

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

صفحة	جدول المحتويات
٦ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة المركز المالي الموحدة
٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٠ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض، المملكة العربية السعودية

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة بوان ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها معاً "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد قمنا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً بشأنها.

لقد التزمنا بالمسؤوليات المبينة في فقرة مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناء عليه، فقد تضمنت مراجعتنا تنفيذ إجراءات صممت للرد على تقييمنا لمخاطر تحريف جوهرية يشوب القوائم المالية الموحدة. وتقدم نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور التالية، الأساس لرأينا في مراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة بوان والشركات التابعة لها (تتمة)
الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<u>استحواذ على شركة تابعة</u> استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من رأس مال شركة أرنون للصناعات البلاستيكية ("أرنون") من جهة ذات علاقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ بمبلغ إجمالي قدره ١٩١ مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بالشهرة بقيمة ٤ مليون ريال سعودي نتيجة لعملية الاستحواذ وتمثلت الزيادة في إجمالي المقابل المدفوع على القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها بمبلغ ١٨٧ مليون ريال سعودي. تقع هذه المعاملة في نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ - تجميع الأعمال الذي يتطلب تقديرات هامة في تحديد القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة. قامت الإدارة بتوظيف خبراء مقيمين مستقلين لمساعدتهم في تحديد القيم العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك تحديد وتقييم الموجودات غير الملموسة التي تتطلب إصدار أحكام. تتضمن التقديرات الرئيسية المطبقة في تحديد القيم العادلة، بشكل عام، معدلات الخصم ومعدلات نمو الإيرادات وإجمالي الهوامش والعمر الإنتاجي للموجودات. قد تؤدي أي تغييرات مهمة في هذه التقديرات الرئيسية إلى حدوث تغييرات جوهرية في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بما في ذلك الموجودات غير الملموسة، والتي تؤثر بشكل مباشر على الاعتراف بالشهرة. لقد اعتبرنا هذا الأمر كأمر رئيسي للمراجعة بسبب التقديرات الهامة المطبقة والتقديرات التي تم تطبيقها في تحديد القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد والمطلوبات المتكبدة. بالرجوع إلى إيضاح (٢) للسياسة المحاسبية وإيضاح (٣٧) للإفصاحات ذات العلاقة.	قمنا بتنفيذ الإجراءات المتبعة التالية استجابةً للأمر الرئيسي للمراجعة: • قمنا بتقييم تصميم وتطبيق الضوابط على الاستحواذ. • الحصول على العقود ذات الصلة ومراجعتها والمتعلقة بعمليات الاستحواذ وتقييم إجراءات الإدارة لتحديد الموجودات غير الملموسة؛ • تقييم كفاءة خبير الإدارة وقدراته وموضوعيته، والحصول على فهم لعمل ذلك الخبير وتقييم مدى ملاءمة عمل ذلك الخبير كدليل للمراجعة على التأكيد ذي الصلة؛ • إشراك متخصصين داخليين لدينا لمراجعة تقرير تقييم الموجودات الملموسة وغير الملموسة، التي تتضمن سلسلة من المناقشات مع خبير الإدارة لتحديد منهجية التقييم والافتراضات الأساسية الرئيسية في تحديد القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ؛ • قمنا بتقييم التقديرات الرئيسية التي تم تحديدها لتقييم الموجودات المستحوذ عليها، مثل معدلات نمو الإيرادات وإجمالي الهوامش التي تطبقها الإدارة، من خلال مقارنتها بالتوقعات الاقتصادية والصناعية؛ • قمنا بتقييم الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة بوان والشركات التابعة لها (تتمة)
الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
وشملت إجراءاتنا ما يلي: • تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية للمجموعة، واختبار كفاءتها حول تقدير ومراقبة مخصص المخزون؛ • تقييم سياسات المجموعة المتعلقة بمخصص المخزون بمقارنة التقديرات التاريخية مع النتائج الفعلية؛ تقييم توافق السياسة مع السنوات السابقة حسب خبرتنا بالقطاع؛ • اختبار صحة واكتمال أعمار المخزون التي تستخدمها الإدارة في تقييم مخصص المخزون واختبار النفقة الحسابية؛ • التحقق من أن مخصص المخزون متوافق مع سياسات المجموعة في هذا النطاق؛ • التحقق من وجود أي مخزون متقادم أو بطيء الحركة خلال حضورنا للجرد الفعلي للمخزون؛ و • قمنا باختبار قيمة المخزون على أساس العينة لتحديد ما إذا كان يتم قياسه بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، بمقارنة القيمة الدفترية للمخزون بأسعار البيع الأخيرة.	مخصص المخزون يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، ويتم عمل مخصص للمخزون من قبل إدارة المجموعة عند الضرورة. تقوم الإدارة بتقدير مستوي مخصص للمخزون مع الأخذ بعين الاعتبار طبيعته وعمره وعوامل البيع الأخرى. تقوم الإدارة بمراجعة تقييم المخزون بغرض شطب تكلفة المخزون التي تتجاوز صافي القيمة المتوقع تحققها. يعتبر تقييم المخزون من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً للأهمية الجوهرية للافتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مخصص المخزون. بالرجوع إلى إيضاح (٢) للسياسة المحاسبية وإيضاح (١٧) للإفصاحات ذات العلاقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة بوان والشركات التابعة لها (تتمة)
الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
<u>الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية</u> كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان إجمالي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية ٦٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٦١١ مليون ريال سعودي) بالمقابل اعترفت المجموعة بمبلغ ٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٦٠ مليون ريال سعودي) كمخصص ديون مشكوك في تحصيلها. تقوم المجموعة بتاريخ كل قوائم مالية بتقييم الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. قامت إدارة المجموعة بتطبيق الأسلوب المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها. يحتوي جدول الخسارة الائتمانية المتوقعة على الخبرة السابقة للمجموعة بشأن الخسارة الائتمانية، ويغذّل حسب العناصر المتوقعة المُحدّدة للذمم المدينة والبيئة الاقتصادية العامة. واعتبرنا هذا كأحد الأمور الرئيسية للمراجعة لأن مستوى الاحكام تتضمن تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. بالرجوع إلى إيضاح (٢) للسياسة المحاسبية وإيضاح (١٩) للإفصاحات ذات العلاقة.	قمنا بتطوير فهم العملية التجارية ذات الصلة وقمنا بالإجراءات التالية: • قمنا بتحديد بدراسة صحة استنتاجات الإدارة التي تفيد بأن الأثر الرئيسي بالتحديد دراسة كان في عوامل تحديد قيمة المخصص مقابل الذمم المدينة التجارية، وذلك باستخدام خبرتنا ومعرفتنا بالكيانات المشابهة؛ • قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط على تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. • قمنا بالتحقق من نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ وراجعنا مدى معقولية المنهجية بالمقارنة مع أفضل الممارسات المقبولة. • قمنا باختبار اكتمال ودقة المعلومات الأساسية المستخدمة في النموذج وقمنا بإعادة اختبار الدقة الحسابية للخسائر الائتمانية المتوقعة؛ • اختبرنا الافتراضات الرئيسية والأحكام التي تم تطبيقها، على سبيل المثال، تلك المستخدمة لحساب احتمالية التخلف عن السداد والخسارة الافتراضية عند التخلف عن السداد من خلال مقارنة البيانات السابقة. قمنا أيضا بدراسة إدراج العوامل المستقبلية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة؛ • قمنا بتقييم ما إذا كانت الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأيا غير معدل على تلك القوائم المالية الموحدة بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، تتمثل المعلومات الأخرى بالمعلومات الواردة بالتقرير السنوي للشركة، باستثناء القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد حولها.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة بوان والشركات التابعة لها (تتمة)

المعلومات الأخرى (تتمة)

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح جاهزة ، مع الأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتماشى جوهرياً مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء المراجعة ، أو يبدو أنها خاطئة جوهرياً.

استناداً إلى قراءتنا ، إذا استنتجنا أن هناك معلومات خاطئة بشكل جوهري في المعلومات الأخرى ؛ فإننا مطالبون بالإبلاغ عن ذلك إلى المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة أن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، وتحديدًا لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على التأكيد المعقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ ، وتعد جوهريّة 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 المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة وتقديرها سواء بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتكوين أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة بوان والشركات التابعة لها (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

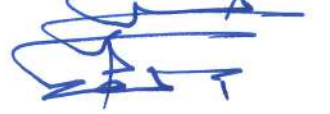
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري ، يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لأبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وعن أداء أعمال المراجعة للمجموعة. ونحن مسؤولين عن رأينا حول المراجعة فقط.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة والأمور الأخرى والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الجوهرية للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور جوهرية في نظام الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها خلال المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد باننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول انها قد تؤثر على استقلالنا، ونبغهم أيضاً بإجراءات وقائية ذات العلاقة.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمر مراجعة رئيسي. نحن نبين هذه الأمور في تقريرنا حول القوائم المالية ما لم تمنع الأنظمة واللوائح الإفصاح العلني عن تلك الأمور أو عندما نقرر في ظروف نادرة للغاية أنه لا ينبغي أن يتم الإفصاح عن أي مسألة في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك قد تفوق فوائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

دبليت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



المظهر بن يحيى حميد الدين
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٢٩٦
٢٢ مارس ٢٠٢٠
٢٧ رجب ١٤٤١



شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
١,٩٥٣,٤٥٥	٢,٢٣٥,٢٣٣	٢٨ و ٥	إيرادات
(١,٧٩٧,٨٧٩)	(١,٩٨٩,١٧٣)	٢٨	تكلفة الإيرادات
١٥٥,٥٧٦	٢٤٦,٠٦٠		إجمالي الربح
(٤٦,٣٩١)	(٨١,٤٢٧)	٦	مصاريف بيع وتوزيع
(١٠٩,٦٤٩)	(١٤٦,١٠٢)	٧	مصاريف إدارية
(١٨٩,١٦٧)	-	١٥ و ١٣	انخفاض قيمة الشهرة والممتلكات والمصنع والمعدات
٨,٠٣٧	٥٢,٤٢٢	٨	إيرادات أخرى
(١٨١,٥٩٤)	٧٠,٩٥٣		الربح (الخسارة) قبل المصاريف المالية، الزكاة وضريبة الدخل
(٢٦,٥١٠)	(٤٢,٤٠٤)	٩	مصاريف مالية
(٢٠٨,١٠٤)	٢٨,٥٤٩		الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
(١٦,١٩٥)	(٦,٨٠٦)	١-١٠	الزكاة
(٢٤)	-	٢-١٠	ضريبة الدخل
(٢٢٤,٣٢٣)	٢١,٧٤٣		الربح (الخسارة) للسنة
			الدخل الشامل الآخر
			البطون التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
١١,٤٥٧	(٨,١٢٥)	٢٥	(الخسارة) الربح من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
			البطون التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
(٨٨٦)	(١٠٥)		فروقات صرف من ترجمة عمليات بعملات أجنبية
(٢١٣,٧٥٢)	١٣,٥١٣		مجموع الدخل (الخسارة) الشامل للسنة
			الربح (الخسارة) للسنة العائد إلى:
(٢١٨,٣٥٣)	٢٦,٦٣٢		مالكي الشركة
(٥,٩٧٠)	(٤,٨٨٩)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٢٤,٣٢٣)	٢١,٧٤٣		
(٢٠٨,٩٠٩)	١٩,٥٤٢		مجموع الدخل (الخسارة) الشامل للسنة العائد إلى:
(٤,٨٤٣)	(٦,٠٢٩)		مالكي الشركة
(٢١٣,٧٥٢)	١٣,٥١٣		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٦٤)	٠,٤٤	١٢	ربحية السهم (بالريال السعودي) الأساسي والمخفض

العضو المنتدب و عضو مجلس الإدارة المفوض

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٤٣١,٦٤٦	٨٢٧,٧٦٣	١٣	ممتلكات ومصنع ومعدات
٢٣,٦٢٢	٢١,٨٥٧	١٤	موجودات حق الاستخدام
٣٣١	٤,٣٩٧	١٥	الشهرة
١,٣٢٦	١١,٤٨٣	١٦	موجودات غير ملموسة أخرى
٥,٧٦٠	٤,٢٣٠	١٩	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى غير متداولة
٤٦٢,٦٨٥	٨٦٩,٧٣٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٥٥٥,٧٦٢	٥٢٦,٦٦٣	١٧	المخزون
١٧,٦٤٣	٢٧,٢٨٢		قطع غيار
-	٤٨,٧٧٥	١٨	استثمار في موجودات مالية
٦٠٥,٠١٢	٦٩٩,٨٩٦	١٩	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٢٦,٨٩٦	٣٤,٦٥٩	٢٠	موجودات عقود
٤٢,٦٣٧	٤٥,٨٩٩		نقد وما في حكمه
١,٢٤٧,٩٥٠	١,٣٨٣,١٧٤		مجموع الموجودات المتداولة
١,٧١٠,٦٣٥	٢,٢٥٢,٩٠٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٢١	رأس المال
٨٨,٩٢٧	١٠,٥٨٥	٢٢	احتياطي نظامي
(٨١,٠٠٥)	١٦,٩٤٠		أرباح مستبقاة (خسائر متراكمة)
(١,٣٠٧)	(١,٣٥١)		احتياطي ترجمة عملات أجنبية
٦٠٦,٦١٥	٦٢٦,١٧٤		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٨٩,٤٨٣	٧٠,٦٣٠	٣-٣٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٩٦,٠٩٨	٦٩٦,٨٠٤		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٠,٥٠١	٢٦٩,٧٤٥	٢-٢٣	قرض
٢٣,٣٨٨	٢١,٢٨٢	٢٤	التزامات إيجار
٦١,٠٠١	٧٩,٧٨٠	٢٥	التزامات منافع الموظفين المحددة
١٠٤,٨٩٠	٣٧٠,٨٠٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٢٩٣,٦٣٤	٤٣٣,٧٧٧	٢٦	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٥٢٨,٢٨٨	٦٥٨,٢٧٥	١-٢٣	مستحق إلى بنوك
٣٩,٨٧٢	٣٣,٦٧٣	٢٧	التزامات عقود
١٧,٦٦٧	٤٠,٤١٦	٢-٢٣	الجزء المتداول من قروض
٣,١٨٠	٢,٦٦٠	٢٤	الجزء المتداول من التزامات إيجار
١٩,١٨٧	١٤,١٢٣	١-١٠	زكاة مستحقة
٥٦	-	٢-١٠	ضريبة دخل مستحقة
٧,٧٦٣	٢,٣٦٩		توزيعات أرباح مستحقة
٩٠٩,٦٤٧	١,١٨٥,٢٩٣		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠١٤,٥٣٧	١,٥٥٦,١٠٠		مجموع المطلوبات
١,٧١٠,٦٣٥	٢,٢٥٢,٩٠٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

العضو المنتدب وعضو مجلس الإدارة المفوض

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

رأس المال	احتياطي نظامي	أرباح مستبقاة (خسائر متراكمة)	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	العائدة إلى مالكي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٨٨,٩٢٧	١٥١,٥٣٣	(٩٣٦)	٨٣٩,٥٢٤	١٠١,٧٣١	٩٤١,٢٥٥
-	-	(٢١٨,٣٥٣)	-	(٢١٨,٣٥٣)	(٥,٩٧٠)	(٢٢٤,٣٢٣)
-	-	٩,٨١٥	(٣٧١)	٩,٤٤٤	١,١٢٧	١٠,٥٧١
-	-	(٢٠٨,٥٣٨)	(٣٧١)	(٢٠٨,٩٠٩)	(٤,٨٤٣)	(٢١٣,٧٥٢)
-	-	(٢٤,٠٠٠)	-	(٢٤,٠٠٠)	(٧,٤٠٥)	(٣١,٤٠٥)
٦٠٠,٠٠٠	٨٨,٩٢٧	(٨١,٠٠٥)	(١,٣٠٧)	٦٠٦,٦١٥	٨٩,٤٨٣	٦٩٦,٠٩٨
٦٠٠,٠٠٠	٨٨,٩٢٧	(٨١,٠٠٥)	(١,٣٠٧)	٦٠٦,٦١٥	٨٩,٤٨٣	٦٩٦,٠٩٨
-	-	١٧	-	١٧	-	١٧
٦٠٠,٠٠٠	٨٨,٩٢٧	(٨٠,٩٨٨)	(١,٣٠٧)	٦٠٦,٦٣٢	٨٩,٤٨٣	٦٩٦,١١٥
-	-	٢٦,٦٣٢	-	٢٦,٦٣٢	(٤,٨٨٩)	٢١,٧٤٣
-	-	(٧,٠٤٦)	(٤٤)	(٧,٠٩٠)	(١,١٤٠)	(٨,٢٣٠)
-	-	١٩,٥٨٦	(٤٤)	١٩,٥٤٢	(٦,٠٢٩)	١٣,٥١٣
-	٢,٦٦٣	(٢,٦٦٣)	-	-	-	-
-	(٨١,٠٠٥)	٨١,٠٠٥	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(١٢,٨٢٤)	(١٢,٨٢٤)
٦٠٠,٠٠٠	١٠,٥٨٥	١٦,٩٤٠	(١,٣٥١)	٦٢٦,١٧٤	٧٠,٦٣٠	٦٩٦,٨٠٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨

الخسارة للسنة

الدخل (الخسارة) الشامل الآخر

مجموع الخسارة الشاملة للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٣٩)

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

اثر تبني المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (إيضاح ٣)

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل)

الربح (الخسارة) للسنة

خسارة شاملة أخرى

مجموع الدخل (الخسارة) الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ٢٢)

إطفاء خسائر متراكمة (إيضاح ١)

توزيعات أرباح

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

العضو المنتدب و عضو مجلس الإدارة المفوض

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(٢٠٨,١٠٤)	٢٨,٥٤٩		الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل
٥٣,١٩٥	٧١,٧٥٥	٢٩ و ١٦, ١٣	تعديلات على:
١٩,٣٩٧	-	١٣	استهلاك وإطفاء
١٦٩,٧٧٠	-	١٥	انخفاض قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات
١٦,٧٦٣	٧,١٦٩	١٩	انخفاض قيمة الشهرة
١٠,٩٩٠	١١,٦٧٠	٢٥	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
٢٦,٥١٠	٤٢,٤٠٤	٩	التزامات منافع الموظفين المحددة
-	(١٣,١١٨)	١٨	مصاريف مالية
-	(٣٢٣)		الربح من الموجودات المالية
(٦٤)	(٨١٠)		الربح من إلغاء الاعتراف بعقود الإيجار
٨٨,٤٥٧	١٤٧,٢٩٦		الربح من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
			التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل الحركة في رأس المال العامل
١٦,٨٢٢	٣,٦٧٢		الحركة في رأس المال العامل:
(١٣,١٦٠)	(٧,٧٦٣)		نقص في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
(٥٥,٧٧٥)	١٦٤,٧٤٣		زيادة في موجودات عقود
(٨٠٣)	(٣,٨٨٩)		نقص (زيادة) في مخزون
(١٦,٢١٥)	٦٠,٥٥٦		زيادة في قطع غيار
١,٥٨٦	(٦,١٩٩)		زيادة (نقص) في ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
٢٠,٩١٢	٣٥٨,٤١٦		(نقص) زيادة في التزامات عقود
(٢٣,٤٠٨)	(٤٣,٥٩٦)		النقد الناتج من العمليات
(١٩,٥١٤)	(١٣,٢٥٨)	١-١٠	مصاريف مالية مدفوعة
(٧,٩٧٦)	(٨,٣٥٦)	٢٥	زكاة مدفوعة
(٣٦٣)	(٥٦)	٢-١٠	التزامات منافع الموظفين المحددة مدفوعة
(٣٠,٣٤٩)	٢٩٣,١٥٠		ضريبة دخل مدفوعة
			صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة) عمليات التشغيل
(٤٤,٨٠٧)	(٩٩,٣٩٢)		التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
(٣٥)	(٧)		شراء / تعديلات ممتلكات ومصنع ومعدات
-	(٨٨,٥٥٦)	١٨	شراء موجودات غير ملموسة
-	٥٢,٨٩٩		شراء استثمار في موجودات مالية
٣٠١	١,١١٨		المتحصل من استبعاد استثمارات في موجودات مالية
-	(١٨٨,٢٥٢)	٣٧	المتحصل من استبعاد ممتلكات ومصنع ومعدات
(٤٤,٥٤١)	(٣٢٢,١٩٠)		صافي التدفقات المستخدمة في الاستحواذ على الشركة التابعة،
			صافي من النقد وما في حكمه المستحوذ عليه
			صافي النقد المستخدم في عمليات الاستثمار
١٠٤,٧٥٢	(٩٥,٠٣٣)	٣-٢٣	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
٦,٠٤٥	٢٥١,٦٣١	٣-٢٣	صافي (النقص) الزيادة في مبالغ مستحقة إلى بنوك
(١٧,٤٢٣)	(١٠٢,١١٩)	٣-٢٣	القروض المتحصلة
(٤,٢٥٢)	(٣,٩٢٩)		تسديد قروض
(٢٣,٩٧٤)	-		تسديد التزامات إيجار
-	(١٨,٢١٨)		توزيعات أرباح مدفوعة
٦٥,١٤٨	٣٢,٣٣٢		توزيعات أرباح موزعة مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٩,٧٤٢)	٣,٢٩٢		صافي التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(١٦٥)	(٣٠)		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٥٢,٥٤٤	٤٢,٦٣٧		أثر التغيرات في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به بالعملة الأجنبية
٤٢,٦٣٧	٤٥,٨٩٩		النقد وما في حكمه بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معلومات تدفقات نقدية إضافية (إيضاح ٣٣)

العضو المنتدب وعضو مجلس الإدارة المفوض

مدير الشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الأنشطة

شركة بوان ("بوان" أو "الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣٣٠٣٢ بتاريخ ٩ شوال ١٤٠٠ هـ (الموافق ٢٠ أغسطس ١٩٨٠). يتم تداول أسهم الشركة في السوق المالية السعودية (تداول). إن نهاية السنة المالية للشركة هي ٣١ ديسمبر.

إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تشمل القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها التالية (يشار إليهما معا "المجموعة")، وجميعها موجودة في المملكة العربية السعودية:

الملكية الفعلية		
٢٠١٨	٢٠١٩	
%	%	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة بوان للصناعات المعدنية ("بوان المعدنية")
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة بوان للصناعات الهندسية ("بوان الهندسية")
-	١٠٠,٠٠	شركة ارنون للصناعات البلاستيكية ("أرنون")
٩٥,٠٠	٩٥,٠٠	شركة بوان للصناعات الخشبية ("بوان الخشبية")
٩٥,٠٠	٩٥,٠٠	الشركة المتحدة للمنتجات الخشبية والمعدنية ("المتحدة الخشبية والمعدنية")
٥٦,٧٥	٥٦,٧٥	شركة بناء القابضة للاستثمارات الصناعية ("بناء القابضة")

تشمل الشركات التابعة غير المباشرة ما يلي:

نسبة الملكية		الموقع	
٢٠١٨	٢٠١٩		
%	%		
١٠٠,٠٠	-	المملكة العربية السعودية	بوان المعدنية: شركة بوان للمقاولات وتشبيد البناء ("بي. سي. بي. سي") - تم تصفيتها في ٢٠١٩
٨٥,٥٠	٨٥,٥٠	المملكة العربية السعودية	بوان الهندسية: الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - السعودية ("يوتيك السعودية") الشركة المتحدة للمحولات الكهربائية - الجزائر ("يوتيك الجزائر")
٤٩,٠٠	٤٩,٠٠	الجزائر	الشركة المتحدة لتقنية المحطات والقواطع الكهربائية ("يو أس أس جي")
٨٥,٥٠	٨٥,٥٠	المملكة العربية السعودية	شركة بوان الكهربائية المحدودة ("بوان الكهربائية")
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	شركة بوان للأعمال الميكانيكية المحدودة ("بوان الميكانيكية") - تحت التصفية
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	بوان الخشبية: مؤسسة الراية لأعمال النجارة - الإمارات العربية المتحدة مؤسسة الراية لأعمال النجارة - الكويت شركة انماء للمنصات المحدودة ("إنماء للمنصات") شركة الخطوط المتحدة للخدمات اللوجستية المحدودة ("يو.ال.ال.اس")
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الإمارات العربية المتحدة	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	الكويت	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	بناء القابضة: شركة مصنع بناء للمنتجات الخرسانية الجاهزة ("بناء للخرسانة الجاهزة") شركة بناء للمنتجات الخرسانية المتقدمة ("بناء بريكاست") الشركة الأهلية للنقل المحدودة شركة توتال للبناء
٩٣,٢٠	٩٣,٢٠	المملكة العربية السعودية	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	المملكة العربية السعودية	

يتمثل نشاط المجموعة بشكل رئيسي في أعمال تصنيع المعادن والصلب، والألواح الخشبية، والألواح الخشب الرقائقي، الألواح وجميع أنواع النجارة والديكورات، والمحولات والمحطات الكهربائية المدمجة والمنفردة ومنتجات الخرسانة والخرسانة الجاهزة وتصنيع منتجات التعبئة والتغليف والعزل المرنة.

١. الأنشطة (تتمة)

استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من أسهم شركة أرنون اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بشراء شركة أرنون خلال العام (إيضاح ٣٧).

خلال العام، تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بتصفية شركة بوان للمقاولات وتشبيد البناء ("بي. سي. بي. سي").

٢. السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي وتفسيراتها الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المجلس") المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى ذات العلاقة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ("الهيئة") (يشار إليها مجتمعة باسم "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لعرف التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة والتزامات منافع الموظفين المحددة والتي تم تقييمها اكتوارياً كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه.

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة الرئيسية للمجموعة، ويتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف ريال سعودي (٠٠٠ ريال سعودي) ما لم يذكر خلاف ذلك.

تستند التكلفة التاريخية عادة إلى القيمة العادلة للمقابل المدفوع مقابل السلع والخدمات.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو الذي سيتم دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام طريقة تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة، يجب على المجموعة أن تأخذ بالاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا أخذ المشاركون في السوق تلك الخصائص بالاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو أغراض الإفصاح في هذه القوائم المالية الموحدة على هذا الأساس باستثناء معاملات الإيجار التي هي ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، والقياسات التي لها بعض أوجه التشابه مع القيمة العادلة ولكنها ليست قيمة عادلة، مثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢ المخزون أو القيمة المستخدمة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات.

وتُصنّف كافة الموجودات والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية الموحدة، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، وفيما يلي بيان بذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول - الأسعار المُدرّجة (بدون تعديل) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
المستوى الثاني - طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.

المستوى الثالث - طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس التوحيد

ان القوائم المالية الموحدة تتضمن القوائم المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة والشركات التابعة لها كما في تاريخ القوائم المالية. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة:

- لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها.
- يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ الشركة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها كافية لإعطائها القدرة، بما في ذلك على:

- حجم ملكية الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتوزيع حقوق التصويت الأخرى؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو حاملي حقوق التصويت الآخرين أو جهات أخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أي وقائع وظروف أخرى تشير إلى أن الشركة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في الاجتماعات السابقة لحاملي الحصص.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم حيازتها أو استبعادها خلال السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه سيطرة الشركة على الشركة التابعة.

تعود الأرباح أو الخسائر وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة على مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتنماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم تحديد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة في هذه الشركات. إن حصص حقوق الملكية غير المسيطرة تلك، والتي تخول حامليها حالياً للحصول على نسبة من صافي الموجودات عند التصفية، يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة أو بنسبة حصة حقوق الملكية غير المسيطرة من القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة للشركة المشترية. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة استحواذ على حدة. ويتم قياس حصص حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ، تكون القيمة الدفترية لحصص حقوق الملكية غير المسيطرة هي قيمة تلك الحصص عند الاعتراف الأولي إضافة لحصة حقوق الملكية غير المسيطرة بعد التغيرات في حقوق الملكية. يتم توزيع إجمالي الدخل الشامل المتعلق بحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو نتج عن ذلك عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس التوحيد (تتمة)

التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في حصص ملكية المجموعة في الشركات التابعة التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة على هذه الشركات، يتم المحاسبة عنها كعمامات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم الدفترية لحصص المجموعة والحصة غير المسيطرة لتعكس التغيرات في حصتها في الشركات التابعة. يتم إدراج الفرق بين القيمة التي تم تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة بها والقيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وتكون متاحة لمساهمي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة حيث يتم احتساب الربح أو الخسارة بمقدار الفرق بين:

- (١) إجمالي القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة للحصة المتبقية؛ و
- (٢) القيمة الدفترية للموجودات قبل الاستبعاد (متضمنة الشهرة)، والتزامات الشركة التابعة وكذلك حقوق الملكية غير المسيطرة.

تتم المحاسبة عن كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالشركة التابعة فيما إذا كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة بشكل مباشر. (أي معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو تحويلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية كما هو محدد في المعايير الدولية للتقرير المالي المطبقة).

يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار متبقى في شركة تابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة على أنه القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي لغرض الاحتساب لاحقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ، إذا انطبق، للتكلفة عند الاعتراف الأولي للاستثمار في الشركة الزميلة.

الشهرة

يتم إدراج الشهرة الناتجة عن اقتناء أعمال (وهي الزيادة في إجمالي المقابل المحول ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها على القيمة العادلة لصافي الموجودات المقتناة) بالتكلفة كما في تاريخ الاستحواذ عليها ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

إذا كانت القيم العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي المقابل المحول ومبلغ أي حقوق ملكية غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالأرباح الناتجة في الربح أو الخسارة كربح شراء صفقة.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم مراجعتها لتحديد الانخفاض في قيمتها مرة سنوياً على الأقل. لأغراض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد (أو مجموعات من وحدات إنتاج النقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات التجميع. يتم اختبار وحدة توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها سنوياً، أو بشكل متكرر عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم توزيع خسارة الانخفاض في القيمة أو لا تخفيض القيمة الدفترية إلى شهرة يتم توزيعها على الوحدة ومن ثم على الموجودات الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية مقدار كل أصل في الوحدة. يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في الأرباح أو الخسائر. لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المعترف بها للشهرة في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد الوحدة المولدة للنقد، يتم إدراج المبلغ المتعلق بالشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تجميع الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس البديل المحول ضمن تجميع الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المجموعة، والمطلوبات المترتبة على المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ عموماً في الربح أو الخسارة عند تحققها.

بتاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات بالقيمة العادلة باستثناء المطلوبات المتعلقة بترتيبات منافع الموظفين التي يتم الاعتراف بها وقياسها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٩ منافع الموظفين.

حقوق الملكية غير المسيطرة، والتي تمثل حقوق ملكية حالية وتخول حاملها للحصول على حصة نسبية في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية، يتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة للمبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. إن أنواع حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى يتم قياسها بالقيمة العادلة أو وفقاً للأساس المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي الآخر حين تطبيقه.

عندما يتضمن البديل المحول من قبل المجموعة ضمن تجميع الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة من ترتيب بدل محتمل، فإنه يتم قياس البديل المحتمل بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ويتم إدراجه كجزء من البديل المحول ضمن تجميع الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للبديل الطارئ المؤهل كتعديلات فترة القياس بأثر رجعي مع إجراء تعديلات مقابلة مقابل الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ نتيجة لمعلومات إضافية تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" حول وقائع وظروف كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ).

إن القياس اللاحق للتغيرات في القيمة العادلة للبديل المحتمل التي لا تكون مؤهلة كتعديلات لفترة القياس تعتمد على كيفية تصنيف العوض المحتمل. إن البديل المحتمل الذي يتم تصنيفه كحقوق ملكية لا يتم إعادة قياسه بتاريخ تقارير لاحقة ويتم احتساب التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. إن البديل المحتمل الذي يتم تصنيفه كأصل أو التزام يتم إعادة قياسه بتاريخ التقارير اللاحقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية، أو المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، حسبما يكون ملائماً، مع الاعتراف بالمكسب أو الخسارة ذات العلاقة في الربح أو الخسارة.

