

**الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المستقلين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م**

صفحة

فهرس

-	تقرير مراجعى الحسابات المستقلين
٣	قائمة المركز المالى
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقلين

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

رأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وأداتها المالي وتدقائقها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

اساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة براجعتنا للقوائم المالية، قد وفيانا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأيانا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها بحسب حكمها المهني، الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية كل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف لكل امر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقد الإيجار"	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقد الإيجار": • فحص تقييم الإدارة لتأثير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) من حيث تصنيف وقياس حق استخدام الأصول وإلتزامات التاجر وفهم النهج المتبع في التنفيذ. • تقييم دقة بيانات عقد الإيجار عن طريق اختبار، على أساس العينة، بيانات عقد الإيجار التي حصلت عليها الإدارة من خلال فحص مستندات عقد الإيجار. • اختبار جداول عقد الإيجار، على أساس العينة، عن طريق إعادة حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول وإلتزامات التاجر بناء على شروط عقود الإيجار. كما قمنا باختبار الدقة الحسابية لجدول الإيجار المنفردة وكيفية تجميعها للحصول على إجماليات التعديل المطبق في القوائم المالية كما في ١ يناير ٢٠١٩م. • استشرنا متخصصينا الم موضوعين بالمحاسبة لتقدير مدى ملائمة معدلات الخصم المستخدمة في حساب إلتزامات الإيجار.
الاعتراض على عدم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقد الإيجار" باثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي في تاريخ التطبيق وهو في ١ يناير ٢٠١٩م. وبناء عليه، نتج عن ذلك الاعتراف بحق استخدام أصول بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩م وإلتزامات تأجير بمبلغ ٦,٣ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.	اختارت الشركة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقد الإيجار" باثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولي في تاريخ التطبيق وهو في ١ يناير ٢٠١٩م. وبناء عليه، نتج عن ذلك الاعتراف بحق استخدام أصول بمبلغ ٦,٧ مليون ريال سعودي كما في ١ يناير ٢٠١٩م وإلتزامات تأجير بمبلغ ٦,٣ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.

كيفية معالجة الأمر اثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار":</p> <ul style="list-style-type: none"> ◦ فحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة فيما يتعلق بتطبيق المعيار الجديد. 	<p>تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار".</p> <p>قامت الإدارة أيضاً بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الجديد المطلوب إجراوها في القوائم المالية.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن حساب المبالغ المتعلقة بحق استخدام الأصول والالتزامات التأجير المقابلة لها تتضمن عمليات جديدة لجمع البيانات وقواعد معددة وتطبيق أحكام جوهيرية من قبل الإدارة تتعلق بالشروط الواردة في العقود.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) الذي يوضح تأثير تطبيق المعيار الجديد والإيضاح رقم (٦) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٩) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>
<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◦ حضور جرد المخزون في نهاية العام وتقييم مدى كفاية الإجراءات الرقابية لعملية وجود المخزون. ◦ تقييم التصميم والتفيذ وإختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات الشركة ومراقبة مخصص المخزون التالف والراكد وبطيء الحركة. ◦ مراجعة اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق التي قامت بها الشركة للمخزون للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ◦ الاستفسار عن أي مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة أو مدى صلاحية الإستخدام أو البيع من خلال الجرد الفعلي للمخزون. ◦ فحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>تقييم المخزون</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ رصيد المخزون للشركة ٤٠,٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٤٨,٩ مليون ريال سعودي) بالصافي بعد خصم مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة بمبلغ ٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ٥,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يقتصر المخزون يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق، ويتم هذا التقدير بالنسبة للمبالغ الجوهيرية بصورة فردية. يتم تقييم المبالغ غير الجوهيرية لبيان المخزون المتقدم وذلك على أساس مجمع ويتم إحتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقاضم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والإفتراضات الهامة التي استخدمتها الإدارة عند تحديد مدى الحاجة لتكون مخصص المخزون التالف والراكد وبطيء الحركة ومستوى تخفيض المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٦) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١١) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>
<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات - بيع البضائع:</p> <ul style="list-style-type: none"> ◦ تقييم وإختبار مدى كفاءة الضوابط لإثبات المبيعات وفقاً لسياسة الشركة. ◦ إختبرنا تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة من خلال دورة الإيرادات. ◦ فحص مستنداتي وتحليلي لعمليات البيع التي تمت للتحقق من أن المبيعات قد تم إثباتها في الفترة التي تخصها. ◦ فحص عقود المبيعات التي استخدمتها الشركة لكل نوع جوهري وفحص عينات ممثلة من عقود البيع. ◦ اختبار عينة من مرجعات المبيعات والتحقق من تسجيلها حسب السياسات والإجراءات الخاصة للشركة وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة. ◦ فحص مدى كفاية إفصاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>تحقيق الإيرادات - بيع البضائع</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ صافي مبيعات الشركة ١٢٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٨: ١١٧,٩ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحصيل عن بيع البضائع في سياق أنشطة الشركة العادية، تقوم الشركة بإثبات مبيعات البضائع عندما يتم نقل السيطرة على البضائع أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل وتحويل جميع مخاطر التقاضم والخسائر إلى العميل.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً لوجود خطير يتمثل في أن توقيت ومقدار المبيعات المعترف بها في الفترة الحالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٦) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٩) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>

معلومات أخرى

الادارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات عنها. لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكدي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا تبين لنا من خلال العمل الذي قمنا به بأن هناك تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقدير عن هذه الحقيقة، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

أمور أخرى

إن القوائم المالية المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قد تمت مراجعتها من قبل مراجع آخر والذي أصدر رأي غير متحفظ عنها وذلك في تقريره بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠١٩م.

