الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
مع تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

فهرس	صفحة
تقرير مراجعي الحسابات المستقلين عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة	-
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٣
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٦ ـ ١٨

RSM
RSM المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

طريق العروبة
حي العليا - مبنى رقم ٣١٩٣ الطابق الأول
الرقم الضريبي٣٠٠١٠٣٤٣٤٣٠٠٠٣
ص.ب الرياض ١٢٣٣٣ - ٨٣٣٥
هاتف: ٠١١٤١٦٩٣٦١
فاكس: ٠١١٤١٦٩٣٤٩
المملكة العربية السعودية
www.rsmksa.com

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض – المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والقوائم المالية الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، عليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاؤه

المحاسبون المتحدون
محاسبون ومراجعون قانونيون
شركة الدكتور عبدالقادر بانقا وشركاه
ترخيص رقم ٣٢٣/١١/١٦٨
س ت ٤٠٣٠٢٢٨٧٧٣ C.R: 4030228773
License No. 323/11/168
Dr. Abdelqadir Bannaga & Partners Company
Certified Public Accountants
Allied Accountants

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٨ ذو الحجة ١٤٤١هـ (١٨ أغسطس ٢٠٢٠م)

RSM المحاسبون المتحدون عضو في مجموعة RSM وعلامتها التجارية RSM هي العلامة التجارية المستعملة بواسطة كل الأعضاء في مجموعة RSM.
كل من أعضاء مجموعة هو كيان قانوني مستقل في مجال المحاسبة والاستشارات. إن مجموعة RSM لاتعمل لوحدها ككيان قانوني منفصل تحت اي سلطة قضائية.

سجل تجاري رقم ٤٠٣٠٢٢٨١٧٧٣
ترخيص رقم ٣٢٣ / ١١ / ١٦٨
عضوية الغرفة التجارية : ١٢٠٠٨٢