إذا تحققت عمليات تجميع الأعمال على مراحل، فإنه يتم إعادة قياس القيمة العادلة للحصص التي استحوذت عليها المجموعة سابقاً بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ويتم قيد أية أرباح أو خسائر، إن وجد، في قائمة الأرباح أو الخسائر. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة عن الحصص في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم قيدها سابقاً ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر إلى قائمة الأرباح أو الخسائر بحيث تكون هذه المعالجة ملائمة فيما لو تم استبعاد الحصة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال مع نهاية فترة إعداد التقارير التي حدث فيها الاندماج تقوم المجموعة بقيد المبالغ الانتقالية للبنود التي لم تكتمل محاسبتها. ويتم تعديل هذه المبالغ خلال فترة القياس، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، وذلك لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والظروف القائمة بتاريخ التملك، إذا كانت معروفة، والتي يمكن أن تكون قد أثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحقيق الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- مبيعات البضائع المصنعة المختلفة؛ و
- إنشاء العديد من العناصر المخصصة للعملاء

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق في استلامه بموجب عقد مع العميل وتقوم بإثبات الإيراد عندما يتم تحويل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل.

مبيعات البضائع المصنعة المختلفة

بيع البضائع، يتم إثبات الإيراد عندما تنتقل السيطرة على البضائع وقت تسليم البضاعة إلى العميل في الوقت المحدد. تعترف المجموعة بالذمم المدينة عند تسليم البضاعة إلى العملاء حيث يمثل هذا النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل المادي غير مشروط، حيث لا يلزم سوى مرور الوقت قبل سداد المبلغ المستحق.

لا يمكن شراء الضمانات المتعلقة بالخدمة المرتبطة بتزويد القوى العاملة الفنية بشكل منفصل، وهي بمثابة ضمان بأن الخدمات المنفذة تتوافق مع المواصفات / الشروط المتفق عليها. وعليه، تقوم المجموعة بحساب الضمانات وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة.

لم تقم المجموعة بإثبات التزامات الارجاع نظراً لمستوى المرتجعات المنخفض في الماضي. ليس من المرجح انعكاس كبير في الإيرادات التراكمية المعترف بها نظراً للمستوى المنخفض في السنوات السابقة.

إنشاء العديد من العناصر المخصصة للعملاء

تقوم المجموعة بإنشاء عناصر مختلفة حسب الطلب بموجب عقود مع عملائها. ويتم إبرام هذه العقود قبل البدء بالإنشاء. بموجب شروط العقود، فإن المجموعة لها حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل العمل المنجز. المجموعة غير قادرة على استخدام عنصر لأي غرض آخر. لذلك يتم الاعتراف بإيرادات عقود الإنشاء بمرور الوقت باستخدام طريقة التكلفة إلى التكلفة، أي على أساس نسبة تكاليف العقد المتكبدة على العمل المنجز حتى تاريخه إلى إجمالي تكاليف العقد المقدرة. يعتبر المديرون بأن طريقة المدخلات هذه مناسبة لقياس مستوى التقدم إلى أن يتم الوفاء بالتزامات الأداء وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء.

تشمل موجودات العقود على مبلغ زائداً على العمل المفوتر المنجز كما في نهاية الفترة. تشمل مطلوبات العقود بالإضافة إلى الدفعات المقدمة من العملاء، المبلغ المفوتر الزائد عن قيمة العمل المنجز في نهاية الفترة.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو يتضمن الإيجار، في بداية العقد. تقوم المجموعة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها هذه الإيجارات، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة بعقود إيجار متنها ١٢ شهر أو أقل) وإيجارات للموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف تشغيلي باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس المتبقي من مدة عقد الإيجار، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر تمثيلاً للمخطط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة منذ بداية تاريخ البدء، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا السعر بسهولة، تستخدم المجموعة سعر الفائدة على الاقتراض.

يشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في إعادة قياس التزامات الإيجار ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في الجوهر)، ناقصاً أي حوافز تأجير مستحقة،
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء،
- المبالغ التي يتوقع أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- تقييم سعر الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار و
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تظهر اختيار القيام بذلك.

يتم عرض التزام الإيجار بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة. يتم قياس التزام إيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم التزام الإيجار (وتقوم بتعديل مقابل موجودات حق الاستخدام ذي الصلة) إذا،

- تغيرت شروط عقد الإيجار أو طرأ تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم.
- تغيرت دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو سعر أو تغيير في الدفع المتوقع وفقاً للقيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة تقييم التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة السائد، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم).
- تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدلات الخصم).

لم تقم المجموعة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

يتم احتساب موجودات حق استخدام على مدى فترة الإيجار والعمر الإنتاجي المحدد (أيهما أقصر) للموجود. إذا كان الإيجار ينقل ملكية الأصل المحدد أو تكلفة موجود حق الاستخدام فإن ذلك يعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك موجود حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. يبدأ الاستهلاك من تاريخ بدء الإيجار.

يتم موجودات حق الاستخدام بشكل منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) / انخفاض قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تحويل العملات الأجنبية

تعرض المجموعة القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو العملة التشغيلية. تقاس البنود المتضمنة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام العملة التشغيلية لتلك المنشأة.

تحول المعاملات التي تتم بعملة أجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ القوائم المالية إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. تدرج المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحويل النتائج والمركز المالي للشركة التابعة والتي تكون عملة تقاريرها المالية غير الريال السعودي إلى الريال السعودي كما يلي:

- يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بسعر الصرف عند الإغلاق بتاريخ قائمة المركز المالي؛
- تحول الإيرادات والمصاريف باستخدام متوسط أسعار الصرف؛ و
- تحول عناصر حقوق المساهمين بأسعار الصرف الفعلية في التاريخ التي تعود لكل عنصر عند إنشائه.

يتم تحويل توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات التابعة الأجنبية بسعر الصرف الفعلي بتاريخ المعاملة، ويتم إثبات فروق التحويل المتعلقة بها في الدخل الشامل الآخر. تسويات الشهرة والقيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ على عملية أجنبية يتم التعامل معها كموجودات ومطلوبات للعملية الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإغلاق. عند استبعاد عمليات أجنبية، يتم إثبات بند الدخل الشامل الآخر المتعلق بالعملية الأجنبية في الربح أو الخسارة.

منافع الموظفين

التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة مالية. يتم قيد إعادة القياس، بما في ذلك الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في قائمة المركز المالي مع قيد مصروف أو رصيد دائن في قائمة الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. ويتم إدراج إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الآخر فوراً في الأرباح المستبقاة ولا يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترات اللاحقة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات الاستحقاقات المحددة الناتجة عن تغييرات وتخفيضات في الخطط بها مباشرة بالأرباح والخسائر كتكاليف خدمة سابقة غير مسجلة. يتم احتساب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي المطلوبات أو الموجودات المحددة. تصنف تكاليف الاستحقاقات المحددة على النحو التالي:

- تكاليف الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة، فضلاً عن المكاسب والخسائر من التخفيضات والتعديلات)؛
- مصروفات الفوائد؛ و
- إعادة القياس.

تعرض المجموعة المكونين الأولين لتكاليف المنافع المحددة في الربح أو الخسارة في البنود ذات الصلة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين (تتمة)

منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

منافع التقاعد

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

الزكاة

تخضع المجموعة لكل من الزكاة وضريبة الدخل وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركة والشركات السعودية التابعة لها المملوكة بنسبة ١٠٠٪ بتقديم الإقرارات الزكوية على أساس مجمع. تقدم الشركات التابعة للمجموعة الأخرى إقراراتها الزكوية والضريبة الدخل بشكل فردي. يتم عمل مخصص الزكاة وضريبة الدخل على أساس الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل أيهما أكبر، بينما يتم احتساب ضريبة الدخل على أساس صافي الربح المعدل. يجري تسجيل أية فروقات في التقدير عند اعتماد الربط النهائي وحينها يتم إقفال المخصص. يتم إدراج الزكاة وضريبة الدخل المحملة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم احتساب الزكاة وضريبة الدخل باستخدام النسب وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها.

ضريبة استقطاع

تقوم الشركة والشركات التابعة لها باستقطاع ضرائب على بعض التعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما لا يتم استرداد ضريبة القيمة المضافة من الهيئة العامة للزكاة والدخل والمدفوعة لشراء موجودات أو خدمات، عندها، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو ضمن المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عندما يتم قيد الذمم المدينة والذمم الدائنة بقيمة ضريبة القيمة المضافة المشمول؛ ان صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة من، (أو المستحقة إلى) الهيئة العامة للزكاة والدخل تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

المطلوبات المحتملة

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

ربحية السهم

تقوم المجموعة بعرض بيانات العائدات الأساسية والمخفضة لاسهمها العادية يتم احتساب ربحية السهم بقسمة صافي ربح المجموعة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. ويتم تحديد ربحية السهم المخفضة، من خلال تعديل صافي الربح للسنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، المعدلة بالأسهم الخاصة المملوكة، بتأثيرات كل الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمصنع والمعدات

تظهر الممتلكات والمصنع والمعدات، باستثناء الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وخسائر الانخفاض في القيمة. الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تظهر بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

تتضمن التكلفة التاريخية المصاريف المتعلقة مباشرة باقتناء الأصل. وتكون التكاليف اللاحقة مشمولة ضمن القيمة الدفترية للموجودات أو يتم قيدها كأصل منفصل، حسبما يكون مناسباً، و إنما يتم ذلك فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية متعلقة بالأصل إلى المجموعة مع إمكانية قياس التكلفة بشكل موثوق.

يتحقق الاستهلاك لغرض شطب تكلفة الموجودات، ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية، باستخدام طريقة القسط الثابت. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي.

تقوم المجموعة بتطبيق المعدلات السنوية التالية للاستهلاك على ممتلكاتها ومصانعها ومعدات:

مباني وتحسينات على المستأجر	٣٪ إلى ٢٠٪
مصنع وآلات	٥٪ إلى ٢٥٪
سيارات	٢٠٪ إلى ٢٥٪
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٢٠٪ إلى ٢٥٪
أدوات	٢٠٪ إلى ٣٣,٣٪

لا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الممتلكات والمصانع والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أن تنشأ أية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد أية أرباح أو خسائر ناتجة عن الاستبعاد أو استبعاد أحد بنود الممتلكات والمصانع والمعدات بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

موجودات غير ملموسة

يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجد. ان تكلفة الموجودات غير الملموسة المكتتاه ضمن تجميع أعمال هي قيمتها العادلة بالتاريخ الفعلي لعملية تجميع الأعمال. يتم الاعتراف بالإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والإطفاء بنهاية كل فترة قوائم مالية، ويتم احتساب أي تغييرات على أساس مستقبلي. يتم قيد الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والتي يتم شراؤها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجد.

تقوم المجموعة بتطبيق المعدلات السنوية التالية للإطفاء على الموجودات غير الملموسة:

برمجيات	٢٠٪
علاقات عملاء	٢٠٪ إلى ٢٩٪
الاسم التجاري	٢٠٪

يتم إلغاء الاعتراف بأحد بنود الموجودات غير الملموسة عند استبعاده أو عندما لا يتوقع أن تنشأ أية منافع اقتصادية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم الاعتراف أية أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل، والتي يتم قياسها بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، بها في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد إن كان هناك أي مؤشر على تعرض هذه الموجودات إلى خسائر انخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها. يتم اختبار وحدة انتاج النقد التي تم توزيع الشهرة عليها لتحديد انخفاض القيمة سنوياً، وكلما كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة الوحدة عن طريق مقارنة القيمة الدفترية للوحدة، بما في ذلك الشهرة، مع المبلغ القابل للاسترداد للوحدة. لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد بدلاً من ذلك يتم اختبار الأصل على أساس انخفاض القيمة سنوياً، وحيثما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمة الأصل.

المبلغ القابل للاسترداد هو أعلى من:

- (١) القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع، أو
- (٢) قيمة الاستخدام. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية لأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

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

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسائر انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. لا يتم عكس خسارة الانخفاض التي تم إثباتها في الفترات الماضية للشهرة في الفترات اللاحقة.

المخزون وقطع الغيار

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر المقدر لبيع المخزون مطروحاً منه التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف اللازمة لإتمام عملية البيع.

تحدد تكلفة المواد الخام وبنود المخزون على أساس طريقة المتوسط المرجح. تكلفة البضاعة في الطريق يتم تحديدها عن طريق قيمة الفاتورة بالإضافة إلى أي مصاريف مضافة أخرى قد تطرأ للحصول على المخزون حتى وصوله إلى المخزن في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد تكلفة الاعمال قيد التنفيذ والبضاعة الجاهزة على أساس متوسط التكلفة. والتي تتضمن بشكل عام تخصيص من تكاليف العمالة والتكاليف الصناعية.

تمثل قطع الغيار البنود التي قد تؤدي إلى نفقات رأسمالية ثابتة ولكنها غير قابلة للتمييز. يتم تسجيلها بالتكلفة ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

نقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق وودائع لدى البنوك وجميعها متاحة للاستخدام من قبل المجموعة ما لم يذكر خلاف ذلك، وتستحق خلال فترة ثلاثة شهور أو أقل، وهي معرضة لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

تم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم إثبات أو إلغاء الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن مشتريات أو مبيعات الطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الفترة الزمنية المحددة بموجب الأنظمة أو عرف السوق. يتم قياس كافة الموجودات المالية لاحقاً إما بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

(١) أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة

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

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

(٢) أدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

لم تقم المجموعة بتصنيف اية أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأدوات الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها.

بالنسبة للموجودات المالية غير الموجودات المالية المشتراة أو الموجودات المالية متدنية القيمة (كالاصول المسجلة مبدئياً بقيمة متدنية)، فإن سعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يخصص بشكل فعلي دفعات التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حيثما يكون ملائماً فترة أقصر، إلى صافي القيمة المدرجة عند الاعتراف الأولي. بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو الموجودات المالية متدنية القيمة، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة إطفاء لأداة الدين عند الاعتراف الأولي.

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

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو منخفضة القيمة، يتم حساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية لأصل مالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة (ادناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت مخاطر الائتمان لأداة مالية منخفضة القيمة في فترات قوائم مالية لاحقة بحيث لا يكون الأصل المالي منخفض القيمة، يتم قيد إيرادات الفوائد عن طريق تطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في قائمة الربح أو الخسارة.

(٣) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

(٤) موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تحديداً ما لم تصنف المجموعة استثمارات حقوق الملكية، التي هي لا محتفظ بها للمتاجرة ولا المقابل المحتمل الناشيء عن عملية تجميع أعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عن الاعتراف الأولي.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة بنهاية فترة القوائم المالية مع أي أرباح أو خسائر بالقيمة العادلة يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولية للتقرير المالي رقم ٩ ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

أرباح و خسائر صرف عملات أجنبية

يتم تحديد القيمة الدفترية للموجودات المالية المقومة بعملة أجنبية بتلك العملة الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري السائد بنهاية كل فترة قوائم مالية. بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفروقات بالبنود النقدية في الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة للائتمانية المتوقعة والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى وموجودات العقد. يتم تعديل قيمة خسارة الائتمان المتوقعة بتاريخ كل قوائم مالية للإظهار التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للأداة المالية ذات العلاقة.

تستمر المجموعة بالإعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة للذمم المدينة التجارية وأصول العقود. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة، معدلة بعوامل خاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الحاجة.

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بمقارنة بين مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية في تاريخ القوائم المالية مع مخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية التي تعتبر معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك التجربة السابقة والمعلومات المستقبلية التي تتوفر بدون تكلفة أو جهد لا داعي لهما. تشمل المعلومات التي يتم دراستها في المستقبل التوقعات للصناعات التي يعمل فيها المديونون للمجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية والمراكز ذات الاختصاص وغيرها من المنظمات المماثلة، إضافة إلى دراسة مصادر خارجية مختلفة، وتوقع المعلومات الاقتصادية التي تتعلق بالعمليات الأساسية للمجموعة.

