستمرة	-	(٣،٦٨٤،١١٢)
تعديلات عن:		
إستهلاك ممتلكات ، آلات ومعدات	٥٠،٣١٧،٠٤٣	٥٤،٤٧٦،٩٠٢
خسارة إنخفاض قيمة ممتلكات، آلات ومعدات	٣،٢٢٣،٣٢٩	٤٥،٨٧١،٦٧٨
(عكس) / مخصص إنخفاض ذمم مدينة تجارية، صافي	(٣١،٣٩٢،٦١٤)	١٨،٢٩٨،٧٨٦
مصاريف تمويلية	٤٢،٧٣٢،٤٨٦	٣٩،٥٥٢،٤١٢
مصروف زكاة	٨،٣٩٣،٤٨٣	٣،١٣٤،٠٠٠
مخصص مخزون بطئ الحركة	-	٦،١١١،٧٠٤
الحصة من ربح شركة زميلة	(٣،٠٧٠،٥٠١)	(١،٦٤٣،٦٧٩)
إطفاء موجودات غير ملموسة	١،٤٧٥،٤٨٨	١،٤٦٢،٤٧٢
ربح من بيع ممتلكات ، آلات ومعدات	(١،٢١٥،٦٥٦)	(١٣٧،٥٣٨)
خسارة استبعاد شركة تابعة	٣،٢٣٧،٢٣٢	١٧،٠٠٤،٧٢١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٣،٧٥٠،٠٤٧	٣،٣٢٥،٠٩٩
	٤٩،٩٨١،٤٢٦	٧٢،٥٤٨،٢٧٠
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :		
ذمم مدينة تجارية	٥٦،٦١٦،١٧١	(٢٢،٧٩٧،٧٤٠)
مخزون	(١٤،٤١٨،٧٧٢)	٢٩،٨٠٥،٤٤٤
دفعات ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى	٢٥،٠٢٨،٣٣٣	٦،٧٨٩،٧٢٠
ذمم دائنة تجارية	(١٦،٨٦٩،٥٣٥)	(٦،٧١٠،٦٨٤)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	(٢١،١٨٩،١٤٥)	(١٤،٣٦١،٥٢٤)
النقد الناتج من عمليات التشغيل	٧٩،١٤٨،٤٧٨	٦٥،٢٧٣،٤٨٦
مصاريف تمويلية مدفوعة	(٣٨،٧٧٧،٩١٨)	(٣٥،٦٧٢،٢٨١)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة	(٢،٢٩٦،٧٧٩)	(٤،٢٥٢،٦٢١)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٣٨،٠٧٣،٧٨١	٢٥،٣٤٨،٥٨٤
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
شراء ممتلكات، آلات ومعدات	(١١،٣٥٣،٨٢٥)	(٩،٢٠٥،٦٢٩)
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	١،٥٦٠،٠٠٠	١،٠٤٠،٠٠٠
إضافات إلى موجودات غير ملموسة	-	(٢٣٣،٩٦٨)
المتحصل من استبعاد صافي موجودات شركة تابعة	-	١٦،٠٥١،٨٢٢
المتحصل من إستبعاد ممتلكات ، آلات ومعدات	١،٢١٦،٤٥٣	٢٣٤،٨٦٨
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية	(٨،٥٧٧،٣٧٢)	٧،٨٨٧،٠٩٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
دفعات ايجار	(٩٠٣،٢٠٠)	-
التغير في قروض قصيرة الاجل، صافي	٥،٧٤٠،٢٩٠	١٢،١٢٠،٨٩١
التغير في قروض متوسطة وطويلة الاجل، صافي	(٤٥،١٣٣،٢٧٧)	(٤٣،٨٠٣،٥٨١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٤٠،٢٩٦،١٨٧)	(٣١،٦٨٢،٦٩٠)
صافي التغير في نقد وما في حكمه	(١٠،٧٩٩،٧٧٨)	١،٥٥٢،٩٨٧
نقد وما في حكمه في بداية السنة	٢٢،٨٤٤،٦٣٨	٢٤،٢٤٨،٨١٩
أثر التغيرات في سعر الصرف	(٨٥،٥٢٦)	(٢،٩٥٧،١٦٨)
نقد وما في حكمه في نهاية السنة	١١،٩٥٩،٣٣٤	٢٢،٨٤٤،٦٣٨
المعلومات التكميلية للتدفقات النقدية		

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠.

خالد وليد ابو هنا	محمد بن سعود البدر	فهد بن محمد الداود
الرئيس المالي التنفيذي	عضو مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة

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

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٨١٤١ الصادر بالدمام في ١٠ محرم ١٤١٥ هـ (٢٠ يونيو ١٩٩٤). يبلغ رأس مال الشركة ٩٢ مليون ريال سعودي موزعة على ٩,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") ، التي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري منفرد، هي تصنيع لفات ورق المناديل وتحويل لفات ورق المناديل إلى مناديل الوجه والمطبخ والحمام وتجميع وفرز ونقل وكبس المخلفات الورقية.

إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٢٥٩٨، وحدة رقم ٢، مدينة الدمام ٣٤٣٢٦-٧١٦٩، المملكة العربية السعودية.

خلال السنة، وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة في ٤ نوفمبر ٢٠١٩ على توصية مجلس إدارة المجموعة بتخفيض رأس مال الشركة من ٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لغرض إعادة هيكلة رأس مال الشركة لإطفاء الخسائر المتراكمة للشركة ودعم نموها المستقبلي. ونتيجة لذلك، فقد إنخفض إجمالي عدد أسهم الشركة من ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ إلى ٩,٢٠٠,٠٠٠ وذلك عن طريق إلغاء أسهم، وبالتالي تم تخفيض رأس المال إلى ٩٢ مليون ريال سعودي. بعد تخفيض رأس المال، أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي من أجل تعزيز المركز المالي للمجموعة وتحسين السيولة واحتياجات رأس المال العامل.

في عام ٢٠١٨، وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة في ١٠ سبتمبر ٢٠١٨ على توصية مجلس إدارة المجموعة بتخفيض رأس مال الشركة من ٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لغرض إعادة هيكلة رأس مال الشركة لإطفاء الخسائر المتراكمة للشركة ودعم نموها المستقبلي. ونتيجة لذلك، فقد إنخفض إجمالي عدد أسهم الشركة من ٤٥,٠٠٠,٠٠٠ إلى ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ وذلك عن طريق إلغاء أسهم، وبالتالي تم تخفيض رأس المال إلى ٢٤٥ مليون ريال سعودي. في عام ٢٠١٨، قرر المساهمون تحويل الاحتياطي النظامي المتاح بمبلغ ٦٦ مليون ريال سعودي لتغطية الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٩٨,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٤٧,٥ مليون ريال سعودي) ويعود ذلك بشكل رئيسي لذلك إلى القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض متوسطة وطويلة الأجل البالغة ١٤٠ مليون ريال سعودي و٢٠٦,٦ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٣٤,٣ مليون ريال سعودي و١٨٨,٩ مليون ريال سعودي على التوالي). بالإضافة إلى ذلك، فإن المجموعة لم تقم بالالتزام ببعض التعهدات المالية للقروض كما لم تلتزم بسداد الأقساط المستحقة البالغة ١٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، نجحت المجموعة في إعادة هيكلة جزء من القروض لأجل المبرمة مع بعض البنوك المحلية. تقوم المجموعة حالياً بمفاوضات حول إعادة هيكلة القروض المتبقية وذلك سعيا منها للإلتزام بالتعهدات المالية. تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تنجح في إعادة هيكلة القروض والالتزام بالتعهدات المالية في المستقبل القريب. بالإضافة إلى ذلك تنوي إدارة المجموعة تجديد القروض قصيرة الأجل الدوارة والحصول على قروض جديدة. كما تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تتمكن من تجديد القروض قصيرة الأجل الدوارة حسب الممارسات السابقة لها. وعليه تم اعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الإستمرارية واستمرار تصنيف القروض وفقا لشروط السداد الأصلية.

١-١ هيكل المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما هو مبين أدناه:

الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
		ديسمبر ٢٠١٩	ديسمبر ٢٠١٨
الشركة السعودية لإعادة تدوير الورق والمخلفات	السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
الشركة السعودية لتحويل الورق	السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
الشركة السعودية للاستثمار والتطوير الصناعي	السعودية	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة المدار لتجارة الورق (المدار)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة المدار لتجارة الورق	المغرب	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة المدار لتجارة الورق	الأردن	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة الأردنية السعودية لتحويل الورق	الأردن	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة المدار للورق	الجزائر	١٠٠٪	١٠٠٪
شركة مصنع الجذور لصناعة محارم الورق	الكويت	٨٥٪	٨٥٪
الشركة المغربية لصناعة الورق	المغرب	-	١٠٠٪

في ٢٠١٨، تم تصنيف اثنين من الشركات التابعة المذكورة أعلاه ، شركة المدار لتجارة الورق (المدار) والشركة المغربية لصناعة الورق، كشركات محتفظ بها بغرض البيع بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) "- موجودات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة" .خلال العام ، وفقاً إلى "اتفاقية التعهد بالبيع" ، باعت المجموعة إحدى شركاتها التابعة، الشركة المغربية لصناعة الورق، والتي قد تم تصنيفها سابقاً كشركة محتفظ بها بغرض البيع بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) "موجودات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة". تم عرض رصيد الذمم المدينة مقابل بيع الشركة المغربية لصناعة الورق ضمن الدفعات والمدفوعات المقدمة والموجودات الأخرى. لم يتم تصنيف الشركة التابعة الأخرى، شركة المدار لتجارة الورق، "كمحتفظ بها بغرض البيع" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بسبب التغييرات في خطة بيع الشركة التابعة.

٢ - أساس الإعداد

٢-١ 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.

٢-٢ أساس المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساسًا آخر للقياس كما هو مفصح عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

إن اعداد 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. ان هذه الأحكام المحاسبية ومصادر التقدير الهامة قد تم الافصاح عنها إيضاح رقم ٣-٢٣

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢-٤ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما ورد بالتفصيل في إيضاح رقم (١-١). تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

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

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

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الأخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أوالجهات الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة 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 المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة موزع على مساهمي الشركة. فيما عدا شركة مصنع الجذور لصناعة محارم الورق .

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

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

٢-٥ معايير جديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولى للتقرير المالى رقم (١٦) عقود إيجار إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. إن أثر إعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢-٧. كانت هناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى، والتفسيرات والتعديلات على المعايير سارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩، والتي لم يكن لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) – تعديلات، خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً مع التعويض السالب.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - تعديل الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية.
- التفسير رقم (٢٣) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التيقن حيال معاملات ضريبة الدخل.
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥- ٢٠١٧ - تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣).

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٢-٦ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد

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

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

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

٢-٧ التغيرات فى السياسات المحاسبية

المعيار الدولى للتقرير المالي رقم (١٦) - عقود الإيجار

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

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

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

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

أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)

	١ يناير ٢٠١٩
	(بالريالات السعودية)
التزامات عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١١,٦٧٧,٦٠١
التزامات عقود الإيجار التشغيلي مخصومة بمعدل الإقتراض الإضافي الخاص بالمجموعة (٥٪)	٨,٥٩٤,٢٦٥
مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها في ١ يناير ٢٠١٩	٨,٥٩٤,٢٦٥

إن حق استخدام الموجودات المستأجرة تم قياسها بأثر رجعي كما لو كانت تلك المعالجة الجديدة مطبقة منذ ١ يناير ٢٠١٩. إن حق استخدام الموجودات المستأجرة تم قياسها بقيمة مساوية لمطلوبات عقود الإيجار والمعدلة بالمبالغ المدفوعة مقدما الخاصة بعقد الإيجار حيث تم عرضها في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وعليه فقد ارتفعت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ٨,٦٥٠,٥٤٥ ريال سعودي وانخفضت قيمة المدفوعات المقدمة بمبلغ ٥٦,٢٨٠ ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

٣-١ الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

	سنوات
مباني وتحسينات على المأجور	٢٥ ــ ٣٣
آلات ومكائن ومعدات	٥ ــ ٢٥
أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	٥ ــ ١٥
سيارات	٤ ــ ٨

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

١) رسملة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات، و
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تتراءى للإدارة.