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح حسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة ما لم تتوافق الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها التشغيلية، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن لجنة المراجعة للشركة هي المسؤولة عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات مراجعى الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من التحريف الجوهري، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً 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.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا. ويدعو خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبية السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الادارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الادارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة يستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. فإذا توصلنا بأن هناك وجود لعدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهياكلها ومحفوتها بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد باننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالإستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإبلاغهم أيضاً عن الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي تتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكومة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوانين المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور وهي الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبعي لا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجات معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

المحاسبون المتحدون
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاؤه

فمحمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
١٢ رجب ١٤٤١هـ (٧ مارس ٢٠٢٠م)



قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

م٢٠١٨ ريال سعودي	م٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	موجودات
٢١٣,٣٧٤,٤٧٦	٢٠١,٥٥١,٣٩٣	٧	موجودات غير متداولة
١,٧١١,٠٦٠	١,٣٦٨,٨٤٨	٨	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
-	٦,١٦٩,٤٠٧	٩	موجودات غير ملموسة، بالصافي
<u>٢١٥,٠٨٥,٥٣٦</u>	<u>٢٠٩,٠٨٩,٦٤٨</u>		حق استخدام الأصول، بالصافي
			مجموع الموجودات الغير متداولة
			موجودات متداولة
٢,٧٢٢,٣١٩	٢,٩٥٠,١٦٠	١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٨,٩٨٧,٢٦٧	٤٠,٧٦٢,٧٧٩	١١	مخزون، بالصافي
٥٤,٠٦٩,١٦٠	٦٢,٨٧٩,٤٢٢	١٢	ذمم مدينة، بالصافي
١٢,٨٨٢,٤٠٥	٣٠,٠٦٧,١٦٩	١٣	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>١١٨,٦٦١,١٥١</u>	<u>١٣٦,٦٥٩,٥٣٠</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٣٢٣,٧٤٦,٦٨٧</u>	<u>٣٤٥,٧٤٩,١٧٨</u>		مجموع الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤	احتياطي نظامي
٦٨,١٥٣,٤٠٨	٦٠,٠٩٦,٤٧٨		أرباح مبقة
<u>٢٩٣,١٥٣,٤٠٨</u>	<u>٢٨٥,٠٩٦,٤٧٨</u>		مجموع حقوق المساهمين
			مطلوبيات غير متداولة
			التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
			التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبيات متداولة
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٦	قروض قصيرة الأجل
-	٦٦٤,٩٩٠	٩	التزامات تأجير - الجزء المتداول
٥,٧٤٤,٢١١	٨,١٥١,٠١٨	١٧	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٨٢١,٥٣٩	٢,٥٤١,٦٨٢		التزامات عقود مع عملاء
٧,٠١٥,٣٥٢	٥,٩٦٣,٥٤٧		ذمم دائنة
٧٢,٧٣٤	١٥,٠٧٢,٧٣٤	٢٨	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٤,٣١٨,٩٠٢	٥,٠١٥,٢٩٦	١٨	مخصص الزكاة
<u>٢٣,٩٧٢,٧٣٨</u>	<u>٣٧,٤٠٩,٢٦٧</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٤٠,٥٩٣,٢٧٩</u>	<u>٦٠,٦٥٢,٧٠٠</u>		مجموع المطلوبات
<u>٣٢٣,٧٤٦,٦٨٧</u>	<u>٣٤٥,٧٤٩,١٧٨</u>		مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

م٢٠١٨ ريال سعودي	م٢٠١٩ ريال سعودي	إيضاح	
١١٧,٩٦٤,٣٦٦	١٢٢,٦١٨,٦٨٣	١٩	المبيعات، بالصافي
(٩٢,٢٠٨,٠٤٦)	(٨٤,٥٢٠,٨٨٥)	١٩	تكلفة المبيعات
٢٥,٧٥٦,٣٢٠	٣٨,٠٩٧,٧٩٨		جمل الربح
(٥,٨٣١,٥٣٥)	(٦,٤٨٧,١٦٢)	٢٠	مصاريف بيعية وتسويقيّة
(١٢,٤٤٧,٢٠٩)	(١٩,٣٣٧,٨٧٥)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٧,٤٧٧,٥٧٦	١٢,٢٧٢,٧٦١		صافي الربح من العمليات الرئيسية
(١,٠٣٣,٢٩٣)	(٥٨٢,٠٣٦)	٢٢	تكاليف تمويل
٢٣٣,٧٥٠	٧٦,١٤١	٢٣	إيرادات أخرى
٦,٦٧٨,٠٣٣	١١,٧٦٦,٨٦٦		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٢٩٠,١٣٥)	(٢,٩٨٦,٥٢٨)		الزكاة
٤,٣٨٧,٨٩٨	٨,٧٨٠,٣٣٨		صافي ربح السنة

الدخل الشامل الآخر

بنود لن يتم إعادة تضمينها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
اجمالي الدخل الشامل الآخر للسنة

(٦٨١,٩٤٦)	(١,٨٣٧,٢٦٨)	١٥
٣,٧٠٥,٩٥٢	٤,٩٤٣,٠٧٠	

٢٤

ربحية السهم

نصيب السهم الأساسي من صافي الربح من العمليات الرئيسية
نصيب السهم الأساسي من صافي ربح السنة
عدد الأسهم

,٥٠	,٨٢
,٢٩	,٥٩
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠

المجموع	رأس المال ريال سعودي ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	إضاح
٣٠٣,٧٤,٨٤,٨٨,٢٦	٧٩,٧٩,٤,٨٨,٢٦	٧٥,٠٠,٠٠,٠٠,١٥٠,٠٠,٠٠	٢٨٩,٤,٤,٤,٧,٤,٥٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣م كما تم الإفصاح عنه سابقاً أثر تطبيق المعيار الولي للتغذير المالي رقم (٩) الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣م (المعدل)
٢٨٩,٤,٤,٤,٧,٤,٥٦	(١٥,٥٢,٣٣,٤٢,٤٢,٣٠,٣٠)	-	٦٥٤,٤,٤,٧,٤,٥٦	صافي ربح السنة
٢٩٣,١,٥٣,٤,٠,٨	٨,٧٣,٣٣,٨	٧٥,٠٠,٠٠,٠٠,١٥٠,٠٠,٠٠	٢٩٣,١,٥٣,٤,٠,٨	بيان الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٨٥,٠,٩٦,٩٦,٤,٧٧,٨	(١١,١٣,٢٦,٨٣,٨)	-	٢٨٥,٠,٩٦,٩٦,٤,٧٧,٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣م صافي ربح السنة
٢٨٥,٠,٩٦,٩٦,٤,٧٧,٨	(١٥,٥٠,٠٠,٠٠,١٠)	-	٢٨٥,٠,٩٦,٩٦,٤,٧٧,٨	توزيعات أرباح
٢٨٥,٠,٩٦,٩٦,٤,٧٧,٨	(١١,١٣,٢٦,٨٣,٨)	-	٢٨٥,٠,٩٦,٩٦,٤,٧٧,٨	بيان الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٨٥,٠,٩٦,٩٦,٤,٧٧,٨	١٥٠,٠٠,٠٠,٠٠,٧٥,٧٨	-	٢٨٥,٠,٩٦,٩٦,٤,٧٧,٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩ م

