

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

<u>صفحة</u>	
٦-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٧	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٩	قائمة المركز المالي الموحدة
١٠	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٢-١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٦٠ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

(٦١)

إلى السادة المساهمين في
شركة اميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام، المملكة العربية السعودية

الراي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اميانتيت العربية السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معا بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد 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 الراي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وذلك وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد.

عدم التأكد الجوهري المنطوق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى إيضاح ٤.١.١ حول القوائم المالية الموحدة والذي يشير على أن البيانات المالية الموحدة المرفقة قد تم إعدادها على افتراض أن المجموعة ستستمر على أساس مبدأ الاستمرارية. إلى أن المجموعة حققت صافي خسارة قدرها ٣٩٣,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣٤٤,٨ مليون ريال سعودي). قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١ (الموافق ١١ شعبان، ١٤٤٢ هـ) استمرار المجموعة كمنشأة مستمرة. علاوة على ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الأصول المتداولة بمبلغ ٥٨٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٤٦٧,٩ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك كانت المجموعة غير ملتزمة بالتعهدات المالية المتعلقة بالتسهيلات البنكية. هذه تخلق حالة من عدم اليقين المادي المتعلقة بالاستمرارية. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذه الأمور.

المعلومات الأخرى

تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مدقق حسابات آخر أبدى رأياً معدلاً حول تلك القوائم المالية الموحدة في ٣٠ مارس ٢٠٢٠ (الموافق ٦ شعبان ١٤٤١ هـ).

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

(٦٢)

إلى السادة المساهمين في
شركة امياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام، المملكة العربية السعودية

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية للتحقق من صحة الأرصدة الافتتاحية:</p> <ul style="list-style-type: none"> مراجعة السجلات المحاسبية لتحديد ما إذا كانت أرصدة إقفال السنة السابقة قد تم تقديمها بشكل صحيح إلى السنة الحالية . مراجعة الأرصدة الافتتاحية لتحديد ما إذا كانت تعكس تطبيق السياسات المحاسبية المناسبة . تقييم ما إذا كانت إجراءات التدقيق المنفذة في السنة الحالية توفر أدلة ذات صلة بالأرصدة الافتتاحية . القيام بإجراءات تدقيق محددة للحصول على أدلة تتعلق بالأرصدة الافتتاحية مراجعة أوراق عمل المراجع السابق للحصول على أدلة بشأن الأرصدة الافتتاحية . مراجعة التعديلات على رأي المدقق السابق لتقييم ما إذا كان التعديل لا يزال وثيق الصلة بالبيانات المالية للسنة الحالية . مراجعة التعديلات التي تم إجراؤها في السنة الحالية فيما يتعلق بالمسائل التي تم التعبير عن رأي معدل بشأنها في الفترة السابقة. 	<p>١) ارتباط المراجعة المبني، الأرصدة الافتتاحية تتطلب معايير التدقيق الدولية أن يقوم المدققون الذين يؤدون ارتباط مراجعة أولي (أي أن القوائم المالية للسنة السابقة تمت مراجعتها من قبل مراجع سابق) للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة على أن الأرصدة الافتتاحية خالية من أي أخطاء جوهرية قد تؤثر على القوائم المالية للسنة الحالية ومناسبة تم تطبيق السياسات المحاسبية المنعكسة في الأرصدة الافتتاحية بشكل ثابت في القوائم المالية الحالية للميزانية أو تم احتساب التغييرات التي تطرأ عليها بشكل مناسب وعرضها بشكل ملائم. تعتبر مراجعة الأرصدة الافتتاحية من أمور التدقيق الرئيسية.</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقييم مدى التزام المجموعة بتعهدات القروض</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على اتفاقيات القرض وفهم الشروط والأحكام الرئيسية للقرض بما في ذلك تعهدات القرض، التحقق من نقة أجل الاستحقاق الحالية وغير الجارية للقروض كما هي معروضة في هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لشروط وأحكام القروض، تم الحصول على تأكيدات الاقتراض والاتفاق عليه للأرصدة الظاهرة في بيان المركز المالي الموحد تقييم الالتزام لتعهدات القرض، مراجعة مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة كما هي معروضة في القوائم المالية الموحدة المرفقة مراجعة المراسلات مع البنوك المقرضة وصندوق التنمية الصناعية السعودي 	<p>٢) القروض - الإلتزام بالتعهدات المالية للقروض لدى المجموعة قروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تبلغ ١،١٤٢،٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١،٢٠٦،٣ مليون ريال سعودي) مستحقة الدفع خلال سنة واحدة تخضع هذه القروض للامتثال لبعض تعهدات القروض، والتي تشمل الحفاظ على نسب مالية معينة وشروط أخرى لقد أخذنا في الاعتبار قروض المجموعة كأمر تدقيق رئيسي بسبب متطلبات الإلتزام للعهود المذكورة أعلاه وأهمية الأرصدة الواردة في بيان المركز المالي الموحد. راجع إيضاح ٤،١،١ و ٢٨ للقوائم المالية الموحدة لمعرفة حالة اقتراض المجموعة فيما يتعلق بالالتزام بالتعهدات.</p>
<p>قمنا بتدقيق تقييم الإدارة لانخفاض قيمة الشهرة من خلال تنفيذ إجراءات التدقيق التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> فهم وتقييم مدى ملاءمة تحديد الإدارة لوحدات إنتاج النقد . تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام للأصول في وحدة إنتاج النقد ومقارنتها مع تلك التي تتطلبها معايير التقارير المالية الدولية اختبار الدقة المحاسبية والتكامل المنطقي للحسابات الأساسية في النموذج؛ 	<p>٣) القيمة الدفترية للشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، كان لدى المجموعة شهرة ، والتي نشأت من الاستحواذ على الأعمال السابقة ، بمبلغ ٦١،٨٧ مليون ريال سعودي . تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الكيان اختبار الشهرة المكتسبة من الاستحواذ على الأعمال للتحقق من انخفاض قيمتها سنوياً على الأقل بغض النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة . تتم مراقبة الشهرة من قبل الإدارة على مستوى وحدات توليد النقد. نفذت الإدارة عملية انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ فيما يتعلق بالشهرة المخصصة للوحدة</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

(٦/٣)

إلى السادة المساهمين في
شركة امياتنت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام، المملكة العربية السعودية

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<ul style="list-style-type: none"> الاستفسار عن أي تغييرات تم إجراؤها على نموذج انخفاض القيمة في السنة الحالية ومناقشتها مع الإدارة واختبر الدقة المحاسبية للنموذج اختبار دقة وملاءمة البيانات المدخلة المستخدمة في النموذج بالرجوع إلى الأدلة الداعمة، مثل الميزانيات المعتمدة والنظر في مدى معقولية هذه الميزانيات بالمقارنة مع النتائج والأداء التاريخي للمجموعة مقابل الميزانيات مراجعة المنهجية المطبقة التي تدعم حسابات القيمة قيد الاستخدام واستخدام الافتراضات الرئيسية بما في ذلك معدلات نمو المبيعات ومعدلات النمو النهائي (بما في ذلك مضاعفات القيمة النهائية، عند الاقتضاء) واختيار الإدارة لمعدل الخصم إجراء تحليلات للحساسية على الافتراضات الرئيسية، وبشكل أساسي معدل نمو المبيعات ومعدل النمو النهائي (بما في ذلك مضاعفات القيمة النهائية، حيثما ينطبق ذلك)، من أجل تقييم التأثير المحتمل لمجموعة من النتائج المحتملة مراجعة مدى كفاية إحصاحات المجموعة المدرجة في القوائم المالية الموحدة المرفقة، من أجل الامتثال للمعايير المحاسبية ذات الصلة. 	<p>٣) القيمة الدفترية للشهرة (تتمة)</p> <p>المنتجة للنقد من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام المستمدة من نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والتي كانت تستند إلى أحدث خطة عمل رسمية أعدته إدارة المجموعة المحدثة للأحداث اللاحقة بما في ذلك تأثير جائحة كوفيد ١٩ العالمي. حددت هذه العملية خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٩,٩١ مليون ريال سعودي ليتم الاعتراف بها</p> <p>لقد اعتبرنا اختبار انخفاض قيمة الشهرة الذي تقوم به الإدارة من أمور التدقيق الرئيسية حيث أن تقييم المبلغ القابل للاسترداد للشهرة على أساس القيمة قيد الاستخدام أمر معقد ويتطلب حكماً كبيراً من جانب الإدارة. عناصر الحكم الحاسمة لتقييم الإدارة هي - :</p> <p>الافتراضات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المتوقعة، وخاصة النمو في الأسواق التي تعمل فيها المجموعة بشكل أساسي،</p> <p>- افتراضات لتأثير الإجراءات المستقبلية للمنافسين الرئيسيين للمجموعة على الإيرادات المتوقعة وافتراضات الهامش الإجمالي، و -</p> <p>معدلات نمو المبيعات ومعدلات النمو النهائي (بما في ذلك مضاعف القيمة النهائية عند الاقتضاء) المستخدمة في نموذج القيمة قيد الاستخدام.</p>
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها لتقييم الاعتراف بالإيرادات ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم سياسة اعتراف المجموعة بالإيرادات وامتثالها للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. تقييم تصميم وتنفيذ الرقابة الداخلية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. تم إجراء اختبارات على عينة من معاملات البيع الفردية وتتبع فواتير المبيعات وأوامر المبيعات والمستندات الأخرى ذات الصلة. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، تم التحقق من أن الاعتراف بالإيرادات يتم وفقاً للشروط التعاقدية. إجراء تحليل الإيرادات من أجل تحديد أي اتجاهات غير عادية. تم أخذ عينة مختارة من المعاملات التي تمت قبل نهاية العام وما بعده للموافقة على فترة الاعتراف بالإيرادات للتحقق من صحة مستندات التسليم وفاتورة النقل وإقرار العميل عند التسليم. 	<p>٤) الاعتراف بالإيرادات:</p> <p>حققت المجموعة إيرادات قدرها ٤٤١,٠٢ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.</p> <p>- في وقت يتم فيه نقل السيطرة على البضائع إلى العميل بشكل عام عند تسليم البضائع للعملاء،</p> <p>- خلال فترة زمنية يتم فيها أداء الخدمات ذات الصلة. وفقاً لذلك، يتطلب ذلك من الإدارة إثبات حقيقة أنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥،</p> <p>- يتم نقل السيطرة على البضائع في وقت الإرسال،</p> <p>- بالنسبة للعقود ذات السعر الثابت، يتم الاعتراف بالإيراد على أساس طريقة "نسبة الإنجاز" التي تقيس التكاليف الفعلية المتكبدة حتى نهاية فترة التقرير كنسبة من إجمالي التكاليف التي سيتم تكبدها.</p> <p>إن المصطلحات التي تحدد متى يتم نقل السيطرة إلى العميل وكذلك الحجم الكبير وقيمة المعاملات تؤدي إلى مخاطر عدم الاعتراف بالإيرادات في الوقت والفترة الصحيحين وفقاً لذلك، نظراً للمخاطر الكبيرة المرتبطة بتحقيق الإيرادات وفقاً لشروط المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، فقد تم اعتباره من أمور التدقيق الرئيسية.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

(٦/٤)

إلى السادة المساهمين في
شركة امياتنت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام، المملكة العربية السعودية

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>تضمنت إجراءاتنا لتقييم وجود المخزون وتقييمه ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حضور الجرد المادي للمخزون الذي قامت به المجموعة. • التأكد من تسجيل جميع تعديلات المخزون في البيانات المالية الموحدة • تقييم الأثار المترتبة على Covid 19 على استجابات الإدارة وضوابط جرد المخزون الخاضعة للقيود على موقع الجرد. • تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على زيادة مخاطر الاحتيال أو الخطأ بسبب القيود. التأكد من بقاء موظفي التدقيق حتى انتهاء العد وحصولهم على جميع أوراق الجرد الموقعة من الفرق ذات الصلة 	<p>٥) حضور جرد المخزون كما هو مبين في إيضاح ٢٣ ، بلغت القيمة الدفترية للمخزون ٢٧١,٦ مليون ريال سعودي استجابة لانتشار Covid 19 في المملكة العربية السعودية ، نفذت المجموعة تدابير صارمة للأمن البيولوجي والنظافة على مواقع المخزون من خلال تقليل عدد الموظفين وتقييد الحركات وزيادة مدة الجرد المادي. نظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقدير ذات الصلة ، وبما أن الحضور في جرد المخزون إلزامي بموجب معايير التدقيق الدولية ، فإن ما ورد أعلاه يعتبر من أمور التدقيق الرئيسية.</p>
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها المتعلقة بخسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرئيسية المتعلقة بعمليات المجموعة على إنشاء ومراقبة الانخفاض في القيمة؛ • تم اختبار الافتراضات الرئيسية بما في ذلك تلك المستخدمة لحساب احتمال التخلف عن السداد ، من خلال المقارنة بالبيانات التاريخية وتحدي هذه الافتراضات. كما أخذنا في الاعتبار دمج عوامل الاقتصاد الكلي التطلعية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. • اختبرنا أيضاً الدقة الحسابية للنموذج. • تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة من حيث المعايير المحاسبية المطبقة. 	<p>٦) مراجعة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (ECL) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة ١,٠٣٤,٢ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١,١٤٢,١ مليون ريال سعودي) بلغ رصيد أصول العقد ٣٨٤,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٧٢,٠ مليون ريال سعودي) مع مخصص خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ٣٥٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٦٥,١ مليون ريال سعودي) مليون ريال سعودي في نهاية العام. تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم التجارية المدينة (المدرجة بالتكلفة المطفأة) ذات قيمة ائتمانية منخفضة. قامت إدارة المجموعة بتطبيق نموذج مبسط لخسارة الائتمان المتوقعة لتحديد مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات التباين والعوامل الاقتصادية الكلية ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بتجربة المجموعة في تحصيل الذمم المدينة التجارية. لقد اعتبرنا هذا من أمور التدقيق الرئيسية حيث تطبق الإدارة أحكاماً مهمة في تحديد مخصص خسارة انخفاض القيمة المناسب للذمم المدينة التجارية.</p>

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة. لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.
إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.
وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية. عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهرية فيها، فإنه يتعين علينا الإبلاغ بذلك.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

(٦/٥)

إلى السادة المساهمين في
شركة امياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام، المملكة العربية السعودية

مسؤوليات الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووفقاً لنظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار واقعى آخر سوى القيام بذلك. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال نكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- الخلوص إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظراً وحداً المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع لجنة المراجعة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للجنة المراجعة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً، عندما يلزم الأمر، بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

(٦/٦)

إلى السادة المساهمين في
 شركة امياتيت العربية السعودية
 (شركة مساهمة سعودية)
 الدمام، المملكة العربية السعودية

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لان التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

تتطلب المادة (١٣٥) من نظام الشركات أن يُضمّن المراجع في تقريره ما يكون قد تبين له من مخالفات لأحكام النظام أو أحكام نظام الشركة الأساس. وخلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية الموحدة، فقد تبين لنا وقوع الشركة في مخالفات لأحكام نظام الشركات، تمثلت في تجاوز الخسائر المتراكمة للمجموعة نصف راس المال وفقاً للمادة (١٥٠) وجب علي مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة غير العادية للاجتماع خلال ٤٥ يوم من تاريخ علمه بالخسائر للنظر في استمرار الشركة أو زيادة راس مال الشركة أو حلها، وبناء عليه، قرر مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١ الموافق ١١ شعبان ١٤٤٢ استمرار المجموعة علي أساس مبدأ الاستمرارية.

عن الخراشي وشركاه


 سليمان عبدالله الخراشي
 ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:
 ١٥ شعبان ١٤٤٢ هـ
 ٢٨ مارس ٢٠٢١ م

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٧٨٠,٤٠٩	٤٤١,٠٢٣	٧ الأعمال المستمرة:
(٩٢٦,٩٢٢)	(٥٠٦,١٧١)	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٤٦,٥١٣)	(٦٥,١٤٨)	تكلفة الإيرادات اجمالي الخسارة
(٢٣,١١٥)	(١٦,٤٥٢)	٩ مصاريف بيع وتوزيع
(٧٣,٧٥٣)	(٧١,٨١١)	١٠ مصاريف عمومية وإدارية
(٤,١٣٣)	(١٠٥,٥٩٨)	١١ خسائر الهبوط في قيمة الأصول المالية الخسارة التشغيلية
(٢٤٧,٥١٤)	(٢٥٩,٠٠٩)	
٩٦١	(٥١,٢٦٣)	١٢ إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي
٢٥,٥١١	٢٤,٨٠٨	٢٥ الحصة في نتائج استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
(١٠٠,٢١٠)	(٦٤,٠٨١)	١٣ مصاريف تمويلية
(٣٢١,٢٥٢)	(٣٤٩,٥٤٥)	الخسارة قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(٢١,٠٠٠)	(٤٤,٧٥٧)	١٤ الزكاة
(٥٩٧)	(٢١٧)	١٤ ضريبة الدخل الأجنبية
(٣٤٢,٨٤٩)	(٣٩٤,٥١٩)	الخسارة من الأعمال المستمرة
(١,٩٦٨)	٦٥٢	٧ الأعمال غير المستمرة:
(٣٤٤,٨١٧)	(٣٩٣,٨٦٧)	الربح / (الخسارة) بعد الزكاة وضريبة الدخل من الأعمال غير المستمرة خسارة السنة
(٣٣٨,٤٧٥)	(٣٨٩,٣٥٠)	العائدة لـ:
(٦,٣٤٢)	(٤,٥١٧)	المساهمين في الشركة
(٣٤٤,٨١٧)	(٣٩٣,٨٦٧)	الحصص غير المسيطرة
(١٠,٧٦)	(١٢,٣٧)	١٥ خسارة السهم
(١٠,٧٦)	(١٢,٣٧)	خسارة السهم خلال السنة العائدة إلى مساهمي الشركة: الأساسي (بالريال السعودي) المخفض (بالريال السعودي)
(١٠,٦٩)	(١٢,٤٠)	١٥ خسارة السهم من الأعمال المستمرة
(١٠,٦٩)	(١٢,٤٠)	خسارة السهم من الأعمال المستمرة خلال السنة العائدة إلى مساهمي الشركة: الأساسي (بالريال السعودي) المخفض (بالريال السعودي)
٣١,٤٦٤	٣١,٤٦٤	١٥ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:
٣١,٤٦٤	٣١,٤٦٤	١٥ الأساسي (الف سهم) المخفض (الف سهم)

فiras Ghabab Al-Harbi
الرئيس المالي للمجموعة

د. سليمان عبدالعزيز التويجري
الرئيس التنفيذي

د. خليل عبدالفتاح كردي
رئيس مجلس الإدارة



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

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(٣٤٤,٨١٧)	(٣٩٣,٨٦٧)	خسارة السنة
		الدخل الشامل الأخر
		الدخل الشامل الأخر الذي يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
(٣,٩٤٨)	٢٨,٦٩٩	فروقات تحويل عملات ناتجة عن ترجمة عمليات اجنبية
١٥٢	٣٠	التغير في القيمة العادلة لمبادلة أسعار الفائدة
(٣,٧٩٦)	٢٨,٧٢٩	٣٨
		الدخل الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
(٢,٨٥٨)	١,١٩٠	٣٢
(٥٧٢)	(٧٣٢)	٢٥
(٢,٤٣٠)	٤٥٨	إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٧,٢٢٦)	٢٩,١٨٧	(الخسارة) الشاملة الأخرى من استثمارات مسجلة بحقوق الملكية
(٣٥٢,٠٤٣)	(٣٦٤,٦٨٠)	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
		مجموع الخسارة الشاملة للسنة
		العائد لـ:
(٣٤٥,٧٥٦)	(٣٥٩,٩٢٠)	المساهمين في الشركة
(٦,٢٨٧)	(٤,٧٦٠)	الحصص غير المبيطرة
(٣٥٢,٠٤٣)	(٣٦٤,٦٨٠)	

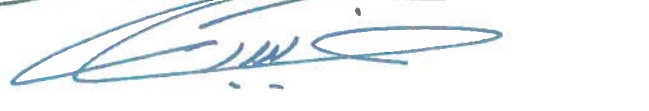
فiras Ghabib Al-Harbi
الرئيس المالي للمجموعة