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

٢) استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات

يلغى إثبات أي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار إستخدامه. 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.

٣) قطع الغيار الرأسمالية

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

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للإستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصرا رئيسيا / جزءًا هاماً ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموما أن يتم إستخدامها بشكل روتيني. يبدأ استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.
- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تمشيا مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة 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 أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع أن يكون لها منفعة مستقبلية ضمن الموجودات غير المتداولة. تتضمن الموجودات غير الملموسة الشهرة وتكاليف برامج الحاسب الآلي. تتمثل تكاليف تطوير نظام تخطيط موارد الشركة بالتكاليف المتكبدة لتطبيق نظام جديد ويتم اطفاؤها على فترة ٧ سنوات من تاريخ تطبيقه بالكامل. بالنسبة للشهرة، يرجى الرجوع إلى (ايضاح ٥-٢).

٣-٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

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

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

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

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

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

٣-٤ الاستثمار في الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على السياسات المالية والتشغيلية.

يتم إحتساب الحصص في الشركات التابعة بإستخدام طريقة حقوق الملكية . يتم الاعتراف بها مبدئيا بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملة. لاحقاً للإعتراف المبدئي ، تتضمن حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر للشركات المستثمر فيها المحاسب عنها وفق طريقة حقوق الملكية، حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الجوهري.

٣-٥ مخزون

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

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

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

٣-٦ النقد وما في حكمه

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

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

عند الإعتراف المبدئي، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية : بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر أو من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة. تصنف المجموعة استثماراتها في أوراق مالية غير متداولة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر من استثمارات متاحة للبيع.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

تقييم نموذج العمل

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

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

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

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

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية ، حيث يمثل التدفق النقدي للموجودات أصل وفائدة الدين فقط، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

تصنيف المطلوبات المالية

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

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأدوات المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية

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

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

إنخفاض القيمة

ينطبق نموذج انخفاض القيمة على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، موجودات العقود، استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وليس الإستثمار في أدوات حقوق الملكية. تعتمد منهجية الانخفاض على اساس وجود زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق المنهج المبسط 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 ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتم حسم مخصص الخسائر للموجودات والمالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الإجمالية لتلك الموجودات.

مقاصة الأدوات المالية

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

طريقة معدل الفائدة الفعلية

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

٣-٨ العمليات غير المستمرة والموجودات غير المتداولة المحتفظ 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) كمحتفظ بها بغرض البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الإستبعاد) على أنها محتفظ بها للبيع ، اذا تم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلاً من استخدام مستمر. في هذه الحالة عندما يكون الأصل (أو مجموعة الإستبعاد) متاحًا للبيع الفوري في حالته الحالية فقط مع مراعاة الشروط المعتادة والعادية لبيع تلك الأصول (أو مجموعات الإستبعاد) ويعتبر البيع محتملًا بدرجة كبيرة.

تعتبر عملية البيع محتملة بدرجة كبيرة إذا كان مستوى الإدارة المناسب ملتزمًا بخطة لبيع 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 كمحتفظ بها بغرض البيع.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الموجودات غير المتداولة للبيع أثناء تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع. تم الإعتراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المرتبطة بإلتزامات مجموعة الإستبعاد.

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

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقا 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، بإستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

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

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

٣-١٠ شركات المجموعة

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

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

٣-١١ المخصصات

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

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

٣-١٢ أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقَاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدَّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد لإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترَف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبَّدة ومدفوعات الإيجار المُسدَّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلَم وتكاليف الإرجاع. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المستأجَر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستَهلك أصول حق الاستخدام المُعترَف بها وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيُهما أقصر. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء ، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٣-١٣ التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقَاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدَفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحَقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيِّرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمَّن أيضًا مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكَّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعترَف بمدفوعات الإيجار المتغيِّرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل معيَّن، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ التزامات عقود الإيجار (تتمة)

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدَّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدَّل الفائدة المنصوص عليها ضمنيًا في عقد الإيجار يتعذَّر تحديده بيُسر. إن المعدل الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر الفرد لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة. بعد تاريخ البدء ، وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفَّض حسب دُفعات الإيجار المُسدَّدة. فضلاً عن ذلك، يُعَاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغير في مُدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيُّر في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيُّر في تقييم شراء الأصل محل العقد.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين رأس المال وتكاليف التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل سنة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبِّق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجَرة (أي عقود الإيجار تلك التي تصل مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمَّن خيار شراء)، وتُطبِّق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعْتَرَف بدُفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-١٤ مكافآت الموظفين

١) الالتزام قصير الأجل

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

٢) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

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

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية 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 إلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

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

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ الإيرادات من عقود مع العملاء

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

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

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

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم أو شحن السلع وفقًا لشروط العقد التي يتم بموجبها نقل السيطرة على السلع / المنتجات إلى العملاء وليس لدى المجموعة سيطرة فعالة على هذه السلع أو استمرار مشاركة الإدارة لها.

٣-١٦ إيرادات أخرى

تشتمل الإيرادات الأخرى على التأمين المستلم وتوزيعات الأرباح المستلمة. يتم الإعتراف بالتأمين المستلم في قائمة الربح والخسارة الموحدة عند استلامها. يتم إثبات إيراد توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة الموحدة في التاريخ الذي يتم فيه إثبات حق المجموعة في استلام الدفعة.

٣-١٧ تكاليف الاقتراض

يتم إدراج تكاليف الاقتراض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها، بإستثناء تكاليف الاقتراض على الأموال الطويلة الأجل العائدة مباشرةً إلى الاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الموجودات للإستخدام المقرر.

٣-١٨ 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 بممارسة أنشطتها. يتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

٣-١٩ الإحتياطي النظامي

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

٣-٢٠ توزيعات أرباح

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

٣-٢١ مصاريف

تصنف المصاريف وفقاً لوظائفها كجزء من من تكلفة المبيعات، أو تكلفة البيع والتوزيع أو الأنشطة الإدارية. تتضمن مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلـفة الإنتاج وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية وتكلفة الإنتاج على أساس ثابت.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢٢ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو الشركات التى :

- تزاول الأنشطة المولدة للدخل .
- يتم تحليل نتائج عملياتها بإستمرار بواسطة الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء ؛ و
- تكون معلوماتها المالية متاحة بصورة مستقلة .

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو الشركات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة عرضة لمخاطر وعائدات مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٣-٢٣ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

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

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها الذمم المدينة التجارية

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

مخصص مخزون بطيء الحركة

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

المخصصات والإلتزامات المحتملة

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

إن جميع الإلتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي يتأكد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو بشكل غير كامل مع سيطرة المجموعة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية:

(١) أنه ليس من المحتمل أن تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوبا لسداد الإلتزام، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي والإفصاح عنه في القوائم المالية للمجموعة ضمن الإلتزامات المحتملة.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢٣ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)

تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام بإستخدام 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. ونظرا لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل مركز مالي.

عقود الايجار

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

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

٤- ممتلكات، آلات ومعدات

٢٠١٩	**أراضي ومباني وتحسينات**	**أصول حق الإستخدام**	**مصنع، آلات ومعدات**	**أثاث وتركيبات، ومعدات مكتبية**	**سيارات**	**أعمال رأسمالية قيد التنفيذ**	**المجموع**
			(بالريالات السعودية)				
التكلفة:							
كما في ١ يناير ٢٠١٩ - كما تم تعديله (إيضاح ٣٣)	٢٨٩,٩٥٤,٨٥٦	-	١,٠٨٢,٧٢٢,٩٧١	١٦,٢٩٢,٩٢٧	٣٥,٨٥٨,٥٣٤	٣,٤٠٤,٦٩٨	١,٤٢٨,٢٣٣,٩٨٦
إضافات خلال السنة	**١٢٣,٣٨٧**	-	**٥,٦٠٥,٣٨٨**	**٣٥٧,٥١٧**	**٣٤٨,٠٥٠**	**٤,٩١٩,٤٨٣**	**١١,٣٥٣,٨٢٥**
أصول حق الإستخدام	-	**٨,٦٥٠,٥٤٥**	-	-	-	-	**٨,٦٥٠,٥٤٥**
موجودات تم إعادة تصنيفها من محتفظ بها بغرض البيع بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥)(ايضاح ١٢)	**١,٥٧٥,٩٠٥**	-	-	**٤,١٤٧**	-	**١,٣٠٣,٣٢٧**	**٢,٨٨٣,٣٧٩**
تحويلات	-	-	**١,٨٩٣,٠٩٠**	-	-	**(١,٨٩٣,٠٩٠)**	-
أثر التغير في معدلات الصرف	**٥,١٣٨**	-	**(١,٦٦٠)**	-	-	**(٣,١٠٥)**	**٣٧٣**
إستبعادات / شطب خلال السنة	-	-	**(١,٠٥٤)**	**(١,٠٣٨)**	**(٥٠,٠٩٧)**	-	**(٥٢,١٨٩)**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٢٩١,٦٥٩,٢٨٦**	**٨,٦٥٠,٥٤٥**	**١,٠٩٠,٢١٨,٧٣٥**	**١٦,٦٥٣,٥٥٣**	**٣٦,١٥٦,٤٨٧**	**٧,٧٣١,٣١٣**	**١,٤٥١,٠٦٩,٩١٩**
الاستهلاك والإنخفاض:							
كما في ١ يناير ٢٠١٩	(٩٧,٨٠٣,٠١٩)	-	(٦٣١,٤٧٦,٤٥١)	(١٤,٧٧٧,٩٥١)	(٣٣,١٩٢,٣٨٥)	-	(٧٧٧,٢٤٩,٨٠٦)
إستهلاك للسنة	**(٧,٨٩٧,٨١٩)**	-	**(٤٠,٠١٠,٩٤٥)**	**(٤٤٤,٩٠٩)**	**(١,٢١٨,٠٢٠)**	-	**(٤٩,٥٧١,٦٩٣)**
إستهلاك أصول حق الإستخدام للسنة	-	**(٧٤٥,٣٥٠)**	-	-	-	-	**(٧٤٥,٣٥٠)**
إنخفاض القيمة للسنة	-	-	**(٣,٢٢٣,٣٢٩)**	-	-	-	**(٣,٢٢٣,٣٢٩)**
إستبعادات / شطب	-	-	**١١١**	**٥١٧**	**٥٠,٠٩٧**	-	**٥٠,٧٢٥**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**(١٠٥,٧٠٠,٨٣٨)**	**(٧٤٥,٣٥٠)**	**(٦٧٤,٧١٠,٦١٤)**	**(١٥,٢٢٢,٣٤٣)**	**(٣٤,٣٦٠,٣٠٨)**	-	**(٨٣٠,٧٣٩,٤٥٣)**
صافي القيمة الدفترية:							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**١٨٥,٩٥٨,٤٤٨**	**٧,٩٠٥,١٩٥**	**٤١٥,٥٠٨,١٢١**	**١,٤٣١,٢١٠**	**١,٧٩٦,١٧٩**	**٧,٧٣١,٣١٣**	**٦٢٠,٣٣٠,٤٦٦**