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ريال سعودي (مراجعة)
موجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٦	١٩٥,٤٧٠,٦٨١	٢٠١,٥٥١,٣٩٣
موجودات غير ملموسة، بالصافي	٧	١,١٩٧,٧٤٢	١,٣٦٨,٨٤٨
حق استخدام الأصول، بالصافي	٨	٥,٨٨٥,٥٢٩	٦,١٦٩,٤٠٧
مجموع الموجودات الغير متداولة		٢٠٢,٥٥٣,٩٥٢	٢٠٩,٠٨٩,٦٤٨
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	٩	٤,٢٦٩,٧٣٥	٢,٩٥٠,١٦٠
مخزون، بالصافي	١٠	٤٦,٩٥٣,٥٨٦	٤٠,٧٦٢,٧٧٩
ذمم مدينة، بالصافي	١١	٦٤,٦٢٤,٤٥٠	٦٢,٨٧٩,٤٢٢
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	١٢	٢٦,٨٢١,٦٤١	٣٠,٠٦٧,١٦٩
مجموع الموجودات المتداولة		١٤٢,٦٦٩,٤١٢	١٣٦,٦٥٩,٥٣٠
مجموع الموجودات		٣٤٥,٢٢٣,٣٦٤	٣٤٥,٧٤٩,١٧٨
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٣	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاه		٦٨,٣٦٥,٦٧٧	٦٠,٠٩٦,٤٧٨
مجموع حقوق المساهمين		٢٩٣,٣٦٥,٦٧٧	٢٨٥,٠٩٦,٤٧٨
مطلوبات غير متداولة			
التزامات تأجير – الجزء غير المتداول	٨	٥,٣١٢,٦٤٤	٥,١٨٦,٧٩٠
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	١٤	١٨,٥٢٧,٩١٧	١٨,٠٥٦,٦٤٣
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢٣,٨٤٠,٥٦١	٢٣,٢٤٣,٤٣٣
مطلوبات متداولة			
التزامات تأجير – الجزء المتداول	٨	٦٦٤,٩٩٠	٦٦٤,٩٩٠
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	١٥	٧,٨٥٦,٣١٦	٨,١٥١,٠١٨
التزامات عقود مع عملاء		٣,١٢٦,٤٥٥	٢,٥٤١,٦٨٢
ذمم دائنة		٩,٧١٦,٤٠٩	٥,٩٦٣,٥٤٧
توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين		٨٢,٤٦٣	١٥,٠٧٢,٧٣٤
مخصص الزكاة		٦,٥٧٠,٤٩٣	٥,٠١٥,٢٩٦
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٨,٠١٧,١٢٦	٣٧,٤٠٩,٢٦٧
مجموع المطلوبات		٥١,٨٥٧,٦٨٧	٦٠,٦٥٢,٧٠٠
مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات		٣٤٥,٢٢٣,٣٦٤	٣٤٥,٧٤٩,١٧٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٩م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٩م ريال سعودي (غير مراجعة)
المبيعات، بالصافي	١٦	٢٨,٠٣٢,٥٣٨	٢٣,٥٣٢,٢٨٢	٦٨,٥٨٠,٠٣٠	٥٣,٦٦٣,١٠٣
تكلفة المبيعات	١٦	(١٧,٩٩٧,٥٩٤)	(١٦,١٩٨,٦١٠)	(٤٥,١٩٣,٨٠٥)	(٣٨,٠٦٦,١١١)
مجمل الربح		١٠,٠٣٤,٩٤٤	٧,٣٣٣,٦٧٢	٢٣,٣٨٦,٢٢٥	١٥,٥٩٦,٩٩٢
مصاريف بيعيه وتسويقية		(١,٦١٤,٦٣٦)	(١,٣٢٢,٣٥٠)	(٣,٦٨٧,١٤٩)	(٢,٩٢٠,٢١٩)
مصاريف عمومية وإدارية		(٤,٧٨٨,٤١٨)	(٤,٦٤٩,٧٦٢)	(٩,٩٦٨,٥٢٢)	(٨,٨٩٢,٣٤١)
صافي الربح من العمليات الرئيسية		٣,٦٣١,٨٩٠	١,٣٦١,٥٦٠	٩,٧٣٠,٥٥٤	٣,٧٨٤,٤٣٢
تكاليف تمويل		(١١٥,٨٨٦)	(٢٠٠,٥٦٣)	(٢٦٨,٦٦٨)	(٣٧١,٨٤١)
إيرادات أخرى		١٣١,١٧٣	٥٧,٦٣٣	٣٦٢,٥١٠	٦٤,٣٦٠
صافي ربح الفترة قبل الزكاة		٣,٦٤٧,١٧٧	١,٢١٨,٦٣٠	٩,٨٢٤,٣٩٦	٣,٤٧٦,٩٥١
الزكاة		(٧٩١,٦٤٠)	(٦٠٤,٢٤١)	(١,٥٥٥,١٩٧)	(١,٢٥٩,٧٩١)
صافي ربح الفترة		٢,٨٥٥,٥٣٧	٦١٤,٣٨٩	٨,٢٦٩,١٩٩	٢,٢١٧,١٦٠
الدخل الشامل الآخر		-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٢,٨٥٥,٥٣٧	٦١٤,٣٨٩	٨,٢٦٩,١٩٩	٢,٢١٧,١٦٠
ربحية السهم	١٧				
نصيب السهم الأساسي من صافي الربح من العمليات الرئيسية		٠,٢٤	٠,٠٩	٠,٦٥	٠,٢٥
نصيب السهم الأساسي من صافي ربح الفترة		٠,١٩	٠,٠٤	٠,٥٥	٠,١٥

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

	رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاه ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,١٥٣,٤٠٨	٢٩٣,١٥٣,٤٠٨
صافي ربح الفترة	-	-	٢,٢١٧,١٦٠	٢,٢١٧,١٦٠
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٣٧٠,٥٦٨	٢٩٥,٣٧٠,٥٦٨
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٩٦,٤٧٨	٢٨٥,٠٩٦,٤٧٨
صافي ربح الفترة	-	-	٨,٢٦٩,١٩٩	٨,٢٦٩,١٩٩
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٨,٣٦٥,٦٧٧	٢٩٣,٣٦٥,٦٧٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٠م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠١٩م ريال سعودي (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة	٨,٢٦٩,١٩٩	٢,٢١٧,١٦٠
تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٦,٥٤٩,٦١٤	٦,٦٤٧,٥٤٣
أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات	(٩,٠٩٣)	-
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٧١,١٠٦	١٧١,١٠٦
استهلاك حق استخدام الأصول	٢٨٣,٨٧٨	٢٨٣,٨٧٨
المكون من مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة	١,٦٩٤,٧٧٤	٩٤٩,٧٨٤
تكاليف تمويل	٢٦٨,٦٦٨	٣٧١,٨٤١
المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	٥١٩,٦٠٠	٧٣٢,٠٦٥
المكون من مخصص الزكاة	١,٥٥٥,١٩٧	١,٢٥٩,٧٩١
	١٩,٣٠٢,٩٤٣	١٢,٦٣٣,١٦٨
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	(١,٣١٩,٥٧٥)	(١٨٩,٥٨٩)
مخزون	(٧,٨٨٥,٥٨١)	١,٢٣٩,٩٩٨
حق استخدم الأصول	-	(٦,٧٣٧,١٦٢)
ذمم مدينة	(١,٧٤٥,٠٢٨)	٢,٨١٦,٤٩٧
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	(٢٩٤,٧٠٢)	(٢١٣,٨٠٦)
التزامات عقود مع عملاء	٥٨٤,٧٧٣	١٠٧,٥٧٧
ذمم دائنة	٣,٧٥٢,٨٦٢	(٣,٠٣٨,١٥٢)
المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	(٤٨,٣٢٦)	(١,٣١١,٩١٧)
المسدد من مخصص الزكاة	-	(٢,٢٩٠,١٣٥)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	١٢,٣٤٧,٣٦٦	٣,٠١٦,٤٧٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	(٤٦٨,٩٠٩)	(٢٠٩,٣٤١)
المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٩,١٠٠	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٤٥٩,٨٠٩)	(٢٠٩,٣٤١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المسدد من قروض قصيرة الأجل	-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)
المسدد من تكاليف التمويل	(٢٦٨,٦٦٨)	(٣٧١,٨٤١)
التزامات التأجير	١٢٥,٨٥٤	٦,١٤٣,٢٢٨
توزيعات أرباح مدفوعة	(١٤,٩٩٠,٢٧١)	-
صافي النقد (المستخدم في) المتوفر من الأنشطة التمويلية	(١٥,١٣٣,٠٨٥)	٧٧١,٣٨٧
صافي التغير في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك	(٣,٢٤٥,٥٢٨)	٣,٥٧٨,٥٢٥
النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة	٣٠,٠٦٧,١٦٩	١٢,٨٨٢,٤٠٥
النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة	٢٦,٨٢١,٦٤١	١٦,٤٦٠,٩٣٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