Dr. Sulaiman Abdulaziz Al-Tajer
الرئيس التنفيذي



Dr. Khalil Abdulfattah Kardi
عضو مجلس الإدارة



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



شركة أمبانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة للمركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
	(بآلاف الريالات السعودية)		
(محللة، إيضاح ٤٢)	(محللة، إيضاح ٤٢)		
٩٣٠٢٨٠	٨٩٠٨١٩	٥٣٠٢٥٥	٢٠
٦٦٢٠٢٥٢	٥٢٧٠٣٨٣	٣٤٣٠٨٥٢	٢١
٣٦٩٠٧٠٩	٣٥٣٠٨٤٢	٣٧٢٠٣٥٨	٧
٨٠٠٩١٢	٦٦٠٥١٤	٢٠٢٠٣٣١	٢٢
٤٦٦٠٦٧٨	٣٤١٠٦٤٣	٢٧١٠٥٥١	٢٣
١٤٤٦٩	-	-	٢
١٠٦٧٤٣٠٠	١٠٣٧٩٠٢٠١	١٠٢٤٣٠٧٤٧	
٣٨١٠٦٥٦	٣٦٧٠٨١١	٣٤٥٠٣٧١	٢٤
٣٦٦٠٩٤٨	٤٠٧٠٤٤٥	٤٢٩٠٦٩٢	٢٥
٤٠٢٠٧٨٨	٢٤٦٠٨٦٤	٢١٧٠٣١٩	٢٦
٤٤٠٠٦٢	١٧٠٤٩٦٦	١٦٠٧٧٩	٢٧
١٠١٩٥٠٤٥٤	١٠٠٣٩٠٦١٦	١٠٠٠٩٠٦١١	
٢٠٨٦٩٠٧٥٤	٢٠٤١٨٠٨١٧	٢٠٢٥٢٠٩٠٨	
١٠١٨٤٠٩٧٠	١٠٢٠٦٠٢٦٠	١٠١٤٢٠٧٣٠	٢٨
٣٢٤٠١٢٥	٣٣٢٠٧٨٥	٣٢٥٠٠٤٧	٣٠
٧٤٠٤١٧	٨٠٠٧٩٤	٨٧٠٢٩٦	٣١
٩١٠٥٥٧	٨٠٠١٥٣	٨١٠٩٠١	٧
-	١٠١٣٦	١٠٠٣٩	٢٩
١٢٨٠٩٢٨	١٤٥٠٩٧٦	١٨٨٠١٩٥	١٤
١٠٨٠٤٠٣٩٧	١٠٨٤٧٠١٠٤	١٠٨٢٦٠٢٠٨	
١٥٧٠٩١٦	-	-	٢٨
٦٧٠٦٩١	٦٩٠٥٢٢	٦٦٠٥٥٨	٣٢
٦٠٢١٦	٤٠٧٥٢	٨٠٨٩٦	٣٣
١١٩٠١٠٢	١٢٨٠٦٥٥	١٧٥٠١٤٥	٢٤
-	٦٠٥٤٧	٧٠٣٤٣	٢٩
١٨٢	٣٠	-	
٣٥١٠١٠٧	٢٠٩٠٥٠٦	٢٥٧٠٩٤٢	
٢٠١٥٥٠٥٠٤	٢٠٠٥٦٠٦١٠	٢٠٠٨٤٠١٥٠	
١٠١٥٥٠٠٠٠	٣٤٤٠٥١٧	٣٢٠٠٠٠٠	٣٦
١٨٩٠٤٧٢	١٨٩٠٤٧٢	١٣٢٠١٧٦	
(٤٨٦٠٩٢٠)	(١٨٠٢٩٤)	(٢٠٥٠٤٩٩)	
(٣١٠٩١٤)	(٣١٠٩١٤)	(٧٠١٤٦)	٣٧
(١٨٢)	(٣٠)	-	٣٨
(١٤٢٠٤٣٢)	(١٤٦٠٤٨٣)	(٩٠٠٩٥٢)	
٦٨٣٠٢٤	٣٣٧٠٢٦٨	١٤٨٠٥٧٩	
٣١٠٢٢٦	٢٤٠٩٣٩	٢٠٠١٧٩	
٧١٤٠٢٥٠	٣٦٢٠٢٠٧	١٦٨٠٧٥٨	
٢٠٨٦٩٠٧٥٤	٢٠٤١٨٠٨١٧	٢٠٢٥٢٠٩٠٨	

فراس خصاب الحربي
الرئيس المالي للمجموعة

د. سليمان عبدالعزيز التويجري
الرئيس التنفيذي

د. خليل عبدالقح كودي
عن مجلس الإدارة

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



شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع	احتياطي ترقية أجنبية	الصافي لمساهمي الشركة		تغير في القيمة المضافة لسياسة	برامج و احتياطي تلك الموظفين	تغير في القيمة المضافة	احتياطي تقاسمي	رأس المال	الإيضاح
				رأس المال	احتياطي تقاسمي						
٣٦٤,٢٠٧	٢٤,٩٢٩	٣٣٧,٢٦٨	(١٤٦,٤٨٣)	(٣٠)	(٣١,٩١٤)	(١٨,٢٤٤)	١٨٩,٤٧٢	٣٤٤,٥١٧	٤٢	كما في ١ يناير ٢٠٢٠ (مصلة)	
(٣٩٣,٨١٧)	(٤,٥١٧)	(٣٨٩,٣٥٠)	-	-	-	(٣٨٩,٣٥٠)	-	-	-	الخصلة للسنة	
٣٠	-	٣٠	-	٣٠	-	-	-	-	-	تسوية مبنية أسعار الفائدة	
٢٩,١٥٧	(٢٤٣)	٢٩,٤٠٠	٢٩,٠٦٨	-	-	٣٣٢	-	-	-	الخصلة الشاملة الأخرى	
(٣٦٤,٦٨٠)	(٤,٧٦٠)	(٣٥٩,٩٢٠)	٢٩,٠٦٨	٣٠	-	(٣٨٩,٠١٨)	-	-	-	مجموع الخصلة الشاملة	
-	-	-	-	-	-	٥٧,٢٩٦	-	(٥٧,٢٩٦)	-	إتمام الخصم من خلال الاحتياطي للنظامي	
٢٦,٤٦٣	-	٢٦,٤٦٣	٢٦,٤٦٣	-	-	-	-	-	-	إعادة التصديق الى قائمة الربح أو الخسارة من اعتماد العملات الأجنبية	
٢٤,٧٦٨	-	٢٤,٧٦٨	-	-	٢٤,٧٦٨	-	-	(١٤٤,٥١٧)	-	الحركة في برنامج تلك الموظفين للأسم	
-	-	-	-	-	-	١٤٤,٥١٧	-	-	-	تخفيض رأس المال	
١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠	-	-	-	-	-	١٢,٠٠٠	-	الزيادة في رأس المال من خلال إصدار اسم حقوق أولوية	
١٦٨,٧٥٨	٢,٠١٧٩	١٤٨,٥٧٩	(٩,٠٩٥٢)	-	(٧,١٤٦)	(٢,٥٤,٤٩٦)	١٣٢,١٧٦	٣٢,٠٠٠	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧,٠٠١٧٥	٣١,٢٢٦	٦٦٨,٩٤٩	(١٤٦,٤٤٣)	(١٨٢)	(٣١,٩١٤)	(٥,٠٠,٩٩٥)	١٨٩,٤٧٢	١,١٥٥,٠٠٠	٤٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٤,٠٧٥	-	١٤,٠٧٥	-	-	-	١٤,٠٧٥	-	-	-	كما في ٠١ يناير ٢٠١٩ (مصلة)	
٧١٤,٢٥٠	٣١,٢٢٦	٦٨٢,٠٢٤	(١٤٦,٤٤٣)	(١٨٢)	(٣١,٩١٤)	(٤٨٦,٩٢٠)	١٨٩,٤٧٢	١,١٥٥,٠٠٠	٤٢	تغيرات سنوات سابقة	
(٣٤٤,٨١٧)	(٦,٣٤٢)	(٣٣٨,٤٧٥)	-	-	-	(٣٣٨,٤٧٥)	-	-	-	الرصيد المحل في ١ يناير ٢٠١٩	
(٧,٠٢٦)	٥٥	(٧,٠٢١)	(٤,٥٠١)	١٥٢	-	(٣,٢٨٢)	-	-	-	الخصلة للسنة	
(٣٥٢,٠٤٢)	(٦,٢٨٧)	(٣٤٥,٧٥٦)	(٤,٥٠١)	١٥٢	-	(٣,٤١,٨٥٧)	-	-	-	الخصلة الشاملة الأخرى	
-	-	-	-	-	-	٨١,٠٤٨٣	-	(٨١,٠٤٨٣)	-	مجموع الخصلة الشاملة	
٣٦٤,٢٠٧	٢٤,٩٢٩	٣٣٧,٢٦٨	(١٤٦,٤٨٣)	(٣٠)	(٣١,٩١٤)	(١٨,٢٤٤)	١٨٩,٤٧٢	٣٤٤,٥١٧	٤٢	تخفيض رأس المال	

فرائس خصصها العربي
الرئيس المالي للمجموعة

د. سليمان عبدالمعز القويصري
الرئيس التنفيذي

د. خليل حياض كربي
مدير مجلس الإدارة



شركة أميانتيث العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(محلة، إيضاح ٤٢)		
(٣٤٤,٨١٧)	(٣٩٣,٨٦٧)	
الأنشطة التشغيلية		
خسارة السنة		
تدريبات إنبود غير نقدية:		
١٧٣,٣١٨	٣٢,١٣٦	١٧
(٢٥,٥١١)	(٢٤,٨٠٨)	٢٥
-	٩,٩٠٩	٢٥
٢٢,١٥٨	٤٤,٩٧٤	١٤
٥,١١٩	٥,٢٥٤	٣٢
(٤,١٣٣)	١,٥٥٩٨	١١
(١,٤٤١)	٤,٠٣٨	٣٣
-	٢٤,٩٥٢	١٢,٢٥
٣٣,٦٠١	٣٤,٦٧٦	٣٤
١٠٠,٢١٠	٦٤,٥٨١	١٣
(١,٨٦٨)	١,٢٩١	١٢
(٤,٥٧٨)	(٦,٤٠١)	١٢,٢٥
(٤٧,٩٤٢)	(٩٨,١٦٧)	
تغيرات في رأس المال العامل:		
١٦١,٦٢٤	١٠٧,٣٦٨	
١٣,٨٩٠	(١٣٥,٢١١)	
١٢٥,٠٣٥	٦٩,٢٢٦	
٩,١٥٦	(١٦,٥٩٨)	
(١٠,٦٧٥)	٢,٦٧٧	
٢٥١,٠٨٨	(٧٠,٧٠٥)	
(٥,١١٠)	(٢,٧٥٥)	١٤
(٨,٣٥٤)	(٨,٧٠٣)	٣٢
(٢١,٤٣٣)	-	٣٤
٢١٦,١٩١	(٨٢,١٦٣)	
الأنشطة الاستثمارية		
٣,٩٤٩	-	٢٦
٩,٠٠٠	١٣,٨٠٢	٢٥
٦,٩٤٧	١١,٦٦٥	٢٥
(٨,٩٤٨)	(٢,٥٥٤)	٢٦
(١,٢٦٠)	١,٦٥٠	٢٧
٩,٦٨٨	٢٤,٥٦٣	
الأنشطة التمويلية		
-	١٢,٠٠٠	٢٨
(١٣٦,٦٢٦)	(٦٣,٥٣٠)	٢٨
-	٢٤,٧٦٨	٣٧
(٩٢,٣٠٣)	(٦٤,٠٨١)	١٣
(١٧٢)	٦٩٩	٢٩
٢٠٥	(٥٥)	
(٢٢٨,٨٩٦)	١٧,٨٠١	

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التعلقات النقدية الموحدة (تتمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية) (معللة) (إيضاح ٤٢)		
(٣٠,١٧)	(٣٩,٧٩٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩٣,٢٨٠	٨٩,٨١٩	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
(٤٤٤)	٣,٢٣٥	أثر ترجمة العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه
٨٩,٨١٩	٥٣,٢٥٥	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
(٢٦,٣٨٧)	-	٣٥,٢٥
(٧,٨٥٨)	١,١٩٠	٣٢
(٥٧٢)	(٧٣٢)	٢٥
(٨١٠,٤٨٣)	(١٤٤,٥١٧)	٣٦
٧,٤٠٤	-	

قرض لجهة ذات علاقة محول الى استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
خسارة اعادة ليااس التزامات منافع للموظفين
الحصة في الدخل الشامل الأخر لاستثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
تخفيض رأس المال
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦

فiras Ghabab Al-Harbi
الرئيس المالي للمجموعة

د. سليمان عبدالعزيز التويجري
الرئيس التنفيذي

د. خليل عبدالفتاح كردي
عن مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ - معلومات عامة

تتألف شركة أميانتيت العربية السعودية ("الشركة" أو "أميانتيت") وشركاتها التابعة (المشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة المختلفة السعودية والأجنبية. تقوم المجموعة بتصنيع وبيع أنواع مختلفة من الأنابيب والمنتجات المتعلقة بها ومنح التراخيص للتقنيات المتعلقة بها وتقديم خدمات إدارة المياه والتي تشمل الاستشارات والأعمال الهندسية والتشغيلية المتعلقة بها. إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٢١٠٣ صادر في الدمام بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٣٨٨هـ (١٣ يونيو ١٩٦٨م). إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٥٨٩، المنطقة الصناعية الأولى، الدمام ٣١٤٢١، المملكة العربية السعودية. ويتم تداول أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية ("تداول"). فيما يلي أهم الشركات العاملة التابعة للمجموعة:

نسبة الملكية كما في		نشاط الرئيسي	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
١٠٠	١٠٠	أ	السعودية	مصنع شركة أميانتيت لصناعة الفيبرغلاس المحدودة (أفيل)
١٠٠	١٠٠	أ	السعودية	مصنع الشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الدكتايل المحدودة (ساديب)
١٠٠	١٠٠	ب	السعودية	الشركة العالمية لإدارة وتشغيل البنية التحتية المحدودة (أميوتر)
١٠٠	١٠٠	ج	السعودية	شركة هندسة البنية التحتية للمقاولات المحدودة
١٠٠	١٠٠	أ	السعودية	مصنع شركة أميانتيت لصناعة المطاط المحدودة (أريل)
٦٠	٦٠	أ	السعودية	شركة بوندستراند المحدودة (بوندستراند)
١٠٠	١٠٠	أ	السعودية	شركة اميكون السعودية المحدودة (اميكون)
١٠٠	١٠٠	ج	ألمانيا	بي دبليو تي واسر اند ابواسر تكتيك جي ام بي اتش (بي دبليو تي)
٥١	٥١	أ	كازاخستان	أميتك اسنانا إل. إل. سي
<i>العمليات غير المستمرة (إيضاح ٢-٢)</i>				
١٠٠	١٠٠	أ	السعودية	شركة اميرون العربية السعودية المحدودة (أسال)
١٠٠	١٠٠	أ	السعودية	الشركة العربية السعودية للمنتجات الخرسانية المحدودة (ساكوب)

أ- تصنيع الأنابيب

ب- إدارة المياه

ج- المقاولات

إن بلد التأسيس للشركات التابعة هو نفسه البلد الذي تمارس به نشاطها الرئيسي.

٢ - التغيير في المنشأة المعدة للتقارير

١-٢ تصفية جي أتش أس بيتل جنجس - جي أم بي أتش

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، رسميًا تمت تصفية شركة جي أتش أس بيتل جنجس - جي أم بي أتش وهي شركة تابعة مقرها ألمانيا ومملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة أميانتيت. قبل التصفية، كانت القيمة الدفترية لهذه الشركة التابعة في دفاتر الشركة صفرًا. اعترفت الإدارة بمبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي كخسائر على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
-	-	القيمة الدفترية للاستثمار في جي أتش أس بيتل جنجس - جي أم بي أتش
-	١,٥١١,٠٠٠	احتياطي محقق من تحويل العملات الأجنبية عند التصفية
-	١,٥١١,٠٠٠	الخسارة المسجلة في قائمة الربح أو الخسارة

٢-٢ العمليات غير المستمرة

في ٢٠ فبراير ٢٠١٩ (الموافق ١٥ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ)، قررت الإدارة إيقاف أنشطة كل من أسال وساكوب ونقل الأصول والالتزامات والعمليات الخاصة بهما إلى ساك بالقيمة الدفترية، من تاريخ الحصول على موافقة السلطة التنظيمية. إن الاجراءات القانونية المتعلقة بهذا الامر لا تزال قيد التنفيذ. تشمل العمليات غير المستمرة المنشآت التالية:

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ - التغير في المنشأة المعدة للتقارير (تتمة)
٢-٢ العمليات غير المستمرة (تتمة)

نسبة الملكية	بلد التأسيس	الشركة التابعة
٪ ١٠٠	المملكة العربية السعودية	سكوب
٪ ١٠٠	المملكة العربية السعودية	اسال

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم عرض عمليات هذه الشركات التابعة كعمليات غير مستمرة. تمثل الأعمال من العمليات غير المستمرة جزءاً من قطاع التشغيل السعودي للمجموعة (القطاع الجغرافي) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢-٢-١ فيما يلي نتائج الشركات التابعة غير المستمرة للسنة:

سكوب		اسال		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣,٧١٣	-	٤١,٠٩٢	-	إيرادات
(٤,٤٣٩)	٩٠	(٤٠,٨٣١)	٥٦٢	مصاريق
(٧٢٦)	٩٠	٢٦١	٥٦٢	ربح / (خسارة) تشغيلية
(٧١٩)	-	(٢٢٤)	-	مصاريق تمويل
١	-	-	-	إيرادات (مصاريق) أخرى، بالصافي
(١,٤٤٤)	٩٠	٣٧	٥٦٢	الخسارة قبل الزكاة
-	-	(٥٦١)	-	الزكاة
(١,٤٤٤)	٩٠	(٥٢٤)	٥٦٢	الخسارة للسنة من العمليات غير المستمرة
				خسارة المسهم من الأعمال غير المستمرة
(٠,٠٥)	-	(٠,٠٢)	٠,٠٢	الأساسي (بالريال السعودي)
(٠,٠٥)	-	(٠,٠٢)	٠,٠٢	المخفض (بالريال السعودي)

٢-٢-٢ إن الحسابات الرئيسية لأصول والتزامات الشركات التابعة غير المستمرة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

سكوب		اسال		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢	-	٣٠٣	٢٩٧	الأصول
				أرصدة بنكية ونقد
				نم مدينة تجارية (يتضمن رصيد اسال نم مدينة
				مستحقة من اميانتيت بمبلغ ٢٣,٨ مليون ريال
٤١	-	٢٤,٦١٩	٢٣,٨٣١	سعودي (٢٤,٦ : ٢٠١٩))
-	-	٤٨	٢	مصاريق مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	-	-	-	مخزون
-	-	-	-	عقارات ومصانع ومعدات
٤٣	-	٢٤,٩٧٠	٢٤,١٣٠	

شركة أمياتنت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢ - التغير في المنشأة المعدة للتقارير (تتمة)
٢-٢ العمليات غير المستمرة (تتمة)

٢-٢-٢ إن الحسابات الرئيسية لأصول والتزامات الشركات التابعة غير المستمرة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي (تتمة):

ساكوب		اسأل		الالتزامات
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بآلاف الريالات السعودية)		(بآلاف الريالات السعودية)		
				نم دانة (يتضمن رصيد ساكوب نم دانة مستحقة إلى امياتنت بمبلغ لا شيء (٢٠١٩: ١٣ مليون ريال سعودي))
١٣,٠٩٧	-	٨٩٥	-	مصاريف مستحقة ونم دانة أخرى
٩٩	-	١,١٢٤	١,٠٨١	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
١,٥٢١	-	٦,٨٥١	٧,٣٧٢	التزامات منافع انتهاء التوظيف
-	-	-	-	
١٤,٧١٧	-	٨,٨٧٠	٨,٤٥٣	
(١٤,٦٧٤)	-	١٦,١٠٠	١٥,٦٧٧	صافي قيمة الأصول المتطقه مباشرة بالعمليات الغير مستمرة

٢-٢-٢ فيما يلي صافي التدفقات النقدية التي تكبدها الشركات التابعة غير المستمرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

ساكوب		اسأل		التدفقات النقدية من عمليات تشغيلية
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بآلاف الريالات السعودية)		(بآلاف الريالات السعودية)		
(٢٥)	(٢)	(٣٣)	(٦)	استثمارية
-	-	-	-	تمويلية
-	-	-	-	صافي التدفقات النقدية
(٢٥)	(٢)	(٣٣)	(٦)	

٢-٢-٤ تتضمن الأصول المحتفظ بها لغرض البيع عقارات ومصنع ومعدات اسأل وساكوب.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٣-١ أساس الاعداد

تم اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. تم اعداد القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء المشتقات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والتزامات منافع انتهاء التوظيف والتي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية. يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والتي تعتبر العملة الوظيفية للشركة، ويتم تقريب كافة المبالغ لأقرب (الف ريال سعودي)، ما لم يرد خلاف ذلك.

١-٣-٢ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تتحقق السيطرة عندما تصبح الشركة عرضة أو لها الحق في الحصول على العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر بها، ولدى الشركة القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر بها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها اذا، فقط اذا، كان لدى الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر:

- نفوذ على المنشأة المستثمر بها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
 - التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة علاقتها مع المنشأة المستثمر بها.
 - القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.
- بشكل عام، هناك افتراض أن حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن اجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى اقل من غالبية حقوق التصويت او حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدى مع الآخرين ممن يحق لهم التصويت في الشركة المستثمر بها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المحتملة للشركة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ - أساس التوحيد (تتمة)

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تمارس سيطرة على المنشأة المستثمر بها ام لا إذا ما اشارت الحقائق والظروف ان هناك تغييراً على عنصر او أكثر من العناصر الثلاثة للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة اعتباراً من تاريخ سيطرة الشركة على الشركة التابعة وتستمر حتى زوال السيطرة على الشركة التابعة. يتم ادراج الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الخاصة بالشركة التابعة المكتتاة او المبيعة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ انتقال السيطرة إلى الشركة وحتى تاريخ فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة.

يتم توزيع الربح او الخسارة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الموحدة على المساهمين في الشركة والحصص غير المسيطرة حتى لو ان هذا التوزيع قد يؤدي إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. وعند اللزوم، يتم اجراء التعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من اجل التوفيق بين سياساتها المحاسبية والسياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم احتساب اي تغيير في حصة التملك في شركة تابعة لا يؤدي إلى فقدان السيطرة كعمالة حقوق ملكية. وفيما إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة فإنها تقوم بـ:

- استبعاد أصول (بما فيها الشهرة) والتزامات الشركة التابعة.
- الغاء إثبات الحصة غير المسيطرة.
- الغاء إثبات الاثر المتراكم لفروقات ترجمة العملات المقيد في حقوق الملكية.
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إثبات القيمة العادلة للاستثمار المتبقي.
- إثبات أي فائض او عجز في قائمة الربح أو اخسارة.
- اعادة تصنيف حصة الشركة من العناصر المقيدة سابقا في الدخل الشامل الاخر إلى قائمة الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، كما هو مناسب، كما هو مطلوب في حال قامت المجموعة باستبعاد الأصول أو الالتزامات بشكل مباشر.

