

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
وتقدير مراجعي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

٧ - ٢

٨

٩

١٠

١١

١٢

٩٠ - ١٣

الفهرس

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

قائمة المركز المالي الموحدة

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

قائمة الدخل الشامل الموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

الموقرين

السادة: مساهمي شركة التصنيع الوطنية

شركة مساهمة سعودية

الرياض، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة التصنيع الوطنية ("الشركة" أو "التصنيع")، شركة مساهمة سعودية، والشركات التابعة لها (يشار اليهم مجتمعين بـ"المجموعة")، والمشتملة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩م، وكل من قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة من رقم (١) إلى رقم (٤٣)، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضعه لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة". ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، كما وفيانا أيضاً بمسؤوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكممنا المهني، لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩م. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تتضمن اجراءاتنا للمراجعة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - فحص شروط المعاملة، واستلام المقابل وتحديد عدم وجود التزامات جوهرية لم يتم سدادها في تاريخ التقرير؛ - فحص الطريقة التي استخدمتها الإدارة للمحاسبة عن المعاملة، والتأكد من أن الطرق المستخدمة تتوافق مع المعايير المحاسبية ذات الصلة؛ و - التحقق من المحاسبة اللاحقة للاستثمار في ترونوكس. 	<p>في فبراير ٢٠١٧، تم توقيع اتفاقية بيع مشروط مع شركة ترونوكس هولدينغز بي. إل. سي، وهي شركة عامة محدودة مسجلة في المملكة المتحدة ومدرجة في بورصة نيويورك ("ترونوكس")، لبيع نشاط ثانٍ أوكسيد النيتريوم، محلياً دولياً، المملوک للشركة الوطنية لثانٍ أوكسيد النيتريوم المحدودة ("كريستل") (بما في ذلك، بدون حصر، بيع (أ) جميع الشركات الدولية التابعة لشركة كريستل، و(ب) الموجودات (بما في ذلك مصنع كريستل في مدينة ينبع) والالتزامات ذات الصلة بال أعمال، (ج) الفوود والملكية الفكرية والشهرة ذات الصلة ("موجودات كريستل") وذلك مقابل ١,٦٧٢ مليار دولار أمريكي (بما يعادل ٦,٢٧٤ مليار ريال سعودي) نقداً وإصدار عدد ٣٧,٥٨٠,٠٠٠ سهم جديد فئة (أ) في ترونوكس (والتي تمثل ما يقرب من ٢٢,٠١٪ من أسهم ملكية ترونوكس عند الاقفال في ١٠ أبريل ٢٠١٩ والتي أصبحت في نهاية السنة ٢٦,٤٨٪ ، بعد الحركة على رأس مال ترونوكس).</p> <p>أصبحت هذه المعاملة غير مشروطة خلال عام ٢٠١٩. تم سداد العناصر الرئيسية للمقابل في ١٠ أبريل ٢٠١٩، وتم تنفيذ البنود الأخرى للمعاملة بعد ذلك، كما هو موضح في إيضاح رقم ٣٩.</p> <p>كنتيجة للمعاملة، تم تصنيف ترونوكس كشركة زميلة في القوائم المالية الموحدة، وتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية في المحاسبة، كما هو موضح في السياسات المحاسبية في إيضاح رقم ٤ - ١.</p> <p>يعتبر ذلك من أمور المراجعة الرئيسية بسبب حجم وتعقيد المعاملة.</p>
يشار إلى إيضاح رقم (٤ - ١) للسياسة المحاسبية وايضاحات رقم (١١ - ٢ - ١) و(٣٩) للإفصاحات المرتبطة.	

القيمة الدفترية للموجودات غير المتدولة

كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تتضمن إجراءاتنا للمراجعة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - فحص التطور في مصر جيزان : - ناقشنا مع الادارة الإجراءات المخطط تنفيذها لاستكمال المشروع، وفحصنا دليل من طرف ثالث لدعم التصميم الفني للمصنع : - فحص وتحليل اتفاقية الخيار مع ترونوكس؛ - مراجعة انتقادية للمدخلات والافتراضات وكذلك النموذج المستخدم في اختبارات الهبوط في القيمة التي أجريت، متضمنة تحليل الحساسية؛ و - قمنا بفحص انتقادى لتوقعات التدفقات النقدية المرتبطة بالمشروع المستخدمة بواسطة الادارة لتحديد مدى ملائمة القيمة الدفترية في نهاية السنة. 	<p>لدى المجموعة استثمارات جوهرية في موجودات ملموسة وغير ملموسة مرتبطة بعملياتها ووحدات أعمالها، وكذلك مشاريع رأسمالية رئيسية تهدف إلى تعزيز المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة. تقوم الادارة بإجراء مراجعة سنوية للهبوط في قيمة الشهرة وتقوم بتقييم هبوط قيمة الموجودات الثابتة المحددة عندما يكون هناك مؤشرات على انخفاض قيمتها. يتم إجراء هذه التقييمات للموجودات الثابتة والشهرة من قبل الادارة باستخدام نماذج تقييم مناسبة لتحديد القيم القابلة للتحقق لأغراض تقييم الهبوط في القيمة.</p> <p>يعتبر ذلك من أمور المراجعة الرئيسية لأن استخدام أحکام وافتراضات الادارة غير موضوعية ولها تأثير مباشر على الهبوط في القيمة المسجل والقيمة الدفترية المتبقية للموجودات في هذه القوائم المالية الموحدة.</p>

يشار الى ايضاح رقم (٤ - ١) للسياسة المحاسبية وايضاحات رقم (٨) و(٤٠) للإفصاحات المرتبطة.

التزامات مرتبطة بترتيب مشترك	
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية مراجعة الأمر الرئيسي في مراجعتنا
<p>لدى المجموعة ترتيب مشترك حق خسائر ويواجه صعوبات مالية.</p> <p>وافق الشركاء في الترتيب المشترك على الاستمرار في دعم عمليات الترتيب المشترك. كان هذا الدعم في صورة ضخ تقديرية وإعانات لتوفير التدفق النقدي التشغيلي والتدفق النقدي للترتيب المشترك للوفاء بالتزاماته الخارجية. كما تضمن شركات المجموعة بعض القروض الخاصة بالترتيب المشترك.</p> <p>يعتبر ذلك من أمور المراجعة الرئيسية لأن الادارة كانت مطالبة بإعداد تحليلات وتقديرات وافتراضات معقدة بخصوص وجود ومدى الالتزام، وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٧) ("المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة") والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ("الأدوات المالية").</p>	<p>تتضمن إجراءاتنا للمراجعة ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة شروط وأحكام ترتيبات التمويل القائمة المرتبطة بالترتيب المشترك، الضمانات المقدمة والالتزامات الشركاء للترتيب المشترك؛ - مراجعة الافتراضات المستخدمة في التدفقات النقدية لتحديد مدى ومقدار التزامات التمويل المستقبلية في نهاية السنة مخصومة إلى القيم الحالية؛ و - التحقق من دقة وسلامة الأفصاحات المدرجة في ايضاحات القوائم المالية.

يشار إلى الإيضاح رقم (٤ - ١٧) (٧) للسياسة المحاسبية وايضاح رقم (٣٢) لايضاحات المرتبطة.

معلومات أخرى

الادارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي كل من تقرير مجلس الادارة وتقرير حوكمة الشركات ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. لا يشمل رأينا عن القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وكذلك لأنبع عن أي شكل من الضمان الاستنتاجي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، يتم النظر إذا ما كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة مادياً مع القوائم المالية الموحدة أو معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو ما يبدو على خلاف ذلك أن يكون خطأ مادياً. وإذا تم الاستنتاج، من خلال العمل الذي قمنا به، أن هناك أخطاء هامة ضمن هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالابلاغ عن هذه الحقيقة. وليس لدينا ما نذكره في هذا الصدد.

مسؤوليات إدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على الاستثمارية، وفقاً لمبدأ الاستثمارية، وعن الإفصاح، بحسب مقتضي الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستثمارية وتطبيق مبدأ الاستثمارية في المحاسبة ما لم تعترض إدارة المجموعة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أوليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفوون بالحكمة خاصة المراجعة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أي تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول

توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا تقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريرات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف أية تحريرات جوهريه ناتجة عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

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

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

- الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستثمارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستثمارية وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتغير علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحفوبي القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تتحقق العرض العادل.

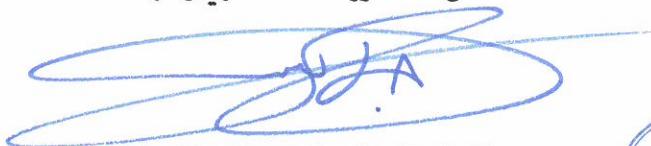
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة المجموعة. ونطلب المسؤولين الوحديين عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحكومة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوكيل المخاطط لها وكذلك الملاحظات الهمة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

لقد زودنا أيضاً المكلفين بالحكومة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وتم إبلاغهم 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 بالحكومة، تحديد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الأوضاع 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.

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



جehad محمد العمري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٦٢



الرياض، في: ٧ شعبان ١٤٤١هـ
الموافق: ٢١ مارس ٢٠٢٠م

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)

	٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات وألات ومعدات	٨,٩١٤,٢٠٠	٣,٠٠٧,٤٦٥	٧	
مشروعات تحت التنفيذ	٢,٨٤١,٢٥١	٢,٢٣٢,٢٣٠	٨	
حق استخدام الأصل	-	١٥٢,٥٢٦	٩	
موجودات غير ملموسة	٢,٧٢٨,١٩٩	١,٧٨٩,٧٨٤	١٠	
تكليف تقييم واستكشاف	٢٩٧,٣٨٩	-		
استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة بطريقة حقوق الملكية	٧,٠٧٠,٣٣٦	٨,٩١٢,٢١٠	١١	
استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨٤١,٧٦٢	٨٦٢,١٤٦	١٢	
موجودات ضريبية مؤجلة	٢٢٠,١٧٣	-	٤-١٣	
موجودات غير متداولة أخرى	٨١٢,٢٤٩	٣٠٦,٥٤٠	١٤	
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢٣,٧٢٥,٥٥٩	١٧,٢٦٢,٩٠١		
الموجودات المتداولة				
مخزون	٣,٢٦١,١٥٤	٥٦٥,٩٥٨	١٥	
عملاء تجاريون، بالصادر	٢,٥١٥,٥٠١	١,٣٦٠,٦٠٢	١٦	
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات متداولة أخرى	١,١٥٥,٠٣٢	٨٨٨,٦٠٠	١٧	
نقدية وما في حكمها	٢,٩٠٩,٤٠٥	٢,٧٤٣,٢٢٦	١٨	
إجمالي الموجودات المتداولة	٩,٨٤٠,٢٨٢	٥,٥٣٨,٣٨٦		
موجودات محظوظ بها بغرض البيع	-	١٣٨,٢١٢	٦-٧	
إجمالي الموجودات	٢٣,٥٦٥,٨٤١	٢٢,٩٣٩,٤٩٩		
حقوق الملكية والالتزامات				
حقوق الملكية	٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	١٩	
رأس المال	١,٣٥٤,٥١٢	١,٣٥٤,٥١٢	٢٠	
احتياطي نظامي	(٦٦٧,٣٩٥)	(٥٥٦,٨١٦)	٢١	
احتياطيات أخرى	١,٩٥٩,٦٧٧	٤٢٠,٤٦١		
أرباح مبقة	٩,٣٣٥,٩٣٦	٧,٩٠٧,٢٩٩		
حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	٣,٤٥٢,٨٠٢	٢,٧٤٧,٤٤٨		
حقوق الملكية غير المسيطرة	١٢,٧٨٨,٧٣٨	١٠,٦٥٤,٧٤٧		
إجمالي حقوق الملكية				
الالتزامات غير المتداولة				
قروض طويلة الأجل	١١,٢٧٢,٤٢٥	٦,٧٣٩,٨٣٢	٢٢	
منافع عاملين	٦١٠,٦٨٠	٤٦٠,١٧٨	٢٣	
الالتزامات عقود إيجار	-	١٣٤,٤١٥	٢٤	
الالتزامات ضريبية مؤجلة	٢٢٣,٠٣٠	-	٤-١٣	
الالتزامات غير متداولة أخرى	٩٢٧,٥٨٤	١,٠٧٥,٣٤٢	٢٥	
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	١٣,٠٣٣,٧١٩	٨,٤٠٩,٧٦٧		
الالتزامات المتداولة				
تسهيلات قصيرة الأجل	٥,٠٢٨	٢٩,٠٠٠	٢٦	
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٣,٢١٩,٠٦٩	٨١٥,١٤١	٢٢	
الالتزامات عقود إيجار - الجزء المتداول	-	٢٥,٣٣٠	٢٤	
دائنون تجاريون	٢,١٧٤,٥٣٦	١,٣٧٠,٧١٥	٢٧	
مخصصات والالتزامات متداولة أخرى	١,٩١٣,٨٠٦	١,٢١٠,٧٨٣	٢٨	
زكاة وضرائب دخل مستحقة	٤٣٠,٩٤٥	٤٢٤,٠١٦	١٣	
إجمالي الالتزامات المتداولة	٧,٧٤٣,٣٨٤	٣,٨٧٤,٩٨٥		
إجمالي الالتزامات	٢٠,٧٧٧,١٠٣	١٢,٢٨٤,٧٥٢		
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	٣٣,٥٦٥,٨٤١	٢٢,٩٣٩,٤٩٩		

عضو مجلس الإدارة المكافف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٣,٦٥,٣٣٩	٣,١٨,٩٤٩		العمليات المستمرة
(٢,٦٣٦,٦٠٠)	(٢,٦١٧,٦٩٣)	٢٩	الإيرادات
٤٢٨,٧٣٩	٤٠١,٢٥٦		تكلفة الإيرادات
(١٥٨,٤٧٨)	(١٦٢,٥٥٢)	٣٠	مصاروفات بيع وتوزيع
(٧١١,٤٤٨)	(٦٤١,٤٦٣)	٣١	مصاروفات عمومية وإدارية
(١٣٣,٤٤٣)	(٤٥٦,٨٣١)		هبوط في قيمة / شطب موجودات
١,٦٢٤,٤٩٠	١,١٧٢,٦٦٥	١١	حصة الشركة في صافي ربح / (خسارة) الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة، بالصافي
١,٠٤٩,٨٦٠	٣١٣,٠٧٥		الربح التشغيلي
١٥٨,١٣١	(٣٢٨,٠٩٦)	٣٢	(مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي
(٥٦٥,٣٨٥)	(٥٥٣,٠٤٥)		تكلف تمولى
٦٤٢,٦٠٦	(٥٦٨,٠٦٦)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٢٢٣,٤٨٦)	(١٢٢,٨١٦)	١٣	الزكاة وضريبة الدخل
٤١٩,١٢٠	(٦٩٠,٨٨٢)		(الخسارة) / الربح للسنة من العمليات المستمرة
١,٣٦٢,٤٥٨	(١,١٥٢,٣٧٤)	٣٩	العمليات غير المستمرة
١,٧٨١,٥٧٨	(١,٨٤٣,٢٥٦)		(الخسارة) / الربح للسنة من العمليات غير المستمرة
١,٢٠٢,٠٩٤	(١,٥٧٩,٥٣٠)		(الخسارة) / الربح للسنة
٥٧٩,٤٨٤	(٢٦٣,٧٢٦)		
١,٧٨١,٥٧٨	(١,٨٤٣,٢٥٦)		
١,٨٠	(٢,٣٦)	٣٣	العائد إلى :
١,٥٧	٠,٤٧		حقوق ملوكية مساهمي الشركة الأم
٠,١٩	(١,٠٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,١٠	(٠,٠٠)		ريحيه السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)
١,٨٠	(٢,٣٦)		من العمليات المستمرة وغير المستمرة
١,٨٠	(٢,٣٦)		من (الخسارة) / الربح العائد إلى حقوق ملوكية مساهمي الشركة الأم
١,٥٧	٠,٤٧		من العمليات المستمرة
٠,١٩	(١,٠٠)		من الربح التشغيلي
٠,١٠	(٠,٠٠)		من (الخسارة) / الربح العائد إلى حقوق ملوكية مساهمي الشركة الأم

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٧٨١,٥٧٨	(١,٨٤٣,٢٥٦)	
		(خسارة) / ربح السنة
٧,٦٤٨	٩,٧٠٧	
(٣,٥٩١)	١٦,٦٥٨	
٤,٠٥٧	٢٦,٣٦٥	
٣٣,١٨٤	(١٢,٣٧٩)	
١,٣٠٠	١٠,٧٥٠	
١٤,٩٥٨	(١٩,٧٧٦)	
٤٩,٤٤٢	(٢١,٤٠٥)	
(٤١٨,٨٣٤)	٤٢,٦٠٤	
(٣٦٥,٣٣٥)	٤٧,٥٦٤	
١,٤١٦,٢٤٣	(١,٧٩٥,٦٩٢)	
٩١٩,٠٤٢	(١,٥٣٤,١٠٣)	
٤٩٧,٢٠١	(٢٦١,٥٨٩)	
١,٤١٦,٢٤٣	(١,٧٩٥,٦٩٢)	

العمليات المستمرة
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
بنود يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:

احتياطي التحوط من التدفق النقدي
حصة الشركة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
والمشاريع المشتركة، بالصافي
إجمالي البنود التي يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة

بنود لا يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:
إعادة قياس خطة المنافع المحددة

حصة الشركة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للشركات الزميلة
والمشاريع المشتركة، بالصافي
(خسائر) / مكاسب من استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر
إجمالي البنود التي لا يتم تصنيفها كربح أو خسارة في الفترات اللاحقة
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى من العمليات غير المستمرة
اجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

العائد إلى:

حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة

٩١٩,٠٤٢	(١,٥٣٤,١٠٣)
٤٩٧,٢٠١	(٢٦١,٥٨٩)
١,٤١٦,٢٤٣	(١,٧٩٥,٦٩٢)

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

حقوق الملكية الماديه الى مساهمي الشركة الأم

卷之三

تغثير الإيضاحات المرفقة من (أ) إلى (ج) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المائية الموحدة.

شركة التصنيع الوطنية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
٦٤٢,٦٠٦	(٥٦٨,٠٦٦)		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٣٦٢,٤٥٨	(١,١٥٢,٣٧٤)		الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات المستمرة
<u>٢,٠٠٥,٠٦٤</u>	<u>(١,٧٢٠,٤٤٠)</u>		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات غير المستمرة
			(الخسارة) / الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
٨٢٩,١٠٩	٣٤٨,٢٤٦	١٠,٧	تسوية لـ:
-	٤٤,٣٠٥	٩	استهلاكات وإطفاءات
٣٣٢,٣٣٤	٩٦٩,٨٢٥		استهلاك حق استخدام الموجودات
-	١,٣٢٤,٧٤٤	٣٩	مخصص وہبوط في قيمة موجودات غير متداولة
(١,٦٢٤,٤٩٠)	(١,١٧٢,٦٦٥)	١١	خسارة من إعادة قياس استبعادات المجموعة المحتجظ بها لفرض البيع
٢,٣٩٥	٢,٢٩٧	١٥	والملحسب من البيع، بالصافي
٢٢,٨٥٥	٥,٤٥٠	١٦	حصة الشركة في صافي (ربح) / خسارة الشركات الزميلة والمشاريع
١٦١,٨٠١	٧٨,٤٥٩		المشتركة، بطريقة حقوق الملكية
٧٠٦,٠٣١	٥٥٣,٠٤٥		مخصص مخزون بطئ الحركة
٥٣٧,٧١٠	١٠٩,١٩٢		ہبوط في قيمة عملاء تجاريين
(٤٤٧,٥٧٨)	(٦٦,٩٠٠)		منافع عاملين، بالصافي
١٨٨,٧٥٩	(٦٨,٤٨٨)		تكاليف تمويل
٤٠٧,٢٧٧	(٧٤,٢٦٣)		<u>التغيرات في الموجودات والالتزامات التشغيلية:</u>
(٤٥٢,٦١)	٨٣١,٠٩٥		موجودات غير متداولة أخرى
(١٤٣,١١٧)	(٢١٤,٥١٦)		مخزون
(٥٠,٤٩٠)	(٦٧٨,٦٩١)		عملاء تجاريون
<u>٢,٤٧٥,٥٩٩</u>	<u>٢٧٠,٦٩٥</u>		مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
(١٣٠,٩٤٨)	(٢٦,٨٩٠)	٢٣	التزامات غير متداولة أخرى
(١٨٣,٧٠١)	(١٢٧,٩٤٩)	١٣	دائون تجاريون
<u>٢,١٦٠,٩٥٠</u>	<u>١١٥,٨٥٦</u>		مخصصات والالتزامات متداولة أخرى
			النقد من العمليات
			منافع عاملين مدفوعة
			زكاة وضريبة دخل مدفوعة
			<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
			<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩٠٠,٢٠١)	(٢٠٥,٢٤٣)	٧	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
٣١٤,٥٣٦	٢,٠٨٨		استبعادات / تسويات ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
(٧٤,٦٩٩)	(٢٦,٦١٠)		(إضافات) / استبعادات مشروعات تحت التنفيذ، بالصافي
٤١,٤١٤	(٢٤,٤٢٠)		(إضافات) / استبعادات موجودات غير ملموسة، بالصافي
-	٦,٢٨٢,٣٤١		المتحصل من استبعاد أعمال ثانى أو كسيد التيتانيوم
-	(٥٦,٧٧٠)		اضافات استثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال
١,٢١٣,٤١٣	١,٣١٠,١٠٢		الدخل الشامل الآخر
<u>٥٩٤,٤٦٣</u>	<u>٧,٢٨١,٤٨٨</u>		استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
			<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٢,٤١٢)	٢٤,٠٢١		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١,١٠٨,٣٤٨)	(٦,٨٥٨,٢١٠)		قرض قصيرة الأجل، بالصافي
(٦٩٥,٦٧١)	(٣٨٥,٢٥٨)		قرض طويلة الأجل، بالصافي
-	(٤٥,١٧٠)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٦٥,١٥٢)	(٣١٨,٥٤٦)		سداد التزامات عقود ايجار
(٢,٣٨١,٥٨٣)	(٧,٥٨٣,١٦٣)		حقوق الملكية غير السيطرة
٣٧٣,٨٣٠	(١٨٥,٨١٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢,٥٣٥,٢١٥	٢,٩٠٩,٠٤٥		صافي (النقد) / الزرادة في النقدية وما في حكمها
٢,٩٠٩,٠٤٥	٢,٧٢٣,٢٢٦	١٨	رصيد أول السنة من النقدية وما في حكمها
			رصيد آخر السنة من النقدية وما في حكمها

عضو مجلس الإدارة المكلف

الرئيس التنفيذي

نائب الرئيس للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٤٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والأنشطة

شركة التصنيع الوطنية ("الشركة" أو "التصنيع")، هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٥٩٦٩٣ بتاريخ ٧ شوال ١٤٠٥ هـ (الموافق ٢٥ يونيو ١٩٨٥ م)، وقد تم تأسيس الشركة وفقاً للقرار الوزاري رقم ٦٠١ بتاريخ ٢٤ ذي الحجة ١٤٠٤ هـ (الموافق ١٩ سبتمبر ١٩٨٤ م).

تتمثل الأنشطة الأساسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة") في الاستثمار الصناعي ونقل التقنية الصناعية المتقدمة للمملكة العربية السعودية بصفة خاصة وللمنطقة العربية بصفة عامة في مجال صناعة وتحويل البتروكيماويات والصناعات الكيماوية والهندسية والميكانيكية وإدارة وتملك المشاريع البتروكيميائية والكيماوية وتسويق منتجاتها. ويتضمن النشاط تقديم الخدمات الفنية الصناعية وتصنيع المسبوّكات الحديدية وغير الحديدية وإنتاج أسلاك الحديد المنسوبة وأسلاك النواص وأسلاك التسلیح للكابلات وأسلاك تقوية مبرومة لحمل الموصلات الكهربائية وأسلاك تقوية مبرومة للخرسانة وأسلاك اللحام. كما يشمل نشاطها إنتاج البطاريات السائلة لسيارات والاستخدامات الصناعية وإنتاج الرصاص وسلفات الصوديوم وتسويقه. كما تعمل المجموعة أيضاً في إجراء الفحوصات الفنية على التجهيزات والمنشآت الصناعية والمصانع الكيماوية والبتروكيميائية والمعدنية ومحطات تحلية المياه المالحة وتوليد الطاقة الكهربائية. وكذلك إقامة الصناعات البلاستيكية بكافة أنواعها وإنتاج ألواح الأكريليك وتسويقه وإنتاج وتسويقي ثاني أوكسيد التيتانيوم وإنتاج الإيثيلين والبولي إيثيلين والبولي بروبيلين وتملك مناجم وعمليات إنتاج متخصصة في مادة الروتايلايل وهي المادة الخام لإنتاج ثاني أوكسيد التيتانيوم.

عنوان المكتب المسجل لـ:

شركة التصنيع الوطنية
صندوق بريد رقم ٢٦٧٠٧
الرياض ١١٤٩٦، المملكة العربية السعودية

١-١ الشركات التابعة

فيما يلي بياناً بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة ونسبة الملكية المباشرة وغير المباشرة:

نسبة الملكية (%)	الكيان القانوني	أسم الشركة
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠٠,٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة الرواد الوطنية للبلاستيك ("رواد") وشركاتها التابعة (١)
١٠٠,٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لصهر الرصاص ("رصاص") وشركتها التابعة (٢)
١٠٠,٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتسيير والخدمات الصناعية ("خدمات٢") (٣)
١٠٠,٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة تلدين للحلول البلاستيكية المحدودة (٤)
١٠٠,٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة البيئة الخضراء لتدوير المخلفات الصناعية ("خضراء") (٥)
١٠٠,٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات (٦)
١٠٠,٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للبتروكيميائيات (٧)
١٠٠,٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الدولية للتطوير الصناعي المحدودة (٧)
١٠٠,٠٠	ذات مسؤولية محدودة	شركة نبراس الوطنية للتقنية المحدودة (٧)

**ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)**

١. التكوين والأنشطة (تتمة)**١-١ الشركات التابعة (تتمة)**

		نسبة الملكية (%)	الكيان القانوني	أسم الشركة
٢٠١٨	٢٠١٩			
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠		ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية الخليجية لتقنية البتروكيماويات (٧)
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠		ذات مسؤولية محدودة	شركة التصنيع الوطنية للاستثمارات الصناعية (٧)
٨٨,٣٣	٩٦,٦٧		ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية ("خدمات") - تحت التصفية (٨)
٨٩,٥٠	٨٩,٥٠		ذات مسؤولية محدودة	شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة ("أميك") (٩) (ايضاح ٤٠)
٧٩,٠٠	٧٩,٠٠		ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل") وشركاتها التابعة (١٠) (يشار إلى ايضاح رقم ٣٩)
٦٩,٧٣	٧٣,٤٢		ذات مسؤولية محدودة	الشركة الوطنية للفحص والاختبار الفني المحدودة ("فحص") (١١)
٦٩,٧٣	٧٣,٤٢		ذات مسؤولية محدودة	شركة تي يو في - الشرق الأوسط ("تي يو في") (١٢)
٦٠,٤٥	٦٠,٤٥		مساهمة مغفلة	شركة التصنيع والصحراء للألومنيوم وشركاتها التابعة (١٣)

(١) شركة الرواد الوطنية للبلاستيك وشركاتها التابعة ("رواد")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض تمثل نشاط الشركة الرئيسي في إقامة الصناعات البلاستيكية بكافة أنواعها وإدارة وتشغيل المنشآت الصناعية.

تمتلك الشركة حصة قدرها ٩٧٪ و ٦٢,٥٪ في كل من شركة الرواد الدولية للأغشية الصناعية المحدودة وشركة الرواد العالمية للتغليف المحدودة، على التوالي، وهي شركات سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة الدمام بالمملكة العربية السعودية.

(٢) الشركة الوطنية لصهر الرصاص وشركتها التابعة ("رصاص")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض، تمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج الرصاص والبولي بروبيلين وسلفatas الصوديوم.

تمتلك الشركة حصة قدرها ١٠٠٪ في شركة التقنية الرباعية لتدوير الرصاص وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة بمدينة جدة بالمملكة العربية السعودية.

خلال عام ٢٠١٩ ، استحوذت الشركة الوطنية لصهر الرصاص المحدودة على ٩٠٪ من أسهم الشركة الوطنية للبطاريات ("بطاريات")، وهي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض، المملكة العربية السعودية.

(٣) الشركة الوطنية للتسويق والخدمات الصناعية ("خدمات")

هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية. تمثل نشاط الشركة في تسويق وبيع وتوزيع المنتجات الصناعية يشمل ذلك بطاريات السيارات والواح البلاستيك، الاستيراد والتصدير، الوكالات التجارية للمنتجات الصناعية، الاستثمار في مجالات الخدمات الصناعية.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والأنشطة (تتمة)

١-١ الشركات التابعة (تتمة)

(٤) شركة تلدين للحلول البلاستيكية المحدودة ("تلدين")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية ويقع مركزها الرئيسي في مدينة حائل بالملكة العربية السعودية. تتكون الشركة من أربعة مصانع لإنتاج المنتجات البلاستيكية والأنباب البلاستيكية وإنتاج أفلام البيوت الزراعية وإنتاج وحدات معالجة المياه. بدأت الشركة نشاطها التجاري بشكل جزئي.