١ - التكوين والنشاط

أ- الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٩٩٣ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٣٩٨هـ (الموافق ١٦ فبراير ١٩٧٨م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع مواسير وأنابيب ومزاريب ولوازمها من خزف بموجب ترخيص صناعي وطني رقم ٢٣٤٩ وتاريخ ١٤٣٨/٠٧/٢٦هـ واستيراد وتصدير أنواع الأنابيب وملحقاتها من أكواع وفروع المستخدمة في نقل السوائل مثل الأنابيب الإسمنتية وأنابيب راتنج الإيبوكس المقوى بالألياف الزجاجية والأنابيب الزجاجية والأنابيب الفخارية وأنابيب حديد الزهر وأنابيب حديد الدكتايل.

تم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية ("تداول") في ٢٦ مايو ٢٠٠٧م عن طريق طرح نسبة ٣٠٪ من أسهم الشركة للاكتتاب العلني من قبل المواطنين السعوديين.

ب- يبلغ رأس مال الشركة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.

ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
الرياض - شارع الستين - مجمع الستين التجاري
ص. ب ٦٤١٥
الرمز البريدي ١١٤٤٢
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للشركة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) على التوالي وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاثة الأولى من تاريخ التحول ابتداءً من عام ٢٠١٧م حتى عام ٢٠١٩م وذلك بالنسبة للشركات المدرجة. خلال عام ٢٠١٩م، أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن إلزام الشركات المدرجة بالاستمرار في استخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية للسنوات المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢م.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية. ويتم إستخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤).

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والافصاح

يتم عرض القوائم المالية الأولية الموجزة بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين استخدام بعض التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية الأولية الموجزة والقيمة المثبتة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقارير المالية الأولية الموجزة. يتم تقييم التقديرات والافتراضات والأحكام بشكل مستمر بالاستناد إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات وأحكام تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الأولية الموجزة هي كما يلي:

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة أو التلف والتقادم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحدد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقادم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعقد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي الأولي الموجز.

٣ - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتبارا من ١ يناير ٢٠٢٠م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي اهلاك متراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تشتمل التكلفة على المصاريف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن العمر الإنتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو التالي:

البيان	العمر الإنتاجي	البيان	العمر الإنتاجي
المباني على الأراضي المستأجرة	١٦ – ٣٠ سنة	المعدات الثقيلة	١٠ سنوات
الآلات والمعدات	٤ – ٤٠ سنة	أجهزة الحاسب الالي والطابعات	٥ سنوات
السيارات	٤ – ٥ سنوات	التحسينات على المباني المستأجرة	٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل
الأثاث والمفروشات	٦ سنوات	قطع الغيار	٥ سنوات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المُستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ.

بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر هبوط متراكمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عند تكبدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.
يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي
برامج حاسب آلي	٥ سنوات

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرّة للنقد. يتم مراجعة تقييم الأعمار غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عندما يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة.

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل أراضي وإيجارات المكاتب. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استنفاذ حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

الأدوات المالية

الإثبات وإلغاء الإثبات

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

ويلغى الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إطفاؤه أو استبعاده أو إلغائه أو انقضاؤه.