٣-٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها المجموعة في اعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

١-٣-٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع او الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل هذه البضائع والخدمات.

مبيعات البضائع

تتحقق الإيرادات من مبيعات البضائع عند انتقال المخاطر المحتملة والمناقص المتوقعة لها من المجموعة إلى المشتري، ويتم ذلك عادة عند تسليم البضائع للمشتري. تتضمن عادة عقود المبيعات التزام أداء واحد. قررت المجموعة انه يجب الاعتراف بالإيراد من مبيعات البضائع في لحظة نقل ملكية الأصل إلى العميل، ويتم ذلك عادة عند تسليم البضائع.

المقابل المتغير

تقوم المجموعة بتقدير المقابل المتغير مثل المرتجعات والبدلات والالتزامات التجارية ومقدار الخصم كمبرح محتمل على اساس معلومات السوق المتاحة. تضيف المجموعة في سعر المعاملة بعض أو كل قيمة المقابل المتغير فقط إلى الحد الذي قد يكون من المحتمل بشكل كبير حدوث انعكاس كبير في مقدار الإيرادات المترجمة المعترف بها لن تظهر عندما يتم لاحقاً حل حالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير.

التزامات الضمان

نتقدم المجموعة عادة ضمانات لإصلاح العيوب العامة المعتادة في سياق الممارسات التجارية المقدمة للعملاء. لا تتمثل هذه الضمانات التزام أداء منفصلاً ويتم تسجيلها بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة". - إيضاح السياسة المحاسبية "مخصصات الضمان".

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات على مدار الفترة الزمنية التي يتم فيها تنفيذ هذه الخدمات. فيما يتعلق بالعقود ذات الأسعار المحددة، يتم إثبات الإيرادات بناءً على طريقة "نسبة الانجاز" التي تقيس التكاليف الفعلية المتكبدة حتى نهاية فترة التقرير كنسبة من إجمالي التكاليف التي سيتم تكبدها. تتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم في الأعمال ويتم تعديلها إذا حدث تغيير في الظروف. تنعكس أي زيادة أو نقصان في الإيرادات أو التكاليف المقتررة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح فيها الظروف التي أدت إلى مراجعة التقديرات معروفة لدى الإدارة.

أصول تعاقدية

هي الحق لاستلام عوض مقابل بضائع مبيعة او خدمات مقدمة الى عميل. اذا أدت المجموعة التزامها بتقديم البضائع او الخدمات قبل الدفع او استحقاق الدفع من قبل العميل، يتم الاعتراف بأصول العقود الى حد قيمة العوض المكتسب بحسب شروط التعاقد.

التزامات تعاقدية

هي الالتزام بتقديم خدمة او بضائع الى العملاء مقابل العوض المستلم من العملاء (او المستحق دفعه من العملاء). اذا قام عميل بدفع مبلغ الى المجموعة قبل تسليم البضائع او الخدمة الى العميل، يتم قيد الالتزامات التعاقدية عند استلام العوض او عند استحقاق الدفع (ايهما أولاً). يتم الاعتراف بالالتزامات التعاقدية كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتأدية الالتزام التعاقد عليه.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٣ المصاريف

يتم توزيع جميع مصاريف التشغيل بشكل ثابت على تكلفة الإيرادات ومصاريف بيع وعمومية وإدارية باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة المجموعة.

٣-٣-٣ الزكاة والضريبة

الزكاة

يتم تكوين مخصص الزكاة للشركة وشركاتها التابعة السعودية وفقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم قيد الفروقات التي قد تنتج عن الانتهاء من الربوط عند الانتهاء منها من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

ضريبة الدخل الأجنبية الحالية

تقاس أصول والتزامات ضريبة الدخل للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداده إلى السلطات الضريبية. يتم استخدام معدلات الضرائب وأنظمتها السارية أو الواقعية في تاريخ قائمة المركز المالي في الدول حيث تعمل المجموعة وتولد الدخل الخاضع للضريبة. فيما يتعلق بضريبة الدخل المتعلقة بالعناصر المقيدة مباشرة في حقوق الملكية يتم قيدها على حقوق الملكية وليس على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تقوم الإدارة بتقييم الأوضاع المأخوذة في الإقرارات الضريبية بشكل دوري فيما يتعلق بالحالات الخاضعة لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصصات عند الحاجة.

الضريبة المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إثبات التزامات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الإثبات الأولى للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تتعكس في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسموح بخصمها والالتزامات الضريبية غير المستخدمة أو الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يمكن عنده خصم هذه الفروق المؤقتة من الربح الضريبي. يمكن تحويل الأرصدة الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا نشأ أصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها من الإثبات الأولى لأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق أصول ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة ينتج عن استخدام الفروق المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ اعداد كل مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الأصول الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الأصول المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ اعداد كل مركز مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الأصول الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يموى الالتزام بناءً على نسب الضرائب (وأنظمة الضرائب) السارية المفعول في تاريخ اعداد المركز المالي في البلد الذي تمارس المجموعة فيه نشاطها أو تكون خاضعة لضريبة الدخل. يتم احتساب الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمعاملة الأساسية سواء في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. يتم مقاصة أصول والتزامات الضرائب المؤجلة إذا منح النظام حق استخدام الأصول الضريبية المتداولة في سداد التزامات ضرائب الدخل المتداولة وكانت ضرائب الدخل المؤجلة تخص نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أمام نفس سلطة الضرائب. الضرائب التي يتم الحصول عليها نتيجة لعمليات تجميع الأعمال دون أن تفي بمعايير الاعتراف المستقل يتم الاعتراف بها في مرحلة تالية في حالة توافر معلومة جديدة أو وقوع تغيير في الحقائق. ويعامل التعديل بصفته انخفاض في الشهرة (طالما لا يتجاوز رصيد الشهرة) في حالة حصوله خلال فترة القياس، أو في قائمة الربح أو الخسارة.

ضرائب المبيعات والقيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بالصافي من قيمة ضرائب المبيعات والقيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضرائب المبيعات على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضرائب المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصروفات بحسب الحالة.
 - تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضرائب المبيعات والقيمة المضافة.
- ويتم تسجيل صافي الضرائب على المبيعات الذي يمكن استرداده من - أو دفعه إلى - الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة والدائنة في قائمة للمركز المالي الموحدة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٤ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الاجل والتي لها تواريخ استحقاق أصلية من ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر تغير في القيمة جوهرية.

٣-٣-٥ الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

الاعتراف الأولي والقياس

الأداة المالية تمثل العقود التي ينتج عنها أصول مالية لمنشأة ما والتزامات مالية أو أداة ملكية لمنشأة أخرى. يتم قياس الأصول والالتزامات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة. تضاف أو تخصم تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة إلى حيازة أو إصدار الأصول المالية والالتزامات المالية (بخلاف الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) من القيمة العادلة للأصول المالية أو الالتزامات المالية، حسب ما هو ملائم، عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية

١) التصنيف الأولي والقياس اللاحق

تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية على أنها الأصول التي سيتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة إذا كانت تستوفي المعايير التالية:

- الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،

و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الرئيسي المستحق.

- يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفق النقدي للأصول المالية. تقوم المجموعة في البداية بقياس النعم المدينة بسعر المعاملة لأن النعم المدينة لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري.

٢) الهبوط في قيمة الأصول المالية

مخصص الخسائر

تستخدم المجموعة مصفوفة معينة لاحتساب مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة للنعم التجارية المدينة وأصول العقود. تستند نسب المخصص إلى عدد الأيام التي تجاوزت الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (على سبيل المثال، نوع العميل والتغطية بالضمانات وغيرها من أشكال التأمين على الإئتمان) وتستند أيضًا على العوامل الاقتصادية المستقبلية (على سبيل المثال، معدل البطالة، التضخم، معدل نمو القطاع وعوامل أخرى).

تستند مصفوفة المخصص مبدئيًا إلى النسب التاريخية للتعثر في السداد للمجموعة ويعكس احتساب المخصص أوزان الاحتمالات المتعلقة بالنتائج والقيمة الزمنية للأموال والمعلومات المعقولة في تاريخ التقرير حول الأحداث السابقة والظروف الاقتصادية المستقبلية. تعتبر خطابات الضمان وغيرها من أشكال الضمان مقابل النعم جزءًا لا يتجزأ من النعم التجارية المدينة ويتم أخذها في الاعتبار عند احتساب الانخفاض في القيمة. وفي تاريخ كل تقرير مالي، يتم تحديث نسب التعثر في السداد ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

تحدد المجموعة مخصص الخسارة للنعم بموجب التحصيل القانوني على أساس العمر الإئتماني. ويحدد العمر الإئتماني للخسارة الإئتمانية المتوقعة بشكل منفصل لكل رصيد مستحق للطرف المقابل بموجب التحصيل القانوني، من خلال النظر في الرأي القانوني فيما يتعلق باحتمال استرداد هذه المستحقات والحد الأقصى لمبلغ الاسترداد الذي يمكن تنفيذه في حالة الفرض القانوني. يتضمن الحد الأقصى لمبلغ الاسترداد تقديرًا واقعيًا للوضع المالي للطرف المقابل.

تستخدم المجموعة معدلات التخلف عن السداد التاريخية لحساب مخصص الخسائر للمحتجزات طويلة الأجل التي لم تستحق بعد. يعتمد مخصص الخسائر للمحتجزات التي تجاوزت عدد أيام الاستحقاق على مدى عمر الخسارة الإئتمانية المتوقعة. يتم تحديد عمر الخسارة المتوقعة بشكل منفصل على أساس رصيد كل طرف مقابل استنادًا على أفضل تقدير لإدارة للأثر المرجح المحتمل على التدفقات النقدية المستقبلية.

فيما يتعلق بالمستحقات تحت التحصيل القانوني، فإن تقييم احتمالية النتيجة الإيجابية للإجراءات القانونية إلى جانب احتمالية استرداد المستحقات عليها هو أيضًا تقدير هام بناءً على الوضع الحالي للإجراءات القانونية. قد تختلف النتيجة والاسترداد الفعليان بشكل هام عن التوقعات بناءً على المسار المستقبلي للإجراءات القانونية.

أخذت المجموعة بعين الاعتبار احتمالية التعثر في السداد عند الاعتراف المبدئي للأصل وما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان على أساس مستمر خلال مدة كل تقرير. لتقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان، تقارن المجموعة مخاطر التعثر في السداد للأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر في السداد في تاريخ الاعتراف المبدئي. ويؤخذ بعين الاعتبار المعلومات المستقبلية المعقولة والداعمة المتوفرة. خاصة المؤشرات التالية:

- تغيرات سلبية فعلية أو متوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغييرًا كبيرًا في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته.

- تغيرات جوهرية فعلية أو متوقعة في نتائج الأعمال للعميل.

- زيادات جوهرية في مخاطر الإئتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس العميل.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة) ٣-٣-٥ الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تتمة) ٢) الهبوط في قيمة الأصول المالية (تتمة)

- تغيرات جوهرية في الأداء المتوقع وسلوك المقرض، بما في ذلك التغييرات في حالة الدفع للعملاء والتغييرات في نتائج أعمال العميل.

- معلومات الاقتصاد الكلي (مثل أسعار الفائدة في السوق أو معدلات النمو).

- معلومات الاستحقاق السابقة المعدلة للحصول على معلومات مستقبلية.

بغض النظر عن التحليل الوارد أعلاه، يُفترض حدوث زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان إذا تجاوز تاريخ استحقاق الذمة المدينة المتعاقد عليه ٣٠ يوماً ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة تثبت خلاف ذلك.

يتم تقييم الموجودات المالية على أنها ذات مستوى ائتماني هابط عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقتررة لذلك الأصل.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية الصعوبات المالية الجوهرية، أو تعثر أو تأخر الطرف المقابل، وإعادة جدولة المبالغ المستحقة بشروط لا تقلها المجموعة عادةً، أو إشارات إلى أن العميل سوف يصبح في حالة إفلاس، أو بيانات أخرى يمكن ملاحظتها تتعلق بعملاء مثل متغيرات سلبية في الظروف الاقتصادية التي ترتبط مع التعثر عن السداد من قبل العملاء.

أخذت المجموعة في الاعتبار أدلة الهبوط في القيمة للأصول المالية بشكل فردي وعلى مستوى مجموعات. فيما يتعلق بالأصول المالية الهامة بشكل فردي والتي لم يتم تحديد هبوط في قيمتها بشكل منفرد، يتم تقييمها ضمن مجموعات ذات خصائص ائتمانية متشابهة لتحديد الهبوط في القيمة المتكبدة ولكن لم يتم تحديدها بعد.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في قيمة الأصول المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ويتم إظهارها ضمن بند خسائر هبوط ائتمانية. عندما يتسبب حدث لاحق في انخفاض قيمة خسارة الهبوط في القيمة، يتم عكس الانخفاض في الهبوط في القيمة من خلال قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عندما يكون الأصل غير قابل للتصحيح، يتم شطبه مقابل المخصص المتعلق به. يتم شطب هذه الأصول بعد الانتهاء من جميع الإجراءات اللازمة وتحديد مبلغ الخسارة. تخفض المبالغ المستردة التي تم شطبها مسبقاً من المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند استردادها.

٣) إلغاء إثبات الأصول المالية

تقوم المجموعة بإلغاء إثبات الأصل المالي عندما تنتهي التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل أو تقوم بنقل حقوقها في تلقي التدفقات النقدية التعاقدية على الأصل المالي في معاملة يتم فيها نقل جميع مخاطر وعوائد الملكية. يتم إثبات الجزء من الأصول المالية المحولة التي تنشأ أو يحتفظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل. يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي من قائمة المركز المالي الموحدة عندما تكون المجموعة قد أوفت بالتزاماتها أو عند إلغاء أو نهاية العقد.

الالتزامات المالية

١) الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض أو ذمم دائنة أو مشتقات مصنفة كأدوات تحوط فعال، كما هو مناسب. يتم إثبات جميع الالتزامات المالية بصورة مبدئية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والذمم الدائنة، بالصافي من تكاليف المعاملات المرتبطة مباشرة بها. تتكون الالتزامات المالية للمجموعة من ذمم دائنة تجارية والتزامات أخرى وقروض وأدوات مالية مشتقة.

٢) القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها على النحو التالي:

القروض والسلف

بعد الاعتراف الأولي تقاس القروض التي تحمل العمولة بالمطفاة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند سداد الالتزامات، وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية. تحسب التكلفة المطفاة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الاتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كتكاليف تمويلية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض الخاضعة لل فوائد.

٣) استبعاد الالتزامات المالية

يتم استبعاد الالتزامات المالية عندما يتم سداد الالتزام أو الغاؤه أو انتهاء الالتزام بموجب العقد. عندما يتم استبدال أحد الالتزامات المالية بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرية أو أن شروط الالتزامات القائمة تم تغييرها جوهرياً، عندئذ يعامل ذلك التعديل أو الاستبدال باعتباره استبعاداً للالتزامات الأصلية والاعتراف بالالتزامات جديدة ويعترف بالاختلاف في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٤) تعديل الالتزامات المالية

عندما يتم تعديل الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المطفاة دون أن ينتج عنها استبعاد للالتزامات المالية، يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم احتساب الربح أو الخسارة على أنها الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية الأصلية والتدفقات النقدية المخضومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-٣-٥ الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (تتمة)
الالتزامات المالية (تتمة)
٥ مقاصة الالتزامات المالية

يتم اجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية مع اظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة في حال وجود حق يكفله القانون لمقاصة المبالغ المعترف بها، وتوافر النية إلى التسوية بالصافي أو تحقق وتسوية الأصول والالتزامات في نفس الوقت.

٦-٣-٣ المخزون

يظهر المخزون بسعر التكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل.
يتم احتساب تكلفة الوصول بالمخزون إلى مكانه وحالته الحالية كما يلي:
مواد خام:

- تكلفة الشراء على اساس متوسط التكلفة المرجح.
 - بضاعة تحت التصنيع وبضاعة تامة للصنع:
 - تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زانداً جزء من المصاريف غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي ولا تتضمن تكاليف اقتراض.
- القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصا تكاليف اكمال التصنيع المتوقعة وتكاليف البيع المتوقعة.

٧-٣-٣ استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

يعتبر المشروع المشترك نوعاً من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للتحكم في الترتيب، والتي لا توجد إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية من الأطراف التي تتقاسم السيطرة. الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للشركة الممستمر فيها، لكنه لا يصل إلى السيطرة، أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. ويتم استخدام نفس الاعتبارات المستخدمة لتحديد ما إذا كانت الشركة تمارس تأثير هام أو سيطرة مشتركة في تقييم السيطرة على الشركات التابعة.

يتم حساب استثمارات المجموعة في شركات زميلة ومشاريع مشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. طبقاً لطريقة حقوق الماكزة، تدرج الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لإثبات التغيرات التي تحدث نتيجة تغير في نصيب المجموعة من صافي أصول الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة من تاريخ الاستحواذ. تدرج الشهرة المرتبطة بالشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اجراء اختبار هبوط في قيمتها بصورة مستقلة.

تدرج ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الحصّة من نتائج عمليات الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ويدير التغير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة للمجموعة. وفي حال وجود أي تغييرات مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك تعترف المجموعة بحصتها من هذه التغيرات وتصحح عنها - إذا كان ذلك مناسباً - في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

عندما تتساوى أو تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الاستثمارات التي تتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة حقوق الملكية حصتها في المنشأة الممستمر بها، بما في ذلك أي نم مدينة أخرى طويلة الأجل غير مضمونة، فإن المجموعة لا تقوم بتسجيل خسائر إضافية، ما لم تكن ملتزمة بالتزامات قانونية أو ضمنية نيابة عن المنشأة الممستمر بها.

يتم حذف المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة من عمليات بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك في حدود نصيب المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يتم عرض حصة الشركة في نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد أرباح التشغيل ويمثل حصة الشركة من نتائج الشركة الزميلة أو المشروع المشترك بالصافي من ضريبة الشركة الزميلة أو المشروع المشترك والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

يتم اعداد القوائم المالية للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة عن نفس الفترة المالية للمجموعة. ويتم اجراء التعديلات عند الضرورة لتتفق السياسات المحاسبية للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك ضرورة لقيّد خسارة هبوط في قيمة الاستثمار. تحدد المجموعة في تاريخ اعداد القوائم المالية مدى وجود دليل موضوعي على الهبوط في قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب الهبوط وهو الفرق بين المبلغ الممكن استرداده من قيمة الاستثمار والقيمة الدفترية ويتم قيد هذه الخسائر ضمن حصة الشركة في أرباح وخسائر الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٧ استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمارات متبقية بالقيمة العادلة. يعترف بأي اختلاف بين القيمة الدفترية للاستثمار عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٣-٨ عقارات ومصانع ومعدات

يتم تسجيل العقارات والمصانع والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة كلفة الجزء المستبدل من العقارات والمصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من العقارات والمصانع والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر انتاجي محدد واستهلاك محدد. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديدها.

تقيد الاراضي والمباني بالتكلفة ويخصم منها الاستهلاك المتراكم للمباني واي خسائر هبوط في القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على اساس القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

- مباني وتحسينات على اراضي: ٣ إلى ٣٥ سنة

- المصانع والآلات والمعدات: ٤ إلى ٢٥ سنة

- الاثاث والتراكيب والمعدات المكتبية: ٣ إلى ٨ سنوات

يتم الغاء إثبات لأي بند من بنود العقارات والمصانع والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية من استخدامه أو بيعه في المستقبل. يتم تسجيل أي ربح أو خسارة تنشأ عن استبعاد الأصل (تحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند إلغاء إثبات الأصل. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية، وطرق استهلاك العقارات والمصانع والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم إجراء التعديلات على أساس مستقبلي، إذا تطلب الأمر.

٣-٣-٩ تكاليف الاقتراض

يتم رسلمة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

٣-٣-١٠ تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بنسبة حصصهم في صافي الأصول المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المكتبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الادارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على عمل ما، يتم تقييم تصنيف الأصول والالتزامات المالية التي تم تحملها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والاضاح السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية العائدة للشركة المستحوذ عليها.

يتم اثبات المبلغ المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس كل المبلغ المحتمل (باستثناء الأصول المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة مع التغييرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس المبالغ المحتملة المصنفة كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية التالية ضمن حقوق الملكية.

يتم مبدنياً، قياس الشهرة والتي تمثل الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن حصة المجموعة في صافي الأصول المحددة التي تم الاستحواذ عليها والالتزامات التي تم التعهد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لاصافي الأصول المستحوذ عليها عن تكلفة الاستحواذ، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات التي تم التعهد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد اثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا مازال ينتج عن إعادة التقدير هذه زيادة في القيمة العادلة لاصافي الأصول المستحوذ عليها عن تكلفة الاستحواذ، يتم اثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كربح من شراء مخفض.