(٥) شركة البيئة الخضراء لتدوير المخلفات الصناعية ("خضراء")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية ، يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في بيع وتجميع وتدوير البطاريات المستعملة والتالفة ومادة الرصاص والبلاستيك والمواد الصناعية والمخلفات البيئية.

(٦) شركة التصنيع الوطنية لتسويق البتروكيماويات

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية يتمثل نشاط الشركة في تقديم خدمات التسويق للفير وخدمات التصدير للمواد الكيماوية والبتروليومية والبلاستيكية بما فيها البولي بروبلين والبولي إيثيلين.

(٧) هي الشركات التابعة المسجلة بالملكة العربية السعودية وبشكل رئيسي تعتبر هذه الشركات هي شركات قابضة للاستثمارات في شركات المجموعة.

(٨) الشركة الوطنية للتشغيل والخدمات الصناعية ("خدمات") - تحت التصفية

هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض بالملكة العربية السعودية. الشركة حالياً تحت التصفية. خلال عام ٢٠١٩ ، دخلت شركة التصنيع وبعض الشركاء الأفراد في اتفاق، حيث وافقت شركة التصنيع على الأستحواذ على حصة اضافية قدرها ٨,٣٣٪ من الحصص لتصبح ملكيتها إلى ٩٦,٦٧٪ من الملكية في خدمات. حصل الشركاء الأفراد نظير ذلك على نسبة قدرها ٧٪ من حصص التصنيع في منشأه محلية غير مدرجة.

(٩) شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة المحدودة ("أميك")

تم تأسيس شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة المحدودة بواقع ٥٠٪ بشكل مباشر للتصنيع و ٥٠٪ لكريستل. وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ويقع مركزها الرئيسي في مدينة جدة ، بالملكة العربية السعودية. يتمثل نشاط الشركة في إنشاء مشاريع صناعية تتعلق بمعادن التيتانيوم والمواد الأخرى ذات الصلة بما في ذلك خام التيتانيوم والحديد وتصنيع ثاني أوكسيد التيتانيوم من خلال الضغط العالي (يشار إلى ايضاح رقم ٤٠).

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والأنشطة (تتمة)

١-١ الشركات التابعة (تتمة)

(١٠) الشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل") وشركاتها التابعة

الشركة الوطنية لثاني أوكسيد التيتانيوم المحدودة ("كريستل") هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة مقرها الرئيسي في مدينة جدة، بالمملكة العربية السعودية.

خلال عام ٢٠١٩، قامت الشركة ببيع أعمال ثاني أوكسيد التيتانيوم محلياً ودولياً (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر بيع (أ) جميع الشركات الدولية التابعة لكريستل، و (ب) الموجودات (بما في ذلك مصنع ينبع الخاص بكريستل) والالتزامات المتعلقة بهذه الأعمال؛ و (ج) العقود والملكية الفكرية والشهرة الخاصة بهذه الأعمال ("موجودات كريستل"). حتى تاريخ البيع، كانت الشركات التابعة تعمل في إنتاج وتسويق ثاني أوكسيد التيتانيوم وحمض الكبريتิก وتصنيع بودر معدن التيتانيوم واستكشاف المعادن والتعدين (يشار إلى ايضاح رقم ٣٩).

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تمتلك شركة كريستال ١٠٠٪ من الحصص في كل من الشركات التابعة التالية: كريستل الدولية القابضة بي في (سابقاً كريستال إن اورجانيك كيميكلاز هولندا التعاونية المحدودة) وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في هولندا وشركة سينكلير للتأمين المحدودة، تأسست في برمودا.

خلال عام ٢٠١٩، حولت المجموعة شركة كريستال إن اورجانيك كيميكلاز هولندا المحدودة من تعاونية إلى كريستل الدولية القابضة بي في، وهي شركة خاصة ذات مسؤولية محدودة.

(١١) الشركة الوطنية للفحص والأختبار الفني المحدودة ("فحص")

هي شركة ذات مسؤولية محدودة يقع مركزها الرئيسي في مدينة الدمام، بالمملكة العربية السعودية يمثل نشاط الشركة الرئيسي في تقديم الخدمات الفنية في مجالات الفحص والأختبار والمعايير والصيانة ونظم إدارة الجودة والبيئة (أيزو). خلال عام ٢٠١٩، زادت الملكية الفعلية للتصنيع في فحص من ٦٩,٧٣٪ إلى ٧٣,٤٢٪ كنتيجة لاستحواذ التصنيع على حصة اضافية في خدمات، مساهم في فحص (يشار إلى ايضاح ١,١(٨)).

(١٢) شركة تي يو في - الشرق الأوسط

هي شركة ذات مسؤولية محدودة مقرها مملكة البحرين يمثل نشاط الشركة الرئيسي في فحص المعدات الكهربائية والميكانيكية والأدوات الصناعية، إدارة الجودة والإنظمة البيئية (أيزو)، التدريب الأكاديمي، إستشارات تقنية المعلومات وخدمات الفحص المخبرية وعينات المنتجات الغذائية. تمتلك شركة تي يو في - الشرق الأوسط شركة تابعة وهي الشركة الألمانية لسلامة وفحص الجودة المحدودة وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ومقرها الدوحة، قطر. خلال عام ٢٠١٩، زادت الملكية الفعلية للتصنيع في تي يو في من ٦٩,٧٣٪ إلى ٧٣,٤٢٪ كنتيجة لاستحواذ التصنيع على حصة اضافية في خدمات، مساهم في تي يو في (يشار إلى ايضاح ١,١(٨)).

(١٣) شركة التصنيع والصحراء للأوليفينات

هي شركة مساهمة مغلفة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية. تمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في إنتاج وتسويق البتروكيميويات والمواد الكيماوية.

تمتلك شركة التصنيع والصحراء حصه قدرها ٦٥٪ من الشركة السعودية لحامض الأكريليك وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في مدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التكوين والأنشطة (تتمة)

٢-١ الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

فيما يلي بياناً بالشركات الزميلة والمشاريع المشتركة للمجموعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة ونسبة الملكية الفعلية:

الملكية (%)	الكيان القانوني	العلاقة	أسم الشركة
٢٠١٨	٢٠١٩		
٧٥,٠٠	٧٥,٠٠	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية للبوليفينات
٥٨,١٨	٥٨,١٨	ذات مسؤولية محدودة	شركة مجمع صناعات المعادن المطورة وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة
٤٥,٣٤	٤٥,٣٤	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية لإلإيثين والبولي إيثين
٤٠,٠٠	٤٠,٠٠	شركة زميلة	شركة كلاريانس السعودية للملونات المحدودة
٣٩,٢٢	٣٩,٢٢	ذات مسؤولية محدودة	الشركة السعودية لمنيرات الأكريليك المحدودة
٣٩,٢٢	٣٩,٢٢	ذات مسؤولية محدودة	شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية
٣٥,٤٥	٣٥,٤٥	شركة زميلة	الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن ("معدنية")
-	٢٠,٩٢	شركة زميلة في نيويورك	ترونوكس القابضة (ايضاح رقم ١١-٢)
١٧,٤٣	١٧,٤٣	ذات مسؤولية محدودة	شركة البيوتانول السعودية المحدودة

* نسبة ٢٦,٤٨٪ مملوكة بواسطة شركة تابعة بنسبة ٧٩٪، كريستل، وعليه تصبح نسبة الملكية الفعلية للتصنيع ٢٠,٩٢٪.

٢. أساس الأعداد

(i) بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

(ii) أساس القياس

تم اعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الموجودات والالتزامات المالية (تشمل الأدوات المالية المشتقة) والتي تم تقييمها بناءً على القيمة العادلة.

(iii) العملة الوظيفية وعملة العرض

القوائم المالية الموحدة يتم عرضها بالريال السعودي، والذي يعد العملة الرئيسية للشركة الأم. جميع المبالغ تم تقريرها لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يتم الإشارة لغير ذلك.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية تتوافق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ باستثناء تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في تاريخ سريانه في ١ يناير ٢٠١٩. تم توضيح أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في الإيضاح ١-٣ أدناه.

بالإضافة إلى ذلك، تبنت المجموعة أيضاً تعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات الجديدة المذكورة أدناه في إيضاح ٢-٣. إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات ليس لها تأثير مالي كبير على هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

١-٣ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "الإيجارات" الجديد

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) الإيجارات، والتفسير الدولي رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: تحديد فيما إذا كان الترتيب يحتوى على عقد إيجار، والتفسير رقم (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: عقود الإيجارات التشغيلية - الحواجز، والتفسير رقم (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة: تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد هذا المعيار المبادئ المتعلقة بالإثبات والقياس والعرض والافصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستأجرين حساب معظم عقود الإيجار بموجب نموذج واحد على المركز المالي.

إن محاسبة المؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لم تتغير إلى حد كبير عن المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٧). يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي باستخدام مبادئ مماثلة كما في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧). لذلك، ليس هناك أي تأثير لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على عقود الإيجار عندما تكون المجموعة هي المؤجر.

خلال الفترة الحالية، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) باستخدام طريقة التعديل بأثر رجعي للتطبيق مع تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٩.

اختارت المجموعة استخدام الوسيلة العملية المتاحة عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) حتى لا يتم إعادة تقييم ما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار أم لا، مما يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) والتفسير رقم (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي في تاريخ التطبيق الأولي.

طبقت المجموعة أيضاً الوسائل العملية التالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧):

- تطبيق معدل خصم واحد على محفظة عقود الإيجار ذات الخصائص المشابهة بصورة معقولة.
- تطبيق الإعفاء بعدم الاعتراف بحق استخدام الموجودات والالتزامات عقود الإيجار التي تنتهي صلاحيتها خلال عام ٢٠١٩.
- استبعاد التكاليف الأولية المباشرة من قياس حق استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق الأولي.

اختارت المجموعة أيضاً تطبيق الإعفاءات للاعتراف بعقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل في تاريخ بداية عقد الإيجار، وعقد الإيجار الذي لا يتضمن خيار شراء (عقود الإيجار قصيرة الأجل). وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل الأساسي ذو قيمة منخفضة ("موجودات منخفضة القيمة").

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٣ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "الإيجارات" الجديد (تتمة)

١-١-٣ طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)
قبل تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):

لدى المجموعة عقود إيجار لعناصر مختلفة من الأراضي والآلات والمركبات وغيرها من المعدات. قبل اعتماد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، صنفت المجموعة كل من عقود الإيجار (كمستأجر) في تاريخ نشأة عقد الإيجار إما كعقد إيجار تمويلي أو كعقد إيجار تشغيلي على أساس جوهر الترتيب في تاريخ نشأة العقد.

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول بصورة جوهرية إلى المجموعة كافة المخاطر والمنافع العائدة لملكية الأصل محل العقد، ويتم رسمته في تاريخ بداية عقد الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المؤجر أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. تقسم دفعات الإيجار بين أعباء التمويل وانخفاض في التزامات عقد الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام.

في عقد الإيجار التشغيلي، لا يتم رسمة العقار المؤجر ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيلية في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تسجيل أي مبالغ مدفوعة مقدماً ومستحقة كدفعات مقدماً وذمم دائنة أخرى، على التوالي.

بعد تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦):

عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، طبقت المجموعة منهجاً وحيداً للاعتراف والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، عندما تكون المجموعة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. قامت المجموعة بالاعتراف بالتزامات عقود الإيجار لجعل دفعات الإيجار حق استخدام الموجودات يمثلان حق استخدام الموجودات الأساسية. وفقاً لطريقة التطبيق بأثر رجعي معدل، طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) في تاريخ التطبيق الأولي. بموجب طريقة الأثر الرجعي المعدلة، تم قياس حق استخدام الموجودات بالمبلغ المساوي للالتزام الإيجار، معدلاً بمبلغ أي دفعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مستحقة تتعلق بعقد الإيجار المعترف بها في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بناءً عليه، لم يتم تعديل أرقام المقارنة.

أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البند التالي في بيان المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩:

- تم الاعتراف بحق استخدام الموجودات بقيمة ٤٣٥ مليون ريال سعودي وعرضها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.
- تم الاعتراف بالتزامات عقود إيجار إضافية بقيمة ٤٢٧,٩ مليون ريال سعودي وإدراجها ضمن التزامات عقود الإيجار.
- تم إعادة تصنيف الدفعات المقدمة بمقدار ٧,١ مليون ريال سعودي والدائنين التجاريين والدائنين الآخرين بمقدار ٠,٠٧ مليون ريال سعودي الخاصة بعقود الإيجار التشغيلية السابقة إلى حق استخدام الموجودات.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-١ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "الإيجارات" الجديد (تتمة)

٣-١-١ طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

- زادت مصروفات الاستهلاك بمقدار ٤٤,٣١ مليون ريال سعودي فيما يتعلق باستهلاك الموجودات الإضافية المعترف بها (مثل، الزيادة في حق استخدام الموجودات).
- انخفض مصروف الإيجار بمقدار ٣٩,٨٧ مليون ريال سعودي الخاص بعقود الإيجار التشغيلية السابقة.
- زادت تكاليف التمويل بمقدار ١٢,٨٩ مليون ريال سعودي الخاصة بمصروف الفوائد على التزامات عقود الإيجار الإضافية المعترف بها.
- انخفض مصروف ضريبة الدخل بمقدار ٥٤٠ مليون ريال سعودي الخاص بالأثر الضريبي لهذه التغيرات في المصروفات.
- انخفضت التدفقات النقدية الخارجة من الأنشطة التشغيلية بمقدار ٤٥,١٧ مليون ريال سعودي، وزادت التدفقات النقدية الخارجية من أنشطة التمويل بنفس المبلغ، والذي يمثل الدفعات النقدية للجزء المتعلق بالملبغ الأصلي من التزامات عقود الإيجار المعترف بها.

٢-١-٣ الأثر المالي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كان على النحو التالي:

(١) الأثر على قائمة المركز المالي الموحدة (الزيادة/(النقص)) كما في ١ يناير ٢٠١٩ :

الموجودات	حق استخدام الموجودات مدفوعات مقدماً	مجموع الموجودات
٤٣٥,٣٠		
(٧,١٤٦)		
<hr/> <u>٤٢٧,٨٨٤</u>		
الالتزامات	التزامات عقود الإيجار	دائنوں تجاریون ودائنوں آخرون
٤٢٧,٩٥٥		
(٧١)		
<hr/> <u>٤٢٧,٨٨٤</u>		
مجموع الالتزامات		

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

١-٣ تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "الإيجارات" الجديد (تتمة)

٢-١-٣ الأثر المالي لتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كان على النحو التالي: (تتمة)

(ii) الأثر على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (الزيادة/(النقص)) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

٢١,٩٣٧	مصرف الاستهلاك (المدرج في تكالفة الإيراد)
٢٢,٣٦٨	مصرف الاستهلاك (المدرج في المصروفات العمومية والإدارية)
(٣٩,٨٧٤)	مصرف الإيجار (المدرج في تكالفة الإيراد والمصروفات العمومية والإدارية)
<u>٤,٤٣١</u>	<u>الربح التشغيلي</u>
١٢,٨٩٣	تكاليف التمويل
(٥٤٤)	مصرف ضريبة الدخل
<u>١٦,٧٨٠</u>	<u>ربح السنة</u>

(iii) الأثر على قائمة التدفقات النقدية الموحدة (الزيادة/(النقص)) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

<u>٤٥,١٧٠</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
<u>(٤٥,١٧٠)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية</u>

(iv) تسوية التزامات عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) :

٥٨٢,٢٩٥	الحد الأدنى لدفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٢,٦٨٢)	الاعفاء من الاعتراف:
(٢,٧٦٧)	لعقود الإيجار قصيرة الأجل
(١٥٨,٩٥٦)	لعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة
<u>١٠,٠٦٥</u>	أثر الخصم بمعدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩
<u>٤٢٧,٩٥٥</u>	الالتزامات الإضافية التي تم الاعتراف بها وفقاً للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) كما في ١ يناير ٢٠١٩
	الالتزامات من عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ التعديلات الأخرى على المعايير الحالية والتفسيرات الجديدة من ١ يناير ٢٠١٩

(i) التحسينات السنوية للمعايير الدولية للتقرير المالي (دورة ٢٠١٧-٢٠١٥)

اشتملت دورة التحسينات السنوية لعام ٢٠١٥ - ٢٠١٧ على أربع تعديلات وهي : المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) تجميع الأعمال، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضريبة الدخل، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) تكاليف الاقتراض.

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣): تقوم الشركة بإعادة قياس الحصة المحتفظ بها سابقاً في العمليات المشتركة عندما تقوم الشركة بالسيطرة على منشأة.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١): لا تعيد الشركة قياس حصتها السابقة في عملية مشتركة عندما تحصل على سيطرة مشتركة على المجموعة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢): تقوم الشركة بحساب تبعات ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح المدفوعة بنفس الطريقة.
- معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣): تقوم الشركة بإعتبار القرض المخصص لتطوير أي موجودات ضمن القروض في حالة أنه يهدف إلى تمويل الموجودات المؤهلة الجاهزة للاستخدام المحدد أو البيع.

(ii) التعديلات على الخطة أو تقليلها أو تسويتها - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩).

يوضح هذا التعديل أنه من الضروري تحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة بعد إعادة القياس باستخدام الافتراضات المستخدمة لإعادة القياس لتعديل الخطة أو تقليلها أو تسويتها. بالإضافة إلى ذلك، تم تضمين التعديلات لتوضيح تأثير تعديل الخطة أو تقليلها أو تسويتها على المتطلبات المتعلقة بقف الأصول.

(iii) التفسير الدولي رقم (٢٣) طريقة احتساب معاملات ضريبة الدخل في ظل حالة عدم التأكيد

يوضح التفسير للمعيار الدولي رقم (٢٣) كيفية تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس في المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢)، "ضريبة الدخل" عندما يكون هناك عدم التأكيد بشأن معاملات ضريبة الدخل، ويتناول أربع بنود محددة:

- ما إذا كانت المنشأة تتضرر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل منفصل.
- الافتراضات التي ينبغي على المنشأة أن تجريها بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
- كيفية قيام المنشأة بتحديد النتائج الخاضعة للضريبة والأسس الضريبية غير المستخدمة والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، و
- الكيفية التي تأخذ فيها المنشأة بعين الاعتبار التغيرات في الواقع والظروف.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. التغيرات في السياسات المحاسبية (تممة)

٢-٣ التعديلات الأخرى على المعايير الحالية والتفسيرات الجديدة من ١ يناير ٢٠١٩ (تممة)

(iv) ميزات الدفع المقدم مع التعويض السلبي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)

تم إصدار التعديل لمعالجة المخاوف المتعلقة بكيفية تصنيف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لموجودات مالية محددة مستحقة الدفع. تعدل المتطلبات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) فيما يتعلق بحقوق الإناء من أجل السماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو وفقاً لنموذج العمل، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويض السلبي. ومع ذلك، يجب أن يكون حساب دفع التعويض هذا هو نفسه بالنسبة لكل من حالة عقوبة السداد المبكر وحالة ربح السداد المبكر.

(v) "الاستثمارات طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة" - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)

يوضح هذا التعديل أن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، بما في ذلك متطلبات انخفاض القيمة، ينطبق على المنافع طويلة الأجل. علاوة على ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) على الفوائد طويلة الأجل، لا تأخذ الناشئة في الحسبان التعديلات على القيمة الدفترية المطلوبة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) (أي تعديلات على القيمة الدفترية للمصالح طويلة الأجل الناشئة عن تحصيص خسائر الشركة المستثمر فيها أو تقييم انخفاض القيمة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨)).

لم يكن لهذه التعديلات المذكورة أعلاه تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

يتم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة بشكل ثابت ويتم وصفها أدناه:

١-٤ أساس التوحيد وطريقة حقوق الملكية

تشمل القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة، وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

(i) الشركات التابعة

هي الشركات التي تمتلك المجموعة سيطرة عليها، تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركة المستثمر فيها ويكون لديها القدرة على التحكم بهذه العائدات من خلال السيطرة على هذه الاستثمارات. تمتلك المجموعة السيطرة على الشركات المستثمر فيها إذا كانت المجموعة لديها:

- القدرة على التحكم في الشركة المستثمرة بها (على سبيل المثال: لها الحق في توجيه أنشطة الشركات المستثمرة بها).
- معرضه له، أو يكون لديها حقوق في عوائد متغيرة من ارتباطها بالشركة المستثمرة فيها.
- القدرة على التأثير في عوائد الشركة المستثمرة فيها.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ أساس التوحيد وطريقه حقوق الملكية (تتمة)

(i) الشركات التابعة (تتمة)

بشكل عام، هناك أفتراض بأن أملاك أغلبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة، وتأييداً لهذا الافتراض ، عندما يكون لدى المجموعة حقوق تصويت مساوية أو أقل من الأغلبية في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطره على الشركة المستثمر فيها ام لا، يشمل ذلك ما يلي :

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب الشركاء في حق التصويت.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق المجموعة في التصويت مقارنة بالأصوات الأجمالية .
- أي حقائق أو ظروف أخرى تدل على أن الشركة لديها / ليس لديها القدرة على التحكم في أنشطة الشركة المستثمر بها من خلال القدرة في التأثير على متى تؤدي القرارات، وذلك من واقع أغلبيه الأصوات بالاجتماعات السابقة لحاملي الأسهم.

يمكن للمجموعة إعادة تقدير القدرة على السيطرة في الشركة المستثمر فيها في الحالات التي تشير إلى تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث. يتم إدراج الشركة التابعة في التوحيد مع المجموعة عندما تتحقق السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن توحيدها عندما تفقد المجموعة السيطرة عليها.

القوائم المالية الموحدة تشمل الموجودات والالتزامات والدخل والمصاريف للشركة التابعة وذلك بداية من تاريخ السيطرة على الشركة التابعة وتنتهي بفقدان المجموعة لتلك السيطرة على الشركة التابعة.

يندرج الربح أو الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر للشركة التابعة إلى حقوق ملكية الشركة الأم للمجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى إذا أدت إلى عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم عمل تسويات للقواعد المالية للشركات التابعة ليتم تعديل سياساتها المحاسبية لتنماش مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع العمليات المتبدلة داخل شركات المجموعة من موجودات والالتزامات وحقوق ملكية وآيرادات ومصاريف وتدفقات نقدية بالكامل عند التوحيد.

إن أي تغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة عليها يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية. يجب أن تقوم المجموعة باستبعاد موجودات والالتزامات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة أو مكونات ملكية أخرى في حال فقدان السيطرة على، ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتج عن ذلك في قائمة الدخل. أن أي حصص ملكية متبقية عند فقد السيطرة على الشركة التابعة يتم تقييمها بالقيمة العادلة. في حال فقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فيتم:

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ أساس التوحيد وطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(i) الشركات التابعة (تتمة)

- استبعاد الموجودات (بما فيها الشهرة) والالتزامات المرتبطة بالشركة التابعة.
- استبعاد القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة.
- استبعاد فروق العملة التراكيمية الناتجة من ترجمة العمليات بالعملة الأجنبية في حقوق الملكية.
- الاعتراف بالقيمة العادلة للعوض المستلم.
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأية استثمارات محتفظ بها.
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم للبنود التي تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر في قائمه الربح أو الخسارة أو الأرباح المتبقية، أيهما أنساب، وكما هو مطلوب في حال قيام المجموعة باستبعاد الموجودات والالتزامات ذات العلاقة المباشرة.

(ii) الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي جميع الكيانات التي يكون للمجموعة تأثير كبير عليها ولكن ليس لها سيطرة أو سلطة مشتركة. إن التأثير الجوهرى هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها لا تحكم في تلك السياسات. هذه هي الحالة بشكل عام حيث تمتلك المجموعة ما بين ٥٠٪ و ٢٠٪ من حقوق التصويت. إن الاعتبارات التي تم تحديدها في تحديد التأثير الهام مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية، بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة.

(iii) الترتيبات المشتركة

بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) "الترتيبات المشتركة"، السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على ترتيب ما، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بذات الصلة الموافقة بالإجماع من الأطراف المشتركة في السيطرة. والاعتبارات التي تحدد وجود السيطرة المشتركة من عدمها هي مشابهة لتلك الاعتبارات المحددة للسيطرة على الشركات التابعة.

يتم تصنيف الاستثمارات في الترتيبات المشتركة كمشاريع مشتركة أو عمليات مشتركة. يعتمد التصنيف على الحقوق والالتزامات التعاقدية لكل مستثمر بدلاً من الهيكل القانوني للترتيب المشترك. لدى المجموعة مشاريع مشتركة وعمليات مشتركة (يشار إلى أيضاً ٢-١ للتفاصيل).

المشاريع المشتركة:

هي عبارة عن نوع من الترتيبات المشتركة والتي يكون لكلا الطرفين الحق في صافي الموجودات من هذا التعاقد. يتم المحاسبة على المنافع المتحققة من المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية، وهذا بعد الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة بقائمة المركز المالي الموحدة.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٤-١ أساس التوحيد وطريقه حقوق الملكية (تتمة)
(iii) الترتيبات المشتركة (تتمة)

العمليات المشتركة:

هي عبارة عن نوع من الترتيبات المشتركة والتي يكون لكلا الطرفين الحق في الموجودات والالتزامات من هذا التعاقد التشغيلي.

تقوم المجموعة بالاعتراف بحقها المباشر بالموجودات والالتزامات والإيرادات والمصاريف من العمليات المشتركة وكذلك بحصتها المشتركة في الموجودات والالتزامات والإيرادات والمصاريف. يتم تصنيف هذه الحسابات بالقوائم المالية الموحدة تحت البنود ذات العلاقة.

طريقة حقوق الملكية

بموجب طريقة حقوق الملكية في المحاسبة، يتم الاعتراف بالاستثمارات بمبدأ التكالفة. يتم إجراء التعديلات المناسبة من أجل حساب حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في تاريخ الاستحواذ. يتم إثبات فائض حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي موجودات الشركة الزميلة عن التكالفة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لاحقاً للاعتراف بالتغييرات في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الشراء. يتم إجراء التعديلات لحساب حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بعد الاستحواذ من أجل المحاسبة عن، على سبيل المثال، استهلاك الموجودات القابلة للاستهلاك بناءً على قيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبالمثل، يتم إجراء التعديلات المناسبة على حصة المجموعة في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بعد الاستحواذ بخسائر الهبوط في القيمة للشهرة أو الممتلكات والآلات والمعدات على سبيل المثال.

يتم إجراء التعديلات لإثبات حصة المجموعة في أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ في الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، وحصة المجموعة في الدخل الشامل الآخر للمستثمر في الدخل الشامل الآخر. عندما يتم تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزام فقط إلى الحد الذي يوجد فيه التزام بتمويل عمليات المستثمر أو تم دفع أي مدفوعات نيابة عن المستثمر فيه. يتم إدراج توزيعات الأرباح المستلمة أو المستحقة من الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كتخفيض في القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختيار هبوط قيمتها بشكل منفصل.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير معترض به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فإن المجموعة تعترف بحصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك إلى حد حصة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ أساس التوحيد طريقة حقوق الملكية (تتمة)

طريقة حقوق الملكية (تتمة)

عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لجعل السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك متماشية مع سياسات المجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تسجيل خسارة الهبوط في قيمة استثماراتها في شركاتها الزميلة. تحدد المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يثبت هبوط الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. إذا كان هذا هو الحال، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الهبوط في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية ويعرف بالخسارة على أنها "حصة في ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

في حال فقدت المجموعة التأثير الهام على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، يجب أن تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأية استثمارات مبقاء بالقيمة العادلة. يتم تسجيل الفرق بين المبلغ الدفترى للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية والعائدات من استبعاد هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة.

٤-٢ تجميع الأعمال والشهرة

تم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال بإستخدام طريقة الاستحواذ بإجمالي القيمة العادلة للعوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، وبمبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لـكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التassible في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقييد تكاليف الإستحواذ المتکبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

إذا ما تحققت عمليات تجميع الأعمال على مراحل، فإنه يتم إعادة قياس حصة الملكية المحفظ بها سابقًا بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ ويتم إثبات أي ربح أو خسارة ناتجة من خلال الربح أو الخسارة.

وعند قيام المجموعة بالإستحواذ على مشروع ما، يتم تقدير الموجودات والإلتزامات المالية المستحوذ عليها التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الإستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي التزام محتمل مستقبلي من قبل المشتري سوف يتم اضافته إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم قياس جميع الإلتزامات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس أو تسوية الإلتزامات المحتملة المصنفة كحقوق الملكية ويتم المحاسبة على التسويات اللاحقة ضمن حقوق الملكية.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (أي الزيادة في إجمالي المقابل المدفوع والمبالغ المعترف بها لحصص حقوق الملكية غير المسيطرة) وأي حصة سابقة محفظ بها على صافي الموجودات المشتراء والإلتزامات المفترضة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المقابل المدفوع، يتم إدراج الربح ضمن الربح أو الخسارة. وذلك بعد التحقق المبدئي، ويتم قياس الشهرة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة نتيجة لهبوط القيمة. وإذا كانت إعادة التقييم تؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المدفوع، يتم إدراج الربح ضمن الربح أو الخسارة.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

وفي حالة عدم اكتمال المحاسبة الأولية لتجميع الأعمال في نهاية الفترة المالية التي حدث فيها التجميع، تقوم المجموعة في تقاريرها المالية الموحدة بالإيضاح عن المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة بشأنها خلال فترة القياس التي لا تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ. تقوم المجموعة بتعديل المبالغ المؤقتة المعترف بها في تاريخ الاستحواذ بأثر رجعي لعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت قائمة بتاريخ الاستحواذ، والتي من شأنها أن تؤثر على النتائج المعترف بها في ذلك التاريخ. كما يتم الاعتراف بأية موجودات أو التزامات إضافية خلال فترة القياس إذا تم الحصول على معلومات جديدة عن الموجودات والالتزامات القائمة في تاريخ الاستحواذ.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة لغرض اختبار هبوط القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في الاندماج من تاريخ الاستحواذ على أساس الوحدات المنتجة للنقد بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال (بصرف النظر عن الموجودات أو الالتزامات الأخرى) والتي تم اعتبارها بالشركة المستحوذ عليها لهذه الوحدات، "الوحدة المنتجة للنقد" هي أصغر مجموعة من الموجودات والتي تضخ تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الموجودات أو المجموعات الأخرى. يتم تحديد الوحدة المولدة للنقد باتساق من فترة إلى أخرى لنفس الموجودات وأنواع الموجودات، ما لم يكن هناك ما يبرر التغيير.

عندما يتم توزيع الشهرة على وحدة إنتاج النقد ويتم استبعاد جزء من العمليات ضمن الوحدة المنتجة للنقد، فأنه يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية استبعادات المجموعة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد العملية.

يتم قياس الشهرة استبعادات المجموعة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية استبعادات المجموعة والجزء المحافظ به من وحدة إنتاج النقد.

٤-٣ الموجودات غير المتداولة المحفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة واستبعادات المجموعة على أنها محفظ بها لغرض البيع إذا أمكن استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال صفة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات غير المتداولة واستبعادات المجموعة المصنفة كمحفظ بها لغرض البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية النسبية بشكل مباشر إلى التخلص من الأصل (استبعادات المجموعة).

تعتبر معايير التصنيف للمحفظ به لغرض البيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بشكل كبير وتكون الموجودات أو استبعادات المجموعة متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغيرات كبيرة على عملية البيع أو الغاء قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل ويكون البيع متوقع اكتماله خلال عام واحد من تاريخ التصنيف.

لا يتم إستهلاك أو إطفاء الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة بمجرد تصنيفها كمحفظ بها لغرض البيع. يتم عرض الموجودات والالتزامات المصنفة كمحفظ بها لغرض البيع بشكل منفصل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

تعتبر استبعادات المجموعة مؤهلة كعملية غير مستمرة إذا كانت مكونة من كيان تم استبعادها أو تم تصنيفها على أنها محفظ به لغرض البيع، و:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الموجودات غير المتداولة المحفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة (تتمة)

- يمثل خط رئيسي منفصل للعمل أو المنطقة الجغرافية للعمليات؛
- جزء من خطة واحدة منسقة للاستبعاد من خط رئيسي منفصل للعمل أو المنطقة الجغرافية للعمليات ؛ أو
- شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصرياً بهدف إعادة بيعها.

يتم استبعاد العمليات غير المستمرة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ واحد كأرباح أو خسائر بعد خصم الزكاة وضريبة الدخل من العمليات غير المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تم عرض إيضاحات إضافية في إيضاح (٣٩). تشمل جميع الإيضاحات الأخرى في القوائم المالية الموحدة مبالغ للعمليات المستمرة، ما لم يرد خلاف ذلك.

٤-٤ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات على أساس الشروط المحددة في العقد مع العميل ويستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن طرف ثالث. وتقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل.

(i) بيع السلع

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع مجموعة واسعة من المنتجات بما في ذلك المواد الكيميائية والبوليمرات والبلاستيك. ويتم الاعتراف بالإيرادات في حالة تحويل السيطرة على المنتجات للعميل، أو عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، أو أن يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في طريقة تسعير بيع المنتجات، وأن لا يوجد أي التزام يمكن أن يؤثر على استلام العميل للمنتجات. ويتم التسليم بناءً على الشروط التعاقدية عندما يتم نقل مخاطر السلع والخسارة إلى العميل أو أن العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع، وأن حق تسليم السلع قد أصبح نافذاً، أو أن لدى المجموعة أدلة موضوعية أن جميع معايير الاستلام قد استوفيت.

يتم قياس الإيرادات المعترف بها بسعر البيع كما هو متفق عليه في عقد البيع. إن بعض شركات المشاريع المشتركة يسوقون منتجاتهم من خلال شركات تابعة للمجموعة (يشار اليهم هنا بـ "المسوقون"). تقوم المجموعة بمراجعة هذه الترتيبات وما يتربّ عليها من كونها أصليل أو وكيل وعليه تقوم بتسجيل الإيرادات بالاجمالى في حال كونها أصليل بينما يتم تسجيل الإيرادات بالصافي في حال كونها وكيل.

علاوة على ذلك، المبيعات التي تتم عن طريق المسوقين تسجل بأسعار تدريبية عند شحن البضاعة ويتم تعديلها لاحقاً. يتم تعديل سعر البيع ليعكس أي متغيرات في المعاملة التي تتبع عن الامتيازات والخصومات والتخفيضات والمبيعات المسترده والتسهيلات الإئتمانية، تقوم المجموعة بقدر المقابل المتغير على أنه القيمة المتوقعة لتعديل سعر المعاملة المحتمل. تضم المجموعة في سعر البيع بعض أو كل المتغيرات المحتملة فقط عندما يكون من المرجح أنه لن يحدث عكس جوهري في قيمة إجمالي المبيعات عندما يزول الشك في تلك المتغيرات المحتملة.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الاعتراف بالإيراد (تتمة)

(ii) تقديم الخدمات

تقديم بعض الشركات التابعة خدمات متعلقة بفحص المعدات الكهربائية والميكانيكية والصناعية، منح شهادة الأيزو والتدريب الأكاديمي وإستشارات تكنولوجيا المعلومات والإختبارات المعملية في إطار العقود ذات السعر الثابت والمغير. يتم إثبات إيرادات خدمات العقود بناءً على قيمة العمل المقدم للعميل وفقاً للشروط والمعدلات المحددة في عقود الخدمة. يتم الإعتراف بإيرادات تقديم الخدمات في الفترة المحاسبية التي يتم فيها تقديم الخدمات.

بالنسبة للعقود ذات السعر الثابت، يتم الإعتراف بالإيرادات على أساس الخدمة الفعلية المقدمة في نهاية الفترة المالية كنسبة من إجمالي الخدمات التي سيتم تقديمها حيث أن العميل يقوم باستلام المنافع في آن واحد. يتم تحديدها بناءً على عدد ساعات العمل الفعلية التي تم تكبدها إلى إجمالي ساعات العمل المتوقعة. إن الخدمات المقدمة والتي لم يتم إصدار فاتورة لها في نهاية الفترة المالية تظهر كإيرادات مستحقة.

عندما تتضمن العقود التزامات أداء متعددة، سيتم تخصيص سعر الصفة لكل التزام أداء بناءً على أسعار البيع المحددة. وحيثما لا يمكن ملاحظة هذه المخاطر مباشرة، يتم تقديرها بناءً على التكلفة المتوقعة بالإضافة إلى هامش الربح. إذا كان العقد يشتمل على سعر ساعة العمل، يتم إثبات الإيراد بالبلغ، الذي يحق للمجموعة الحصول عليه بالفاتورة. يتم تحرير فواتير للعملاء على أساس شهري ويتم استحقاق المبلغ على العميل عند تحرير الفاتورة. في حالة العقود ذات السعر الثابت، فإن العميل يقوم بسداد مبالغ محددة بناءً على جدول السداد. تظهر المبالغ المستلمة من العملاء والمتعلقة بالخدمات التي لم تؤدي في نهاية الفترة المالية كدفعتات مقدمة من العملاء.

يتم الإعتراف بإيرادات الخدمات الأخرى عند تقديم الخدمات.

٤-٥ تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتسويق والمصروفات العمومية والإدارية

يتم إثبات تكلفة التشغيل على أساس التكلفة التاريخية، تكاليف الأنتاج التي تشتمل على تقييم المخزون وتكلفة العمالة المباشرة والتكاليف العمومية المتعلقة بالإيراد تصنف كتكاليف ايرادات.

ت تكون مصروفات البيع والتسويق بشكل رئيسي من التكاليف الخاصة بأعمال تسويق وبيع منتجات الشركات التابعة. وبباقي المصروفات الأخرى يتم تضمينها كمصروفات عمومية وإدارية.

تتضمن المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل خاص بتكلفة الإيرادات.

يتم توزيع المصروفات المشتركة بين المصروفات العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات، عند الحاجة، على أساس ثابت.

٤-٦ ترجمة العملات الأجنبية

يتم عرض القوائم المالية الموحدة للمجموعة بالريال السعودي وهو أيضا العملة الرئيسية للشركة الأم. تقوم المجموعة بتحديد العملة الرئيسية لكل شركة والبنود المدرجة في القوائم المالية لها ويتم قياسها باستخدام تلك العملة الرئيسية.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٦-٤ ترجمة العملات الأجنبية (تتمة)

(i) العمليات والأرصدة

يتم تسجيل العمليات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل شركات المجموعة بسعر الصرف للعملة الرئيسية في تاريخ حدوث العملية الواجب الاعتراف بها. يتم تحويل الموجودات والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الرئيسية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير المالي. ويتم الاعتراف بالاختلافات الناتجة عن تسوية أو تحويل البنود النقدية ضمن الربح أو الخسارة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة الأولية.

(ii) شركات المجموعة

في التوحيد، يتم تحويل الموجودات والالتزامات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ التقرير ويتم تحويل قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات أو متوسط سعر الصرف خلال الفترة. ويتم الاعتراف بفروقات التحويل الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وفي حالة استبعاد إحدى العمليات بالعملة الأجنبية، يتم الاعتراف بالإيرادات الموحدة الأخرى المتعلقة بذلك العملية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٧-٤ الزكاة وضريبة الدخل والضرائب المؤجلة

يخضع المساهمين السعوديين والمساهمين من دول مجلس التعاون الخليجي في الشركة وشركاتها التابعة في المملكة العربية السعودية للهيئة العامة للزكاة والدخل والتي تدرج بعد ذلك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(i) الزكاة

يتم احتساب الزكاة على أساس الاستحقاق وتحسب على أساس صافي الدخل المعدل لأغراض الزكاة للسنة أو على أساس الوعاء الزكوي حسب لوائح الهيئة العامة للزكاة والدخل أيهما أعلى. ويتم الاعتراف بأي فرق في التقدير المسجل سابقاً عند الموافقة على الربط النهائي من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

(ii) ضريبة الدخل الحالية

يخضع المساهمون الأجانب في الشركات التابعة للشركة في المملكة العربية السعودية لضريبة الدخل. يتم قياس الموجودات والالتزامات الضريبية للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع دفعه أو استرداده من الجهات الضريبية. يتم إحتساب الضرائب على المجموعة باستخدام معدلات الضريبة المعمول بها أو المتوقع إلى حد كبير للعمل بها في تاريخ الفترة المالية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وينتج عنها دخل خاضع للضريبة.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٤ الزكاة وضريبة الدخل والضرائب المؤجلة (تتمة)

(iii) الضرائب المؤجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام وذلك بالنسبة للفروقات المؤقتة بتاريخ إعداد القوائم المالية بين الأوعية الضريبية للموجودات والالتزامات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية.

بشكل عام يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع، والضرائب غير المستخدمة المرحلة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة وذلك بالقدر الذي يحتمل أن تتوفر فيه أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدامها لقاء الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع أو الموجودات الضريبية غير المستخدمة المرحلة والخسائر الضريبية غير المستخدمة المرحلة.

تم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات ضريبة الدخل المؤجلة بتاريخ التقرير وتحفظ بالقدر الذي لا يحتمل أن تتوفر فيه أرباح كافية خاضعة للضريبة تسمح باستخدام كامل موجودات الضريبة المؤجلة أو جزء منها. يعاد تقدير موجودات ضريبة الدخل المؤجلة التي لم يتم إثباتها بتاريخ إعداد القوائم المالية، ويتم إثباتها بالقدر الذي يحتمل أن تتجزأ عنه أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة تسمح باسترداد موجودات الضريبة المؤجلة.

تقاس موجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام الشرائح الضريبية التي يتوقع تطبيقها خلال السنة التي تتحقق فيها الموجودات أو تسدد فيها الالتزامات وذلك على أساس الشرائح الضريبية والأنظمة الضريبية الصادرة أو السارية المفعول بتاريخ إعداد القوائم المالية.

تم مقاصدة موجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية موجودات والالتزامات الضريبية الحالية وأن الضرائب المؤجلة تتعلق بنفس المنصة الخاضعة للضريبة وبنفس السلطة الضريبية.

٨-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً مجموع الاستهلاك والهبوط في القيمة، باستثناء الأراضي المملوكة والموجودات تحت الإنشاء والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. تمثل المشاريع قيد التنفيذ كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بالمشاريع تحت التنفيذ الجديدة ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كممتلكات وآلات ومعدات. يتم الافتتاح عن أي تكاليف أخرى كمشروعات رأسمالية تحت التنفيذ كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات، بينما، يحسب استهلاك هذه المشروعات الرأسمالية تحت التنفيذ عندما يكون الأصل جاهز للاستخدام.

تتضمن التكلفة جميع النفقات المتعلقة مباشرة ببناء أو شراء بند الممتلكات والآلات والمعدات. وتشمل هذه التكاليف تكاليف استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات البناء طويلة الأجل إذا استوفت معايير الاعتراف. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم المجموعة بإدراج هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات أعمار إنتاجية محددة تخضعها للاستهلاك وفقاً لذلك. كما يتم رسملة تكاليف الصيانة والإصلاحات الرئيسية التي يتم تكبدها كجزء من عمليات الإصلاح الجوهرية أو تحويل الوحدات الرئيسية في منشآت التصنيع التابعة للمجموعة ويتم استهلاكها باستخدام طريقة القسطط الثابت على الفترة حتى موعد انتهاءها. ويتم الاعتراف بالتكلفة بالقيمة الدفترية من الآلات والمنشآت كمعالجة بدليله إذا تم استيفاء معايير التحقق. ويتم إثبات جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند حدوثها.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٨ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

يتم رسملة أي نفقات لاحقة فقط إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى المجموعة ويمكن قياس التكالفة بشكل مؤكداً.

تقوم بعض الشركات التابعة للمجموعة بإدراج المخصصات المتعلقة بالتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل بعض الموجودات وتکاليف اصلاح وإغلاق المناجم. يتم إدراج القيمة الحالية لهذه التكاليف المتوقعة إلى تكلفة الأصل الخاصة بها في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفتها، بعد خصم قيمتها المتبقية، على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

تصنيف الأصل	المبيان	الأعمار الإنتاجية (بالسنوات)
تحسينات في موجودات مستأجرة	آلات ومعدات	٤٠ - ١٠
أدوات وقطع غيار رأسمالية	أثاث وتجهيزات ومعدات	٤ - ٤
سيارات	أجهزة حاسب آلي	٣ - ٣
تطوير مناجم	مواد مساعدة محفزة	٥ - ٣
		٣٠ - ٥
		٥ - ١

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة بموجب عقود التأجير التمويلي على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر إذا لم يكن هناك تأكيد منطقي بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار.

يتم استهلاك المواد المخزنة وقطع الغيار التي لها عمر إنتاجي يزيد عن سنة واحدة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة.

يتم استبعاد أي جزء من الممتلكات والآلات والمعدات عند التوقع بعدم وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها. ويتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (الفرق بين صافي قيمة البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم عمل تسويتها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٩ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو تكوين الموجودات والتي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة الأصل المعنى. ويتم تسجيل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاروفات في الفترة التي تحدث فيها. تكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والمصاروفات الأخرى التي تتکبد بها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٤-١٠ الإيجارات

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد ينطوي على عقد إيجار، عند نشأة العقد. بالنسبة لجميع ترتيبات الإيجار هذه، تعرف المجموعة بحق استخدام الموجودات والتزامات عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة على النحو التالي:

حق استخدام الموجودات

تعرف المجموعة بحق استخدام الموجودات في تاريخ بدء عقد الإيجار (مثل، تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الموجودات بالتكلفة، مخصوصاً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الموجودات على مبلغ التزامات عقود الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتکدة، ودفعات عقود الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، مطروحاً منها أي حواجز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إستهلاك قيمة حق استخدام الموجودات المعترف به على أساس القسط الثابت على مدى فترة العمر الإنتاجي المقدرة له ومدة عقد الإيجار. يخضع حق استخدام الموجودات إلى الهبوط في القيمة.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعرف الشركة بالالتزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتبعن إجراؤها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات إيجار ثابتة في جوهرها) مخصوصاً منها حواجز الإيجار المستحقة القبض ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تكون دفعات الإيجار أيضاً من سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت المجموعة متأكدة من ممارسة هذا الخيار بصورة معقولة ودفعات الغرامات لإنها عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة خيار إنهاء عقد الإيجار ودفعات عقد الإيجار المتغيرة والتي لا تعتمد على مؤشر أو معدل يتم الاعتراف بها كمصاروفات في الفترة التي وقع فيها الحدث أو الطرف الذي أدى إلى تلك الدفعات.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وانخفاض دفعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٠ الإيجارات (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للآلات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصرفوفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٤-١١ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي يتم اقتناصها بشكل منفصل عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. ويتم احتساب تكاليف الموجودات غير الملموسة التي تم حيازتها في دمج الأعمال بالقيمة العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً مجموع الاستهلاك وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المتولدة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير، ويتم الاعتراف بالمصرفوفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند حدوثها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة إما أعمار محددة المدة أو غير محددة (ما لا نهاية).

يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها للهبوط في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. ويتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في تاريخ التقرير. ويتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الاستهلاك، حسب الحاجة، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية ويتم إدراج مصرفوف الاطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصرفوفات بما يتماشى مع طريقة عرض وطبيعة الموجودات غير الملموسة.

لا يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة (ايضاح (iii)) ضمن الموجودات غير الملموسة، ولكن يتم اختبارها لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً أو في تاريخ كل فترة مالية عندما يكون هناك مؤشر على الهبوط في القيمة سواء بشكل فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. ويتم مراجعة تقييم العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير محددة لا تزال قابلة للتطبيق. إن لم يكن كذلك، فسوف يتم تغيير العمر الإنتاجي للأصل من غير محدد إلى محدد ويتم القياس على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي قيمة البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استبعاد الأصل.

(i) الشهرة

يتم إدراج الشهرة عند اقتناص الشركات التابعة في الموجودات غير الملموسة. لا يتم اخضاع الشهرة للاطفاء ولكن يتم اختبارها لتحديد الهبوط في القيمة سنوياً أو بشكل متكرر إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى هبوط القيمة وتدرج بالقوائم المالية بالتكلفة ناقصاً القيمة المتراكمة لخسائر الهبوط. وتتضمن الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١١ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

(i) الشهرة (تتمة)

يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد لغرض اختبار هبوط القيمة. ويتم توزيع الشهرة على الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من عملية دمج الأعمال الذي نشأت فيه الشهرة. ويتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أدنى مستوى حتى يتم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الادارة الداخلية.

(ii) تكاليف تشغيل برامج الكمبيوتر

يتم اطفاء تكاليف تشغيل برامج الحاسب الآلي باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى من ٥ إلى ١٠ سنوات من تاريخ بدء التشغيل.

(iii) موجودات غير ملموسة أخرى

ت تكون الموجودات غير الملموسة الأخرى بصفة أساسية من العلامات التجارية وتتكاليف البحث والتطوير ورسوم الحصول على التمويل طويل الأجل والأسماء التجارية والتكنولوجيا وعلاقات العملاء.

يتم تحويل تكاليف البحث والتطوير على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال الفترة المستحقة باستثناء المشاريع الواضحة والمحددة التي يمكن استرداد تكاليف التطوير من خلال الانشطة التجارية الناتجة عن هذه المشاريع. وفي هذه الحالة تعتبر تكاليف تطوير موجودات غير ملموسة ويتم استهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى من ٧ إلى ١٥ سنة.

تشمل الموجودات غير الملموسة الأخرى أيضاً براءات الاختراع وتتكاليف الترخيص. ويتم اطفاء هذه الموجودات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو بنود الاتفاقيات ذات العلاقة أيهما أقل.

لا يتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد بل يتم اختبارها سنويًا للتتأكد من وجود هبوط في قيمتها أو إذا كان هناك أي مؤشر على حدوث هبوط في القيمة.

٤-١٢-٤ تكاليف التقييم والاستكشاف

يتم الاعتراف بتكاليف الحصول على الترخيص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم رسملة تكاليف التقييم والاستكشاف، بما في ذلك تكاليف الحصول على الترخيص، "كموجودات استكشاف وتقييم" التي أن يتم تحديد الجدوى الفنية للمشروع وأمكانياته التجارية. في حالة عدم اكتمال الترخيص أو المشروع، يتم تسجيل التكاليف المتعلقة بالمشروع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة فوراً.

يتم تقييم "موجودات التقييم والاستكشاف" لتحديد الهبوط في القيمة في الحالات التالية:

(i) وجود معلومات كافية لتحديد الجدوى الفنية والامكانيات التجارية للمشروع.

(ii) الحقائق والظروف التي تشير إلى أن القيمة الدفترية تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد (ايضاح ٤-١٣).

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٢-٤ تكاليف التقييم والاستكشاف (تتمة)

لأغراض اختبار الهبوط في القيمة يتم توزيع موجودات التقييم والاستكشاف على الوحدات المولدة للنقد بما يتفق مع تحديد الوحدات ذات الاهتمام. عندما يتم تحديد الجدوى الفنية والتجارية لاستخراج الموارد المعدينة، يتم أولاً اختبار الموجودات المتعلقة بالتقييم والاستكشاف، ثم إعادة تصنيفها من موجودات التقييم والاستكشاف إلى موجودات تطوير المنجم ضمن بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بالمصاروفات التي تعتبر غير ناجحة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حال حدوثها.

٤-١٣-٤ الهبوط في قيمة الموجودات غير المتدالة

يتم اختبار الشهرة والموجودات ذات العمر الغير محدد سنوياً.

لتحديد قيمة الهبوط بالنسبة للموجودات الأخرى، تقوم المجموعة بتاريخ كل فترة مالية بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصل ما قد هبطت قيمته. وفي حالة وجود أي مؤشر أو عندما يكون مطلوباً اختبار هبوط القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد الأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد الأصل هي القيمة العادلة الأعلى للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد. ويتم تحديدها لأصل فردي، ما لم يكن الأصل منتجاً للتغيرات النقدية المستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد عن قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الفرق هبوط في القيمة ويتم تخفيض الأصل للقيمة القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التغيرات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تؤخذ العمليات السوقية الحديثة في الاعتبار. إذا لم يتم تحديد بعض العمليات السوقية يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم إثبات هذه العمليات الحسابية بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المتدالة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يتم احتساب الهبوط في القيمة على الموارد التفصيلية والتوقعات المستقبلية التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة منتجة للنقد بالمجموعة والتي لها موجودات مخصصة. هذه الموارد والتوقعات عادة تغطي فترة خمس سنوات. ويتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه على التغيرات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. إن قيمة العكس محدودة بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل ولا القيمة القابلة للاسترداد ويجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها بالصافي بعد الاستهلاك في حالة عدم الاعتراف بخسارة هبوط القيمة للأصل في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

لا يتم عكس الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً للشهرة.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ المخزون

يتم تحديد تكلفة المواد الخام والمواد المستهلكة وقطع الغيار والسلع تامة الصنع باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. السلع تحت التصنيع والسلع تامة الصنع تتضمن تكلفة المواد والعماله والتوزيع المناسب للنفقات غير المباشرة. يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ان صافية القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في الظروف العادلة ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة للبيع.

٤-٥ النقدية وما في حكمها

يتضمن النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة على النقد لدى البنوك والصندوق والودائع قصيرة الأجل والمرابحات التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، ولا يوجد لها أي مخاطر جوهرية للتغيرات في القيمة.

٤-٦ منافع العاملين

(i) الالتزامات قصيرة الأجل

هي الالتزامات المتعلقة بالأجور والرواتب وأي منافع قصيرة الأجل والتي من المتوقع أن يتم تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهراً بعد نهاية الفترة المالية في مقابل قيام العاملين بتقديم خدماتهم ويتم قياسها بالبالغ المتوقع دفعها عند سداد الالتزامات. ويتم عرضها كالتزامات استحقاقات منافع العاملين الحالية في قائمة المركز المالي الموحدة.

(ii) منافع العاملين بعد انتهاء الخدمة

برامج اشتراكات العاملين المحددة

هي مساهمة الشركات في برامج الاشتراكات التقاعدية ويتم تسجيلها كمصاروفات عندما يقدم الموظفون الخدمة التي تتيح لهم قيمة هذه الاشتراكات.

برامج منافع العاملين المحددة

يمثل برنامج المنافع المحددة برنامج ما بعد انتهاء الخدمة بخلاف برنامج الاشتراكات المحددة لدى المجموعة بشكل اساسي مكافأة نهاية الخدمة، وبرنامج التقاعد وهي مؤهلة لاعتبارها برامج منافع محدودة.

يخضع موظفي المجموعة العاملين في المملكة العربية السعودية لمكافأة نهاية الخدمة وفقاً للإحكام والقوانين في السعودية وسياسة الشركة. في بعض الشركات التابعة خارج السعودية يخضع موظفي هذه الشركات لبرامج تقاعدية وفقاً للقانون المعمول به في هذه البلدان.

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بموجب خطط المنافع باستخدام طريقة الوحدات المكتسبة المتوقعة مع إجراء تقدير أكتواري على فترات منتظمة. ويتم إعادة القياس ومقارنة الأرباح والخسائر التقديرية وتتسجيلها مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة مع قيد الفرق مدين أو دائن مقابل الأرباح المحفظ بها من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. ولا تتم إعادة تصنيف إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ منافع العاملين (تتمة)

برامج منافع العاملين المحددة (تتمة)

تم تحديد القيمة الحالية للتزام منافع العاملين للشركات في السعودية عن طريق خصم التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية المقدرة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية حيث أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، مع الاخذ بعين الاعتبار تأثيرات المخاطر الإضافية المحتملة.

يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة في حساب قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في وقت سابق من تاريخ تعديل الخطة أو تقليلها والتاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بتسجيل تكاليف إعادة هيكلة ذات الصلة. ويتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزامات المنافع المحددة. تعرف المجموعة بالتغييرات في صافي التزام المنافع المحددة ضمن "تكلفة المبيعات" و "المصروفات الإدارية والعمومية" و "مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

(iii) برامج تملك المنازل للموظفين

قامت بعض الشركات ضمن المجموعة بوضع برامج تملك المنازل للموظفين والتي توفر للموظفين المؤهلين فرصة شراء الوحدات السكنية التي شيدتها هذه الشركات التابعة من خلال سلسلة من الدفعات على مدى معين من السنوات. سيتم تحويل التكاليف التي لا تتعلق مباشرة بالوحدات السكنية من قبل المجموعة. يتم نقل ملكية المنازل عند اتمام السداد بالكامل.

إن المبالغ التي يدفعها الموظف حسب سياسة البرنامج المعتمد، لقاء المنزل بعد إجراء بعض التعديلات تدفع مرة أخرى إلى الموظف في حال استقالة الموظف ويتم إعادة المنزل إلى المجموعة.

٤-٥ المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارجي للموارد التي تتطلبها منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، بالإضافة إلى أنه يمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. وعندما توقع المجموعة استرداد بعض المخصصات أو كلها، يتم إدراج السداد كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون هناك نسبة كبيرة من التأكد. يتم عرض المصروفات المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أي سداد.

(i) التزامات إزالة تجهيزات

تقوم المجموعة بتسجيل التزام تقديرى للتكلفة المستقبلية عن إنهاء بعض عقود الإيجار والإغلاق المقرر لبعض أماكن طمر النفايات والاعتراف بالتكلفة على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل ذات العلاقة. كما تقوم المجموعة بتسجيل التزام إزالة التجهيزات للقيمة العادلة للتزام استبعاد الأصل وقيمة الزيادة في القيمة الدفترية للأصل طويلاً الأجل ذات العلاقة وقت شراء الأصل. تقوم المجموعة بإطفاء المبلغ المضاف إلى الممتلكات والآلات والمعدات وتكميل إزالة التجهيزات على العمر التقديري المتبقى للأصل طويلاً الأجل.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤-١٧ المخصصات والالتزامات المحتملة (تممة)

(ii) تكاليف الاصلاح وإغلاق المناجم

يتم تكوين مخصص للتكاليف المتوقعة عن أعمال الإصلاح وإعادة التأهيل الناشئة عن أنشطة الاستكشاف والتقييم والتطوير والإنتاج. وتشمل التكاليف المخصصة استصلاح الأرضي وإزالة النباتات وبرامج إعادة الغطاء النباتي. وتعكس تكاليف إعادة التأهيل وإغلاق المناجم القيمة الحالية للنفقات المتوقعة لتسوية الالتزام في تاريخ حدوث العملية استناداً إلى المتطلبات القانونية والتكنولوجية الحالية. يتم سنويًا مراجعة تكاليف إعادة التأهيل وإغلاق المناجم وتسجيل أي تغير في القيمة الحالية للمخصص في نهاية الفترة المالية.

تم رسملة تكاليف إعادة التأهيل وإغلاق المناجم على أنها موجودات للحد الذي يؤدي إلى جلب منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم استهلاك المبالغ التي تم الاعتراف بها كموجودات باستخدام طريقة وحدات الإنتاج.

(iii) مخصصات إعادة البيكلة

يتم تكوين مخصصات إعادة البيكلة عندما تقوم المجموعة بوضع خطة تفصيلية واضحة بإعادة البيكلة وتحديد المتضررين من تطبيق خطه إعادة البيكلة وذلك من خلال تنفيذ الخطة أو الإعلان عن السمات الرئيسية عنها. إن مخصصات إعادة البيكلة يشمل فقط المصروفات المباشرة الناتجة عن إعادة البيكلة وهي تلك المبالغ التي تنشأ بالضرورة عن إعادة البيكلة وغير مرتبطة بالأنشطة المستمرة للمنشأة.

(iv) تكاليف المعالجة البيئية

يتم الاعتراف بالنفقات المتوقعة والناتجة عن المصارييف المرتبطة بالفحص وإعادة معالجة موقع التشغيل الحالية والسابقة وتستحق عند إتحقق الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بعدها. يتم خصم تكاليف الرقابة المستمرة فقط عندما يتم التأكد منها وربطها بالقيمة الحالية. لا يتم الاعتراف بالتكاليف القانونية المستقبلية الغير متوقعة كالالتزامات.

(v) الالتزامات المحتملة

يتم الإفصاح عن الالتزامات المحتملة عندما يكون هناك التزام محتمل ناشئ عن أحداث سابقة. يتم التأكد من وجودها فقط بوقوع الحدث أو عدم وقوعه لمرة أو لعدة أحداث مستقبلية غير مؤكدة بحيث لا تكون بالكامل خارجة عن نطاق سيطرة المجموعة أو الالتزام الحالي الذي ينشأ عن أحداث سابقة حيث يكون من غير المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً نقدياً خارجياً لتسويتها أو لا يمكن إجراء تقدير موثوق للنحو.

(vi) تكلفة إزالة المناجم

يتم تأجيل المصروفات المرتبطة بإزالة المناجم ويتم الاعتراف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة على أساس عدد الوحدات المستخرجه. يتم مراجعة رصيد المبلغ المؤجل بنتهاية كل فترة مالية لتحديد المبلغ الذي لم يعد قابل للإسترداد من الإيرادات المستقبلية أي مبالغ يتم تحديدها يتم شطبها.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٨-٤ العملاء التجاريين

يتم الاعتراف المبدئي بالعملاء التجاريين بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً الهبوط . فيما يتعلق بالهبوط في قيمة الموجودات المالية (إيضاح ٤-٢٠ iv)).

٤-١٩ الدائنون التجاريون

تمثل هذه المبالغ الالتزامات المتعلقة بالسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية والتي لم تسدد بعد وهي مبالغ بدون ضمانات. يتم عرض الأرصدة الدائنة كالتزامات متداولة ما لم يكن السداد غير مستحق خلال ١٢ شهراً من نهاية الفترة المالية. يتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٤-٢٠ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. إن الأداة المالية تنشأ كعقد ويمثل جزء من الموجودات المالية لأي منشأة وجزء من الالتزامات المالية أو حق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

تصنف المجموعة موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي. يعتمد التصنيف على طبيعة أعمال المنشأة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(i) التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة) .
- بـ- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستفيدة.

بالنسبة للموجودات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الدخل الشامل الآخر. فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار طريقة الاعتراف المبدئي لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(ii) القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة، في حالة ما إذا كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن تكاليف العمليات المتعلقة مباشرة بشراء الأصل المالي يتم الإعتراف بها كمصرف بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة حالة حدوثها.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على طبيعة استخدام المجموعة في ادارة الموجودات والتدفقات النقدية الناتجة عن استخدام ذلك الأصل. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين بالقيمة المطفأة وذلك بناءً على ما يلي:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية ،
- توضح الشروط التعاقدية تاريخاً محدداً للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحاسبية على المبلغ القائم.

يتم احتساب التكاليف المستنفدة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم ادراج قروض العاملين وقروض المساهمين الى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المستنفدة.

أدوات حقوق الملكية

في حال قامت المجموعة باختيار طريقة عرض القيمة العادلة للأرباح والخسائر من استثمارات حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر، فإنه لا يجب إعادة تصنيف القيمة العادلة للربح أو الخسارة لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كإيرادات أخرى عندما ينشأ حق المجموعة في استلام الدفعات. لا يوجد متطلبات لاحتساب هبوط في القيمة استثمارات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الربح أو الخسارة في الإيرادات / (مصاروفات) الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند الاقتضاء.

(iii) استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والالتزامات ذات الصلة للبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالاقتراض المضمون للعائدات المستلمة.

(iv) هبوط قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة لقياس واثبات خسارة الهبوط في القيمة للموجودات المالية والعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينية التجارية.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

(iv) هبوط قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم احتساب خسارة الائتمان المتوقعة كتقدير مرجح للاحتمال لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن العجز في النقد في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الإعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفعات بالكامل ولكن في موعد استحقاق محدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتغير عن السداد وتقويت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويطلب ذلك الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناصها.

يتم قياس هبوط قيمة الموجودات المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ بداية الاعتراف بالأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التغير عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء الفترة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أيه خسائر ائتمان متوقعة والتي قد تتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

الذمم المدينة التجارية قصيرة الأجل عادةً ما تكون أقل من ١٢ شهراً، وعليه فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً. تستخدم المجموعة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

تستخدم المجموعة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس الاثنين عشر شهرًا الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتحتفل معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عامة أعلى كلما زاد أعمار الديون.

(v) الاعتراف بالدخل

دخل المراجحة

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستفدة والموجودات المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلي، وهو المعدل الذي يخفض المقوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأدلة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافية القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تتحفظ قيمة قرض والذمم المدينة تقوم المجموعة بتحفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي للأدلة، وتستمر في الخصم كإيرادات فوائد. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

(٧) الاعتراف بالدخل (تتمة)

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة فقط عندما يثبت الحق في استلام الدفعات، وأيضاً عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتوزيعات الأرباح، ويمكن قياسها بشكل موثوق.

الالتزامات المالية

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف المبدئي.

(i) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها كالالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- ب- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المستفيدة

(ii) القياس

يتم الاعتراف المبدئي بكافة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة. وتحسب الالتزامات المالية بالتكلفة المستفيدة مثل القروض بالقيمة العادلة التي يتم تحديدها على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلية بعد الأخذ بعين الاعتبار التكاليف الأخرى لمعاملة المتعلقة بها مباشرة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالتكلفة المستفيدة فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لاحقاً يتم قياس هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات المالية بالقيمة العادلة.

طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المستفيدة لأداء الدين وتوزيع مصروف الفائدة على الفترة الفعلية لمعدل الفائدة. إن معدل الفائدة الفعلي هو معدل خصم التدفقات النقدية المستقبلية الخارجية (يتضمن جميع الرسوم والنفقات المدفوعة أو المستلمة والتي تمثل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتکاليف المعاملة والأقساط أو أي خصومات أخرى) خلال العمر المتوقع لأداء الدين أو صرافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدئي. وتطبق هذه الطريقة على مبالغ القروض والذمم الدائنة التجارية وغيرها.

تضمن الالتزامات المالية للمجموعة الموردون التجاريين والدائنين الآخرين والقروض بما في ذلك السحب على المكشوف وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة. يتم قياس الالتزامات المالية (باستثناء المشتقات) بالتكلفة المستفيدة.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)

الالتزامات المالية (تتمة)

(iii) عدم الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما يتم الإعفاء من الإلزام المحدد أو إلغاؤه أو انتهاء مديته. عند استبدال التزام مالي حالي باخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التعديل أو التعديل كعدم تحقق للالتزام الأصلي وتحقق التزام جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤-٤-١ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تتعرض أنشطة المجموعة للمخاطر المالية للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة. تستخدم المشتقات لأغراض التحوط الاقتصادي وليس كاستثمارات مضاربة.

يتم قياس الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ العقد ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة في تاريخ كل فترة مالية. إن احتساب التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة يعتمد على ما إذا كانت المشتقة مخصصة كأداة تحوط، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يتم تعين طبيعة البند المتحوط له ونوع علاقة التحوط.

إن أنشطة المجموعة معرضة للمخاطر المالية للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة. تقوم المجموعة عند بداية معاملة التحوط بتوثيق العلاقة الاقتصادية بين أدوات التحوط والبنود المغطاة بما في ذلك ما إذا كان من المتوقع أن تقابل أدلة التحوط التغيرات في التدفقات النقدية للبنود المتحوط لها. تقوم المجموعة بتوثيق هدف إدارة المخاطر واستراتيجيتها للقيام بمعاملات تحوط مختلفة عند بداية كل عملية تحوط.

يتم تصنيف القيمة العادلة الكلية لمشتقات التحوط كموجودات أو التزامات غير متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أكثر من ١٢ شهراً. ويتم تضمينها كموجودات أو التزامات متداولة عندما تكون فترة الاستحقاق المتبقية للبند المتحوط له أقل من ١٢ شهراً.

(i) المشتقات التي لم يتم تضمينها كتحوطات

تدخل المجموعة في عقود مشتقات معينة للتحوط من المخاطر التي لم يتم تضمينها كتحوطات. يتم احتساب هذه العقود بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في الإيرادات / (الخسائر) الأخرى.

(ii) المشتقات المصنفة كتحوطات للتدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات مثل العقود الآجلة وعقود تبادل أسعار الفائدة المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية ضمن حقوق الملكية، مقتضاياً على التغير المترافق في القيمة العادلة (قيمة البند المتحوط له) على أساس القيمة الحالية منذ بداية التحوط. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال مباشرة في الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات / (الخسائر) الأخرى.

يتم إعادة تضمين المبالغ المترافقية في حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي يؤثر فيها بند التحوط على الربح أو الخسارة.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤-١ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تممة)

(ii) المشتقات المصنفة كتحوطات للتدفقات النقدية (تممة)

عند انتهاء أداة التحوط أو بيعها أو إنهازها، أو عندما لم يعد التحوط مطابقاً لمعايير محاسبة التحوط ، فإن الربح أو الخسارة المؤجلة أو التكاليف المؤجلة للتحوط والمدرجة في حقوق الملكية في ذلك الوقت تظل كما هي ضمن حقوق الملكية حتى تحدث المعاملة المتوقعة. عندما لا يكون من المتوقع حدوث المعاملة المتوقعة، فإنه يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المؤجلة أو التكاليف المؤجلة للتحوط والمدرجة في حقوق الملكية في ذلك الوقت إلى الربح أو الخسارة، ضمن الإيرادات / (الخسائر) الأخرى.

في حال أن نسبة التحوط لأغراض إدارة المخاطر لم تعد الأمثل مع وجود هدف إدارة المخاطر دون تغيير واستمرار التحوط مستوفياً لمحاسبة التحوط، يتم إعادة توازن علاقة التحوط من خلال تعديل حجم أداة التحوط أو حجم تحوط البند بحيث تتماشى نسبة التحوط مع النسبة المستخدمة لأغراض إدارة المخاطر. يتم احتساب أي تحوط غير فعال ويتم المحاسبة عنه ضمن الربح أو الخسارة في وقت إعادة ضبط علاقة التحوط.

٤-٢ تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لتسوية المبالغ المعترف بها وهناك نية لتسوية صافية القيمة للموجودات وتسوية الالتزامات في آن واحد. يجب ألا يكون الحق القانوني القابل للتنفيذ مرهوناً بالأحداث المستقبلية أو التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الأعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس الشركة أو الطرف المقابل.

٤-٣ الاحتياطي النظامي

وفقاً لقانون الشركات السعودي تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من صافي الدخل في كل سنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٥. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة

عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، قامت الإدارة بوضع أحکام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وأرصدة الموجودات والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتيجة الفعلية عن هذه التقديرات. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقع أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية.

إن التقديرات والافتراضات التي تتطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والالتزامات خلال الفترة المالية التالية مبينة أدناه:

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)

(i) مراجعة الهبوط

تتطلب المعايير الدولية للتقرير المالي من الإدارة إجراء اختبار سنوي لهبوط القيمة العادلة للموجودات الغير محددة المدة، والموجودات المحدودة الأجل، حيث يجب عمل اختبار هبوط القيمة حال تواترت الدلائل عن ان احداث أو تغيرات في الظروف تؤدي إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. إن اختبار هبوط القيمة يتطلب حكمًا من قبل الإدارة ويطلب تقييمًا من بين أمور أخرى لتقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة الدفترية للموجودات بصفة القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المستمدة من تلك الموجودات باستخدام توقعات التدفقات النقدية المتقدمة بمعدل مناسب. عند احتساب صافية القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب وضع بعض الافتراضات فيما يتعلق بأمور غير مؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الإدارة فيما يلي:

- (i) نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء، محسوبة على أنها أرباح تشغيلية معدلة قبل الاستهلاك والإطفاء.
- (ii) توقيت وحجم النفقات الرأسمالية المستقبلية.
- (iii) معدلات النمو طويلة الأجل.
- (iv) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتطوّي عليها.
- (v) كمية احتياطيات التعدين المتوقع استخراجها خلال الفترة ذات العلاقة.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإداره، وخاصة معدل الخصم وفرضيات معدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم هبوط القيمة للمجموعة وبالتالي يؤثر على النتائج.

(ii) تدبير العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية

إن العمر الإنتاجي المستخدم لإطفاء أو استهلاك الموجودات غير الملموسة أو الممتلكات والآلات والمعدات على التوالي يتعلق بالأداء المستقبلي المتوقع للموجودات المملوكة وتوقع الإداره بناء على التقييم الفني للفترة التي يتحقق خلالها المنافع الاقتصادية من الأصل. يتم احتساب الاستهلاك المرتبط بالأصل بعد تحديد العمر الإنتاجي المتوقع للأصل والقيمة المتبقية المتوقعة بنهاية عمر الأصل. يؤثر العمر الإنتاجي والقيمة المتبقية المتوقعة للأصل مباشرة على احتساب الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تم تحديد العمر الإنتاجي والقيم المتبقية للموجودات بالمجموعة من قبل الإداره استناداً إلى التقييم الفني وقت شراء الأصل ويتم مراجعته سنوياً للتأكد من ملائمتها. ويستند العمر الإنتاجي على الخبرة التاريخية مع موجودات مماثلة وكذلك توقع الأحداث المستقبلية التي قد تؤثر على عمر الأصل مثل التغيرات في التكنولوجيا.

(iii) خسائر الهبوط في قيمة المدينون التجاريين

تدرج الذمم المدينة التجارية بالتكلفة المستفيدة التي يتم تخفيضها بالخصصات المرتبطة بالبالغ المقدرة الغير قابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصدة المدينة والخبرة التاريخية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية بشكل فردي عندما ترى الإداره عدم امكانية تحصيلها، (ايضاح ٤-٢٠(iv))

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)

(iv) قياس التزامات المنافع المحددة

يت احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة لأية موجودات. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس تقييم المتوقع في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة من قبل خبيرأكتواري مستقل باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة والتي تعرف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات العاملين. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتغيرات النقدية المستقبلية المقدرة في المملكة العربية السعودية ويتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي) معدلاً بأية مخاطر إضافية تعكس احتمالية عدم الربط.

(v) تدبير الزكاة وضريبة الدخل الحالية والمؤجلة

يتمثل مصروف الزكاة والضرائب على الأنشطة العادلة للمجموعة من إجمالي الزكاة والضريبة المستحقة والمؤجلة. إن احتساب الزكاة الضرائب المفروضة على المجموعة يتضمن بالضرورة درجة من التقدير فيما يتعلق ببعض البنود والتي لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى التسوية مع الجهة المعنية بالضرائب أو طبقاً للقرارات القانونية ذات العلاقة.

وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح / خسائر و/ أو تدفقات نقدية. إن الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة يستند إلى ما إذا كان من المرجح أن تكون الأرباح الخاضعة للضريبة كافية ومناسبة وممتاحة في المستقبل والتي يمكن مقابلاً لها خصم هذه الفروقات المؤقتة من عدمها. ولتحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، يتم اعتبار آخر توقعات للأرباح للأحتساب الضريبي. عندما تكون الفروق المؤقتة متعلقة بخسائر، يتم النظر في قانون الضرائب ذي الصلة لتحديد مدى خصم هذه الفروقات من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

(vi) تحديد ما إذا كانت المجموعة أو جزء منها تعمل كوكيل أو ممثل رئيسي

يت تطبيق مبادئ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة محددة (أي مميزة) وما تم التعاقد بها للعميل في العقد وتقييم ما إذا كانت الشركة لها السيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل نقلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم أحکاماً هامة بناء على حقائق وظروف محددة.

(vii) تحديد انتقال السيطرة للاعتراف بالإيراد من بيع السلع

يت الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة على السلع للعملاء. وأنه عند إجراء هذا التقييم، قد قامت المجموعة بمراجعة شروط وأحكام العقود الخاصة بها (ايضاح ٤-٤).

(viii) تحديد ما إذا كانت الترتيبات المشتركة هي عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة

تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) لتحديد ما إذا كانت الترتيبات المشتركة هي عمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة بناءً على الحقوق والمسؤوليات لهذه الترتيبات المشتركة. يتطلب هذا التقييم أحکاماً هامة بناءً على وقائع وظروف محددة. هذا وقد تم ادراج قائمة بتلك الشركات المستثمر بها في ايضاح ١-٢.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. التقديرات والأحكام والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)

(ix) تخصيص سعر الشراء للاستثمار في الشركة الزميلة

عند اكتساب السيطرة أو التأثير الهام على منشأة، على المجموعة بتقييم حصتها في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها، وإجراء ممارسة تخصيص سعر الشراء. وخلال السنة، استحوذت المجموعة على أسهم في شركة ترونوكس نتج عنه تأثير هام على شركة ترونوكس. وبناء على ذلك، فإن القيمة العادلة لصافي الموجودات من تقييم شركة ترونوكس قيد التنفيذ من قبل خبير مستقل. وتتوقع المجموعة إنهاء الممارسة في غضون ١٢ شهراً من تاريخ المعاملة، ١٠ أبريل ٢٠١٩، كما هو مسموح وفقاً للمعايير المحاسبية المعمول بها.

(x) الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد

تقوم المجموعة بتحديد مدة التأجير وهي المدة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار، مع أي فترات يغطيها خيار تمديد الإيجار، إذا كان من المؤكد ممارسة الإيجار. أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

لدى المجموعة خيارات، بموجب بعض عقود الإيجار الخاصة بها في تأجير الأصول لفترات إضافية قابلة للتجديد. وتقوم المجموعة بتطبيق الأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد ممارسة خيار التجديد. وتعتبر جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها على ممارسة التجديد. وبعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغير في الظروف التي تقع تحت سيطرته وتأثير في التزامه على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال: تغيير في استراتيجية الأعمال).

(xi) الأحكام في تحديد السيطرة أو التأثير الهام

تصنف المجموعة جميع الشركات المستثمِر فيها والتي تسيطر عليها على أنها شركات تابعة. تعتبر الإدارة أنها تسيطر على المنشأة عندما تتعرض المجموعة أو تمتلك حقوقاً لغالبية العوائد المتغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمِر فيها وقدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمِر فيها للتأثير على مبلغ تلك العوائد من خلال سلطتها على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركات المستثمِر فيها. بشكل عام، تؤدي أغلبية حقوق التصويت إلى السيطرة، ومع ذلك، لدعم هذا الافتراض، تنظر المجموعة في جميع الحقائق والظروف الأخرى ذات الصلة في تقييم ما إذا كان لديها سلطة على المستثمِر، بما في ذلك أي ترتيبات تعاقدية أو غيرها من مثل هذه الترتيبات التي قد تؤثر على الأنشطة التي تؤثر على عائد المستثمِر.

اوضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. **المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة وغير سارية المفعول**

فيما يلي المعايير الصادرة وغير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة:

(i) **المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي في مايو ٢٠١٧ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) عقود التأمين والذي يسري مفعوله لفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد يناير ٢٠٢١. يقدم المعيار نموذج جديد لقياس عقود التأمين. التطبيق المبكر لهذا المعيار مسموح به في حالة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٩) ورقم (١٥) كما في تاريخ تطبيق هذا المعيار.

(ii) **تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تجميع الأعمال**

قام التعديل بتبسيص وتوضيح تعريف الأعمال. كما يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة من الأنشطة والموجودات هي مجموعة من الأصول وليس أعمال. إن التعديل ساري المفعول لتجميع الأعمال التي تدخل في فترات التقرير السنوية والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعدها.

(iii) **المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) والمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٢٨) (تعديلات) بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر والمنشآت الزميلة أو المشروعات المشتركة**

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بإجراء تعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) "القوائم المالية الموحدة"، وعلى المعيار الدولي للمحاسبة رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشاريع المشتركة". وتوضح التعديلات المعاملة المحاسبية لبيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر والمنشآت الزميلة أو المشاريع المشتركة. ويتم تطبيق التعديل في المستقبل، ولكن لم يتم تحديد تاريخ سريان التعديلات من قبل مجلس المعايير الدولية للمحاسبة. وتم السماح بتعديلات التطبيق السابق.

(iv) **تعديلات المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١) والمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) - تعريف الأهمية النسبية**

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بإجراء تعديلات على المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١) "عرض القوائم المالية"، والمعيار الدولي للمحاسبة رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، التي تستخدم تعريفاً متقدماً ذو أهمية نسبية في المعايير الدولية للتقرير المالي، وإطار مفاهيم التقرير المالي، وتوضيح متى تكون المعلومات ذات أهمية نسبية، ودمج بعض الإرشادات في المعيار الدولي للمحاسبة رقم (١) حول المعلومات غير المهمة نسبياً.

(v) **تعديلات على المراجع المتعلقة بإطار مفاهيم المعايير الدولية للتقرير المالي**

قام مجلس المعايير الدولية للمحاسبة بإصدار إطار مفاهيم معدل يستخدم في قرارات وضع المعايير مع التأثير الفوري. ولن يتم إجراء أي تغييرات على أي من المعايير المحاسبية الحالية. ومع ذلك، فإن المنشآت التي تعتمد على الإطار في تحديد سياساتها المحاسبية للمعاملات، أو الأحداث، أو الشروط التي لم يتم التعامل معها بطريقة أخرى بموجب معايير المحاسبة، ستحتاج إلى تطبيق الإطار المعدل اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. ويتعين على تلك المنشآت النظر فيما إذا كانت سياساتها المحاسبية لا تزال ملائمة في إطار الإطار المعدل.

ستقوم المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات المذكورة أعلاه من تاريخ سريانها.

لم تقم المجموعة بإجراء تقييم لتحديد التأثيرات المحتملة على المبالغ المذكورة، والاضاحات المطلوبة بموجب المعايير الجديدة المعول بها، أو التعديلات على المعايير الحالية.

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والألات والمعدات

بيان	الأراضي والمباني والإنشاءات	الآلات والمعدات	الأدوات والغيار الراسمالية	المكتبة والمعدات الفيارة	والمفروشات والمعدات المكتبة	الأثاث	السيارات الآلية	أجهزة الحاسوب الآلية	مواد محفزة	أعمال راسمالية تحت التنفيذ	الاجمالي
التكلفة											
٢,٨٣٨,٤٧٨	١٠,٣٨٤,٥٩٨	٣٩,٩٩٥	٤٧,١٦٥	٤٠,٠٢٩	١٨,٣٨٥	٨٩٨,٦٨١	٢٨,٢٠١	٢٦٥	٤٩	٦١٧,٤٢١	١,٦٨٢,٦٨١
٨٤,١١٤	١٥٣,٧٠٩	٣٧,٨٩١	١,١٨٤	٩٣٣	٤,٦٣٥	٤٦٣٥	-	-	-	٢٨,٢٢٢	(٢٨,٢٥٧)
(١٦,٣٠٩)	(١١٠,٦٦٤)	(٣٠٢)	(١١,٥٣٠)	(١٣,٨٦٢)	-	(٣,٣٦٨)	-	-	-	(٢٨,٢٢٢)	(١٨٤,٢٥٧)
٥٤,٧٥٩	٣٢٢,٨٢٢	١٥	(١٥)	-	١,٨٠١	١١,١١٠	-	-	-	(٥٤,٩٣٤)	(١٤٥,٤٤٢)
-	(٢٥,٥٤٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٧,٨٩٧)	(٧٣,٤٤٣)
(٨١,٧٣٨)	(٢٦٤,٦٨١)	-	-	-	-	(٧٧,٢٩٥)	-	-	-	(٢٤,٣٩٦)	(٤٤٨,١١٠)
كماء في ٣١ يناير ٢٠١٨											
٣٥,٠٠٠	٩١,٤٢٧	٧,٢١٥	٣٢٥	١,٣٧٩	٥٦٧	٨٢٩,١٧٧	٢٨,٤٦٦	٧,١٢٢	٤٢	(١١,٣٧٤)	٦٢,١٦٦
(٣٩٣)	(١٦,٦٢٤)	(١٤٤)	(٢,٩٩٤)	(٥,٦٣)	(٧,٥٧٤)	-	-	-	-	(٤٤,١٦٦)	٢٠٥,٢٤٣
٢٩,٦٦٧	٢٧١,٧٧٢	٥٦٣	(١,٠٠٣)	-	٣٠٥	-	-	-	-	(٢٥٨,٦٧٠)	٤٢,٦٣٤
-	(١٩,٦٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٩,٦٢٢)	-
٦,٠٧٠	٢٠,٤٩٨	(١٠٦)	-	-	٤,٩٨٧	-	-	-	-	١,٦٧٢	٣٣,١٢١
٣٩	(١,٧٠٧,٠١٣)	(٧,٩١٢,٧١٥)	(١٣,٥٦٠)	(٦,٦٣٠)	-	(٨٣٤,٢٠٦)	-	-	-	(١,٢٥٢,٢٨٧)	(١,٢٥٢,٤١١)
٦-٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٣٨,٢١٢)	(١٣٨,٢١٢)
٢٠١٩ ديسember ٣١ كماء	١,٢٤٢,٦٣٥	٢,٩٠٤,٩٧٤	٧١,٦٧٣	٢٦,٣٩٦	٢٣,٤١٦	١٨,١١٩	-	-	-	٥٦,٩٤٨	٤,٣٧٩,٧٤٩

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

بيان	الإجمالي	الآراضي والمباني والإنشاءات	الآلات والمعدات	الأدوات وقطع الغيار	المفروشات والمعدات	أجهزة الكمبيوتر الآلية	تطوير مناجم السيارات	مواد محفزة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	موداد	مجمع الاستهلاك
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦,٦٤٩,٨٦٤	-	١٩,٨٤٣	٦١٧,٤٠٢	١٠,٢٨٦	٣١,٩٤٧	٣٢,٩٦٧	٤٥,٧٤٨	٥,٠٠٢,٩٠١	٨٨٨,٧٧٠	٢٠١٨
المحمل خلال السنة	٧٨٠,٩٢٩	-	٣,٥٥٠	٨٥,٥٩٦	٤,٩٥٢	٢,٤٣٩	٣,٩١٠	٦,٢٤٢	٥٥٩,٤١٤	١١٤,٨٢٦	
الاستبعادات	(٦٤,١٧٣)	-	-	-	-	(١٠,٣٣٣)	(١١,٠٢٠)	(٢٦٦)	(٣٧,٣٩٨)	(٥,١٥٦)	
تحويلات / تسويات	-	-	-	-	-	-	(١١)	١١	-	-	
تسويات ترجمة عمليات	(٢٥٣,٦٥٨)	-	-	(٦٢,٦١٩)	-	-	-	-	(١٥٤,١٨٦)	(٣٦,٨٥٣)	
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧,١١٢,٩٦٢	-	٢٣,٣٩٣	٦٤٠,٣٧٩	١٥,٢٣٨	٢٤,٠٥٣	٢٥,٨٤٦	٥١,٧٣٥	٥,٣٧٠,٧٣١	٩٦١,٥٨٧	٢٠١٩
المحمل خلال السنة	٣٢٧,٩٨٥	-	٣,٥٥٦	٢٤,٤١٥	٢,٣٤٤	١,٤٠٨	١,٨٢٩	٥,١٨٥	٢٢٠,٧١٧	٦٨,٥٣١	
الاستبعادات	(٢٦,٧٢٧)	-	-	-	(٢,٩٥١)	(٥,٠١٥)	(٢,٦٠٩)	(١٤٣)	(١٥,٦١٨)	(٣٩١)	
تحويلات / تسويات	-	-	-	-	-	-	(١,٠٠٤)	٥٦٣	٤٤١	-	
تسويات ترجمة عمليات	١٧,٧٧٠	-	-	٤,١٤٩	-	-	(٧٤)	-	١١,٨٠٥	١,٨٩٠	
استبعاد أعمال كريستال (ايضاح رقم ٣٩)	(٦,٠٥٩,٧٠٦)	-	-	(٦٦٨,٩٤٣)	-	-	(١,١٩٢)	(٥,٠٧٥)	(٤,٦٧٠,٥٤١)	(٧١٣,٩٥٥)	
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٣٧٢,٢٨٤	-	٢٦,٩٤٩	-	١٤,٦٣١	٢٠,٤٤٦	٢٢,٧٩٦	٥٢,٢٦٥	٩١٧,٥٣٥	٣١٧,٦٦٢	
صلفي القيمة الدفترية	٣,٠٠٧,٤٦٥	٥٦,٩٤٨	٨,٦٣٩	-	٣,٤٨٨	٢,٩٧٠	٣,٦٠٠	١٩,٤٠٨	١,٩٨٧,٤٣٩	٩٢٤,٩٧٣	
كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨,٩١٤,٢٠٠	١,٦٥٣,٦٥٣	٥,٠٧٣	١٨٨,٧٩٨	٩,٥٨٣	٣,٠٤٧	١٠,٩٥٨	٢٥,٨٦٤	٥,٠٩٩,٥٠٧	١,٩١٧,٧١٧	

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧. الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

- ١-٧ تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ بشكل رئيسي في تكاليف مشروع توسيع مرافق خطوط الانتاج وتكاليف تحسينات السلامة والبيئة.
- ٢-٧ إن بعض الأرضي المقام عليها بعض المصانع والمراافق الخاصة ببعض الشركات التابعة مستأجرة بعقود إيجار من الحكومة بقيمة رمزية لفترات تصل إلى ٣٠ سنة، قابلة للتجديد لفترات أخرى.
- ٣-٧ تم رهن بعض الممتلكات والآلات والمعدات لبعض الشركات التابعة ضمناً للقرض المقدم لها (إيضاح ٢٢).
- ٤-٧ لا يوجد تكاليف اقتراض مرسملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.
- ٥-٧ قامت المجموعة خلال السنة بمراجعة القيمة القابلة للاسترداد لبعض موجوداتها مما أدى إلى تحقيق خسائر هبوط في القيمة بمبلغ ١٩,٦٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٥,٥٥ مليون ريال سعودي) والتي تم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- ٦-٧ في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٩، أبرمت شركة كريستل التابعة اتفاقية مع شركة ترونوكس للصناعات السعودية (تي أس أي سي)، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة ترونوكس المحدودة، لبيع بعض الموجودات المدرجة في مشروعات تحت التنفيذ والتي تنتج معدن بدرجة $TiCl_4$ والتي توجد في مجمع نشاط ثانى أوكسيد التيتانيوم لشركة ترونوكس للصناعات السعودية والتي تقع في مدينة ينبع الصناعية بمبلغ ٣٦ مليون دولار أمريكي (١٣٨ مليون ريال سعودي) بموجب ورقة قبض. لم تدرج هذه الموجودات في معاملة كريستل في الإيضاح رقم (٣٩). وسيتم شراء منتج معدن بدرجة $TiCl_4$ من هذه الموجودات من قبل شركه مجمع صناعات المعادن المتطرفة وشركة توهو للتيتانيوم والمعادن المحدودة، وهي مشروع مشترك بين شركة توهو لمعدن التيتانيوم المحدودة والشركة التابعة، شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة. وتحضع المعاملة لموافقة الجهات التنظيمية ومن المتوقع أن تفلق في النصف الأول من عام ٢٠٢٠م. وقد استوفت هذه الموجودات الشروط بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥): الأصول غير المتداولة المحفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة، وبالتالي، تم تصنيفها كموجودات محفظ بها للبيع.

- ٧-٧ يتضمن مبلغ الاستبعادات استبعاد نشاط ثانى أوكسيد التيتانيوم المباع الى ترونوكس (إيضاح ٣٩)

٨. المشروعات تحت التنفيذ

يتمثل هذا البند بشكل رئيسي في تكاليف إنشاء مشروع يتعلق ب مجال معادن التيتانيوم مختلفة الأنواع والأشكال تشمل خام التيتانيوم وخام الحديد وتصنيع ثاني أوكسيد التيتانيوم من خلال الأكسدة بالضغط العالي من قبل شركة تابعة بجازان. خلال عام ٢٠١٩، تم رسملة مبلغ ٥,٥٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٩,٨٣ مليون ريال سعودي) والمتمثل في تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بالمشروعات تحت التنفيذ. بالإضافة إلى ذلك، تم تسجيل خسارة هبوط في القيمة / شطب بمبلغ ٤٣٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٧٣ مليون ريال سعودي) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة تتعلق بمنافع أقل من المتوقع من بعض المشروعات تحت التنفيذ.

أيضاً حاتم حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. حق استخدام الموجودات

فيما يلي القيمة الدفترية لحق الاستخدام الموجودات للمجموعة والالتزامات عقود الإيجار والحركات خلال السنة:

بيان	أراضي ومباني	معدات	سيارات	المجموع
٢٠١٩ ١ يناير كما في	٢٤٧,٩٤٣	١٧٠,٢٩٠	١٦,٧٩٧	٤٣٥,٠٣٠
إضافات	٣,٧٤٩	٢٤١	٣,٢٦٧	٧,٢٥٧
مصرف الاستهلاك	(٢٤,٥٩٨)	(١١,٣١٣)	(٨,٣٩٤)	(٤٤,٣٠٥)
إستبعادات	(٦,٨٩١)	-	-	(٦,٨٩١)
استبعاد نشاط ثانى أو كسيد	(٧٩,٩٨٠)	(١٦٠,٦٠٤)	-	(٢٤٠,٥٨٤)
التيتانيوم (ايضاح ٣٩)	٦٣٣	١,٣٨٦	-	٢,٠١٩
ترجمة عملات أجنبية / اخرى	١٤٠,٨٥٦	-	١١,٦٧٠	١٥٢,٥٢٦
٢٠١٩ ٣١ ديسمبر كما في	٢٠١٩			

فيما يلي، المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة:

٢٠١٩	
٤٤,٣٠٥	مصرف الاستهلاك لحق استخدام الموجودات
١٢,٨٩٣	مصرف فوائد التزامات الإيجار
٢,٦٨٢	مصرف الإيجار - إيجارات قصيرة الأجل
٢,٧٦٧	مصرف الإيجار - إيجارات موجودات منخفضة القيمة
٦٢,٦٤٧	اجمالى المبالغ المعترف بها فى قائمة الربح او الخسارة الموحدة

أيضاً حاتم حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. موجودات غير ملموسة

بيان	التكلفة	الشهرة	الآلي	برامج الحاسوب	تكاليف تشغيل	موجودات غير ملموسة أخرى	المجموع
٢٠١٨ الرصيد كما في ١ يناير	٢,٤٢٨,٣٠٦	٧٨٨,١٩١	٣,٣٥٨	٣,٢١٩,٨٥٥	٩,١٩٢	-	٣,٢١٩,٨٥٥
إضافات	-	٩,١٩٢	-	(٥,٩١٣)	-	(٥,٩١٣)	(٥,٩١٣)
استبعادات	-	(٥,٩١٣)	-	(١١,٣٣٤)	(١١,٣٣٤)	(٣٥,١٨٠)	(٣٥,١٨٠)
تسويات ترجمة عملات أجنبية	٢,٤٠٤,٤٦٠	٧٨٠,١٣٦	٣,٣٥٨	٣,١٨٧,٩٥٤	٢٥,٣٨١	-	٣,١٨٧,٩٥٤
٢٠١٨ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٩٤,٩٩٣	(١,٨٦٤)	(٦٢٤,٦٣٦)	(٦٣٨,٣١٥)	(٦٣٨,٣١٥)	(٩٦,٨٥٧)
إضافات	-	(٩٤,٩٩٣)	-	(٦٣٨,٣١٥)	(٦٣٨,٣١٥)	(٦٣٨,٣١٥)	(١,٢٦٢,٩٥١)
استبعادات	-	(٦٣٨,٣١٥)	-	١٧,٥٧٩	١٧,٥٧٩	-	١٧,٥٧٩
استبعاد أعمال ثانى أوكسيد التيتانيوم (ايضاً ٣٩)	٢٠١٩ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١,٦٧١,١٥٤	١٩٦,٥٩٦	٣,٣٥٨	٣,٣٥٨	١,٨٧١,١٠٦	١,٨٧١,١٠٦
الإطفاء	٢٠١٨ الرصيد كما في ١ يناير	٥,٢٣١	٣٩٣,٤٧٣	٣,٣٥٨	٤٠٢,٠٦٢	٤٨,١٨٠	٤٠٢,٠٦٢
المحمل خلال السنة	-	٤٨,١٨٠	-	(٢,٢٧٠)	(٢,٢٧٠)	-	(٢,٢٧٠)
استبعادات	-	(٢,٢٧٠)	-	١١,٧٨٣	١١,٧٨٣	-	١١,٧٨٣
تسويات ترجمة عملات أجنبية	٢٠١٨ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٥,٢٣١	٤٥١,١٦٦	٣,٣٥٨	٤٥٩,٧٥٥	٢٠,٢٦١	٢٠,٢٦١
٢٠١٨ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	-	٢٠,٢٦١	-	(٩٠٣)	(٩٠٣)	(٩٠٣)
المحمل خلال السنة	-	(٩٠٣)	-	(٣٩٧,٧٩١)	(٣٩٧,٧٩١)	-	(٣٩٧,٧٩١)
استبعادات	-	(٣٩٧,٧٩١)	-	٨١,٣٢٢	٨١,٣٢٢	-	٨١,٣٢٢
استبعاد أعمال ثانى أوكسيد التيتانيوم (ايضاً ٣٩)	٢٠١٩ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٥,٢٣١	٧٢,٧٣٣	٣,٣٥٨	١,٧٨٩,٧٨٤	-	١,٧٨٩,٧٨٤
الإطفاء	٢٠١٩ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	١,٦٦٥,٩٢١	١٢٣,٨٦٣	-	٢,٧٢٨,١٩٩	-	٢,٧٢٨,١٩٩
صافي القيمة الدفترية	٢٠١٨ الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٢,٣٩٩,٢٢٩	٣٢٨,٩٧٠	-			

١٠-١. مراجعة إطفاء الشهرة

يتم اختبار الشهرة لأي هبوط محتمل بشكل سنوي من قبل ادارة المجموعة وذلك باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة . ونتيجة لاختبار الشهرة الذي تم في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، لم تجد الادارة أي دليل على هبوط قيمة الشهرة .

تستخدم المجموعة القيمة المستخدمة كأساس لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد . إن الإفتراضات الرئيسية المستخدمة هي كما يلي :

- التدفقات النقدية المتوقعة بناءً على توقعات خطة عمل لخمس سنوات موافق عليها من قبل الادارة . إن هذه التوقعات هي أفضل المعلومات المتاحة عن المبيعات المتوقعة وحجم الانتاج وأسعار البيع وتكاليف الانتاج .
- معدل النمو المستخدم لاستقراء توقعات التدفقات النقدية بعد الفترة التي تغطيها أحدث الموازنات / التوقعات تتراوح بين ١٪ و ٢٪ . تعتقد الادارة أن معدلات النمو المستخدمة لا تتجاوز متوسط معدلات النمو على المدى الطويل لأنشطة الشركة .
- تم تطبيق معدل خصم بنسبة تتراوح بين ٩,٨٨٪ و ١٢٪ على التدفقات النقدية المتوقعة على أساس المتوسط المرجح للتكلفة رأس المال .

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
٦,٨٨٥,٤٤٤	٦,٨٨٩,٩١٥
١٨٤,٨٩٢	٢,٠٢٢,٢٩٥
٧,٠٧٠,٣٣٦	٨,٩١٢,٢١٠

استثمارات في مشاريع مشتركة (إيضاح ١-١١)

استثمارات في شركة زميلة (إيضاح ٢-١١)

١-١١ استثمار في مشاريع مشتركة**الشركة السعودية للبولي أليفينيات**

الشركة السعودية للبولي أليفينيات هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الجبيل. يبلغ رأس مالها المدرج بـ ٦٠٠ مليون ريال سعودي تمتلك المجموعة ٧٥٪ من رأس مالها بينما تمتلك شركة بازل القابضة الشرق الأوسط جي بي أم أتش ٢٥٪. تمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج البروبولين والبولي بروبلين.

الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين

الشركة السعودية للايثيلين والبولي ايثيلين هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الجبيل بالملكة العربية السعودية. بلغ رأس مالها المدفوع والمدرج بـ ٢,٧٣٧,٥ مليون ريال سعودي تمتلك شركة التصنيع والصحراء للأليفينيات ٧٥٪ من رأس مالها بينما تمتلك شركة موين أورينت انفستمنت ساس ٢٥٪. تمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج الأيثيلين والبروبولين والبولي ايثيلين.

الشركة السعودية لونمرات الأكريليك

الشركة السعودية لونمرات الأكريليك هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الجبيل بالملكة العربية السعودية. بلغ رأس مالها المدفوع والمدرج بـ ١٠٨٤,٥ مليون ريال سعودي الشركة مملوكة بنسبة ٧٥٪ للشركة السعودية لحامض الأكريليك بينما تمتلك شركة روم اند هاس نيدرلاند بي في ٢٥٪. تمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج حامض الأكريليك الجليدي وحامض الأكريليك الخام والإيثيل بوتيل الأكريليت وإيثلكلسل الأكريليت.

شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية

شركة البوليمرات الأكريليكية السعودية هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية يقع مركزها الرئيسي في الجبيل. يبلغ رأس المال المدرج والمدفوع بـ ٤٦,٤ مليون ريال سعودي. الشركة مملوكة بنسبة ٧٥٪ للشركة السعودية لحامض الأكريليك بينما تمتلك شركة ستوكهوسن نيدرلاند بي في ٢٥٪. تمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج البوليمرات فائقة الامتصاص.

شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة وشركة توهو للتitanium والمعادن المحدودة

شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة وشركة توهو للتitanium والمعادن المحدودة هي شركة ذات مسؤولية محدودة سعودية. يقع مركزها الرئيسي في مدينة جدة بالمملكة العربية السعودية. بلغ رأس المال المدرج والمدفوع للشركة ١,٦٨٧,٥ مليون ريال سعودي. الشركة مملوكة بنسبة ٦٥٪ من شركة مجمع صناعات المعادن المتطرفة و ٣٥٪ لشركة توهو للتitanium والمعادن المحدودة. تمثل نشاط الشركة في إنتاج التيتانيوم الأسفلجي ومشتقاته.

أيضاً حاتم حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تمة)

١١-١ استثمارات في مشاريع مشتركة (تمة)

إن حركة الاستثمارات في المشاريع المشتركة هي كالتالي:

	٢٠١٨ ديسبر ٣١	٢٠١٩ ديسبر ٣١
٦,٥٧٢,٦٧٧	٦,٨٨٥,٤٤٤	
١,٦٢١,٩٧٠	١,٢٧٥,٢٦٢	
١٠٦,٧٩٧	٥,٢٠٩	
(١,٤١٦,٠٠٠)	(١,٢٧٦,٠٠٠)	
٦,٨٨٥,٤٤٤	٦,٨٨٩,٩١٥	

بداية السنة

الحصة في الربح / الخسارة، بالصافي

إضافات / استبعادات، بالصافي

دخل توزيعات أرباح

نهاية السنة

يتمثل ملخص المعلومات المالية فيما يلي:

	٢٠١٨ ديسبر ٣١	٢٠١٩ ديسبر ٣١	الشركة
الشركة			الشركة
السعودية للإيثين			الشركة السعودية للإيثين
والبولي إيثين			والبولي إيثين
للبوليفينات			للبوليفينات
١,٥٩٣,٢٣٠	٢,٣٢٢,٦٩٨	١,٥١٩,٠٠٤	١,٥٨٩,٤٧٥
٢,٠٧٠,١١٩	٥,٨٦٩,٠١٨	٢,٠٥٦,٥٢٨	٥,٥٩٧,٦١١
٩١٤,٠٦٣	١,٢٤٩,٠٦٩	٧٧٢,٧٣٦	١,١٣٠,٤٦٩
٦٣١,١١٨	١,٢٦١,٤٤٥	٣٤١,٥٨٨	٧٢٧,٦٩٧
٢,١١٨,١٦٨	٥,٦٨١,٢٠٢	٢,٤٦١,٢٠٨	٥,٣٢٨,٩٢٠
١,٥٨٨,٦٦٦	٤,٢٦٠,٩٠٢	١,٨٤٥,٩٠٦	٣,٩٩٦,٦٩٠
٣٢,٣٣٦	١٦٥,٩٠٢	٣٦,٨٩٨	١٦٢,٠٦٨
١,٦٢٠,٩٦٢	٤,٤٢٦,٨٠٤	١,٨٨٢,٨٠٤	٤,١٥٨,٧٥٨
٣,٦٥٧,٨٨٥	٥,٦٥٤,٦٦٨	٣,٢١٠,٨٩٣	٤,٦٤٢,٦٢١
٤٩٤,٥٧١	١,٧٥٠,٤٢٩	٤٤٣,٠٤٠	١,١٧٢,٧١٨
٣٨٠,٧٥١	١,٣٧٥,٠٤١	٣٤٣,٨٤٢	٩٢٠,٦٦٠

الموجودات المتداولة

الموجودات غير المتداولة

الالتزامات المتداولة

الالتزامات غير المتداولة

حقوق الملكية

حصة المجموعة في حقوق الملكية

تسويات أخرى

القيمة الدفترية

الإيرادات

ربح السنة

حصة المجموعة في الربح (معدل)

	٢٠١٩ ديسبر ٣١	٢٠١٨ ديسبر ٣١	المشروعات المشتركة الأخرى غير الجوهرية
٨٣٧,٦٧٨	٨٤٨,٣٥٣		
(٤٦١,١٦٣)	(٤٦٥,٠٧٢)		
(١٣٣,٨٢٢)	١٠,٧٦٠		

القيمة الدفترية

ربح / (خسارة) السنة

حصة المجموعة في الربح / (خسارة) (معدل)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تممة)

١١-١ استثمارات في شركات زميلة

	٢٠١٨	٢٠١٩	٣١
	٢٠١٨	٢٠١٩	٣١
-		١,٨٦٤,٥٩٧	
١٨٤,٨٩٢		١٥٧,٦٩٨	
١٨٤,٨٩٢		٢٠٢٢,٢٩٥	

استثمارات في ترونوكس (ايضاح ١-٢-١١)

استثمارات في شركات زميلة أخرى (٢-٢-١١)

١١-٢-١ ترونوكس القابضة بي ال سى

ترونوكس القابضة بي ال سى ("ترونوكس")، شركة عامة محدودة تأسست بموجب قوانين إنجلترا وويلز. وتعد إحدى الشركات الرائدة في العالم في إنتاج منتجات التيتانيوم عالية الجودة، بما في ذلك ثاني أوكسيد التيتانيوم، ومنتجات ثاني أوكسيد التيتانيوم المتخصصة، والمواد الكيميائية عالية النقاء من التيتانيوم، والزيركون. كما تقوم شركة ترونوكس أيضاً باستخلاص الرمال المعدنية التي تحمل التيتانيوم، وتشغيل مراافق التحسين التي تنتج مواد خام عالية الجودة من التيتانيوم، والحديد الخام، والمعادن الأخرى.

كما هو موضح في الإيضاح رقم ٣٩، استحوذت المجموعة على ٢٣,٠١٪ من الأسهم العادية في شركة ترونوكس كجزء من المقابل لاستبعاد أعمال نشاط ثاني أوكسيد التيتانيوم في ١٠ أبريل ٢٠١٩م ("تاريخ الاستحواذ"). ولقد قيمت المجموعة تأثيرها الهام على شركة ترونوكس. وبالتالي، قد تم تسجيل الاستثمار في أسهم ترونوكس كاستثمار في شركة زميلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٢٨) "الاستثمارات في المنشآت الزميلة والمشروعات المشتركة". وقامت المجموعة بتسجيل حصتها من الخسائر استناداً إلى نتائج شركة ترونوكس من تاريخ الاستحواذ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. وكما هو موضح في الإيضاح رقم ٣٩، فإن ملكية المجموعة في شركة ترونوكس ارتفعت من ٢٣,٠١٪ إلى ٢٦,٤٨٪، نتيجة عمليات إعادة شراء الأسهم من شركة ترونوكس.

وبموجب متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)، على المجموعة تقييم القيمة العادلة لحصة صافية الموجودات التي تم الاستحواذ عليها في ترونوكس في تاريخ الاستحواذ. وتتوقع المجموعة إنهاء الممارسة في غضون ١٢ شهراً من تاريخ الاستحواذ، كما هو مسموح وفقاً للمعايير المحاسبية المعول بها.

فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمارات في ترونوكس باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة:

٢٠١٩	٣١	بداية السنة
-		اضافات
١,٩٧٢,٩٤٩		الحصة في الخسائر
(٨٧,٤٠٩)		الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
(١,٩٢٠)		دخل توزيعات أرباح
(١٩,٠٢٣)		الاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٨٦٤,٥٩٧		

أيضاً تفاصيل حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تتمة)

١١-٢-١ استثمارات في شركات زميلة (تتمة)

١١-٢-٢ ترونوكس القابضة بي إل سي (تتمة)

سجلت المجموعة حصتها من الخسائر ببناءً على نتائج ترونوكس من تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تتلخص المعلومات المالية لشركة ترونوكس كما يلي:

<u>٢٠١٩ ديسمبر ٣١</u>	
٧,٧٩٣,٠٠٠	الموجودات المتداولة
١٣,٤٢٤,٠٠٠	الموجودات غير المتداولة
٢,٦٢٥,٠٠٠	الالتزامات المتداولة
<u>١٤,٢٢٧,٠٠٠</u>	الالتزامات غير المتداولة
<u>٤,٣٦٥,٠٠٠</u>	إجمالي حقوق الملكية
١,١٥٥,٨٥٢	حصة المجموعة في حقوق الملكية
<u>٧٠٨,٧٤٥</u>	شهرة وتسويات أخرى
<u>١,٨٦٤,٥٩٧</u>	القيمة الدفترية
١,١٥٨,٠٠٠	نقدية وما في حكمها
<u>١١,٢٠٥,٠٠٠</u>	الالتزامات المالية - غير متداولة
<u>١٤٢,٥٠٠</u>	الالتزامات المالية - متداولة (فيما عدا الدائنون التجاريين والآخرين)
<u>٢٠١٩ للفترة من ١٠ أبريل إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
٨,٤٤٥,٠٠٠	الإيرادات
(٣٢٤,٠٠٠)	الخسارة من العمليات المستمرة
١٩,٠٠٠	ربح الضريبي من العمليات غير المستمرة
(٨٧,٤٠٩)	حصة المجموعة في الخسارة (معدلة)

تضمن النتائج أعلاه:

مصرف الفائدة

مصرف ضريبة الدخل

إن شركة ترونوكس هي شركة مساهمة مدرجة في بورصة نيويورك ويتم تداول أسهمها بشكل عام. تم تقدير استثمار المجموعة في ترونوكس على أساس سعر الإغلاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٤٢٩ مليون دولار أمريكي (١,٦٠٩ مليون ريال سعودي).

أيضاً حاتم حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تممة)**١١-١ استثمارات في شركات زميلة (تممة)****١١-١-١ استثمارات في شركات زميلة أخرى**

فيما يلى الشركات الزميلة الأخرى بالمجموعة:

الشركة الوطنية للتصنيع وسبك المعادن

الشركة الوطنية للتصنيع وسبك المعادن ("معدنية") هي شركة مساهمة عامة سعودية يقع مركزها الرئيسي في مدينة الجبيل بالملكة العربية السعودية. رأس المال المدفوع والمصرح به هو ٢٨١ مليون ريال سعودي، تمتلك المجموعة ٣٥,٤٥ % من رأس المال المصدر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع وتسويق الأسانakis المسحوقة والمنتجات ذات الصلة، أحجام مختلفة من المحاور وقطع الغيار للمقطرات والشاحنات وتجارة مواد الصلب وغير صلب والمنتجات ذات الصلة.

شركة كلاريانس السعودية للملونات المحدودة

شركة كلاريانس السعودية للملونات المحدودة ("كلاريانس") هي شركة سعودية ذات مسؤولية محدودة يقع مركزها الرئيسي في مدينة الرياض، بالمملكة العربية السعودية. تملك الرواد، وهي شركة تابعة للمجموعة ما نسبته ٤٠ % من رأس المال المدفوع والبالغ ٥ مليون ريال سعودي. يمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع وبيع الملونات البلاستيكية.

إن حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة كما يلى:

بداية السنة	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
الحصة في الربح / (الخسارة) ، بالصافي	١٨٤,٨٩٢	٢٨٣,٠٠٤
دخل توزيعات أرباح	(١٥,١٨٨)	٢,٥٢٠
استبعادات / تعديلات	-	(٢,٤٩٢)
نهاية السنة	١٥٧,٦٩٨	(٩٨,١٤٠)
	١٨٤,٨٩٢	١٨٤,٨٩٢

١٢. الاستثمارات في أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	أوسم ملكية غير مسورة (إيضاح ٣٦)
٥٩١,٣٦٦	٦١٥,٢٩٦	أوسم ملكية مسورة (إيضاح ٣٦)
٢٧٠,٧٨٠	٢٢٦,٤٦٦	
٨٦٢,١٤٦	٨٤١,٧٦٢	

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً على القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

١-١٣ الزكاة وضريبة الدخل

إن حركة مخصص الزكاة وضريبة الدخل كما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
٣٥٤,١٠٨	٤٣٠,٩٤٥
(١٨٣,٧٠١)	(١٢٧,٩٤٩)
(٨٠,٧١٤)	١٩,٨٨٤
-	(٢١,٦٨٠)
٢٢٣,٤٨٦	١٢٢,٨١٦
١١٧,٧٦٦	-
٤٣٠,٩٤٥	٤٢٤,٠١٦

في بداية السنة
مدفع خلال السنة
تسويات خلال السنة
عكس نتائج استبعاد أعمال ثانى أوكسيد التيتانيوم المباعة (ايضاً (٣٩))
مخصص السنة للعمليات المستمرة
مخصص السنة للعمليات غير المستمرة
في نهاية السنة

٢-١٣ الزكاة

إن حركة مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
٢٨٣,١٤٥	٤٠٨,٩١٥
(٨٠,٣٢١)	(١٢٧,٥٩٩)
(١٦,٦٦٩)	١٩,٠٠١
٢٢٢,٧٦٠	١٢١,٣٦١
٤٠٨,٩١٥	٤٢١,٦٧٨

في بداية السنة
مدفع خلال السنة
تسويات خلال السنة
مخصص السنة
في نهاية السنة

٣-١٣ ضريبة الدخل

إن حركة ضريبة الدخل كما يلي :

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
٧٠,٩٦٣	٢٢,٠٣٠
(١٠,٣٨٠)	(٣٥٠)
(٦٤,٠٤٥)	٨٨٣
-	(٢١,٦٨٠)
١١٨,٤٩٢	١,٤٥٥
٢٢,٠٣٠	٢,٣٣٨

في بداية السنة
مدفع خلال السنة
تسويات خلال السنة
عكس نتائج استبعاد أعمال ثانى أوكسيد التيتانيوم المباعة (ايضاً (٣٩))
مخصص السنة
في نهاية السنة

أيضاً حاتم حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

٤-١٣ الضريبة المؤجلة

إن حركة الموجودات الضريبية المؤجلة كما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
٢٨٧,١٠٧	٢٢٠,١٧٣
(٦٦,٩٣٤)	-
-	(٢٢٠,١٧٣)
٢٢٠,١٧٣	-

عكس نتائج استبعاد أعمال ثانى أوكسيد التيتانيوم المباعة (ايضاح ٣٩)
في بداية السنة
مخصص لسنة
في نهاية السنة

إن حركة الالتزامات الضريبية المؤجلة كما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
٢٧١,٠٩٤	٢٢٣,٠٣٠
(٤٨,٠٦٤)	-
-	(٢٢٣,٠٣٠)
٢٢٣,٠٣٠	-

عكس ضريبة الدخل المؤجلة صافي الأثر الضريبي للفرقـات المؤقتـة بين القيمة الدفترـية والإلتـزامـات لأغـراض التـقارـير المـالية
(تسويـات)/مـخصص السـنة
عكس نتـائـج استـبعـاد أـعمـال ثـانـى أـوكـسـيد التـيتـانـيوم المـبـاعـة (ايـضـاح ٣٩)
فيـنـهاـيـة السـنة

تعكس ضريبة الدخل المؤجلة صافي الأثر الضريبي للفرقـات المؤقتـة بين القيمة الدفترـية والإلتـزامـات لأغـراض التـقارـير المـالية
والـمـالـيـةـ الـمـسـتـخـدـمـةـ لـأـغـراضـ ضـرـبـيـةـ الدـخـلـ،ـ بـالـأـضـافـةـ إـلـىـ صـالـيـفـ التـأـثـيرـاتـ الضـرـبـيـةـ لـلـخـسـائـرـ التـشـغـيلـيـةـ.

إن المـكونـاتـ الرـئـيـسـيـةـ لـلـمـوـجـودـاتـ وـالـلـتـزـامـاتـ الضـرـبـيـةـ المـؤـجلـةـ كـانـتـ كـالتـالـىـ:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
٢٤٠,٠٦٤	-
٦٢,٧٣٣	-
٣١,٩٦٨	-
٨٦,٢٠٥	-

المـوـجـودـاتـ الضـرـبـيـةـ المـؤـجلـةـ
صـافـيـ الـخـسـائـرـ التـشـغـيلـيـةـ
فـرـقـاتـ ضـرـائـبـ دـائـئـةـ عـنـ الـبـحـوثـ وـالـتـطـوـيرـ
فـرـقـاتـ مـصـرـوفـ فـوـائدـ
أـخـرـىـ

(٢١٣,٥١٨)	-
(٢١٠,٣٠٨)	-

الـلـتـزـامـاتـ الضـرـبـيـةـ المـؤـجلـةـ
الـأـسـتـهـلاـكـاتـ وـالـأـطـفـاءـاتـ
أـخـرـىـ

لم يتم دمج الموجودـاتـ وـالـلـتـزـامـاتـ الضـرـبـيـةـ المـؤـجلـةـ نـظـراـ لـأـنـهاـ نـشـأتـ عـنـ شـرـكـاتـ مـخـتـلـفـةـ تـابـعـةـ لـلـمـجـمـوعـةـ.ـ خـلـالـ عـامـ ٢٠١٩ـ،ـ
تم بـيعـ هـذـهـ شـرـكـاتـ التـابـعـةـ (ايـضـاح ٣٩ـ).

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً على القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

٥-١٣ موقف الأقرارات الزكوية وضريبة الدخل والربوط

خلال عام ٢٠١٥، حصلت الشركة على موافقة الهيئة العامة للزكاة والدخل بتوحيد الأقرارات الزكوية للشركة الأم وشركاتها التابعة المملوكة بنسبة ١٠٠٪ وذلك بداية من عام ٢٠٠٨م، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية الموحدة للهيئة العامة للزكاة والدخل. بينما قدمت الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل اقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠١٨م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أنهت الشركة من فحص الزكاة وضريبة الدخل مع الهيئة العامة للزكاة والدخل حتى عام ٢٠٠٧ بينما لا يزال الفحص الزكوي للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٧ قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

الشركات التابعة

تقوم الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل في المملكة العربية السعودية بتقديم اقرارات الزكاة وضريبة الدخل لكل شركة على حده. تقوم الشركات التابعة في الخارج بتقديم اقرارات ضرائب الدخل على أساس قوانين الضرائب في بلدانها التي تتم فيها العمليات ويتم تحقيق الدخل بها.

حصلت بعض الشركات التابعة في المملكة العربية السعودية على ربوط زكوية من الهيئة العامة للزكاة والدخل لعدة سنوات، مما أدى إلى التزامات إضافية بقيمة ٢١٠ مليون ريال سعودي. قامت الشركات التابعة بتقديم اعتراض على هذه الربوط والتي مازالت قيد المراجعة من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل. تعتقد الأدارة بأنه من غير المحتمل أن تنشأ أي التزامات جوهرية عن ذلك.

٤. موجودات غير متداولة أخرى

٢٠١٨ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١	سلف عاملين
٣٣٥,٨١٨	٣٠٢,٥٤٨	دفعات مقدمة وموجودات أخرى
٣٨٦,٤٢٢	-	أصول تقادع
٨٨,٥٤٩	-	آخر
١,٤٦٠	٣,٩٩٢	
<hr/>	<hr/>	
٨١٢,٢٤٩	٣٠٦,٥٤٠	

يمثل بند سلف عاملين الذمم المدينة مقابل برنامج تملك المنازل للموظفين والمزايا الأخرى.

٥. المخزون

٢٠١٨ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١	مواد خام
١,١١٢,٨٨٩	٣٢٢,٧٤٤	مخزون تام الصنع
١,٥٠١,٦١٥	١١٦,٧٣٦	مخزون تحت التشغيل
٣٥٥,٩٦٣	١٠٥,٦٠٢	مواد استهلاكية وقطع غيار
٣٦٦,٤٩٣	٨١,٢٨٠	
<hr/>	<hr/>	
٣,٣٣٦,٩٦٠	٦٢٦,٣٦٢	
(٧٥,٨٠٦)	(٦٠,٤٠٤)	يخصم: مخصص مخزون بطء الحركة
<hr/>	<hr/>	
٣,٢٦١,١٥٤	٥٦٥,٩٥٨	

أيضاً حاتم حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. المخزون (تتمة)

كانت حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	
٧٩,٠٦	٧٥,٨٠٦	في بداية السنة
٢,٣٩٥	٢,٢٩٧	الحركة خلال السنة
-	(١٦,٣٢١)	عكس نتائج استبعاد أعمال ثاني أوكسيد التيتانيوم المباعة (ايضاح ٣٩)
(٥,٦٠٥)	(١,٣٧٨)	يخصم: مبالغ محنوفة / معكوسنة
٧٥,٨٠٦	٦٠,٤٠٤	في نهاية السنة

خلال عام ٢٠١٩، تم شطب مخزون بمبلغ ١,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨ : ٥,٦ مليون ريال سعودي) وتم الإعتراف بها كمصارف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لتخفيض بعض بنود المخزون لصافي القيمة القابلة للتحقق.

١٦. عملاء تجاريون، بالصافي

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	
٢,٥٢٣,٣١١	١,٢٦٧,٤٩٢	مدينون تجاريون
٨٥,٧٢٠	١٧٦,٤٨٤	مستحق من أطراف ذات علاقة - تجارية (ايضاح ٢-٣٤)
٢,٦٠٩,٠٣١	١,٤٤٣,٩٧٦	
(٩٣,٩٨٠)	(٨٣,٣٧٤)	يخصم: الهبوط في قيمة المدينون التجاريين
٢,٥١٥,٠٥١	١,٣٦٠,٦٠٢	

إن القيمة الدفترية للمدينون والأرصدة المدينة الأخرى تعادل تقريباً قيمتها العادلة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ اعداد التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

تقوم المجموعة ببيع مجموعة واسعة من المواد الكيميائية الصناعية والمنتجات البلاستيكية لعدد متعدد من العملاء في مختلف الصناعات في جميع أنحاء العالم. يتم الافتراض عن سياسات إدارة المخاطر للمجموعة في ايضاح ١-٣٧).

تضمن الذمم المدينة المذكورة أعلاه مبالغ مستحقة كما في تاريخ اعداد القوائم المالية ولم تقم المجموعة بقيد مخصص لها لعدم وجود تغيير جوهري في جودة الائتمان الخاص بها حيث تعتبر مبالغ قابلة للاسترجاع بالكامل. فيما يلي ملخص أعمار العملاء التجاريين المستحقة والتي لم يتم قيد أي هبوط في قيمتها:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	
٢,٣١١,٤٩٥	١,٠٤٤,١٧٨	لم تستحق
١٧٧,٣١٩	٢٣١,٥٠٧	من صفر - ٩٠ يوم
١٤,٩٦١	٥٩,٤٩٨	من ٩١ - ١٨٠ يوم
٤,٣٥٩	١٢,٨٠٣	من ١٨١ - ٣٦٠ يوم
٦,٩١٧	١٢,٦١٦	أكثر من ٣٦٠ يوم
٢,٥١٥,٠٥١	١,٣٦٠,٦٠٢	

أيضاً على القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. عملاء تجاريون، بالصافي (نهاية)

يتم احتساب الهبوط في المدينون التجاريين بناءً على نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وتقوم المجموعة بمراجعةه بشكل دوري. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ هبطت قيمة الدعم المدورة التجارية بقيمة ٨٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٩٤ مليون ريال سعودي) قامت المجموعة بقيدها بالكامل.

كانت حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	٣١	٢٠١٩	٢٠١٨
٩٩,٦٨٥	٩٣,٩٨٠			
٢٢,٨٥٥	٥,٤٥٠			
-	(١١,٧٦٢)			
(٢٨,٥٦٠)	(٤,٢٩٤)			
٩٣,٩٨٠	٨٣,٣٧٤			

في بداية السنة
مخصص خلال السنة
عكس نتائج استبعاد أعمال ثانى أوكسيد التيتانيوم المباعة (ايضاح ٣٩)
يخصم: مبالغ مدحوفة / معكوسه
في نهاية السنة

١٧. مصاريف مدفوعة مقدماً و موجودات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	٣١	٢٠١٩	٢٠١٨
٢٧٨,٨٤٩	٤٣٣,٥١٠			
٢٤٧,٩٢٥	٢٦٠,٧٩٢			
٢٩٩,٥٤٢	١٢١,٩٤٥			
٤٦,٦٧٩	٦٠,٣٥٢			
٢٨٢,٠٣٧	١٢,٠٠١			
١,١٥٥,٠٣٢	٨٨٨,٦٠٠			

مستحق من أطراف ذات علاقة - غير تجارية (إيضاح ٤-٣٤)
ذمم موظفين
مصاريف مدفوعة مقدماً
دفعات مقدماً لوردين
مدينون آخرون

٢٠١٨	٢٠١٩	٣١	٢٠١٩	٢٠١٨
١,٦٥٤,٠١٤	٢,٠٤٤,٥٥٣			
١,٢٥٥,٠٣١	٦٧٨,٦٧٣			
٢,٩٠٩,٠٤٥	٢,٧٢٣,٢٢٦			

١٨. نقديّة وما في حكمها

ودائع قصيرة الأجل ومرابحات
أرصدة بنكية

الودائع قصيرة الأجل والمرابحات هي إيداعات لفترات مختلفة (تترواح من يوم الى ثلاثة أشهر)، طبقاً لمتطلبات المجموعة للنقد ويستحق عليها عمولات طبقاً للمعدلات التجارية السائدة.

١٩. رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغ رأس المال ٦,٦٨٩,١٤٢ ألف ريال سعودي (٢٠١٨: ٦,٦٨٩,١٤٢ ألف ريال سعودي) ويكون من ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم (٢٠١٨: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم)، بقيمة ١٠ ريالات سعودية للسهم.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. احتياطي نظامي

يجب على الشركة الاحتفاظ بإحتياطي نظامي وذلك بتخصيص ١٠٪ سنوياً من صافي ربح السنة إلى أن يصبح الاحتياطي النظامي ٣٠٪ من رأس المال.

٢١. احتياطيات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ فإن الاحتياطيات الأخرى كما يلي:

احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي
الإجمالي	آخري	إكتوارية	التعوط	الأجنبية
(٦٦٧,٣٩٥)	(٥١٧,٢٤٨)	(٢٥,٤٦٥)	٤,٥٠٢	(١٢٩,١٨٤)
(٢٢٩٢٣)	(٩,٦٩٠)	(٩,٩٩٤)	(٧,٧٠٦)	٤,٤٦٧
١٣٣,٥٠٢	-	٨,٢١٢	(٣,٨٩٤)	١٢٩,١٨٤
(٥٥٦,٨١٦)	(٥٢٦,٩٣٨)	(٢٧,٢٤٧)	(٧,٠٩٨)	٤,٤٦٧

الرصيد الافتتاحي، ١ يناير
الحركة خلال السنة
استبعاد أعمال ثانى أوكسيد
التيتانيوم (ايضاً ٣٩)
الرصيد الختامي، ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ فإن الاحتياطيات الأخرى كما يلي:

احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي	احتياطي
الإجمالي	آخري	إكتوارية	التعوط	الأجنبية
(٤٥٠,١٥٥)	(٥٩٨,٧٠٤)	(٢٣,٣٨٣)	٢,٧٦٣	١٦٩,١٦٩
(٢١٧,٢٤٠)	٨١,٤٥٦	(٢,٠٨٢)	١,٧٣٩	(٢٩٨,٣٥٣)
(٦٦٧,٣٩٥)	(٥١٧,٢٤٨)	(٢٥,٤٦٥)	٤,٥٠٢	(١٢٩,١٨٤)

الرصيد الافتتاحي، ١ يناير
الحركة خلال السنة
الرصيد الختامي، ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تتكون آخر بشكل رئيسي من مكاسب استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بقيمة ٣٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٣٥٦ مليون ريال سعودي) واحتياطي الاستحواذ على حقوق ملكية غير مسيطرة بمبلغ (٩٢٦) مليون ريال (٢٠١٨: (٩٢٦) مليون ريال سعودي).

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٤. القروض طويلة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	إيضاح
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	١-٢٢	٢-٢٢	٣-٢٢
١,٥٦٩,٩٤٨	١,٤٢٦,١٢٠	١,٤٢٦,١٢٠	٦,١٢٨,٨٥٣	٦,١٢٨,٨٥٣
١٠,٩٢١,٥٤٦	١٤,٤٩١,٤٩٤	٧,٥٥٤,٩٧٣	(٣,٢١٩,٠٦٩)	(٨١٥,١٤١)
١١,٢٧٢,٤٢٥	٦,٧٣٩,٨٣٢			

نافقاً: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
اجمالي القروض غير المتداولة

٤٤-١. الصكوك

بتاريخ ٣٠ جمادى الثاني ١٤٣٣ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٢م)، أصدرت المجموعة أول صكوك بقيمة ٢ مليار ريال سعودي بقيمة أساسية قدرها واحد مليون ريال سعودي لكل منها بدون خصم أو علاوة اصدار. هذا هو الإصدار الأول للصكوك في إطار برنامج الصكوك المعتمدة التي تصدر على فترات مختلفة. تحمل الصكوك معدل عائد متغير(SIBOR) بالإضافة للهامش المحدد سابقاً ومستحقة الدفع مقدماً كل نصف سنة. تم سداد الصكوك بالكامل عند استحقاقها بالقيمة الأساسية بتاريخ انتهاء مدتها في ١٦ رمضان ١٤٤٠ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠١٩م).

٤٤-٢. صندوق التنمية الصناعية السعودي

لدى المجموعة تسهيلات طويلة الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي. بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١,٤٢٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١,٥٧٠ مليون ريال سعودي) إن هذه القروض مضمونة برهن بعض موجودات المملوكة لبعض الشركات التابعة، وسندات لأمر وضمانات من المساهمين. وتتضمن اتفاقيات القروض بعض التزادات التي تتطلب من الشركات الاحفاظ بحسب مالية محددة.

٤٤-٣. القروض من البنوك التجارية

لدى المجموعة عدة تسهيلات بنكية طويلة الأجل. بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٦,١٢٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٠,٩٢٢ مليون ريال سعودي) إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر وضمانات من المساهمين وتحمل عمولات طبقاً لمعايير الفائدة التجارية السائدة وبعض التزادات التي تتضمن متطلبات بحسب مالية محددة.

في ١ يناير ٢٠١٩، أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيلات مرابحة بقيمة ٢ مليار ريال سعودي مع بنك تجاري محلي لإعادة تمويل صكوكها التي تستحق في ٢١ مايو ٢٠١٩. يتم استخدام التسهيلات بالكامل وتسدد على قسط واحد يستحق في ١٦ مايو ٢٠٢٦.

في ١٠ أبريل ٢٠١٩، كما تم الافصاح عنه في إيضاح ٣٩، كريستل، تم استخدام المقابل النقدي من البيع لتسديد قرض تسهيلات مرابحة جماعي بقيمة ٥,٧٤٩ مليون ريال سعودي.

في ٩ سبتمبر ٢٠١٩، وقعت المجموعة اتفاقية تسهيلات مرابحة بمبلغ ٣ مليار ريال سعودي مع البنوك التجارية المحلية. تسدد هذه التسهيلات على أقساط نصف سنوية متساوية مع القسط النهائي البالغ ١,١٩٥ مليون ريال سعودي يستحق في ٢ أكتوبر ٢٠٢٩.

أيضاً حاتم حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢. القروض طويلة الأجل (تمة)

٤-٢٢ وقد كانت تواریخ استحقاق القروض طويلة الأجل كما يلى:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠١٩
٣,٢١٩,٠٦٩	-	٢٠١٩
٦,١٨٠,٣٢٢	٨٥٤,١٤٦	٢٠٢٠
٥٨٠,١١٠	٥٣١,٢٤٤	٢٠٢١
٩٥٨,٠٩٧	٥٨٤,٤٥٠	٢٠٢٢
١,٣٦٩,٢٦٣	٦٢٣,٧٩٥	٢٠٢٣
٢,١٨٤,٦٣٣	٦٢٤,٠٦٢	٢٠٢٤
-	٤,٣٣٧,٢٧٦	أكثر من ٥ سنوات
١٤,٤٩١,٤٩٤	٧,٥٥٤,٩٧٣	

٢٣. منافع العاملين

يتكون مخصص منافع العاملين مما يلى:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠١٩
٦١٠,٦٨٠	٤٦٠,١٧٨	التزامات منافع العاملين المحدد (ايضاً ٢-٢٣)

١-٢٣ مبالغ المنافع المسجلة كمصاروف:

إن المبالغ المسجلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة فيما يخص برامج المنافع المحددة هي كما يلى:

٢٠١٨ ديسمبر ٣١	٢٠١٩ ديسمبر ٣١	٢٠١٩	تكلفة الخدمة
٥٦,٥٦٣	٦٠,٤٠٠		تكلفة فوائد
٧٥,١٢٣	٢٢,٨٠٠		صافي مصاروف المنافع السنوي
١٣١,٦٨٦	٨٣,٢٠٠		

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً تفاصيل القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. منافع العاملين (تتمة)

٢-٢٣ التغيرات في التزامات المنافع المحددة وخطة الموجودات

بلغت قيمة التغيرات في القيمة الحالية للتزامات المنافع المحددة وخطة الموجودات ذات الصلة كما يلي:

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر

١,٨٨٦,٣٧١	١,٧٧٢,٢٩٥
٥٦,٥٦٣	٦٠,٤٠٠
٧٥,١٢٣	٢٢,٨٠٠
(١٣٠,٩٤٨)	(٢٦,٨٩٠)
-	١٢,٥٤٥
(٤٢,٦٠٨)	-
(١,٤٨٥)	-
(٩٧,٩٤٦)	(١٢,١٣٣)
٢٧,٢٢٥	٢,١٣٩
-	(١,٣٧٠,٩٧٨)
١,٧٧٢,٢٩٥	٤٦٠,١٧٨

التزامات المنافع المحددة:

الرصيد الافتتاحي لخطط المنافع المحددة، ١ يناير

تكلفة الخدمة

تكلفة فوائد

مدفوعات منافع

تحويل من ترونووكس

فروقات صرف عملات أجنبية

التغيرات في الخطط

التغيرات في الافتراضات

التغيرات في تسويات عدد سنوات الخبرة

استبعاد أعمال ثانى أوكسيد التيتانيوم (ايضاح ٣٩)

الرصيد الختامي لخطط المنافع المحددة، ٣١ ديسمبر

٢٠١٨ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر

١,٣٠٦,٥٤٤	١,١٦١,٦١٥
٢٨,٠١٠	-
٩٠٩	-
٣٩,٠٧١	-
(٣,٣٦٩)	-
(٨٢,٣١٣)	-
(٧٩,٤٤٠)	-
(٤٧,٧٩٧)	-
-	(١,١٦١,٦١٥)
١,١٦١,٦١٥	-
٦١٠,٦٨٠	٤٦٠,١٧٨

خطة الموجودات:

الرصيد الافتتاحي لخطة الموجودات، ١ يناير

مساهمات الموظف

مساهمات العضو

العائد المتوقع

المصاريف الإدارية المتوقعة

مدفوعات منافع

أرباح / (خسائر) إكتوارية، بالصافي

فرق عملات

استبعادات أعمال ثانى أوكسيد التيتانيوم المباعة (ايضاح ٣٩)

القيمة العادلة لخطة الموجودات، ٣١ ديسمبر

صافي الأقبال للتزامات المنافع المحددة، ٣١ ديسمبر

أيضاً حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. منافع العاملين (تتمة)**٣-٢٣ الافتراضات الجوهرية:**

إن الافتراضات الجوهرية التي يتم استخدامها لرصيد الالتزام الناتج من خطط المنافع المحددة كما يلي:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١ ٢٠١٨ ديسمبر**معدل الخصم**

٥,٨٠٪	٤,٧٥٪	المملكة العربية السعودية
٥,٨٠٪ - ٢,٩٠	-	الولايات المتحدة الأمريكية وأوروبا

الزيادات المستقبلية في الرواتب

٥٪	٤,٠٠٪	المملكة العربية السعودية
٥٪ - ٢	-	الولايات المتحدة الأمريكية وأوروبا

٤-٢٣ فيما يلي تحليل الحساسية للبنود الجوهرية التي تم افتراضها عند احتساب برامج المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ :

تم تحديد تحليل الحساسية وذلك بناءً على توقع أثر التغير على خطط منافع العاملين نتيجة تغير الافتراضات الهمة المستخدمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. إن هذا التحليل يستند إلى تغيير في افتراض جوهري مع ثبات الافتراضات الأخرى المستخدمة وبذلك فإن هذا التغيير قد لا يمثل التغير الفعلى في التزامات المنافع المصدرة حيث أنه من غير المرجح أن تحدث تغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض. تم تطبيق نفس الطريقة على تحليل الحساسية عند إحتساب التزام المعاش التقاعدي المعترف به.

٢٠١٨ ديسمبر ٣١ ٢٠١٩ ديسمبر**معدل الخصم**

٤٧,١٠٠٪	(٤٩,٥٥٢)	معدل الخصم ١٪ نقطة أعلى، منافع الموظفين تقل بـ
٣٠٢,٧٠٠	٥٢,٤٤١	معدل الخصم ١٪ نقطة أقل، منافع الموظفين تزيد بـ

معدل زيادة الرواتب المستقبلية

٩٧,٨٠٠	٥٢,٢٩٥	الزيادة في معدل نمو الرواتب المستقبلية بـ ١٪، منافع الموظفين تزيد بـ
(٨٥,٣٠٠)	(٥٠,٢٧٢)	النقص في معدل نمو الرواتب المستقبلية بـ ١٪، منافع الموظفين تقل بـ

٥-٢٣ استبعاد أعمال ثاني أوكسيد التيتانيوم:

كما هو مفصل أكثر في إيضاح ٣٩، قامت المجموعة ببيع أعمال ثاني أوكسيد التيتانيوم إلى ترونوكس في ١٠ أبريل ٢٠١٩. وبناءً على ذلك، يتم إلغاء الاعتراف بالخصوم المتعلقة بالموظفيين اعتباراً من ذلك التاريخ ويمثل المخصص الختامي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مخصصاً للموظفيين الحالين فقط.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً على القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. التزامات عقود الإيجار

يتم عرض التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٥,٣٣٠
١٣٤,٤١٥
١٥٩,٧٤٥

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

٥. التزامات غير متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٣٨,٧٣٦	٦٥٤,٢٨٣
٣٩٢,٤٨٥	٤٠٠,٠٠٠
٤,٧١١	١٣,٧٨٤
١٩١,٦٥٢	٧,٢٧٥
٩٢٧,٥٨٤	١,٠٧٥,٣٤٢

مستحق إلى أطراف ذات علاقة - غير تجارية (ايضاح ٢-٣٤)
مخصصات (ايضاح ١-٢٥)
الأدوات المالية المشتقة (ايضاح ٢-٢٥)
آخرى

١-٢٥ مخصصات

غير متداول
-
٤٠٠,٠٠٠
٢٩٠,١٤٤
٨٧,٢٤٨
١٥,٠٩٣
٣٩٢,٤٨٥
٤٠٠,٠٠٠

مخصص مقابل الدعم المالي للترتيبات المشتركة (ايضاح ٣٢)
مخصص التزامات إزالة التجهيزات (ايضاح ١-٢٨)
مخصص تكاليف الإصلاح وإغلاق المناجم (ايضاح ٢-٢٨)
آخرى
الإجمالي

٢-٢٥ الأدوات المالية المشتقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(٣١٥)	-
(١,٧٤٢)	١,٠٧٦
٦,٧٦٨	١٢,٧٠٨
٤,٧١١	١٣,٧٨٤

المشتقات المصنفة كتحوطات:

- عقود العملات الأجنبية الأجلة (ايضاح ١-٢-٢٥)
- مقاييس أسعار الفائدة (ايضاح ٢-٢-٢٥)
- الحد الأعلى لأسعار الفائدة (ايضاح ٢-٢-٢٥)

أيضاً حاتم حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٥. التزامات غير متداولة أخرى (تتمة)**٤-٤٥ الأدوات المالية المشتقة (تتمة)****٤-٤-٤٥ عقود العملات الأجنبية الآجلة**

قامت الإدارة بالأخذ بعين الاعتبار امكانية الزيادة في الأسعار المتوقعة لأسعار العملات. تتعرض المجموعة إلى تغير في قيمة العمليات نتيجة لتغير العملات الأجنبية. تتوقع المجموعة بأن يكون لها إيرادات ومشتريات مقومة بالدولار الأمريكي واليورو والجنيه الاسترليني والدولار الاسترالي، كما أنها لتقديرات التدفقات النقدية المتوقعة كنتيجة للعمليات بالعملات الأجنبية للدولار الأمريكي، واليورو، والجنيه الاسترليني، الدولار الاسترالي والريال السعودي.

وفقاً لسياسة المجموعة وحيثما كان ذلك مناسباً تستخدم المجموعة عقود العملات الأجنبية الآجلة ومقاييس العملات الأجنبية للتحوط من هذه المخاطر. يتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة لهذه العقود من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة بناءً على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

كما في تاريخ إعداد القوائم المالية فإن العقود والقيم العادلة لعقود العملات الآجلة هي كما يلي:

٢٠١٨ دiciembre ٣١	٢٠١٩ دiciembre ٣١	-	عقود عملات أجنبية آجلة - قيم العقود
١٤٩,٩٩٢	-	-	-

٤-٤-٤٥ مقاييس أسعار الفائدة والحد الأعلى لأسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لتقديرات أسعار الفائدة المتغيرة على ديونها قصيرة الأجل، لدى المجموعة استراتيجية إدارة مخاطر أسعار الفائدة والتي تستخدم الأدوات المالية المشتقة مثل مقاييس أسعار الفائدة لتحويل جزء من أسعار الفائدة المتغيرة إلى أسعار فائدة ثابتة. أبرمت المجموعة عقود مقاييس أسعار الفائدة ومشتقات أسعار فائدة أخرى مع بعض البنوك المحلية. بلغت القيمة العادلة لتلك العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٣,٧٨٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٢٦,٥٠ مليون ريال سعودي).

٤٦. تسهيلات قصيرة الأجل

حصلت المجموعة على تسهيلات قصيرة الأجل وذلك من أجل تمويل رأس المال العامل. وقد بلغ الرصيد القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٥ مليون ريال سعودي). هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر لصالح البنوك والمؤسسات المالية وبعض التعهدات. وتحمل عمولة وفقاً للمعدلات التجارية السائدة.

٤٧. الموردون التجاريين

٢٠١٨ دiciembre ٣١	٢٠١٩ دiciembre ٣١	٢٠١٨ دiciembre ٣١
١,١٠٦,١١٧	٩٩٤,٥٧٣	
١,٠٦٨,٤١٩	٣٧٦,١٤٢	
٢,١٧٤,٥٣٦	١,٣٧٠,٧١٥	

مستحق إلى أطراف ذات علاقة - تجارية (إيضاً ٤-٣٤)

دائنوتجاريون

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. المخصصات والالتزامات المتداولة الأخرى**١-٢٨ مخصص التزامات إزالة التجفيفات**

تسجل المجموعة التزام تقديرى للتكلفة المستقبلية لإغلاق منشآتها وأماكن طمر النفايات بناءً على الخبرات السابقة للمجموعة، يتم تقدير المخصص بالقيمة الحالية للتكليف المستقبلية وذلك بإستخدام معدل خصم مطابق للذى تم استخدامه فى اختبار هبوط الموجودات. يتم مراجعة المخصص بشكل سنوى. يمكن أن تحدث تعديلات على المخصص وذلك نتيجة تغيرات فى التكاليف المتوقعة لاغلاق منشآت المجموعة أو العمر الانتاجى أو موجودات إضافية تتطلب التزامات تقديرية مستقبلية أو تغير فى اللوائح الحكومية (ايضاح ١-٢٥).

٢-٢٨ مخصص تكاليف الاصلاح وإغلاق المناجم

تم رفع مخصص إعادة الهيكلة لتفطية تكاليف إغلاق المصانع المختلفة في السنوات السابقة للتكليف المتوقعة لأعمال إغلاق المناجم وإصلاح الأراضي وإزالة النباتات وبرامج إعادة الغطاء النباتي. كل التكاليف المرتبطة بالإغلاق يتم تحميلاها على المخصص ويتم مراجعتها بشكل دائم ويتم تعديلها وفقاً للمعلومات عندما تكون التكاليف المتوقعة متاحة بشكل دقيق (ايضاح ١-٢٥).

٣-٢٨ التزامات متداولة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٤٣,٤٤٥	١٩٧,٠٤٠	٥٨١,٧٥٩	٨٢٦,٧٧٠
-	٢٠٤,١١٢	١٣٣,٩٨٢	١٣٢,١٥٠
٧٩,٩٨٩	٨٠,٠٠٤	-	٧٩,٩٨٩
١٣٠,٩٥٥	-	-	١٣٠,٩٥٥
٦,٦٩٠	-	-	٦,٦٩٠
٩٣,٨٥٧	١٣,٨٨٦	١,٢١٠,٧٨٣	١,٩١٣,٨٠٦

مخصصات ودائنون غير تجاريين (ايضاح رقم ٣٢)
مصاريف مستحقة
مستحق إلى أطراف ذات علاقة - غير تجارية (ايضاح ٢-٣٤)
منافع عاملين مستحقة
توزيعات أرباح مستحقة
حوالز بيع مستحقة
مخصص تكاليف اصلاح وإغلاق المناجم
آخرى

٢٩. تكلفة الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٨٠٣,٣٥١	١,٧٩٥,٣٥١	مواد خام ومواد استهلاكية وقطع غيار
٣٩٦,٩٢٠	٣٩٦,٠٢٠	رواتب وأجور ومزايا
١٦١,٠٥٤	١٨١,١٦٨	استهلاكات واطفاءات
١٧٩,٥٥١	١٧٥,٢٨٤	خدمات
٩٥,٧٢٤	٦٩,٨٧٠	نفقات أخرى
٢,٦٣٦,٦٠٠	٢,٦١٧,٦٩٣	

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٤,٤٧٣	٦٦,٨٦٤	شحن ونقل
٤٦,٢٣٤	٤٣,١٦٧	رواتب وأجور ومزايا
٣٥,٤٠١	٣٨,٤٠١	حوافز الموزعين
٧٠٧	١,٠٤٩	استهلاكات وإطفاءات
٢١,٦٦٣	١٣,٠٧١	آخرى
١٥٨,٤٧٨	١٦٢,٥٥٢	

٣١. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٦٩,٦٤٩	٢٢١,٣١٤	رواتب وأجور ومزايا
٧٢,١٥٠	٨٠,٩٦٧	دعم الشركات الزميلة
٧٨,٩٤٣	٧٨,٠٥٨	خسارة استبعاد موجودات
٩٣,٤٦٨	٧٦,٧٣٥	أتعاب مهنية وإستشارية
٦٤,٥٤٩	٧٠,٢٢٦	بحث وتطوير
٢٣,٣٦٣	٣٥,٤٨٤	استهلاكات وإطفاءات
٣٥,٩٨٢	٢١,٣٤٢	سفر
٣٣,٠٤٤	١٠,٤٦١	إيجار
٤٠,٣٠٠	٤٦,٨٧٦	آخرى
٧١١,٤٤٨	٦٤١,٤٦٣	

٣٢. إيرادات / (مصروفات) أخرى، بالصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٤,٥٤٩	٧٠,٢٢٦	دخل مركز الأبحاث
٥٤,٣٢٧	٤٠,٧٦٤	متحصل من المراقبة والودائع الأخرى
١٦,٦١٦	٢٢,٨٢٧	توزيعات أرباح مستلمة
٦٢,٤٠٠	-	استرجاع البنية التحتية لبرنامج ملكية المنازل
١٤,٣٤٤	(٢,٢٢٦)	أرباح / (خسائر) تحويل عملات أجنبية
(٥٤,١٠٥)	(٤٥٩,٦٨٧)	آخرى، بالصافي
١٥٨,١٣١	(٣٢٨,٠٩٦)	

يتضمن المبلغ بشكل رئيسي استرداد تكاليف متعددة ودعم مقدم للمشاريع المشتركة بمبلغ ١٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٤٦ مليون ريال سعودي) ومخصص مقابل الدعم المالى للترتيب المشترك بمبلغ ٤١٨ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١٩٩ مليون ريال سعودي).

أيضاً حاتم حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٣. ربحية السهم

الأرباح المستخدمة في احتساب الربح الأساسي للسهم:

٢٠١٨	٢٠١٩
١,٠٤٩,٨٦٠	٣١٣,٠٧٥
١٢٥,٧٥٢	(٦٦٩,١٥٥)
١,٢٠٢,٠٩٤	(١,٥٧٩,٥٣٠)

الربح لسنة من التشغيل من العمليات المستمرة

(الخسارة) / الربح لسنة من العمليات المستمرة لمساهمي الشركة الأم
 (الخسارة) / الربح لسنة من العمليات المستمرة وغير المستمرة لمساهمي
 الشركة الأم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم الربح / (الخسارة) التشغيلية والربح / (الخسارة) العائد إلى حقوق الملكية لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة المصدرة، أي ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٦٦٨,٩١٤ ألف سهم).

٣٤. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ضمن النشاط الاقتصادي الاعتيادي لأعمال المجموعة وفقاً للشروط التعاقدية.

تم استبعاد الأرصدة والمعاملات بين المجموعة وشركتها التابعة. إن تفاصيل المعاملات بين المجموعة والأطراف ذات العلاقة كما يلي:

١-٣٤ معاملات تجارية

	مشتريات		مبيعات		مشاريع مشتركة
	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
	١,١١٧,٦٢٨	١,٣٨٥,٥٥١	٤٧,٢٧٨	١١,٨٤٩	

٢-٣٤ مستحق من / إلى أطراف ذات علاقة

فيما يلي الأرصدة القائمة في نهاية سنة التقرير:

مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٩ دiciembre ٣١	٢٠١٨ دiciembre ٣١
-------------------	-------------------

٢٥,٣٢٨	-
٣٤٧,٢٩٥	-

شركات زميلة

تجارية (ايضاح ٢٧)

غير تجارية (ايضاح ١٧، ٢٥ و ٢٨)

مشاريع مشتركة

تجارية (ايضاح ١٦ و ٢٧)

غير تجارية (ايضاح ١٧، ٢٥ و ٢٨)

٩٦٩,٢٤٥	٨٥,٧٢٠
٥١١,١٠٠	٢٧٨,٨٤٩

١٧٦,٤٨٤	٤١١,٢٨٥
٤١١,٢٨٥	٤١١,٢٨٥

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)**٣-٣٤ التعويضات لموظفي الإدارة العليا**

موظفي الإدارة العليا هم الأفراد الذين لديهم السلطة وتقع على عاتقهم المسؤولية في التخطيط والتوجيه ومراقبة أنظمة المجموعة بشكل مباشر وغير مباشر، تشمل الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة (التنفيذيين وغير التنفيذيين).

فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة العليا خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	منافع قصيرة الأجل (رواتب وبدلات)
٢٩,٥٣٦	٤٠,١٨٤	

٣٥. المعلومات القطاعية

لأغراض الإدارية فإنه تقوم المجموعة بتقسيم وحدات الأعمال طبقاً للمنتجات والخدمات ولديها ثلاثة قطاعات كما يلى:

البيان والأنشطة	القطاع التشغيلي
تشمل إنتاج ثاني أوكسيد التياتيوم وحامض السلفات وإنتاج وتسويقه ثاني أوكسيد التيتانيوم وتصنيع بودرة التيتانيوم والتقطيب عن المعادن والتعدين وتصنيع التيتانيوم، معدن الحديد، وصناعة ثاني أوكسيد التياتيوم من خلال الضغط العالي وإنتاج التيتانيوم الأسفنجي ومشقاته.	الكيماويات
تشمل المواد الكيميائية الأساسية والبوليمرات.	قطاع البتروكيميويات
تشمل انتاج البطاريات السائلة للسيارات، انتاج الرصاص وسلفات الصوديوم، كل أنواع منتجات البلاستيك وانتاج ألواح الأكريليك. ايضاً تشمل عمليات المركز الرئيسي، والمراكز الفنية، والابتكار وأنشطة الاستثمار.	الصناعات التحويلية الأخرى

يقوم مجلس الإدارة، المنوط له اتخاذ القرارات، بمراجعة النتائج التشغيلية لكل وحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء، إن المعاملات بين القطاعات التشغيلية تتم وفقاً لشروط معتمدة من قبل الإدارة. ويتم استبعاد الإيرادات المتباينة بين القطاعات عند توحيدها وإظهارها في عمود التسويفات والاستبعادات. أساس التوزيع القطاعي لم يتغير لكل الفترات المعروضة.

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. المعلومات القطاعية (تتمة)

إن جميع الاستبعادات الأخرى هي جزء من إجمالي التسويات التفصيلية للعمليات المستمرة الموضحة أدناه:

الإجمالي	الاستبعادات / التسويات	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيماويات	الكيماويات	السنة المنتهية في ٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
٣٠,١٨,٩٤٩	(١,٣٦١)	١,٢١١,١٨٦	١,٨٠٩,١٢٤	-	إيرادات القطاع
٣,٤٢١,٧٠٨	١,٣٦١	١,٣٩٣,٠٩٠	١,٧٥١,٨٣٨	٢٧٥,٤١٩	مصرفوفات القطاع
٣٩٢,٥٥١	-	١٤١,٣٨٥	٨٤,٠٥٩	١٦٧,١٠٧	استهلاكات وإطفاءات صافى الأرباح قبل الاستهلاكات والأطفاءات والفوائد والضرائب
٣٧٧,٥٣٠	-	٥٠٦,١٧٢	٧١٧,١٦٢	(٨٤٥,٨٠٤)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٢,٩٣٩,٤٩٩	(٧,٧٦٥,٦٣٣)	١٦,٦٢٩,١٨٩	٨,٥٣٥,٨٣٥	٥,٥٤٠,١٠٨	موجودات القطاع
١٢,٢٨٤,٧٥٢	(١١٢,٢١١)	٧,٦٥٨,٥٩٠	٢,٨٠٤,٤٠٩	١,٩٣٣,٩٦٤	التزامات القطاع
٨,٩١٢,٢١٠	-	٤٢,٦٦٧	٦,٧٣٨,٩٣٧	٢,١٣٠,٦٠٦	الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
الإجمالي	الاستبعادات / التسويات	الصناعات التحويلية وأخرى	البتروكيماويات	الكيماويات	السنة المنتهية في ٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
٣,٠٦٥,٣٣٩	(١٧٨)	١,١٧٧,٧٥٦	١,٨٨٧,٧٦١	-	إيرادات القطاع
٣,٥٠٦,٥٢٦	١٧٨	١,٣١٣,٧٢٢	١,٨٣٩,٩٨٩	٣٥٢,٦٣٧	مصرفوفات القطاع
٨٢٩,١٠٩	-	٩٥,٦٧٢	٩٩,١٩٣	٦٣٤,٢٤٤	استهلاكات وإطفاءات صافى الأرباح قبل الاستهلاكات والأطفاءات والفوائد والضرائب
٢,٠٣٧,١٠٠	-	٥٠٧,٧٤٥	١,٣٣٩,٧٩٦	١٨٩,٥٥٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣٣,٥٦٥,٨٤١	(٨,٧٥٧,٥٧٢)	١٦,٣٨٢,٠٠٣	٩,٠٢٣,٧٥٠	١٦,٩١٧,٦٦٠	موجودات القطاع
٢٠,٧٧٧,١٠٣	(٤٢,١٢٦)	٨,٠٠٢,٤٤٥	٢,٧٨٨,٢٨٠	١٠,٠٢٨,٥٠٤	التزامات القطاع
٧,٠٧٠,٣٣٦	-	١٧٦,٩٧٩	٦,٦١٦,١٨٢	٢٧٧,١٧٥	الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

شركة التصنيع الوطنية

(شركة مساهمة سعودية)

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. المعلومات القطاعية (تتمة)

التوزيع الجغرافي:

التوزيع الجغرافي للإيرادات كما يلي:

٢٠١٩

الصناعات				
الاجمال	الاستبعادات	التحويلية وأخرى	البتروكيماويات	
١,٥٧٠,٧٢٨	(١,٣٦٢)	٧٦٣,٦٩٢	٨٠٨,٣٩٨	المملكة العربية السعودية
١,١٣١,٠٦٥	-	٢١٩,٨٢٥	٩١١,٤٤٠	الشرق الأوسط وآسيا
١١٥,٢٢٠	-	٤٠,٦٢٢	٧٤,٥٩٨	أوروبا
١٧٠,٣١٧	-	١٥٩,٠٨٩	١١,٢٢٨	أفريقيا
٣١,٦١٩	-	٢٧,٩٥٩	٣,٦٦٠	آخر
٣,٠١٨,٩٤٩	(١,٣٦٢)	١,٢١١,١٨٧	١,٨٠٩,١٢٤	المجموع

٢٠١٨

الصناعات				
الاجمال	الاستبعادات	التحويلية وأخرى	البتروكيماويات	
١,٥٦٣,٩٠٢	(١٧٨)	٦٩٦,٩٣٠	٨٦٧,١٥٠	المملكة العربية السعودية
١,١٤١,٦٨٠	-	٢٢٠,٣٤٨	٩٢١,٣٣٢	الشرق الأوسط وآسيا
١٠٠,٥٢٢	-	٦٠,١٢٥	٤٠,٣٩٧	أوروبا
١٨٠,٧٨٨	-	١٥٩,٠٨٩	٢١,٦٩٩	افريقيا
٧٨,٤٤٧	-	٤١,٢٦٣	٣٧,١٨٤	آخر
٣,٠٦٥,٣٣٩	(١٧٨)	١,١٧٧,٧٥٥	١,٨٨٧,٧٦٢	المجموع

٣٦. القيمة العادلة والأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم استلامها عند بيع موجودات ما أو سدادها عند تحويل التزامات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن تقديره بشكل مباشر أو تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للموجودات والالتزامات تأخذ المجموعة بعين الاعتبار خصائص الموجودات والالتزامات التي يعتبرها المتعاملون في السوق بعين الاعتبار عند تسعير الموجودات أو الالتزامات بتاريخ القياس.

تم احتساب جميع الموجودات والالتزامات المالية بالتكلفة المستفدة باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأدوات المشتقات التي تم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة أو الدخل الشامل الآخر بناءً على الاعتماد على إتباع ممارسة التحوط أم لا.

قيمت الأدلة الموجودات والالتزامات المالية الحالية بقيمة تقارب قيمتها الدفترية إلى حد كبير نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

أيضاً على القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. القيمة العادلة والأدوات المالية (تتمة)**١-٣٦ قياس القيمة العادلة**

لأغراض إعداد التقارير المالية، استخدمت المجموعة التسلسل الهرمي للقيمة العادلة المصنفة في المستوى الأول والثاني والثالث بناءً على درجة ملاحظة المدخلات في قياس القيمة العادلة وأهمية هذه المدخلات في قياس القيمة العادلة في مجملها كما هي موضحة أدناه:

- **المستوى ١** - الأسعار المتداولة في سوق نشط لموجودات أو التزامات مماثلة (بدون تعديل) التي يمكن للمجموعة تقييمها في تاريخ القياس.
- **المستوى ٢** - مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن اعتبارها كقيمة للموجودات أو الالتزامات، إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مثل مشتقة من الأسعار).
- **المستوى ٣** - مدخلات للموجودات والالتزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للتقييم (مدخلات غير قابلة للتقييم).

يستد تقييم كل استثمار يتم تداوله على سعر إغلاق السوق لهذا السهم اعتباراً من تاريخ التقييم، ناقصاً الخصم إذا كان الضمان مقيداً.

يتم تحديد قيمة الاستثمارات في أسهم ملكية غير مسورة مصنفة في المستوى ٣ بناءً على صافي قيمة الموجودات المستثمر بها كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تم تصنيف عقود عملات أجنبية آجلة وعقود مبادرات سعر الفائدة والحد الأعلى لأسعار الفائدة في المستوى ٢.

تفاصيل الأدوات المالية بالقيمة العادلة هي كما يلى:

طبيعة الأداة المالية	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
استثمارات في أسهم ملكية مسورة	٢٧٠,٧٨٠	٢٧٠,٧٨٠	-	-
استثمارات في أسهم ملكية غير مسورة	٥٩١,٣٦٦	-	١٠٢,٢٩٤	٤٨٩,٠٧٢
مبادرات أسعار فائده	١,٠٧٦	-	١,٠٧٦	-
الحد الأعلى لأسعار الفائدة	١٢,٧٠٨	-	١٢,٧٠٨	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
استثمارات في أسهم ملكية مسورة	٢٢٦,٤٦٦	٢٢٦,٤٦٦	-	-
استثمارات في أسهم ملكية غير مسورة	٦١٥,٢٩٦	-	١١٨,٩٠٤	٤٩٦,٣٩٢
مبادرات أسعار فائده	(١,٧٤٢)	-	(١,٧٤٢)	-
الحد الأعلى لأسعار الفائدة	٦,٧٦٨	-	٦,٧٦٨	-
عقود عملات أجنبية موجلة	(٣١٥)	-	(٣١٥)	-

باستثناء الأدوات المالية المذكورة أعلاه، تم إدراج الأدوات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة. كما في تاريخ القوائم المالية، تقارب القيمة العادلة لهذه الأدوات التكلفة المطفأة التي تمأخذها في الاعتبار في التقارير المالية والافصاح بالجدوال ذات الصلة.

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٦. القيمة العادلة والأدوات المالية (تتمة)**٢-٣٦ التحويل ما بين المستوى ١ و ٢**

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال الفترات المعروضة.

٣-٣٦ تحليل الحساسية

بالنسبة لقيم العادلة للاستثمارات غير المسورة، فإن التغيرات المحتملة بشكل معقول في تاريخ التقرير على أحد المدخلات الهامة الملاحظة، مع الاحتفاظ بالمدخلات الأخرى ثابتة، سيكون لها التأثيرات التالية:

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩		مدخلات ذات تأثير هام
النقص	الزيادة	استثمارات في أسهم ملكية غير مسورة من خلال الدخل الشامل الآخر
٧,٣٢٠	(٧,٣٢٠)	متوسط القيمة الحالية / الدخل قبل الفائدة والضريبة والزكاة والاستهلاك والإطفاء (حركة بـ ٠,٥ %)
٧,٦٨٦	(٧,٦٨٦)	

كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		مدخلات ذات تأثير هام
النقص	الزيادة	استثمارات في أسهم ملكية غير مسورة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥,١١٥)	٥,١١٥	متوسط القيمة الحالية / الدخل قبل الفائدة والضريبة والزكاة والاستهلاك والإطفاء (حركة بـ ٠,٥ %)
(٩,١٨٣)	٩,١٨٣	

٤-٣٦ التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

أسهم ملكية غير مسورة		كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مسورة	غير مسورة	الإضافات / التسويات
٦١٥,٢٩٦	٢٢٦,٤٦٦	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٦,٦١٠)	٥٦,٧٧٠	المكاسب القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
(٧,٣٢٠)	(١٢,٤٥٦)	
٥٩١,٣٦٦	٢٧٠,٧٨٠	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٧. إدارة المخاطر المالية

تنتج عن أنشطة المجموعة مخاطر مالية مختلفة، يتم إدارتها من خلال عملية تحديد وقياس ومراقبة مستمرة، مع مراعاة حدود المخاطر والضوابط الأخرى. تعتبر عملية إدارة المخاطر هامة جداً لاستمرارية تحقيق الربحية للمجموعة. تتعرض أنشطة المجموعة لعدة مخاطر مالية متعددة تتضمن بشكل رئيسي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تسعى المجموعة للحد من آثار هذه المخاطر المالية بطرق مختلفة، بما في ذلك المشتقات المالية عند الضرورة للتغوط من التعرض للمخاطر. يخضع استخدام المشتقات المالية لسياسات المجموعة التي توفر مبادئ حول مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان وضوابط استخدام المشتقات المالية والأدوات المالية غير المشتقة واستثمار السيولة النقدية الفائضة. لا تقوم المجموعة بالتعامل مع الأدوات أو المشتقات المالية لغرض المضاربة.

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٧ مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. قامت المجموعة بوضع إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان بما في ذلك تقييم الملاعة الإئتمانية للعملاء والمواضيع الإئتمانية وتحصيص حدود الائتمان ومراقبة أعمار الذمم والمدينة ومتابعتها بشكل دائم.

المدينون التجاريين

تم إدارة مخاطر ائتمان العملاء من قبل كل وحدة من وحدات الأعمال وفقاً للسياسات والإجراءات المتبعة للمجموعة. لدى المجموعة سياسة للتعامل مع الأطراف ذات القوة الإئتمانية فقط. يتم الحصول على معلومات التصنيف الإئتماني للعملاء من وكالات التصنيف المستقلة حيثما تكون متاحة، وفي حال عدم توفرها، تستخدم المجموعة المعلومات المتاحة وسجلات التداول الخاصة بها لتقييم عملاءها الرئيسيين. يتم وضع حدود الائتمان لجميع العملاء بناءً على معايير التقييم الداخلي. إن الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وغالباً ما يكون لها فترة ائتمان بما يتناسب مع معايير الصناعة. عادةً ما تكون الضمانات غير مطلوبة، وكذلك الأعتمادات المستدية ولكن يمكن استخدامها في ظل ظروف معينة في بعض الأسواق، وخاصة في الأسواق الأقل تطوراً. لا يوجد للمجموعة تركيز لمخاطر الائتمان حيث أن قاعدة العملاء موزعة على المستويين الاقتصادي والجغرافي على حد سواء.

تقوم المجموعة بمراجعة المبالغ الممكن استردادها لكل دين تجاري على أساس فردي في نهاية الفترة المالية للتأكد من وجود مخصص كافي للمبالغ غير القابلة للاسترداد. بالإضافة إلى ذلك، يتم أيضاً إجراء تحليل هبوط القيمة في تاريخ كل تقرير استناداً إلى الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ لتحديد الخسائر المتوقعة بسبب القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان. ولأغراض هذا التحليل، تصنف الذمم المدينة في محافظ تستند إلى مستحقات متجانسة. يتم تقييم كل محفظة بعد ذلك لتحديد هبوط القيمة باستخدام نموذج خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤). وتستند عملية الحساب إلى مصفوفة المخصصات التي تعتبر البيانات التاريخية الفعلية معدلة بشكل مناسب للتوقعات والإحتمالات المستقبلية. يتم استبعاد الذمم المدينة من شركات المجموعة والذمم المدينة المضمونة لأغراض هذا التحليل نظراً لعدم وجود مخاطر ائتمان عليها. تستند معدلات الخسارة على الخبرة الفعلية لخسائر الائتمان على مدى السنوات الماضية. يتم بعد ذلك تعديل معدلات الخسارة بشكل ملائم لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية الحالية والتاريخية ورؤى المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

موجودات مالية أخرى

تتكون بشكل رئيسي من الودائع لدى البنوك والاستثمارات في أسهم غير مسورة والذمم المدينة من الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية والمشاريع المشتركة وموجودات مشتقة. إن المخاطر الناتجة عن هذه الموجودات المالية محدودة ولا يوجد ضمانات محتفظ بها لهذه الأطراف نظراً لأن الأطراف المقابلة هي شركات مستثمرة فيها بطريقة حقوق الملكية. وتتمتع البنوك والمؤسسات المالية المعترف بها بتصنيف ائتمانى مرتفع تحدده وكالات التصنيف الإئتمانية الدولية.

أيضاً حاتم حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)**٢-٣٧ مخاطر السيولة**

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المجموعة صعوبات في جمع الأموال لوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم نقد أو أصل مالي آخر. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها. إن هدف المجموعة هو، في جميع الأوقات، الحفاظ على المستويات المثلثة من السيولة لتلبية متطلباتها النقدية وال مباشرة. تراقب المجموعة عن كثب مركز السيولة لديها حيث أنها تعتمد نظاماً قوياً لإدارة النقد. تحفظ الشركة بمصادر تمويل كافية بما في ذلك القروض المشتركة والثانية الأجل، تسهيلات السحب على المكشوف وتسهيلات تمويل رأس المال العامل من البنوك المحلية والدولية.

يحل الجدول أدناه الالتزامات المالية غير المشقة للمجموعة حسب الأعمار الزمنية للاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدى. إن المبالغ المقصح عنها في الجدول أدناه هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة وتتضمن مدفوعات العمولات التعاقدية المستقبلية.

المجموع	لا تاريخ محدد	من سنة إلى ^٥ أكثر من خمس سنوات		أقل من سنة	٢٠١٩ ديسمبر
		سنوات	سنوات		
٢٩,٠٠٠	-	-	-	٢٩,٠٠٠	تسهيلات قصيرة الأجل
٩,٠٦٦,٤٤١	-	٤,٤١٧,٣٧٩	٣,٥٦٨,٨١٢	١,٠٨٠,٤٥٠	قروض طويلة الأجل
١,٣٧٠,٧١٥	-	-	-	١,٣٧٠,٧١٥	دائنوں تجاریوں
٢,٢٨٦,١٢٥	-	-	١,٠٧٥,٣٤٢	١,٢١٠,٧٨٣	الالتزامات مالية أخرى
١٢,٧٥٢,٢٨١	-	٤,٤١٧,٣٧٩	٤,٦٤٤,١٥٤	٣,٦٩٠,٧٤٨	
<hr/>					
٥,٠٢٨	-	-	-	٥,٠٢٨	٢٠١٨ ديسمبر
١٥,٦٦٤,٥٨٨	-	٣,٥٧٩,٥٤٠	٨,٤٥٠,٦٦٤	٣,٦٣٤,٣٨٤	تسهيلات قصيرة الأجل
٢,١٧٤,٥٣٦	-	-	-	٢,١٧٤,٥٣٦	قروض طويلة الأجل
٣,٠٦٤,٤٢٠	٢٢٣,٠٣٠	-	٩٢٧,٥٨٤	١,٩١٣,٨٠٦	دائنوں تجاریوں
٢٠,٩٠٨,٥٧٢	٢٢٣,٠٣٠	٣,٥٧٩,٥٤٠	٩,٣٧٨,٢٤٨	٧,٧٢٧,٧٥٤	الالتزامات مالية أخرى

٣-٣٧ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للإدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر، مخاطر أسعار العمولات، ومخاطر تقلب اسعار العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الاسهم ومخاطر السلع. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق القروض والاستثمارات والذمم المدينة التجارية والأخرى والدائنوں التجاریوں.

أيضاً تأثيرات حول القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)**٤-٣٧ مخاطر العملة**

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن المجموعة معرضة لمخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية من خلال أعمالها الاعتيادية . تراقب المجموعة التقلبات في أسعار صرف العملات وتحمل الآثار على القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك. تغطي المجموعة مخاطر العملات الأجنبية باستخدام أدوات مالية مشتقة، حيثما كان ذلك مناسباً ووفقاً لسياسات المجموعة.

تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية من المعاملات التي بالدولار الأمريكي والجنية الإسترليني واليورو والدولار الأسترالي. بالنسبة للمعاملات التي بالدولار الأمريكي، فإن مخاطر العملة محدودة، حيث أن سعر صرف الريال السعودي مربوط مقابل الدولار الأمريكي وبالتالي لا يؤخذ في الاعتبار.

الجدول أدناه يبيّن ما إذا كان لدى الشركة أصل/(التزام) جوهري معرض لمخاطر العملة:

العملة	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر
الجنيه الإسترليني	٤٢,٢	(٠,٩٧)
اليورو	٥١,٥	(٠,١٠)
الدولار الأسترالي	٣,٠	-

الجدول أدناه يبيّن الآثر المحتمل للزيادة أو النقص بنسبة ٥٪ في حالة تغيير سعر صرف الريال السعودي مقابل العملات الأجنبية:

العملة	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	التغير في معدل صرف العملة
الجنيه الإسترليني	٣,٣٦٥	(٠,٠٥)	% +
الجنيه الإسترليني	(٣,٣٦٥)	٠,٠٥	% -
اليورو	(١٠,٠٤٨)	(٠,٠٥)	% +
اليورو	١٠,٠٤٨	٠,٠٥	% -
الدولار الأسترالي	٣٩٦	-	% +
الدولار الأسترالي	(٣٩٦)	-	% -

٥-٣٧ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية أو التدفقات النقدية المرتبطة بها نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة . لا يوجد لدى المجموعة موجودات هامة عليها فائدة ولكن لديها التزامات تحمل عبء الفائدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ .

تدبر المجموعة قروضها بأسعار فائدة متغيرة باستخدام مقاييس أسعار الفائدة المتغيرة وطريقة الحد الأعلى لأسعار الفائدة إلى الثابتة حيثما كان ذلك مناسباً ووفقاً لسياسات المجموعة. إن مقاييس أسعار الفائدة والحد الأعلى لأسعار الفائدة لها تأثير اقتصادي لتحويل القروض من أسعار فائدة متغيرة إلى أسعار فائدة ثابتة. وبموجب مقاييس أسعار الفائدة، تتفق المجموعة مع الطرف المقابل على تبادل الفرق بين عقود أسعار الفائدة الثابتة والمتحركة على فترات محددة. وبموجب الحد الأعلى لأسعار الفائدة تقوم المجموعة بالإتفاق مع الطرف المقرض باستلام الدفعات في نهاية كل فترة والتي يتجاوز فيها سعر الفائدة سعر التنفيذ المتفق عليه.

أيضاً تأثيرات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. إدارة المخاطر المالية (تتمة)**٥-٣٧ مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)**

يبين الجدول التالي حساسية المجموعة تجاه التغيرات المحتملة المقبولة في أسعار العمولات بعد الأخذ بعين الاعتبار أثر تحوط مقايسات أسعار العمولات، معبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة على ربح المجموعة قبل الضريبة (من خلال الأثر على القروض المرتبطة بعمولة عائمة، كما يلي):

المكاسب / (الخسائر) من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

العملة	التغيير في معدل صرف العملة	٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
٦ أشهر سايبور	+ نقطه أساس	(٧٠,٠٢٤)	(١٣٢,٣٠٦)
	- نقطه أساس	٧٤,٨٦٥	١٤٣,٢٨٦

تحليل الحساسية للأدوات المالية ذات المعدل المتغير

لا تتحسب المجموعة أية إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. علاوة على ذلك، ليس لدى المجموعة أي موجودات مالية ذو معدل متغير جوهري. وعليه، فإن التغير في معدل العمولة الخاصة بالموجودات المالية ذو معدلات الفائدة الثابتة في تاريخ اعداد التقرير المالي لن يؤثر على ربح السنة.

٦-٣٧ إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيس لإدارة رأس مال المجموعة هو ضمان المحافظة على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين وثقة السوق والمحافظة على معدل نمو مستمر ومستقilli.

تدير المجموعة رأس المال للتأكد من أن شركات المجموعة لها القدرة على الاستمرار في أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية وتوفير عائدات لمساهميها. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة هيكل رأس المال على أساس منتظم وتقرر وجود مزيج مناسب من هيكل الدين وحقوق الملكية.

٣٨. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية**١-٣٨ الارتباطات الرأسمالية**

فيما يلي ارتباطات المجموعة الرأسمالية والشرائية في تاريخ القوائم المالية:

٢٠١٩ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣١ ديسمبر
١٣٣,٦١٨	٣٢,٢١٠
٢,٠٧٥,٥٧٨	-

الارتباطات الرأسمالية للمشاريع قيد التنفيذ

وشراء الممتلكات والآلات والمعدات

شراء مواد خام ومنافع وخدمات

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٨. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية (تتمة)**٢-٣٨ ارتباطات عقود الإيجار التشغيلية**

تمثل مدفوعات الإيجار التشغيلي إيجارات مستحقة لتأجير الأراضي والوحدات السكنية والموقع الخاصة بالمصانع. ويتراوح متوسط مدة عقد الإيجار المتفق عليه بين سنة واحدة إلى ٢٠ سنة.

إن الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المتعلقة بجميع عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء والتي تزيد عن سنة واحدة هي كالتالي:

<u>٢٠١٨ ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠١٩ ٣١ ديسمبر</u>	سنة واحدة
٧١,٣٩٠	-	من سنتين إلى خمس سنوات
١٠٥,٩٢٣	-	أكثر من خمس سنوات
١٦,٧٧٨	-	إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات التأجير
<u>١٩٤,٠٩١</u>	<u>-</u>	

٣-٣٨ الالتزامات المحتملة

<u>٢٠١٨ ٣١ ديسمبر</u>	<u>٢٠١٩ ٣١ ديسمبر</u>	خطابات ضمان
١,٤٩٣,٤٨٠	٥٤٣,٣٢٤	اعتمادات مستدبة
٣٣,٩١٨	٣٢,٢٤٩	
<u>١,٥٢٧,٣٩٨</u>	<u>٥٧٥,٥٧٣</u>	

بالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بإصدار ضمانات تجارية إلى إحدى البنوك التجارية وصندوق التنمية الصناعي السعودي من خلال حصتها المملوكة في رأس المال من بعض المشاريع المشتركة مقابل هذه القروض، والتي تم الحصول عليها من هذه المشروعات المشتركة من مثل هذه الأطراف. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغت هذه الضمانات ١,٨٥١ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١,٤١٩ مليون ريال سعودي). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يكن لدى الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة أي ارتباطات أو التزامات محتملة تكون المجموعة مسؤولة عنها.

لدى المجموعة مطالبات قضائية قانونية من النشاط الإعتيادي لها وجارى التنازع عليها في الجهات القانونية. هناك أيضاً بعض المطالبات في إطار التسوية النهائية. لا يمكن تحديد النتائج النهائية لهذه المطالبات بشكل مؤكّد في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. إن إدارة المجموعة لا تتوقع أن يكون لهذه المطالبات تأثير سلبي جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. استعاد نشاط ثانى أوكسيد التيتانيوم

في ٢١ فبراير ٢٠١٧م، أبرمت شركة كريستل اتفاقية معاملة مشروطة لبيع أسهم أعمال ثانى أوكسيد الـ تيتانيوم الخاصة بها لشركة ترونوكس مقابل ١,٦٧٣ مليون دولار أمريكي (٦,٢٧٤ مليون ريال سعودي) نقداً و ٣٧,٥٨٠,٠٠٠ من الأسهم الصادرة حديثاً فئة A في شركة ترونوكس. وتضمنت المعاملة بيع ما يلي:

- جميع الشركات الدولية التابعة لشركة كريستل؛
- الموجودات (بما في ذلك مصنع كريستل في مدينة ينبع) والالتزامات ذات الصلة بهذه الأعمال؛ و
- العقود، والملكية الفكرية، والشهرة ذات الصلة بهذه الأعمال ("موجودات كريستل").

كان إنهاء المعاملة يخضع لاستيفاء شروطاً معينة، بما في ذلك ومن بين شروط أخرى: موافقة المساهمين في شركة ترونوكس، والموافقة الحكومية والتنظيمية في الولايات القضائية ذات الصلة، وإعادة التنظيم بشركة كريستل، وهو أحد شروط الاستيفاء التنظيمي المطلوب من لجنة التجارة الفيدرالية الأمريكية.

في ٥ ديسمبر ٢٠١٧م، أعلنت لجنة التجارة الفيدرالية عدم موافقتها على المعاملة المقترحة، وقدمت إجراءً إدارياً لمنع الأطراف من إتمام المعاملة، وادعاء أن المعاملة ستنتهك المادة ٧ من قانون مكافحة الاحتكار كلايتون، والمادة ٥ من قانون لجنة التجارة الفيدرالية. واتخذت الشكوى الإدارية، من بين عدة أمور، أمراً قضائياً دائماً لمنع إتمام المعاملة.

في ٩ ديسمبر ٢٠١٨م، أصدر قاضي القانون الإداري قراراً أولياً يأمر شركة ترونوكس بعدم إتمام المعاملة المقترحة. وقد تم تقديم طعن في القرار الأولي الذي اتخذه قاضي القانون الإداري في ٤ فبراير ٢٠١٩ بالسعي إلى تضييق النطاق الجغرافي للأمر المقترن والمدرج في القرار الأولي. وبالإضافة إلى ذلك، وبعد صدور أمر أولي من المحكمة المحلية في الولايات المتحدة، بدأت مناقشات التسوية مع لجنة التجارة الفيدرالية. وقد اقترحت شركة ترونوكس أنه في المعاملة اللاحقة، ستتخلص من جميع عمليات نشاط ثانى أوكسيد الـ تيتانيوم في أمريكا الشمالية للمشتري، وبموجب شروط وأحكام مقبولة من لجنة التجارة الفيدرالية من أجل ضمان موافقة لجنة التجارة الفيدرالية على إتمام المعاملة.

في ١١ فبراير ٢٠١٩م، اعترافاً بالتقدم في تسوية النزاع، وهو اقتراح مشترك، إلى جانب موظفي لجنة التجارة الفيدرالية، تم رفع دعوى إلى مفوضي لجنة التجارة الفيدرالية يطلبون فيها تأخير الموعد النهائي المحدد لـ لجنة التجارة الفيدرالية للاستجابة للاستئناف ضد القرار الأولي الذي اتخذه قاضي القانون الإداري، وعلى أساس أن إعادة البيكالة المقترحة للمعاملة قد تقلل إلى حد كبير من المنافسة.

في ١٨ مارس ٢٠١٩م، أعلنت شركة ترونوكس أن عملية الاستحواذ المقترحة لنشاط ثانى أوكسيد الـ تيتانيوم سيتم تقديمها إلى لجنة التجارة الفيدرالية للنظر فيها. وانضم موظفو لجنة التجارة الفيدرالية إلى شركة ترونوكس والمجموعة في الانتقال إلى سحب القضية من الفصل القضائي، وطلبو من اللجنة النظر في المعاملة مع التعويض المقترن. وبالإضافة إلى الاقتراح، كان الطلب المقدم إلى لجنة التجارة الفيدرالية يتالف من الأوامر المقترنة الالزمة لتصديق المعاملة، بما في ذلك اتفاق يتضمن أوامر الموافقة، وقرار وأمر، وأمر الاحتياط بال موجودات، مع اتفاق نهائى لبيع أعمال شركة كريستل أمريكا نشاط ثانى أوكسيد الـ تيتانيوم لشركة إنبيوس. وفي ٢٢ مارس ٢٠١٩م، سحبت لجنة التجارة الفيدرالية الاستحواذ المقترن من الشركة على أعمال نشاط ثانى أوكسيد الـ تيتانيوم لشركة كريستل من إصدار الأحكام للنظر في اتفاقية الموافقة المقترنة ذات الصلة. وفي ١٠ أبريل ٢٠١٩م، وافقت لجنة التجارة الفيدرالية على المعاملة بإصدار أمر وقرار يسمح بتقديم المعاملة وفقاً لاتفاقية الموافقة الذي تم بموجبه إتمام المعاملة في اليوم نفسه.

أيضاً حاتم القوائم المالية الموحدة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. استبعاد نشاط ثانى أوكسيد التيتانيوم (تممة)

أفصحت القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ م الصادرة في ٢٥ أبريل ٢٠١٩ عن تفاصيل المعاملة، وأن التأثير المالي سيتم تضمينه في القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م. وقد أفادت القوائم المالية الأولية الموجزة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م عن أرباح من الاستبعاد نشاط ثانى أوكسيد التيتانيوم (صافي بعد الزكاة) بمبلغ ٦٤٣ مليون ريال سعودي واستحواذ أسهم في شركة ترونوكس كاستثمار في شركة زميلة بمبلغ ٤٠١٥ مليون ريال سعودي. وأفصحت القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م أن القائمة الختامية مع التعديل المتعلق برأس المال العامل، وبنود الديون الأخرى، وما ينتج عنها من تعديلات يتوقع أن تنتهي في يناير ٢٠٢٠ م.

ونتيجة لإعادة التقييم في نهاية العام، كان القرار الذي اتخذه موظفو لجنة التجارة الفيدرالية بالانسحاب من الفصل القضائي للنظر في اتفاقية الموافقة المقترحة وما ترتبت عليها من أمر لاحق في ٢٢ مارس ٢٠١٩ م يعني ضمناً تحليص وشيك من لجنة التجارة الفيدرالية على المعاملة يجعل الأنشطة المتبقية في اتجاه الموافقة الإجرائية والإدارية. وبالتالي، فقد تم الوفاء بمعايير "الاحتمال المرتفع" بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) في ٢٢ مارس ٢٠١٩ م، مما نتج عنه: (أ) تصنيف نشاط ثانى أوكسيد التيتانيوم باعتبارها "استبعادات المجموعة المحافظ بها لغرض البيع"؛ (ب) إعادة قياس نشاط ثانى أوكسيد التيتانيوم عند أدنى قيمة دفترية وقيمة عادلة. ولقد نتج عن ذلك "خسارة في إعادة قياس استبعادات المجموعة المحافظ بها لغرض البيع" بمبلغ ١٨٣٣ مليون ريال سعودي و"مكاسب من البيع" في تاريخ المعاملة بمبلغ ٥٠٩ مليون ريال سعودي.

لقد تم تقييم استثمار المجموعة في شركة ترونوكس بمبلغ ١,٩٧٣ مليون ريال سعودي، بناءً على سعر السهم الختامي لشركة ترونوكس في تاريخ المعاملة، مما أدى إلى تحقيق مكاسب على بيع نشاط ثانى أوكسيد التيتانيوم بقيمة ٥٠٩ مليون ريال سعودي. إن تقييم القيمة العادلة لصافي موجودات شركة ترونوكس بناءً على ممارسة تحصيص سعر الشراء مازال قيد التنفيذ، وتتوقع المجموعة إنهاء الممارسة في غضون ١٢ شهراً من تاريخ إغلاق الصفقة، أي ١٠ أبريل ٢٠١٩ م، كما هو مسموح وفقاً للمعايير المحاسبية المعول بها.

وبعد الاعتراف المبدئي، تم تعديل الاستثمار في شركة ترونوكس بالمحاسبة عن الحصة في نتائج شركة ترونوكس وتوزيعات الأرباح المستلمة بموجب طريقة حقوق الملكية في المحاسبة.

بالإضافة إلى ذلك، وكمجزء من معاملات منفصلة، خلال عام ٢٠١٩ م، قامت شركة ترونوكس بإعادة شراء أسهمها من مساهميها الآخرين مما نتج عنه زيادة في نسبة ملكية المجموعة من ٢٣,٠١٪ إلى ٢٦,٤٨٪.

**ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩**

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. إستبعاد نشاط ثانى أوكسيد التيتانيوم (تممة)

كان لما ورد أعلاه التأثيرات التالية على قائمة الربح أو الخسارة الاولية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ :

النوعية / المسمى			البيان المتعلق			البيان المتعلق			البيان المتعلق		
المقدار	القيمة	النوعية / المسمى	المقدار	القيمة	البيان المتعلق	المقدار	القيمة	البيان المتعلق	المقدار	القيمة	البيان المتعلق
٢,٢٦٩,٩١٦	-	٢,٢٦٩,٩١٦	١,٤٧٠,٣٣١	-	١,٤٧٠,٣٣١	٧٣٩,١٧٤	(١,٨٣٢,٣٦٢)	٢,٥٧١,٥٣٧	٢,٥٧١,٥٣٧	٢,٥٧١,٥٣٧	ايرادات
(١,٩٧٢,٥٠٣)	-	(١,٩٧٢,٥٠٣)	(١,٢٦٣,٧٢٣)	-	(١,٢٦٣,٧٢٣)	(٦٢٠,٣٠٩)	١,٣٧٧,٢٧٨	(١,٩٩٧,٥٨٧)	١,٩٩٧,٥٨٧	١,٩٩٧,٥٨٧	تكلفة ايرادات
٤٩٧,٤١٣	-	٤٩٧,٤١٣	٢٠٦,٦٠٨	-	٢٠٦,٦٠٨	١١٨,٨٦٥	(٤٥٥,٠٨٥)	٥٧٣,٩٥٠	٥٧٣,٩٥٠	٥٧٣,٩٥٠	الربح الاجمالى
(٢١٩,٨٢١)	(١٦٤,٥٣٧)	(٥٥,٢٨٤)	(٢٧٥,٠٧٩)	(١٧٧,١٨٥)	(٩٧,٨٩٤)	٤٨,١٨٦	٢٦٤,٢٠٧	(٢١٦,٠٢١)	٢١٦,٠٢١	٢١٦,٠٢١	مصاريف تشغيلية ومصروفات أخرى
٧٧,٥٩٢	(١٦٤,٥٣٧)	٢٤٢,١٢٩	(٦٨,٤٧١)	(١٧٧,١٨٥)	١٠٨,٧١٤	١٦٧,٥٥١	(١٩٠,٨٧٨)	٣٥٧,٩٢٩	٣٥٧,٩٢٩	٣٥٧,٩٢٩	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١١٩,٧٤٨)	١	(١١٩,٧٤٩)	(٨٥,٩٧٩)	١	(٨٥,٩٨٠)	(٦٢,٦٨٩)	١٨,٥٠٨	(٨١,١٩٧)	٨١,١٩٧	٨١,١٩٧	الزكاة وضريبة الدخل
(٤٢,١٥٦)	(١٦٤,٥٣٦)	١٢٢,٣٨٠	(١٥٤,٤٥٠)	(١٧٧,١٨٤)	٢٢,٧٣٤	١٠٤,٣٦٢	(١٧٢,٣٧٠)	٢٧٦,٧٣٢	٢٧٦,٧٣٢	٢٧٦,٧٣٢	الربح / (الخسارة) من العمليات المستمرة
(١,١٥٢,٣٧٤)	(١,٩٠٤,٤٧١)	٧٥٢,٠٩٧	(١,١٥٨,٢٨٧)	(١,٩١٠,٣٨٤)	٧٥٢,٠٩٧	(١,٦٦٣,٧٦٢)	(١,٦٦٣,٧٦٢)	-	-	-	الربح / (الخسارة) من العمليات غير المستمرة
(١,١٩٤,٥٣٠)	(٢,٠٦٩,٠٠٧)	٨٧٤,٤٧٧	(١,٣١٢,٧٣٧)	(٢,٠٨٧,٥٦٨)	٧٧٤,٨٣١	(١,٥٥٩,٤٠٠)	(١,٨٣٦,١٣٢)	٢٧٦,٧٣٢	٢٧٦,٧٣٢	٢٧٦,٧٣٢	الربح / (الخسارة)
٥٧,٤٨٧	٤٣٤,٤٩١	(٣٧٧,٠٠٤)	١١٩,٧٩٤	٤٣٨,٣٨٩	(٣١٨,٥٩٥)	٢٧٠,١١٢	٣٨٧,٣٣٣	(١١٧,٢٢١)	١١٧,٢٢١	١١٧,٢٢١	الربح / (الخسارة) العائد لحقوق ملكية غير المسية
(١,١٣٧,٠٤٣)	(١,٦٣٤,٥١٦)	٤٩٧,٤٧٣	(١,١٩٢,٩٤٣)	(١,٦٤٩,١٧٩)	٤٥٦,٢٣٦	(١,٢٨٩,٢٨٨)	(١,٤٤٨,٧٩٩)	١٥٩,٥١١	١٥٩,٥١١	١٥٩,٥١١	الربح / (الخسارة) العائد لحقوق ملكية مساهمي الشركة الأم

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. استبعاد نشاط ثانى أوكسيد التيتانيوم (تتمة)

ان التأثيرات على قائمة المركز المالى الأولية الموحدة المختصرة للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ و ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ هي كما يلى:

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩			كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩			كما في ٣١ سبتمبر ٢٠١٩		
المعدلة	تسويات	المقر عنها	المعدلة	تسويات	المقر عنها	المعدلة	تسويات	المقر عنها
٩,٢٤١,٥٢١	(٢,١٥٩,٤٤٦)	١١,٤٠٠,٩٦٧	٨,٩١٠,١٤٣	(٢,١٠٨,٤٨٩)	١١,٠١٨,٦٣٢	٧,٥٠٤,٠١٧	-	٧,٥٠٤,٠١٧
٨,٧٧٣,٠٧٥	-	٨,٧٧٣,٠٧٥	٨,٩٠١,٥٢٢	-	٨,٩٠١,٥٢٢	٩,٣٩٧,١٥٠	(٧,٥٩٣,٩٢٩)	١٦,٩٩١,٠٧٩
١٨,٠١٤,٥٩٦	(٢,١٥٩,٤٤٦)	٢٠,١٧٤,٤٤٢	١٧,٨١١,٦٦٥	(٢,١٠٨,٤٨٩)	١٩,٩٢٠,١٥٤	١٦,٩٠١,١٦٧	(٧,٥٩٣,٩٢٩)	٢٤,٤٩٥,٠٩٦
-	-	-	-	-	-	١٠,٠٨٥,٢٤٤	١٠,٠٨٥,٢٤٤	-
٥,١٥٢,٨٧٥	(٣٧,٤٩٨)	٥,١٩٠,٣٧٣	٥,٣٧٣,٧٠١	(٣٠,٧٤٥)	٥,٤٠٤,٤٤٦	٥,٢٤٢,٩١٦	(٤,٣٢٥,٢٣٨)	٩,٥٦٨,١٥٤
٥,١٥٢,٨٧٥	(٣٧,٤٩٨)	٥,١٩٠,٣٧٣	٥,٣٧٣,٧٠١	(٣٠,٧٤٥)	٥,٤٠٤,٤٤٦	١٥,٣٢٨,١٦٠	٥,٧٦٠,٠٠٦	٩,٥٦٨,١٥٤
٢٣,١٦٧,٤٧١	(٢,١٩٦,٩٤٤)	٢٥,٣٦٤,٤١٥	٢٣,١٨٥,٣٦٦	(٢,١٣٩,٢٣٤)	٢٥,٣٢٤,٦٠٠	٣٢,٢٢٩,٣٢٧	(١,٨٣٣,٩٢٣)	٣٤,٠٦٣,٢٥٠
٦,٦٨٩,١٤٢	-	٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	-	٦,٦٨٩,١٤٢	٦,٦٨٩,١٤٢	-	٦,٦٨٩,١٤٢
١,٤٠٤,٢٥٩	-	١,٤٠٤,٢٥٩	١,٤٠٠,١٣٦	-	١,٤٠٠,١٣٦	١,٣٧٠,٤٦٣	-	١,٣٧٠,٤٦٣
(٢٩,٦٩)	(١,٦٣٤,٥١٦)	١,٦٥٠,٤٤٧	(٨٠,٨٤٦)	(١,٦٤٩,١٧٩)	١,٥٦٨,٣٢٣	٦٥٤,٤٣٨	(١,٤٤٨,٧٩٩)	٢,١٠٣,٢٣٧
٢١٥,٩٢٨	(٥٨,٠٠٤)	٢٧٣,٩٣٢	٣٠٣,٧٨٨	(٣,٠٨٥)	٣٠٦,٨٧٣	(٦٠٦,٤٠٣)	-	(٦٠٦,٤٠٣)
٨,٢٨٠,٢٦٠	(١,٦٩٢,٥٢٠)	٩,٩٧٢,٧٨٠	٨,٣١٢,٢٢٠	(١,٦٥٢,٢٦٤)	٩,٩٦٤,٤٨٤	٨,١٠٧,٦٤٠	(١,٤٤٨,٧٩٩)	٩,٥٥٦,٤٣٩
٣,٠٨٨,٢٦١	(٤٤٩,٩٠٨)	٣,٥٣٨,١٦٩	٣,٢٥٤,٨٩٩	(٤٣٩,٢٠٩)	٣,٦٩٤,١٠٨	٣,١٩٤,٣٩٤	(٣٨٥,١٢٤)	٣,٥٧٩,٥١٨
١١,٣٦٨,٥٢١	(٢,١٤٢,٤٢٨)	١٣,٥١٠,٩٤٩	١١,٥٦٧,١١٩	(٢,٠٩١,٤٧٣)	١٣,٦٥٨,٥٩٢	١١,٣٠٢,٠٣٤	(١,٨٣٣,٩٢٣)	١٣,١٣٥,٩٥٧
٨,٣١٠,٠٥٤	-	٨,٣١٠,٠٥٤	٨,٣٤٥,٩٩٨	-	٨,٣٤٥,٩٩٨	١١,٨٢٨,٥٧٤	(١,١٨٦,٧٤٩)	١٣,٠١٥,٣٢٣
-	-	-	-	-	-	٢٣٤٩,٥٤٩	٢٣٤٩,٥٤٩	-
٣,٤٨٨,٨٩٦	(٥٤,٥١٦)	٣,٥٤٣,٤١٢	٣,٢٧٢,٢٤٩	(٤٧,٧٦١)	٣,٣٢٠,٠١٠	٦,٧٤٩,١٧٠	(١,١٦٢,٨٠٠)	٧,٩١١,٩٧٠
٣,٤٨٨,٨٩٦	(٥٤,٥١٦)	٣,٥٤٣,٤١٢	٣,٢٧٢,٢٤٩	(٤٧,٧٦١)	٣,٣٢٠,٠١٠	٩,٠٩٨,٧١٩	١,١٨٦,٧٤٩	٧,٩١١,٩٧٠
١١,٧٩٨,٩٥٠	(٥٤,٥١٦)	١١,٨٥٣,٤٦٦	١١,٦١٨,٢٤٧	(٤٧,٧٦١)	١١,٦٦٦,٠٠٨	٢٠,٩٢٧,٢٩٣	-	٢٠,٩٢٧,٢٩٣
٢٣,١٦٧,٤٧١	(٢,١٩٦,٩٤٤)	٢٥,٣٦٤,٤١٥	٢٣,١٨٥,٣٦٦	(٢,١٣٩,٢٣٤)	٢٥,٣٢٤,٦٠٠	٣٢,٢٢٩,٣٢٧	(١,٨٣٣,٩٢٣)	٣٤,٠٦٣,٢٥٠

استثمارات عن طريق حقوق الملكية	رأس المال
موجودات غير متداولة أخرى	احتياطى نظامى
اجمالى الموجودات غير المتداولة	أرباح مبقاة
موجودات متداولة أخرى	احتياطيات أخرى
اجمالى الموجودات المتداولة	اجمالى حقوق الملكية العائدة
مساهمي الشركة الأم	مساهمي الشركة الأم
حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة
اجمالى حقوق الملكية	اجمالى حقوق الملكية
اجمالى الالتزامات غير المتداولة	اجمالى الالتزامات غير المتداولة
الالتزامات محتفظ بها لغرض البيع	الالتزامات محتفظ بها لغرض البيع
الالتزامات متداولة أخرى	الالتزامات متداولة أخرى
اجمالى الالتزامات المتداولة	اجمالى الالتزامات المتداولة
اجمالى الالتزامات	اجمالى الالتزامات
اجمالى الالتزامات وحقوق الملكية	اجمالى الالتزامات وحقوق الملكية

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. إستبعاد نشاط ثانى أوكسيد التيتانيوم (تمة)

تم عرض قائمة الربح أو الخسارة الموحدة لإظهار العمليات غير المستمرة بشكل منفصل عن العمليات المستمرة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨,٣٧٣,٩٤٤	١,٨٣٢,٣٦٣	الإيرادات
(٥٧٤٣,٣٤٠)	(١,٣٧٧,٢٧٨)	تكلفة الإيرادات
٢,٦٣٠,٦٠٤	٤٥٥,٠٨٥	مجمل الربح
(١,١٥٠,٣٧٩)	(٢٦٤,٢٠٧)	مصروفات تشغيلية وأخرى
١,٤٨٠,٢٢٥	١٩٠,٨٧٨	الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل من العمليات غير المستمرة
(١١٧,٧٦٧)	(١٨,٥٠٨)	الزكاة وضريبة الدخل
١,٣٦٢,٤٥٨	١٧٢,٣٧٠	الربح بعد الزكاة وضريبة الدخل من العمليات غير المستمرة
-	(١,٣٢٤,٧٤٤)	خسارة من إعادة قياس استبعاد المجموعة المحافظ عليها لغرض البيع والمكسب
١,٣٦٢,٤٥٨	(١,١٥٢,٣٧٤)	من البيع، بالصافي (الخسارة) / الربح من العمليات غير المستمرة

ربحية السهم (ريال سعودي):

٢٠١٨	٢٠١٩	خسارة / (ربح) السهم الأساسى والمخفض من العمليات غير المستمرة
٢٠٤	(١,٧٢)	

صافى التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة فى):

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٠٧٤,٤٤٣	٢,٣٩٥,٣٢٠	التشغيل
١,٢٢٩,٩٩٦	٤,٣٩٤,٦٦٤	الاستثمار
(٣٠٤,٧٣٧)	(١٢٣,١٣١)	التمويل
١,٩٩٩,٧٠٢	٦,٦٦٦,٨٥٣	صافى النقد من العمليات غير المستمرة

ايضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالألاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤٠. خيار اتفاقية شراء موجودات الصهر (سلاجر) في شركة مجمع صناعات المعادن المتطورة المحدودة ("آميك")

في ١٠ مايو ٢٠١٨ ، دخلت آميك في اتفاقية خيارات مع شركة ترونوكس المحدودة ("ترونوكس")، وهي شركة مساهمة محدودة مسجلة في المملكة المتحدة . تنص إتفاقية الخيار على:

(١) على آميك (أ) تأسيس شركة ذات أغراض خاصة مملوكة بالكامل لها في المملكة العربية السعودية و(ب) وفقاً لبعض الاستثناءات المنصوص عليها في اتفاقية الخيار نقل (أو شراء النقل) للموجودات والالتزامات والعقود المستخدمة في أعمال صهر التيتانيوم الموجودة في مدينة جيزان (كما هو موضح في اتفاقية الخيار) إلى الشركة ذات الأغراض الخاصة. و

(٢) مراعاة لبعض الشروط السابقة المنصوص عليها في اتفاقية الخيارات بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر (أ) ممارسة آميك (ولكن ليس ترونوكس) خياراتها ، لوصول السلاجر (كما هو محدد في اتفاقية الخيارات) إلى التشغيل المقترن (ب) في حالة قيام أي من الطرفين بممارسة خياراتها ، وإتمام المعاملة المنصوص عليها في "اتفاقية العاملة" بين ترونوكس وكريستل ، كما هو مشار إليه في الإيضاح رقم (٣٩) ، سيكون لدى آميك خياراً يلزم ترونوكس بالشراء ، وسيكون لترونوكس خيار أن تلزم آميك ببيع ٩٠٪ من ملكية آميك في الشركة ذات الأغراض الخاصة. تم الانتهاء من المعاملة المنصوص عليها في "اتفاقية الخيار" بين ترونوكس وكريستل المشار إليها في (ب) أعلاه في ١٠ أبريل ٢٠١٩ .

يتبع تنفيذ إتفاقية الخيار إتفاقية الخدمات الفنية بين آميك وترونوكس والتي تم تنفيذها في ١٥ مارس ٢٠١٨ ، حيث تقدم ترونوكس بعض المساعدات الفنية إلى آميك لتسهيل بدء تشغيل السلاجر.

كجزء من اتفاقية الخيارات ، وافقت ترونوكس على إقراض آميك و / أو الشركة ذات الأغراض الخاصة (كما هو منصوص عليه في إتفاقية الخيار) حتى ١٢٥ مليون دولار أمريكي للنفقات الرأسمالية والتشفيرية (كما هو موضح بالتفصيل في إتفاقية الخيار) ("قرض ترونوكس"). يبلغ إجمالي المبلغ المستحق الدفع من ترونوكس ٤٧٤ مليون دولار أمريكي (يتكون من الديون الخارجية المتوقعة بمبلغ ٣٢٢ مليون دولار أمريكي ، بالإضافة إلى مخصص لقرض ترونوكس بقيمة ١٢٥ مليون دولار أمريكي) ، مع مراعاة تسويات ما بعد الإغلاق للنقد والديون ورأس المال العامل (المزيد من التفاصيل مشار إليها في إتفاقية الخيار).

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة ترى إدارة المجموعة أن المتطلبات التي يجب الوفاء بها كـما هو مطلوب في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٥) "الأصول غير المتداولة المحافظ عليها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" تم قبل إعادة تصفيف الموجودات والالتزامات "كمحفظتها لغرض البيع" لم تكتمل لحين إستكمال المواقف التنظيمية بإنجاز المعاملة المنصوص عليها في "اتفاقية العاملة" وكذلك عدم التأكد فيما يتعلق بشروط ممارسة خيار البيع ، وبالتالي لم يتم إعادة التصفيف.

٤. الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

في مطلع سنة ٢٠٢٠ م تأكّد ظهور فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) ، وتسبّب في اضطراب الأعمال والاقتصاد في جميع أنحاء البلاد. تعتبر المجموعة أن هذا الحدث غير قابل للتعديل بعد تاريخ اعداد قائمة المركز المالي الموحدة بسبب عدم القدرة على تقدير التأثير المالي المحتمل على المجموعة حتى الآن. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر المالي وستعكس النتائج في التقرير المالي الربعي لعام ٢٠٢٠ ، إن وجدت.

لم تكن هناك أي أحداث هامة أخرى بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة تتطلب تعديل أو إفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٢. أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع تبويب القوائم المالية للسنة الحالية.

٤٣. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة من مجلس الإدارة في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م (الموافق ٧ شعبان ١٤٤١هـ).