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية أولياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف العملية (إن وجد).
يتم تصنيف الموجودات المالية - عدا عن تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط - إلى الفئات التالية:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:

- نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية.
- خصائص التدفق النقدي التعاقدي للموجودات المالية.

يتم عرض جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالموجودات المالية والمثبتة في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو إيرادات التمويل أو بنود مالية أخرى.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الموجودات تلبي الشروط التالية (وليست مخصصة كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.

تشمل هذه الفئة الموجودات المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. ويندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية أرصدة لدى البنوك والمدينون التي تندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الاحتفاظ للتحصيل" أو "الاحتفاظ للتحصيل والبيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من قائمة خلال الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم الشركة باحتساب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الموجودات تستوفي الشروط التالية:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الحفظ من أجل تحصيل التدفقات النقدية المرتبطة بها والبيع و.
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين غير القائم.

المكاسب أو الخسائر التي يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة سوف يتم إعادة تدويرها عند إلغاء إثبات الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تستخدم متطلبات انخفاض القيمة الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) مزيداً من المعلومات المستقبلية لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة - نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على قيام الشركة مبدئياً بتحديد حدث خسارة الائتمان. وبدلاً من ذلك تأخذ الشركة بالحسبان نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تنخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي أو التي تحتوي على مخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى) و.
- الأدوات المالية التي تنخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي ولم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).

تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير. ومع ذلك لا يقع أي من موجودات الشركة في هذه الفئة.

يتم إثبات "١٢ شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة" للفئة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" للفئة الثانية.

يتم تحديد مقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تعترف الشركة بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر الأولية الموجزة. وبما أن معظم هذه الأدوات تتمتع بتصنيف ائتماني ممتاز فإن احتمال حيادها يُعد ضئيلاً. إلا أنه في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتقييم إذا ما كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان للأداة.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء موجودات مالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل الموجودات المالية ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للموجودات فتستمر الشركة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالموجودات المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.
تم تصنيف وقياس جميع المطلوبات المالية لدى الشركة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى الشركة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتكبدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على أساس المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل، تتضمن التكلفة الحصة المناسبة من المصاريف غير المباشرة للإنتاج استنادا إلى سعة التشغيل العادية.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكلفة لإتمام عملية البيع.

الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

يتمثل النقد من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذي يستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

مكافآت الموظفين

- **مكافأة نهاية الخدمة**

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة في حين يتم إدراج المصاريف أو المبالغ الدائنة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

- **مزايا التقاعد**

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

- **مكافآت الموظفين قصيرة الأجل**

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها.
عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويجدد سنوياً. وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق المساهمين.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق الايرادات

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحصيل من بيع البضائع في سياق أنشطة الشركة العادية. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في استخدام أو بيع هذه البضائع، وألاّ يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل لتلك البضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

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

تكلفة المبيعات

تثبت كافة المصاريف على أساس الاستحقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيعيه وتسويقية، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف البيعية والتسويقية

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتكبدة في التسويق لمنتجات الشركة وبيعها. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصاريف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات – متى كان ذلك ضرورياً. تتضمن تلك المصاريف بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والمكافآت والبدلات لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

الشركة كمستأجر

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية الممتلكات إلى الشركة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

يتم استنفاذ الأصول المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكد أن الشركة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استنفاذ الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي ربح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة. كما يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الربح من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المعاملات بالعملات الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية الفترة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

٥ - النتائج المالية الأولية للفترة

قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعدل كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م ونتائج أعمالها الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