بعد الاعتراف الأولي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكمة. ولغرض اجراء الاختبار للتأكد من وجود هبوط في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحده او مجموعة من الوحدات المدرجة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت أصول او التزامات اخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم ادراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح او خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على اساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المدرجة للنقد.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١١ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الاولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناءً على عملية تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الاولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. أما الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً فلا يتم رسملتها وتردج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في عند تكبدها.

يتم تقدير الاعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة. بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس..

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفائها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد فيما إذا ما زال لاستخدام العمر الإنتاجي غير المحدد ما يبرره. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي الى عمر انتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس المكاسب أو الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

تكاليف الأبحاث والتطوير

يتم قيد نفقات البحث كمصاريف عند تكبدها. يتم الاعتراف بنفقات التطوير لمشاريع محددة كأصول غير ملموسة عندما تثبت المجموعة ان:

- هناك جدوى من اكمال الأصل غير الملموس حيث يصبح متاح للبيع.
- نيتها للإكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل.
- الأصل سيدير منافع اقتصادية مستقبلية.
- توافر الموارد لإكمال الأصل.
- امكانية قياس النفقات بشكل موثوق خلال مراحل التطوير.

لاحقاً للاعتراف بنفقات التطوير كأصل، يتم تطبيق مبدأ التكلفة والتي تتطلب قيد الأصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والهبوط في القيمة المتراكم. يبدأ إطفاء الأصل عند اكمال التطوير وعندما يصبح جاهز للاستخدام. ويتم اطفائه على مدار فترة الانتفاع المقدر. يتم قيد مصروف الإطفاء ضمن تكلفة الإيرادات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الهبوط في قيمة الأصل بشكل سنوي.

٣-٣-١٢ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على هبوط قيمة أصل. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار لهبوط قيمة الأصل تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية غير مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القابلة للاسترداد للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتخفض قيمته إلى القابلة للاسترداد له.

وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة للشركات التابعة المطروحة للتداول للجمهور أو من خلال أي مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

تعتمد المجموعة في حساب الهبوط في القيمة على موازنات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد بالمجموعة التي يتم تخصيص الأصول الفردية لها. وعادة ما تغطي هذه الموازنات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة ضمن المصاريف الملازمة لوظيفة الأصول التي تعرضت لهبوط في القيمة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١٢ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

بالنسبة للأصول، باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر الهبوط المثبتة مسبقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصول أو الوحدة المدرة للنقد القابلة للاسترداد. يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة المعترف بها سابقاً فقط في حالة حدوث تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده للأصل لاحقاً لأخر خسائر هبوط معترف بها. يتم عكس خسارة الهبوط بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية لأصل قيمته القابلة للاسترداد أو قيمته الدفترية التي كان سيحصل إليها، بالاصافي من الاستهلاك، لو لم يكن تعرض لهبوط في القيمة سابقاً. يتم إدراج خسارة الهبوط في القيمة للأصل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. فيما يلي بعض معايير الهبوط في القيمة المحددة والخاصة ببعض الأصول:

الشهرة

يتم اختبار الشهرة للهبوط سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعند وجود مؤشر للهبوط في القيمة الدفترية. يتم تحديد الهبوط في قيمة الشهرة من خلال تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد من الوحدة المدرة للنقد أقل من قيمته الدفترية، يتم إثبات خسارة هبوط في القيمة. لا يتم عكس خسائر الهبوط في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

الأصول غير الملموسة

يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للهبوط في القيمة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد، حسب ما هو مناسب وعندما تشير الظروف إلى انخفاض القيمة الدفترية.

٣-٣-١٣ المخصصات

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بعد خصم أية مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكاليف تمويلية.

مخصصات ضمان

يتم إثبات مخصصات مقابل التكاليف المتعلقة بالضمانات عند بيع المنتجات أو تقديم الخدمات للعميل. يتم الاعتراف بمبدياً بناءً على التجارب السابقة، ثم مراجعته بشكل سنوي.

٣-٣-١٤ مخصص منافع إنهاء التوظيف

يتم تحديد تكلفة المنافع للموظفين بموجب برامج محددة المنافع بشكل منفصل لكل برنامج باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المخططة. يتم الاعتراف بإعادة القياس، والتي تتألف من المكاسب والخسائر الاكتوارية، على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة وضمن الأرباح المبقاة من خلال الدخل الشامل الآخر في فترة حدوثها. لا يتم إعادة تصنيف إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم تسجيل تكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح والخسارة الموحدة إما:

- بتأريخ تعديل البرنامج أو تاريخ خفض مدة البرنامج، أو

- بتأريخ قيام المجموعة بإثبات تكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة.

يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم على صافي التزام أو أصل برنامج المنافع المحددة. تقوم المجموعة بتسجيل التغيرات التالية في التزام محدد المنفعة تحت بند "تكلفة المبيعات" و"مصاريف بيع وعمومية وإدارية" في قائمة الربح والخسارة الموحدة (حسب الوظيفة):

- تكاليف الخدمة، وتشمل تكاليف الخدمة الحالية وتكاليف الخدمات السابقة والمكاسب والخسائر من التسويات غير الروتينية.

- صافي مصروف أو إيراد الفائدة.

٣-٣-١٥ احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات السعودي، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من راس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت هناك بعض التحويلات من الاحتياطي النظامي لإطفاء الخسائر المتراكمة (راجع إيضاح ٣٦).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

- ٣-٣-١٦ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول
تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:
- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية
 - محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
 - توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
 - كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً ببادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:
- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
 - محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
 - توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.
- تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.
- يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٣-٣-١٧ قياس القيمة العادلة

- تقوم المجموعة بقياس الادوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة.
- القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض إن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم اما:
- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
 - في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.
- إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن يكون قابل للوصول إليه من قبل المجموعة.
- تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملين في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.
- عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية.
- تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، والتي تمكن من استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، وتمكن من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.
- تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات، الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:
- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
 - المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
 - المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.
- بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم اثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.
- تحدد ادارة المجموعة السياسات والاجراءات للقياس المتكرر والغير متكرر للقيمة العادلة.
- بتاريخ اعداد كل قوائم مالية موحدة، تقوم الادارة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يجب اعادة قياسها أو تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الادارة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم عن طريق مطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة.
- كما تقوم الإدارة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل ومطلوب مع مصادر خارجية ذات علاقة للتأكد من أن التغير منطقي.
- ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات ومستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين اعلاه.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١٨ العملات الأجنبية

تعرض المجموعة القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهي العملة التشغيلية للمجموعة. تقوم المجموعة بتحديد العملة الوظيفية لكل منشأة ضمن المجموعة، ويتم قياس البنود المتضمنة في قوائمها المالية بهذه العملة. تستخدم المجموعة طريقة التوحيد المباشرة، وعند استبعاد عمليات اجنبية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة المبلغ الناتج عن استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والارصدة

تسجل المعاملات بالعملة الاجنبية مبدئياً من قبل منشآت المجموعة بالسعر السائد للعملة الوظيفية لكل منشأة في التاريخ التي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف.

ويتم اعادة ترجمة الأصول والالتزامات النقدية القائمة بالعملات الاجنبية إلى العملة الوظيفية بالسعر السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة. وتسجل جميع الفروق الناشئة من التسويات او المعاملات على البنود النقدية على الربح او الخسارة. أما يتم ترجمة البنود غير النقدية التي تم قياس التكلفة التاريخية لها بعملة اجنبية بسعر العملة السائد في تاريخ المعاملات أساساً. أما البنود غير النقدية بالعملات الأجنبية التي تم قياس القيمة العادلة لها بعملة اجنبية فيتم ترجمتها بسعر العملة السائد في تاريخ تحديد قيمتها العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ترجمة البنود الغير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالتوافق مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة لذلك البند. (أي أن فروقات الترجمة للبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في قائمة الدخل الشامل الاخر يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الاخر، والبنود التي يتم الاعتراف بأرباح وخسائر قيمتها العادلة في الأرباح والخسائر يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر على التوالي).

شركات المجموعة

عند التوحيد يتم ترجمة الأصول والالتزامات للعمليات الأجنبية إلى الريال السعودي بسعر التحويل السائد في تاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة، ويتم ترجمة قائمة الربح أو الخسارة بسعر التحويل السائد في تاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات العملة الناشئة من الترجمة مباشرة في الدخل الشامل الأخر. وعند استبعاد احدى العمليات الأجنبية فيتم الاعتراف بالجزء المتعلق بها من الدخل الشامل الاخر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٣-١٩ المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء يمكن تمييزه من المجموعة يقوم إما بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، ويكون معرضاً لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك التي تتعرض لها القطاعات الأخرى.

٣-٣-٢٠ الأعمال غير المستمرة

تصنف المجموعة الأصول غير المتداولة للأعمال غير المستمرة ومجموعات الاستبعاد على انها محتفظ بها للبيع إذا كانت قيمتها الدفترية سيتم استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع بدلاً من الاستخدام المستمر. ويتم قياس هذه الأصول غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد المصنفة على انها محتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، أيهما أقل. وتتمثل تكاليف البيع في التكاليف التي سيتم تكبدها وهي متعلقة بشكل مباشر بإتمام عملية البيع باستثناء الأعباء التمويلية ومصاريف ضريبة الدخل.

يشترط لتصنيفها على انها محتفظ بها للبيع أن يكون البيع محتملاً بدرجة عالية وأن تكون الأصول أو مجموعات الاستبعاد متاحة للبيع الفوري في حالته الراهنة. وينبغي أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال الخطة إلى انه من غير المرجح اجراء تغييرات مهمة على الخطة، أو ان قرار الاستبعاد سيتم إيقافه. ويجب على الإدارة الالتزام بخطة بيع متوقع اتمامها خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف على انها محتفظ بها للبيع.

يتوقف احتساب الاستهلاك والإطفاء للعقارات والمصنع والمعدات والأصول الغير ملموسة عندما تصنف على انها محتفظ بها للبيع. يتم عرض الأصول والالتزامات المصنفة على انها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل ضمن الأصول والالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

تعتبر المجموعة المستبعدة من ضمن العمليات غير مستمرة إذا تم استبعادها أو تصنيفها على انها محتفظ بها للبيع وهي:

- تمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية لعمليات
 - تعد جزء من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية لعمليات
 - أو تكون منشأة تابعة تم اقتناؤها حصرياً بنية إعادة البيع.
- لا تتضمن نتائج الأعمال المستمرة نتائج الأعمال غير المستمرة حيث يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل بيند أرباح أو خسائر الأعمال غير المستمرة بالصافي من الضريبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- جميع الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة تتضمن مبالغ متعلقة بعمليات مستمرة ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٢١ الإيجارات

يعتمد تحديد ما إذا كان أي عقد يمثل أو يتضمن إيجاراً عند بدايته. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان يمنح حق السيطرة على أصل أو أصول معينة لفترة زمنية مقابل عوض.

المجموعة كمتأجر

(أ) أصول حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج أصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل الأساسي جاهزاً للاستعمال). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط في القيمة، وتعديلها بأي إعادة قياس للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المنفذة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر.

(ب) التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتسجيل التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تتم خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما فيها دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار قد يتم استلامها ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار ثمن ممارسة خيار الشراء عندما يكون هناك تيقن معقول بأن الشركة ستمارسه ومدفوعات غرامات إلغاء عقد الإيجار في حال كانت شروط الإيجار تنص على ممارسة المجموعة لخيار الإلغاء. بالنسبة لمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل، فإنها تسجل كمصرف في الفترة التي يتم الدفع خلالها.

وفي سياق احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تقوم المجموعة باستخدام معدل الاقتراض الهامشي في تاريخ بداية عقد الإيجار إذا ما كان معدل الفائدة ضمن عقد الإيجار غير قابل للتحديد بشكل فوري. بعد تاريخ بداية العقد، يتم زيادة مبلغ التزامات عقود الإيجار ليعكس استحقاق الفائدة ويتم خفض المبلغ بدفعات الإيجار المنفذة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة في جوهرها أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

(ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات أصول منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود مدتها ١٢ شهراً أو أقل. الأصول منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالمجموعة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي الموحدة ككل. يتم إثبات مدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣-٤ - اعتماد التعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الدولية للتقرير المالي

٣-٤-١ - المعايير، التعديلات والتفسيرات سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠

اعتمدت المجموعة المعايير والتعديلات أدناه لفترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٠

- تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣).
- حوافز الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦).

تعريف الأعمال (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣)

كانت التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ سارية بشكل إلزامي لفترات التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. نظراً لأن المجموعة لم تقم بأي استحواذ خلال الفترة، وبالتالي لم يكن هناك أي تأثير لهذا التعديل على المجموعة.

حوافز الإيجار المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦)

اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٠، تم تعديل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لتوفير وسيلة عملية لمحاسبة المستأجرين عن حوافز الإيجار التي تنشأ كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد-١٩ وتلبية المعايير التالية:

- يؤدي التغيير في مدفوعات الإيجار إلى تعديل المقابل لعقد الإيجار الذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من مقابل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة.

- إن التخفيض في مدفوعات الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات الأصلية المستحقة في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

- لا يوجد أي تغيير جوهري على شروط وأحكام عقد الإيجار.

يمكن احتساب حوافز الإيجار التي تفي بهذه المعايير وفقاً للمنفعة العملية، مما يعني أن المستأجر لا يقيم ما إذا كان حوافز الإيجار تفي بتعريف تعديل عقد الإيجار. يطبق المستأجرون متطلبات أخرى في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ في المحاسبة عن حوافز الإيجار.

نظراً لأن المجموعة لم تحصل على أي حوافز متعلقة بمدفوعات الإيجار، وبالتالي لم يكن هناك أي تأثير من التعديل على المجموعة.

المعايير الأخرى

المعايير الجديدة التي تم تطبيقها في القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، ولكن لم يكن لها تأثير جوهري على المجموعة هي:

- معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء (تعديل - مبادرة الإفصاح - تعريف الأهمية النسبية) ؛ و
- التعديلات على إطار مفاهيم التقرير المالي.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٤-١ اعتماد التعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الدولية للتقرير المالي (تتمة)

٣-٤-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تدخل بعد حيز التنفيذ ولم تعتمد المجموعة مبدئياً: هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية والتي قررت الشركة عدم تطبيقها في وقت مبكر. التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١:

تصحيح قياس معدل الفائدة المرجعي - (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ، ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧) ؛

توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بتصحيح قياس سعر الفائدة. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط وأن لا يتسبب أثر تصحيح معدل الفائدة السائد بين البنوك في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك ، يجب الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢:

- العقود غير المجدية - تكلفة الوفاء بالعقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧).
- الممتلكات والألات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٨-٢٠٢٠ (التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤١)؛ و
- التعديلات الواردة في إطار مفاهيم التقرير المالي (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣).

التعديلات التالية سارية المفعول للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣:
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ - عقود التأمين (ساري المفعول من ١ يناير ٢٠٢٣) - في يونيو ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ ، بما في ذلك تأجيل تاريخ السريان إلى ١ يناير ٢٠٢٣. إيضاح رقم ٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة.

في يناير ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، والتي توضح المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت المطلوبات مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة. توضح هذه التعديلات أن التصنيف الحالي أو غير المتداول يعتمد على ما إذا كان للمنشأة الحق في نهاية فترة التقرير في تأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

توضح التعديلات أيضاً أن "التسوية" تشمل تحويل النقد أو البضائع أو الخدمات أو أدوات حقوق الملكية ما لم ينشأ الالتزام بتحويل أدوات حقوق الملكية من خاصية التحويل المصنفة كأداة حقوق ملكية بشكل منفصل عن عنصر الالتزام لأداة مالية مركبة. كانت التعديلات سارية المفعول في الأصل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ، ومع ذلك ، في مايو ٢٠٢٠ ، تم تأجيل تاريخ السريان إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

لا تتوقع الشركة أن يكون لأي معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، تأثير جوهري على الشركة.

٣-٤-٣ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي دورة ٢٠١٨-٢٠٢٠:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ، "الأدوات المالية" - يوضح الرسوم التي تتضمنها الشركة عند إجراء "اختبار ١٠ بالمائة" من أجل تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالالتزام مالي.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ ، "عقود الإيجار" - إزالة احتمال حدوث التباس فيما يتعلق بحوافز الإيجار من خلال تعديل المثال التوضيحي ١٣ المرفق في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ ، "الزراعة" موائمة متطلبات قياس القيمة العادلة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ مع تلك الموجودة في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى.

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن ينتج عنه نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المعرضة للتأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة رأس المال إيضاح ٦
- إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات إيضاح ١٩
- إفصاحات تحليل حساسية إيضاح ١٩ و ٣٢

٤-١ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أكبر أثر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٤ الأحكام (تتمة)

١-٤-١ مفهوم الاستمرارية المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مفهوم الاستمرارية والذي يفترض أن المجموعة سوف تكون قادرة على الوفاء بشروط السداد اللازمة للذمم الدائنة التجارية والتسهيلات البنكية كما هي مبينة في إيضاح ٢٨ و ٣٠.

تكدت المجموعة صافي خسارة بمبلغ ٣٩٣,٩ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣٤٤,٨ مليون ريال سعودي)، وكما في ذلك التاريخ، تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ ٥٨٢,٥ مليون ريال سعودي، بالإضافة إلى ذلك، اخلت المجموعة ببعض الأحكام المالية المتعلقة بالتسهيلات البنكية المفصح عنها في إيضاح ٢٨. علاوة على ذلك، كما هو مشار إليه في إيضاح ٤٠، لاحقاً لنهاية السنة، تم انتشار فايروس وبائي على مستوى العالم، الأمر الذي أدى إلى توقف جزئي مؤقت لمرافق المجموعة الصناعية في المملكة العربية السعودية.

خلال عام ٢٠٢٠، قام مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية (راجع إيضاح ٣٦). كما قامت الإدارة بتعيين طرف ثالث كمستشار للعمل على خطة إعادة جدولة للقروض وتم التوقيع على شروط معينة مع بنك تجاري وإعادة جدولة بعض القروض وسداها بالكامل مما نتج عنه ربح قدره ١٢,٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠ (راجع إيضاح ١٢).

تقر الإدارة بأنه لا يزال هناك حالة عدم تأكد بشأن قدرة المجموعة على تلبية متطلبات التمويل وإعادة تمويل أو سداد تسهيلات الإئتمان عند استحقاقها. ومع ذلك، كما هو موضح أعلاه، لدى الإدارة توقعات معقولة بأن لدى المجموعة موارد كافية لمواصلة نشاطها التشغيلي في المستقبل المنظور. إذا لم تتمكن المجموعة لأي سبب من الأسباب من البقاء كمنشأة مستمرة، فقد يكون لذلك تأثير على قدرة المجموعة على تحقيق الأصول بقيمتها المعترف بها وسداد الالتزامات في سياق الأعمال الاعتيادية بالمبالغ المذكورة في القوائم المالية الموحدة.

٢-١-٤ إثبات الإيرادات

عند إثبات الإيرادات من العملاء، تتخذ المجموعة أحكاماً فيما يتعلق بطبيعة وتوقيت الوفاء بالالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات إثبات الإيرادات ذات الصلة. يؤدي هذا إلى اتخاذ قرار بشأن ما إذا كان سيتم إثبات الإيراد بمرور الوقت أو في وقت معين.

٢-٤ التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير حالات عدم التأكد بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم النقدية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة المجموعة. تتعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

١-٢-٤ أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة والضريبة المستحقة الحالية للمجموعة بقيمة ١٨٨,٢ مليون ريال سعودي بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة والضريبة المستحقة على المراكز الزكوية والضريبية المفتوحة حيث لا يزال يتعين الاتفاق على الالتزامات مع السلطات الضريبية ذات الصلة. البنود الزكوية والضريبية غير المؤكدة التي يتم تكوين مخصص لها بقيمة ٤٥,٠ مليون ريال سعودي تتعلق أساساً بتفسير التشريعات الزكوية والضريبية المطبقة على الترتيبات التي أبرمتها المجموعة. وبسبب عدم التأكد المرتبط بهذه البنود الزكوية والضريبية، من المحتمل أن تختلف النتيجة النهائية بشكل كبير عند اختتام المسائل الزكوية والضريبية المفتوحة في تاريخ مستقبلي. الشركة بصدد تقديم استئناف إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل بشأن مطالبة الزكاة وضريبة الدخل لمبلغ ٢٣١,٩ مليون ريال سعودي لإتمام الربط للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨. نظراً لأن الشركة واثقة من أن الاستئناف سيكون لصالح الشركة وأن الشركة لديها مخصصات كافية في قائمة مركزها المالي، بالتالي، لم يتم تكوين مخصصات أخرى فيما يتعلق بمطالبة الزكاة وضريبة الدخل من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل (راجع إيضاح ١٤).

٢-٢-٤ الهبوط في قيمة العقارات والمصانع والمعدات

كانت نتائج الوحدات المدرجة للنقد لأفيل وسديب وبوندمستراند خلال عام ٢٠١٩ أسوأ بشكل جوهري من توقعات الإدارة المستخدمة في آخر اختبار سنوي للهبوط في القيمة والذي تم إجراؤه في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بناءً على ذلك، عينت الإدارة مستشاراً مستقلاً مرخصاً من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) لمراجعة نماذج هبوط القيمة الخاصة بهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لتلك الوحدات المدرجة للنقد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. قدرت الإدارة أنه أيضاً أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يكن هناك مؤشرات لهبوط إضافي أو عكس الهبوط المتكبد سابقاً. تم الإفصاح عن الهبوط في قيمة العقارات والمصنع والمعدات في إيضاح ٢٦.