٤- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

٢٠١٨	أراضي ومباني وتحسينات	مصنع، آلات ومعدات	أثاث وتركيبات، ومعدات مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
			(بالريالات السعودية)			
التكلفة:						
كما في ١ يناير ٢٠١٨ - كما تم تعديله (إيضاح ٣٣)	٣١٦,٠٥٠,٧٥٦	١,٠٥٧,٧٥٧,٦١٦	١٦,٣٣٨,٨٣٤	٣٨,٣٨٩,٥٥٦	١٦,٤٨٥,٧٧٤	١,٤٤٥,٠٢٢,٥٣٦
اعادة تصنيف	-	١٩,٥٢١,٦٢٥	-	-	-	١٩,٥٢١,٦٢٥
إضافات خلال السنة	٢٥٣,٨٥٠	٦,١٢٠,٠٤٦	٣٤٨,٧٥٩	٣١٠,٧٦٨	٢,١٧٢,٢٠٦	٩,٢٠٥,٦٢٩
تحويلات	-	٦,٣٩٧,١٤٥	-	-	(٦,٣٩٧,١٤٥)	-
موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١٢)	(١٥,٩٦١,٣٨٩)	(٣,٢١٨,٩٥٦)	(٣٠٣,٩٥٨)	-	(٨,٨٥٦,١٣٧)	(٢٨,٣٤٠,٤٤٠)
أثر التغير في معدلات الصرف	١٩,٦٤٤	(١١٢,٢٣٢)	(٢,١٠٣)	(٤٥,٨٩٦)	-	(١٤٠,٥٨٧)
إستبعادات / شطب خلال السنة	(١٠,٤٠٨,٠٠٥)	(٣,٧٤٢,٢٧٣)	(٨٨,٦٠٥)	(٢,٧٩٥,٨٩٤)	-	(١٧,٠٣٤,٧٧٧)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨- كما تم تعديله (إيضاح ٣٣)	٢٨٩,٩٥٤,٨٥٦	١,٠٨٢,٧٢٢,٩٧١	١٦,٢٩٢,٩٢٧	٣٥,٨٥٨,٥٣٤	٣,٤٠٤,٦٩٨	١,٤٢٨,٢٣٣,٩٨٦
الاستهلاك والإنخفاض:						
كما في ١ يناير ٢٠١٨	(٩٧,٤٧٤,٥١٢)	(٥٤٦,٠٢٩,٩٨٥)	(١٤,٤٠٤,٤٠٠)	(٣٤,١٨٩,٦٤٥)	-	(٦٩٢,٠٩٨,٥٤٢)
إستهلاك للسنة	(٨,٥٧٤,٦١٢)	(٤٣,٥٧٥,٢٠٩)	(٥٢٦,٩٨٠)	(١,٨٠٠,١٠١)	-	(٥٤,٤٧٦,٩٠٢)
إنخفاض القيمة للسنة	-	(٤٥,٨٧١,٦٧٨)	-	-	-	(٤٥,٨٧١,٦٧٨)
موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع (إيضاح ١٢)	٨,٠٤٥,٥٢٢	٢,٥٥٦,٨١٨	١١٤,٤٧٧	-	-	١٠,٧١٦,٨١٧
أثر التغير في معدلات الصرف	-	٥٨,٨٣٩	١,٩٣٣	٣٣,٧٣٦	-	٩٤,٥٠٨
إستبعادات / شطب	٢٠٠,٥٨٣	١,٣٨٤,٧٦٤	٣٧,٠١٩	٢,٧٦٣,٦٢٥	-	٤,٣٨٥,٩٩١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(٩٧,٨٠٣,٠١٩)	(٦٣١,٤٧٦,٤٥١)	(١٤,٧٧٧,٩٥١)	(٣٣,١٩٢,٣٨٥)	-	(٧٧٧,٢٤٩,٨٠٦)
صافي القيمة الدفترية:						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨- كما تم تعديله (إيضاح ٣٣)	١٩٢,١٥١,٨٣٧	٤٥١,٢٤٦,٥٢٠	١,٥١٤,٩٧٦	٢,٦٦٦,١٤٩	٣,٤٠٤,٦٩٨	٦٥٠,٩٨٤,١٨٠

٤- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)

٤-١ توزيع الإستهلاك

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
		(بالريالات السعودية)	
تكلفة مبيعات	٢٣	**٤٨,٤٣٦,٦٤٧**	٤٧,٧١٠,٢٧٥
مصاريف عمومية وإدارية	٢٤	**١,٨٨٠,٣٩٦**	٦,٧٦٦,٦٢٧
المجموع		**٥٠,٣١٧,٠٤٣**	٥٤,٤٧٦,٩٠٢

٤-٢ انخفاض قيمة المصنع والآلات العاملة

أجرت إدارة الشركة تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وعليه لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة خلال السنة الحالية (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦,٥ مليون ريال سعودي). يتضمن هذا التقييم الإفتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية، الأسعار، معدلات النمو السنوية، معدلات النمو النهائية، معدلات الخصم، صافي القيمة القابلة للتحقق والعوامل الأخرى ذات الصلة. تعتمد نتيجة هذه الإفتراضات اعتمادًا جوهرياً على نجاح العمليات المستقبلية وظروف السوق وفقًا لتقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. تعتبر الإدارة أن هذه الافتراضات واقعية ويمكن تحقيقها في ضوء خطة إعادة الهيكلة التشغيلية، وهي على ثقة من قدرتها على تلبية هذه الخطط المستقبلية . تعتقد الإدارة أن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات سيتم استردادها من العمليات المستقبلية.

٤-٣ انخفاض قيمة المصنع والآلات غير المستخدمة

قامت الإدارة بالتعاقد مع مستشار خارجي لتقييم انخفاض قيمة بعض الموجودات غير المستخدمة من الممتلكات والآلات والمعدات والتي تبلغ ٤٣,٧ مليون ريال (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨٤ مليون ريال سعودي) والتي لم يتم استخدامها بكامل طاقتها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. بناء على نتائج هذا التقييم، قامت الإدارة بتسجيل خسارة انخفاض في قيمة هذه الموجودات غير المستخدمة بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٦,٩ مليون ريال سعودي). تقوم الإدارة حاليًا بتقييم الخطط البديلة لإستخدام لهذه الموجودات. تعتقد الإدارة أن هذه الموجودات لديها القدرة على توفير منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة وعليه، فإن القيمة الدفترية لمثل هذه الموجودات لا تتعدى قيمتها القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

بالإضافة إلى ما سبق، في عام ٢٠١٨،إختبرت المجموعة إحدى شركاتها التابعة غير العاملة لتحديد الإنخفاض وتم الإعتراف بخسارة إنخفاض بمبلغ ٢,٥ مليون ريال سعودي.

٤-٤ الضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨ تم رهن ممتلكات لها قيمة دفترية صافية تساوي القيمة الدفترية لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي. (إيضاح ١٥) .

٤-٥ أراضي مستأجرة

تم إنشاء مصنع وآلات المجموعة في المملكة العربية السعودية على أراضي مستأجرة .

٤-٦ حق الإستخدام

تمتلك المجموعة أصول حق الإستخدام للأرض المستأجرة.

٥- موجودات غير ملموسة

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
		(بالريالات السعودية)	
ذات عمر إنتاجي محدد			
برمجيات حاسب آلي	٥-١	**٤,٤٢٩,٦٩٧**	٥,٩٠٥,١٨٥
ذات عمر إنتاجي غير محدد			
شهرة	٥-٢	**١٢,٤٢٩,٦٦٤**	١٢,٤٢٩,٦٦٤
		١٦,٨٥٩,٣٦١	١٨,٣٣٤,٨٤٩

٥- موجودات غير ملموسة

٥-١ إن الحركة على برمجيات الحاسب الآلي ذات العمر الإنتاجي المحدد كما يلي:

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
		(بالريالات السعودية)	
الرصيد الإفتتاحي		**٥,٩٠٥,١٨٥**	٧,١٦٢,٥٣٣
اضافات		-	٢٣٣,٩٦٨
المحول إلى موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع	١٢	-	(٢٨,٨٤٤)
إطفاء	٢٣	**(١,٤٧٥,٤٨٨)**	(١,٤٦٢,٤٧٢)
الرصيد النهائي		**٤,٤٢٩,٦٩٧**	٥,٩٠٥,١٨٥

٥-٢ شهرة

تم تسجيل شهرة بمبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ على حصص حقوق الملكية في (الجذور) في السنوات السابقة.

يعتمد مبلغ وحدة توليد النقد القابل للإسترداد على القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد المقدرة بإستخدام التدفقات النقدية المخصومة . تم تصنيف قياس القيمة كقيمة عادلة بالمستوى الثالث بناءً على المدخلات في أسلوب التقييم المستخدم .

تمثل القيم المخصصة للإفتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للإتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة وتستند على بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية .

تم تقدير معدل الخصم بناءً على متوسط الصناعة التاريخي للمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ، عند سعر فائدة السوق البالغ نسبة ٩,٣٪ .

تضمنت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لخمسة سنوات ومعدل نمو نهائي بعد ذلك . تم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على تقديرات الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب طويل الأجل قبل الفوائد ، الضرائب ، الإستهلاك والإطفاء بما يتوافق مع الإفتراضات التى يقدمها أحد المشاركين في السوق .

تم تقدير موازنة الأرباح قبل الفوائد ، الضرائب ، الإستهلاك والإطفاء مع الاخذ في الحسبان الخبرة السابقة ، وتسويتها من خلال نمو الإيرادات المتوقع مع الأخذ في الحسبان متوسط مستويات النمو التى شهدتها على مدى السنوات الخمس الماضية وحجم المبيعات المقدرة ونموالأسعار للسنوات الخمس القادمة.

٦- استثمار في شركة زميلة

يمثل استثمار في شركة زميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨، نسبة ٢٦٪ من حقوق ملكية المجموعة في شركة غاز الشرق (الشركة الزميلة)، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركة الزميلة في الأساس بتوزيع الغاز الطبيعي وتشغيل المرافق الصناعية وتجارة الجملة في آلات ومعدات الغاز.

قررت المجموعة أن لها تأثير جوهري حيث أن لها تمثيل في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها. إن حركة الاستثمار في الشركة الزميلة كما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
١ يناير	**١٩,٧٤٢,١٧٢**	١٩,١٣٨,٤٩٣
حصة في ربح الشركة الزميلة	**٣,٠٧٠,٥٠١**	٢,٥٧٢,٠٣٨
توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة	**(١,٥٦٠,٠٠٠)**	(١,٠٤٠,٠٠٠)
تعديلات المعايير الدولية للتقرير المالي	-	(٩٢٨,٣٥٩)
٣١ ديسمبر	**٢١,٢٥٢,٦٧٣**	١٩,٧٤٢,١٧٢

٦- استثمار في شركة زميلة (تتمة)

تعرض الجداول أدناه ملخصاً بالمعلومات المالية عن الشركة الزميلة . تعكس المعلومات المفصح عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية للشركة الزميلة وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ . وقد تم تعديلها لتعكس التسويات التى تمت بواسطة المنشأة عند إستخدام طريقة حقوق الملكية، إن وجدت ، بما في ذلك القيمة العادلة وتعديلات الفروقات في السياسة المحاسبية عند الحاجة .

	٢٠١٩	٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
موجودات غير متداولة	**٦٦,٦٠١,٦٤٣**	٦٥,٤٠٩,٨٧٦
موجودات متداولة (بإستثناء النقد وما في حكمه)	**٢٤,٢٦٣,٥١٤**	٢٢,٦١٥,٤٥٥
نقد وما في حكمه	**٣,٧٤١,١٨٤**	٣,٤٠٨,٥٤٢
مجموع الموجودات المتداولة	**٢٨,٠٠٤,٦٩٨**	٢٦,٠٢٣,٩٩٧
مطلوبات غير متداولة	**(١,١٥٧,٢٣٠)**	(١,٢١٦,٩٠٧)
مطلوبات مالية متداولة (بإستثناء ذمم دائنة تجارية ومخصصات)	**-**	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
مطلوبات متداولة أخرى	**(١١,٣٤٣,٧٥٦)**	(٩,٢٣٩,٨٠٥)
مجموع المطلوبات المتداولة	**(١١,٣٤٣,٧٥٦)**	(١٤,٢٣٩,٨٠٥)
صافي الموجودات	**٨٢,١٠٥,٣٥٥**	٧٥,٩٧٧,١٦١

ملخص بقائمة الربح أو الخسارة للشركة الزميلة :

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		(بالريالات السعودية)
إيرادات	**٨٢,٥٢٨,٠٨٥**	٦٨,٢٢١,٠٦٦
إستهلاك وإطفاء	**(٦,٥٣٨,٥٢٦)**	(٦,٤١٩,٣٩٤)
تكلفة تمويل	**(٦١٤,٤٢٠)**	(٥٣٠,٢٩٢)
زكاة	**(٤٥٤,١١٥)**	(٢٥٧,٢٦٣)
ربح قبل الزكاة	**١٢,٣٩١,٩٦٠**	١٠,١٤٩,٧١٥
ربح بعد الزكاة	**١١,٩٣٧,٨٤٥**	٩,٨٩٢,٤٥٢
الدخل الشامل الآخر	**١٩٠,٣٥٠**	٢٥,٨٢٢
مجموع الدخل الشامل	**١٢,١٢٨,١٩٥**	٩,٩١٨,٢٧٤

لا يوجد على المجموعة إلتزامات محتملة أو إلتزامات رأسمالية تتعلق بحصتها في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .

لدى الشركة الزميلة إلتزامات محتملة عبارة عن ضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال الإعتيادية بمبلغ ١٨,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ : ١٩ مليون ريال سعودي) .

خلال السنة، أعلنت ودفعت الشركة الزميلة توزيعات أرباح بمبلغ ١,٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ : ١ مليون ريال سعودي) .

٧- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

لدى المجموعة إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مستثمرة في أوراق مالية غير مدرجة (شركة مينا شيبكو المحدودة). إن هذا الإستثمار مصنف كمستوى ٣ ويتم تحديد القيمة العادلة بإستخدام صافي قيمة الموجودات. خلال العام، انخفضت قيمة الاستثمار بالكامل بناءً على التقييم المستلم.

٨- مخزون

	إيضاح	**٢٠١٩**	٢٠١٨
		(بالريالات السعودية)	
مخزون وقطع غيار ومواد مستهلكة أخرى		**٤٧,٦٤٠,١٨٦**	٤٥,١١٩,١٥٥
مواد خام		**٣٢,٣٦٢,٨٧٨**	٢٨,٤٥٣,٨١٠
بضاعة تامة الصنع		**٢٨,٠٤٠,٤٨٥**	٢٠,٩٠٩,٥١١
بضاعة قيد التصنيع		**١,٤٤٧,٩٦٩**	٨٦٢,٨٠٩
		١٠٩,٤٩١,٥١٨	٩٥,٣٤٥,٢٨٥
مخصص مخزون بطئ الحركة	٨-١	**(٢٠,٠٨٠,٤٧٤)**	(٢٠,٣٥٣,٠١٣)
		٨٩,٤١١,٠٤٤	٧٤,٩٩٢,٢٧٢

٨- مخزون (تتمة)

٨-١ إن الحركة على مخصص مخزون بطئ الحركة خلال السنة كما يلي:

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
		(بالريالات السعودية)	
الرصيد الإفتتاحي		**٢٠,٣٥٣,٠١٣**	١٤,٢٤١,٣٠٩
مخصص للسنة	٢٣	-	٦,١١١,٧٠٤
شطب خلال السنة		**(٢٧٢,٥٣٩)**	-
		٢٠,٠٨٠,٤٧٤	٢٠,٣٥٣,٠١٣

٩- ذمم مدينة تجارية

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
		(بالريالات السعودية)	
ذمم مدينة تجارية		**٢٤١,٦٥٢,٥٨٢**	٣٠١,٩٢٧,٣٣٧
مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة	٩-١	**(١٠٣,٦٨٠,١١٧)**	(١٣٨,٧٣١,٣١٥)
		١٣٧,٩٧٢,٤٦٥	١٦٣,١٩٦,٠٢٢

٩-١ إن الحركة على مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة خلال السنة كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
الرصيد الإفتتاحي	**١٣٨,٧٣١,٣١٥**	٧٠,٩٣٢,٢٢٧
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)	-	٤٩,٥٠٠,٣٠٢
المحمل للسنة	**٥,٧٥٠,٠٠٠**	٢٨,٢٣٥,٢٨٣
شطب خلال السنة	**(٣,٦٥٨,٥٨٤)**	-
رد خلال السنة	**(٣٧,١٤٢,٦١٤)**	(٩,٩٣٦,٤٩٧)
	١٠٣,٦٨٠,١١٧	١٣٨,٧٣١,٣١٥

٩-٢ قامت الإدارة بإجراء تقييم للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وبناءً على نتائج هذا التقييم، تم إثبات رد مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٣١,٤ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٩-٣ إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي :

	الإجمالي	غير مستحقة ولم تنخفض قيمتها	< ٣١ يوما	٣١-٦٠ يوماً	٦١-٩٠ يوماً	٩١-١٢٠ يوماً	١٢٠ < يوماً
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٢٤١,٦٥٢,٥٨٢**	**٣٢,٦٧٢,٤١٠**	**١١,٥٥٠,٣٨٨**	**١٦,٨٦٨,٥٨٩**	**٢٨,٣٣٢,٠٧٥**	**١٣,٨٣٣,٨٧٥**	**١٣٨,٣٩٥,٢٤٥**
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠١,٩٢٧,٣٣٧	١٢٥,٨٥٣,٩٨٧	١٢,١٣٣,٠٧٧	١٠,٨٢٤,٧٣٢	٨,٠٣٧,٥٧٢	٧,٩٣٠,٣٨٤	١٣٧,١٤٧,٥٨٥

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الإئتمان ومخاطر السوق ، وخسائر الإنخفاض للذمم المدينة التجارية موضحة في إيضاح ٣٢.

١٠- دفعات، ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
		(بالريالات السعودية)	
دفعات مقدمة إلى موردين		**١١,٨٥٥,٨٤٥**	٣٣,٥١٦,٩٨٥
ذمم مدينة من بيع شركة تابعة	١٢-١	**١٣,٦٥٤,٠٦٧**	-
مصاريف مدفوعة مقدماً		**٢,٩٠٠,٤٢٦**	٥,٢٤٩,٧٥٧
مطالبات تأمين مستحقة		**١,٥١٨,٨٠٨**	٤,٠٦٢,٠٠٤
سكن الموظفين وسلف أخرى		**١,١٧٩,٣٤٥**	٨٢٧,١٨٥
ودائع مستردة		**٨٧٣,٢٠٦**	٨٨١,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة- صافي		**٥٤٤,٨٥٤**	١,٢٤٠,٦٣٩
ذمم مدينة من طرف ثالث		-	٦,٨٧٥,٠٠٠
أخرى		**٥,٤٣٥,٣٨١**	٣,٩٤٩,١٥٥
		٣٧,٩٦١,٩٣٢	٥٦,٦٠١,٧٢٥

١١- نقد وما في حكمه

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
		(بالريالات السعودية)	
نقد لدى البنوك - حسابات جارية	١١-١	**٩,٦٣٣,٧٤٥**	٢٠,٣٥٤,٥٤٨
نقد بالصندوق		**٢,٣٢٥,٥٨٩**	٢,٤٩٠,٠٩٠
		١١,٩٥٩,٣٣٤	٢٢,٨٤٤,٦٣٨

١١-١ تتفق المبالغ المذكورة اعلاه مع مبلغ النقد المبين في قائمة التدفقات النقدية في نهاية السنة المالية . يعرض الجدول أدناه تفاصيل المبالغ المدرجة بعملات مختلفة :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
ريال سعودي	**٥,٤٣٨,٧٧٣**	٩,٣٣١,٥٤١
دينار كويتي	**١,٥٤٠,٨٨٨**	٧,١٩٩,٧٠٠
دينار جزائري	**٢,٩٢٤,١٥٩**	٤,٠٢٦,٦٦٨
دولار أمريكي	**(٣٩٢,٤٦٠)**	(٣٢٥,٧١٩)
أخرى	**١٢٢,٣٨٥**	١٢٢,٣٥٨
	٩,٦٣٣,٧٤٥	٢٠,٣٥٤,٥٤٨

١٢ - موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

كما هو مذكور في الإيضاح ١، في عام ٢٠١٨، تم تصنيف اثنين من الشركات التابعة للجموعة، شركة المدار لتجارة الورق (المدار) والشركة المغربية لصناعة الورق، كشركات محتفظ بها بغرض البيع بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) "- موجودات غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع والعمليات غير المستمرة" .خلال العام ، وفقاً إلى "اتفاقية التعهد بالبيع" ، باعت المجموعة إحدى شركاتها التابعة، الشركة المغربية لصناعة الورق، تم عرض رصيد الذمم المدينة مقابل بيع الشركة المغربية لصناعة الورق ضمن الدفعات والمدفوعات المقدمة والموجودات الأخرى. لم يتم تصنيف الشركة التابعة الأخرى، شركة المدار لتجارة الورق، "كمحتفظ بها بغرض البيع" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بسبب التغييرات في خطة بيع الشركة التابعة.

١٢-١ موجودات مصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع

	٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)
الممتلكات والآلات والمعدات	١٧,٦٢٣,٦٢٣
موجودات غير ملموسة	٢٨,٨٤٤
مدفوعات مقدمة ومدينون أخرون	١,٣٠٧,٦٦٥
مجموع الموجودات	١٨,٩٦٠,١٣٢

١٢-٢ مطلوبات مرتبطة مباشرة بموجودات تم تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع

ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٥,٥٠٠,٥٧٢
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٨٩٤,١٣٠
مجموع المطلوبات	٦,٣٩٤,٧٠٢

١٢-٣ صافي خسارة السنة من العمليات غير المستمرة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)
مصاريف	(٣,٦٨٤,١١٢)
الخسارة من العمليات غير المستمرة	(٣,٦٨٤,١١٢)

١٣- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ رأس مال الشركة ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٩,٢٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ريال سعودي لكل سهم (انظر الإيضاح ١).

١٤- إحتياطيات أخرى

تتضمن هذه الإحتياطيات، احتياطي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر وربح (خسارة) إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين، وإحتياطي الترجمة نتيجة لتوحيد القوائم المالية لشركات تابعة أجنبية في نهاية السنة من عملات العرض لديهم إلى الريال السعودي .

١٥- قروض متوسطة وطويلة الأجل

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
		(بالريالات السعودية)	
قروض بنوك تجارية	١٥-٢	**٥٢٦,١٧٣,٦٦٣**	٥٦٣,٣٣٥,٥٤٢
قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي	١٥-١	**٣٩,٢٧٢,٤٥٢**	٤٧,٢٤٣,٨٥٠
		٥٦٥,٤٤٦,١١٥	٦١٠,٥٧٩,٣٩٢
قروض متوسطة وطويلة الاجل - الجزء المتداول		**(٢٠٦,٦٢١,٧٦٨)**	(١٨٨,٨٨٠,٠٢٠)
		٣٥٨,٨٢٤,٣٤٧	٤٢١,٦٩٩,٣٧٢

١٥-١ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

تمثل قروض تم الحصول عليها من صندوق التنمية الصناعية السعودي من قبل الشركة وواحدة من شركاتها السعودية التابعة. تتطلب بنود اتفاقيات القرض تعهدات من الشركة وتلك الشركة التابعة للحفاظ على بعض المستويات المالية ووضع قيود على توزيعات الأرباح والمصاريف الرأسمالية والإيجارات السنوية.

لا تحمل هذه القروض أية نفقات مالية ، إلا أنها محملة برسوم الحصول على القرض وهي مضمونة برهن الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالشركة والشركة التابعة مساوي للقيمة الدفترية للقرض .

١٥-٢ قروض بنوك تجارية

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض طويلة وقصيرة الأجل بقيمة ٦٨٢,١ مليون ريال سعودي من بنوك تجارية متعددة . إن هذه القروض مقيمة بشكل أساسي بالريال السعودي وعامة تحمل بنفقات مالية على أساس أسعار السوق السائدة . إن مجموع استحقاقات القروض القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، بناءً على جداول سداداتها ، موزعة خلال عام ٢٠١٩ وحتى ٢٠٢٦ .

تتطلب التعهدات لبعض هذه التسهيلات من المجموعة الحفاظ على بعض المستويات المالية وكذلك تتطلب الحصول على الموافقة المسبقة من المقرضين لتوزيع أرباح التي تتجاوز مبالغ محددة وبعض المتطلبات الأخرى.

تتلخص المعلومات في الجدول ادناه :

	معدل الفائدة الإسمي	سنة الإستحقاق	٢٠١٩	٢٠١٨
			(بالريالات السعودية)	
بنك الإنماء	سايبور+ ٢,٥٪	٢٠١٨-٢٣	**١٩٣,٧٢٨,٢٦٨**	٢٤٤,٠٧٤,٣١٤
بنك الرياض	سايبور+٢٪	٢٠١٨-٢٦	**١٦٣,٥٩٤,٥٦٠**	١٣٦,٥٩٨,٧٥٩
بنك الراجحي	سايبور+٢٪	٢٠١٩-٢١	**٧٨,٦٧٠,٧٠٦**	٧٩,١٢٦,٣٣٣
البنك السعودي للإستثمار	سايبور+٢٪	٢٠١٨-٢٠	**٤٢,٠٧٤,٧١٧**	٤٥,٧٦٩,٨٤٧
بنك سامبا	سايبور+٢٪	٢٠١٦-٢٣	**٢١,٢٣٧,٣٥٥**	٢١,٤٠٩,١٦٩
البنك السعودي البريطاني	سايبور+٢٪	٢٠١٦-٢٠	**١٢,٥٧٠,٩٤٤**	١٩,٠٠٠,٠٠٠
بنك الجزيرة	سايبور+٢٪	٢٠١٨-٢١	**٨,٢٩٧,١١٣**	١٠,٥٩٣,٣٤٣
البنك العربي الوطني	سايبور+٢٪	٢٠١٦-٢٠	**٦,٠٠٠,٠٠٠**	٦,٧٦٣,٧٧٧
			٥٢٦,١٧٣,٦٦٣	٥٦٣,٣٣٥,٥٤٢

هذه القروض البنكية مضمونة بسندات إذنية بمبلغ ٧٢٩,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ : ٨١٥ مليون ريال سعودي) .