م٢٠١٨ ريال سعودي	م٢٠١٩ ريال سعودي	
٤,٣٨٧,٨٩٨	٨,٧٨٠,٣٣٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٤,٢٨٣,٨٨٣	١٣,٣٦٥,٦٩٦	صافي ربح السنة
-	٥٦٧,٧٥٥	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة إلى صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية:
-	٣٤٢,٢١٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(٢,٩٩٥)	(٩,٦٩٠)	استهلاك حق استخدام الأصول
٢٧١,١٥٦	٢,١٣٧,٢٧٧	اطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٩٩٠,١٣٥	٢,٩٨٦,٥٢٨	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
١,٠٣٣,٢٩٣	٥٨٢,٠٣٩	المكون من مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة
١,٨٩٦,٢٧١	١,٨٥٧,٨٠١	المكون من مخصص الزكاة
<u>٢٤,٢٥٩,٦٤١</u>	<u>٣٠,٦٠٩,٩٥٦</u>	تكليف تمويل
		المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٦,٣٦٨,١٤٩)	(٨,٨١٠,٢٦٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣١٨,٨٩٤	(٢٢٧,٨٤١)	نجم مدينة
١٠,٧٠٧,٥٠١	٦,٠٨٧,٢١١	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(١,٤١٠,٨٠٥)	(١,٠٥١,٨٠٥)	مخزون
١٧٤,٩٥٧	٢,٤٠٦,٨٠٧	نجم دائنة
-	٦,٢٥١,٣٣٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٧٨,٣٢٧)	٧٢٠,١٤٣	التزامات تأجير
(١,٧٦٣,٨٤٣)	(٢,٢٩٠,١٣٤)	التزامات عقود مع عمالء
(٢,٦٨٠,٦٧٦)	(٢,٢٥٨,٩٦٧)	المسدد من الزكاة
<u>٢٢,٠٥٩,٢٤٣</u>	<u>٣١,٤٣٦,٤٣٨</u>	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٨٨٥,٩٨١)	(١,٥٤٢,٦١٣)	صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية
-	(٦,٧٣٧,١٦٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٩٨,١٦٥)	-	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
٣,٠٠٠	٩,٦٩٠	إضافات إلى حق استخدام الأصول
<u>(١,٤٨١,١٤٦)</u>	<u>(٨,٢٧٠,٠٨٥)</u>	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	العائد من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩٨٨,٥٠١)	(٥٨٢,٠٣٩)	المستلم من قروض قصيرة الأجل
-	(٣٩٩,٥٥٠)	المسدد من قروض قصيرة الأجل
(٢٢,٥٠٠,٠٠٠)	-	المسدد من تكاليف التمويل
(١٨,٤٨٨,٥٠١)	(٥,٩٨١,٥٨٩)	مدفوعات الإيجار التشغيلي
٣,٠٨٩,٥٩٦	١٧,١٨٤,٧٦٤	توزيعات أرباح مدفوعة
٩,٧٩٢,٨٠٩	١٢,٨٨٢,٤٠٥	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٢,٨٨٢,٤٠٥	٣٠,٠٦٧,١٦٩	صافي التغير في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
<u>١,١١٢,٨٩٥</u>	<u>-</u>	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
		توزيعات أرباح مستحقة
		التغير في الدفعات المقدمة للموردين وموجودات غير ملموسة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

١ - التكوين والنشاط

- أ- الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٩٩٣ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٣٩٨ هـ (الموافق ١٦ فبراير ١٩٧٨ م).
- يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع مواسير وأنابيب ومزاريب ولوازمها من خزف بموجب ترخيص صناعي وطني رقم ٢٣٤٩ وتاريخ ٢٦/١٤٣٨/٠٧هـ واستيراد وتصدير أنواع الأنابيب وملحقاتها من أكواح وفروع مستخدمة في نقل السوائل مثل الأنابيب الإسمنتية وأنابيب راتنج الأيبوكس المقوى بالألياف الزجاجية والألياف الزجاجية والأنبوب الفخارية وأنابيب حديد الزهر وأنابيب حديد الدكتايل.
- تم إدراج الشركة في السوق المالية السعودية ("تداول") في ٢٦ مايو ٢٠٠٧ م عن طريق طرح نسبة ٣٠٪ من أسهم الشركة للأكتتاب العلني من قبل المواطنين السعوديين.
- ب- حدد رأس مال الشركة ١٥٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي بـ عدد ١٥،٠٠٠،٠٠٠ سهم إسمى متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقية.
- ج- بموجب قرار الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢ أبريل ٢٠١٩ م تمت الموافقة على تعديل المادة العشرون والمادة الثانية والعشرون والمادة التاسعة والثلاثون والمادة الثالثة والأربعون من النظام الأساسي للشركة.
- د- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
الرياض - شارع السنتين - مجمع السنتين التجاري
ص. ب. ٦٤١٥
الرمز البريدي ١١٤٤٢
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس الفياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسوب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

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

التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

المجالات التي تتضمن على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الإفتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية هي كما يلي:

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات

تقدير إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديرى للممتلكات والآلات والمعدات. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للأصل أو التلف والتقادم الطبيعي.

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات سنويًا، حيث يتم تعديل الاستهلاك المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

ايضاحات حول القوائم المالية (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

- ٢- أسس إعداد القوائم المالية (نتمة)

التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (نتمة)

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة بـاستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية إفتراءções قد تختلف عن النظورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لعدم عملية التقييم، فإن الإفتراءções الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد على الحساسية للتغيرات في هذه الإفتراءções. ويتم مراجعة كافة الإفتراءں في تاريخ التقرير المالي.

الانخفاض في قيمة المخزون

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

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعانها الزكوي لإحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الإفتراءں.

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لـتحدد إذا ما كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تتحمل أي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض . وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للإسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بـتقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تتضمن إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للإسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمته القابلة للإسترداد، ويتم الإعتراف بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

٣ - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

باستثناء ما تم ذكره أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية هي نفس تلك المطبقة على القوائم المالية للسنة السابقة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ م قامت الشركة بـتطبيق المعيار التالي:

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار"

يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" نموذجاً شاملاً لـتحديد ترتيبات الإيجار ومعاملتها في القوائم المالية لكل من المؤجرين والمستأجرين. يحل المعيار الدولي رقم (١٦) "عقود الإيجار" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار" والفسيرات ذات الصلة، وقد أصبح ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ م.

اختارت الشركة تطبيق المعيار باثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي للتطبيق الأولى في تاريخ التطبيق وهو ١ يناير ٢٠١٩ م وفقاً للفقرات أرقام ج٥، ب/ج ٧ من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" وبالتالي لم يتم إعادة عرض معلومات المقارنة، وبـدلأ عن ذلك تثبت الشركة الأثر التراكمي للتطبيق الأولى "إذا وجد" على أنه تعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المبقاة.

إن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" يطبق بشكل كبير متطلبات محاسبة المؤجر في المعيار المحاسبى الدولي رقم (١٧) إلا أنه يقدم معالجات محاسبية مختلفة بالنسبة إلى المستأجر.

يرتبط التغيير بشكل رئيسي في تعريف عقد الإيجار حيث يعتمد على مفهوم السيطرة. يميز المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) بين عقود الإيجار وعقود الخدمة وذلك على أساس ما إذا كان استخدام الأصل يخضع للسيطرة. تعتبر السيطرة موجودة إذا كان لدى الشركة ما يلي:

- الحق في الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل؛ و
- الحق في توجيه استخدام هذا الأصل.

قامت الشركة بـتطبيق تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" على جميع عقود الإيجار لديها فيما عدا عقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٣- التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" (تنمية)

التأثير على محاسبة الشركة كمستأجر

غير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) "عقود الإيجار" من كيفية قيام الشركة بحساب عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي (١٧)، فقد قامت الشركة بإثبات ما يلي:

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولاً:

- مبلغ القياس الأولي للتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متبدلة بواسطة الشركة كمستأجر إن وجدت؛
- تقدير للتكاليف التي ستتبدلها الشركة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إستهلاك وأي مجموع خسائر هبوط في القيمة مُعدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر على أساس القسط الثابت.

الالتزام عقد الإيجار يتم إثباته أولاً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الافتراض الإضافي للشركة.

يقيس الالتزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفتري ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفتري ليعكس دفعات الإيجار؛
- إعادة قياس المبلغ الدفتري ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

تقوم الشركة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق استخدام الأصول" للتحقق من إنخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣١) "الهبوط في قيمة الأصول".

يلخص الجدول التالي أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) عقود الإيجار على قائمة المركز المالي الملخصة للبنود التي تم التأثير عليها كما في ١ يناير ٢٠١٩:

الرصيد بعد التعديل كماء في ١ يناير ٢٠١٩ م	الرصيد قبل التعديل كماء في ١ يناير ٢٠١٩ م
٦,٧٣٧,١٦٢	-
٢,٢٣٦,٤٨٧	(٤٨٥,٨٣٢)
٥,٦٥٦,٤١٨	٥,٦٥٦,٤١٨
٥٩٤,٩١٢	٥٩٤,٩١٢
٦٨,١٥٣,٤٠٨	-

حق استخدام الأصول
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
الالتزامات تأجير - الجزء المتداول
الالتزامات تأجير - الجزء غير المتداول
أرباح مبقة

مدة عقود الإيجار

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة ب الخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متاكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
- الفترات المشمولة ب الخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متاكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، اختارت الشركة الإعتراف بمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

إيضاحات حول القوائم المالية (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٤ - المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠ مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) - تعريف النشاط التجاري: يراجع هذا التعديل تعريف النشاط التجاري. وفقاً للرددو التي تلقاها مجلس معايير المحاسبة الدولي، يعتقد أن تطبيق التوجيه الحالي مغدو جداً، ويؤدي إلى عدد كبير جداً من المعاملات المؤهلة لتكوين دمج الأعمال.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) بشأن تعريف الجوهر: هذه التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٨) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" والتعديلات اللاحقة على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى:

١- استخدام تعريف ثابت للجوهر في جميع المعايير الدولية للتقرير المالي والإطار المفاهيمي للتقرير المالي؛

٢- توضيح شرح تعريف الجوهر؛

٣- إدراج بعض الإرشادات في معيار المحاسبة الدولي رقم (١) حول المعلومات الغير جوهرية.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - إصلاح مؤشر سعر الفائدة: توفر هذه التعديلات بعض الإعفاءات فيما يتعلق بالإصلاح لسعر الفائدة القياسي. تتعلق الإعفاءات بمحاسبة التحوط ولها تأثير على أن إصلاح سعر الفائدة السادس بين البنوك لا ينبغي عموماً أن يتسبّب في إنهاء محاسبة التحوط. ومع ذلك، ينبغي الاستمرار في تسجيل أي تحوط غير فعال في قائمة الربح أو الخسارة.

٥ - التفسيرات والتعديلات على المعايير الصادرة
التفسير رقم (٢٣) - عدم التيقن حيال معالجة ضريبة الدخل.

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) - خصائص المدفوعات مقدماً مع التعويض المسبق.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) - الشخص طويل الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) - تعديلات الخطط أو الاختصار أو التسوية.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١١) الترتيبات المشتركة - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة.

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) ضرائب الدخل - تبعات ضرائب الدخل الناتجة من مدفوعات الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية.

معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٣) تكاليف الإقراض - تكاليف الإقراض المؤهلة للرسملة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) تجميع الأعمال - محاسبة الشركة عن زيادة حصصها في العمليات المشتركة.

ليس للمعايير والتفسيرات والتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهرى على القوائم المالية للشركة.

٦ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتتبعة من قبل الشركة:

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجموع خسائر هبوط. تشمل التكلفة على المصارييف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تغير المصارييف الإصلاح والصيانة مصارييف إيرادية أما مصارييف التحسينات فتعتبر مصارييف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

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

البيان	العمر الإنتاجي	البيان	العمر الإنتاجي
المباني على الأراضي المستأجرة	١٦ - ٣٠ سنة	المعدات القليلة	١٠ سنوات
الألات والمعدات	٤ - ٤٠ سنة	أجهزة الكمبيوتر والطابعات	٥ سنوات
السيارات	٤ - ٥ سنوات	التحسينات على المباني المستأجرة	٥ سنوات
الآلات والمفروشات	٦ سنوات	قطع الغيار	٥ سنوات

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

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

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

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

بعد الإثبات الأولى، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

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

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتحقيق فترة الإطفاء أو طريقتها، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

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

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

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي
برامج حاسب آلي	٥ سنوات

حق استخدام الأصول وإلتزامات التأجير

قامت الشركة بالإعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متعددة من العقود تشمل أراضي وإيجارات المكاتب. يتم توزيع كل دفعه إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوريا ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزام لكل فترة. يتم إستهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

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

الأدوات المالية

إثباتات وإلغاء الإثبات

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

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

ويبلغ الإعتراف بالإلتزام المالي عندما يتم إطفاؤه أو إستبعاده أو إلغائه أو إنقضاؤه.

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

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

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

الأدوات المالية (نتمة)

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

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

• التكلفة المطافأة

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

يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:

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

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

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطافأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطافأة إذا كانت الموجودات تلبي الشروط التالية (وليس مخصصة كقيمة عادلة من خلال الأرباح والخسائر):

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي يحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الإحتفاظ للتحصيل والبيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تختفي جوانتها الإنتمانية بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي أو التي تحتوي على مخاطر إنتمانية منخفضة (المرحلة الأولى).
- الأدوات المالية التي تختفي جوانتها الإنتمانية بشكل جوهري منذ الإعتراف المبدئي ولم تكن مخاطرها الإنتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).

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

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)
النفاذ قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم إثبات "١٢" شهراً من الخسائر الإجتماعية المتوقعة" للفترة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر إجتماعية متوقعة مدى الحياة" للفترة الثانية. يتم تحديد مقياس الخسائر الإجتماعية المتوقعة من خلال تقدير الاحتمال المرجح للخسائر الإجتماعية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تعرف الشركة بخسائر إجتماعية متوقعة لمدة ١٢ شهراً للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وبما أن معظم هذه الأدوات تتسم بتصنيف إجتماعي متباين فإن احتمال حيادها يُعد ضئيلاً. إلا أنه في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتقييم إذا ما كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الإنفاق للأداة.

استبعاد الموجودات المالية

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

المطلوبات المالية

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

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

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

الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الإعتيادي. يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقلص لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسائر الإجتماعية المتوقعة في القيمة والتي يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتکيدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على أساس المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج النام وتحت التشغيل، تتضمن التكلفة الحصة المناسبة من المصروفات غير المباشرة للإنتاج إستناداً إلى سعة التشغيل العادلة.

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

المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الإلتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الإلتزام بطريقة يمكن الإعتماد عليها.

عندما يكون من المتوقع أن يتم الإسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكّد أنه سيتم إستلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الإلتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

مكافآت الموظفين

- مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم اكتواري بنهائية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تتضمن المكافآت والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المصروف أو المبالغ الدائنة ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكديها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- مزايا التقاعد

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

- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

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

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

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التوزيعات المستحقة للمساهمين

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

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية للالتزام على الشركة ويتم استدراكتها في القوائم المالية المرفقة بتحمليها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم إحتسابها للسنة تقديرية وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم إحتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية.

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

تحقق الإيرادات

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

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

تكلفة المبيعات

تثبت كافة المصروفات على أساس الإستحقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعملة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتوزيع، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف البيعية والتسوية

ت تكون المصروفات البيعية والتسوية بصورة رئيسية من التكاليف المتقدمة في التسويق لمنتجات الشركة وبيعها. يتم تصنيف كافة المصروفات الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية

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

عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

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

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

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

الشركة كمؤجر

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

إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٦- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

المعلومات القطاعية

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

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئه إقتصادية محددة خاصة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

ربحية السهم

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

تحويل العملات الأجنبية

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

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

- الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي

١- يختلف هذا الترتيب

الإسهامات المتراكمة	الرصيد كملا في ١٢٠١٩	المحل للسنة	الاستبعادات	إعادة تصنيف	الرصيد كملا في ٣١٢٠٢٠
٣١٤,٦٠٠	٧,٧٧٧,٥٩٥	١,١٣٠,٩٦	٨٦,٠٠٧	٥٧,٨٣٥,٧٤	١٤,٧٥,٨٣٥,٢٠
١٣٢,٦٩٦	١٢٠,٤٤٠	٥٥,٠٠٣	٤٦,٩٤٣	٢٠,٢٠٣	٧٨,٨٧٩,٢٠
(٦٩,٨٦٦)	-	-	-	(٦٩,٨٦٦)	(٦١٦,٥١١)
-	-	-	-	٥٠,٧٣٣	٦٦,٦٦٦,٥٦
٣٢١,٣٠٦	٥٧٨,٧٦١	١,٩٦٦,٣٣٣	٢,٤٦٦,٧٣٢	٢,٤٦٦,٧٣٢	٣٢١,٣٠٦
٣٣٣,٨٧٦	٧,٩,٧,٩٦٦	٣,٩٦٦,٣٣٣	٣,٩٦٦,٣٣٣	٣,٩٦٦,٣٣٣	٣٣٣,٨٧٦
٣٣٣,٩٦٦	٣,٩٦٦,٣٣٣	٣,٩٦٦,٣٣٣	٣,٩٦٦,٣٣٣	٣,٩٦٦,٣٣٣	٣٣٣,٩٦٦

صافي القيمة المنشورة

٢٠٣,٥٥١,٦٩٣	١٦٥,٦٩٦	١١٠,٣١	٦٥,١٩٢	٤٠٠,٧٤٢,٤٠٠	٣٩,٨٦٥,٣٨
٢١٦,٧٧٦	٥٧٢,٢٢٣	٤٢٤,٢٢١	٣٢٣,٢٢٥	٦٤,٦٠٠,٤٢	٦٥,٩٦٥,٢٠٣
٢١٠,٥٥١,٦٩٣	١٦٥,٦٩٦	١١٠,٣١	٦٥,١٩٢	٤٠٠,٧٤٢,٤٠٠	٣٩,٨٦٥,٣٨

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

يتضمن بند الآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م أصول مستهلك بالكامل ولا زالت تعمال بتكلفة قدرها ٦٠٧,٠٩٧,٠٥٢ ريال سعودي (١٠٠٪: ٧٠٠,٠٥٠٠١ ريال سعودي).

أن المباني البالغة تكلفتها ٤٥٦,٨٤,٧٠٩,٩٩ ريال سعودي (١٠٢٪: ٦٠٧,٠٩٧,٠٤٩٩ ريال سعودي) مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) بمحبوب عقود إيجار على مدد قابلة التجديد.

إن بند قطع الغيار والبالغ تكلفته ٩٤٥,٧٠٩,٧ ريال سعودي (١٨٠٪: ٢٢١,٦٦٣,٨٢٤ ريال سعودي).

قطع غيار استثنائية خاصة بالآلات والمعدات والبالغة تكلفتها ٤٠٠,٩٥٦,٤٠٤ ريال سعودي (١٨٠٪:

إيضاحات حول القوائم المالية (نتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٨ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي
أ. إن حركة الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

التكلفة		م ٢٠١٩	ريل سعودي	م ٢٠١٨	ريل سعودي
	الرصيد كما في ١ يناير			١,٧١١,٠٦٠	-
إضافات				-	١,٧١١,٠٦٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر				١,٧١١,٠٦٠	١,٧١١,٠٦٠
الإطفاء المتراكم				٣٤٢,٢١٢	-
الرصيد كما في ١ يناير				٣٤٢,٢١٢	٣٤٢,٢١٢
المحمل للسنة				١,٣٦٨,٨٤٨	١,٧١١,٠٦٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر				١,٣٦٨,٨٤٨	١,٣٦٨,٨٤٨
صافي القيمة الدفترية					

ب- تتمثل الموجودات غير الملموسة في برنامج النظام المحاسبي للشركة.

٩ - حق استخدام الأصول، بالصافي وإلتزامات التأجير
أ. يتتألف هذا البند مما يلي:

التكلفة		الأراضي	ريل سعودي	المكاتب	ريل سعودي	الإجمالي	ريل سعودي
	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م					-	-
إضافات						٥,٤٧٥,١٨٣	١,٢٦١,٩٧٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م						٥,٤٧٥,١٨٣	٦,٧٣٧,١٦٢
الإستهلاك المتراكم						-	١,٢٦١,٩٧٩
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩ م						٣١٥,٣٥٩	٥٦٧,٧٥٥
المحمل للسنة						٣١٥,٣٥٩	٢٥٢,٣٩٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م						٥,١٥٩,٨٢٤	٦,١٦٩,٤٠٧
صافي القيمة الدفترية						-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م						-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م						-	٥٦٧,٧٥٥
ب- إستهلاك حق استخدام الأصول يتم توزيعها على النحو التالي:							
تكلفة المبيعات							
المصاريف العمومية والإدارية - إيضاح ٢١							

ج- إن إلتزامات التأجير كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

إلتزامات تأجير - الجزء المتداول	إلتزامات تأجير - الجزء غير المتداول
٦٦٤,٩٩٠	٥,١٨٦,٧٩٠
-	-
-	-

إن مجموع مصروف الفائدة من إلتزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م هي ٢٥١,٧٠٧ ريال سعودي (٢٠١٨ م: صفر ريال سعودي).

قامت الشركة باتباع سياسة تحمل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم إستهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

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

١٠ - المصارييف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٤١٥,٢٠٩	٢,٠٣١,٥١١
١,٢٢٨,٢٢٣	٨٧٣,٣٧٧
٦٨,٨٨٧	٤٥,٢٧٢
٢,٧٢٢,٣١٩	٢,٩٥٠,١٦٠

دفعات مقدمة للموردين
مصاريف مدفوعة مقدماً
أخرى

١١ - المخزون، بالصافي

أ- يتالف هذا البند مما يلي:

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٩,٧١٩,٧٢٥	٢٨,٠١٩,٤٣٢
٧,٤٢٣,٢٤٧	١٠,٧٧٦,٤١٩
١٠,٥٠٥,٣٩٥	٥,١٠٤,٦١٧
٣,٩٣١,٧٢٨	٢,٧٩٣,٠١٤
٢,٩٠٣,٥٦٧	١,٦٧١,٦٨٣
٢٧٦,٦٣٧	٣٠٧,٩٢٣
٥٤,٧٦٠,٢٩٩	٤٨,٦٧٣,٠٨٨
(٥,٧٧٣,٠٣٢)	(٧,٩١٠,٣٠٩)
٤٨,٩٨٧,٢٦٧	٤٠,٧٦٢,٧٧٩

قطع غيار
مخزون تحت التشغيل
مواد خام
مخزون إكسسوارات
مخزون تام الصنع
مخزون مواد تعينة وتغليف

مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة - ب

ب- إن حركة مخصص المخزون التالف والراكد وبطيء الحركة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,٤٠١,٨٧٦	٥,٧٧٣,٠٣٢
٣٧١,١٥٦	٢,١٣٧,٢٧٧
٥,٧٧٣,٠٣٢	٧,٩١٠,٣٠٩

الرصيد كما في ١ يناير
المكون خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٢ - الذمم المدينة، بالصافي
أ- يتالف هذا البند مما يلي:

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٧٠,٥٤١,٢٠٤	٧٩,٣٥١,٤٦٦
(١٦,٤٧٢,٠٤٤)	(١٦,٤٧٢,٠٤٤)
٥٤,٠٦٩,١٦٠	٦٢,٨٧٩,٤٢٢

ذمم مدينة تجارية
مخصص خسائر إنتمانية متوقعة - ب

ب- إن حركة مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٤٧٢,٠٤٤	١٦,٤٧٢,٠٤٤
-	-
١٦,٤٧٢,٠٤٤	١٦,٤٧٢,٠٤٤

الرصيد كما في ١ يناير
المكون خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

م ٢٠١٨	م ٢٠١٩
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٤,٨٣٦,٠٩٦	٣٨,٤٥٩,٧٤٤
١٤,٨٧١,١٥١	١٢,٧٠١,٤٧٤
١١,٨٠٤,٨٦١	٦,٣٥٢,٥٥٦
١٩,٠٢٩,٠٩٦	٢١,٨٣٧,٦٩٢
٧٠,٥٤١,٢٠٤	٧٩,٣٥١,٤٦٦

حتى ٣ شهور
من ٣ شهور حتى ٦ شهور
من ٦ شهور حتى سنة
أكثر من سنة

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

١٣ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك

م٢٠١٨	م٢٠١٩	أرصدة لدى البنك
ريال سعودي	ريال سعودي	نقد في الصندوق
١٢,٨٤٢,٩٧٠	٣٠,٥٧,٥٥٤	
٣٩,٤٣٥	٩,٦١٥	
١٢,٨٨٢,٤٠٥	٣٠,٠٦٧,١٦٩	

١٤ - الاحتياطي النظامي

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

- لم تقم الشركة بتجنيد احتياطي نظامي نظرياً لبلوغه ٥٠٪ من رأس المال المدفوع.

١٥ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تنص سياسة الشركة على استحقاق التزام خطة منافع الموظفين المحددة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند المخصص السنوي على التقىم الإكتواري. وتم إجراء أحدث تقىيم إكتواري من قبل خبير إكتواري مستقل، باستخدام المنهجية الإكتوارية لوحدة الإنتمان المتوقعة.

أ- إن حركة التزام خطة منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلى:

م٢٠١٨	م٢٠١٩	الرصيد كما في ١ يناير
ريال سعودي	ريال سعودي	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
١٦,٧٢٣,٠٠٠	١٦,٦٢٠,٥٤١	المسدد خلال السنة
١,٨٩٦,٢٧١	١,٨٥٧,٨٠١	خسائر إكتوارية
(٢,٦٨٠,٦٧٦)	(٢,٢٥٨,٩٦٧)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٦٨١,٩٤٦	١,٨٣٧,٢٦٨	
١٦,٦٢٠,٥٤١	١٨,٠٥٦,٦٤٣	

ب- إن الافتراضات الإكتوارية الرئيسية هي كما يلى:

م٢٠١٨	م٢٠١٩	معدل الخصم
%	%	الزيادة في الراتب
%٤	%٣,١٠	
%٢	%٢,٥٠	

١٦ - التسهيلات الإنتمانية

أ- حصلت الشركة على تسهيلات إنتمانية على شكل قروض قصيرة الأجل من بنوك محلية وذلك لغرض تمويل متطلبات رأس المالها العامل والواردات وفوائد التحصيل وإصدار خطابات الاعتماد. إن هذه التسهيلات البنكية تحمل عمولات بالمعدلات التجارية المعنادة وهي مكفولة بضمانت من الشركة.