٣-٢-٤ الهبوط في قيمة استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

إن تحديد ما إذا كانت مؤشرات لهبوط في قيمة الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية كما في تاريخ التقرير وتقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الاستثمارات تتطلب أحكام إدارية هامة.

٤ - الأحكام والتقدير والتفويضات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)
٢-٤-٤ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٤-٢-٤ التكاليف المقدرة للإنجاز

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبة عن عقود ذات سعر ثابت للقيام بأعمال المقاولات. يتطلب استخدام طريقة نسبة الإنجاز من قبل المجموعة تقدير إجمالي التكاليف لإكمال العقد. إذا كان إجمالي التكاليف المقدرة أعلى بنسبة ١٠٪ من تقديرات الإدارة، فسيتم تخفيض مبلغ الإيرادات المحققة في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١١,٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٠,٠١ مليون ريال سعودي).

٤-٢-٤-٥ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم التجارية المدينة وأصول العقود والذمم المدينة غير المتداولة تستخدم المجموعة مصفوفة معينة لاحتمال مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند نسب المخصص إلى الأيام منذ الاستحقاق المستحقة لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة. تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى نسب التعثر في السداد التاريخية للمجموعة ويتم تعديلها فيما يتعلق بمعلومات التقديرات المستقبلية.

تعتبر العلاقة بين نسب التعثر التاريخية الملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقدير جوهري. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والتوقعات الاقتصادية. قد لا تعكس تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للشركة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية أيضاً تقصير العميل الفعلي في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في الإيضاح ٢١ و ٢٤.

٤-٢-٤-٦ افتراضات طويلة الأجل لمنافع إنهاء التوظيف

تمثل التزامات منافع إنهاء التوظيف ومدفوعات المنافع الالتزامات التي سيتم تسويتها في المستقبل وتتطلب افتراضات للتنبؤ بالالتزامات والقيم العادلة لأصول خطط المنافع، إن وجدت. يتعين على الإدارة وضع المزيد من الافتراضات فيما يتعلق بالتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل زيادة الرواتب والعائد على الأصول ومعدلات الوفيات ودوران العمالة وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. بشكل دوري، تتشاور إدارة الشركة مع خبراء اكتواريين خارجيين بشأن هذه الافتراضات. إن التغيرات في الافتراضات الرئيسية يمكن أن يكون لها تأثير كبير على التزامات المنافع المتوقعة و / أو التكاليف الدورية المحددة للموظفين المتكبدة.

٤-٢-٤-٧ بنود عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس تأثير ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

٤-٢-٤-٨ القيمة الاقتصادية للعقارات ومصانع ومعدات

تقوم المجموعة بشكل دوري بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

٥ - معلومات القطاعات

إن المجموعة مقسمة إلى وحدات أعمال حسب طبيعة منتجاتها وخدماتها بهدف إدارتها. يوجد لدى المجموعة قطاعي أعمال كما يلي:
١- تصنيع وبيع أنواع مختلفة من الأنابيب وتطوير ومنح التراخيص للتقنيات المتعلقة بها، و
٢- إدارة المياه وما يتعلق بها من خدمات استشارية وهندسية وتشغيلية.
وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال كما في وللسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩، والتي تم تلخيصها حسب قطاعات الأعمال المذكورة أعلاه:

المجموع	الاستيعادات	إدارة المياه	تصنيع وتقنية الأنابيب	
٤٤١,٠٢٣	-	١٩,١١٤	٤٢١,٩٠٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ
-	(٢٨,٢١٥)	٧٨٠	٢٧,٤٣٥	البيع للملاء الخارجيين
٤٤١,٠٢٣	(٢٨,٢١٥)	١٩,٨٩٤	٤٤٩,٣٤٤	مبيعات بين القطاعات
٢٤,٨٠٨	-	٦,٨٣٧	١٧,٩٧١	مجموع الإيرادات
(٦٤,٠٨١)	-	(٥,٠٧١)	(٥٩,٠١٠)	الحصة في نتائج استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٣٢,١٣٦)	-	(١,١٢٤)	(٣١,٠١٢)	مصاريف مالية
(٤٤,٩٧٤)	-	(٢٣٧)	(٤٤,٧٣٧)	استهلاك، إطفاء وhibوط في القيمة
(٣٩٣,٨٦٧)	-	(٨١,٧٨١)	(٣١٢,٠٨٦)	الزكاة وضريبة الدخل
				صافي الخسارة
٤٢٩,٦٩٢	-	٨٢,٥٣٥	٣٤٧,١٥٧	استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٢,٢٥٢,٩٠٨	-	٨٣٦,٢٥٠	١,٤١٦,٦٥٨	مجموع الأصول
(٢,٠٨٤,١٥٠)	-	(٩٦٨,٠٥٢)	(١,١١٦,٠٩٨)	مجموع الالتزامات
(٢,٥٥٤)	-	(٢٣٠)	(٢,٣٢٤)	النقطة الراس مالية

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ - معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع	الاستيعادات	قطاع المياه (بالآلاف الريالات السعودية)	تصنيع وتقنية الأتالييب
٧٨٠٠٤٠٩	-	١٠٥٠٦٤٨	٦٧٤٠٧٦١
-	(٣١٠٨٠٧)	-	٣١٠٨٠٧
٧٨٠٠٤٠٩	(٣١٠٨٠٧)	١٠٥٠٦٤٨	٧٠٦٠٥٦٨
٢٥٠٥١١	-	١١٠٢٦٤	١٤٠٢٤٧
(١٠٠٠٢١٠)	-	(١١٠٠٤١)	(٨٩٠١٦٩)
(١٧٢٠٣١٨)	-	(١٠٣٣٩)	(١٧١٠٩٧٩)
(٢١٠٥٩٧)	-	(٣٧٦)	(٢١٠٢٢١)
(٣٤٤٠٨١٧)	-	(٦٧٠٦٠٧)	(٢٧٧٠٢١٠)
٤٠٧٠٤٤٥	-	٩٠٠٢٢٢	٣١٧٠٢٢٣
٢٠٤١٨٠٨١٧	-	٦٦٠٠٧٩٢	١٠٧٥٨٠٢٥
(٢٠٠٥٦٠٦١٠)	-	(٧٦٣٠٠٣٣)	(١٠٢٩٣٠٥٧٧)
(٨٠٩٤٨)	-	(١٥٦)	(٨٠٧٩٢)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ
البيع للعملاء الخارجيين
مبيعات بين القطاعات
مجموع الإيرادات
الحصة في نتائج استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
مصاريف مالية
استهلاك وإطفاء وهبوط في القيمة
الزكاة وضريبة الدخل
صافي الخسارة

استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
مجموع الأصول
مجموع الالتزامات
النفقات الرأس مالية

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥ - معلومات القطاعات (تتمة)

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وأوروبا وبعض المناطق الجغرافية الأخرى. فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م و٢٠١٩م وللمنتين المنتهين في ذلك التاريخ:

المجموع	استيعادات	تول أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	أوروبا	السعودية	كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
٤٤١,٠٢٣	(٢٨,٢١٥)	١٨,٠٤٤	١٩,٨٩٤	٤٣١,٣٠٠	الإيرادات من العقود مع العملاء الأصول غير المتداولة
٢١٧,٣١٩	-	١١,٤٣٢	٣,٨٧٠	٢٠٢,٠١٧	- عقارات ومصانع ومعدات
٧٩١,٨٤٢	-	٥٣,٠١٢	٢٨٨,٧٠٨	٤٥٠,١٢٢	- أصول غير متداولة أخرى
					كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:
٧٨٠,٤٠٩	(٣١,٨٠٧)	٤٢,٩٦٢	١٠٥,٦٥٣	٦٦٣,٦٠١	الإيرادات من العقود مع العملاء الأصول غير المتداولة
٢٤٦,٨٦٤	-	١٢,٠٢٥	٤,٣٠٦	٢٣٠,٥٣٣	- عقارات ومصانع ومعدات
٧٩٢,٧٥٢	-	٥٤,١٦٤	٢٦٩,٠٩٣	٤٦٩,٤٩٥	- أصول غير متداولة أخرى

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال للمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة. إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال للمجموعة هو تعظيم القيمة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الجهات المالية للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل المديونية، وهو إجمالي الالتزامات لحقوق المساهمين. هدف المجموعة هو الحفاظ على نسبة المديونية أقل من ٢٠٠٪ للتأكد من أنها تلبى الأحكام المالية المتعلقة بالقروض التي تحمل فوائد والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن الإخلال بالأحكام المالية من شأنه أن يسمح للبنوك بالطلب الفوري للقروض وتغيير الأسعار المتفق عليها. تم الإفصاح عن تفاصيل الإخلال بالأحكام المالية للقروض التي تحمل فوائد مالية في الفترة الحالية في إيضاح ٢٨. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات لإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

٧- إيرادات من العقود مع العملاء

١-٧ المعلومات التفصيلية للإيرادات

القطاعات	
٢٠٢٠	٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)	
نوع البضائع أو الخدمات	
بيع بضائع	٦٠٤,٦٤٠
عقود الإنشاءات	١٧٥,٧٦٩
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	٧٨٠,٤٠٩
نوع العملاء	
عملاء القطاعات الحكومية وشبه الحكومية	١٠٥,٠٦٢
عملاء الشركات	٦٧٥,٣٤٧
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	٧٨٠,٤٠٩
المناطق الجغرافية	
المنطقة الوسطى	١٠٠,٦٦٠
المنطقة الغربية	٥٠,٠٨١
المنطقة الشرقية	٢٢٧,١٣٧
المنطقة الأوربية	١٦,٩٧٤
الصادرات والشركات التابعة الأجنبية الأخرى	٣٨٥,٥٥٧
إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	٧٨٠,٤٠٩

٢-٧ أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٨٩,٢٢٣	٨٩٥,١٩٤
٣٧٢,٣٥٨	٣٥٣,٨٤٢
٨١,٩٠١	٨٠,١٥٣

ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٢١ و ٢٤)
أصول تعاقدية (إيضاح أ أدناه)
التزامات تعاقدية (إيضاح ب أدناه)

(أ) أصول تعاقدية

يتم الاعتراف المبني بأصول عقود من الإيرادات المحققة من عقود الإنشاءات، حيث أن استلام العوض مشروط بإنهاء الناجح لمراحل رئيسية. عند الانتهاء من المراحل الرئيسية وقبولها من العميل، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كأصول عقود إلى الذمم التجارية المدينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم إدراج أصول العقود بصافي تأثير خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ١٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٨,٠ مليون ريال سعودي).

(ب) التزامات تعاقدية

تشمل الالتزامات التعاقدية الدفعات المقدمة طويلة الأجل المستلمة مقابل عقود الإنشاءات والدفعات المقدمة قصيرة الأجل المستلمة لتركيب الاتيبيب وكذلك سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها بعد.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- إيرادات من العقود مع العملاء
٧-٢ أرصدة العقود (تتمة)
ب) التزامات تعاقدية (تتمة)

بلغت الإيرادات من العقود مع العملاء المعترف بها من المبالغ التي تم ادراجها ضمن الالتزامات التعاقدية في بداية عام ٢٠٢٠ مبلغ لاثني ريال سعودي (٢٠١٩: ١١,٠ مليون ريال سعودي).
الحركة على الأصول والالتزامات التعاقدية كما أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
أصول تعاقدية	التزامات تعاقدية	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٦٢,٠١٣	٨٠,١٥٣	الرصيد في البداية
٧٠,٦٦٨	(١١,٣٠٧)	إيرادات مثبتة خلال السنة
(١١٥,٤٤٢)	٨,٢٧٦	فواتير صادرة خلال السنة
٣٤,٦٩١	-	تعديلات خلال السنة
٣٢,٧٨٩	٤,٧٧٩	تعديلات ترجمة العملات الأجنبية
٣٨٤,٧١٩	٨١,٩٠١	الرصيد في النهاية
٣١ ديسمبر ٢٠١٩		
أصول تعاقدية	التزامات تعاقدية	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٧٠,٢٠٩	٩١,٩٥٧	الرصيد في البداية
١٣٨,٥٧٤	(١٧,٩٣٣)	إيرادات مثبتة خلال السنة
(١٦٤,٢١٩)	٧,٢٦٢	فواتير صادرة خلال السنة
٣٣,٦٩٧	-	تعديلات خلال السنة
(٦,٢٤٦)	(١,١٣٣)	تعديلات ترجمة العملات الأجنبية
٣٧٢,٠١٥	٨٠,١٥٣	الرصيد في النهاية

٧-٣ التزامات الأداء

أ) بيع البضائع

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند تسليم البضائع ويكون الدفع مقدماً عادةً أو خلال ٩٠ يوماً من تاريخ التسليم.

ب) عقود الانشاءات

يتم الاعتراف بالإيرادات على المدى الزمني باستخدام طريقة نسبة التكاليف المتكبدة فعلياً إلى إجمالي التكاليف المتوقعة. يتم إثبات التكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تشمل شروط الدفع دفعات مقدمة طويلة الأجل ودفعات إنجاز ودفعات حجوزات حسن التنفيذ بعد عام أو عامين من إتمام المشروع. تعتمد مدة كل مشروع على حجم وتعقيد تصاميم العميل وعادة ما تمتد لأكثر من عام واحد.
يتم الوفاء بالتزام أداء المجموعة بمرور الوقت ولا تقوم المجموعة بإنشاء أصل ذو استخدام بديل للمجموعة ولديها حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

شركة أمياقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨- تكلفة الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٢٠,٣١٩	٢٢٣,٨٨٨	مواد مستهلكة
٢١٤,٩٢١	١٦٥,٧٧٩	منافع موظفين (إيضاح ١٨)
٣٦,٢١١	٢٤,٩٦٤	استهلاك وإطفاء
٢٩,٤٩٢	٢١,٣٦٠	قطع غيار مستهلكة
٣٤,١٢٧	١٨,٩٨٨	تكاليف نقل وإيجار معدات
١٦,١٢٦	١٤,٠٥٦	كهرباء، غاز ومياه
٢,١٩٩	٣,١١٨	مساحات تأجيرية
٢,٦٩٤	٣,٤٤١	إصلاح وصيانة
١٢٥,٧٣٠	-	هبوط في قيمة عقارات ومصنع ومعدات
١,٥٢٦	٣,٥٨٤	أتعاب مهنية
١٥,٠٠٥	٣,٥٠٠	مخصص مخزون متقادم
(١,٤٤١)	٤,٠٣٨	(عكس) مخصص ضمان
٣٠,٠١٣	١٩,٤٥٥	أخرى
٩٢٦,٩٢٢	٥٠٦,١٧١	

٩- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٢,٣١١	١٠,٤٧٩	منافع موظفين (إيضاح ١٨)
-	١٠	خدمات مهنية
٤٢٩	٢١٧	مصاريف السفر
٨٧٤	٧٦٠	استهلاك وإطفاء
٢,٧٠٦	٥٢٠	مصاريف تسويق وعروض مبيعات
٦,٢٠٦	٤,٠٦٥	أتعاب نقل المعرفة
٥٨٩	٤٠١	أخرى
٢٣,١١٥	١٦,٤٥٢	

١٠- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٨,٢٤٧	٢٦,٤٩٥	منافع موظفين (إيضاح ١٨)
٢٠,٩١٨	٢٠,٦٣٣	خدمات مهنية
٢,٧٠١	١,٠٢١	مصاريف السفر
١١,٠٩٦	١٠,٢٣٠	تقنية المعلومات واتصالات
٦,٦٧٦	٦,٤١٢	استهلاك وإطفاء
٢,١٤٥	١,٤٥٠	إصلاح وصيانة
٢,٧٨١	٢,٢٤٢	كهرباء
٩,١٨٩	٣,٣٢٨	أخرى
٧٣,٧٥٣	٧١,٨١١	

١١ - خسائر الهبوط في قيمة الأصول المالية

٢٠١٩	٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)	
-	(٥٠,٦٥٩)
٤,١٣٣	١١١,٢٥٧
٤,١٣٣	١٠٥,٥٩٨

عكس الهبوط في قيمة القروض إلى الاستثمارات المسجلة
بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٢٧ و ٣٤)
الهبوط في قيمة الأصول المالية (إيضاح ٢١ و ٢٤)

١٢ - إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي

٢٠١٩	٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)	
(٧,١٩٢)	(٩,٧٥٥)
-	(٩,٩٠٩)
١,٨٦٨	-
٤,٥٧٨	(١٨,٥٥١)
-	(٢٦,٧٧٩)
-	١٢,٤٨٤
١,٧٠٧	١,٢٤٧
٩٦١	(٥١,٢٦٣)

فروقات تحويل عملات أجنبية
هبوط في قيمة استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٢٥)
أرباح استبعاد عقارات ومصانع ومعدات
خسائر (أرباح) هبوط في قيمة استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٢٥)
تعديلات على برنامج تملك الموظفين للأسم (إيضاح ٣٧)
أرباح من تسوية إعادة جدولة قرض
إيرادات متنوعة

١٣ - مصاريف تمويلية

٢٠١٩	٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)	
٨٧,١٧٧	٥٧,٠٧٠
١٠,٣٣٣	٥,١٦٧
٤١	-
٤٥١	١٦٩
٢,٢٠٨	١,٦٧٥
١٠٠,٢١٠	٦٤,٠٨١

عمولات مرابحة وتورق
فوائد على القروض
فروقات مبادلة سعر الفائدة
فوائد عن التزامات عقود ايجار
إطفاء معدل خصم مخصص منافع إنهاء التوظيف (إيضاح ٣٢)

١٤ - زكاة وضريبة دخل

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة وشركاتها التابعة السعودية للزكاة. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي المقدر أو إضافة نسبة ٢,٥٪ من الربح المعدل، أيهما أعلى. وتستحق ضريبة الدخل بحسب نسب الضريبة في الشركات التابعة الأجنبية بنسبة ٢٠٪ من صافي الربح المعدل إن أهم مكونات الوعاء الزكوي لكل شركة وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق المساهمين ومخصصات، وقروض طويلة الأجل وصافي الربح المعدل مخصصاً منها صافي القيمة الدفترية للعقارات والمصانع والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى.

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(بآلاف الريالات السعودية)	
٢١,٥٩٧	٤٤,٩٧٤
٥٦١	-
٢٢,١٥٨	٤٤,٩٧٤

الزكاة وضريبة الدخل للسنة الحالية:
- العمليات المستمرة
- العمليات غير المستمرة (إيضاح ٢-٢)

شركة أمياقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤- زكاة وضريبة دخل (تتمة)

تتلخص الحركة على مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٢٨,٩٢٨	١٤٥,٩٧٦
٢٢,١٥٨	٤٤,٩٧٤
(٥,١١٠)	(٢,٧٥٥)
١٤٥,٩٧٦	١٨٨,١٩٥

١ يناير
المحمل خلال العام
الزكاة والضرائب المدفوعة خلال العام
٣١ ديسمبر

وضع الشهادات والربوط الزكوية

تقوم الشركة وشركاتها التابعة السعودية بتقديم إقرارهم الزكوي على أساس موحد. استلمت الشركة والشركات السعودية التابعة شهادات الزكاة والدخل النهائية للسنوات حتى ٢٠١٩. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استلمت الشركة والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية الربوط الزكوية النهائية من الهيئة العامة للزكاة والدخل للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ ومطالبة إضافية متعلقة بالزكاة بمبلغ ٢٣٢,٩ مليون ريال سعودي دفعت الشركة منها ١,٠ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضًا إلى الهيئة العامة للزكاة والدخل خلال ٦٠ يومًا من استلام هذه المطالبة مقابل مبلغ متبقي قدره ٢٣١,٩ مليون ريال سعودي. نظرًا لأن الشركة وثقة من أن الاستئناف سيكون لصالح الشركة وأن الشركة لديها مخصصات كافية في قائمة مركزها المالي، وبالتالي، لم يتم تكوين مخصصات أخرى فيما يتعلق بمطالبة الزكاة وضريبة الدخل من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

الفرق بين الربح المحاسبي والربح الزكوي/الضريبي:

إن البنود التالية مدرجة ضمن عناصر الربح المحاسبي وليست ضمن عناصر الربح الزكوي/الضريبي:

- مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة.
- تخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق.
- مخصص الهبوط في قيمة العقارات والمصانع والمعدات.
- مخصص منافع إنهاء التوظيف.

إن البنود التالية مدرجة ضمن عناصر الربح الزكوي/الضريبي وليست ضمن عناصر الربح المحاسبي:

- شطب ذمم مدينة.
- المخزون المخفض إلى القيمة القابلة للتحقق المباع أو الذي تم شطبه.
- استهلاك عقارات ومصانع ومعدات مكون لها مخصص هبوط في القيمة.
- منافع إنهاء التوظيف المدفوعة.

١٥- خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بقسمة الخسارة من العمليات المستمرة وصافي الخسارة لكل سنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة وعددها ٣١,٤٦٣,٧٠٦ سهم (٢٠١٩: ٣٣,٨٧٤,٣١٧ سهم). لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مالية مخفضة. يتألف عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٤,٤٥٢	٣٢,٠٠٠
(٥٧٧)	(٥٣٦)
٣٣,٨٧٥	٣١,٤٦٤

الأسهم المصدرة
يخصم: الأسهم المحتفظ بها ضمن برنامج احتياطي تملك الموظفين
للأسهم (إيضاح ٣٧)

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال عام ٢٠٢٠ نتيجة لتخفيض رأس المال وإصدار أسهم حقوق أولوية (إيضاح ٣٦).