	المباني على الأراضي المستأجرة ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأثاث والمفروشات ريال سعودي	المعدات الثقيلة ريال سعودي	أجهزة الحاسب الالي والطابعات ريال سعودي	التحسينات على المباني المستأجرة ريال سعودي	قطع الغيار ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
التكلفـــــة									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٩٩,٧٦٤,٨٥٦	٤٠٦,٩٥٠,٠٢٤	٤,٠١٣,٤٠٢	٣,٠٦١,٣٠٠	٦,٠٨٢,٣٨١	١٣٤,٣٢٠	١,٣٥١,٦٤٠	٧,٩٠٧,٩٤٥	٥٢٩,٢٦٥,٨٦٨
الإضافات	-	٣٩,٢١٠	-	-	٤٢٨,٩٤٤	٧٥٥	-	-	٤٦٨,٩٠٩
الإستبعادات	-	-	(٦٤,١٩٥)	-	(٥٧٥,٥٠٠)	-	-	-	(٦٣٩,٦٩٥)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٩٩,٧٦٤,٨٥٦	٤٠٦,٩٨٩,٢٣٤	٣,٩٤٩,٢٠٧	٣,٠٦١,٣٠٠	٥,٩٣٥,٨٢٥	١٣٥,٠٧٥	١,٣٥١,٦٤٠	٧,٩٠٧,٩٤٥	٥٢٩,٠٩٥,٠٨٢
الاستهلاك المتراكم									
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٥٩,٨٩٩,١١٨	٢٤٦,٧٠٣,٠٢٠	٣,٩٤٨,٢١٠	٢,٩٨٦,٠٩٥	٤,٩٨٠,٩٣٤	١٠٣,٢١٠	١,١٨٥,٩٤٤	٧,٩٠٧,٩٤٤	٣٢٧,٧١٤,٤٧٥
المحمل للفترة	١,٠٣٩,٩٤٥	٥,٢٤٠,٧٠٤	٢٤,٥٤٥	١٧,٨٠٦	١٩٢,٩٨٦	٥,٧٠٤	٢٧,٩٢٤	-	٦,٥٤٩,٦١٤
الإستبعادات	-	-	(٦٤,١٩٤)	-	(٥٧٥,٤٩٤)	-	-	-	(٦٣٩,٦٨٨)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٦٠,٩٣٩,٠٦٣	٢٥١,٩٤٣,٧٢٤	٣,٩٠٨,٥٦١	٣,٠٠٣,٩٠١	٤,٥٩٨,٤٢٦	١٠٨,٩١٤	١,٢١٣,٨٦٨	٧,٩٠٧,٩٤٤	٣٣٣,٦٢٤,٤٠١
صافي القيمة الدفترية									
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٨,٨٢٥,٧٩٣	١٥٥,٠٤٥,٥١٠	٤٠,٦٤٦	٥٧,٣٩٩	١,٣٣٧,٣٩٩	٢٦,١٦١	١٣٧,٧٧٢	١	١٩٥,٤٧٠,٦٨١
الرصيد كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٩,٨٦٥,٧٣٨	١٦٠,٢٤٧,٠٠٤	٦٥,١٩٢	٧٥,٢٠٥	١,١٠١,٤٤٧	٣١,١١٠	١٦٥,٦٩٦	١	٢٠١,٥٥١,٣٩٣

ب- يتضـمن بند الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، أصـول اسـتهلكت بالكامل ولا زالت تعمل بتكلفة قدرها ١٥٣,٠٦٣,٢٥١ ريال سـعودي (٣١ ديسـمبر ٢٠١٩م: ١٥٢,٧٩٠,٧٠٦ ريال سعودي).

ج- إن المباني البالغ تكلفتها ٩٩,٧٦٤,٨٥٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٩٩,٧٦٤,٨٥٦ ريال سعودي) مقامة على أراضـي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) بموجب عقود إيجار على مُدد قابلة للتجديد.

د- إن بند قطع الغيار والبالغ تكلفته ٧,٩٠٧,٩٤٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٧,٩٠٧,٩٤٥ ريال سعودي) تمثل قطع غيار إستراتيجية خاصة بالآلات والمعدات والبالغة تكلفتها ٤٠٦,٩٨٩,٢٣٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٤٠٦,٩٥٠,٠٢٤ ريال سعودي).

٧ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي

أ- ان حركة الموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي
التكلفة		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١,٧١١,٠٦٠	١,٧١١,٠٦٠
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١,٧١١,٠٦٠	١,٧١١,٠٦٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٣٤٢,٢١٢	-
المحمل للفترة / للسنة	١٧١,١٠٦	٣٤٢,٢١٢
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٥١٣,٣١٨	٣٤٢,٢١٢
صافي القيمة الدفترية	١,١٩٧,٧٤٢	١,٣٦٨,٨٤٨

ب- تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي ويتم إطفاؤها على مدة خمس سنوات.

٨ - حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

	الأراضي ريال سعودي	المكاتب ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
التكلفة			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٥,٤٧٥,١٨٣	١,٢٦١,٩٧٩	٦,٧٣٧,١٦٢
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٥,٤٧٥,١٨٣	١,٢٦١,٩٧٩	٦,٧٣٧,١٦٢
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م	٣١٥,٣٥٩	٢٥٢,٣٩٦	٥٦٧,٧٥٥
المحمل للفترة	١٥٧,٦٨٠	١٢٦,١٩٨	٢٨٣,٨٧٨
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٤٧٣,٠٣٩	٣٧٨,٥٩٤	٨٥١,٦٣٣
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٥,٠٠٢,١٤٤	٨٨٣,٣٨٥	٥,٨٨٥,٥٢٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٥,١٥٩,٨٢٤	١,٠٠٩,٥٨٣	٦,١٦٩,٤٠٧