وعلى وجه الخصوص، تؤخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي:

- تراجع كبير فعلي أو متوقع في التصنيف الائتماني الخارجي للأداة المالية (إن وجد) أو التصنيف الائتماني الداخلي؛
- تراجع ملحوظ في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة، على سبيل المثال: زيادة كبيرة في توسع الائتمان، أو أسعار مقايضة العجز عن سداد الائتمان بالنسبة للمدين، أو طول الوقت أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة لأصل مالي أقل من التكلفة المطفأة؛
- التغيرات السلبية الحالية أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي يتوقع أن تتسبب في انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالديون؛
- تراجع كبير فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغير معاكس فعلي أو متوقع كبير في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التقنية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض كبير في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان (تتمة)

على الرغم مما سبق ، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ القوائم المالية. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- أداة مالية لديها مخاطر منخفضة للتعرض في السداد ،
- يتمتع المدين بقدرة قوية على الوفاء بالتزاماته الخاصة بالتدفق النقدي التعاقدية في الأجل القريب؛ و
- قد تؤدي التغييرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل ، ولكن ليس بالضرورة ، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته النقدية التعاقدية.

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الحاجة لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد مستوى الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

تعريف التعثر في السداد

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة تعثر في السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية بناءً على الخبرة السابقة والحكم المهني للإدارة إلى أن الموجودات المالية التي تفي بأي من المعايير التالية مشكوكاً في استردادها:

- عندما يكون هناك عدم التزام بالتعهدات المالية للمقترض؛
- المعلومات التي يتم اعدادها داخلياً أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية تشير إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بتسديد دينه، بما في ذلك المجموعة بالكامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التعثر في السداد يمكن أن يحدث عندما يتم استحقاق أصل مالي أو مدين بأكثر من متوسط الحد الائتماني (٩٠ يوماً)، وفي هذه الحالة، يتم فصل المدينين إلى فئات مختلفة مع مراعاة طبيعة المدينون والضمانات التي تحتفظ بها المجموعة والسجل الماضي السابق للمدينين وأي معلومات أخرى ذات صلة وقابلة للتطبيق. وبالتالي، تقوم المجموعة بتعريف التعثر في السداد لكل فئة من المدينين المتأخرين عن الدفع متجاوزاً متوسط الحد الائتماني المسموح به إلا إذا كان للمجموعة معلومات معقولة ومدعومة لإثبات أن معياراً اقترافياً أكثر تباطؤاً للتعثر في السداد هو الأكثر ملاءمة.

موجودات مالية ذات تصنيف ائتمانية منخفض

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

- صعوبات مالية كبيرة لمصدر الأوراق أو المقترض؛
- خرق للعقد، مثل حدوث تأخر أو تخلف عن السداد؛
- منح مقرض (مقرضون) المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية للمقترض، امتيازاً (أو امتيازات) لا يأخذها المقرض بالاعتبار (لولاها)؛
- أن يصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- انعدام سوق نشط لذلك الأصل المالي بسبب صعوبات مالية.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين في ضائقة مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال: عندما يكون المدين تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والاعتراف بها

يعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دالة على احتمال التعثر عن السداد، أو الخسارة الافتراضية (بمعنى حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر عن السداد) والتعرض عند التعثر عن السداد. يستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة الافتراضية على البيانات التاريخية المعدلة بواسطة معلومات مستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض لمخاطر التخلف عن السداد بالنسبة للموجودات المالية، يتمثل ذلك بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات بتاريخ القوائم المالية. بالنسبة لعقود الضمان المالي، يشمل التعرض المبلغ المسحوب في تاريخ القوائم المالية، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل حسب التاريخ الافتراضي المحدد بناءً على الاتجاه التاريخي، فهم المجموعة للحاجات التمويلية المستقبلية المحددة لمدينين، وغيرها من المعلومات المنظورة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والتي يتم خصمها بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بقيمة تعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة في فترة القوائم المالية السابقة لكنها تحدد بتاريخ القوائم المالية الحالية بأن شروط خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة غير مستوفاة، عندها تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل ١٢ شهراً لخسارة الائتمان المتوقعة في فترة القوائم المالية الحالية باستثناء الموجودات التي تم استخدام أسلوب مبسط فيها.

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل إلى منشأة أخرى.

إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بها عن المبالغ التي قد تضطر لتسويتها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي كما تعترف أيضاً بالقروض المضمونة للعائدات المستلمة.

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

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

أدوات حقوق الملكية والمطلوبات المالية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

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

أدوات حقوق الملكية

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

المطلوبات المالية

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لم تقم المجموعة بتصنيف أية أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية التي ليست مقابل محتمل من المستحوق في عملية تجميع أعمال، أو محتفظ بها للمتاجرة، أو مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

أرباح وخسائر صرف عملات أجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية المقومة بعملة أجنبية ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل قوائم مالية، يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية بناءً على التكلفة المطفأة للأدوات المالية والمستحق في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. إن الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم إلغاء الاعتراف بها والمبلغ المدفوع والمستحق، بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متوقعة، يتم الاعتراف به في الأرباح أو الخسائر.

تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج لموجودات المؤهلة والتي هي أصول تتطلب فترة زمنية طويلة لتكون جاهزة للاستخدام المرجو منها أو بيعها يتم إضافتها إلى تكلفة تلك الموجودات حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة حتى يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٢. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلاي) على المجموعة ناتج عن حدث سابق ، ومن المحتمل أن تحتاج المجموعة لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق بقيمة الالتزام .

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة القوائم المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً). عند استخدام الخصم، تسجل الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

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

الضمانات

يتم احتساب مخصصات التكلفة المتوقعة للالتزامات الضمان بموجب نظام البيع المحلي للبضائع في تاريخ بيع المنتجات ذات الصلة، وفقاً لأفضل تقديرات الإدارة للمصاريف اللازمة لسداد التزام المجموعة.

تكلفة الإيرادات

يتم تصنيف التكاليف المتكبدة خلال العام لإنتاج المخزون الذي يتم بيعه وتقديم الخدمات وتنفيذ العقود التي تتضمن التكلفة المباشرة وغير المباشرة للإنتاج، بما في ذلك العمالة المباشرة والمواد المباشرة والإستهلاك والمصاريف المباشرة كتكلفة للإيراد.

المصاريف

تتألف مصاريف البيع والتوزيع بشكل أساسي من التكاليف المتكبدة في توزيع وبيع منتجات المجموعة.

تتضمن المصاريف الإدارية التكاليف التي لا تعد جزءاً من مصاريف البيع والتوزيع، وتكلفة الإيرادات، ورسوم التمويل أو الزكاة ومصرف ضريبة الدخل. ويتم توزيع المصاريف، إذا دعت الحاجة لذلك، بين مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتوزيع وتكاليف الإيرادات على أساس ثابت.

توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة في السنة التي يتم اعتمادها فيها.

التقارير القطاعية

إن قطاع العمل هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت:

- ١) التي يقوم بأنشطة أعمال قد يكتسب منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات أخرى للمجموعة نفسها؛
- ٢) التي يتم تحليل نتائجها التشغيلية – بشكل منتظم – من قبل مراقب المجموعة لاتخاذ قرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع، ولتقييم أدائه، و
- ٣) التي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة

إن نتائج القطاع التي يتم تقديمها إلى المراقب المالي للمجموعة في الشركة تتضمن البنود التي تنسب بشكل مباشر إلى قطاع ما وكذلك تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. إن تفاصيل قطاعات المجموعة معروضة في إيضاح ٣١ حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٣. تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

٣-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً
لم تقم المجموعة بعد بالتطبيق للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

ساري المفعول للفترات
السنواتية بدءاً من أو بعد

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف الأعمال - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال

وتعني التعديلات أنه، لكي يتم اعتباره كنشاط تجاري، يجب أن تتضمن مجموعة من الأنشطة والأصول المكتسبة، كحد أدنى، على ادخالات وعملية جوهرية تساهم بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولي أيضاً أن الأعمال يمكن أن توجد بدون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. أي أن المدخلات والعمليات المطبقة على هذه المدخلات يجب أن يكون لها "القدرة على المساهمة في إنشاء مخرجات" بدلاً من "القدرة على إنشاء مخرجات".

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على مراجع إطار مفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي

تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقرير المالي - تعديلات على المعايير الدولية للتقرير المالي أرقام: ٢، ٣، ٦، و ١٤، ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧، و ٣٨، وتفسيرات لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ١٢، ١٩، ٢٠، و ٢٢، والتفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الإصدارات المتعلقة بالإشارة المرجعية إلى الإطار المفاهيمي والاقتباس منه أو الإشارة إلى المكان الذي يشيرون فيه إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.

١ يناير ٢٠٢٠

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية

التعديلات المتعلقة بإصدارات ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح أيبور.

١ يناير ٢٠٢٢

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ عقود التأمين

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

تاريخ التطبيق لم يحدد بعد.
التطبيق ما زال مسموحاً.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠: القوائم المالية الموحدة ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاركات المشتركة (٢٠١١) المتعلق بمعالجة البيع أو المساهمة في الموجودات من المستثمر لشركته الزميلة أو مشروعه المشترك.

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

٣-١ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة)

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

٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي

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

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ *ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي وتعديل المطلوبات المالية* توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ بأنه لأغراض تقييم ما إذا كانت ميزة الدفعة المقدمة تستوفي شرط أصل المبلغ والفائدة فقط، يجوز للطرف الذي يستخدم هذا الخيار أن يدفع أو أن يحصل على تعويض معقول مقابل قيامه بالدفع مقدماً بغض النظر عن سبب الدفعة المقدمة. وبعبارة أخرى، فإن الدفع المقدم مع ميزات التعويض السلبي لا يتسبب تلقائياً في إفشال أصل المبلغ والفائدة فقط. ان التعديلات سارية المفعول بآثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر هناك شروط انتقالية محددة تطبق اعتماداً على تطبيق التعديلات لأول مرة، متعلقة بإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

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

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

دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٥ - ٢٠١٧ والتعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ تجميع الأعمال، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١: *الترتيبات المشتركة*، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ *ضرائب الدخل* ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ *تكاليف الاقتراض*

تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير:

(١) معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ *ضرائب الدخل*

تبني معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ *ضرائب الدخل* توضح التعديلات أنه يجب على المنشأة الاعتراف بآثار ضريبة الدخل على الأرباح في الربح أو الخسارة، الدخل الشامل أو حقوق الملكية الأخرى وفقاً للمكان الذي تعترف فيه المنشأة في الأصل بالمعاملات التي حققت الأرباح القابلة للتوزيع. وهذا هو الحال بغض النظر عما إذا كانت معدلات الضريبة المختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

(٢) معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ *تكاليف الاقتراض*

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

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

٣-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة سارية المفعول للعام الحالي (تتمة)

(٣) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣: تجميع الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ بأنه عندما يسيطر منشأة على نشاط تجاري يكون تجميع أعمال، تقوم المنشأة بتطبيق متطلبات تجميع الأعمال على مراحل، تتضمن إعادة قياس الحصة التي تملكها سابقاً في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. ويتضمن قياس الحصة المملوكة سابقاً أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها تتعلق بالعملية المشتركة.

(٤) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١١: الترتيبات المشتركة

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

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

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين: يوضح المعيار خطة محاسبة المنافع المحددة، التخفيضات والتسوية.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢٣ الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل

يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، والأساس الضريبي، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة والمعدلات الضريبية غير المستخدمة عند وجود شك حول معاملات ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢. يأخذ بعين الاعتبار ما يلي:

- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي؛
- افتراضات فحص السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية)، الأساس الضريبي، الخسائر الضريبية غير المستخدمة، الأرصدة الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية. و
- أثر التغيرات في الحقائق والظروف.

لم يكن لتبني المعايير الدولية للتقرير المالي أثر جوهري على القوائم المالية للعامين الحالية أو السابقة لكنها قد تؤثر على احتساب معاملات أو ترتيبات مستقبلية.

أثر تبني المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ عقود إيجار على الشركة التابعة المستحوذ عليها حديثاً

إن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار (كما أصدره مجلس معايير المحاسبة الدولي في يناير ٢٠١٦) يعد ساري المفعول في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، بينما، يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) قامت المجموعة بالتطبيق المبكر للمعيار من ١ يناير ٢٠١٨ باستثناء الشركة التابعة المستحوذ عليها حديثاً حيث قامت المجموعة بتطبيق المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

طبقت المجموعة المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ بأثر رجعي مع التأثير التراكمي لتطبيق المعيار المبني المعترف به كتعديل للأرباح المستقبلية كما في ١ يناير ٢٠١٨ باستثناء الشركة التابعة المستحوذ عليها حديثاً والتي تم تعديلها على الأرباح المستقبلية كما في ١ يناير ٢٠١٩. وعليه، لم يتم تعديل المعلومات المقارنة. قامت المجموعة بقياس التزامات الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية، والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة بتاريخ التطبيق الأولي حيث اعترفت المجموعة بموجودات حق الاستخدام كما لو تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ منذ بدء عقد الإيجار.

٤. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

بتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة الواردة في إيضاح ٢، يتطلب على إدارة المجموعة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات فيما يتعلق بالقيمة الحالية للموجودات والمطلوبات التي لا يمكن تحديدها بشكل واضح من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. ويتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو يتم الاعتراف بها في فترة التعديل، وفترات مستقبلية إذا أدى التعديل إلى تغيير الفترات الحالية والمستقبلية.

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

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

انخفاض في ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

تقوم المجموعة بقياس مخصص خسارة الذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة تستند إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعملون فيه وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف في تاريخ القوائم المالية. إن الذمم المدينة التجارية تقيم عادة بشكل جماعي ما لم يكن هناك حاجة لتقييم مدين محدد على أساس فردي.

التزامات منافع الموظفين المحددة

تحديد التزامات منافع الموظفين المحددة باستخدام تقييم اكتواري يتطلب إجراء تقديرات لمختلف المدخلات، مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة الرواتب ومعدلات الوفيات ومعدل دوران العمالة. وتقوم إدارة المجموعة بأخذ المشورة دورياً من خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. ويمكن أن تؤثر التغيرات في الافتراضات الرئيسية تأثيراً جوهرياً على التزامات المنافع المتوقعة و / أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة. وقد تم الإفصاح عن هذه التقديرات في الإيضاح ٢٥.

٥. الإيرادات

إن إيرادات المجموعة ناتجة من عقود مع العملاء لتحويل البضائع والخدمات يتم خلال فترة زمنية وفي وقت محدد بالرجوع إلى إيضاح ٣١ للإفصاح عن الإيرادات من كل قطاع قابل للتحديد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨ القطاعات التشغيلية.

سعر المعاملة المحمل لالتزامات الأداء غير المنفذة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغ ٣٣,٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٩,٨٧ مليون ريال سعودي) والتي تتكون بشكل كلي من مبيعات السلع.

تتوقع الإدارة أن الجزء الجوهري من التزامات العقود البالغ ٣٣,٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٩,٨٧ مليون ريال سعودي) سيتم الاعتراف بها كإيرادات في السنة المالية القادمة.