١٦- توزيعات أرباح

خلال عام ٢٠٢٠، لم تقم الشركة بالإعلان عن أو توزيع أية أرباح (خلال العام ٢٠١٩ لم تقم الشركة بالإعلان عن أو توزيع أية أرباح).

شركة أمياتتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧- الإهلاك، والإطفاء، والهبوط في القيمة، وفروق صرف العملات الأجنبية المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٦,٧٧٣	٢٤,٤٢٠	مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات
٥٦٢	٥٤٤	إهلاك
١٢٥,٧٣٠	-	إطفاء
		هبوط في قيمة عقارات ومصنع ومعدات
٦,٨٧٨	٦,٥٥٨	مدرجة ضمن مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٦٧٢	٦١٤	استهلاك
٢,٧٠٣	-	إطفاء
		هبوط في قيمة عقارات ومصنع ومعدات
(٧,١٩٢)	(٩,٧٥٥)	مدرجة ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى
		صافي فرق صرف العملات الأجنبية
		١٨- مصاريف منافع إنهاء التوظيف

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٠٩,٩٩٨	١٦١,٠٧٥	مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات
٢,١٢٦	١,٦٩٥	رواتب وأجور
٢,٧٩٧	٣,٠٠٩	تأمينات اجتماعية
		تكاليف إنهاء التوظيف
٢٤,٩١٩	٣١,٧٠٢	مدرجة ضمن مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٣,٣١٧	٣,٠٢٧	رواتب وأجور
٢,٣٢٢	٢,٢٤٥	تأمينات اجتماعية
		تكاليف إنهاء التوظيف
٢٤٥,٤٧٩	٢٠٢,٧٥٣	مجموع رواتب وأجور ومنافع الموظفين

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩ - الأدوات المالية
١٩ - ١ - قياس القيمة العادلة للأدوات المالية
يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

القيمة العادلة	القيمة العادلة			القيمة الدفترية التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١ (بالآلاف الريالات السعودية)		
-	-	-	-	٦٨٩,٢٢٣	٦٨٩,٢٢٣
-	-	-	-	٣٧٢,٣٥٨	٣٧٢,٣٥٨
-	-	-	-	٥٣,٢٥٥	٥٣,٢٥٥
-	-	-	-	١,١١٤,٨٣٦	١,١١٤,٨٣٦
-	-	-	-	١,١٤٢,٧٣٠	١,١٤٢,٧٣٠
-	-	-	-	٤١٢,٣٤٣	٤١٢,٣٤٣
-	-	-	-	٨٧,٢٩٦	٨٧,٢٩٦
-	-	-	-	٨١,٩٠١	٨١,٩٠١
-	-	-	-	١,٧٢٤,٢٧٠	١,٧٢٤,٢٧٠

أصول مالية:
نعم مدينة تجارية (متداولة وغير متداولة)
أصول تعاقدية
نقد وما في حكمه

التزامات مالية:
قروض قصيرة الأجل
نعم تجارية دائنة
مصاريق مستحقة والتزامات أخرى
التزامات تعاقدية

شركة أميكتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩- الأنوات المالية (تتمة)
١٩- ١ قياس القيمة العادلة للأنوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

القيمة العادلة	القيمة العادلة			القيمة الدفترية التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١ (بالآلاف الريالات السعودية)		
-	-	-	-	٨٩٥,١٩٤	٨٩٥,١٩٤
-	-	-	-	٣٥٣,٨٤٢	٣٥٣,٨٤٢
-	-	-	-	٨٩,٨١٩	٨٩,٨١٩
-	-	-	-	١,٣٣٨,٨٥٥	١,٣٣٨,٨٥٥
-	-	-	-	١,٢٠٦,٢٦٠	١,٢٠٦,٢٦٠
-	-	-	-	٤١٣,٥٧٩	٤١٣,٥٧٩
-	-	-	-	٨٠,٧٩٤	٨٠,٧٩٤
-	-	-	-	٨٠,١٥٣	٨٠,١٥٣
٣٠	٣٠	-	-	٣٠	-
٣٠	٣٠	-	-	١,٧٨٠,٨١٦	١,٧٨٠,٧٨٦

اصول مالية:
نعم مدينة تجارية (متداولة وغير متداولة)
أصول تعاقدية
نقد وما في حكمه

التزامات مالية:
قروض قصيرة الأجل
نعم تجارية دائنة
مصاريق مستحقة والتزامات أخرى
التزامات تعاقدية
التزامات غير متداولة أخرى

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩- الأدوات المالية (تتمة)
٢-١٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية
تعرض أنشطة المجموعة لمخاطر إئتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق.

١٩-٢-١ مخاطر الائتمان
تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة غير المتداولة والمطلوب من أطراف ذات علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أصول مالية
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨٩,٨١٩	٥٣,٢٥٥	النقد لدى البنوك ووديعة لأجل
٥٢٧,٣٨٢	٣٤٣,٨٥٢	ذمم مدينة تجارية - متداولة
٣٦٧,٨١١	٣٤٥,٣٧١	ذمم مدينة تجارية - غير متداولة
٣٥٣,٨٤٢	٣٧٢,٣٥٨	أصول تعاقدية
١,٣٣٨,٨٥٥	١,١١٤,٨٣٦	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. يتم الحد من مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة لدى البنوك بما يلي:

- يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي.
 - يتم إظهار الذمم المدينة بالصافي بعد مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية.
- تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء عن طريق مراقبتها وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وتسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. ويمثل العملاء الخمسة الأعلى حوالي ١٩% من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٣%).

٢-٢-١٩ مخاطر السيولة
مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. كان احتساب صافي الديون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	النقد لدى البنوك ووديعة لأجل
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨٩,٨١٩	٥٣,٢٥٥	قروض
١,٢٠٦,٢٦٠	١,١٤٢,٧٣٠	التزامات عقود الإيجار
٧,٦٨٣	٨,٣٨٢	صافي الديون
١,١٢٤,١٢٤	١,٠٩٧,٨٥٧	

في تاريخ قائمة المركز المالي، كان تحليل معدل المديونية من قبل الإدارة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	حقوق الملكية
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٦٢,٢٠٧	١٦٨,٧٥٨	الالتزامات
٢,٠٥٦,٦١٠	٢,٠٨٤,١٥٠	مجموع الأصول
٢,٤١٨,٨١٧	٢,٢٥٢,٩٠٨	
٣١%	٦٥%	صافي الدين إلى حقوق الملكية
٨٥%	٩٣%	معدل المديونية
٧٥%	٦٨%	معدل السيولة

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩- الأدوات المالية (تتمة)
٢-٢-١٩ مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي المستحقات التعاقدية في نهاية فترة إعداد التقارير للالتزامات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
أكثر من ٥ أعوام	من عام وحتى ٥ أعوام	أقل من عام	القيمة الدفترية
-	-	١,١٤٢,٧٣٠	١,١٤٢,٧٣٠
-	-	٤١٢,٣٤٣	٤١٢,٣٤٣
-	-	٨٧,٢٩٦	٨٧,٢٩٦
-	-	٨١,٩٠١	٨١,٩٠١
-	-	١,٧٢٤,٢٧٠	١,٧٢٤,٢٧٠
الالتزامات المالية			
القروض			
ذمم دائنة تجارية			
مصاريف مستحقة والتزامات			
التزامات تعاقدية			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
أكثر من ٥ أعوام	من عام وحتى ٥ أعوام	أقل من عام	القيمة الدفترية
-	-	١,٢٠٦,٢٦٠	١,٢٠٦,٢٦٠
-	-	٤١٣,٥٧٩	٤١٣,٥٧٩
-	-	٨٠,٧٩٤	٨٠,٧٩٤
-	-	٨٠,١٥٣	٨٠,١٥٣
-	٣٠	-	٣٠
-	٣٠	١,٧٨٠,٧٨٦	١,٧٨٠,٨١٦
الالتزامات المالية			
القروض			
ذمم دائنة تجارية			
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى			
التزامات تعاقدية			
التزامات غير متداولة أخرى			

٣-٢-١٩ مخاطر سعر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة الأصول المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد. تستخدم المجموعة المشتقات لإدارة مخاطر السوق التي تتجاوز الحدود المقبولة. تسعى المجموعة إلى تطبيق محاسبة التحوط لإدارة التقلبات في الربح أو الخسارة.

٤-٢-١٩ مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها بعملة مختلفة عن عملة العرض للمجموعة. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي واليورو وتعتد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدود لأن عملة عرض المجموعة مرتبطة بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر. فيما يلي البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الناشئة عن اليورو:

ما يعادل بالريال السعودي		يورو	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
١٢,٨٥٨	٢,٧٩٧	٢٠٢٠	ديسمبر
١٠٢,٦٢٦	٢٢,٣٢٤	النقد وما في حكمه	
(١٩,١٧٩)	(٤,١٧٢)	ذمم مدينة تجارية	
٩٦,٣٠٥	٢٠,٩٤٩	ذمم دائنة تجارية	
		صافي التعرض للمركز المالي	

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩- الأدوات المالية (تتمة)
٢-٤ مخاطر العملات (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		ما يعادله بالريال
يورو	المعوي	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٩,١٧٤	٣٨,٦٢٨	النقد وما في حكمه
٢٨,١٤٣	١١٨,٤٩٩	نم مدينة تجارية
(٧,٨١٣)	(٣٢,٨٩٧)	نم دائنة تجارية
٢٩,٥٠٤	١٢٤,٢٣٠	صافي التعرض للمركز المالي

إن ارتفاع / (انخفاض) اليورو بنسبة ١٠٪ مقابل جميع العملات الأخرى كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية المقومة بالعملة الأجنبية وكان سيزيد / (يخفض) حقوق المساهمين بالمبالغ المبينة أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٢,٤٢٣	٩,٦٣١	تأثير زيادة ١٠٪ في اليورو على حقوق المساهمين
(١٢,٤٢٣)	(٩,٦٣١)	تأثير نقص ١٠٪ في اليورو على حقوق المساهمين

١٩-٥ مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي المجموعة والتدفقات النقدية. بلغت الالتزامات المالية ذات المعدل المتغير كما في تاريخ بيان المركز المالي ١,١٤٢,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٢٠٦,٣ مليون ريال سعودي).

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل إلى للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

التأثير على الربح للسنة	زيادة / نقصان في نقاط الأساس لمعدلات الفائدة	
(١١,٧٤٥)	١,٠٠+	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١,٧٤٥	١,٠٠-	
(١٢,٧٤٦)	١,٠٠+	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢,٧٤٦	١,٠٠-	

تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة وتستخدم مبادلات أسعار الفائدة لإدارة مخاطر أسعار الفائدة التي تتجاوز حدود معينة (إيضاح ٣٨).

٢٠- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١,٤٧٦	١,٠٥٢	نقد وما في حكمه
٦٠,٣٣٥	٥٢,١٥٢	ارصدة لدى البنوك
٢٨,٠٠٨	٥١	ودائع لأجل
٨٩,٨١٩	٥٣,٢٥٥	

تحتفظ الودائع لأجل لدى بنوك تجارية وتحقق إيرادات مالية بأسعار السوق السائدة.

شركة أمبكتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للمنحة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٦٢٤,٦٧٦	٤٨٢,٦١٥	ذمم مدينة تجارية - أطراف ثالثة
٢٤,١٧٥	١١,٧١٧	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
٦٤٨,٨٥١	٤٩٤,٣٣٢	
(١٠٤,٢٨٧)	(١٤٠,٤١٢)	ناقصاً: مخصص الهبوط في القيمة - أطراف ثالثة
(١٧,١٨١)	(١٠٠,٠٦٨)	ناقصاً: مخصص الهبوط في القيمة - أطراف ذات علاقة
٥٢٧,٣٨٣	٣٤٣,٨٥٢	

لا تحمل الذمم المدينة التجارية فوائد وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوم.
إن الحركة على حساب مخصص الهبوط في القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٤٤,٩٠٥	١٢١,٤٦٨	١ يناير
-	٤١,٥٣٢	إضافات
(١٩,٠١٥)	(٥,٦٥٩)	عكس
(٤,٤٢٢)	(٨,١١١)	شطب
-	١,٢٥٠	تعديلات ترجمة عملات اجنبية
١٢١,٤٦٨	١٥٠,٤٨٠	٣١ ديسمبر

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة كما هو مذكور في إيضاح ٢-٤. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية كما هو موضح أدناه.

تتعلق المبالغ المشطوبة باستثمار في آيه أف سي - مصر تم بيعها خلال عام ٢٠٢٠ (إيضاح ٢٥ ج).
فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية لأطراف ثالثة باستخدام مصفوفة المخصص:

ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها					
المجموع	أقل من ١٨٠ يوم	١٨١ إلى ٣٦٥ يوم	٣٦٦ إلى ٧٣٠ يوم	أكثر من ٧٣٠ يوم	لم تستحق
	(بالآلاف الريالات السعودية)				
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
	إجمالي القيمة الدفترية الافتراضية				
٤٨٢,٦١٥	٨٦,٠٢٥	١٨٠,٦١٢	٤٠,٢٥٨	١٢٦,٦٨٩	٤٩,٠٣١
(١٤٠,٤١٢)	(٧٢,٤٣٤)	(٤٣,٢٢٠)	(١١,٧٢٤)	(١١,٢٦٠)	(١,٧٧٤)
٣٤٢,٢٠٣	١٣,٥٩١	١٣٧,٣٩٢	٢٨,٥٣٤	١١٥,٤٢٩	٤٧,٢٥٧
	٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
	إجمالي القيمة الدفترية الافتراضية				
٦٢٤,٦٧٦	١١٢,٠٧٩	٥٨,٠٣٧	٦٨,٣٤٥	١٥١,٦٧٧	٢٣٤,٥٣٨
(١٠٤,٢٨٧)	(٤٨,٧٢١)	(٢٤,٤٤٦)	(١٣,١٧٦)	(١١,٤٠٤)	(٦,٥٤٠)
٥٢٠,٣٨٩	٦٣,٣٥٨	٣٣,٥٩١	٥٥,١٦٩	١٤٠,٢٧٣	٢٢٧,٩٩٨
	صافي الذمم المدينة التجارية				

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢- مدفوعات مقدمة ودمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٤,٦١٣	٢٦,٧٩٥	دفعات مقدمة لموردين
٥٠,٣٩٦	٥٢,١٤٠	
-	١٢٠,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما
١,٥٠٥	٣,٧٩٦	أخرى
<u>٦٦,٥١٤</u>	<u>٢٠٢,٧٣١</u>	

٢٣- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٨١,٣٥٢	٦٠,٢٩١	مواد خام
٦,٢٧٥	٦,٠٤٥	بضاعة تحت التصنيع
٤٧,٠٧٨	٤٦,٣٥٥	لوازم، غير معدة للبيع
٢٠٥,٨٥٧	١٥٩,٣٥١	منتجات تامة الصنع
١,٠٨١	(٤٩١)	بضاعة في الطريق
<u>٣٤١,٦٤٣</u>	<u>٢٧١,٥٥١</u>	

خلال عام ٢٠٢٠، قامت المجموعة بإثبات لاشئ ريال سعودي كمصاريف لتخفيض المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق (١٥,٠ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٩) وتم إثباتها ضمن تكلفة الإيرادات.

٢٤- الذمم المدينة غير المتداولة
يتكون رصيد الذمم المدينة غير المتداولة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٢٤,٢٤٢	٤٧٧,٠٧٩	نعم مدينة تجارية تحت التحصيل القانوني
٦٨,٩٩٣	٦٢,٧٤٠	حجوزات مدينة
٤٩٣,٢٣٥	٥٣٩,٨١٩	
(١٢٥,٤٢٤)	(١٩٤,٤٤٨)	ناقصاً: مخصص هبوط في القيمة
<u>٣٦٧,٨١١</u>	<u>٣٤٥,٣٧١</u>	

٢٤-١ من المتوقع تحصيل الذمم المدينة التجارية المتنازع عليها قضائياً ("الذمم المدينة تحت التحصيل القضائي")، بسبب طول عملية التحصيل، بعد فترة تتجاوز سنة واحدة من تاريخ التقرير. جميع أرصدة الذمم المدينة تحت التحصيل القضائي غير مسددة لأكثر من عامين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يظهر رصيد الذمم المدينة تحت التحصيل القضائي بالصافي من مخصص هبوط في القيمة بمبلغ ١٨٦,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٢١,٢ مليون ريال سعودي). يتم احتساب مخصص الهبوط في القيمة على أساس تقدير المستشارين القانونيين والمحامين للمبلغ الذي سيتم تحصيله.

٢٤-٢ إن الحجوزات المستحقة لا تحمل فائدة ويتم تحصيلها عادة عند إتمام المشروع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم إدراج رصيد الحجوزات المستحقة بعد خصم مخصص الهبوط في القيمة البالغ ٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٢ مليون ريال سعودي).

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤- الذمم المدينة غير المتداولة (تتمة)
٣-٢٤ يضم رصيد الذمم المدينة تحت التحصيل القضائي ضمن الأصول غير المتداولة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٤٥,٣٢١	٩٩,٩٩١
٢٢٢,٦٨٦	٣٤٦,٠٤١
٥٦,٢٣٥	٣١,٠٤٧
٤٢٤,٢٤٢	٤٧٧,٠٧٩

أرصدة مجنول تحصيلها وفقاً لأحكام قضائية
أرصدة لأحكام قضائية لصالح المجموعة ولا تزال التسويات مع العملاء قائمة
أرصدة لا تزال قيد الإجراءات القانونية

فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة غير المتداولة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١١٩,٧٧٦	١٢٥,٤٢٤
٥,٦٤٨	٦٩,٧٢٥
-	(٧٠١)
١٢٥,٤٢٤	١٩٤,٤٤٨

١ يناير
إضافات
شطب
٣١ ديسمبر

٢٥- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح
٢٥٨,٢٥٩	٢٧٩,٤٩٩	أ
٨١,١٥٧	٨٢,٥٤٩	ب
٣٣٩,٤١٦	٣٦٢,٠٤٨	
٤٤,٥٥٤	٥٢,٤٥٠	د
٢٣,٤٧٥	١٥,١٩٤	هـ
٦٨,٠٢٩	٦٧,٦٤٤	
٤٠٧,٤٤٥	٤٢٩,٦٩٢	

استثمارات في مشاريع مشتركة
أميلو القابضة جي ام بي اتش ("أميلو")
الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة ("توزيع")
مجموع الاستثمارات في مشاريع مشتركة
استثمارات في شركات زميلة
شركة أميانتيت قطر للأنابيب المحدودة ("أقاب")
شركات زميلة أخرى
مجموع الاستثمارات في شركات زميلة
مجموع الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية

(أ) أميلو

أميلو هو مشروع مشترك تمارس المجموعة عليه سيطرة مشتركة بنسبة ملكية ٥٠٪. وهي شركة غير مدرجة مسجلة في النمسا. تتمثل أنشطة أميلو وشركاتها التابعة ("مجموعة أميلو") في صناعة الأنابيب والتقنيات المتعلقة بها وتمارس أنشطتها التجارية بشكل أساسي في دول الاتحاد الأوروبي. تمتلك أميلو استثماراً استراتيجياً بنسبة ٢٠٪ في شركة زميلة مسجلة في الولايات المتحدة الأمريكية يتمثل نشاطها في إنتاج الأنابيب.
يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لأميلو المستخرجة من قوائمها المالية الموحدة معلة لتعكس تعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ بالإضافة إلى التسويات للوصول إلى القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في أميلو:

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)
(أ) أميلو (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٢١,٦٤٨	٣٥٤,٩١٢	أصول متداولة متضمنة نقد وما في حكمه بمبلغ ٤٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٣٠,٢ مليون ريال سعودي)
٣٣٣,٥٨٩	٣٦٠,٨٣٨	أصول غير متداولة
(٢٠٦,٢٤٧)	(٢٤٧,٣٣٩)	التزامات متداولة متضمنة قروض بنكية بمبلغ ٦٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٦٠,٦ مليون ريال سعودي)
(٧٦,٠٢١)	(٣٣,١٤٣)	التزامات غير متداولة متضمنة قروض طويلة الاجل بمبلغ ٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٤٧,٢ مليون ريال سعودي)
٣٧٢,٩٦٩	٤٣٥,٢٦٨	حقوق الملكية
١٨٦,٤٨٥	٢١٧,٦٣٤	حصة المجموعة بواقع ٥٠٪
٧١,٧٧٤	٦١,٨٦٥	شهرة
٢٥٨,٢٥٩	٢٧٩,٤٩٩	صافي القيمة الدفترية للاستثمار

فيما يلي ملخص لقائمة الربح أو الخسارة لأميلو للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٧٧٦,٣٣٧	٧٤٠,٩٥٨	إيرادات
(٤,٦٨٦)	(٣,٦٩٣)	مصاريف تمويلية
(٨,٤٧٤)	(٢,٨٩٧)	مصاريف ضريبية دخل
١٠,٧١٠	٨,٢٨١	الربح للسنة
١٠,٧١٠	٨,٢٨١	مجموع الربح الشامل
٥,٣٥٥	٤,١٤١	حصة المجموعة من مجموع الربح الشامل بواقع ٥٠٪

إن الحركة على الاستثمار في أميلو هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٣٠,١٧٩	٢٥٨,٢٥٩	١ يناير
٢٦,٣٨٧	-	إعادة تصنيف قروض الى حساب الاستثمار
-	٧,٦١٥	إضافات
٥,٣٥٥	٤,١٤١	الحصة في النتائج
-	(٩,٩٠٩)	هبوط في القيمة
(٣,٦٦٢)	١٩,٣٩٣	تعديلات ترجمة عملات اجنبية
٢٥٨,٢٥٩	٢٧٩,٤٩٩	٣١ ديسمبر

كانت نتائج أميلو لعام ٢٠٢٠ أقل بكثير من توقعات الإدارة. ووفقاً لذلك ، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، أجرت الإدارة اختبار هبوط القيمة لـ أميلو. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لـ أميلو بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام. تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل معدل الخصم بعد الضريبة الذي تم حسابه باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ٧,٥٧٪ ومعدل نمو بنسبة ١٪ لكل وحدة أعمال. نتيجة للتقييم المذكور أعلاه ، تم تسجيل الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للاستثمار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، كخسارة هبوط في القيمة مقابل الشهرة.