ب- إن حركة القروض قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلى:

م٢٠١٨	م٢٠١٩	الرصيد كما في ١ يناير
ريال سعودي	ريال سعودي	المستلم خلال السنة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	المسدد خلال السنة
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٧٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠,٠٠٠)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	

١٧ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

أ- يتالف هذا البند مما يلى:

م٢٠١٨	م٢٠١٩	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
ريال سعودي	ريال سعودي	مستحقات لأطراف ذات علاقة - ج
١,٣٦٣,٩٤٩	٣,٢٤٩,٥٥٠	مصاريف مستحقة أخرى
٢,٤٣٩,٠٠٠	٢,٩٧٦,٠٠٠	
١,٩٤١,٢٦٢	١,٩٢٥,٩٦٨	
٥,٧٤٤,٢١١	٨,١٥١,٠١٨	

بيانات حول القوائم المالية (نهاية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧ - المصروف المستحقة والمطلوبات الأخرى (نهاية)

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

جـ- إن الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

الطرف ذات العلاقة	٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي
مجلس الإدارة	١,٩٧٦,٠٠٠	١,٩٣٩,٠٠٠
الإدارة العليا	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
	٢,٩٧٦,٠٠٠	٢,٤٣٩,٠٠٠

دـ- إن أهم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

الطرف ذات العلاقة	نوع المعاملة	٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي
مجلس الإدارة	أتعاب حضور الاجتماعات ومكافآت	١,٩٧٦,٠٠٠	١,٩٣٩,٠٠٠
الإدارة العليا	رواتب ومزايا أخرى	٧,٠٩٩,٠٠٠	٦,٥٩٩,٠٠٠

١٨ - مخصص الزكاة

- اـ- إن حركة مخصص الزكاة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

الرصيد كما في ١ يناير	٤,٣١٨,٩٠٢	٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي
المكون خلال السنة	٢,٩٨٦,٥٢٨		٣,٧٩٢,٦١٠
المسدود خلال السنة	(٢,٢٩٠,١٣٤)		(١,٧٦٣,٨٤٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٥,٠١٥,٢٩٦		٤,٣١٨,٩٠٢

بـ- إن المكونات الرئيسية لوعاء الزكوي كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

حقوق المساهمين	٢٩٣,١٥٣,٤٠٨	٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠١٨ ريال سعودي
الدخل المعدل للسنة والخاص للزكاة	١٥,٨٨٢,٣٩٣		٣٠٤,٧٨٤,٨٨٦
الإضافات	٤٤,٥٥٩,٩٣٢		٨,٩٤٥,٤٦٠
الحسابيات	(٢٣٧,٢٢٩,٥٢٩)		(٢٢,٦٨٠,٣١٥)
الزكوة	١١٦,٣٦٦,٢٠٤		(٢٤٤,٨٠٥,٢٦١)
الزكوي	٢,٩٨٦,٥٢٨		٩١,٦٥٥,٤٠٠
			٢,٢٩٠,١٣٥

جـ- يتم إحتساب الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر.

دـ- تعود الفروقات بين النتائج المالية والزكوية بصورة رئيسية إلى المخصصات التي لم يسمح بها في إحتساب الدخل الخاضع للزكاة.

هـ- الوضع الزكوي

أنهت الشركة الوضع الزكوي حتى عام ٢٠٠٧م وحصلت على الشهادة، كما قدمت الإقرارات الزكوية عن الأعوام من ٢٠٠٨م حتى ٢٠١٨م وسدلت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة.

تلقى الشركة خلال عام ٢٠١٩م استفسارات من الهيئة العامة للزكاة والدخل فيما يتعلق بالإقرارات الزكوية المقدمة عن الأعوام من ٢٠٠٨م حتى ٢٠١٨م وتم الرد عليها من قبل الشركة. إلا أنه لم تصدر ربوط زكوية عن تلك الأعوام حتى تاريخه.

١٩ - المعلومات القطاعية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م			
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢,٦١٨,٦٨٣	١٠٢,٨٣٧	١٢٢,٥١٥,٨٤٦	المبيعات، بالصافي
(٨٤,٥٢٠,٨٨٥)	(٧٤,٧٢٥)	(٨٤,٤٤٦,١٦٠)	تكلفة المبيعات
<u>٣٨,٠٩٧,٧٩٨</u>	<u>٢٨,١١٢</u>	<u>٣٨,٠٦٩,٦٨٦</u>	مجمل الربح

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م			
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٧,٩٦٤,٣٦٦	٩٠٢,٣٩٦	١١٧,٠٦١,٩٧٠	المبيعات، بالصافي
(٩٢,٢٠٨,٠٤٦)	(٧٣٧,٦٦٤)	(٩١,٤٧٠,٣٨٢)	تكلفة المبيعات
<u>٢٥,٧٥٦,٣٢٠</u>	<u>١٦٤,٧٣٢</u>	<u>٢٥,٥٩١,٥٨٨</u>	مجمل الربح

ب- بلغت صافي مبيعات الشركة للعملاء بدولة قطر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٠٢,٨٣٧ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ١٠٠٪ من إجمالي صافي مبيعات الشركة.

٢٠ - المصارييف البيعية والتسويقية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٥٢٢,٤٦٦	٤,٦٩٧,١٥٤	شحن خارجي
١,٢٤٧,٢٦٩	١,٧٩٠,٠٠٨	تكاليف ومزایا أخرى لمندوبي المبيعات
٦١,٨٠٠	-	أخرى
<u>٥,٨٣١,٥٣٥</u>	<u>٦,٤٨٧,١٦٢</u>	

٢١ - المصارييف العمومية والإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٦٦٩,١٢٢	١٤,١٧٩,٧٩٤	رواتب ومزایا موظفين
١,٨٢٩,٠٠٠	٢,٩٢٦,٠٠٠	مكافآت وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة
٥٨٦,٧٤٥	٨٩١,٨٩٠	أتعاب وإستشارات مهنية
-	٢٥٢,٣٩٦	إستهلاك حق استخدام الأصول
٩٣,٤١٨	٩٩,٠٠٩	سفر وإنفاق
٧٣,٧٠٨	٦٦,٣٨٧	تأمين
٢٠٣,٠٧٦	٤٦,٠٨٩	صيانة
٢٤٦,٢٢٧	-	إيجارات
٧٤٥,٩١٣	٨٧٦,٣١٠	أخرى
<u>١٢,٤٤٧,٢٠٩</u>	<u>١٩,٣٣٧,٨٧٥</u>	