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١,١٧٧	٣٤,٣٤٤	أجور ورواتب وتكاليف متعلقة بها
١١,٠١٤	٢٤,٨٠٣	نقل وشحن
٣,٠٢٧	٥,٤٦٦	عمولة مبيعات
١,٢٨١	٢,٥٧٦	توصيل وتأمين
٢,٠١٤	٢,٤٣٣	اصلاح وصيانة
٢,١٢٠	٢,٣٦٩	استهلاك (إيضاح ١٣)
١,١٦٨	١,٩٣٥	إعلان
٥٦١	٥٢٦	رسوم امتياز (إيضاح ٢٨)
٤,٠٢٩	٦,٩٧٥	أخرى
٤٦,٣٩١	٨١,٤٢٧	

٧. مصاريف إدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٢,٥٨٥	٧٤,٤٩١	أجور ورواتب وتكاليف متعلقة بها
-	٢٧,٩٥٥	مخصص مخزون (إيضاح ٣٧)
٤,٦٢١	١٠,٢٥٣	استهلاك وإطفاء (إيضاح ١٣ و ١٤ و ١٦)
١٦,٧٦٣	٩,٠٩٩	إعادة قياس مخصص الخسارة
١,٤٦٩	٢,٧٦٠	مصاريف إيجار تشغيلي
٢,٢٦٦	٢,٣٨٧	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان
١,٣١٣	٢,٢٥٩	اتصالات وخدمات
١,٨٢٣	٢,٢٤٩	تأمين
١,٢٥٥	٢,٠٩٠	سفر
١,٥٩٠	١,٨٤٦	اصلاح وصيانة
١٥,٩٦٤	١٠,٧١٣	أخرى
١٠٩,٦٤٩	١٤٦,١٠٢	

٨. إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٢٧,٩٥٥	التعويض مقابل مخصص المخزون (إيضاح ٢٨ و ٣٧)
-	٨,٦٢١	ربح من استبعاد استثمار في موجودات مالية (إيضاح ١٨)
٤,٤٤٤	٥,٧١٤	مبيعات خردة ومواد
-	٤,٤٩٧	ربح القيمة العادلة للموجودات المالية (إيضاح ١٨)
١,٦٥٦	١,٠١٩	عكس مخصصات فائضة
١,٩٣٧	٤,٦١٦	أخرى
٨,٠٣٧	٥٢,٤٢٢	

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. مصاريف مالية

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦,٧٠٧	٢٦,٨٩٨	مصاريف مالية على مبالغ مستحقة لبنوك
٢,٤٥٧	٨,١٠٨	مصاريف مالية على قروض
٨٧٦	٩٠١	مصاريف مالية على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٩)
٦,٤٧٠	٦,٤٩٧	مصاريف مالية أخرى
٢٦,٥١٠	٤٢,٤٠٤	

تم خلال السنة رسملة مصاريف مالية بقيمة ٣,١٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: لا شيء). تمثل المصاريف المالية الأخرى مصاريف متعلقة بإصدار خطابات الاعتماد والضمان.

١٠. الزكاة وضريبة الدخل

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٦,١٩٥	٦,٨٠٦	الزكاة
٢٤	-	ضريبة الدخل
١٦,٢١٩	٦,٨٠٦	المحمل للسنة

تسوية معدل ضريبة الدخل

إن معدل الضريبة الموحد للسنة الحالية والسنة السابقة هو ٢٠٪. إن معدل الضريبة الفعلي للسنة الحالية والسنة السابقة غير قابل للتطبيق لأن المجموعة لديها خسائر ضريبية خلال السنة الحالية والسابقة.

١٠-١ إن حركة مخصص الزكاة المستحقة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٢,٥٠١	١٩,١٨٧	الرصيد في بداية السنة
-	١,٤٠٠	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٧)
١٦,١٩٥	٦,٨٠٦	المحمل على الربح أو الخسارة
(١٩,٥١٤)	(١٣,٢٥٨)	مدفوع خلال السنة
٥	(١٢)	تعديلات أخرى
١٩,١٨٧	١٤,١٢٣	الرصيد في نهاية السنة

١٠-٢ إن حركة مخصص ضريبة الدخل المستحقة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٩٥	٥٦	الرصيد في بداية السنة
٢٤	-	المحمل على الربح أو الخسارة
(٣٦٣)	(٥٦)	مدفوع خلال السنة
٥٦	-	الرصيد في نهاية السنة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠. زكاة وضريبة دخل (تتمة)

تقوم الشركة والشركات السعودية التابعة لها المملوكة بنسبة ١٠٠٪ بتقديم إقرارات الزكاة على أساس مجمع. تقدم الشركات الأخرى التابعة للمجموعة إقراراتها الزكوية وضريبة الدخل بشكل مستقل. تم تقديم إقرارات الزكاة للشركة وتم تسديد المستحق لجميع السنوات حتى سنة ٢٠١٨ وتم استلام شهادات الزكاة. في عام ٢٠١٨، استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٤ والتي أظهرت التزام زكاة إضافي بمبلغ ٧,٨٣ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتسديد التزام الزكاة الإضافي للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٤ واعترضت على الربط النهائي لسنة ٢٠١٠ بمبلغ ٢,٨٢ مليون ريال سعودي. خلال السنة، تم قبول الاعتراض وتم دفع مبلغ إضافي بقيمة ٠,٢١ مليون ريال سعودي لتسوية الربط الزكوية لعام ٢٠١٠.

ان الربوط النهائية للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ لا تزال قيد المراجعة لدى الهيئة العامة للزكاة والدخل. تعتقد الإدارة أن لديها مخصصاً كافياً لتغطية التزام الزكاة.

يتم الإفصاح عن وضع الربوط الزكوية والضريبية النهائية للشركات الأخرى التابعة للمجموعة في القوائم المالية الخاصة بها.

١١. مصاريف منافع الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠,٩٩٠	١١,٦٧٠	التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ٢٥)
١٧٦,٤٦٥	٢٢١,٢٣٠	منافع موظفين أخرى
١٨٧,٤٥٥	٢٣٢,٩٠٠	

١٢. ربحية السهم

تعتمد ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة على صافي ربح (خسارة) السنة العائد إلى مالكي الشركة مقسماً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

تظهر البيانات التالية الربح (الخسارة) والأسهم المستخدمة في حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢١٨,٣٥٣)	٢٦,٦٣٢	الربح (الخسارة) للسنة العائدة إلى مالكي الشركة
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
(٣,٦٤)	٠,٤٤	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (بالريال السعودي)

لم يكن هناك أي بند مخفض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة للسنة الحالية والسابقة.

شركة يوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣ . ممتلكات ومصنع ومعدات

التكلفة	أراضي	مبنى و تحسينات على المأجور	مصنع وآلات	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	أدوات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠١٩	٤٧,٣٩٩	٢٦٦,١٢٩	٤١٨,٣٩٤	٩٠,٦٣٨	٣٥,٨٢٩	١٥,٦٥١	٦٠,٩٣٤	٩٣٤,٩٧٤
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٧)	٢٤,١٠٧	١٠٤,١٦٧	٢٦٧,٧٣٥	٢,٧١١	٨,٨٠٤	-	٦١,٢٣٢	٤٦٨,٧٥٦
إضافات	-	١,٦٩٨	٦,١٧٦	١٠,٤٨٦	١,٢٨٦	٧٥٤	٧٨,٩٩٢	٩٩,٣٩٢
استبعادات	-	(٤٥٩)	(٤٣٦)	(٥,٠٨٧)	(١٠)	(٤)	-	(٥,٩٩٦)
محول إلى موجودات غير ملموسة أخرى (إيضاح ١٦)	-	-	-	-	-	-	(٢١٣)	(٢١٣)
تحويل أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	١١,٠٦٢	٤٨,٩١٥	-	٦٤٦	٥١٣	(٦١,١٣٦)	-
تعديلات	-	(٥)	(٥٧)	(٢)	-	-	-	(٦٤)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧١,٥٠٦	٣٨٢,٥٩٢	٧٤٠,٧٢٧	٩٨,٧٤٦	٤٦,٥٥٥	١٦,٩١٤	١٣٩,٨٠٩	١,٤٩٦,٨٤٩
استهلاك متراكم وانخفاض								
١ يناير ٢٠١٩	٩,٥٧٤	١٣٦,٤٨١	٢٥١,٢١٣	٦١,٨١٦	٣١,٦٧٦	١٢,٥٦٨	-	٥٠٣,٣٢٨
استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٧)	-	٢٨,٩٢٤	٧٠,٣١٢	١,٢١٤	٦,٧٤٨	-	-	١٠٧,١٩٨
المحمل للسنة	-	١٤,٦٥٣	٣٧,٠٣٩	٩,٢٣٦	٢,٥٢٧	٧٩٣	-	٦٤,٢٤٨
استبعادات	-	(٢٠٩)	(٤٣٤)	(٥,٠٣٢)	(٩)	(٤)	-	(٥,٦٨٨)
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩,٥٧٤	١٧٩,٨٤٩	٣٥٨,١٣٠	٦٧,٢٣٤	٤٠,٩٤٢	١٣,٣٥٧	-	٦٦٩,٠٨٦
صافي القيمة الدفترية:								
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦١,٩٣٢	٢٠٢,٧٤٣	٣٨٢,٥٩٧	٣١,٥١٢	٥,٦١٣	٣,٥٥٧	١٣٩,٨٠٩	٨٢٧,٧٦٣

شركة بوان والشركات التابعة لها

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

التكلفة	أراضي	مبنى وتحسينات على المأجور	مصنع وآلات	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	أدوات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
١ يناير ٢٠١٨	٤٧,٣٩٩	٢٦١,٧٧١	٤٠٣,٠٩٩	٨٦,٩٤٨	٣٥,٠٩٧	١٥,٢٨١	٤٣,٤١٤	٨٩٣,٠٠٩
إضافات	-	٤٠٨	١٣,٥٢٣	٥,٠٠٩	٤٩٧	٣٨٥	٢٥,٠٧٦	٤٤,٨٩٨
استبعادات	-	(١,١٢٦)	(٢٠١)	(١,٣١٤)	(١٢٨)	(١٥)	-	(٢,٧٨٤)
تحويلات	-	٥,١٠٨	٢,٠١٨	-	٣٦٤	-	(٧,٥٤٥)	(٥٥)
تعديلات	-	(٣٢)	(٤٥)	(٥)	(١)	-	(١١)	(٩٤)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٧,٣٩٩	٢٦٦,١٢٩	٤١٨,٣٩٤	٩٠,٦٣٨	٣٥,٨٢٩	١٥,٦٥١	٦٠,٩٣٤	٩٣٤,٩٧٤
استهلاك متراكم وانخفاض								
١ يناير ٢٠١٨	-	١٢١,٢٣٤	٢٢٢,٥٤٣	٥٣,٥٨٦	٢٩,٦٠١	١١,١٨٣	-	٤٣٨,١٤٧
المحمل للسنة	-	١٢,٢٠٤	٢٤,١٧٥	٩,٢٠٠	٢,١١٤	٦٩٦	-	٤٨,٣٨٩
خسائر انخفاض القيمة	٩,٥٧٤	٤,١٦٧	٤,٦٤٨	٢١٧	٨٧	٧٠٤	-	١٩,٣٩٧
استبعادات	-	(١,٠٦٨)	(١٥١)	(١,١٨٧)	(١٢٦)	(١٥)	-	(٢,٥٤٧)
تحويلات	-	(٥٥)	-	-	-	-	-	(٥٥)
تعديلات	-	(١)	(٢)	-	-	-	-	(٣)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٩,٥٧٤	١٣٦,٤٨١	٢٥١,٢١٣	٦١,٨١٦	٣١,٦٧٦	١٢,٥٦٨	-	٥٠٣,٣٢٨
صافي القيمة الدفترية:								
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٧,٨٢٥	١٢٩,٦٤٨	١٦٧,١٨١	٢٨,٨٢٢	٤,١٥٣	٣,٠٨٣	٦٠,٩٣٤	٤٣١,٦٤٦

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. ممتلكات ومصنع ومعدات (تتمة)

الاستهلاك المحمل للسنة تم تصنيفه كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٣,٢١٠	٥٥,٧٢٥	تكلفة الإيرادات
٣,٠٥٩	٦,١٥٤	مصاريف إدارية
٢,١٢٠	٢,٣٦٩	مصاريف بيع و توزيع
٤٨,٣٨٩	٦٤,٢٤٨	

تم رهن بعض الممتلكات والمصنع والمعدات لضمان الحصول قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢٣-٢-٣).

ان بعض المباني مقامة على أراضي مستأجرة من الحكومة. إن عقود الإيجار قابلة للتجديد بناء على رغبة الطرفين (إيضاح ٢٤).

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي في المبنى وتحسينات على المأجور وبنود المصنع والمعدات أثناء أعمال الإنشاء والتركيب لبعض الشركات التابعة للمجموعة.

تتضمن التعديلات تسويات تحويل العملات الأجنبية.

١٤. موجودات حق الاستخدام

تستأجر المجموعة بعض مواقعها. تكون فترة الإيجار بين ٣ سنوات إلى ٢٥ سنة.

يتم تسجيل صافي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام في قائمة المركز المالي الموحدة.

بلغ مصروف الإستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لموجودات حق الاستخدام ٣,٤١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٢٤ مليون ريال سعودي) - (إيضاح ٢٩).

تم خلال العام إلغاء عقد إيجار وتم إلغاء الاعتراف بحق استخدام الأصل ذات الصلة البالغ ٠,٩٢ مليون ريال سعودي. تم إبرام عقد إيجار جديد في السنة الحالية، مما أدى إلى إضافات على حق استخدام الموجودات بقيمة ٠,٥٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: تم استبدال ثلاثة عقود منتهية المدة بعقود إيجار جديدة لنفس الموجودات الأساسية المحددة. بالإضافة إلى ذلك، تم إبرام عقد إيجار جديد في ٢٠١٨، مما أدى إلى إضافات على حق استخدام الموجودات بقيمة ٣,٢٨ مليون ريال سعودي).

١٥. الشهرة

٢٠١٨	٢٠١٩	التكلفة
١٧٠,١٠١	١٧٠,١٠١	الرصيد في بداية السنة
-	٤,٠٦٦	الاعتراف بها عند الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٧)
١٧٠,١٠١	١٧٤,١٦٧	الرصيد في نهاية السنة
-	١٦٩,٧٧٠	الانخفاض المتراكم
١٦٩,٧٧٠	-	الرصيد في بداية السنة
١٦٩,٧٧٠	١٦٩,٧٧٠	خسارة الانخفاض في القيمة للسنة
		الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
٣٣١	٤,٣٩٧	٣١ ديسمبر

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥. الشهرة (تتمة)

تم توزيع القيمة الدفترية للشهرة إلى الوحدات المنتجة للنقد التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٤,٠٦٦	أرنون
٣٣١	٣٣١	انماء للمنصات
٣٣١	٤,٣٩٧	

استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لشركة أرنون وتم الاعتراف بشهرة بقيمة ٤,٠٧ مليون ريال سعودي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٣٧).

أجرت المجموعة اختبارات انخفاض في القيمة السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨. تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد أعلاه باستخدام حساب القيمة قيد الاستخدام الذي يتضمن توقعات التدفقات النقدية لمدة خمس سنوات بناءً على الميزانيات التقديرية المعتمدة من قبل الإدارة. تم استخدام معدل خصم نسبته ٩,٩٨٪ سنوياً (٢٠١٨: ١٠,٤٩٪ سنوياً) لخصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية.

خلال العام ٢٠١٨، لقد حدثت تغييرات هامة ذات أثر عكسي على شركة يوتيك - السعودية في ظل ظروف الاقتصاد والسوق المحلي مما أدى إلى قيام الإدارة بإثبات خسارة انخفاض في كامل قيمة الشهرة بمبلغ ١٦٩,٧٧ مليون ريال سعودي.

تعتقد الإدارة أنه لا حاجة إلى المزيد من خسائر الانخفاض في القيمة في العام الحالي.

تحليل الحساسية

اعتمد تحليل الحساسية المذكور ادناه على تغييرات محتملة لافتراضات قد تحدث بنهاية فترة القوائم المالية مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة. تمثل القيم الموجبة زيادة في احتساب قيمة الاستخدام، وتمثل القيم السالبة انخفاضاً في احتساب قيمة الاستخدام.

٢٠١٨	٢٠١٩	
(١٣,٩١٤)	(٤٢,٦٢٤)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٥٪
١٥,٦٧٧	٤٨,٣٩٤	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ٠,٥٪
٤,٦٤٧	٣٧,٢٧٨	زيادة معدل النمو على المدى الطويل بنسبة ٠,٥٪
(٤,١٩٤)	(٣٢,٨٣١)	انخفاض معدل النمو على المدى الطويل بنسبة ٠,٥٪

تعتقد الإدارة أن التغييرات في معدل الخصم قد تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد المبالغ القابلة للاسترداد. إذا تم زيادة معدل الخصم بنسبة ٢,٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: انخفاض بنسبة ٣,٧٦٪)، فإن المبالغ القابلة للاسترداد تساوي تقريباً القيم الدفترية.

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦. موجودات غير ملموسة أخرى

المجموع	الاسم التجاري	علاقات عملاء	برمجيات	التكلفة
١٥,٠٩١	-	٣,٨٨١	١١,٢١٠	١ يناير ٢٠١٩
١٤,٠٣٦	٦,١٩٠	٧,٨٤٦	-	استحوذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٧)
٢١٣	-	-	٢١٣	محول من ممتلكات، مصنع و معدات (إيضاح ١٣)
٧	-	-	٧	إضافات
٢٩,٣٤٧	٦,١٩٠	١١,٧٢٧	١١,٤٣٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣,٧٦٥	-	٣,٨٨١	٩,٨٨٤	١ يناير ٢٠١٩
٤,٠٩٩	١,٢٣٨	١,٥٦٩	١,٢٩٢	إطفاء
١٧,٨٦٤	١,٢٣٨	٥,٤٥٠	١١,١٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١١,٤٨٣	٤,٩٥٢	٦,٢٧٧	٢٥٤	صافي القيمة الدفترية:
				٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٥,٠٥٦	-	٣,٨٨١	١١,١٧٥	١ يناير ٢٠١٨
٣٥	-	-	٣٥	إضافات
١٥,٠٩١	-	٣,٨٨١	١١,٢١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٢,٢٠٣	-	٣,٨٨١	٨,٣٢٢	١ يناير ٢٠١٨
١,٥٦٢	-	-	١,٥٦٢	إطفاء
١٣,٧٦٥	-	٣,٨٨١	٩,٨٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٣٢٦	-	-	١,٣٢٦	صافي القيمة الدفترية:
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧. المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	مواد خام
٣٨٣,١٠٩	٣٤٨,٣٠٩	بضاعة جاهزة
١١٥,٨٣٨	١١٤,٩٢٣	بضاعة تحت التصنيع
٢٦,٧٦٧	٣٩,١٠٠	بضاعة في الطريق
٢٧,٦٣٦	١٩,١٥٣	مواد استهلاكية
٢,٤١٢	٥,١٧٨	
٥٥٥,٧٦٢	٥٢٦,٦٦٣	
١,٧٨٠,١١٨	١,٦٧٢,٣٢١	تكلفة مخزون تم قيدها كمصروف خلال السنة
٢٦,٣٤١	٨,٧٤٠	القيمة الدفترية للمخزون المحتفظ به بصافي القيمة القابلة للتحقق
٢,٨٥٦	٩٨٥	شطب مخزون خلال السنة

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨. استثمارات في موجودات مالية

خلال السنة، شاركت الشركة في الطرح العام الأولي في السوق المالية السعودية (تداول). إن غرض الاستثمار الأساسي هو البيع على المدى القصير، أي أنه محتفظ به للتداول. إن الحركة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة موضحة أدناه:

٢٠١٩	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	استثمارات مدرجة
٨٨,٥٥٦	إضافات خلال السنة
٤,٤٩٧	التغير في القيمة العادلة
(٤٤,٢٧٨)	استيعادات خلال السنة
٤٨,٧٧٥	الرصيد في نهاية السنة

يتم تحديد القيم العادلة لهذه الاستثمارات في الأسهم بناءً على سعر السوق المعروض والمتوفر في السوق المالي السعودي، والذي يعتبر مدخلات من المستوى الأول فيما يتعلق بالمعايير الدولية للتقرير المالي ١٣ قياس القيمة العادلة.

مبالغ معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة:

٢٠١٩	ربح من استبعاد استثمار في موجودات مالية (إيضاح ٨)
٨,٦٢١	ربح القيمة العادلة للموجودات المالية (إيضاح ٨)
٤,٤٩٧	
١٣,١١٨	

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥٤٨,٨٩٥	٥٦٣,٠١٨	ذمم مدينة تجارية - جهات خارجية
٤٨,٨٥٤	٧٤,١٤٦	ذمم مدينة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
١٣,٣٣٤	١٩,٩١٣	حجوزات مدينة
(٥٩,٧٦٦)	(٦٧,١٤١)	ينزل: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٥٥١,٣١٧	٥٨٩,٩٣٦	صافي الذمم المدينة التجارية
٢٧,١٧٠	٣٢,٥٧٧	مدفوعات مقدمة
١,٢١٩	٣٠,٣٥٧	مطلوب من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
١٨,٠٣٥	٢٧,١٨٩	دفعات مقدمة إلى موردين
٣,٥٥٠	٧,٨٨٠	ضريبة القيمة المضافة مستردة
٢,٦٠٤	٤,٢٢٩	تأمين نقدي لاعتمادات مستنديه
٣,٦٦١	٣,٩٨٩	مبالغ مستحقة من موظفين
٣,٢١٦	٧,٩٦٩	ذمم مدينة أخرى
٦١٠,٧٧٢	٧٠٤,١٢٦	
٦٠٥,٠١٢	٦٩٩,٨٩٦	تم تقسيمها الى:
٥,٧٦٠	٤,٢٣٠	موجودات متداولة
٦١٠,٧٧٢	٧٠٤,١٢٦	موجودات غير متداولة

ذمم مدينة تجارية

ان معدل فترة الائتمان للمجموعة على مبيعات البضائع هي ٩٠ يوما. لا يتم احتساب فوائد على الذمم المدينة التجارية القائمة.

تقوم المجموعة بقياس مخصص خسارة الذمم المدينة التجارية بمبلغ معادل لخسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة تستند إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يعملون فيه وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك التوقعات للظروف الاقتصادية في تاريخ القوائم المالية.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عند وجود معلومات تشير إلى المدين يعاني من صعوبات مالية كبيرة ولا يوجد احتمال واقعي للسداد.

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩. ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى (تتمة)

يوضح الجدول التالي تفاصيل بيان مخاطر الذمم المدينة التجارية بناء على مصفوفة مخصصات كل شركة تابعة. ولأن تجربة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة لا تظهر نمط خسارة مختلف بشكل جوهري لمختلف شرائح العملاء، لا يتم التمييز بين مخصص الخسارة على أساس حالة الاستحقاق وقواعد عملاء المجموعة المختلفة.

الذمم المدينة التجارية - متأخرة السداد

الذمم الغير مستحقة بعد	١٨٠-٩١	٣٦٠-١٨١	٧٢٠-٣٦١	١٠٨٠-٧٢١	١٠٨٠<	المجموع
٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
اجمالي القيمة الدفترية	٢٧٧,٩١٧	١١٦,٠٥١	٤٤,٥٦١	٣٩,٤٣٤	٣٣,١٩٣	٥١٨,١٥٦
نسبة الخسائر الائتمانية %	-	٠,٢٥	١١,١٣	٢١,٩٠	٣٦,٢٢	١٠,٥٧
الخسارة الائتمانية مدى الحياة	-	٢٩٢	٤,٩٦١	٨,٦٣٧	١٢,٠٢٢	٥٩,٥٢٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
اجمالي القيمة الدفترية	٣٠٣,٥٥٨	٩٧,٢٨٣	٤٩,٦٦٦	٣٢,٩٣٥	٣٨,٠٧١	٥٤٨,٨٩٥
نسبة الخسائر الائتمانية %	٠,٠٦	٠,٩٦	١١,٠٢	٣٩,٥١	٤٨,٠٩	١٠,٢٩
الخسارة الائتمانية مدى الحياة	١٩٧	٩٣٧	٥,٤٧٤	١٣,٠١٢	١٨,٣٠٩	٥٦,٤٦٤

يبين الجدول التالي الحركة في الخسارة الائتمانية مدى الحياة التي تم الاعتراف بها للذمم المدينة التجارية وفقا للاستلوب المبسط الموضح في المعيار الدولية للتقرير المالي رقم ٩.

تم تقييمها بشكل جماعي	تم تقييمها بشكل فردى	المجموع
٥٦,٤٦٤	٣,٣٠٢	٥٩,٧٦٦
١١,٠٩٤	-	١١,٠٩٤
٢,٨٥٦	(٤,٣١٣)	٧,١٦٩
(١٠,٨٨٨)	-	(١٠,٨٨٨)
٥٩,٥٢٦	٧,٦١٥	٦٧,١٤١

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
استحوذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٧)
صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
شطب خلال السنة

يرجع التغير في مخصص الخسارة خلال العام بشكل رئيسي إلى التغير في مخاطر الائتمان.

تقوم المجموعة بإجراءات مراجعة ائتمانية قبل منح الائتمان للعملاء الجدد. تتم مراجعة هذه الإجراءات وتحديثها بشكل مستمر.

لا يوجد عملاء يشكلون أكثر من ١٠٪ من إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية في السنة الحالية والسابقة.

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠. موجودات العقود

تمثل موجودات العقود قيمة العمل المنجز بالزيادة عن المبلغ المفوتر كما في نهاية الفترة من عقود الإنشاء لبيع البضائع بحسب طلب العملاء. يتم إعادة تصنيف أي مبلغ سبق الاعتراف به كموجودات عقود إلى الذمم التجارية المدينة في الوقت الذي يتم فيه إصدار الفواتير للعميل.

تقوم إدارة الشركة بقياس مخصص خسارة موجودات العقود بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

٢١. رأس المال المصدر

٢٠١٨	٢٠١٩
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠

٦٠ مليون سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد

٢٢. احتياطي نظامي

وفقا لنظام الشركات السعودي، تقوم الشركة بالتحويل للاحتياطي النظامي ١٠٪ من أرباحها العائدة إلى مالكي الشركة سنويا حتى يصل الاحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال، إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح.

وافقت الهيئة العامة بقرارها بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٩ على إطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ٨١,٠١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من خلال التحويل من الاحتياطي النظامي.

٢٣. مبالغ مستحقة لبنوك وقروض

٢٠١٨	٢٠١٩
٥٢٨,٢٨٨	٦٥٨,٢٧٥

٢٣-١ مستحق إلى بنوك

حصلت المجموعة على تسهيلات بنكية ("التسهيلات") على شكل قروض قصيرة الأجل ومراوحة إسلامية وعقود صرف آجلة وخطابات ضمان واعتمادات مستنديه. تخضع التسهيلات لفائدة حسب معدلات السوق السائدة وهي مضمونة بسندات لأمر و ضمانات من شركات المجموعة. تتضمن اتفاقيات التسهيلات تعهدات تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة.

٢٣-٢ قروض

٢٠١٨	٢٠١٩
١٨,٦٣١	٢٠٩,٩٣١
١٣,٣١٥	١٦,٣٨٢
٦,٤٠٠	٨٥,٣٥٥
(١٧٨)	(١,٥٠٧)
٣٨,١٦٨	٣١٠,١٦١
(١٧,٦٦٧)	(٤٠,٤١٦)
٢٠,٥٠١	٢٦٩,٧٤٥

٢٣-٢-١ قروض بنكية

٢٣-٢-٢ قروض أخرى

٢٣-٢-٣ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

ينزل: تكاليف ترتيب قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

مجموع القروض

ينزل: الجزء المتداول مشمول في المطلوبات المتداولة

٢٣-٢-١ حصلت المجموعة على قروض بنكية من بنوك محلية تسدد على أقساط ربع سنوية / نصف سنوية. تخضع التسهيلات لفائدة حسب معدلات السوق السائدة وهي مضمونة بسندات لأمر و ضمانات من شركات المجموعة. تتضمن اتفاقيات التسهيلات تعهدات تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة. ويستحق السداد النهائي في عام ٢٠٢٤.

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣. مبالغ مستحقة لبنوك وقروض (تتمة)

٢٣-٢. حصلت شركة تابعة للمجموعة على قرض من أحد شركائها. إن القرض غير مضمون ولا يخضع لتكاليف التمويل ويستحق السداد في عام ٢٠٢٢.

٢٣-٢-٣. حصلت المجموعة على قروض مختلفة من صندوق التنمية الصناعية السعودي لإنشاء وتوسيع مصانع قطاع الخرسانة والبلاستيك وتسليم مشروع مستمر. إن هذه القروض مضمونة بسندات لأمر وضمانات من شركات المجموعة ورهن ممتلكات ومصنع ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ٤١٤,٧٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥٣,٢٦ مليون ريال سعودي). يستحق السداد النهائي في عام ٢٠٢٣. تتضمن اتفاقيات القروض تعهدات تتطلب المحافظة على نسب مالية معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت بعض التعهدات المتعلقة بقروض صندوق التنمية الصناعية السعودي في إحدى الشركات التابعة للمجموعة بمبلغ ٢٥,٨٢ مليون ريال سعودي غير مستوفاة، وبالتالي تم تصنيف الرصيد كمطلوبات متداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تستلم الإدارة خطاب إعفاء من الصندوق في الفترات اللاحقة. لو لم يكن هناك عدم استيفاء لبعض التعهدات المالية، لزيادة الجزء غير المتداول من القروض بمبلغ ٢١,١٢ مليون ريال سعودي.

٢٣-٣. فيما يلي تحليل التغير في المبالغ المستحقة للبنوك والقروض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

المجموع	قروض	مبالغ مستحقة لبنوك
٥٦٦,٤٥٦	٣٨,١٦٨	٥٢٨,٢٨٨
٣٤٧,٠٤٥	١٢٢,٠٢٥	٢٢٥,٠٢٠
٢,٦٤٨,٣٣٧	٢٥١,٦٣١	٢,٣٩٦,٧٠٦
(٢,٥٩٣,٨٥٨)	(١٠٢,١١٩)	(٢,٤٩١,٧٣٩)
٨٠	٨٠	-
٣٧٦	٣٧٦	-
٩٦٨,٤٣٦	٣١٠,١٦١	٦٥٨,٢٧٥

الرصيد في بداية السنة
استحوذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٧)
المبالغ المحصلة
مبالغ مسددة
أثر التغيرات في أسعار الصرف
تكاليف ترتيب قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
الرصيد في نهاية السنة

٢٤. التزامات إيجار

٢٠١٨	٢٠١٩
٢٦,٥٦٨	٢٣,٩٤٢
(٣,١٨٠)	(٢,٦٦٠)
٢٣,٣٨٨	٢١,٢٨٢

مجموع التزامات عقود الإيجار
ينزل: الجزء المتداول مشمول في المطلوبات المتداولة

يوضح الجدول التالي الاستحقاق التعاقدية المتبقي للالتزامات الإيجار للمجموعة. تم إعداد الجدول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للالتزامات الإيجار. ويشمل الجدول كل من الفائدة والتدفقات النقدية الرئيسية:

٢٠١٨	٢٠١٩
٤,٠٢٦	٣,٨٤٦
١١,٣٤٧	٩,٨١٤
١٧,١٣٩	١٦,٠٤٧
٣٢,٥١٢	٢٩,٧٠٧

خلال سنة واحدة
من سنة إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة كبيرة فيما يتعلق بالتزامات الإيجار، والتي يتم مراقبتها لتحديد أن يتم تسويتها وفقاً لاتفاقيات الإيجار ذات الصلة.

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥. التزامات منافع الموظفين المحددة

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٩,٤٤٤	٦١,٠٠١	الرصيد في بداية السنة
-	٧,٣٤٠	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٧)
٨,٨٠٩	٨,٥٣٤	تكلفة الخدمة الحالية (إيضاح ١١)
٢,١٨١	٣,١٣٦	تكلفة الفائدة (إيضاح ١١)
(٧,٩٧٦)	(٨,٣٥٦)	مدفوع خلال السنة
(١٠,١٤٥)	٨,٣٥٠	(أرباح) خسائر إعادة القياس الناشئة عن التغيير الاكتواري في:
٤	-	الافتراضات المالية
(١,٣١٦)	(٢٢٥)	الافتراضات الديموغرافية
		تعديلات بناء على الخبرة
٦١,٠٠١	٧٩,٧٨٠	الرصيد في نهاية السنة

تم إجراء التقييمات الاكتوارية من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة.

يتم الاعتراف بالحركات في التزامات منافع الموظفين المحددة الناشئة عن تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة في الربح أو الخسارة. حيث أن أرباح أو خسائر إعادة القياس الناتجة عن التغييرات في الافتراضات الاكتوارية يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر. وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض التقييم الاكتواري كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
%٤,٥٠	%٣,١٥	معدل الخصم
%٣,٠٠	%٣,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظف
%٧٥-١٦	%٧٥-١٦	نسب الوفيات (منظمة الصحة العالمية)

إن المتوسط المرجح لمدة التزامات منافع الموظفين المحددة هو ١٠,٢٠ سنة (٢٠١٨: ٩,٠١ سنة).

قام الخبير الأكتواري بخفض معدل الخصم في ٢٠١٩ ليعكس التغييرات في ظروف السوق.

تحليل الحساسية

اعتمد تحليل الحساسية المذكور ادناه على تغييرات محتملة لافتراضات قد تحدث بنهاية فترة القوائم المالية مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة. تمثل القيم الموجبة زيادة في الالتزام، وتمثل القيم السالبة انخفاض في الالتزام:

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٣,٦٦٩)	(٤,٠٠٩)	زيادة في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
١,٩٧٥	٤,٣٨٣	انخفاض في معدل الخصم بنسبة ٠,٥%
١,٩١٧	٤,١٦٣	زيادة في معدل زيادة الرواتب بنسبة ٠,٥%
(٣,٦٣٨)	(٣,٨٤٧)	انخفاض في معدل زيادة الرواتب بنسبة ٠,٥%

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٦. ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٢٦,٤٢٣	٣٦٠,٢٦٠	ذمم مدينة تجارية - جهات خارجية
١٦,٢٦١	١٦,٥٢٩	ذمم دائنة تجارية - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
١٥,٢١٧	١٨,٤٤٠	مستحقات متعلقة بالموظفين
١,٠٣١	٦,٠٦٠	ذمم دائنة أخرى - جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
٤,٤٦٣	٥,٠٢٦	مصاريف مالية مستحقة
٢,٣٤٢	٢,١٤٣	عمولات مستحقة
١,٦٣٠	٢,١٤١	تعويضات مديريين مستحقة
١,١٩٣	١,٠١٩	مخصصات ضمان
٢٥,٠٧٤	٢٢,١٥٩	ذمم دائنة ومستحقات
٢٩٣,٦٣٤	٤٣٣,٧٧٧	

لا يتم احتساب فوائد على الذمم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان تسديد جمع الذمم الدائنة ضمن الفترة الائتمانية.

إن الحركة في مخصص الضمانات هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٢٠٣	١,١٩٣	الرصيد في بداية السنة
٣١٢	٢٢٧	مرفوعة خلال السنة
(٥٧٤)	-	عكس خلال السنة
(٧٤٨)	(٤٠١)	مستخدم خلال السنة
١,١٩٣	١,٠١٩	الرصيد في نهاية السنة

٢٧. التزامات العقود

تشمل التزامات العقود ما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٦,٣٤٠	٣٠,١٨٦	دفعات مقدمة من عملاء
٣,٥٣٢	٣,٤٨٧	فواتير صادرة بالزيادة عن الإيرادات المحققة
٣٩,٨٧٢	٣٣,٦٧٣	

بلغت قيمة التزامات العقود المدفوعة خلال السنة السابقة وتم الاعتراف بها كإيراد خلال السنة الحالية ٢٥,٦٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢٠,١٠ مليون ريال سعودي). يمثل هذا المبلغ إيرادات بيع بضائع. لم يتم إثبات أي إيراد يتعلق بالتزامات أداء تم ادائها في السنة الماضية خلال السنة الحالية.

٢٨. معلومات جهات ذات علاقة

تمثل جهات ذات علاقة شركاء، شركات زميلة، شركات شقيقة، شركات تابعة، موظفين رئيسيين ومنشآت مسيطر عليها أو تخضع لتأثير جوهري من تلك الجهات. قامت المجموعة خلال السنة بشكل رئيسي بإجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة التالية:

الاسم	العلاقة
مجموعة شركات الفوزان	شريك / شركة شقيقة
مجموعة شركات المهيدب	شريك / شركة شقيقة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨. معلومات جهات ذات علاقة (تتمة)

إن الأرصدة والمعاملات بين الشركة وشركاتها التابعة، والتي هي جهات ذات علاقة، تم حذفها عند التوحيد ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح. فيما يلي تفاصيل المعاملات بين المجموعة والجهات ذات العلاقة الأخرى:

٢٠١٨	٢٠١٩	طبيعة المعاملات
١٧٣,١٠٧	٢٤٨,٦٢٦	إيرادات
-	١٩١,٠٠٠	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٣٧)
-	٢٧,٩٥٥	تعويض مقابل مخصص مخزون (إيضاح ٣٧)
٤١,٧٦٦	١٩,٥٨١	مشتريات
٥٦١	٥٢٦	رسوم امتياز (إيضاح ٦)
١٠٠	٣٨٥	مصاريف إيجار تشغيلي
-	٢٨٦	أتعاب إدارة وعمولة مدفوعة

تم إجراء المعاملات أعلاه خلال سياق الأعمال الاعتيادية وتمت الموافقة على البنود والشروط من قبل الإدارة.

إن الأرصدة التالية كانت مستحقة من جهات ذات علاقة كما في تاريخ التقرير:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٨,٨٥٤	٧٤,١٤٦	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٩)
١,٢١٩	٣٠,٣٥٧	ذمم مدينة غير تجارية (إيضاح ١٩)
١٦,٢٦١	١٦,٥٢٩	ذمم دائنة تجارية (إيضاح ٢٦)
١,٠٣١	٦,٠٦٠	ذمم دائنة غير تجارية (إيضاح ٢٦)

تتضمن الذمم المدينة غير التجارية على مبلغ ٢٧,٩٦ مليون ريال سعودي كتعويض مقابل مخصص مخزون للشركة التابعة المستحود عليها من مالكيها السابقين.

إن المبالغ القائمة مع جهات ذات علاقة غير مضمونة وسيتم تسديدها نقداً. لم يتم منح أي ضمانات للجهات ذات العلاقة ولم يتم صرف أي مبلغ في السنة الحالية للديون المعدومة أو المشكوك في تحصيلها فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة.

خلال السنة، بلغت منافع الموظفين قصيرة الأجل وطويلة الأجل لموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة ٤,٤٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٩١ مليون ريال سعودي).

٢٩. عقود الإيجار

تم إثبات المبالغ التالية المتعلقة بعقود الإيجار في الربح أو الخسارة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٢٤٤	٣,٤٠٨	مصروف إستهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ١٤)
٨٧٦	٩٠١	مصاريف مالية على التزامات عقد إيجار (إيضاح ٩)
٦,١٣١	٩,٢٤١	المصاريف المتعلقة بإيجارات قصيرة الأجل وذات قيمة منخفضة

لدى المجموعة أيضاً عقود إيجار محددة مدتها ١٢ شهر أو أقل وعقود إيجار منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بتطبيق إعفاءات الاعتراف بهذه العقود "الإيجار قصير الأجل" و "إيجار موجوداتها منخفضة القيمة". ليس لدى المجموعة إيجارات تتضمن فترات دفعات إيجار متغيرة.

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٠. التزامات رأسمالية وارتباطات

كان لدى المجموعة التزامات رأسمالية بمبلغ ١٤,٨١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥,٨٦ مليون ريال سعودي) وارتباطات على شكل اعتمادات مستنديه وخطابات ضمان بمبلغ ٥٤٠,٨٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٥٤,٧٩ مليون ريال سعودي) حتى تاريخ القوائم المالية.

٣١. المعلومات القطاعية

تركز المعلومات المقدمة إلى متخذ القرار التشغيلي لأغراض تخصيص الموارد و تقييم أداء القطاع على أنواع السلع المسلمة أو الخدمات المقدمة. اختار مدراء الشركة تنظيم المجموعة حول الفروق في هيكل التقرير الداخلي.

ان القطاعات التشغيلية للمجموعة هي كما يلي:

- المعدني والخشبي
- البلاستيكي
- الكهربائي
- الخرسانة
- المركز الرئيسي

إيرادات ونتائج القطاع

٢٠١٨		٢٠١٩		القطاع
الربح (الخسارة) للسنة	إيرادات	الربح (الخسارة) للسنة	إيرادات	
٢٦,١٢١	١,٥٣٧,١٢١	٤٥,٧٥٦	١,٤٦٣,٣٧٣	المعدني والخشبي
-	-	٢٤,٤١٤	٣١٠,٠٦١	البلاستيكي
(٢٣٤,٧٨٣)	٢٦٢,١٣٩	(٥٠,٠٣١)	٢٦١,٠٢٩	الكهربائي
(٤,٩١٧)	١٥٤,١٩٥	٣,٨٧٥	٢٠٠,٧٧٠	الخرساني
(١٠,٧٤٤)	-	(٢,٢٧١)	-	المركز الرئيسي
(٢٢٤,٣٢٣)	١,٩٥٣,٤٥٥	٢١,٧٤٣	٢,٢٣٥,٢٣٣	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٩		القطاع
مطلوبات	موجودات	مطلوبات	موجودات	
٥٦٦,٢٠٥	٩٥٢,٠٢٨	٤٨٨,١٧٠	٨٣٣,١٦٧	المعدني والخشبي
-	-	٤٦١,٤٢٥	٦٢٢,٠٩٦	البلاستيك
٢٩٤,٢١٥	٤٩٢,١٦٣	٢٩٢,٣٣٨	٤٠٤,١٦٩	الكهربائي
١٤٢,٣٥٨	٢٦٤,٩٢٣	١٩٠,٤٤٨	٢٩٣,٦٦٥	الخرساني
١١,٧٥٩	١,٥٢١	١٢٣,٧١٩	٩٩,٨٠٧	المركز الرئيسي
١,٠١٤,٥٣٧	١,٧١٠,٦٣٥	١,٥٥٦,١٠٠	٢,٢٥٢,٩٠٤	

تمثل إيرادات القطاعات المفصّل عنها الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين والجهات ذات العلاقة. لا يوجد إيرادات جوهرية بين القطاعات خلال السنوات ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

إن معظم الموجودات التشغيلية للمجموعة وأسواق النشاط الرئيسية تقع في المملكة العربية السعودية.

تتضمن معلومات القطاع البلاستيكي التعويض مقابل مخصص المخزون (إيضاح ٢٨ و ٣٧).

خلال العام ٢٠١٨، تم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة بمبلغ ١٦٩,٧٧ مليون ريال سعودي و ١٩,٤٠ مليون ريال سعودي فيما يخص الشهرة والممتلكات والمصنع والمعدات، على التوالي، تخص القطاع الكهربائي (إيضاح ١٥).

لم يساهم أي عميل بمفرده بنسبة ١٠% أو أكثر من إيرادات المجموعة في ٢٠١٩ أو ٢٠١٨.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية م)

ان تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ هي كما يلي:

- 0 -

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. الشركات التابعة (تتمة)

٣٢-١ تكوين المجموعة

فيما يلي معلومات عن تكوين المجموعة:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس والعمليات	عدد الشركات التابعة المملوكة بالكامل	٢٠١٩	٢٠١٨
تصنيع المنتجات المعدنية	المملكة العربية السعودية	١	١	١
تصنيع منتجات التعبئة والتغليف البلاستيكية	المملكة العربية السعودية	١	-	-
تحت التصفية	المملكة العربية السعودية	١	٢	٢
شركة قابضة وسيطة	المملكة العربية السعودية	١	١	١
تصنيع المعدات الكهربائية	المملكة العربية السعودية	١	١	١
			٥	٥

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس والعمليات	عدد الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل	٢٠١٩	٢٠١٨
تصنيع المنتجات الخشبية/المعدنية وخدمات مساندة	المملكة العربية السعودية	٤	٣	٣
	الإمارات العربية المتحدة	١	١	١
	الكويت	١	١	١
شركة قابضة وسيطة	المملكة العربية السعودية	١	١	١
تصنيع المعدات الكهربائية	المملكة العربية السعودية	٢	٢	٢
	الجزائر	١	١	١
تصنيع المنتجات الخرسانية	المملكة العربية السعودية	٢	٢	٢
غير عاملة	المملكة العربية السعودية	٢	٣	٣
			١٤	١٤

٣٢-٢ تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل والتي لها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية

يبين الجدول أدناه تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل للمجموعة والتي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت التي تملكها حقوق الملكية غير المسيطرة	الموزع على حقوق الملكية غير المسيطرة	حقوق الملكية غير المسيطرة المتراكمة
يوتيك - السعودية وشركتها التابعة	١٤,٥ %	(٦,١٩٧)	٢٨,٧٣٩
بناء القابضة وشركاتها التابعة	٤٣,٢٥ %	١,٩٣٨	٣٤,٥٥٥
الشركات التابعة غير الهامة بشكل مستقل ولديها حقوق ملكية غير مسيطرة		(٦٣٠)	٧,٣٣٦
		(٤,٨٨٩)	٧٠,٦٣٠

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. الشركات التابعة (تتمة)

٣٢-٢ تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل والتي لها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية (تتمة)

يبين الجدول أدناه تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل للمجموعة والتي لديها حصص غير مسيطرة جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت التي تملكها حقوق الملكية غير المسيطرة	(الخسارة) الربح الموزع على حقوق الملكية غير المسيطرة	المتراكمة حقوق الملكية غير المسيطرة
يوتيكت السعودية وشركاتها التابعة	١٤,٥٪	(٤,٨٩٠)	٣٣,٣٤١
بناء القابضة وشركاتها التابعة	٤٣,٢٥٪	(٢,٠٣٢)	٤٤,١٦١
الشركات التابعة غير الهامة بشكل مستقل ولديها حقوق ملكية غير مسيطرة		٩٥٢	١١,٩٨١
		(٥,٩٧٠)	٨٩,٤٨٣

إن الشركات التابعة المذكورة بشكل فردي أعلاه تم تأسيسها وتمارس أنشطتها في المملكة العربية السعودية باستثناء يوتيكت الجزائر.

تمتلك يوتيكت - السعودية ٤٩٪ من أسهم شركة يوتيكت - الجزائر. ومع ذلك، واستناداً إلى الترتيبات التعاقدية بين شركة يوتيكت السعودية والمستثمرين الآخرين، فإن المجموعة لديها أغلبية حقوق التصويت. وبناء عليه، استنتج مدراء المجموعة أن المجموعة لديها سيطرة على شركة يوتيكت الجزائر، وبناء عليه، تم توحيد يوتيكت الجزائر في هذه القوائم المالية.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية الموحدة المتعلقة بكل شركة تابعة للمجموعة والتي لها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية. تمثل المعلومات المالية الموحدة الملخصة أدناه المبالغ قبل الاستبعاد بين شركات المجموعة.

ملخص قائمة المركز المالي - يوتيكت - السعودية وشركاتها التابعة الموحدة

٢٠١٩	٢٠١٨	
١٠٩,٢٨٣	٩٩,٤٦٥	موجودات غير متداولة
٢٧٠,٤٢٧	٣٣٧,٥٠٢	موجودات متداولة
٢٩,٥٤٨	٢٥,٢٦٦	مطلوبات غير المتداولة
٢٢١,٠٧١	٢٤٧,٥٨٦	مطلوبات متداولة
١١٧,٣٧١	١٥٠,٥٥٠	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
١١,٧٢٠	١٣,٥٦٥	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. الشركات التابعة (تتمة)

٢-٣٢ تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل والتي لها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية (تتمة)

ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر - شركة يوتيك - السعودية وشركاتها التابعة

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٨٠,٧٠٧	١٧٠,٤٣٠	إيرادات
(٢١٠,٦٧١)	(٢٠٣,٤٧١)	مصاريف
(٢٩,٩٦٤)	(٣٣,٠٤١)	الخسارة للسنة
(٢٨,٨٤٤)	(٣١,٢٥٠)	الخسارة العائدة إلى مالكي الشركة
(١,١٢٠)	(١,٧٩١)	الخسارة العائدة لحقوق الملكية غير المسيطرة
(٢٩,٩٦٤)	(٣٣,٠٤١)	الخسارة للسنة
٢,٢٠٤	(١,٧٤٧)	(الخسارة) الربح الشامل الآخر العائد إلى مالكي الشركة
(٤٥٢)	(٥٤)	الخسارة الشاملة الأخرى العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٧٥٢	(١,٨٠١)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة

ملخص قائمة التدفقات النقدية - شركة يوتيك - السعودية وشركاتها التابعة

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٦١,١٠٤)	٦,٣١٥	التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٣,٣٤٤)	(١٦,٩٦٢)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٧٤,٠٥٩	٤,٩٩٩	التدفقات النقدية من عمليات التمويل
(٣٨٩)	(٥,٦٤٨)	صافي النقدية المستخدمة للسنة

ملخص قائمة المركز المالي - شركة بناء القابضة وشركاتها التابعة

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١٨,٠٢٩	١١٥,٣٩١	موجودات غير متداولة
١٣٩,٧٩٢	١٧٨,٢٧٤	موجودات متداولة
١٥,٥٥٨	٧٤,١٣٩	مطلوبات غير المتداولة
١٢٦,٥١١	١٢٧,٢٩٦	مطلوبات متداولة
١١١,٣٥٠	٨٧,٣٤٠	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
٤,٤٠٢	٤,٨٩٠	حقوق الملكية غير المسيطرة

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٢. الشركات التابعة (تتمة)

٣٢-٢ تفاصيل الشركات التابعة غير المملوكة بالكامل والتي لها حقوق ملكية غير مسيطرة جوهرية (تتمة)

ملخص قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر - شركة بناء القابضة وشركاتها التابعة

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٥٤,١٩٥	٢٠٠,٧٧٠	إيرادات
(١٥٩,٠٨١)	(١٩٦,٨٩٥)	مصاريف
(٤,٨٨٦)	٣,٨٧٥	الربح (الخسارة) للسنة
(٤,٨٦١)	٣,٤١٨	الربح (الخسارة) العائد إلى مالكي الشركة
(٢٥)	٤٥٧	الربح (الخسارة) العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤,٨٨٦)	٣,٨٧٥	الربح (الخسارة) للسنة
١,١١٢	(١,٢٨٠)	(الخسارة) الربح الشامل الآخر العائد إلى مالكي الشركة
٩٢٨	(٦٥)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٢,٠٤٠	(١,٣٤٥)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة

ملخص قائمة التدفقات النقدية - شركة بناء القابضة وشركاتها التابعة

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٤,٠٣٩)	(٣٨,٩٧٤)	النقدية المستخدمة في عمليات التشغيل
١٢,١٧٧	(٩,٧٥٦)	التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
(١١,٨٤٣)	٥٩,٠١٥	التدفقات النقدية من (النقدية في) الأنشطة التمويلية
(٣,٧٠٥)	١٠,٢٨٥	صافي التدفقات النقدية (الإستخدامات النقدية) للسنة

٣٣. معلومات تدفقات نقدية إضافية

تتألف المعاملات غير النقدية مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٣,٥٨٧	١,٩٧٨	حق استخدام الأصل المعترف به عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
٢٦,٦٦٥	١,٩٦١	التزامات عقود الإيجار المعترف بها عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦
-	١,٢٤٥	إلغاء التزامات إيجار
-	٩٢٢	إلغاء موجودات حق الاستخدام
-	٢١٣	ممتلكات ومصنع ومعدات محولة إلى موجودات غير ملموسة

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

- 00 -

٣٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

يتكون هيكل رأسمال المجموعة من حقوق الملكية والديون التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المستبقية (الخسائر المتراكمة) واحتياطي تحويل العملات الأجنبية والمبالغ المستحقة للبنوك والقروض.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق من التغيرات التي تطرأ على أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة. ويتمثل الغرض من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها في ضوء المعطيات المقبولة مع تحسين العائد. لم يطرأ أي تغيير على تعرض المجموعة لمخاطر السوق أو الطريقة التي يتم بها إدارة هذه المخاطر وقياسها.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تجري المجموعة تعاملاتها بالريال السعودي والدولار الأمريكي والريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي بسعر صرف ثابت. لدى المجموعة استثمار في الجزائر. تتقلب عملة الجزائر مقابل الريال السعودي. تراقب الإدارة التدفقات في أسعار صرف العملات وتدير آثارها على القوائم المالية الموحدة وفقاً لذلك. لا يوجد لدى المجموعة أية موجودات أو مطلوبات نقدية جوهريّة بعملة أجنبية تعرضت فيه لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية بتاريخ القوائم المالية. نتيجة لذلك، لم يتم عرض تحليل حساسية العملة الأجنبية.

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة

تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي وضع خطة ملائمة لإدارة مخاطر السيولة لإدارة متطلبات المجموعة القصيرة والمتوسطة والطويلة الأجل ومتطلبات إدارة السيولة. تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات قروض احتياطية من خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعالية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الفائدة نظراً لاقتراض شركات المجموعة الأموال بأسعار فائدة متغيرة. لا تقوم المجموعة بالتحوط لتعرضها للتغيرات في أسعار الفائدة.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية على أساس التعرض لمعدلات الفائدة للأدوات غير المشنقة في نهاية فترة القوائم المالية. بالنسبة للمطلوبات ذات معدلات الفائدة العائمة، يتم إعداد التحليل على افتراض أن مبلغ المطلوبات القائمة في نهاية فترة القوائم المالية كانت قائمة لكل الفترة. يتم استخدام زيادة أو نقص بمقدار ٥٠ نقطة أساس عند الإبلاغ عن مخاطر أسعار الفائدة داخلياً إلى موظفي الإدارة العليا وهو يمثل تقييم الإدارة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الفائدة.

إذا كانت أسعار الفائدة أعلى / أقل بمقدار ٥٠ نقطة أساس وبقيت جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن ربح المجموعة للسنة قد ينخفض بزيادة بمبلغ ٣,٦٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٢,٨٣ مليون ريال سعودي). زاد تعرض المجموعة لمعدلات الفائدة خلال السنة نتيجة زيادة المبالغ المستحقة للبنوك.

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٥. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر أسعار الفائدة والسيولة (تتمة)

توضح الجداول التالية الاستحقاق التعاقدى المتبقى لمطلوبات المجموعة المالية غير المشتقة مع فترات سداد متفق عليها. تم إعداد الجداول بناء على التدفقات النقدية غير المخصصة للمطلوبات المالية بناء على أقرب تاريخ للتسديد يمكن أن يطلب من المجموعة. تتضمن الجداول الفوائد والتدفقات النقدية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	نسبة الفائدة %	خلال سنة واحدة	من سنة إلى خمس سنوات	المجموع
قروض	٣,٧٧%	٤٢,٦٤٧	٢٨٣,٩٣٧	٣٢٦,٥٨٤
مبالغ مستحقة لبنوك	٣,٦٠%	٦٧٠,١٢٤	-	٦٧٠,١٢٤
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	لا تخضع لفائدة	٤٣٢,٧٥٨	-	٤٣٢,٧٥٨
المجموع		١,١٤٥,٥٢٩	٢٨٣,٩٣٧	١,٤٢٩,٤٦٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

قروض	٤,٠٧%	١٨,٣٥٤	٢٠,٦٦٤	٣٩,٠١٨
مبالغ مستحقة لبنوك	٤,٠٣%	٥٣٨,٢٠٨	-	٥٣٨,٢٠٨
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى	لا تخضع لفائدة	٢٩٢,٤٤١	-	٢٩٢,٤٤١
المجموع		٨٤٩,٠٠٣	٢٠,٦٦٤	٨٦٩,٦٦٧

إدارة مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم قدرة الطرف الآخر على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. تتكون التركيزات المحتملة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من الذمم المدينة التجارية والمبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة واستثمارات نقدية قصيرة الأجل. تم الإفصاح عن تفاصيل كيفية إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم التجارية المدينة في إيضاح رقم ١٩. تتم مراقبة المبالغ المطلوبة من جهات ذات علاقة ويتم عمل مخصصات لها عند الحاجة لأية مبالغ غير قابلة للاسترداد. يتم ايداع الاستثمارات النقدية قصيرة الأجل لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني عال. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات لتغطية مخاطر الائتمان المرتبطة بموجوداتها المالية.

٣٦. معلومات منافع التقاعد

تقوم المجموعة بتقديم مساهمات لخطة منافع التقاعد المحددة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية لموظفيها السعوديين. ان إجمالي المبلغ الذي تم صرفه خلال السنة لهذه الخطة هو ٦,٤٤ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٥,٢٠ مليون ريال سعودي). لدى المجموعة خطة منافع محددة أيضاً (إيضاح ٢٥).

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. استحواذ على شركات تابعة

شركة ارنون للصناعات البلاستيكية

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من أسهم شركة ارنون للصناعات البلاستيكية ("أرنون") من جهة ذات علاقة مقابل ١٩١,٠٠ مليون ريال سعودي وبذلك، أصبحت الشركة تسيطر على أرنون. يتمثل نشاط شركة ارنون في إنتاج منتجات التعبئة والتغليف والعزل المرنة التي تخدم صناعات تغليف المواد الغذائية ومواد البناء، وهي مؤهلة كشركة تجارية على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣. وقد تم الاستحواذ على أرنون لتتمة عمليات المجموعة. بلغت التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ٣,٠٠ مليون ريال سعودي منها ٢,٩٤ مليون ريال سعودي تم صرفها خلال العام السابق.

بلغت القيمة الدفترية للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها من شركة ارنون ٥٧٣,٩١ مليون ريال سعودي و ٤٣٦,٦٢ مليون ريال سعودي على التوالي. تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٤,٠٧ مليون ريال سعودي وهي تمثل المبالغ بالزيادة عن صافي القيمة الدفترية لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد بعد تخصيص مبلغ ٤٩,٦٤ مليون ريال سعودي لتعديل القيمة الدفترية لصافي الموجودات المحددة لقيمتها العادلة والتي تتضمن مبلغ ٣٥,٦١ مليون ريال سعودي تم تخصيصها للممتلكات والمصنع والمعدات، و مبلغ ١٤,٠٣ مليون ريال سعودي كموجودات غير ملموسة محددة. وتشمل الموجودات غير ملموسة القابلة للتحديد علاقات العملاء والاسم التجاري.

تم تحديد القيم العادلة اعتماداً على الخبرة المهنية والتقدير المهني للمقيم، بعد الأخذ ظروف السوق السائدة بالاعتبار والظروف الحالية للموجودات ومصادر معلومات السوق. تم إجراء التقييم من قبل مقيم مستقل حسب معايير التقييم الدولية، وقد تم التوصل إلى نتائج التقييم بالرجوع إلى نماذج القيمة للسوق المفتوح.

تم تنفيذ عملية تخصيص سعر الشراء من قبل طرف ثالث مستقل على أساس تقرير التقييم للخبير المستقل.

تم الانتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بشراء أرنون خلال السنة، تم الحصول على موافقة عدم ممانعة من الهيئة العامة للمنافسة.

تحتفظ الشركة بضمان بنكي بما نسبته ١٥٪ من المقابل المدفوع للاستحواذ على شركة تابعة.

الموجودات والمطلوبات المعترف بها نتيجة لعملية الاستحواذ هي كما يلي:

القيمة العادلة	
٢,٧٤٨	نقد وما في حكمه
١٠٣,٨١٩	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
١٤١,٣٩٤	المخزون وقطع الغيار
٣٦١,٥٥٨	ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ١٣)
٧,٨٤٦	الموجودات غير ملموسة: علاقات عملاء (إيضاح ١٦)
٦,١٩٠	الموجودات غير ملموسة: الاسم التجاري (إيضاح ١٦)
(١٢٢,٠٢٥)	قروض (إيضاح ٢٣-٣)
(٢٢٥,٠٢٠)	مستحق إلى بنوك (إيضاح ٢٣-٣)
(٣٧١)	قرض من شريك
(٧,٣٤٠)	التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ٢٥)
(٨٠,٤٦٥)	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
(١,٤٠٠)	زكاة مستحقة (إيضاح ١٠-١)
١٨٦,٩٣٤	مجموع الموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات التي تم الاستحواذ عليها
٤,٠٦٦	الشهرة (إيضاح ١٥)
١٩١,٠٠٠	المجموع الإجمالي

شركة بوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٧. الاستحواذ على شركة تابعة (تتمة)

شركة ارنون للصناعات البلاستيكية (تتمة)

صافي النقدية المستخدمة الناتجة عن الاستحواذ:

مبالغ مستحقة	١٩١,٠٠٠
نقد وما في حكمه	(٢,٧٤٨)
المجموع الاجمالي	١٨٨,٢٥٢

تم دفع مبلغ ١٩١,٠٠٠ مليون ريال سعودي نقداً لشراء ارنون بالكامل.

تشتمل الشهرة البالغة ٤,٠٧ مليون ريال سعودي على القيمة المتوقعة الناشئة عن الاستحواذ والقوة العاملة، والتي لم يتم الاعتراف بها بشكل منفصل. العمالة ليست من الموجودات التي يمكن تحديدها والاعتراف بها بشكل منفصل عن الشهرة، وبالتالي فإن القيمة المنسوبة إلى العمالة تدخل ضمن الشهرة.

وافق المالك السابق على تعويض الشركة بمبلغ ٢٧,٩٦ مليون ريال سعودي مقابل مخصص المخزون المسجل خلال العام (إيضاح ٧ و ٢٨).

نمذجة مدينة مكتسبة

بلغت القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المكتسبة ٨٣,٦٨ مليون ريال سعودي. بلغ إجمالي المبلغ التعاقد للذمم المدينة التجارية المستحقة ٩٤,٧٧ مليون ريال سعودي، ومخصص انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية المشكوك في تحصيلها ١١,٠٩ مليون ريال سعودي.

الإيرادات والمساهمة في الربح

ساهمت الأعمال المستحوذ عليها بإيرادات بلغت ٣١٠,٠٦ مليون ريال سعودي وصافي ربح قدره ٢٤,٤١ مليون ريال سعودي للمجموعة بين تاريخ الاستحواذ وتاريخ التقرير.

تم احتساب هذه المبالغ باستخدام نتائج الشركة التابعة وتعديلها بالتعويض المستحق مقابل مخصص المخزون.

٣٨. أحداث لاحقة لتاريخ التقرير

في ١١ فبراير ٢٠٢٠، حدث حريق في أحد مصانع قطاع البلاستيك مما أدى إلى تلف الموجودات والتي بلغ صافي قيمتها الدفترية ١٩ مليون ريال سعودي. لدى الشركة تغطية تأمينية تصل إلى ٤٢,٣٦ مليون ريال سعودي مقابل الخسارة الناتجة عن الحريق وتعويض من تضرر الأعمال. بتاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة، كانت مطالبة التأمين قيد التنفيذ.

لاحقاً لفترة التقرير، تم الانتهاء من الاجراءات القانونية لتصفية شركة بوان للأعمال الميكانيكية بتاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٠.

ظهر في بداية ٢٠٢٠ فايروس كورونا (كوفيد - ١٩) الذي انتشر بشكل عالمي مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية. تعتبر إدارة المجموعة أن هذا التفشي حدث لا يؤدي للتعديل بعد فترة التقرير. نظراً لأن الحالة متغيرة وسريعة التطور، لا تعتبر الإدارة أنه من الممكن تقديم تقدير كمي للتأثير المحتمل على المجموعة لهذا التفشي.

لم تكن هناك أية أحداث أخرى بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة والتي تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة يوان والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية)

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

(كافة المبالغ مدرجة بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣٩. توزيعات الأرباح

في عام ٢٠١٨، تم الإعلان عن توزيع أرباح بقيمة ٠,٤٠ ريال سعودي للسهم بإجمالي ٢٤ مليون ريال سعودي، تم دفع ٢٣,٩٧ مليون ريال سعودي للمساهمين العاديين في ٢٠١٨.

٤٠. اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة في ٢٢ مارس ٢٠٢٠.