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)
أ) أميبلو (تتمة)

في تاريخ لاحق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، اشترت أميبلو من إحدى الشركات التابعة للشركة (أيه أي أنش) ٦٥٪ من ملكية أميبتيك المغرب بمبلغ ٢,٧ مليون يورو، وقد تعرض الاستثمار بالكامل لهبوط في القيمة قبل تسجيل الاستحواذ في دفاتر (أيه أي أنش). منذ تاريخ تقريرنا، تم التوقيع فقط على الشروط والأحكام بين (أيه أي أنش) و أميبلو ، أفصحت أميبلو فقط عن المعاملة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ ولم تسجل مبلغاً قدره ٢,٧ مليون يورو مستحق الدفع للشركة تجاه الاستثمار المسجل بطريقة حقوق الملكية. (راجع إيضاح ٤١).

ب) توزيع

توزيع هو مشروع مشترك تمارس المجموعة عليه سيطرة مشتركة بنسبة ملكية ٥٠٪. وهي شركة غير مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتمثل أنشطة توزيع في الخدمات المتعلقة بإنشاء وتشغيل وصيانة شبكات المياه وخدمات الصرف الصحي. يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لتوزيع المستخرجة من قوائمها المالية معدلة لتعكس تعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ بالإضافة إلى التسويات للوصول إلى القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في توزيع:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
		أصول متداولة، متضمنة نقد وما في حكمه بمبلغ ٤٠,٥ مليون ريال سعودي (١٩,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)
٦٥,٠٥٥	٨٠,٥٨٠	أصول غير متداولة
٢٠٥,٧٧١	١٩٦,٨٩١	التزامات متداولة متضمنة قروض بنكية بمبلغ ٢٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٨,١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩)
(٩٢,٨٤٤)	(٩٧,٨٢١)	التزامات غير متداولة متضمنة قروض بنكية بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٦,٢) مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٤,٦٢٤)	(١٢,٥٤٣)	الحصص غير المسيطرة
(١,٠٤٤)	(٢,٠١٠)	حقوق الملكية العائدة إلى الشركة
١٦٢,٣١٤	١٦٥,٠٩٧	حصة المجموعة بواقع ٥٠٪ (٢٠١٩: ٥٠٪)
٨١,١٥٧	٨٢,٥٤٩	صافي القيمة الدفترية للاستثمار
٨١,١٥٧	٨٢,٥٤٩	

فيما يلي ملخص لقائمة الربح أو الخسارة لتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٢٥٧,٩٩٩	٢٦٠,٧١٧	إيرادات
(١٣,٦٨٦)	(١٣,٨٦٧)	إهلاك وإطفاء
(٢,٧٢٤)	(١,٢٥٨)	مصاريف مالية
١٩,٦٩٠	١٣,٠٤٢	صافي الربح للسنة
١٨,٤٩٥	١٠,٧٨٣	مجموع الدخل الشامل
٩,٢٤٨	٥,٣٩٢	حصة المجموعة بواقع ٥٠٪ (٢٠١٩: ٥٠٪)

إن الحركة على الاستثمار في توزيع هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٧١,٩٠٩	٨١,١٥٧	١ يناير
٩,٨٤٥	٦,١٢٢	الحصة من النتائج
-	(٤,٠٠٠)	توزيعات أرباح
(٥٩٧)	(٧٣٠)	الحصة في (الخسارة) الدخل الشامل الاخر
٨١,١٥٧	٨٢,٥٤٩	٣١ ديسمبر

٢٥- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

ج) مشاريع مشتركة أخرى

لدى المجموعة استثمارات في مشاريع مشتركة أخرى تعتبر قيمة كل منها ليست ذات أهمية نسبية للمجموعة. لم تسجل المجموعة أي حركة لصالح هذه المشاريع المشتركة باستثناء ما يلي

ج - ١) خلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة ببيع ٥٠٪ و ٤٩٪ من ملكيتها في آيه أف سي مصر وامبيرون بمبلغ ٧,٥ مليون ريال سعودي، وقد تعرضت هذه الاستثمارات للهبوط في القيمة بالكامل قبل الاستبعاد، وخلال عملية الاستبعاد، حققت الإدارة مبلغ ١٥,٧ ريال مليون سعودي كخسارة ناتجة عن استبعاد استثمار ضمن استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح ١٢). تم تسجيل الخسائر بالصافي من الخسائر المحققة من تحويل عملات أجنبية بمبلغ ٢٣,٢ مليون ريال سعودي.

ج - ٢) خلال عام ٢٠١٩، قامت الشركة ببيع ٣٠٪ من ملكيتها في سوپور بمبلغ ٩,١ مليون ريال سعودي، وكان الاستثمار قد تعرض لهبوط في كامل قيمته، عند الاستبعاد، حققت الإدارة مبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي كربح من بيع الاستثمار المسجل بطريقة حقوق الملكية ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح ١٢). تم تسجيل الربح بالصافي من الخسارة المحققة من تحويل عملات أجنبية بمبلغ ٤,٤ مليون ريال سعودي.

د) شركة أميانتيت قطر للألباب المحدودة ("أقاب")

أقاب هي شركة زميلة تمتلك المجموعة ٤٠٪ من حقوق ملكيتها وهي شركة غير مدرجة مسجلة وتمارس أنشطتها في قطر. يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لـ أقاب المستخرجة من قوائمها المالية معدلة لتعكس تعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ بالإضافة إلى التسويات للوصول إلى القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في أقاب:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
١٢٢,٠٤٧	١١٧,٣٥٠	أصول متداولة
٨٠,٠٧٢	٦٩,٢٨٩	أصول غير متداولة
(٧٥,١٤٤)	(٤١,٥٣٣)	التزامات متداولة
(٢١,٠٩٠)	(١٩,٥٢٧)	التزامات غير متداولة
٥,٥٠١	٥,٥٤٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
١١١,٣٨٦	١٣١,١٢٦	حقوق الملكية المنسوبة للشركة
٤٤,٥٥٤	٥٢,٤٥٠	حصة المجموعة في حقوق الملكية ٤٠٪ (٢٠١٩ : ٤٠٪)

قائمة الربح أو الخسارة الموجزة لـ (أقاب) للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
١٨٥,٢٤٥	١٨١,٥٨٣	إيرادات
١٨,٤٦٩	٣٠,٠٤٣	صافي الربح للسنة
١٨,٤٦٩	٣٠,٠٤٣	مجموع الدخل الشامل
٧,٣٨٩	١٢,٠١٧	حصة الشركة من مجموع الدخل الشامل بواقع ٤٠٪ (٢٠١٩ : ٤٠٪)

تتلخص الحركة على حساب الاستثمار في أقاب فيما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٤١,٢٨٦	٤٤,٥٥٤	١ يناير
٧,٣٨٩	١٢,٠١٧	الحصة في النتائج
(٤,١٢١)	(٤,١٢١)	توزيعات ارباح
٤٤,٥٥٤	٥٢,٤٥٠	٣١ ديسمبر

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

هـ) شركات زميلة أخرى

لدى المجموعة استثمارات في شركات زميلة أخرى تعتبر قيمة كل منها ليست ذات أهمية نسبية للمجموعة. تتلخص حركة هذه الاستثمارات فيما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٣,٥٧٤	٢٣,٤٧٥	١ يناير
-	(٧,٤٠١)	إيرادات
٢,٩٢٢	٢,٥٢٨	الحصة في النتائج
٢٥	(٢)	الحصة في (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
(٢,٨٢٦)	(٣,٥٤٤)	توزيعات أرباح
(٢٢٠)	١٣٨	تعديلات ترجمة عملات اجنبية
٢٣,٤٧٥	١٥,١٩٤	٣١ ديسمبر

خلال عام ٢٠٢٠، قامت الشركة ببيع ١٥٪ من ملكيتها في أمينوس بمبلغ ٦,٣ مليون ريال سعودي، وكانت القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات ٧,٤ مليون ريال سعودي قبل الاستبعاد، وخلال عملية الاستبعاد، حققت الإدارة مبلغ ٢,٨٦ مليون ريال سعودي كخسارة ناتجة عن استبعاد استثمار ضمن استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح ١٢). تم تسجيل الخسائر بالصافي من الخسائر المحققة من تحويل العملات الأجنبية بمبلغ ١,٧٦ مليون ريال سعودي

٢٦- عقارات ومصانع ومعدات

٣١ ديسمبر	تعديلات ترجمة عملات اجنبية	إعادة تصنيف	استبعادات	إضافات	١ يناير	٢٠٢٠
		(بالآلاف الريالات السعودية)				التكلفة
٢١٣,١١٧	-	٨,٤٦١	-	-	٢٠٤,٦٥٦	أراضي
٢٨٨,٠١٤	(٤٧٢)	١٦,٠٠٧	(١,٠٠٧)	-	٢٧٣,٤٨٦	مباني وتحسينات على أراضي
٩٨٧,٥٢٧	(٨٣٣)	٨٩,٨٢٤	(٦٥)	٧٤١	٨٩٧,٨٦٠	مصانع وآلات ومعدات
٥٧,٩٩٢	١,٣٦١	٥٣٦	(٥٢)	٦٧٧	٥٥,٤٧٠	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
١٢,٥٥١	(٢)	-	-	١,١٣٦	١١,٤١٧	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
١,٥٥٩,٢٠١	٥٤	١١٤,٨٢٨	(١,١٢٤)	٢,٥٥٤	١,٤٤٢,٨٨٩	
						مجمع الإهلاك والهبوط في القيمة
(١٦١,٨٠٢)	-	(٨,٤٦١)	-	(٢,٢٥٢)	(١٥١,٠٨٩)	أراضي
(٢٣٨,٣٤١)	٤٤٨	(١٦,٠٠٧)	١,٠٠٧	(٧,٣٨٠)	(٢١٦,٤٠٩)	مباني وتحسينات على أراضي
(٨٨٦,٧٧٨)	٧٥٧	(٨٩,٨٢٤)	(١,١٣١)	(١٨,٨١٦)	(٧٧٧,٧٦٤)	مصانع وآلات ومعدات
						أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
(٥٠,٣٥٥)	(١,٠٨٨)	(٥٣٦)	(٤٤)	(٢,٥٣٠)	(٤٦,١٥٧)	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ
(٤,٦٠٦)				-	(٤,٦٠٦)	
(١,٣٤١,٨٨٢)	١١٧	(١١٤,٨٢٨)	(١٦٨)	(٣,٠٩٧٨)	(١,١٩٦,٠٢٥)	
٢١٧,٣١٩					٢٤٦,٨٦٤	صافي القيمة الدفترية

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٦- عقارات ومصانع ومعدات (تتمة)

٢٠١٩	١ يناير	إضافات	استبعادات	إعادة تصنيف	تعديلات ترجمة	٣١ ديسمبر
التكلفة				(بالآلاف الريالات السعودية)	عملات أجنبية	
أراضي	١٩٦,٥٤٩	٨,١٠٧	-	-	-	٢٠٤,٦٥٦
مباني وتحسينات على أراضي	٢٧١,٤٨٥	١,٧١٨	-	٢٧٤	٩	٢٧٣,٤٨٦
مصانع وآلات ومعدات	٨٦١,٧٢٧	٥,٨١٦	(٥٧٧)	٣٠,٩٨٤	(٩٠)	٨٩٧,٨٦٠
أثاث وتركيبات ومعدات	٥٥,٠٣١	١,٣٥٤	(٦٨٢)	٥٥	(٢٨٨)	٥٥,٤٧٠
مكتبية	٤٢,٨٧٠	-	(١٤٠)	(٣١,٣١٣)	-	١١,٤١٧
اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	١,٤٢٧,٦٦٢	١٦,٩٩٥	(١,٣٩٩)	-	(٣٦٩)	١,٤٤٢,٨٨٩
مجمع الإهلاك والهبوط في القيمة						
أراضي	(١٥٠,٠٠٠)	(١,٠٨٩)	-	-	-	(١٥١,٠٨٩)
مباني وتحسينات على أراضي	(١٧٩,٧١١)	(٣٦,٦٧٨)	-	(١٢)	(٨)	(٢١٦,٤٠٩)
مصانع وآلات ومعدات	(٦٥١,٥٦٨)	(١٢٦,٢٦٦)	١٢٢	(١٢٢)	٧٠	(٧٧٧,٧٦٤)
أثاث وتركيبات ومعدات	(٤٣,٥٩٥)	(٣,٤٤٥)	٥٣٠	١٣٤	٢١٩	(٤٦,١٥٧)
مكتبية	-	(٤,٦٠٦)	-	-	-	(٤,٦٠٦)
اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	(١,٠٢٤,٨٧٤)	(١٧٢,٠٨٤)	٦٥٢	-	٢٨١	(١,١٩٦,٠٢٥)
صافي القيمة الدفترية	٤٠٢,٧٨٨					٢٤٦,٨٦٤

- إن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تمثل بشكل رئيسي الدفعات المقدمة إلى الموردين لشراء الآلات والمعدات بمبلغ ٨,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٦,٨ مليون ريال سعودي) بالإضافة الى مشاريع تحسينات بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٤,٦ مليون ريال سعودي) والتي تم قيد مخصص هبوط في قيمتها بالكامل.
- كانت نتائج الوحدات المدرة للنقد لأفيل وسديب وبوندستراند لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ أسوأ بشكل جوهري من توقعات الإدارة المستخدمة في آخر اختبار هبوط سنوي تم إجراؤه في ديسمبر ٢٠١٨. بناءً على ذلك، كان على المجموعة إعادة اختبار هبوط قيمة هذه الوحدات بعد أخذ الظروف الحالية بعين الاعتبار.
- عينت الإدارة مستشارًا مستقلًا مرخصًا من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) لمراجعة نماذج هبوط القيمة الخاصة بهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لتلك الوحدات المدرة للنقد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. يتراوح معدل خصم ما بعد الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية بين ٨,٧٪ إلى ١٠,٤٪. ويتم تقدير التدفقات النقدية بعد عام ٢٠١٩ باستخدام معدل نمو ١٪. تم استنتاج أنه لا يمكن قياس القيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف البيع بشكل موثوق.

وكانت نتائج اختبار هبوط القيمة التي تم إجراؤها في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ كما يلي:

الوحدة المدرة للنقد	القيمة الدفترية	القيمة القابلة للاسترداد	الهبوط في القيمة
			(بالآلاف الريالات السعودية)
أفيل	١٤١,٤٥٠	١١٣,٦٤٠	٢٧,٨١٠
سديب	٨١,٦٧٠	-	٨١,٦٧٠
بوندستراند	١٦,٢٥٠	-	١٦,٢٥٠
	٢٣٩,٣٧٠	١١٣,٦٤٠	١٢٥,٧٣٠

بالنسبة للفترة من ٣٠ يونيو ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يكن هناك مؤشرات لهبوط إضافي أو عكس الهبوط المتكبد سابقا.

٢٦- عقارات ومصانع ومعدات (تتمة)

- في ٢٠ فبراير ٢٠١٩ (الموافق ١٥ جمادى الثاني ١٤٤٠هـ)، أعلنت المجموعة وقف أعمال أسال وساكوب، وعليه، تم تصنيف الأصول العائدة لاسال وساكوب كـ "أصول محتفظ بها للبيع". تم قياس المبلغ القابل للاسترداد لساكوب البالغ ٠,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع. نتيجة لذلك، اعترفت المجموعة بخسائر هبوط في قيمة عقارات ومصنع ومعدات بمبلغ ٣,٤ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٨ والتي بلغت قيمتها الدفترية ٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم قيد خسائر الهبوط في القيمة ضمن خسائر من العمليات المتوقفة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. علاوة على ذلك، تم قياس القيمة القابلة للاسترداد لوحدة أسال والتي تبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع. هذا التقييم يتجاوز صافي القيمة الحالية لقيمة أسال بقيمة ٢,٣ مليون ريال سعودي، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي مخصص مقابل أسال.
- قامت المجموعة بإجراء اختبار الهبوط في القيمة السنوي في ديسمبر ٢٠١٨ لوحدها المدرة للنقد ("الوحدات"). ونتج عن الدراسة أن جميع الوحدات ذات قيمة قابلة للاسترداد اعلى من صافي قيمتها الدفترية بشكل جوهري فيما عدا الوحدة الخاصة بشركة ساديب والتي بلغت صافي قيمتها القابلة للاسترداد ٨٥,٥ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم احتساب القيمة القابلة للاسترداد عن طريق احتساب قيمة الاستخدام باحتساب التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة والتي تم استخراجها من الموازنة الموافق عليها من قبل الإدارة لعام ٢٠١٩. بلغ معدل الخصم قبل الضرائب المستخدم لخصم التدفقات النقدية ٨,٥٪ وتم استخدام معدل نمو للتدفقات النقدية للأعوام اللاحقة لعام ٢٠١٩ بمعدل ١٪. كما واستنتجت الإدارة أن القيمة العادلة ناقصا تكلفة الاستبعاد لا يمكن احتسابها بشكل موثوق. وعليه، قامت الإدارة بقيد خسائر هبوط في القيمة بمبلغ ٤١,٩ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٨ مقابل عقارات ومصانع ومعدات والتي كانت صافي قيمتها الدفترية ١٢٧,٤ مليون ريال قبل الهبوط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم قيد خسائر الهبوط في القيمة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.
- تقع إنشاء بعض العقارات والمصانع والمعدات العائدة للمجموعة بصافي القيمة الدفترية ٤٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩): ٤٩,٤ مليون ريال سعودي) على أراضي مستأجرة من حكومة المملكة العربية السعودية بموجب عقود إيجار متعددة قابلة للتجديد.
- تمتلك المجموعة قطعة أرض صناعية في جدة منذ عام ٢٠٠٩ من خلال الاستحواذ، من جهة ذات علاقة، على شركة تابعة تمتلك هذه الأرض. إن ملكية هذه الأرض محل نزاع قانوني يتم النظر فيه أمام النظام القضائي السعودي. إن القيمة الدفترية الإجمالية لهذه الأرض، قبل خصم أي مخصص هبوط في القيمة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كانت ١٥٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩): ١٥٠,٠ مليون ريال سعودي) وتم عمل مخصص بكامل القيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ. إن صافي القيم الدفترية للعقارات والمصانع والمعدات المقامة على هذه الأرض كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات، السعودية)		
٢٢,٤٣٩	٢٠,٨٣٨	مباني وتحسينات على أراضي
٢٦,٧٠٧	٢٣,١٥٩	مصانع وآلات ومعدات
٢١٦	١٣٥	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٤٩,٣٦٢	٤٤,١٣٢	

تعتقد إدارة المجموعة أنه لن ينتج عن هذا النزاع أثر على القيم الدفترية أو الأعمار الانتاجية للعقارات والمصانع والمعدات المقامة على هذه الأرض. تعتقد الإدارة أيضاً أن نتيجة النزاع القانوني ستكون في صالحها. سيتم عكس مخصص الهبوط في القيمة عند إنهاء صدور حكم نهائي في القضية ورفع القيود عن صك ملكية الأرض من قبل المحكمة.

٢٧- أصول غير متداولة أخرى.

تتمثل الأصول غير المتداولة الأخرى في أصول لا تعتبر مجتمعة أو بشكل منفرد ذات أهمية نسبية للمجموعة. إن تفاصيل هذه الأصول هي كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٨,٢٥٠	٨,٢٥٠	٨,٢٥٠	عقارات استثمارية
٨,٦٠٦	٨,٧٠٥	٧,٩٨٦	أصول غير ملموسة
٧٤٦	٥٤١	٥٤٣	أصول ضريبية مؤجلة (إيضاح ٤٢)
٢٦,٤٦٠	-	-	قروض لاستثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (إيضاح ٣٥)
٤٤,٠٦٢	١٧,٤٩٦	١٦,٧٧٩	

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٨- قروض
١-٢٨ قروض قصيرة الاجل
تتمثل القروض قصيرة الاجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٨٦٣,١٥٥	٨٨٣,٢٠٧

قروض قصيرة الاجل

تمثل هذه القروض تسهيلات ائتمانية تم الحصول عليها من عدة بنوك تجارية وتحمل رسوم مالية بالأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار العرض بين البنوك بالإضافة إلى هامش ثابت. تنوي الإدارة إعادة تدوير القروض قصيرة الأجل عند استحقاقها. إن القيمة الدفترية للقروض قصيرة الاجل مقومة بالعملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٨٠٩,٥٦٥	٨٤١,١١٢
٥٣,٥٩٠	٣٧,٥٠٠
	٤,٥٩٥
٨٦٣,١٥٥	٨٨٣,٢٠٧

ريال سعودي
دولار امريكي
عملات أخرى

٢٨- قروض طويلة الاجل
تتمثل القروض طويلة الاجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٤٣,١٠٥	٢٥٩,٥٢٣
(٣٤٣,١٠٥)	(٢٥٩,٥٢٣)
-	-

قروض من بنوك تجارية
الجزء المتداول المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
الجزء غير المتداول المدرج ضمن الالتزامات غير المتداولة

قروض من بنوك تجارية

حصلت المجموعة على عدد من القروض من بنوك تجارية متعددة. تحمل هذه القروض عموماً رسوم مالية على أساس أسعار العرض بين البنوك بالإضافة إلى هامش ثابت. إن إجمالي استحقاقات القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، طبقاً لجدول سدادها، تمتد من عام ٢٠٢٠ حتى ٢٠٢٢. إن القيم الدفترية للقروض طويلة الأجل مقومة بالعملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٣٣,٦٣٨	٢٥٠,٠٠٠
٩,٤٦٧	٩,٥٢٣
٣٤٣,١٠٥	٢٥٩,٥٢٣

ريال سعودي
الدولار الأمريكي

خلال عامي ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ ، تعمل إدارة المجموعة على تجديد قروضها ، وإعادة جدولة شروط تلك القروض واتخاذ إجراءات تصحيحية معينة ، على سبيل المثال. خطة إعادة هيكلة القرض. تم سداد بعض القروض من البنوك التجارية بالكامل مما أدى إلى ربح قدره ١٢,٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٠ (راجع إيضاح ١٢). يتم الاتفاق على شروط قرض معينة والتوقيع عليها مع البنوك التجارية اعتباراً من تاريخ تقريرنا.