٢٢ - تكاليف التمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٩,٢٢٨	٢٧٩,٣٩١	مصاريف بنكية
-	٢٥١,٧٠٧	فوائد على التزامات تأجير
٦٦٤,٠٦٥	٥٠,٩٣٨	فوائد قروض قصيرة الأجل
<u>١,٠٣٣,٢٩٣</u>	<u>٥٨٢,٠٣٦</u>	

ايضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٣ - الإيرادات الأخرى

م٢٠١٨ ريال سعودي	م٢٠١٩ ريال سعودي	
٢٠٤,٧٧٧	١١,٤٧٨	مكاسب التغير بأسعار الصرف
٢,٩٩٥	٩,٦٩٠	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
٢٥,٩٧٨	٥٤,٩٧٣	آخر
٢٣٣,٧٥٠	٧٦,١٤١	

٢٤ - ربحية السهم

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

٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة
القيمة العادلة

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

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

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

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

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

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير إستراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠١٨ م.

إن هيكلة رأس مال الشركة تضم حقوق الملكية العادل للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، والإحتياطي واحتياطي القيمة العادلة والأرباح المبقاة كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

إدارة المخاطر المالية

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

- إدارة مخاطر الائتمان

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

- الذمم المدينة التجارية: يتاثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حده، إلا أن الإدارة تضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم. حيث بلغت مبيعات الشركة للعملاء بدولة قطر مبلغ ١٠٢,٨٣٧ ريال سعودي ما يمثل نسبة ٠٠٠١٪ من مبيعات الشركة وذلك خلال عام ٢٠١٩ م (٢٠١٨ م: ٩٠٢,٣٩٦ ريال سعودي ما يمثل نسبة ٠٠٠٧٪ من مبيعات الشركة)، أرصدة غير مغطاة بضمان.

- نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك: يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية حيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف إئتماني عالي، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة الوفاء بالالتزاماتها المرتبطة بالتزاماتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال أصول مالية أخرى، ويهدف منهج الشركة في غزاره السيولة لضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية قدر الإمكان للوفاء بالالتزاماتها عند الاستحقاق في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة دون تكبّد خسائر أو تعرض سمعة الشركة لخطر.

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

- ٢٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

- إدارة مخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالاستحقاقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية في تاريخ التقرير المالي، إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة:

التدفقات النقدية التعاقدية

القيمة الدفترية	خلال ٣ شهور أو أقل	من ٣ إلى ١٢ شهرًا	من سنة إلى ستة	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م	الالتزامات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		نحوه
٤,٩٠١,٠٤٠	٩,٢١٣,٥٢٥	١٤,١١٤,٥٦٥			نحوه
-	-	-	-		نحوه

- إدارة مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العواملات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

أ- مخاطر سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة باية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي ولا تمثل مخاطر عملات هامة، ترافق إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير مؤثرة.

ب- مخاطر أسعار العواملات: تظهر مخاطر العواملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العواملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وترافق الشركة تقلبات أسعار العواملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العواملات غير مؤثر.

- الالتزامات المحتملة والقضايا الهامة

أ- لدى الشركة تسهيلات بنكية على شكل خطابات ضمان لصالح جهات حكومية من قبل بنوك محلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م بمبلغ إجمالي قدره ١٣,٩١٧ مليون ريال سعودي (٢٠١٨م: مبلغ ١٤,٩٩١ مليون ريال سعودي).

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

- دعوى مقامة من قبل الشركة (بصفتها المدعى) على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة (بصفتها المدعى عليه)، يتعلق الأمر بطلب الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية برد الأموال المستحقة على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة والبالغة ٣,٤٢٧,٢٨٨ ريال سعودي، ولاحقاً لتاريخ إعداد القوائم المالية تم رد الدعوى وفي إنتظار منطوق الحكم.

- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة بن سمار بمبلغ ٥,٣٢٧,٦١٨ ريال سعودي، تم تقديم المطالبة المالية إلى مكتب العين من قبل هيئة الإفلاس (مكتب سامي محمد البعلوي) والذي يقوم بمتابعة إعادة التنظيم المالي لشركة بن سمار وعليه تم إعتماد هذه المطالبات المالية بكامل المبلغ.

قامت الشركة بتغطية هذه المبالغ من ضمن مخصص خسائر التنمية متوقعة.

- الأحداث اللاحقة

لاحقاً لتاريخ القوائم المالية، أعلنت الشركة بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٠ عن توقيع مذكرة تفاهم (غير ملزمة) مع ملاك شركة حلول الأنابيب المتغيرة للصناعة للإستحواذ على ٧٥٪ من حصص الملكية مقابل مبلغ نقدى، وذلك بهدف تنويع قاعدة منتجات الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية وأسواقها بإضافة منتجات الأنابيب المعدمة بالألياف الزجاجية والأنابيب الخرسانية. من أهم شروط المذكرة بأنه تم الاتفاق على تقدير حقوق الملكية لشركة حلول الأنابيب المتغيرة للصناعة بمبلغ ٨٥ مليون ريال سعودي، وتختض هذه القيمة في حالة قيام المالك الحاليين لشركة حلول الأنابيب المتغيرة للصناعة بتنفيذ أي مسوحات تخفض من حقوق ملكية الشركة، حيث ستختض هذه التفاصيل حول توقيع إتفاقية ملزمة لشراء الحصص.

تعتبر مذكرة التفاهم غير ملزمة للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية وسوف يتم الإعلان عن آية تطورات جوهيرية خلال الفترة اللاحقة فيما يتعلق بذلك المذكرة أو الإستحواذ المقترن.

فيما عدا ذلك، تعتقد الإدارة بعد وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية تتطلب تعديلها أو الإقصاص عنها.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠١٩ م

٢٨ - توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين

أعلنت الشركة عن توزيع أرباح نقدية على المساهمين عن النصف الثاني من عام ٢٠١٩ م بواقع ١ ريال سعودي للسهم وبمبلغ إجمالي ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، بما يعادل ١٠٪ من القيمة الإسمية للسهم وذلك بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢١ م، على أن تكون حقوقها للمساهمين المسجلين بنهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق. وبتاريخ لاحق لتاريخ القوائم المالية تم التوزيع بالكامل.

٢٩ - إعادة التبويب

تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لتتلاءم مع تبويب السنة الحالية.

٣٠ - إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤١ هـ (الموافق ٧ مارس ٢٠٢٠ م).