ب- استهلاك حق استخدام الأصول يتم توزيعها على النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي
تكلفة المبيعات	١٥٧,٦٨٠	١٥٧,٦٨٠
المصاريف العمومية والإدارية	١٢٦,١٩٨	١٢٦,١٩٨
	٢٨٣,٨٧٨	٢٨٣,٨٧٨

ج- تم تبويب التزامات التأجير على النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي
التزامات تأجير – الجزء المتداول	٦٦٤,٩٩٠	٦٦٤,٩٩٠
التزامات تأجير – الجزء غير المتداول	٥,٣١٢,٦٤٤	٥,١٨٦,٧٩٠

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م هو ٢٦٨,٦٦٨ ريال سعودي (٣٠ يونيو ٢٠١٩م: ١٢٥,٨٥٤ ريال سعودي). قامت الشركة بإتباع سياسة تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

٩ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي
دفعات مقدمة للموردين	٢,٨٦٥,٧٨٥	٢,٠٣١,٥١١
مصاريف مدفوعة مقدماً	١,٣٥٨,٦٧٨	٨٧٣,٣٧٧
أخرى	٤٥,٢٧٢	٤٥,٢٧٢
	٤,٢٦٩,٧٣٥	٢,٩٥٠,١٦٠

١٠ - المخزون، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي
قطع غيار	٢٨,٠٣٣,٩٧٠	٢٨,٠١٩,٤٣٢
مخزون تحت التشغيل	١٢,١٩٢,١٨٢	١٠,٧٧٦,٤١٩
مواد خام	١١,٧٥٣,٧٢٧	٥,١٠٤,٦١٧
مخزون إكسسوارات	٢,٧٩٣,٤٨٥	٢,٧٩٣,٠١٤
مخزون تام الصنع	١,٤٤٧,٨٤١	١,٦٧١,٦٨٣
مخزون مواد تعبئة وتغليف	٣٣٧,٤٦٤	٣٠٧,٩٢٣
	٥٦,٥٥٨,٦٦٩	٤٨,٦٧٣,٠٨٨
مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة - ب	(٩,٦٠٥,٠٨٣)	(٧,٩١٠,٣٠٩)
	٤٦,٩٥٣,٥٨٦	٤٠,٧٦٢,٧٧٩

ب- إن حركة مخصص المخزون التالف والراكد والبطيء الحركة هي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي
الرصيد في بداية الفترة / السنة	٧,٩١٠,٣٠٩	٥,٧٧٣,٠٣٢
المكون خلال الفترة / السنة	١,٦٩٤,٧٧٤	٢,١٣٧,٢٧٧
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	٩,٦٠٥,٠٨٣	٧,٩١٠,٣٠٩

١١ - الذمم المدينة، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية	٨١,٠٩٦,٤٩٤	٧٩,٣٥١,٤٦٦
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١٦,٤٧٢,٠٤٤)	(١٦,٤٧٢,٠٤٤)
	٦٤,٦٢٤,٤٥٠	٦٢,٨٧٩,٤٢٢

ب- إن أعمار الذمم المدينة هي كالتالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي
حتى ٣ شهور	٢٥,٨٠١,٩٣٤	٣٨,٤٥٩,٧٤٤
من ٣ شهور حتى ٦ شهور	٢٠,٧٢٤,٨٥٩	١٢,٧٠١,٤٧٤
من ٦ شهور حتى سنة	١١,٧٧١,٦٨٥	٦,٣٥٢,٥٥٦
أكثر من سنة	٢٢,٧٩٨,٠١٦	٢١,٨٣٧,٦٩٢
	٨١,٠٩٦,٤٩٤	٧٩,٣٥١,٤٦٦

١٢ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي
أرصدة لدى البنوك	٢٦,٨٢١,٦٤١	٣٠,٠٥٧,٥٥٤
نقد في الصندوق	-	٩,٦١٥
	٢٦,٨٢١,٦٤١	٣٠,٠٦٧,١٦٩

١٣ - الاحتياطي النظامي

- تماشياً مع نظام الشركات في المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة بتحويل ما نسبته ١٠٪ على الأقل من الربح الصافي السنوي إلى الاحتياطي النظامي حيث يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إلاّ أن النظام الأساسي للشركة ينص على تحويل ١٠٪ من صافي الربح السنوي على الأقل إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. إن الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأنصبة أرباح على المساهمين.
- لم تقم الشركة بتجنيب احتياطي نظامي نظراً لبلوغه ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

١٤ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تنص سياسة الشركة على استحقاق التزام خطة منافع الموظفين المحددة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

ويستند المخصص السنوي على التقييم الإكتواري. وتم إجراء أحدث تقييم إكتواري من قبل خبير إكتواري مستقل، باستخدام المنهجية الإكتوارية لوحدة الائتمان المتوقعة.

ب- إن حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة هي كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي
الرصيد في بداية الفترة / السنة	١٨,٠٥٦,٦٤٣	١٦,٦٢٠,٥٤١
المدرج بقائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة	٥١٩,٦٠٠	١,٨٥٧,٨٠١
المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر		
خسائر إكتوارية	-	١,٨٣٧,٢٦٨
المسدد خلال الفترة / السنة	(٤٨,٣٢٦)	(٢,٢٥٨,٩٦٧)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١٨,٥٢٧,٩١٧	١٨,٠٥٦,٦٤٣

١٥ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي
رواتب ومزايا موظفين مستحقة	٣,٣٧١,٧٨٧	٣,٢٤٩,٠٥٠
مستحقات الى أطراف ذات علاقة - ج	١,٥٧٦,٠٠٠	٢,٩٧٦,٠٠٠
مصاريف مستحقة أخرى	٢,٩٠٨,٥٢٩	١,٩٢٥,٩٦٨
	٧,٨٥٦,٣١٦	٨,١٥١,٠١٨

ب- تتمثل أرصدة المستحقات لأطراف ذات علاقة بأتعاب حضور اجتماعات ومكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بالإضافة إلى رواتب ومزايا أخرى لأعضاء الإدارة العليا.

ج- إن الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي
مجلس الإدارة	٩٧٣,٥٠٠	١,٩٧٦,٠٠٠
الإدارة العليا	٦٠٢,٥٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
	١,٥٧٦,٠٠٠	٢,٩٧٦,٠٠٠

١٦ - المعلومات القطاعية

أ- تقوم الشركة بعرض معلومات قطاعية على أساس التقسيم الجغرافي للمبيعات، حيث أن الشركة لديها عملاء داخل المملكة وخارجها كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)

	داخل المملكة ريال سعودي	خارج المملكة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
المبيعات، بالصافي	٦٧,٣٦٨,٦٨٠	١,٢١١,٣٥٠	٦٨,٥٨٠,٠٣٠
تكلفة المبيعات	(٤٤,٣٩٥,٥٣٣)	(٧٩٨,٢٧٢)	(٤٥,١٩٣,٨٠٥)
مجمل الربح	٢٢,٩٧٣,١٤٧	٤١٣,٠٧٨	٢٣,٣٨٦,٢٢٥

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)

	داخل المملكة ريال سعودي	خارج المملكة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
المبيعات، بالصافي	٥٣,٦١٤,٣٥١	٤٨,٧٥٢	٥٣,٦٦٣,١٠٣
تكلفة المبيعات	(٣٨,٠٣٠,٦٨٦)	(٣٥,٤٢٥)	(٣٨,٠٦٦,١١١)
مجمل الربح	١٥,٥٨٣,٦٦٥	١٣,٣٢٧	١٥,٥٩٦,٩٩٢

ب- بلغت مبيعات الشركة للعملاء خارج المملكة العربية السعودية مبلغ ١,٢١١,٣٥٠ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م والتي تمثل نسبة ٠,٠٢٪ من إجمالي مبيعات الشركة (٣٠ يونيو ٢٠١٩م: مبلغ ٤٨,٧٥٢ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٠,٠٠١٪ من إجمالي مبيعات الشركة).

١٧ - ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسي من صافي ربح الفترة بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ١٥ مليون سهم. تحتسب ربحية السهم الأساسي من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الربح من العمليات الرئيسية للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة والبالغ ١٥ مليون سهم. إن ربحية الأسهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحول.

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأسمالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق المساهمين. لم تتغير إستراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٩م.

إن هيكلة رأس مال الشركة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاه كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عما يلي:

- *إدارة مخاطر العملات الأجنبية*

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

- *إدارة مخاطر سعر الفائدة*

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة غير خاضعة لمخاطر وأسعار الفوائد.

١٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

- *إدارة مخاطر الائتمان*

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسائر مالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدتها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	٢٦,٨٢١,٦٤١	٣٠,٠٦٧,١٦٩
ذمم مدينة، بالصافي	٦٤,٦٢٤,٤٥٠	٦٢,٨٧٩,٤٢٢
	٩١,٤٤٦,٠٩١	٩٢,٩٤٦,٥٩١

- *إدارة مخاطر السيولة*

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

١٩ - الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة

أ- لدى الشركة تسهيلات بنكية على شكل خطابات ضمان لصالح جهات حكومية من قبل بنوك محلية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م بمبلغ إجمالي قدره ١٣,٩١٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: مبلغ ١٣,٩١٧ مليون ريال سعودي).

ب- هناك دعاوى قائمة ومطالبات مالية قائمة من قبل الشركة على النحو التالي:

- دعوى مقامة من قبل الشركة (بصفتها المدعي) على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة (بصفتها المدعى عليه)، يتعلق الأمر بمطالبة الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية برد الأموال المستحقة على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة والبالغة ٣,٤٢٧,٢٨٨ ريال سعودي، بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٠م، تم رد الدعوى وفي انتظار منطوق الحكم.
- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة بن سمار بمبلغ ٥,٣٢٧,٦١٨ ريال سعودي، تم تقديم المطالبة المالية إلى مكتب العين من قبل هيئة الإفلاس (مكتب بسام محمد البقعاوي) والذي يقوم بمتابعة إعادة التنظيم المالي لشركة بن سمار وعليه تم اعتماد هذه المطالبات المالية بكامل المبلغ.

قامت الشركة بتغطية هذه المبالغ من ضمن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

٢٠ - الأحداث اللاحقة والأمور الهامة

أ- **الأمور الهامة**

- بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٠م، أعلنت الشركة على توقيع اتفاقية شراء ٧٥٪ من حصص حقوق الملكية في شركة حلول الأنابيب المتطورة للصناعة وبقيمة ٥٦,٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بهدف تنويع منتجات الشركة وتقليل مخاطر التركيز. من أهم شروط الاتفاقية بأن يقوم أطراف الاتفاقية بتنفيذ الشروط المسبقة للإقفال خلال ٣٠ يوماً من تاريخ توقيع اتفاقية الاستحواذ، وأن يقوم أطراف الاتفاقية بالتقدم إلى الهيئة العامة للمنافسة لغرض الحصول على عدم الممانعة لإتمام التركز والحصول على موافقة صندوق التنمية الصناعي، وأن يقوم أطراف الاتفاقية بعد الانتهاء من تنفيذ الشروط المسبقة للإقفال أو التنازل عنها بالتوقيع لدى كاتب العدل لتعديل عقد تأسيس شركة حلول الأنابيب المتطورة للصناعة بما يعكس تحول ٧٥٪ من الملكية إلى الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية.

  بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٠م، أعلنت الشركة عن اتفاق كتابي حدث بينها وبين البائع على تمديد فترة تنفيذ الشروط لمدة ٩٠ يوماً اضافياً وذلك بسبب ظروف جائحة كورونا.

  إن الأثر المتوقع نتيجة الشراء على الشركة هو زيادة إيرادات الشركة من مشاريع البنية التحتية الأخرى بخلاف الصرف الصحي مثل مشاريع المياه وتصريف السيول، وزيادة التوسع الجغرافي في المنطقة الشرقية والغربية من المملكة العربية السعودية.
- حدث انتشار فايروس كورونا المستجد (كوفيد – ١٩) في مطلع سنة ٢٠٢٠م وتفشيه في عدة مناطق جغرافية حول العالم مسبباً اضطرابات للأنشطة الاقتصادية والأعمال. لاحقاً لتاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة، أعلنت الشركة بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢٠م بأنها ملتزمة بتطبيق ما نصت عليه القرارات الصادرة مؤخراً من قبل الجهات المعنية واتخاذ التدابير اللازمة لحماية العاملين بالشركة والمساهمة بالحد من انتشار الوباء. ونظراً لصعوبة تحديد الفترة الزمنية لتلك الإجراءات والاحترازات، فإنه يتعذر على الشركة حالياً تحديد الأثر المالي والتشغيلي لتلك الأزمة. والشركة تؤكد التزامها بالعمل على اتخاذ جميع الإجراءات المالية والإدارية والفنية التي تضمن حماية الشركة والتخفيف من آثار الأزمة. كما تسعى الشركة إلى الاستفادة من المبادرات والقرارات السامية التي تبنتها وقدمتها حكومة المملكة العربية السعودية من أجل التخفيف من الآثار السلبية لانتشار الفايروس على شركات القطاع الخاص.

  لا تزال مدى ومدة استمرار هذه الآثار غير مؤكدة وتعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها وبشكل دقيق في الوقت الحاضر من حيث معدل تحول فايروس كورونا المستجد (كوفيد – ١٩) ومدى وفعالية إجراءات الاحتواء المتخذة. ستواصل إدارة الشركة مراقبتها للوضع عن كثب.

ب- **الأحداث اللاحقة**

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الأولية الموجزة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٢١ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ٢٨ ذو الحجة ١٤٤١هـ (١٨ أغسطس ٢٠٢٠م).