خلال السنة، تم إعادة هيكلة بعض القروض من بنوك تجارية مختلفة بمبلغ ٧٥,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٦,٥ مليون ريال سعودي).

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة والسيولة مشمولة في (إيضاح ٣٢).

١٥- قروض متوسطة وطويلة الأجل (تتمة)

١٥-٣ ملخص إستحقاقات القروض طويلة الاجل

	٢٠١٩	٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
٢٠١٩	-	١٨٨,٨٨٠,٠٢٠
٢٠٢٠	**٢٠٦,٦٢١,٧٦٨**	١٣٢,٩٦٦,٥٨٠
٢٠٢١	**١١٣,١٨٢,٢٢٧**	١٢٩,٣٩٨,١٢١
٢٠٢٢	**٨٩,٣٣٦,٠٠٠**	١٠٥,٧٤٨,٦٧١
٢٠٢٣	**٧٣,٥٨٦,٠٠٠**	٥٣,٥٨٦,٠٠٠
٢٠٢٤	**٣٠,٥٠٠,٠٠٠**	-
٢٠٢٥	**٢٤,٠٠٠,٠٠٠**	-
٢٠٢٦	**٢٨,٢٢٠,١٢٠**	-
	٥٦٥,٤٤٦,١١٥	٦١٠,٥٧٩,٣٩٢

لم تلتزم المجموعة بمتطلبات التعهدات بالحفاظ على نسب مالية معينة لبعض إتفاقيات القروض الخاصة بها . إلا أن الإدارة على ثقة بأن المجموعة سوف تنجح في إعادة هيكلة الجزء المتداول من قروضها المتوسطة وطويلة الأجل.

١٦- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن حركة القيمة الحالية لإلتزامات المزايا المحددة هي كما يلي :

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
الرصيد الإفتتاحي	**١٥,٥٤٢,١٠٧**	١٨,٥٢٧,٦٧٤
المحمل على قائمة الربح او الخسارة الموحدة:		
- تكلفة خدمة حالية	**٣,٠٤٩,٩٧١**	٢,٦٠٩,٨٩٥
- تكلفة فوائد	**٧٠٠,٠٧٦**	٧١٥,٢٠٤
	٣,٧٥٠,٠٤٧	٣,٣٢٥,٠٩٩
المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة:		
خسارة / (ربح) إعادة قياس إكتواري	**٢,٨٣٢,٧٨٢**	(٢,٠٥٨,٠٤٥)
المدفوع خلال السنة	**(٢,٢٩٦,٧٧٩)**	(٤,٢٥٢,٦٢١)
الرصيد النهائي	**١٩,٨٢٨,١٥٧**	١٥,٥٤٢,١٠٧

١٦-١ إن تفاصيل التقييم الإكتواري بموجب طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر لبرنامج المكافآت غير الممول كما يلي:

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
معدل الخصم السنوي المستخدم في حساب الإلتزامات	**٣,١٠٪**	٤,٤٥٪
معدل زيادة راتب المستخدم في حساب الإلتزامات	**٣,٠٠٪**	٣,٠٠٪
معدلات وفاة (من جدول الوفيات)	**WHO SA١٦-٧٥٪**	WHO SA١٦-٧٥٪
معدل دوران الموظفين (معدل السحب)	**متوسط**	متوسط

١٦-٢ تحليل الحساسية

إن التغييرات المعقولة المحتملة في تاريخ التقرير إلى واحدة من الإفتراضات الإكتوارية ذات الصلة ، مع بقاء الإفتراضات الأخرى ثابتة، قد تؤثر على إلتزام المزايا المحددة بالمبالغ الموضحة ادناه :

(حركة ١٪)	**٣١ ديسمبر ٢٠١٩** (بالريالات السعودية)		**٣١ ديسمبر ٢٠١٨** (بالريالات السعودية)	
	زيادة	**نقص**	زيادة	نقص
	(حركة ٠,٥٪)		(حركة ١٪)	
معدل خصم	**١٨,٤٦٥,٦٣٥**	**٢٠,٣٤٥,٧٨٩**	١٤,٨٥١,٦٠٥	١٦,٢٦٨,٦٢٢
معدل نمو راتب	**٢٠,٣٤١,٨٦١**	**١٨,٤٦٠,٥٥١**	١٦,٢٧٥,٦٢٧	١٤,٨٣٩,١٠٥

١٧- ذمم دائنة تجارية

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
		(بالريالات السعودية)	
جهات ليست ذات علاقة		٦٦,٧١٩,٩٢٢	٨١,٨٢٠,٧٥٠
جهات ذات علاقة	٣٠	٢,٨٨٧,٣٣٩	٤,٦٥٦,٠٤٦
		٦٩,٦٠٧,٢٦١	٨٦,٤٧٦,٧٩٦

١٨- قروض قصيرة الأجل

تشتمل هذه القروض على قروض قصيرة الأجل ومطلوبات لمقابلة إعادة تمويل اعتمادات مستندية تم الحصول عليه من بنوك تجارية متعددة وتحمل بمصاريف مالية بأسعار السوق السائدة التي تعتمد على معدل الفائدة بين البنوك.

تتطلب بعض تعهدات القروض البنكية قصيرة الأجل من المجموعة الحفاظ على مستويات مالية معينة.

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢,٤٢ مليون ريال سعودي).

١٩- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

	٢٠١٩	٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
مكافآت موظفين مستحقة	١٣,٨٠٧,٠٢٢	٢١,٧٩١,٥٤٩
عمولة مبيعات مستحقة وحسومات	٦,١١١,٢٩٠	١٠,١٣١,٤٨٣
مخصص مصاريف التسويق	٥,٦٢١,٤٨٤	٥,٥٥٩,٤٧٨
مصاريف قانونية ومهنية مستحقة	٣,١٨٩,٥٦٥	٣,٠١٢,٩٥٩
تكلفة تخليص مستحقة	٢,٨٤٥,٦٥٦	٢,١٦٢,١٥٤
تكلفة نقل مستحقة	٢,٦١٨,٥٤٧	٨٣٧,٦٢٦
مصاريف مرافق مستحقة	٢,٢٤١,٧١٠	٧,١٠٣,٠٠١
دفعات مقدمة من العملاء	١٩٦,٨٣٥	٧٤١,١٠٤
أخرى	٥,٩٦٢,٦٧١	٨,٨٩٣,٥٣٤
	٤٢,٥٩٤,٧٨٠	٦٠,٢٣٢,٨٨٨

٢٠- مخصص زكاة

تخضع الشركة للزكاة في المملكة العربية السعودية وفقاً للوائح المالية السعودية .

أ) العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي كما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨ (معدل)
	(بالريالات السعودية)	
موجودات غير متداولة	٦٥٨,٤٤٢,٥٠٠	٦٩٠,١٢٨,٢٦٣
مخزون - قطع غيار آلات ومعدات	٤٧,٦٤٠,١٨٦	٤٥,١١٩,١٥٥
مطلوبات غير متداولة	٣٨٦,٢٢١,٩٨٧	٤٣٧,٢٤١,٤٧٩
رصيد حقوق الشركاء الإفتتاحي	٩٩,٩٧٣,٩٧٥	١٩٦,٢٨٣,٦٣١
صافي الخسارة قبل الزكاة	١٩,٠٧٥,٤٢٨	١٠٨,٠٩٠,١٧٥

ب) إن الحركة على مخصص الزكاة للسنة المنتهية كما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
١ يناير	٧,٨١٥,٢١٣	٤,٦٨١,٢١٣
مخصص السنة	٨,٣٩٣,٤٨٣	٣,١٣٤,٠٠٠
٣١ ديسمبر	١٦,٢٠٨,٦٩٦	٧,٨١٥,٢١٣

٢٠- مخصص زكاة (تتمة)

ج) موقف الربوط

إستناداً إلى متطلبات المنشور رقم ١٤٣٧/٩/٣٦٠٢٥ الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل في ٢٠١٦، قدمت المجموعة إقرار الزكاة الموحد على أساس القوائم المالية المجمعة المدققة ، والتى تجمع نتائج الشركة الأم وشركاتها المحلية وغير المحلية التابعة المملوكة بالكامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ .

أصدرت الهيئة العامة للزكاة والدخل الربوط النهائية حتى ٢٠٠٥. تم إستلام الربوط النهائية للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي وتم تقديم إعتراض بناءً على متطلبات الهيئة العامة للزكاة والدخل. بالسنوات للسنوات من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٨ قبلت الهيئة العامة للزكاة والدخل الإقرارات الزكوية المقدمة من قبل المجموعة وأصدرت شهادات الزكاة وفق تلك الإقرارات . إلا أن الربوط النهائية لتلك السنوات لم تصدر بعد من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

٢١- التزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة التزامات عقود إيجار متعلقة بأراضي المصنع . باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل ، يتم عرض كل عقد إيجار كالتزام إيجار في المركز المالي. فترة الإيجار للأراضي ٢٠ سنة بقيمة ايجارية ثابتة.

يفرض كل عقد إيجار قيودًا ، ما لم يكن هناك حق تعاقدي للمجموعة في تأجير الأصل من الباطن لطرف آخر، لا يمكن استخدام حق استخدام الأصل إلا من قبل المجموعة. إن عقود الإيجار إما غير قابلة للإلغاء أو يمكن إلغاؤها فقط من خلال تكبد رسوم إنهاء جوهرية. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيار تمديد عقد الإيجار لفترة أخرى. يحظر على المجموعة بيع أو رهن الأصول المؤجرة الأساسية كضمان.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ **أراضي**
	(بالريالات السعودية)
الرصيد الإفتتاحي - ١ يناير ٢٠١٩	-
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (إيضاح ٢-٧)	**٨,٥٩٤,٢٦٥**
الرصيد الإفتتاحي (معدل)	**٨,٥٩٤,٢٦٥**
الفائدة المستحقة خلال السنة (إيضاح ٢٦)	**٤٠٣,٥٣١**
سداد التزامات الإيجار خلال السنة	**(٩٠٣,٢٠٠)**
الرصيد النهائي	**٨,٠٩٤,٥٩٦**

	٣١ ديسمبر **٢٠١٩**	١ يناير ٢٠١٩
	(بالريالات السعودية)	
الجزء المتداول	**٥٢٥,١١٣**	٩٠٣,٢٠٠
الجزء غير المتداول	**٧,٥٦٩,٤٨٣**	٧,٦٩١,٠٦٥
	٨,٠٩٤,٥٩٦	٨,٥٩٤,٢٦٥

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

	المتداول	**١-٥ سنوات**	**٦-١٠ سنوات**	**١١-١٩ سنوات**	**المجموع**
			(بالريالات السعودية)		
الحد الأدنى لدفعات الإيجار	**٩٠٣,٢٠٠**	**٤,٥١٦,٠٠٠**	**٣,٤٤٧,٢٠٠**	**١,٩٠٨,٠٠٠**	**١٠,٧٧٤,٤٠٠**
مصاريف تمويلية محملة	**(٣٧٨,٠٨٧)**	**(١,٤٦٠,٨٣٦)**	**(٧٢٧,٤٤١)**	**(١١٣,٤٤٠)**	**(٢,٦٧٩,٨٠٤)**
صافي القيمة الحالية	**٥٢٥,١١٣**	**٣,٠٥٥,١٦٤**	**٢,٧١٩,٧٥٩**	**١,٧٩٤,٥٦٠**	**٨,٠٩٤,٥٩٦**

لدى المجموعة ترتيبات عقود إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة ، وكانت مصاريف السنة بمبلغ ٢,٠٨ مليون ريال سعودي.

٢٢- إيرادات

	٢٠١٩	٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
تصنيع	**٥٠٥,٣٩٠,٠١٤**	٥١٠,٤٢٧,٩٦٥
تجارة وأخرى	**٢١,٧٣٦,٢٣٥**	٣١,٠٢٨,٥٠٣
	٥٢٧,١٢٦,٢٤٩	٥٤١,٤٥٦,٤٦٨

٢٣- تكلفة إيرادات

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
		(بالريالات السعودية)	
مواد خام ، مواد مستهلكة وتغير في منتجات تامة الصنع		٢٨٣,٨٩١,٣٥٤	٣٠٤,٣٢٨,٤٤٣
إستهلاك	٤-١	٤٨,٤٣٦,٦٤٧	٤٧,٧١٠,٢٧٥
منافع		٣٦,٥٣٠,٢٢١	٣٤,٩٤٨,٣٣٨
رواتب ، أجور ومزايا موظفين أخرى		٣٠,٧٧٥,٨٥٥	٣٤,٨٣١,٧٢٢
صيانة		١٤,٠٥٩,٠٥١	١٣,٢٢٧,٩١٦
تأمين		٣,٥٤٥,٦٣٤	٣,٣٥٦,٢٨٧
إطفاء	٥	١,٤٧٥,٤٨٨	١,٤٦٢,٤٧٢
خسارة الإنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات		-	٦,٤٥٤,٠٥٧
مخصص مخزون بطئ الحركة	٨-١	-	٦,١١١,٧٠٤
مصروف ايجار		١,٣٦٦,٦٧٣	٢,٩٩٨,١٦٧
أخرى		٨,٠٤٥,٩١٠	٢,٨٦٣,٤٩٩
		٤٢٨,١٢٦,٨٣٣	٤٥٨,٢٩٢,٨٨٠

٢٤- مصاريف عمومية وإدارية

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
		(بالريالات السعودية)	
رواتب ، أجور ومزايا موظفين أخرى		٣٢,٦٥٨,٥٤٧	٣٤,١٢٦,٧٦٦
استهلاك	٤-١	١,٨٨٠,٣٩٦	٦,٧٦٦,٦٢٧
أتعاب قانونية ، مهنية وإستشارات		٢,٦٧٥,٨٩٧	٢,٧٩٤,٨٨٣
إتصالات وتقنية معلومات		٢,٠٧٨,٨١٦	١,٩٦٤,٨٩٩
سفر		١,٢٥٦,٧٢٣	٧٦٨,٠٦٨
مصاريف ورسوم حكومية		٩٢١,٥٢٦	١,٣٦٥,٥٨٢
ايجار		٢٩٨,٢٤٤	١,٧٩٤,٠٠٥
إصلاح وصيانة		٤٠٨,٠١٠	٨٦٨,٤٤٢
أخرى		٥,٤٧٢,٥٧٣	٣,٦٣٦,٦٠٣
		٤٧,٦٥٠,٧٣٢	٥٤,٠٨٥,٨٧٥

٢٥- مصاريف بيع وتوزيع

	٢٠١٩	٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
رواتب ، أجور ومزايا موظفين أخرى	١٣,٣٦٨,٩٣٤	٢٠,٨٤٨,٦٦٥
تنقلات وتكاليف لوجستية	١٥,٩١١,٣٨٨	١٥,١٢٤,١٣٤
مصاريف تسويق	٨,٩٥٣,٧٨٨	٧,٦٨٦,٨٤٧
إيجار سيارات المبيعات	٢,٠٣٧,٧٠٥	٢,٣٦٩,٣١٠
إيجار مستودع	١,٠٧٠,٦٠٩	١,٥١٤,٣١٤
أخرى	١٠,٨٥٩,٩٤٣	٦,٢٢١,٧٧٨
	٥٢,٢٠٢,٣٦٧	٥٣,٧٦٥,٠٤٨

٢٦- مصاريف تمويلية

	٢٠١٩	٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
متعلقة بـ :		
- قروض طويلة الاجل	٢٩,٣٦٥,٢٤٨	٢٩,٠١١,٨٩٣
- قروض قصيرة الأجل	٧,٦٥٥,٢٤١	٦,٣٠٧,٥٣٠
رسوم بنكية ومصاريف أخرى	٥,٣٠٨,٤٦٦	٤,٢٣٢,٩٨٩
فائدة على التزام الإيجار	٤٠٣,٥٣١	-
	٤٢,٧٣٢,٤٨٦	٣٩,٥٥٢,٤١٢

٢٧- مصاريف أخرى، صافي

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
		(بالريالات السعودية)	
خسارة الإنخفاض في قيمة ممتلكات ، آلات ومعدات	٤-٣	**٣,٢٢٣,٣٢٩**	٣٦,٩٣٠,٥٢٣
خسارة من استبعاد شركة تابعة	١-٢٧	**٣,٢٣٧,٢٣٢**	١٧,٠٠٤,٧٢١
رد رصيد دائنون		**(٢,٦٥٦,١٤٠)**	(١٥,٦٥٥,٤٩٢)
مخصص مقابل مدينون أخرون		**٦,٨٧٥,٠٠٠**	-
أخرى		**(٧٢٧,٠٤٧)**	(١١,٠٨٤,٤٣١)
		٩,٩٥٢,٣٧٤	٢٧,١٩٥,٣٢١

١-٢٧ خلال عام ٢٠١٨، قامت المجموعة ببيع صافي موجودات شركتها التابعة المملوكة بالكامل في تركيا. بلغ صافي موجودات الشركة التابعة ٣٣,٠٥ مليون ريال سعودي، وبلغت قيمة متحصلات البيع ١٦,٠٥ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى خسارة بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠١٩، قامت المجموعة ببيع صافي موجودات شركتها التابعة في المغرب وتكبدت خسارة قدرها ٣,٢ مليون ريال سعودي (إيضاح ١).

٢٨- خسارة السهم

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

إن نصيب السهم من الخسارة كما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
خسارة السنة	**(٢٧,٨٨٣,٣١٠)**	(١١٥,٤٥٢,٠٨٣)
خسارة السنة من العمليات المستمرة	**(٢٧,٨٨٣,٣١٠)**	(١١١,٧٦٧,٩٧١)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	**٩,٢٠٠,٠٠٠**	٩,٢٠٠,٠٠٠
الخسارة الأساسية / المخفضة للسهم لخسارة السنة (ريال سعودي)	**(٣,٠٣)**	(١٢,٥٥)
الخسارة الأساسية / المخفضة للسهم - العمليات المستمرة (ريال سعودي)	**(٣,٠٣)**	(١٢,١٥)

٢٩- قطاعات التشغيل

أ) أساس التقسيم القطاعي

لدى المجموعة الأقسام الإستراتيجية التالية ، وهي قطاعاتها التى تقدم تقارير عنها. إن هذه الأقسام تقدم منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل مستقل لأنها تتطلب تقنيات مختلفة وأساليب تسويقية مختلفة.

إن الملخص التالي يصف عمليات كل قطاع يقدم تقرير عنه والذي إستوفي الحد الكمي للقطاعات الواجب تقديم تقارير عنها في ٢٠١٩ و٢٠١٨.

قطاعات مفصح عنها	العمليات
تصنيع .	شراء وتصنيع وتوزيع عجينة الورق والورق
تجارة ونقل وأخرى.	جمع، فرز، نقل وضغط الأوراق النفايات

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الأدارة الداخلية لكل قسم مرة كل ربع سنة على الاقل.

هناك مستويات متفاوتة من التكامل بين كلا القطاعين. ويشمل هذا التكامل عمليات نقل المواد الخام المعاد تدويرها وخدمات التوزيع المشتركة، على التوالي. يتم تحديد الاسعار بين القطاعات على أساس تجاري بحت.

ب) معلومات عن القطاعات التى يقدم تقارير عنها

إن المعلومات المرتبطة بكل قطاع يقدم تقرير عنه موضحة ادناه. يتم استخدام خسارة القطاع قبل الزكاة لقياس الأداء حيث أن الإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الاكثر أهمية في تقييم نتائج القطاعات كل على حدة مقارنة بالمنشآت الأخرى التى تعمل في نفس مجال الصناعات.

٢٩- قطاعات التشغيل (تتمة)
ب) معلومات عن القطاعات التى يقدم تقارير عنها (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**القطاعات الخاضعة للتقرير**		
	تصنيع	**تجارة وأخرى**	**الاجمالى**
		(بالريالات السعودية)	
ايرادات قطاعية	٦٣٥,١٧٧,٩٩٧	٤٢,٥٣٦,٥٥٢	٦٧٧,٧١٤,٥٤٩
ايرادات متبادلة بين القطاعات	(١٢٩,٧٨٧,٩٨٣)	(٢٠,٨٠٠,٣١٧)	(١٥٠,٥٨٨,٣٠٠)
إيرادات خارجية	٥٠٥,٣٩٠,٠١٤	٢١,٧٣٦,٢٣٥	٥٢٧,١٢٦,٢٤٩
صافي الخسارة قبل الزكاة	(١٣,٨٥٢,٦٧٦)	(٥,٢٢٢,٧٥٢)	(١٩,٠٧٥,٤٢٨)
مصاريف تمويلية	٤١,٢٩١,٤٨٤	١,٤٤١,٠٠٢	٤٢,٧٣٢,٤٨٦
استهلاك وإطفاء	٤٩,٧٦٥,٨١٢	٢,٠٢٦,٧١٩	٥١,٧٩٢,٥٣١
موجودات القطاع	٨٨٣,٤٨٧,٣٧٩	٥٢,٢٥٩,٨٩٦	٩٣٥,٧٤٧,٢٧٥
مطلوبات القطاع	٨٢٠,٥٥٦,٨٤٦	٤١,٢٤٥,٣٣٨	٨٦١,٨٠٢,١٨٤

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**القطاعات الخاضعة للتقرير**		
	تصنيع	**تجارة ونقل وأخرى**	**الاجمالى**
		(بالريالات السعودية)	
ايرادات قطاعية	٦٥٥,٢١٤,٩٩٦	٥٤,٦٠٨,٥٦٦	٧٠٩,٨٢٣,٥٦٢
ايرادات متبادلة بين القطاعات	(١٤٤,٧٨٧,٠٣١)	(٢٣,٥٨٠,٠٦٣)	(١٦٨,٣٦٧,٠٩٤)
إيرادات خارجية	٥١٠,٤٢٧,٩٦٥	٣١,٠٢٨,٥٠٣	٥٤١,٤٥٦,٤٦٨
صافي الخسارة قبل الزكاة	(١٠٨,٦٢٤,٥١٣)	(٣,١٤٩,٧٧٤)	(١١١,٧٧٤,٢٨٧)
مصاريف تمويلية	٣٨,٨٢٩,٨٤٣	٧٢٢,٥٦٩	٣٩,٥٥٢,٤١٢
استهلاك وإطفاء	٥٤,٥٢٠,٠١٢	١,٤١٩,٣٦٢	٥٥,٩٣٩,٣٧٤
موجودات القطاع - معدلة	٩٤٠,٧٠٩,٨٧٥	٨٦,٠١٣,١٧٧	١,٠٢٦,٧٢٣,٠٥٢
مطلوبات القطاع	٨٤٤,٤٥٧,٨٢٧	٧٦,٨٦٥,٥٦٠	٩٢١,٣٢٣,٣٨٧

ج) المعلومات الجغرافية

تتم إدارة أعمال المجموعة على أساس دولي. ومع ذلك، فإن العمليات الرئيسية تتم فى المملكة العربية السعودية، وبعض دول مجلس التعاون الخليجي وبعض البلدان الأخرى.

إن المعلومات الجغرافية تحلل إيرادات المجموعة والموجودات غير المتداولة وفقاً لبلد منشأ الشركة والبلدان الأخرى .

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (معدلة)
		(بالريالات السعودية)
ايرادات		
المملكة العربية السعودية	**٤٧٠,٦٢٣,٩٨٨**	٤٧٥,٨٢٤,٠٩٣
دول مجلس التعاون الخليجى	**٤٠,١٠٢,٦١٢**	٤٣,٩١٩,٨٤٩
بلدان أخرى	**١٦,٣٩٩,٦٤٩**	٢١,٧١٢,٥٢٦
الايراد الموحد	**٥٢٧,١٢٦,٢٤٩**	٥٤١,٤٥٦,٤٦٨
موجودات غير متداولة		
المملكة العربية السعودية	**٦١٢,٤٠١,٥١٧**	٦٧٣,٣٢٥,٨٢٦
دول مجلس التعاون الخليجى	**٣٥,١٤٠,١٠٢**	٨,٣٧٩,٠٤٣
بلدان أخرى	**١٠,٩٠٠,٨٨١**	٨,٤٢٣,٣٩٤
موجودات غير متداولة موحدة	**٦٥٨,٤٤٢,٥٠٠**	٦٩٠,١٢٨,٢٦٣

٣٠- معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتكون الجهات ذات العلاقة من الشركات التابعة والشركات الشقيقة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين . في سياق الأعمال الإعتيادية للأعمال ، تتعامل المجموعة مع جهاتها ذات العلاقة . تتعلق تلك المعاملات بالخدمات المقدمة والمستلمة والمصروفات المتكبدة نيابة عن الجهات ذات العلاقة. تتم المعاملات بشروط متفق عليها بصورة متبادلة ويتم إعتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
مكافأت قصيرة الاجل	**٧,١٧٦,٢٠٠**	٨,٤١٤,٧٨٥
مكافأة نهاية الخدمة للموظفيين	**٢٨٨,٩٧٥**	٣٢٢,٣٦٣
	٧,٤٦٥,١٧٥	٨,٧٣٧,١٤٨

يتضمن تعويض موظفي الادارة الرئيسيين للمجموعة على الرواتب والمزايا غير النقدية والمساهمات في خطة مكافأة ما بعد الخدمة المحددة.

بلغ رصيد الذمم الدائنة لموظفي الإدارة الرئيسيين في نهاية العام ١,٤ مليون ريال سعودي.

معاملات جهة ذات علاقة أخرى

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كان لدى الشركة المعاملات الهامة التالية مع جهاتها ذات العلاقة :

جهة ذات علاقة	**العلاقة**	**طبيعة المعاملة**	**قيمة المعاملة**	**الرصيد**
٢٠١٩:			(بالريالات السعودية)	
شركة غاز الشرق	شركة زميلة	شراء غاز	٦,٧٧٧,١٠٢	٢,٨٨٧,٣٣٩
		توزيعات أرباح مستلمة	١,٥٦٠,٠٠٠	
٢٠١٨:				
شركة غاز الشرق	شركة زميلة	شراء غاز	٦,٢٩١,١٤٠	٤,٦٥٦,٠٤٦
شركة فالكم للخدمات المالية	شريك	أتعاب استشارات	١٥٠,٠٠٠	-
		توزيعات أرباح مستلمة	١,٠٤٠,٠٠٠	

٣١- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل إلتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى إفتراض أن المجموعة عبارة عن منشأة مستمرة في أعمالها وليس هنالك نية أو مطلب لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير مواتية .

تعتبر الأداة المالية كأداة مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بسهولة وبصورة منتظمة من متعامل، سمسار، مجموعة صناعية ، خدمة تسعير أو هيئة تنظيمية ، وأن تلك الأسعار تمثل معاملات السوق العاملة بصورة منتظمة على أساس تجاري بحت .

عند قياس القيمة العادلة ، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان . يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي :

المستوى الاول : الأسعار المدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أوالمطلوبات المتطابقة التى يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى الثاني : المدخلات خلافاً للأسعار غير المدرجة والمضمنة في المستوى الاول والتى من الممكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (الأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الاسعار).

المستوى الثالث : المدخلات للموجودات أوالمطلوبات التى لا تستند على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير الملحوظة) .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم إدراج جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة ، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تم تسجيلها بالقيمة العادلة تحت المستوى الثالث من هرم القيمة العادلة على أساس مدخلات غير قابلة للملاحظة . إن القيمة الدفترية لكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمها العادلة.

٣٢- إدارة المخاطر المالية

تقوم المجموعة بتمويل عملياتها من خلال حقوق الملكية ، الإقتراض وإدارة رأس المال العامل بهدف الحفاظ على مزيج من مصادر مالية مختلفة لتقليل المخاطر . بصفة عامة، فإن مخاطر المجموعة الناتجة عن الادوات المالية محدودة حيث لا يوجد تعرض جوهري لمخاطر التدفقات النقدية والأسعار فيما يتعلق بتلك الأدوات . إن الأدوات المالية للمجموعة كما يلي :

الأدوات المالية حسب الفئات

(١) موجودات مالية

	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	التكلفة المطفأة	المجموع
		(بالريالات السعودية)	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:			
ذمم مدينة تجارية	-	**١٣٧,٩٧٢,٤٦٥**	**١٣٧,٩٧٢,٤٦٥**
مدينون أخرون	-	**٢١,٤٨١,٤٦٢**	**٢١,٤٨١,٤٦٢**
نقد وما في حكمه	-	**١١,٩٥٩,٣٣٤**	**١١,٩٥٩,٣٣٤**
	-	**١٧١,٤١٣,٢٦١**	**١٧١,٤١٣,٢٦١**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	١,٠٦٧,٠٦٢	-	١,٠٦٧,٠٦٢
ذمم مدينة تجارية	-	١٦٣,١٩٦,٠٢٢	١٦٣,١٩٦,٠٢٢
مدينون أخرون	-	١٥,٧٦٧,١٥٩	١٥,٧٦٧,١٥٩
نقد وما في حكمه	-	٢٢,٨٤٤,٦٣٨	٢٢,٨٤٤,٦٣٨
	١,٠٦٧,٠٦٢	٢٠١,٨٠٧,٨١٩	٢٠٢,٨٧٤,٨٨١

(٢) مطلوبات مالية

	التكلفة المطفأة	المجموع
	(بالريالات السعودية)	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:		
قروض طويلة الأجل	**٥٦٥,٤٤٦,١١٥**	**٥٦٥,٤٤٦,١١٥**
قروض قصيرة الأجل	**١٤٠,٠٢٢,٥٧٩**	**١٤٠,٠٢٢,٥٧٩**
ذمم دائنة تجارية	**٦٩,٦٠٧,٢٦١**	**٦٩,٦٠٧,٢٦١**
مطلوبات عقود الإيجار	**٨,٠٩٤,٥٩٦**	**٨,٠٩٤,٥٩٦**
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	**٤٢,٣٩٧,٩٤٥**	**٤٢,٣٩٧,٩٤٥**
	٨٢٥,٥٦٨,٤٩٦	**٨٢٥,٥٦٨,٤٩٦**
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:		
قروض طويلة الأجل	٦١٠,٥٧٩,٣٩٢	٦١٠,٥٧٩,٣٩٢
قروض قصيرة الأجل	١٣٤,٢٨٢,٢٨٩	١٣٤,٢٨٢,٢٨٩
ذمم دائنة تجارية	٨٦,٤٧٦,٧٩٦	٨٦,٤٧٦,٧٩٦
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٥٩,٤٩١,٧٨٤	٥٩,٤٩١,٧٨٤
	٨٩٠,٨٣٠,٢٦١	٨٩٠,٨٣٠,٢٦١

المجموعة معرضة للمخاطر التالية من الأدوات المالية :

أ) مخاطر الإئتمان .
ب) مخاطر السيولة .
ج) مخاطر السوق .
د) مخاطر التشغيل .

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لوضع والإشراف على إطار إدارة المخاطر في المجموعة . لمساعدة الإدارة على تنفيذ مسئولياتها الإشرافية ، أصبحت الإدارة مسؤولة عن تحديد ومراقبة وإدارة تعرض المجموعة للمخاطر المالية . ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية الأخرى المحتملة على الأداء المالي للمجموعة .

٣٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

تم وضع سياسات إدارة المجموعة للمخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التى تواجهها المجموعة ، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والإلتزام بهذه الحدود . تتم مراجعة سياسات إدارة المخاطر والأنظمة بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة . وتهدف المجموعة من خلال معايير تدريبها وإدارتها وإجراءاتها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يستوعب فيها جميع الموظفين أدوارهم وإلتزاماتهم.

يشرف مجلس الإدارة على كيفية قيام الإدارة بمراقبة الإمتثال لسياسات وإجراءات إدارة المجموعة للمخاطر ، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التى تواجهها المجموعة .

أ) مخاطر الإئتمان

هي عبارة عن مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا فشل عميل أو طرف مقابل للأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، والتي تنشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة للمجموعة من العملاء والذمم المدينة الأخرى .

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإئتمان . كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإئتمان في تاريخ قائمة المركز المالي كما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
ذمم مدينة تجارية	**٢٤١,٦٥٢,٥٨٢**	٣٠١,٩٢٧,٣٣٧
مدينون أخرون	**٢١,٤٨١,٤٦٢**	١٥,٧٦٧,١٥٩
أرصدة لدى البنوك	**٩,٦٣٣,٧٤٥**	٢٠,٣٥٤,٥٤٨
	٢٧٢,٧٦٧,٧٨٩	٣٣٨,٠٤٩,٠٤٤

الذمم المدينة التجارية

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الإئتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل . بالرغم من ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً في الإعتبار العوامل التى قد تؤثر على مخاطر الإئتمان الخاصة بقاعدة عملائها ، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بالصناعة والدولة التى يعمل فيها العملاء .

وضعت إدارة المجموعة سياسة إئتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد بشكل فردي للجدارة الإئتمانية قبل تقديم المجموعة لبنود وشروط الدفع والتسليم القياسية . تتضمن مراجعة المجموعة تقييمات خارجية ،إذا كانت متوفرة ، قوائم مالية ، معلومات عن وكالة الإئتمان ، معلومات صناعية ، وفي بعض الحالات المرجعية البنكية . يتم تحديد حدود البيع ويتم مراجعتها لكل عميل لكل ربع . أي مبيعات تتجاوز تلك الحدود تتطلب موافقة لجنة إدارة المخاطر .

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الإئتمان من الذمم المدينة التجارية عن طريق تحديد فترة سداد من شهر إلى ثلاثة أشهر للعملاء من الأفراد والشركات على التوالي .

تراقب المجموعة عن قرب البيئة الإقتصادية في الشرق الاوسط وتتخذ إجراءات للحد من تعرضها للعملاء في البلدان التى تشهد أوضاعاً إقتصادية معينة غير مستقرة .

تقوم المجموعة بتكوين مخصص إنخفاض القيمة ويمثل تقديراتها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية .

في ٣١ ديسمبر كان الحد الأقصي لمخاطر الإئتمان للذمم المدينة التجارية حسب النطاق الجغرافي كما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
المملكة العربية السعودية	**٢٢٩,٨٥٣,١٢١**	٢٨٨,٥٢٩,٥٠٢
الكويت	**١٠,٥٧٨,٤٧٨**	١١,٦١٨,٤٦٦
الجزائر	**١,٠٤٩,٥٠٣**	١,٦٠٧,٩٠٥
الإمارات العربية المتحدة	**١٤٨,٥٣٦**	١٤٨,٥٣٦
الأردن	**٢٢,٩٤٤**	٢٢,٩٢٨
	٢٤١,٦٥٢,٥٨٢	٣٠١,٩٢٧,٣٣٧

٣٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر، كان الحد الأقصي لمخاطر الإئتمان للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى حسب نوع الطرف الآخر كما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
عملاء الشركات	**١٤٣,٩٩٥,٤٢٩**	١٨٠,٢١٧,٩٦١
عملاء البيع بالجملة	**٧٣,٧٧٠,٥٩١**	٩١,٨٤٢,٤٢٨
عملاء التجزئة	**٢٣,٤٨٨,٧٥٦**	٢٩,٣٣٢,٨٧٨
أخرى	**٣٩٧,٨٠٦**	٥٣٤,٠٧٠
	٢٤١,٦٥٢,٥٨٢	٣٠١,٩٢٧,٣٣٧

نقد وما في حكمه

يتم الإحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنوك ومؤسسات مالية، والتى يتم تصنيفها كما يلي :

	تقييم		**وكالة التقييم**	**٣١ ديسمبر ٢٠١٩**	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	قصير الأجل	**طويل الاجل**			
				(بالريالات السعودية)	
البنك الأول	أ٣	ب - ٢	موديز	**٢٩,٠٩٥**	-
بنك الراجحي	أ١	-	موديز	**٩٦,٣٩٥**	٧٨٥,٣٥٠
البنك العربي الوطني	أ٢	أ	سي.آي ريتنغ	-	-
بنك الجزيرة	ف٢	-أ	فيتش	**١,٦٢٨**	-
البنك السعودي الفرنسي	أ١	ب-١	موديز	**٢٥٠,٤٦٣**	١٧٥,١١٧
بنك الإنماء	ف٢	أ-	فيتش	**١٢٥,١١٥**	٦٧٦,٠٢٧
البنك الاهلي التجاري	ف١	أ-	فيتش	**٣,٤٥٨,٦٦١**	٦,٢٣٤,٨٥٤
بنك الرياض	ف٢	أ-	فيتش	**٧٨٢,٥٤١**	٧٠٨,٩٨٨
البنك السعودي البريطاني	أ١	ب-١	موديز	-	٢٣٥,٢٨٤
البنك السعودي للإستثمار	أ٣	ب-٢	موديز	-	-
البنك السعودي الأمريكي	أ١	ب-١	موديز	**٣٩٢,٣٨٧**	٤٨,٣٢٠
بنوك الشركات التابعة وأخرى	-	-	-	**٤,٤٩٧,٤٦٠**	١١,٤٩٠,٦٠٨
				٩,٦٣٣,٧٤٥	٢٠,٣٥٤,٥٤٨

ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عبارة عن مخاطر مواجهة المجموعة لمصاعب في الوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالإلتزامات المالية والتى يتم تسويتها عن طريق تسليم نقد أو أصل مالي آخر . يتمثل نهج المجموعة لإدارة السيولة في التأكيد بقدر الإمكان من أنها ستوفر السيولة الكافية للوفاء بالإلتزامات عند إستحقاقها ، في ظل الظروف العادية والصعبة ، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بإلحاق ضرر بسمعة المجموعة .

فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للإلتزامات المالية القائمة في تاريخ التقرير.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**القيمة الدفترية**	**أقل من سنة واحدة**	**من سنة إلى خمسة سنوات**	**أكثر من خمسة سنوات**
		(بالريالات السعودية)		
قروض طويلة الاجل	**٥٦٥,٤٤٦,١١٥**	**٢٠٦,٦٢١,٧٦٨**	**٣٥٨,٨٢٤,٣٤٧**	-
قروض قصيرة الاجل	**١٤٠,٠٢٢,٥٧٩**	**١٤٠,٠٢٢,٥٧٩**	-	-
ذمم دائنة تجارية	**٦٩,٦٠٧,٢٦١**	**٦٩,٦٠٧,٢٦١**	-	-
مطلوبات عقود الإيجار	**٨,٠٩٤,٥٩٦**	**٥٢٥,١١٣**	**٣,٠٥٥,١٦٤**	**٤,٥١٤,٣١٩**
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	**٤٢,٣٩٧,٩٤٥**	**٤٢,٣٩٧,٩٤٥**	-	-
	٨٢٥,٥٦٨,٤٩٦	**٤٥٩,١٧٤,٦٦٦**	**٣٦١,٨٧٩,٥١١**	**٤,٥١٤,٣١٩**

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**القيمة الدفترية**	**أقل من سنة واحدة**	**من سنة إلى خمسة سنوات**	**أكثر من خمسة سنوات**
		(بالريالات السعودية)		
قروض طويلة الاجل	٦١٠,٥٧٩,٣٩٢	١٨٨,٨٨٠,٠٢٠	٤٢١,٦٩٩,٣٧٢	-
قروض قصيرة الاجل	١٣٤,٢٨٢,٢٨٩	١٣٤,٢٨٢,٢٨٩	-	-
ذمم دائنة تجارية	٨٦,٤٧٦,٧٩٦	٨٦,٤٧٦,٧٩٦	-	-
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٥٩,٤٩١,٧٨٤	٥٩,٤٩١,٧٨٤	-	-
	٨٩٠,٨٣٠,٢٦١	٤٦٩,١٣٠,٨٨٩	٤٢١,٦٩٩,٣٧٢	-

٣٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في معدل الفائدة السوقية وأسعار الاسهم وأسعار صرف العملات الاجنبية والفروقات الإئتمانية (التى لا تتعلق بالتغيرات في الوضع الإئتماني للمصدر / الجهة المصدرة) سوف تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة إحتفاظها بأدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة ، مع تحسين عائد المخاطرة.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنشأ إدارة مخاطر أسعار الفائدة من إمكانية حدوث تغيرات في أسعار الفائدة قد تؤثر على قيمة الادوات المالية . لدى المجموعة قروض طويلة الأجل وقصيرة الاجل بأسعار متغيرة . تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على قروضها . في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة فإن ملخص أسعار الفائدة لأدوات المجموعة التى تحمل فوائد هي كما يلي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
أدوات ذات معدل ثابت :		
مطلوبات مالية :		
قروض طويلة الاجل	**٥٦٥,٤٤٦,١١٥**	٦١٠,٥٧٩,٣٩٢
قروض قصيرة الاجل	**١٤٠,٠٢٢,٥٧٩**	١٣٤,٢٨٢,٢٨٩
	٧٠٥,٤٦٨,٦٩٤	٧٤٤,٨٦١,٦٨١

إدارة مخاطر صرف العملات الاجنبية

مخاطر العملات الاجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات المالية أو إلتزام ما نسبة للتغير في أسعار صرف العملات الاجنبية . وتنشأ بشكل رئيسي في حالة وجود ذمم مدينة وذمم دائنة بسبب المعاملات التى تتم بالعملات الأجنبية . حالياً ، يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الاجنبية على المبالغ المدينة / الدائنة من / إلى المنشآت الاجنبية وخطابات الإعتماد القائمة والفواتير المستحقة الدفع ، وهي مقيمة بشكل رئيسي باليورو، الجنيه الإسترليني ، والدولار الأمريكي . يتم حساب الدولار الامريكي بسعر ١ دولار أمريكي إلى ٣,٧٥ ريال سعودي .

د) مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة واسعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية الداعمة لأنشطة المجموعة ، إما داخلياً من خلال المجموعة أو خارجياً لدى مزودي الخدمة للمجموعة ، ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الإئتمان، والسوق والسيولة مثل تلك التى تنشأ عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المقبولة عموماً لسلوك التشغيل . تنشأ مخاطر التشغيل من جميع أنشطة المجموعة .

تهدف المجموعة إلى إدارة المخاطر التشغيلية من أجل موازنة الحد من الخسائر المالية والأضرار بسمعتها مع تحقيق أهدافها في أن تصبح منشأة رابحة ، وإنتاج منتجات عالية الجودة وتوليد عوائد للمستثمرين . تقع المسؤولية الرئيسية عن تطوير وتنفيذ الضوابط على مخاطر التشغيل على عاتق مجلس الإدارة .

هـ) إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي للمجموعة من إدارة رأس المال هو حماية قدرتها على الإستمرار كمنشأة مستمرة حتى تتمكن من الإستمرار في تقديم عوائد لحاملى الاسهم وفوائد للمساهمين الآخرين والحفاظ على قاعدة قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها .

تدير المجموعة هيكل رأس مالها عن طريق مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء تعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الإقتصادية. للحفاظ على أو تعديل رأس المال ، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين أو إصدار اسهم جديدة .

تقوم المجموعة بتمويل مشروعاتها التوسعية من خلال حقوق الملكية ، القروض وإدارة رأس مالها العامل بهدف الحفاظ على مزيج مناسب بين مصادر مالية مختلفة لتقليل المخاطر لأقصى درجة ممكنة.

معدلات الإقراض كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

	٢٠١٩	٢٠١٨ (معدل)
	(بالريالات السعودية)	
قروض وتسهيلات تحمل فائدة	**٧٠٥,٤٦٨,٦٩٤**	٧٤٤,٨٦١,٦٨١
ناقصاً : نقد وما في حكمه	**(١١,٩٥٩,٣٣٤)**	(٢٢,٨٤٤,٦٣٨)
صافي الدين	**٦٩٣,٥٠٩,٣٦٠**	٧٢٢,٠١٧,٠٤٣
مجموع حقوق الملكية	**٧٣,٩٤٥,٠٩١**	١٠٥,٣٩٩,٦٦٥
معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية (في المرات)	**٩,٣٨**	٦,٨٥

٣٣- التعديلات

في نهاية عام ٢٠١٨ وخلال الربع الأول والثاني من عام ٢٠١٩، تضمن تقرير فحصنا تحفظاً فيما يتعلق بملائمة المعالجة المحاسبية التي اتبعتها الشركة في معاملات بيع وإعادة شراء الأراضي التي تمت خلال الأعوام من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٦. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت إدارة الشركة بتعديل القيمة الدفترية بأثر رجعي لأراضيها بناءً على الدراسة التي أجرتها جهة مستقلة قامت بتعينها إدارة الشركة. نتيجة لهذا التعديل، تم تخفيض القيمة الدفترية للأرض إلى تكلفتها التاريخية وارتفعت الخسائر المتراكمة للشركة بأثر رجعي بمبلغ ٣٣,٠٥٢,٥١٥ ريال سعودي. تمت الموافقة على الدراسة والتعديل من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٩ سبتمبر ٢٠١٩. فيما يلي أثر هذا التعديل:

قائمة المركز المالي وقائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

	الأرصدة كما ذكرت سابقاً (مدققة)	التعديل	الأرصدة المعدلة
	(بالريالات السعودية)		
الممتلكات والآلات والمعدات	٦٨٤,٠٣٦,٦٩٥	(٣٣,٠٥٢,٥١٥)	٦٥٠,٩٨٤,١٨٠
الخسائر المتراكمة	١٠٣,٨٦٥,٧٨١	٣٣,٠٥٢,٥١٥	١٣٦,٩١٨,٢٩٦

قائمة المركز المالي وقائمة التغيرات في حقوق الملكية كما في ١ يناير ٢٠١٨:

	الأرصدة كما ذكرت سابقاً (مدققة)	التعديل	الأرصدة المعدلة
	(بالريالات السعودية)		
الممتلكات والآلات والمعدات	٧٨٥,٩٧٦,٥٠٩	(٣٣,٠٥٢,٥١٥)	٧٥٢,٩٢٣,٩٩٤
الخسائر المتراكمة	٢٥٩,٦٦٢,٥٥٦	٣٣,٠٥٢,٥١٥	٢٩٢,٧١٥,٠٧١

٣٤- المعلومات التكميلية للتدفقات النقدية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	(بالريالات السعودية)	
أصول حق استخدام	٨,٠٩١,٤٦٠	-
ذمم مدينة من استبعاد شركة تابعة تم تصنيفها سابقا كمحتفظ بها بغرض البيع	**(١٣,٦٥٤,٠٦٥)**	-
التدفقات النقدية من العمليات غير المستمرة	-	١٢,٥٦٥,٤٣٠
إعادة تصنيف موجودات من المخزون إلى ممتلكات وآلات ومعدات	-	١٩,٥٢١,٦٢٥

٣٥- الإلتزامات والإرتباطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة إلتزامات محتملة تتمثل في إعتمادات مستندية وضمانات بنكية تم إصدارها في سياق الأعمال الإعتيادية بمبلغ ١٤,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٧,٦ مليون ريال سعودي) و ٠,٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٠٣ مليون ريال سعودي)، على التوالي .

٣٦- أحداث لاحقة

انتشر فيروس كورونا الجديد (Covid-١٩) على الصعيد الإقليمي مما تسبب في إضطراب الأعمال والاقتصاديات. أعتبرت المجموعة ذلك كحدث لاحق لتاريخ التقرير المالي لا يستوجب إجراء أية تعيلات مالية، ويصعب معه حالياً التكهن بدقة بالأثر المالي المحتمل على المجموعة. تقوم المجموعة حاليًا بتقييم الآثار المالية والتي ستنعكس ننتائجها على القوائم المالية الأولية الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، إن وجدت.

في رأي الإدارة، لم تكن هناك أحداث لاحقة أخرى هامة منذ نهاية السنة والتي قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة المعروضة كما في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٨ لتتلائم مع عرض السنة الحالية .

٣٨- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة بواسطة مجلس إدارة المجموعة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ الموافق ٧ شعبان ١٤٤١هـ.