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٨. قروض (تتمة)

٢٨-٣ خرقى عقود القرض

تتطلب أحكام اتفاقيات بعض القروض قصيرة وطويلة الأجل من المجموعة الحفاظ على الوضع المالي في مستويات محددة، وتتطلب الموافقة المسبقة من المقرضين على توزيعات الأرباح التي تزيد عن مبالغ محددة، كما تحدد مبالغ المصاريف الرأس مالية وبعض الالتزامات الأخرى. أخلت المجموعة في بعض الشروط المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الائتمانية. تتمثل الأحكام المالية الرئيسية المخل بها من قبل المجموعة فيما يلي:

الأحكام	المتطلبات
مجموع المطلوبات لصافي القيمة الملموسة	٪٢٠٠ - ٪٢٥٠
النسبة الجارية	٪١٠٠ - ٪١٢٥
الحد الأدنى لحقوق الملكية العائدة للمساهمين	٩٥٠ مليون ريال سعودي

٢٩- عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتأجير عدة أصول تتضمن أراضي ومباني ومعدات مكتبية. فيما يلي أدناه معلومات حول الممتلكات المستأجرة من قبل المجموعة:

٢٩-١- أصول حق الانتفاع مدرجة ضمن عقارات ومصنع ومعدات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

أراضي ومباني	معدات مكتبية	المجموع
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٦,٨٢٣	٩٨٤	٧,٨٠٧
-	-	-
٦,٨٢٣	٩٨٤	٧,٨٠٧
(٣٨٩)	(٢١٩)	(٦٠٨)
٦,٤٣٤	٧٦٥	٧,١٩٩

الرصيد كما في ١ يناير (إيضاح ٣-٤)
إضافات خلال السنة
الإهلاك المحمل خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩-٢- التزامات عقود الإيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١,٠٨٣	١,٦١٥
٣,٣٠٨	٤,٣٨٩
٢,٩٤١	٤,٢٦١
٧,٣٣٢	١٠,٢٦٥

أقل من سنة
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
أكثر من خمس سنوات
مجموع الالتزامات غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر

تم إدراج التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١,٠٣٩	١,١٣٦
٧,٣٤٣	٦,٥٤٧
٨,٣٨٢	٧,٦٨٣

متداول
غير متداول

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩- عقود الإيجار (تتمة)

٣-٢٩- المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١,١٩٨	٦٠٨
٤٥١	١٦٩
٢,٥٧١	-
٤,٢٢٠	٧٧٧

استهلاك أصول حق الانتفاع
فوائد على التزامات عقود الإيجار
إيجارات عن عقود قصيرة الأجل

٣٠- ندم دانئة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٢٨,٥٦٦	٣٢٣,٩٤١
٤,٢١٩	١,١٠٦
٣٣٢,٧٨٥	٣٢٥,٠٤٧

ندم دانئة لأطراف ثالثة
ندم دانئة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)

٣١- مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٥,٥٣٦	٧,٠٧٣
١٠,٨١٣	٩,٢٤٠
٢٢,٩٥٩	٢٠,٦٧١
٤١,٤٨٦	٥٠,٣١٢
٨٠,٧٩٤	٨٧,٢٩٦

رواتب وأجور ومزايا مستحقة
أتعاب وكلاء مبيعات مستحقة
تكاليف تمويل مستحقة
أخرى

٣٢- مخصص منافع إنهاء التوظيف

إن الحركة على مخصص منافع إنهاء التوظيف وهي خطة محددة المنافع خلال السنة هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٦٧,٦٩١	٦٩,٥٢٢
٧,٣٢٧	٦,٩٢٩
٢,٨٥٨	(١,١٩٠)
(٨,٣٥٤)	(٨,٧٠٣)
٦٩,٥٢٢	٦٦,٥٥٨

١ يناير
المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
إعادة القياس الأكتواري المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر
منافع مدفوعة خلال العام
٣١ ديسمبر

يتكون المصروف المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٥,١١٩	٥,٢٥٤
٢,٢٠٨	١,٦٧٥
٧,٣٢٧	٦,٩٢٩

تكاليف الخدمات الحالية
تكاليف الفوائد
التكلفة المثبتة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢- مخصص منافع إنهاء التوظيف (تتمة)

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٣,٩٠%	١,٧٠%	معدل الخصم المستخدم
٥,٤%	٣,٤٠%	معدل زيادة الرواتب
متوسطة	متوسطة	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		
(بالآلاف الريالات السعودية)	%	(بالآلاف الريالات السعودية)	%	
٦٧,٧٨٦	٠,٥٠ +	٦٤,٨٩٩	٠,٥٠ +	معدل الخصم الزيادة
٧١,٣٦٢	٠,٥٠ -	٦٨,٣١٦	٠,٥٠ -	النقص النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
٧١,٣٣٦	٠,٥٠ +	٦٨,٢٩٣	٠,٥٠ +	الزيادة
٦٧,٧٩٤	٠,٥٠ -	٦٤,٩٠٥	٠,٥٠ -	النقص جدول الاستحقاق

فيما يلي، الجدول المتوقع لتسوية منافع إنهاء التوظيف:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		خلال سنة
١٣,٠٣٤	١٢,٤٢٢	من سنتين إلى ٥ سنوات
٣٢,٦٧٦	٣٠,٥٧٥	من ٦ سنوات إلى ١٠ سنوات
٣٣,٤٥٨	٢٩,٢١٨	
٧٩,١٦٨	٧٢,٢١٥	

٣٣- مخصص ضمان

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		١ يناير
٦,٢١٦	٤,٧٥٢	إضافات (إسترداد)
(١,٤٤١)	٤,٠٣٨	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(٢٣)	١٠٦	٣١ ديسمبر
٤,٧٥٢	٨,٨٩٦	

٣٤- مخصص عقود غير مجدبة

يتعلق هذا المخصص بشكل رئيسي بالخسائر المتوقعة تكبدها لإكمال عقد بسعر محدد في السماوة، العراق. من المتوقع أن يكتمل المشروع في عام ٢٠٢٣. تتمثل حركة مخصص العقود غير المجدبة فيما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بالآلاف الريالات السعودية)		١ يناير
١١٩,١٠٢	١٢٨,٦٥٥	المخصص للسنة
٣٣,٦٠١	٣٤,٦٧٦	المستخدم
(٢١,٤٣٣)	-	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
(٢,٦١٥)	١١,٨١٤	٣١ ديسمبر
١٢٨,٦٥٥	١٧٥,١٤٥	

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٥ - إفصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة

يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة:

مطلوب إلى أطراف ذات علاقة*	مطلوب من أطراف ذات علاقة*	مشتريات من/ دفعات لأطراف ذات علاقة	مبيعات لأطراف ذات علاقة		
(بآلاف الريالات السعودية)					
-	٢٢٢	-	-	٢٠٢٠	شركات زميلة
-	٢,٧١٨	-	-	٢٠١٩	شركة أميانتيت قطر للأنابيب المحدودة
-	١٩٨	-	-	٢٠٢٠	مشاريع مشتركة
-	٣٩	-	-	٢٠١٩	أميلو
-	١٢٨	-	-	٢٠٢٠	سبور
-	٣,٨٧٧	-	-	٢٠١٩	اميتيك الجزائر
-	١,١٠١	-	-	٢٠٢٠	
-	٣٦٠	-	-	٢٠١٩	
-	١,٦٤٩	-	-	٢٠٢٠	المجموع
-	٦,٩٩٤	-	-	٢٠١٩	

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ صافية من خسارة الهبوط في القيمة قدرها ١٠,٠٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ١٧,١٨ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢١).

* تم تصنيف هذه الأرصدة ضمن النعم المدينة والنعم الدائنة على التوالي:

مطلوب من (إلى) أطراف ذات علاقة	فوائد مستلمة من (مدفوعة إلى) أطراف ذات علاقة	فروض من/إلى أطراف ذات علاقة	
(بآلاف الريالات السعودية)			
-	-	٢٠٢٠	شركات زميلة
(٢,٣٢٢)	-	٢٠١٩	شركة غاز الشرق المحدودة
(١٠١)	-	٢٠٢٠	أخرى
(١٨٣)	-	٢٠١٩	
(١,٠٠٥)	-	٢٠٢٠	مشاريع مشتركة
(١,٧١٤)	-	٢٠١٩	أميلو تيك آيه أس
(١,١٠٦)	-	٢٠٢٠	المجموع
(٤,٢١٩)	-	٢٠١٩	

تتمثل منافع موظفي الإدارة الرئيسيين فيما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٥,٧٧٢	٥,٥٧٩	منافع موظفين قصيرة الاجل
٤٦٨	٤١٨	منافع إنهاء التوظيف
٦,٢٤٠	٥,٩٩٧	اجمالي منافع موظفي الإدارة الرئيسيين

تم إثبات المنافع المذكورة أعلاه كمصروفات على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خلال السنة الأكبر خمس مدراء تنفيذيين.

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٦- رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٤,٤٥١,٧٠٠	٣٢,٠٠٠,٠٠٠
٣٤٤,٥١٧	٣٢٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل
سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد
رأس المال (بالآلاف الريالات السعودية)

وافق مساهمو الشركة في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١ ديسمبر ٢٠٢٠ (الموافق ١٦ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ) على تخفيض رأس المال من ٣٤٤,٥ مليون ريال سعودي إلى ٢٠٠,٠ مليون ريال سعودي عن طريق تخفيض عدد الأسهم من ٣٤,٥ مليون سهم إلى ٢٠,٠ مليون ريال سعودي. مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم لتعويض ١٤٤,٥ مليون ريال سعودي من خسائر الشركة المتراكمة.

في نفس الوقت، وافق مساهمو الشركة في الجمعية العامة غير العادية على إصدار ١٢ مليون سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم لزيادة عدد الأسهم من ٢٠,٠ مليون سهم إلى ٣٢,٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد واستخدام صافي العائدات لتمويل رأس المال العامل وكذلك سداد بعض المستحقات للموردين والبنوك التجارية.

وافق مساهمو الشركة في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٨ سبتمبر ٢٠١٩ (الموافق ٩ محرم ١٤٤١ هـ) على تخفيض رأس مال الشركة من ١,١٥٥ مليون ريال سعودي إلى ٣٤٤,٥ مليون ريال سعودي عن طريق تخفيض عدد الأسهم من ١١٥,٥ مليون سهم إلى ٣٤,٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها وذلك لتخفيض الخسائر المتراكمة للشركة والتي بلغت ٨١٠,٥ مليون ريال. وافقت هيئة السوق المالية بقرارها بتاريخ ٢١ أغسطس ٢٠١٩ على هذا التخفيض.

وبعد مراجعة القوائم المالية للشركة للربع الثاني من عام ٢٠٢٠، والتي تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠٢٠، بلغ إجمالي الخسائر المتراكمة ما يقارب ٢٠٦,٩ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل ٦٠٪ من رأس المال. وفقاً للمادة (١٣٠) من نظام الشركات التي تسمح باستخدام الاحتياطي النظامي لإطفاء الخسائر المتراكمة، وفقاً للصلاحيات الممنوحة لمجلس الإدارة بموجب نظام الشركة الأساس، قرر مجلس الإدارة تخفيض الاحتياطي النظامي إلى ٣٠,٢٪ في ٢٦ أغسطس ٢٠٢٠ من خلال تحويل مبلغ ٥٧,٣ مليون ريال سعودي لإطفاء جزء من الخسائر المتراكمة.

٣٧- برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم

قامت الشركة بتطبيق برنامج تملك الموظفين للأسهم والذي ينص على تقديم مكافآت لدرجات وظيفية محددة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٢. خلال ٢٠١٢، قامت الشركة بشراء ٢,٥ مليون سهم من أسهمها من خلال مؤسسة مالية لغرض برنامج تملك الموظفين للأسهم والتي تم قيدها تحت مسمى "برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم في قائمة المركز المالي الموحدة. تم منح الموظفين بناءً على اشتراكاتهم في البرنامج وإتمام ثلاث سنوات في الخدمة والمحافظة على مستوى أداء معين، لهم مجازية حتى تاريخ الاستحقاق خلال عام ٢٠١٥. خلال عام ٢٠١٥، بلغ عدد الأسهم الممنوحة للموظفين من خلال هذا البرنامج ٥٦٤,٣٠٩ سهم. خلال عام ٢٠٢٠، راجعت الشركة برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم وعدد الأسهم المخصصة التي سيتم توفيرها للخيارات المكتسبة للموظفين والتي تمثل قيمة الأسهم المتبقية التي يحتفظ بها أمين الحفظ للخيارات المستقبلية التي سيتم عرضها على موظفي الشركة. قررت إدارة الشركة إيقاف هذا الاحتياطي وتحويل خطة برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم من برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم إلى أسهم خزينة لاستخدامها في أغراض الشركة. خلال عملية التوقف والتحويل، سجلت الشركة صافي خسارة بمبلغ ٢٦,٨ مليون ريال سعودي عند إعادة قياس برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم إلى أسهم الخزينة (راجع إيضاح ١٢). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ عدد الأسهم المحتفظ بها من قبل المجموعة للبرامج ٥٣٦ ألف سهم (٢٠١٩: ٥٧٧ ألف سهم)

٣٨- عقد مبادلة سعر الفائدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى المجموعة عقد مبادلة سعر فائدة ("العقد") مع بنك محلي متعلق بقروض تحمل معدلات ربح متغيرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت القيمة الاعتبارية للعقد لا شيء ريال سعودي (١٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩). وصلت القيمة العادلة للعقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى لا شيء مليون ريال سعودي (انخفاض بمقدار ٠,٠٣٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

قامت المجموعة بالمحاسبة عن العقد على أنه تغطية فعالة لمخاطر تقلبات التدفقات النقدية. وعليه، قامت المجموعة بقيد الانخفاض في القيمة العادلة للعقد ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر وتم قيد الالتزام المقابل ضمن المطلوبات غير المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣٩- مطلوبات محتملة وارتباطات

١-٣٩ التزامات رأس مالية
بلغت النفقات الرأس مالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكبدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تقريباً مبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي (٢,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

٢-٣٩ التزامات محتملة
١-٢-٣٩ تمتلك المجموعة قطعة أرض صناعية في مدينة جدة منذ عام ٢٠٠٩ من خلال الاستحواذ، من جهة ذات علاقة، على شركة تابعة تمتلك هذه الأرض. إن ملكية هذه الأرض محل نزاع قانوني يتم النظر فيه أمام النظام القضائي السعودي. تعتقد إدارة المجموعة أنه لن ينتج عن هذا النزاع أي التزام.
٢-٢-٣٩ إن المجموعة مدعى عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل موردين وعملاء بقضايا قانونية بمطالبات بمبلغ ٣١,٠ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢٦,٤ مليون ريال سعودي). تعتقد إدارة المجموعة بأنه لن ينتج عن هذه القضايا أي خسائر جوهرية عند صدور الأحكام النهائية في هذه القضايا، وعليه، لم يتم قيد مخصص لهذه المطالبات في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٣-٣٩ ضمانات

لدى المجموعة التزامات محتملة عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بمبلغ ٧٣,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (١٠٨,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩). لدى المجموعة أيضاً، مجتمعة مع شركاء آخرين، مطلوبات محتملة عن ضمانات بمبلغ ٥٥٤,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٥٤٣,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩) متعلقة بتسهيلات قروض لهذه الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

٤٠- تأثير جائحة كوفيد-١٩

في مطلع عام ٢٠٢٠ ظهر فيروس كورونا (كوفيد ١٩) كجائحة عالمية، وأعلنت منظمة الصحة العالمية حالة الطوارئ الصحية العامة محل الاهتمام الدولي في ٣٠ يناير ٢٠٢٠. انتشر كوفيد-١٩ عبر مناطق جغرافية متعددة حول العالم، مما تسبب في اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية تم الإبلاغ عن انتشار كوفيد-١٩ في المملكة العربية السعودية في مارس ٢٠٢٠، مما أدى إلى إغلاق المدن الكبرى. قامت المجموعة بتقييم التأثيرات المتعلقة بجائحة كوفيد-١٩ فيما يتعلق بالعمليات الحالية والمستقبلية. بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، تم الاعتراف بالتعديلات عند الضرورة في هذه القوائم المالية الموحدة. ونظراً لكون الوضع متغيراً وسريع التطور، فإن التقديرات والافتراضات والأحكام التي تقوم بها المجموعة فيما يتعلق بالمبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات كما هي معروضة في هذه القوائم المالية الموحدة تمثل أفضل تقدير لها في ظل الظروف الحالية.

٤١- أحداث لاحقة

في تاريخ لاحق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باعت إحدى الشركات التابعة للشركة أيه أي أتش ٥٠٪ من ملكيتها في أميكت المغرب إلى المشروع المشترك للشركة أميلو بمبلغ ٢,٧ مليون يورو، وقد تعرض الاستثمار بالكامل لهبوط في القيمة قبل الاستبعاد. منذ تاريخ تقريرنا، تم التوقيع فقط على الشروط والأحكام بين أيه أي أتش وأميلو، أفصحت الشركة فقط عن المعاملة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٠ ولم تسجل مبلغاً قدره ٢,٧ مليون يورو كإرباح من استبعاد الاستثمار المسجل بطريقة حقوق الملكية في قائمة الربح أو الخسارة الموحد.

٤٢- إعادة الترتيب، وأرقام المقارنة وتصحيح الأخطاء لسنوات سابقة

١-٤٢ تم إعادة ترتيب / تصنيف الأرقام المقارنة عند الضرورة لتمثل عرض أكثر ملائمة للمعاملات والأحداث لغرض المقارنة. إعادة الترتيب / التصنيف الهامة هي كما يلي:

من	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إلى	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	الآلاف الريالات		الآلاف الريالات
قائمة الدخل الشامل الموحدة			
مصاريف بيع وعمومية وإدارية	١٠١,٠٠١	مصاريف بيع وتوزيع	٢٣,١١٥
		مصاريف عمومية وإدارية	٧٣,٧٥٣
		خسائر الهبوط في قيمة الأصول المالية	٤,١٣٣
	١٠١,٠٠١		١٠١,٠٠١

شركة أميقتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للمنعة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤٢- إعادة الترتيب، وأرقام المقارنة وتصحيح الأخطاء لسنوات سابقة (تتمة)

٢٠٤٢ خلال السنة الحالية، تم تحديد أخطاء في الالتزامات المسجلة سابقاً بمبلغ ١٤٠٠٧٥ ريال سعودي والتي لا تمثل أي التزام حالي على المجموعة ولا تتوقع الإدارة أي تدفق مستقبلي للموارد فيما يتعلق بتلك الالتزامات المسجلة بشكل خاطئ. وبالتالي، تم تصحيح الخطأ المحدد في هذه القوائم المالية الأولية المختصرة الموحدة، وتم تعديل رصيد حقوق الملكية الافتتاحي لعام ٢٠١٩ وفقاً لذلك. تم تلخيص تأثير إعادة البيان كما يلي:

من	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩	إلى	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١ يناير ٢٠١٩
	آلاف الريالات			آلاف الريالات	
قائمة الدخل الشامل الموحدة					
التزامات غير متداولة أخرى	٣٠	١٨٢	التزامات غير متداولة أخرى	١٣,٥٦٤	١٣,٥١١
ناقص: عكس المخصص				(١٤,٠٧٥)	(١٤,٠٧٥)
يضاف: أصول ضريبية مؤجلة معاد تصنيفها				٥٤١	٧٤٦
	<u>٣٠</u>	<u>١٨٢</u>		<u>١٣,٥٦٤</u>	<u>١٣,٥١١</u>
أصول ضريبية مؤجلة			أصول ضريبية مؤجلة	-	-
أصول ضريبية مؤجلة	٥٤١	٧٤٦	أصول ضريبية مؤجلة	-	-
	<u>٥٤١</u>	<u>٧٤٦</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
حقوق الملكية			حقوق الملكية		
خسائر متراكمة	(١٨,٢٩٤)	(٤٨٦,٩٢٠)	خسائر متراكمة	(٣٢,٣٦٩)	(٥٠٠,٩٩٥)
يضاف: عكس المخصص				١٤,٠٧٥	١٤,٠٧٥
	<u>(١٨,٢٩٤)</u>	<u>(٤٨٦,٩٢٠)</u>		<u>(١٨,٢٩٤)</u>	<u>(٤٨٦,٩٢٠)</u>

٤٣- تاريخ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة الشركة في ١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢١ م.