

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

| صفحة | الفهرس |
|--------|--|
| ٤ - ١ | تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٥ | قائمة المركز المالي الموحدة |
| ٦ | قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة |
| ٧ | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ٨ | قائمة التدفقات النقدية الموحدة |
| ٩ - ٤٠ | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة |

تقرير مراجع الحسابات المستقل

(٤/١)

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة السعودية لصناعة الورق (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") والشركات التابعة لها (بإشارة إليهم مجتمعين بإسم "المجموعة") والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، بإستثناء الأثر المحتمل للأمر الموضح في قسم (أساس الرأي المتحفظ) في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

أساس الرأي المتحفظ

قامت الإدارة بإجراء تقييم لإنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. استناداً إلى نتائج هذا التقييم، تم عكس مبلغ ٣١,٤ مليون ريال سعودي من مخصص للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. حيث أن الإدارة لم تقم بتقييم الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" ولم تقم بإظهار أثر النتائج، إن وجدت، في قائمة المركز المالي وقائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والخسائر المترتبة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩. لذا، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان هناك أي تسوية ضرورية للخسائر المترتبة ذات الصلة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٩ وعلى نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت إنتباه

نلفت الإنتباه إلى:

١- إيضاح رقم (٤) حول هذه القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن الإدارة قد قامت بالتعاقد مع مستشار خارجي لتقييم الإنخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتم على أساس هذا التقييم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة بمبلغ ٠,٩٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء). يتضمن التقييم إفتراضات تتعلق بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار ومعدلات النمو السنوية ومعدلات النمو النهائية وصافي القيمة الممكن تحقيقها ومعدلات الخصم والعوامل الأخرى ذات الصلة. تعتمد نتائج هذه الإفتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية وظروف السوق بحسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. تثق الإدارة في قدرتها على الوفاء بخطة أعمالها المستقبلية وتعتقد أن القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لن تتجاوز المبالغ القابلة للإسترداد.

٢- إيضاح رقم (٤) حول هذه القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن الإدارة قد قامت بالتعاقد مع مستشار خارجي لتقييم إنخفاض قيمة بعض الموجودات غير المستخدمة من الممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تبلغ قيمتها ٢٩,٤٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٤٣,٧ مليون ريال سعودي). بناءً على نتائج هذا التقييم، توصلت الإدارة إلى أن الخسارة المطلوبة للإنخفاض في قيمة الموجودات غير المستخدمة تبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٢ مليون ريال سعودي). يتضمن التقييم إفتراضات تتعلق بسعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية، والتكلفة المقدرة للإكمال واللازمة لإجراء بيع هذه الموجودات. تعتمد نتائج هذه الإفتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية وظروف السوق بحسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. لاحقاً لنهية السنة، قامت الإدارة بإعداد خطة لإستخدام هذه الموجودات، وقامت بتخصيص موارد مالية في الموازنة المعتمدة مؤخراً لإعادة هيكلة / تجديد هذه الموجودات من أجل إستخدامها في المستقبل. تعتقد الإدارة أن هذه الموجودات لديها القدرة على توفير منافع إقتصادية مستقبلية للمجموعة وعليه، فإن القيمة الدفترية لمثل هذه الموجودات لن تتعدى قيمتها القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

(٤/٢)

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

لفت إنتباه (تتمة)

٣- إيضاح رقم (٣٤) حول هذه القوائم المالية الموحدة والذي يشير إلى أن الشركة قد أصدرت إعلاناً في تداول عن رفع دعوى قضائية ضد الرئيس التنفيذي وعضو مجلس إدارة الشركة السابق.

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأيها فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. بالنسبة إلى الأمر المدرج أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة مراجعتنا لهذا الأمر موضع أدناه:

| أمر رئيسي للمراجعة | كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا |
|---|--|
| تقييم الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والشهرة | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٥٦٧ مليون ريال سعودي. وهي تمثل ٦٤,٧٪ من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبلغت الشهرة مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي والتي نتجت عن الإستحواذ على شركة مصنع الجذور لصناعة محارم الورق (الكويت) في عام ٢٠١١. |
| أجرت الإدارة تقييماً للإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. عند إعداد دراسات الإنخفاض في القيمة هذه، تقوم الإدارة بتقييم خطة العمل المستقبلية للوحدات المولدة للنفذ ذات العلاقة وتطبيق نماذج التقييم لتحديد المبالغ المتوقعة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنفذ بفرض تقييم الإنخفاض في القيمة. | قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقدير الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والشهرة: |
| لقد اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن تقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدات المولدة للنفذ هذه يتطلب عدداً من الأحكام والإفتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار والموجودات التشغيلية ومعدلات النمو والقيمة النهائية ومعدلات الخصم والإفتراضات الأخرى ذات الصلة. | تقييم الإجراءات التي اتخذتها الإدارة لتحديد مؤشرات الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وتقييم تصميم وتطبيق العملية. |
| يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة. | تقييم ما إذا كان النموذج الذي تستخدمه الإدارة لحساب القيمة المستخدمة للوحدات المولدة للنفذ ذات الصلة يتسق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). |
| | التحقق من صحة الافتراضات المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم ذات الصلة والافتراضات الأخرى ذات العلاقة. |
| | تحليل التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المستخدمة في النماذج لتحديد ما إذا كانت معقولة ومدعمة بالنظر إلى الوضع الاقتصادي الحالي والأداء المستقبلي المتوقع. |
| | إشراك مراجع خبير لتقييم تطبيق طريقة التقييم لإحتساب القيمة المستخدمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الإنخفاض في قيمة الموجودات" وكذلك التحقق من معقولية الافتراضات المستخدمة في النموذج؛ |
| | مقارنة الافتراضات الرئيسية مع الإتجاهات التاريخية وخطط الأعمال ومعايير الصناعة حسبما ينطبق. إضافة الى ذلك، قمنا بمراجعة وتقييم خطط الأعمال المستقبلية من المنظورين الداخلي والخارجي، ومقارنة التوقعات مع الإتجاهات التاريخية. |
| | التحقق من دقة واكتمال المعلومات التي أعددتها الإدارة والتي تم استخدامها كأساس لتقييم الإنخفاض في القيمة. و |
| | تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة وإن كانت متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. |

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمة)

(٤/٣)

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

معلومات أخرى متضمنة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠
إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة المرفقة لا يغطي المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج حولها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بالإعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها العادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ونظام الشركة الأساس وأحكام نظام الشركات ذات الصلة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينهم من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمجموعة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً علي أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. تنشأ التحريفات عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما قمنا بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة، سواء كان ناتج عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمة)

السادة / المساهمون
الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبية، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية. إذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الميعة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة. لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الرقابة ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

التقرير عن المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

بناءً على المعلومات المقدمة لنا خلال قيامنا بإجراءات المراجعة، لم يرد إلى علننا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن الشركة لا تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع متطلبات نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساس للشركة فيما يتعلق بتأثيرها على إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة.



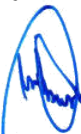
البسام وشركاؤه
صندوق بريد ٩٦٣٦
الخير ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية


إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

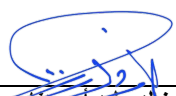
٢٥ مارس ٢٠٢١
١٢ شعبان ١٤٤٢ هـ

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح |
|--------------------------------------|-------------|-------|
| (بالريالات السعودية) | | |
| الموجودات | | |
| موجودات غير متداولة | | |
| ٦٠٦,٦٤٨,٩٦٦ | ٥٦٧,٠٤٢,٤٩٦ | ٤ |
| ٣٠,٥٤٠,٨٦١ | ٢٥,١٥٠,١٠٣ | ٥ |
| ٢١,٢٥٢,٦٧٣ | ٢٢,٢٧٢,٥٨٨ | ٦ |
| ٦٥٨,٤٤٢,٥٠٠ | ٦١٤,٤٦٥,١٨٧ | |
| مجموع الموجودات غير المتداولة | | |
| موجودات متداولة | | |
| ٨٩,٤١١,٠٤٤ | ١٠٨,٠٥١,٧٠٩ | ٨ |
| ١٣٧,٩٧٢,٤٦٥ | ١١٨,٦٠٩,٤٥٣ | ٩ |
| ٣٧,٩٦١,٩٣٢ | ٢٠,٠١٨,٨٣٣ | ١٠ |
| ١١,٩٥٩,٣٣٤ | ١٥,٧٢٢,٩٤٠ | ١١ |
| ٢٧٧,٣٠٤,٧٧٥ | ٢٦٢,٤٠٢,٩٣٥ | |
| ٩٣٥,٧٤٧,٢٧٥ | ٨٧٦,٨٦٨,١٢٢ | |
| مجموع الموجودات المتداولة | | |
| مجموع الموجودات | | |
| حقوق الملكية والمطلوبات | | |
| حقوق الملكية | | |
| ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ | ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ | ١٢ |
| - | ٣٢٩,٨٥٨ | |
| (٧,٤٧٥,٦٨٨) | (٦,١٣٦,٤٩٢) | ١٣ |
| (١١,٨٠١,٦٠٦) | ٢,٩٦٨,٧١٩ | |
| ٧٢,٧٢٢,٧٠٦ | ٨٩,١٦٢,٠٨٥ | |
| ١,٢٢٢,٣٨٥ | ١,٤٤٣,١٧٢ | |
| ٧٣,٩٤٥,٠٩١ | ٩٠,٦٠٥,٢٥٧ | |
| مجموع حقوق الملكية | | |
| المطلوبات | | |
| مطلوبات غير متداولة | | |
| ٣٥٨,٨٢٤,٣٤٧ | ٣٦٦,٢٤١,٣٥١ | ١٤ |
| ١٩,٨٢٨,١٥٧ | ١٨,٠١٧,٨٠٦ | ١٥ |
| ٧,٥٦٩,٤٨٣ | ٧,٠٧٨,٧٦٨ | ٢٠ |
| ٣٨٦,٢٢١,٩٨٧ | ٣٩١,٣٣٧,٩٢٥ | |
| مجموع المطلوبات غير المتداولة | | |
| مطلوبات متداولة | | |
| ١٤٠,٠٢٢,٥٧٩ | ١١٩,١٧٦,٢٨٤ | ١٧ |
| ٢٠٦,٦٢١,٧٦٨ | ١٥١,٢٨٤,٩٢٢ | ١٤ |
| ٦٩,٦٠٧,٢٦١ | ٦٧,٨٩٦,٩٦١ | ١٦ |
| ٤٢,٥٩٤,٧٨٠ | ٤٠,٨٨٧,٢٣١ | ١٨ |
| ١٦,٢٠٨,٦٩٦ | ١٤,٢٢٦,٨٦١ | ١٩ |
| ٥٢٥,١١٣ | ١,٤٥٢,٦٨١ | ٢٠ |
| ٤٧٥,٥٨٠,١٩٧ | ٣٩٤,٩٢٤,٩٤٠ | |
| ٨٦١,٨٠٢,١٨٤ | ٧٨٦,٢٦٢,٨٦٥ | |
| ٩٣٥,٧٤٧,٢٧٥ | ٨٧٦,٨٦٨,١٢٢ | |
| مجموع المطلوبات المتداولة | | |
| مجموع المطلوبات | | |
| مجموع حقوق الملكية والمطلوبات | | |

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١.


فهد بن محمد الداود
رئيس مجلس الإدارة


يسري عبد الحميد عبد العزيز البشري
الرئيس التنفيذي


خالد وليد أبو هندا
الرئيس المالي التنفيذي

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

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح |
|---|---------------|---|
| (بالريالات السعودية) | | |
| ٥٢٧,١٢٦,٢٤٩ | ٥٣٢,٠٩٠,٥٥٩ | ٢١ الإيرادات |
| (٤٢٨,١٢٦,٨٣٣) | (٣٨٥,٢١٩,٠١٠) | ٢٩ و ٢٢ تكلفة الإيرادات |
| ٩٨,٩٩٩,٤١٦ | ١٤٦,٨٧١,٥٤٩ | مجمول الربح |
| (٤٧,٦٥٠,٧٣٢) | (٣٩,٣٩٧,١٥٤) | ٢٩ و ٢٣ مصاريف عمومية وإدارية |
| (٥٢,٢٠٢,٣٦٧) | (٤٩,٠٤٨,٨٠٢) | ٢٩ و ٢٤ مصاريف بيع وتوزيع |
| ٣١,٣٩٢,٦١٤ | ٢,٨٤٥,١١٥ | ٩ عكس الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| ٣٠,٥٣٨,٩٣١ | ٦١,٢٧٠,٧٠٨ | ربح العمليات |
| (٤٢,٧٣٢,٤٨٦) | (٣٣,٥١٦,٩١٩) | ٢٥ مصاريف تمويلية |
| ٣,٠٧٠,٥٠١ | ٣,٦١٩,٩١٥ | ٦ الحصة من ربح شركة زميلة |
| (٩,٩٥٢,٣٧٤) | (١١,٦٦٣,٤٦٩) | ٢٦ مصاريف أخرى، صافي |
| (١٩,٠٧٥,٤٢٨) | ١٩,٧١٠,٢٣٥ | صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة |
| (٨,٣٩٣,٤٨٣) | (٤,٠٥١,٨٧٧) | ١٩ الزكاة |
| (٢٧,٤٦٨,٩١١) | ١٥,٦٥٨,٣٥٨ | صافي الربح (الخسارة) للسنة |
| الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى: | | |
| بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: | | |
| (٢,٨٣٢,٧٨٢) | ٢,٣٣٩,٥٥٩ | ١٥ ربح (خسارة) إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| (١,٠٦٧,٠٦٢) | - | ٧ التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في حقوق ملكية من خلال الدخل الشامل الأخر |
| بنود قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: | | |
| (٨٥,٨١٩) | (١,٠٦٤,٢٩١) | ١٣ فروق ترجمة عملات أجنبية عن عمليات خارجية وأخرى |
| (٣,٩٨٥,٦٦٣) | ١,٢٧٥,٢٦٨ | الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة |
| (٣١,٤٥٤,٥٧٤) | ١٦,٩٣٣,٦٢٦ | مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة |
| صافي الربح (الخسارة) العائد إلى: | | |
| (٢٧,٨٨٣,٣١٠) | ١٥,١٠٠,١٨٣ | المساهمون بالشركة |
| ٤١٤,٣٩٩ | ٥٥٨,١٧٥ | حصص غير مسيطرة |
| (٢٧,٤٦٨,٩١١) | ١٥,٦٥٨,٣٥٨ | صافي الربح (الخسارة) للسنة |
| مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة العائد إلى: | | |
| (٢٧,٢٥١,٢٦٩) | ١٦,٤٣٩,٣٧٩ | المساهمون بالشركة |
| (٤,٢٠٣,٣٠٥) | ٤٩٤,٢٤٧ | حصص غير مسيطرة |
| (٣١,٤٥٤,٥٧٤) | ١٦,٩٣٣,٦٢٦ | مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة |
| ربحية (خسارة) السهم (بالريالات السعودية) العائدة إلى المساهمين في الشركة: | | |
| (٣,٠٣) | ١,٦٤ | ٢٧ ربحية (خسارة) السهم الأساسي والمخفض |

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١.

فهد بن محمد الداود
رئيس مجلس الإدارة

يسري عبدالحميد عبد العزيز البشري
الرئيس التنفيذي

خالد وليد أبو هنا
الرئيس المالي التنفيذي

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

| مجموع حقوق الملكية | حصص غير مسيطرة | حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة | | | | رأس المال | |
|--------------------|----------------|-------------------------------------|-------------------------------|----------------|---------------|---------------|--|
| | | المجموع | أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة) | احتياطيات أخرى | إحتياطي نظامي | | |
| ١٣٨,٤٥٢,١٨٠ | ٥,٤٢٥,٦٩٠ | ١٣٣,٠٢٦,٤٩٠ | (١٠٣,٨٦٥,٧٨١) | (٨,١٠٧,٧٢٩) | - | ٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠ | كما في ١ يناير ٢٠١٩ - كما ظهر سابقاً |
| (٣٣,٠٥٢,٥١٥) | - | (٣٣,٠٥٢,٥١٥) | (٣٣,٠٥٢,٥١٥) | - | - | - | تعديلات |
| ١٠٥,٣٩٩,٦٦٥ | ٥,٤٢٥,٦٩٠ | ٩٩,٩٧٣,٩٧٥ | (١٣٦,٩١٨,٢٩٦) | (٨,١٠٧,٧٢٩) | - | ٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠ | كما في ١ يناير ٢٠١٩ - معدل |
| (٢٧,٤٦٨,٩١١) | ٤١٤,٣٩٩ | (٢٧,٨٨٣,٣١٠) | (٢٧,٨٨٣,٣١٠) | - | - | - | صافي (خسارة) / ربح السنة |
| (٣,٩٨٥,٦٦٣) | (٤,٦١٧,٧٠٤) | ٦٣٢,٠٤١ | - | ٦٣٢,٠٤١ | - | - | الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة |
| (٣١,٤٥٤,٥٧٤) | (٤,٢٠٣,٣٠٥) | (٢٧,٢٥١,٢٦٩) | (٢٧,٨٨٣,٣١٠) | ٦٣٢,٠٤١ | - | - | مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة |
| - | - | - | ١٥٣,٠٠٠,٠٠٠ | - | - | (١٥٣,٠٠٠,٠٠٠) | تخفيض رأس المال (إيضاح ١) |
| ٧٣,٩٤٥,٠٩١ | ١,٢٢٢,٣٨٥ | ٧٢,٧٢٢,٧٠٦ | (١١,٨٠١,٦٠٦) | (٧,٤٧٥,٦٨٨) | - | ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ |
| ٧٣,٩٤٥,٠٩١ | ١,٢٢٢,٣٨٥ | ٧٢,٧٢٢,٧٠٦ | (١١,٨٠١,٦٠٦) | (٧,٤٧٥,٦٨٨) | - | ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ | كما في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| ١٥,٦٥٨,٣٥٨ | ٥٥٨,١٧٥ | ١٥,١٠٠,١٨٣ | ١٥,١٠٠,١٨٣ | - | - | - | صافي ربح السنة |
| ١,٢٧٥,٢٦٨ | (٦٣,٩٢٨) | ١,٣٣٩,١٩٦ | - | ١,٣٣٩,١٩٦ | - | - | الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة |
| ١٦,٩٣٣,٦٢٦ | ٤٩٤,٢٤٧ | ١٦,٤٣٩,٣٧٩ | ١٥,١٠٠,١٨٣ | ١,٣٣٩,١٩٦ | - | - | مجموع الدخل الشامل للسنة |
| - | - | - | (٣٢٩,٨٥٨) | - | ٣٢٩,٨٥٨ | - | المحول إلى الإحتياطي النظامي |
| (٢٧٣,٤٦٠) | (٢٧٣,٤٦٠) | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ٩٠,٦٠٥,٢٥٧ | ١,٤٤٣,١٧٢ | ٨٩,١٦٢,٠٨٥ | ٢,٩٦٨,٧١٩ | (٦,١٣٦,٤٩٢) | ٣٢٩,٨٥٨ | ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١.

فهد بن محمد الداود
رئيس مجلس الإدارة

يسري عبد الحميد عبد العزيز البشري
الرئيس التنفيذي

خالد وليد أبو هنا
الرئيس المالي التنفيذي

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

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|----------------------|--------------|---|
| (بالريالات السعودية) | | |
| (٢٧,٤٦٨,٩١١) | ١٥,٦٥٨,٣٥٨ | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي ربح (خسارة) السنة |
| | | تعديلات عن: |
| ٥٠,٣١٧,٠٤٣ | ٥٣,١١٤,٢٦٦ | إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٣,٢٢٣,٣٢٩ | ١,٥٧٥,٣٠٠ | خسارة الإنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات |
| (٣١,٣٩٢,٦١٤) | (٢,٨٤٥,١١٥) | عكس الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية |
| - | ٢,٢٠٠,٠٠٠ | مخصص مخزون بطئ الحركة |
| ٤٢,٧٣٢,٤٨٦ | ٣٣,٥١٦,٩١٩ | مصاريف تمويلية |
| - | ١٣,٦٥٤,٠٦٧ | مخصص مقابل ذمم مدينة أخرى |
| ٨,٣٩٣,٤٨٣ | ٤,٠٥١,٨٧٧ | مصروف زكاة |
| (٣,٠٧٠,٥٠١) | (٣,٦١٩,٩١٥) | الحصة من ربح شركة زميلة |
| ١,٤٧٥,٤٨٨ | ٥,٦٣٣,٥٣٧ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| (١,٢١٥,٦٥٦) | (٣٦٣,٩٢٨) | ربح بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٣,٢٣٧,٢٣٢ | - | خسارة إستبعاد شركة تابعة |
| ٣,٧٥٠,٠٤٧ | ٢,٨٥٠,٠٦٤ | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ٤٩,٩٨١,٤٢٦ | ١٢٥,٤٢٥,٤٣٠ | |
| ٥٦,٦١٦,١٧١ | ٢٢,٢٠٨,١٢٧ | التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: |
| (١٤,٤١٨,٧٧٢) | (٢٣,٤٠٦,٥٢٤) | ذمم مدينة تجارية |
| ٢٥,٠٢٨,٣٣٣ | ٣,٤٤٤,٧١٩ | مخزون |
| (١٦,٨٦٩,٥٣٥) | (٢,٥٥٢,٢١٠) | دفعات ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى |
| (٢١,١٨٩,١٤٥) | (١,٧٠٧,٥٤٩) | ذمم دائنة تجارية |
| ٧٩,١٤٨,٤٧٨ | ١٢٣,٤١١,٩٩٣ | مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى |
| (٣٨,٧٧٧,٩١٨) | (٣١,٠٨٧,٩٣٠) | النقد الناتج من عمليات التشغيل |
| - | (٦,٠٣٣,٧١٢) | تكلفة تمويل مدفوعة |
| (٢,٢٩٦,٧٧٩) | (٢,٣٢٠,٨٥٦) | زكاة مدفوعة |
| ٣٨,٠٧٣,٧٨١ | ٨٣,٩٦٩,٤٩٥ | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة |
| | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| (١١,٣٥٣,٨٢٥) | (١٠,٢٠٨,٦٨٤) | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية |
| ١,٥٦٠,٠٠٠ | ٢,٦٠٠,٠٠٠ | شراء ممتلكات وآلات ومعدات |
| - | (٢٤٢,٧٧٩) | توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة |
| ١,٢١٦,٤٥٣ | ٥٢٦,٥٦٦ | إضافات إلى موجودات غير ملموسة |
| (٨,٥٧٧,٣٧٢) | (٧,٣٢٤,٨٩٧) | المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية |
| (٩٠٣,٢٠٠) | (٨٩٥,٤٠٠) | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| ٥,٧٤٠,٢٩٠ | ٣,٦٢٨,٩٥٢ | دفعات إيجار |
| - | ٢٤,٣٢٣,٢١١ | التغير في قروض قصيرة الأجل، صافي |
| (٤٥,١٣٣,٢٧٧) | (٩٨,٨٣٩,٨٦٤) | إستلام قروض متوسطة وطويلة الأجل |
| - | (٢٧٣,٤٦٠) | سداد قروض متوسطة وطويلة الأجل |
| (٤٠,٢٩٦,١٨٧) | (٧٢,٠٥٦,٥٦١) | توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة |
| | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| (١٠,٧٩٩,٧٧٨) | ٤,٥٨٨,٠٣٧ | صافي التغير في نقد وما في حكمه |
| ٢٢,٨٤٤,٦٣٨ | ١١,٩٥٩,٣٣٤ | نقد وما في حكمه في بداية السنة |
| (٨٥,٥٢٦) | (٨٢٤,٤٣١) | أثر التغيرات في سعر الصرف |
| ١١,٩٥٩,٣٣٤ | ١٥,٧٢٢,٩٤٠ | نقد وما في حكمه في نهاية السنة |

٣٢

المعلومات التكميلية للتدفقات النقدية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١.

فهد بن محمد الداود
رئيس مجلس الإدارة

يسري عبد الحميد عبد العزيز البشري
الرئيس التنفيذي

خالد وليد أبو هنا
الرئيس المالي التنفيذي

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

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٨١٤١ الصادر بالدمام في ١٠ محرم ١٤١٥ هـ (٢٠ يونيو ١٩٩٤). يبلغ رأس مال الشركة ٩٢ مليون ريال سعودي موزعة على ٩,٢ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة")، التي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري منفرد، هي تصنيع لفات ورق المناديل وتحويل لفات ورق المناديل إلى مناديل الوجه والمطبخ والحمام وتجميع وفرز ونقل وكبس المخلفات الورقية.

إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٢٥٩٨، وحدة رقم ٢، مدينة الدمام ٣٤٣٢٦-٣٤٣٢٦، المملكة العربية السعودية.

وافق المساهمون في إجتماع الجمعية العمومية الغير عادية المنعقدة في ٤ نوفمبر ٢٠١٩ على توصية مجلس إدارة الشركة بتخفيض رأس مال الشركة من ٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك لغرض إعادة هيكلة رأس مال الشركة لإطفاء الخسائر المتركمة للشركة ودعم نموها المستقبلي. ونتيجة لذلك، فقد إنخفض إجمالي عدد أسهم الشركة من ٢٤,٥٠٠,٠٠٠ إلى ٩,٢٠٠,٠٠٠ وذلك عن طريق إلغاء أسهم، وبالتالي تم تخفيض رأس المال إلى ٩٢ مليون ريال سعودي. بعد تخفيض رأس المال، أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٥٠ مليون ريال سعودي من أجل تعزيز المركز المالي للمجموعة وتحسين السيولة واحتياجات رأس المال العامل. وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٠ على إعادة النظر في قرار مجلس الإدارة السابق بشأن زيادة رأس مال الشركة بمقدار ١٠٠ مليون ريال سعودي بدلاً من ١٥٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية. لاحقاً لنهاية السنة، قامت الشركة بزيادة رأس مالها من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي من خلال طرح ١٠ مليون سهم التي تم الإكتتاب بها بالكامل.

تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٣٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٩٨,٣ مليون ريال سعودي) حيث يرجع السبب الرئيسي لذلك إلى القروض قصيرة الأجل والجزء المتداول من القروض متوسطة وطويلة الأجل البالغة ١١٩ مليون ريال سعودي و١٥١,٣ مليون ريال سعودي على التوالي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٤٠ مليون ريال سعودي و٢٠٦,٦ مليون ريال سعودي على التوالي). بالإضافة إلى ذلك، فإن المجموعة لم تقم بالالتزام ببعض التعهدات المالية للقروض كما لم تلتزم بسداد أقساط قروضها طويلة الأجل المستحقة البالغة ٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٩,٩ مليون ريال سعودي). والتي تم إعادة جدولتها لاحقاً لنهاية السنة. تعتقد الإدارة أن المجموعة سوف تنجح في إعادة هيكلة قروضها والإستفادة من قروض جديدة كلما دعت الحاجة إلى تجديد قروضها قصيرة الأجل الدوارة حسب الممارسات السابقة لها والالتزام بالتعهدات المالية في المستقبل القريب. بالإضافة إلى ذلك، لاحقاً لنهاية السنة، قامت الشركة بزيادة رأس مالها بمقدار ١٠٠ مليون ريال سعودي وذلك من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية. وعليه، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الإستمرارية.

هيكل المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما هو مبين أدناه:

| نسبة الملكية في ٣١ ديسمبر | | بلد التأسيس | الشركة التابعة |
|---------------------------|------|--------------------------|--|
| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | | |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | السعودية | الشركة السعودية لإعادة تدوير الورق والمخلفات |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | السعودية | الشركة السعودية لتحويل الورق |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | السعودية | الشركة السعودية للإستثمار والتطوير الصناعي |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | الإمارات العربية المتحدة | شركة المدار لتجارة الورق (المدار) |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | المغرب | شركة المدار لتجارة الورق |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | الأردن | شركة المدار لتجارة الورق |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | الأردن | شركة الأردنية السعودية لتحويل الورق |
| ٪١٠٠ | ٪١٠٠ | الجزائر | شركة المدار للورق |
| ٪٨٥ | ٪٨٥ | الكويت | شركة مصنع الجذور لصناعة محارم الورق |

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبناءً على "اتفاقية التعهد بالبيع"، قامت المجموعة ببيع إحدى شركاتها التابعة، الشركة المغربية لصناعة الورق، تم عرض رصيد الذمم المدينة مقابل البيع البالغ قيمته ١٣,٦ مليون ريال سعودي ضمن الدفعات المقدمة والمدفوعات وموجودات أخرى. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ١٣,٦ مليون ريال سعودي مقابل الذمم المدينة بناء على توصية مجلس إدارة الشركة. أقامت إدارة الشركة دعوى قضائية لإلغاء اتفاقية البيع وأجرت مصادرة احترازية للمصنع. كما في تاريخ إعتقاد هذه القوائم المالية الموحدة، كانت الإجراءات القانونية لا تزال سارية.

٢ - أساس الأعداد

١-٢ قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس كما هو مفصّل عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. إن هذه الأحكام المحاسبية ومصادر التقدير الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٣-٢٣

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما ورد بالتفصيل في إيضاح رقم (١). تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها .
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الإستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة . تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الجهات الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة موزع على مساهمي الشركة. فيما عدا شركة مصنع الجذور لصناعة محارم الورق .

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، متى تطلب ذلك، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ معايير جديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات

هناك عدد من المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الأخرى على المعايير سارية بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٠، لكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

| التعديلات على المعايير | الوصف | تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد |
|---|--|----------------------------------|
| معيار المحاسبة الدولي رقم (١) و (٨) | تعريف الأهمية النسبية | ١ يناير ٢٠٢٠م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) | تعريف النشاط التجاري | ١ يناير ٢٠٢٠م |
| إطار مفاهيم التقارير المالية | تعديلات على مرجع إطار المفاهيم بالمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك التعريفات المعدلة ومتطلبات تحقق الموجودات والإلتزامات وتوضيح بعض المفاهيم الهامة. | ١ يناير ٢٠٢٠م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) | إصلاح معيار سعر الفائدة | ١ يناير ٢٠٢٠م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) | إمميزات الإيجار الناتجة عن جائحة كورونا | ١ يونيو ٢٠٢٠م |

٦-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد
لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد.

| التعديلات على المعايير | الوصف | تسري للسنوات التي تبدأ في أو بعد |
|---|---|----------------------------------|
| المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (٩)، (٧)، (٤)، (١٦)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) | إصلاح معيار سعر الفائدة – المرحلة الثانية | ١ يناير ٢٠٢١م |
| معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) | العقود المحملة بخسائر – تكلفة إستكمال أداء العقد | ١ يناير ٢٠٢٢م |
| المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (١٦)، (٩)، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) | التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٠ - ٢٠١٨ | ١ يناير ٢٠٢٢م |
| معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) | المتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات السابقة للإستخدام المقصود | ١ يناير ٢٠٢٢م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) | إشارة إلى إطار المفاهيم | ١ يناير ٢٠٢٢م |
| المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) | عقود التأمين | ١ يناير ٢٠٢٣م |
| معيار المحاسبة الدولي (١) | تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة | ١ يناير ٢٠٢٣م |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) | بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك | غير محدد |

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية للمجموعة عندما تكون سارية، كما أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

١-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

تظهر الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا أي انخفاض في القيمة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البند المناسب بالممتلكات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للإستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تكون جاهزة للإستخدام المحدد لها.

تدرج الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصا أية خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، والنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسمة تكاليف الاقتراض وفقا للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للإستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للإستخدام المحدد لها.

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء) على مدى أعمارها الإنتاجية بإستخدام طريقة القسط الثابت.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

| سنوات | |
|---------|-----------------------------|
| ٢٣ - ٢٥ | مباني وتحسينات على المآجور |
| ٢٥ - ٥ | آلات ومكائن ومعدات |
| ١٥ - ٥ | أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية |
| ٨ - ٤ | سيارات |

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، لأي تغييرات في التقدير يتم احتسابها وتطبيقها على أساس مستقبلي.

١) رسمة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات، و
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تترأى للإدارة.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف المتراكمة التي تكبدها المجموعة والخاصة بإنشاء المباني والهيكل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المتكبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسمة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.

٢) استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات

يلغى إثبات أي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار إستخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣) قطع الغيار الرأسمالية

تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) و قطع الغيار العامة، بإستخدام الإرشادات التالية:

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للإستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصرا رئيسيا / جزءا هاما ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموما أن يتم إستخدامها بشكل روتيني. يبدأ استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.
- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تمشيا مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للإستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي، ومن ثم تبدأ عملية الاستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الاستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة) ٢-٣ الموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع أن يكون لها منفعة مستقبلية ضمن الموجودات غير المتداولة. تتكون الموجودات غير الملموسة من الشهرة وتكاليف برامج الحاسب الآلي وحق استخدام الأراضي المؤجرة. تتمثل تكاليف تطوير نظام تخطيط موارد الشركة بالتكاليف المتكبدة لتطبيق نظام جديد ويتم اطفؤها على فترة ٧ سنوات من تاريخ تطبيقه بالكامل. يتم إطفاء حق استخدام الأرض المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للمباني باستخدام طريقة القسط الثابت.

تمثل الشهرة فائض تكلفة تجميع الأعمال عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات محددة والتزامات محتملة مستحوذ عليها.

تتكون التكلفة من القيمة العادلة للأصول المقدمة والالتزامات التي تم تحملها وأدوات حقوق الملكية المصدرة، بالإضافة إلى مبلغ أي حصص غير مسيطرة عند الإستحواذ. يتم تضمين المقابل المحتمل في التكلفة بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ وفي حال أن تم تصنيف المقابل المحتمل كإلتزام مالي، فإنه يعاد قياسه لاحقاً من خلال الربح أو الخسارة. يرجى الرجوع إلى (إيضاح ٥).

٣-٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة، في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة التي لم يتم إستخدامها بعد، مرة واحدة سنوياً على الأقل، وعندما يكون هناك مؤشر يدل على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الإستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة الإستردادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإستردادية. يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

في حالة رد خسائر إنخفاض القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها أو القيمة الإستردادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم إحساب خسائر إنخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر إنخفاض القيمة مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

٣-٤ الإستثمار في الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على السياسات المالية والتشغيلية.

يتم إحساب الحصص في الشركات التابعة بإستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملة. لاحقاً للإعتراف المبدئي، تتضمن حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها المحاسب عنها وفق طريقة حقوق الملكية، حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الجوهري.

٣-٥ مخزون

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة كما يلي:

- المواد الخام ومواد التعبئة وقطع الغيار على أساس التكلفة المرجحة وتشمل كافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.
 - البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس التكلفة المرجحة وتتضمن تكلفة المواد والعمالة وحصة مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التشغيل العادية، ولكن تستبعد تكلفة الإقتراض.
- إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإكمال المنتج واتمام البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون بطى الحركة.

٣-٦ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل وهي متاحة لإستخدام المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قائمة المركز المالي الموحدة، يتم عرض السحب على المكشوف من البنوك في بند القروض.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٧ الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

عند الإعراف المبدئي، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية: بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر أو من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المجموعة إستثماراتها في أوراق مالية غير متداولة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية لتدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

تقييم نموذج العمل

تقوم المجموعة بإجراء تقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص ، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال – على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات تركز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك ، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للامعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، ان وجدت، والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حصراً وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الموجودات المالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح. بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية ، حيث يمثل التدفق النقدي للموجودات أصل وفائدة الدين فقط، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات التي لا تقي بمعايير التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من إستثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة ويتم إظهارها ضمن الربح / (الخسارة) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، وفقاً للتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على قيمة الأموال المصدرة، والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٧ الأدوات المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة تنقل فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو عندما لا تقوم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

عند التوقف عن الاعتراف بالأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل المستبعد) وإجمالي (١) المقابل المالي المستلم (متضمناً الحصول على أصل جديد ناقصاً للزام جديد) و (٢) الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة.

إنخفاض القيمة

ينطبق نموذج انخفاض القيمة على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، موجودات العقود، إستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وليس الإستثمار في أدوات حقوق الملكية. تعتمد منهجية الانخفاض على أساس وجود زيادة جوهريّة في مخاطر الإئتمان. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتم حسم مخصص الخسائر للموجودات والمالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الإجمالية لتلك الموجودات.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً في مقاصة المبالغ المعترف بها وعند وجود النية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو لتحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. يجب أن لا يكون الحق القابل للتنفيذ قانونياً مرهون بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الاعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إفسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

طريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو ذلك المعدل الذي يستخدم لحصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعتراف الأولي.

٣-٨ العمليات غير المستمرة والموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

يتم عرض نتائج العمليات غير المستمرة بشكل منفصل في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الإستبعاد) كمحتفظ بها بغرض البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الإستبعاد) على أنها محتفظ بها للبيع، إذا تم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلاً من استخدام مستمر. في هذه الحالة عندما يكون الأصل (أو مجموعة الإستبعاد) متاحاً للبيع الفوري في حالته الحالية فقط مع مراعاة الشروط المعتادة والعادية لبيع تلك الأصول (أو مجموعات الإستبعاد) ويعتبر البيع محتملاً بدرجة كبيرة.

تعتبر عملية البيع محتملة بدرجة كبيرة إذا كان مستوى الإدارة المناسب ملتزماً بخطة لبيع الأصل (أو مجموعة الإستبعاد)، وتم البدء في برنامج نشط لإيجاد المشتري واستكمال الخطة. علاوة على ذلك، تم تسويق الموجودات للبيع (أو مجموعة الإستبعاد) بشكل نشط وبسعر معقول بالنسبة لقيمتها العادلة الحالية. بالإضافة إلى ذلك، من المتوقع أن تصبح عملية البيع مؤهلة للاعتراف بها كعملية بيع مكتملة خلال سنة واحدة من تاريخ تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الموجودات غير المتداولة للبيع أثناء تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع. تم الإعتراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المرتبطة بالتزامات مجموعة الإستبعاد.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع وموجودات مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي. يتم تصنيف التزامات مجموعة الإستبعاد المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بشكل منفصل عن المطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٩ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية، التي يتم قياسها بمقدار التكلفة التاريخية بعملة أجنبية، بإستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، ويتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقا لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية ومن غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تسديد البنود النقدية.

عند استبعاد عملية أجنبية (استبعاد حصة المجموعة بالكامل في عملية أجنبية، استبعاد يتضمن فقدان سيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية)، يتم إعادة تبويب جميع فروقات أسعار الصرف التراكمية في حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائدة لمساهمي المجموعة، إلى قائمة الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، والذي لا يؤدي إلى خسارة المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، يعاد توزيع الحصة النسبية من فروقات أسعار الصرف المتراكمة على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئية الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة لتأثير جوهري أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تبويب الحصة التناسبية من فروق أسعار الصرف المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣-١٠ شركات المجموعة

يتم ترجمة النتائج والمركز المالي للشركات التابعة الأجنبية التي يكون لها عملات عرض غير عملة العرض للشركة الأم إلى العملة الوظيفية كما يلي:

(١) يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات لكل فترة قوائم مالية بموجب أسعار الصرف السائدة في نهاية فترة القوائم المالية.

(٢) يتم ترجمة الإيرادات والمصاريف لكل فترة قوائم مالية بمتوسط أسعار الصرف.

(٣) يتم ترجمة عناصر حسابات حقوق الملكية وفقا لأسعار الصرف السائدة بتاريخ البنود ذات الصلة. يتم إدراج التعديلات التراكمية الناتجة عن الترجمة في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها كبنود مستقل في حقوق الملكية "فروق ترجمة العملات الأجنبية".

٣-١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

٣-١٢ أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعَدلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد إيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ومدفوعات الإيجار المُسَددة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلم وتكاليف الإرجاع. وما لم تكن المجموعة متيقنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المُستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٣-١٣ التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن أيضاً مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معين، كمصرف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٣ التزامات عقود الإيجار (تتمة)

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدَّل الإقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدَّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدَّر تحديده ببُسر. إن المعدل الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المستأجر الفرد لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة. بعد تاريخ البدء، وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفَّض حسب دُفعات الإيجار المُسدَّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مُدة عقد الإيجار؛ سواء كان تغيُّر في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تغيُّر في تقييم شراء الأصل محل العقد.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين رأس المال وتكاليف التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل سنة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبَّق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المستأجرة (أي عقود الإيجار تلك التي تصل مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء)، وتُطبَّق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدُفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-١٤ مكافآت الموظفين

١) الالتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة القوائم المالية التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية ويتم قياسها بالمبالغ المتوقعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان. إن الإلتزام المعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص مكافأة الموظفين هو القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحددة في نهاية فترة القوائم المالية.

وتحدد القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقاربة لشروط الإلتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي رصيد إلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ الإيرادات من عقود مع العملاء

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت محدد، أي عند التسليم والإقرار باستلام البضاعة، باستخدام نموذج الخمس خطوات. والتي تتضمن:

- تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
- تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل الوعد في مثل هذه العقود لنقل المنتجات أو الخدمات.
- تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وباستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى).
- توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أعلاه قبل الاعتراف بالإيراد. في حالة عدم وجود شروط محددة، يتم تطبيق السياسة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات عند إكتسابها وإستحقاقها.

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم أو شحن السلع وفقاً لشروط العقد التي يتم بموجبها نقل السيطرة على السلع / المنتجات إلى العملاء وليس لدى المجموعة سيطرة فعالة على هذه السلع أو استمرار مشاركة الإدارة لها.

٣-١٦ إيرادات أخرى

تشتمل الإيرادات الأخرى على التأمين المستلم وتوزيعات الأرباح المستلمة. يتم الإقرار بالتأمين المستلم في قائمة الربح والخسارة الموحدة عند استلامها. يتم إثبات إيرادات توزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة الموحدة في التاريخ الذي يتم فيه إثبات حق المجموعة في استلام الدفعة.

٣-١٧ تكاليف الاقتراض

يتم إدراج تكاليف الاقتراض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكبدها فيها، باستثناء تكاليف الاقتراض على الأموال الطويلة الأجل العائدة مباشرة إلى الاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الموجودات للإستخدام المقرر.

٣-١٨ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل في المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، تخضع الشركات التابعة لأنظمة ضريبة الدخل المعنية في الدول التي تقوم فيها بممارسة أنشطتها. يتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

٣-١٩ الإحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم المجموعة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح، إذا كان متاحاً بعد تغطية الخسائر المتركمة حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

٣-٢٠ توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح كإلتزام عند الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية عند الموافقة عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

٣-٢١ مصاريف

تصنف المصاريف وفقاً لوظائفها كجزء من تكلفة المبيعات، أو تكلفة البيع والتوزيع أو الأنشطة الإدارية. تتضمن مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية وتكلفة الإنتاج على أساس ثابت.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢٢-٣ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو الشركات التي :

- تزاوّل الأنشطة المولدة للدخل .
- يتم تحليل نتائج عملياتها باستمرار بواسطة الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء ؛ و
- تكون معلوماتها المالية متاحة بصورة مستقلة .

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو الشركات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة عرضة لمخاطر وعائدات مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٢٣-٣ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها وضع التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ القوائم المالية الموحدة والمبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. بالرغم أن هذه التقديرات مبنية على أساس أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة عن الأحداث الحالية، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي الفترات المستقبلية المتأثرة.

الإخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها الذمم المدينة التجارية

تستند مخصصات خسارة الذمم المدينة التجارية والمديون الآخرون على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم حول هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى الخبرة التاريخية بالمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقدير.

مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون التالف وبييء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة.

المخصصات والإلتزامات المحتملة

يتم تكوين مخصصات عند وجود إلتزام (قانوني أو حكومي) على المجموعة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية هذا الإلتزام وأنه تم تقدير المبلغ بصورة موثوقة.

إن جميع الإلتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي يتأكد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو بشكل غير كامل مع سيطرة المجموعة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية:

(١) أنه ليس من المحتمل أن تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لسداد الإلتزام، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي والإفصاح عنه في القوائم المالية للمجموعة ضمن الإلتزامات المحتملة.

الإخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. لأغراض تقدير الإخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات الغير ملموسة وتلك التي تعرضت للإخفاض في قيمتها وذلك لإحتمالية عكس الإخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للإخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن خسائر انخفاض قيمة الشهرة المعترف بها لا يتم عكسها.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصاريف الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٢٣ أحكام محاسبية هامة ومصادر التقدير الرئيسية غير المؤكدة (تتمة)
تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للالتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل مركز مالي.

عقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة أن تدفعه لكي يقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة" سداه، والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد عدم ممارسة ذلك الخيار. لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه أم لا. بمعنى أنه يُأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بداية العقد، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- ممتلكات، آلات ومعدات

| ٢٠٢٠ | أراضي | مباني وتحسينات | أصول حق الإستخدام | مصنع، آلات ومعدات | أثاث وتركيبات، ومعدات مكتبية | سيارات | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | المجموع |
|--|------------|----------------|-------------------|-------------------|------------------------------|--------------|----------------------------|---------------|
| (بالريالات السعودية) | | | | | | | | |
| التكلفة: | | | | | | | | |
| كما في ١ يناير ٢٠٢٠ | ١٤,٧٣١,٨١٤ | ٢٦٣,٢٤٥,٩٧٢ | ٨,٦٥٠,٥٤٥ | ١,٠٩٠,٢١٨,٧٣٥ | ١٦,٦٥٣,٥٥٣ | ٢٣,٩٤٩,٦٢٧ | ٧,٧٣١,٣١٣ | ١,٤٢٥,١٨١,٥٥٩ |
| إضافات خلال السنة | - | ٨٨,٢٦٠ | ٢,٧١١,٠٥١ | ٣,٥١٨,١٩٥ | ٧٤٣,٥٩٢ | ٤٧٤,٠٠٠ | ٥,٣٨٤,٦٣٧ | ١٢,٩١٩,٧٣٥ |
| رسمة قطع الغيار | - | - | - | ٢,٥٦٥,٨٥٩ | - | - | - | ٢,٥٦٥,٨٥٩ |
| تحويلات | - | - | - | ٩٨٦,٦٠٨ | ٢٢٨,٠٠٠ | - | (١,٢١٤,٦٠٨) | - |
| إستبعادات خلال السنة | - | - | - | (٨١,٧٣٩) | (٢٦٢,٨٩٦) | (١,٦٦٠,٦٣٢) | - | (٢,٠٠٥,٢٦٧) |
| أثر التغير في معدلات الصرف | - | ٢,٦٤٩ | (٣٠,٠٢٤) | (٩٥,٥٣٢) | (١,١٦٠) | (٢٣,١٩٤) | - | (١٤٧,٢٦١) |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ١٤,٧٣١,٨١٤ | ٢٦٣,٣٣٦,٨٨١ | ١١,٣٣١,٥٧٢ | ١,٠٩٧,١١٢,١٢٦ | ١٧,٣٦١,٠٨٩ | ٢٢,٧٣٩,٨٠١ | ١١,٩٠١,٣٤٢ | ١,٤٣٨,٥١٤,٦٢٥ |
| الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة: | | | | | | | | |
| كما في ١ يناير ٢٠٢٠ | - | (١٠٥,٧٠٠,٨٣٨) | (٧٤٥,٣٥٠) | (٦٧٤,٧١٠,٦١٤) | (١٥,٢٢٢,٣٤٣) | (٢٢,١٥٣,٤٤٨) | - | (٨١٨,٥٣٢,٥٩٣) |
| إستهلاك للسنة | - | (٨,٩٥١,٥٥٩) | (١,٣١٣,٥٣٠) | (٤١,٨١٠,١٦١) | (٤٥٥,٠٢٥) | (٥٨٣,٩٩١) | - | (٥٣,١١٤,٢٦٦) |
| الإنخفاض في القيمة للسنة | - | - | - | (١,٥٧٥,٣٠٠) | - | - | - | (١,٥٧٥,٣٠٠) |
| إستبعادات | - | - | - | - | ١٨٨,٥٧٠ | ١,٦٥٤,٠٥٩ | - | ١,٨٤٢,٦٢٩ |
| أثر التغير في معدلات الصرف | - | - | - | (٧٠,٢٧٣) | (١,٠٩٥) | (٢١,٢٣١) | - | (٩٢,٥٩٩) |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | - | (١١٤,٦٥٢,٣٩٧) | (٢,٠٥٨,٨٨٠) | (٧١٨,١٦٦,٣٤٨) | (١٥,٤٨٩,٨٩٣) | (٢١,١٠٤,٦١١) | - | (٨٧١,٤٧٢,١٢٩) |
| صافي القيمة الدفترية: | ١٤,٧٣١,٨١٤ | ١٤٨,٦٨٤,٤٨٤ | ٩,٢٧٢,٦٩٢ | ٣٧٨,٩٤٥,٧٧٨ | ١,٨٧١,١٩٦ | ١,٦٣٥,١٩٠ | ١١,٩٠١,٣٤٢ | ٥٦٧,٠٤٢,٤٩٦ |

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- ممتلكات، آلات ومعدات (تتمة)
٤-١ توزيع الإستهلاك

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح | |
|----------------------|------------|-------|-----------------------|
| (بالريالات السعودية) | | | |
| ٤٨,٤٣٦,٦٤٧ | ٥٠,٨٢٦,٣٠٢ | ٢٢ | تكلفة مبيعات |
| ١,٨٨٠,٣٩٦ | ٢,٢٨٧,٩٦٤ | ٢٣ | مصاريف عمومية وإدارية |
| ٥٠,٣١٧,٠٤٣ | ٥٣,١١٤,٢٦٦ | | المجموع |

٤-٢ الإنخفاض في قيمة المصنع والآلات العاملة

قامت الإدارة بالتعاقد مع مستشار خارجي لتقييم الإنخفاض في قيمة ممتلكاتها وآلاتها ومعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وتم على أساس هذا التقييم الإقرار بخسارة إنخفاض في القيمة بمبلغ ٠,٩٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء). يتضمن التقييم إفتراضات تتعلق بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار ومعدلات النمو السنوية ومعدلات النمو النهائية وصافي القيمة الممكن تحقيقها ومعدلات الخصم والعوامل الأخرى ذات الصلة. تعتمد نتائج هذه الإفتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية وظروف السوق بحسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. إن الإدارة على ثقة في قدرتها على الوفاء بخطة أعمالها المستقبلية وتعتقد أن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لن تتجاوز المبالغ القابلة للإسترداد.

٤-٣ الإنخفاض في قيمة المصنع والآلات غير المستخدمة

قامت الإدارة بالتعاقد مع مستشار خارجي لتقييم الإنخفاض في قيمة بعض الموجودات غير المستخدمة من الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والتي تبلغ قيمتها ٢٩,٤٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٤٣,٧ مليون ريال سعودي). بناءً على نتائج هذا التقييم، توصلت الإدارة إلى أن الخسارة المطلوبة للإنخفاض في قيمة الموجودات غير المستخدمة تبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣,٢ مليون ريال سعودي). يتضمن التقييم إفتراضات تتعلق بسعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية، والتكلفة المقدرة للإكمال واللائمة لإجراء بيع هذه الموجودات. تعتمد نتائج هذه الإفتراضات بشكل كبير على ظروف السوق بحسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. لاحقاً لنهاية السنة، قامت الإدارة بإعداد خطة لإستخدام لهذه الموجودات، وقامت بتخصيص موارد مالية في الموازنة المعتمدة مؤخراً لإعادة هيكلة هذه الموجودات من أجل إستخدامها في المستقبل. تعتقد الإدارة أن هذه الموجودات لديها القدرة على توفير منافع إقتصادية مستقبلية للمجموعة وعليه، فإن القيمة الدفترية لمثل هذه الموجودات لن تتعدى قيمتها القابلة للإسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٤-٤ الضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ تم رهن مصنع وآلات بصافي قيمة دفترية تساوي القيمة الدفترية لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي. (إيضاح ١٤).

٤-٥ أراضي مستأجرة

تم إنشاء مصنع وآلات المجموعة في المملكة العربية السعودية على أراضي مستأجرة.

٤-٦ حق الإستخدام

تمتلك المجموعة أصول حق الإستخدام للأرض المستأجرة، مباني ومعدات مكتبية.

٥- موجودات غير ملموسة

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح | |
|----------------------|------------|-------|--------------------------|
| (بالريالات السعودية) | | | |
| ٤,٤٢٩,٦٩٧ | ٣,١٨٤,٨٤٨ | ١-٥ | نات عمر إنتاجي محدد |
| ١٣,٦٨١,٥٠٠ | ٩,٥٣٥,٥٩١ | ٢-٥ | برمجيات حاسب آلي |
| | | | حق إستخدام أراضي مستأجرة |
| ١٢,٤٢٩,٦٦٤ | ١٢,٤٢٩,٦٦٤ | ٣-٥ | نات عمر إنتاجي غير محدد |
| ٣٠,٥٤٠,٨٦١ | ٢٥,١٥٠,١٠٣ | | شهرة |

٥- موجودات غير ملموسة (تتمة)

١-٥ إن الحركة على برمجيات الحاسب الآلي ذات العمر الإنتاجي المحدد كما يلي:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|----------------------|-------------|------------------|
| (بالريالات السعودية) | | |
| ٥,٩٠٥,١٨٥ | ٤,٤٢٩,٦٩٧ | الرصيد الإفتتاحي |
| - | ٢٤٢,٧٧٩ | إضافات |
| (١,٤٧٥,٤٨٨) | (١,٤٨٧,٦٢٨) | إطفاء |
| ٤,٤٢٩,٦٩٧ | ٣,١٨٤,٨٤٨ | الرصيد النهائي |

٢-٥ إن الحركة على حق إستخدام أراضي مستأجرة ذات العمر الإنتاجي المحدد كما يلي:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|----------------------|-------------|------------------|
| (بالريالات السعودية) | | |
| ١٣,٦٨١,٥٠٠ | ١٣,٦٨١,٥٠٠ | الرصيد الإفتتاحي |
| - | (٤,١٤٥,٩٠٩) | إطفاء |
| ١٣,٦٨١,٥٠٠ | ٩,٥٣٥,٥٩١ | الرصيد النهائي |

٥-٣ شهرة

تم تسجيل شهرة بمبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ على حصص حقوق الملكية في (الجزور) في السنوات السابقة. يعتمد مبلغ وحدة توليد النقد القابل للإسترداد على القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإستبعاد المقدرة بإستخدام التدفقات النقدية المخصومة. تم تصنيف قياس القيمة كقيمة عادلة بالمستوى (٣) بناءً على المدخلات في أسلوب التقييم المستخدم.

تمثل القيم المخصصة للإقتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للإتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة وتستند على بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

تم تقدير معدل الخصم بناءً على متوسط الصناعة التاريخي للمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال، عند سعر فائدة السوق البالغ نسبة ٥,٦٪.

تضمنت توقعات التدفقات النقدية على تقديرات محددة لخمسة سنوات ومعدل نمو نهائي بعد ذلك. تم تحديد معدل النمو النهائي بناءً على تقديرات الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب طويل الأجل قبل الفوائد، الضرائب، الإستهلاك والإطفاء بما يتوافق مع الإقتراضات التي يقدمها أحد المشاركين في السوق.

تم تقدير موازنة الأرباح قبل الفوائد، الضرائب، الإستهلاك والإطفاء مع الأخذ في الحسبان الخبرة السابقة، وتسويتها من خلال نمو الإيرادات المتوقع مع الأخذ في الحسبان متوسط مستويات النمو التي شهدتها على مدى السنوات الخمس الماضية وحجم المبيعات المقدرة ونمو الأسعار للسنوات الخمس القادمة.

٦- إستثمار في شركة زميلة

يمثل إستثمار في شركة زميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، نسبة ٢٦٪ من حقوق ملكية المجموعة في شركة غاز الشرق (الشركة الزميلة)، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركة الزميلة في الأساس بتوزيع الغاز الطبيعي وتشغيل المرافق الصناعية وتجارة الجملة في الآلات ومعدات الغاز.

قررت المجموعة أن لها تأثير جوهري حيث أن لها تمثيل في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها. إن حركة الإستثمار في الشركة الزميلة كما يلي:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|----------------------|-------------|------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) | | |
| ١٩,٧٤٢,١٧٢ | ٢١,٢٥٢,٦٧٣ | ١ يناير |
| ٣,٠٧٠,٥٠١ | ٣,٦١٩,٩١٥ | حصة في ربح الشركة الزميلة |
| (١,٥٦٠,٠٠٠) | (٢,٦٠٠,٠٠٠) | توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة |
| ٢١,٢٥٢,٦٧٣ | ٢٢,٢٧٢,٥٨٨ | ٣١ ديسمبر |

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٦- استثمار في شركة زميلة (تتمة)

تعرض الجداول أدناه ملخصاً بالمعلومات المالية عن الشركة الزميلة . تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية للشركة الزميلة وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ . وقد تم تعديلها لتعكس التسويات التي تمت بواسطة المنشأة عند استخدام طريقة حقوق الملكية، إن وجدت ، بما في ذلك القيمة العادلة وتعديلات الفروقات في السياسة المحاسبية عند الحاجة .

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|----------------------|--------------|---|
| (بالريالات السعودية) | | |
| ٦٦,٦٠١,٦٤٣ | ٦٤,٧٦٢,٩٥٨ | موجودات غير متداولة |
| ٢٤,٢٦٣,٥١٤ | ١٩,٦٠٩,٢٥٥ | موجودات متداولة (باستثناء النقد وما في حكمه) |
| ٣,٧٤١,١٨٤ | ١٥,٩٨٢,٢٦٦ | نقد وما في حكمه |
| ٢٨,٠٠٤,٦٩٨ | ٣٥,٥٩١,٥٢١ | مجموع الموجودات المتداولة |
| (١,١٥٧,٢٣٠) | (١,٣٣٣,٨٧٩) | مطلوبات غير متداولة |
| (٢٤,٦٦٠) | (٢٨,٢٣٤) | مطلوبات مالية متداولة (باستثناء ذمم دائنة تجارية ومخصصات) |
| (١١,٣١٩,٠٩٦) | (١٣,٣٢٨,٥٦٥) | مطلوبات متداولة أخرى |
| (١١,٣٤٣,٧٥٦) | (١٣,٣٥٦,٧٩٩) | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٨٢,١٠٥,٣٥٥ | ٨٥,٦٦٣,٨٠١ | صافي الموجودات |

ملخص بقائمة الربح أو الخسارة للشركة الزميلة :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|----------------------|----------------|------------------------------|
| (بالريالات السعودية) | | |
| ٨٢,٥٢٨,٠٨٥ | ٨٨,٧٤٦,١٣٩ | إيرادات |
| (٦,٥٣٨,٥٢٦) | (٧,١٥٩,٢٦٤) | إستهلاك وإطفاء |
| (٦١٤,٤٢٠) | (٥١٣,٠٩٣) | تكلفة تمويل |
| ١٢,٣٩١,٩٦٠ | ١٤,١٧٣,٧٨٤ | ربح قبل الزكاة |
| (٤٥٤,١١٥) | (٥٩٩,٥٤٥) | زكاة |
| ١١,٩٣٧,٨٤٥ | ١٣,٥٧٤,٢٣٩ | ربح السنة |
| ١٩٠,٣٥٠ | (١٥,٧٩٣) | (الخسارة) الدخل الشامل الآخر |
| ١٢,١٢٨,١٩٥ | ١٣,٥٥٨,٤٤٦ | مجموع الدخل الشامل |

لا يوجد على المجموعة إلتزامات محتملة أو إلتزامات رأسمالية تتعلق بحصتها في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ .

لدى الشركة الزميلة إلتزامات محتملة عبارة عن ضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال الإعتيادية بمبلغ ١٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ : ١٨,٩ مليون ريال سعودي) .

خلال السنة، أعلنت ودفعت الشركة الزميلة توزيعات أرباح بمبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ : ١,٥٦ مليون ريال سعودي) .

٧- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

لدى المجموعة إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مستثمرة في أوراق مالية غير مدرجة (شركة مينا شيبكو المحدودة). إن هذا الإستثمار مصنّف كمستوى (٣) ويتم تحديد القيمة العادلة باستخدام صافي قيمة الموجودات.

٨- مخزون

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح |
|----------------------|--------------|------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) | | |
| ٣٢,٣٦٢,٨٧٨ | ٥١,٥٩٢,٩٤٤ | مواد خام |
| ٢٨,٠٤٠,٤٨٥ | ٢٨,٩٩٤,٣٨٩ | بضاعة تامة الصنع |
| ١,٤٤٧,٩٦٩ | ١,٥٨٠,٤٩١ | بضاعة قيد التصنيع |
| ٤٧,٦٤٠,١٨٦ | ٤٧,١٠٩,١٤٥ | مخزون وقطع غيار ومواد مستهلكة أخرى |
| ١٠٩,٤٩١,٥١٨ | ١٢٩,٢٧٦,٩٦٩ | |
| (٢٠,٠٨٠,٤٧٤) | (٢١,٢٢٥,٢٦٠) | ١-٨ |
| ٨٩,٤١١,٠٤٤ | ١٠٨,٠٥١,٧٠٩ | مخصص مخزون بطئ الحركة |

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨- مخزون (تتمة)

١-٨ إن الحركة على مخصص مخزون بطئ الحركة خلال السنة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | إيضاح | |
|----------------------|-------------------|-------|------------------|
| (بالريالات السعودية) | | | |
| ٢٠,٣٥٣,٠١٣ | ٢٠,٠٨٠,٤٧٤ | | الرصيد الإفتتاحي |
| - | ٢,٢٠٠,٠٠٠ | | مخصص للسنة |
| (٢٧٢,٥٣٩) | (١,٠٥٥,٢١٤) | | شطب خلال السنة |
| ٢٠,٠٨٠,٤٧٤ | ٢١,٢٢٥,٢٦٠ | | |

٩- ذمم مدينة تجارية

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح | |
|----------------------|---------------|-------|-------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) | | | |
| ٢٤١,٦٥٢,٥٨٢ | ٢١٩,٤٤٤,٤٥٥ | | ذمم مدينة تجارية |
| (١٠٣,٦٨٠,١١٧) | (١٠٠,٨٣٥,٠٠٢) | ١-٩ | مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة |
| ١٣٧,٩٧٢,٤٦٥ | ١١٨,٦٠٩,٤٥٣ | | |

١-٩ إن الحركة على مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة خلال السنة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | | |
|----------------------|-------------------|--|---------------------|
| (بالريالات السعودية) | | | |
| ١٣٨,٧٣١,٣١٥ | ١٠٣,٦٨٠,١١٧ | | الرصيد الإفتتاحي |
| (٣١,٣٩٢,٦١٤) | (٢,٨٤٥,١١٥) | | عكس مخصص خلال السنة |
| (٣,٦٥٨,٥٨٤) | - | | شطب خلال السنة |
| ١٠٣,٦٨٠,١١٧ | ١٠٠,٨٣٥,٠٠٢ | | |

٢-٩ قامت الإدارة بإجراء تقييم للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وبناءً على نتائج هذا التقييم، تم إثبات عكس مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٢,٨٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣-٩ إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

| ١٢٠ < يوماً | ١٢٠-٩١ يوماً | ٩٠-٦١ يوماً | ٦٠-٣١ يوماً | ٣١ > يوماً | غير متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة | الإجمالي |
|-------------|--------------|-------------|-------------|------------|--------------------------------------|-------------|
| ١٠٨,١٢٦,٩٠٠ | ٣,١٦٨,٨٥١ | ٤,٦٥٣,٨٦٦ | ٦,٠٥٧,١٢٨ | ١٢,٩٠٥,٨٢١ | ٨٤,٥٣١,٨٩٠ | ٢١٩,٤٤٤,٤٥٥ |
| ١٣٨,٣٩٥,٢٤٥ | ١٣,٨٣٣,٨٧٥ | ٢٨,٣٣٢,٠٧٥ | ١٦,٨٦٨,٥٨٩ | ١١,٥٥٠,٣٨٨ | ٣٢,٦٧٢,٤١٠ | ٢٤١,٦٥٢,٥٨٢ |

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الإئتمان ومخاطر السوق ، وخسائر الإنخفاض للذمم المدينة التجارية موضحة في إيضاح ٣.١.

١٠- دفعات، ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح | |
|----------------------|--------------|-------|--|
| (بالريالات السعودية) | | | |
| ١٣,٦٥٤,٠٦٧ | ١٣,٦٥٤,٠٦٧ | ١ | ذمم مدينة من بيع شركة تابعة |
| - | (١٣,٦٥٤,٠٦٧) | | مخصص مقابل ذمم مدينة من بيع شركة تابعة |
| ١٣,٦٥٤,٠٦٧ | - | | صافي ذمم مدينة من بيع شركة تابعة |
| ١١,٨٥٥,٨٤٥ | ٩,٥٧٩,٥٥١ | | دفعات مقدمة إلى موردين |
| ٢,٩٠٠,٤٢٦ | ٣,١٦٠,٢٣٢ | | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٢,٩٠٥,٦١٦ | ١,٧٤١,٧٤٠ | | دفعات مقدمة لرسوم جمركية |
| ١,٥١٨,٨٠٨ | ١,١٠٣,٢٩٦ | | مطالبات تأمين مستحقة |
| ١,١٧٩,٣٤٥ | ١,٢٥٥,٥٠٣ | | سكن الموظفين وسلف أخرى |
| ٨٧٣,٢٠٦ | ٨٥٥,٤٨٣ | | ودائع مستردة |
| ٥٤٤,٨٥٤ | - | | ضريبة القيمة المضافة- صافي |
| ٢,٥٢٩,٧٦٥ | ٢,٣٢٣,٠٢٨ | | أخرى |
| ٣٧,٩٦١,٩٣٢ | ٢٠,٠١٨,٨٣٣ | | |

١١- نقد وما في حكمه

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح |
|----------------------|----------------------|------------------------------------|
| (بالريالات السعودية) | (بالريالات السعودية) | |
| ٩,٦٣٣,٧٤٥ | ١٤,٨٥٤,٨٧٢ | ١-١١ نقد لدى البنوك - حسابات جارية |
| ٢,٣٢٥,٥٨٩ | ٨٦٨,٠٦٨ | نقد بالصندوق |
| ١١,٩٥٩,٣٣٤ | ١٥,٧٢٢,٩٤٠ | |

١١-١ تتفق المبالغ المذكورة اعلاه مع مبلغ النقد المبين في قائمة التدفقات النقدية في نهاية السنة المالية . يعرض الجدول أدناه تفاصيل المبالغ المدرجة بعملات مختلفة :

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|----------------------|----------------------|--------------|
| (بالريالات السعودية) | (بالريالات السعودية) | |
| ٥,٤٣٨,٧٧٣ | ٤,١١٣,٥٥٠ | ريال سعودي |
| ١,٥٤٠,٨٨٨ | ٦,٨٨٥,٦٣٥ | دينار كويتي |
| ٢,٩٢٤,١٥٩ | ٣,١٧٨,٨٠٨ | دينار جزائري |
| (٣٩٢,٤٦٠) | ٣٧٠,٠٠٤ | دولار أمريكي |
| ١٢٢,٣٨٥ | ٣٠٦,٨٧٥ | أخرى |
| ٩,٦٣٣,٧٤٥ | ١٤,٨٥٤,٨٧٢ | |

١٢- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ رأس مال الشركة ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي مقسمة إلى ٩,٢٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٩,٢٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (إيضاح ١).

١٣- إحتياطات أخرى

تتضمن هذه الإحتياطات، إحتياطي التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر وربح (خسارة) إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين، وإحتياطي الترجمة نتيجة لتوحيد القوائم المالية لشركات تابعة أجنبية في نهاية السنة من عملات العرض لديهم إلى الريال السعودي .

١٤- قروض متوسطة وطويلة الأجل

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح |
|----------------------|----------------------|---|
| (بالريالات السعودية) | (بالريالات السعودية) | |
| ٥٢٦,١٧٣,٦٦٣ | ٤٨٩,٨٩٤,٢٧٣ | ٢-١٤ قروض بنوك تجارية |
| ٣٩,٢٧٢,٤٥٢ | ٢٧,٦٣٢,٠٠٠ | ١-١٤ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي |
| ٥٦٥,٤٤٦,١١٥ | ٥١٧,٥٢٦,٢٧٣ | |
| (٢٠٦,٦٢١,٧٦٨) | (١٥١,٢٨٤,٩٢) | قروض متوسطة وطويلة الاجل - الجزء المتداول |
|) |) | |
| ٣٥٨,٨٢٤,٣٤٧ | ٣٦٦,٢٤١,٣٥١ | |

١٤-١ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

تمثل قروض تم الحصول عليها من صندوق التنمية الصناعية السعودي من قبل الشركة وواحدة من شركاتها السعودية التابعة. تتطلب بنود اتفاقيات القرض تعهدات من الشركة وتلك الشركة التابعة للحفاظ على بعض المستويات المالية ووضع قيود على توزيعات الأرباح والمصاريف الرأسمالية والإيجارات السنوية.

لا تحمل هذه القروض أية نفقات مالية ، إلا أنها محملة برسوم الحصول على القرض وهي مضمونة برهن الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بالشركة والشركة التابعة مساوي للقيمة الدفترية للقرض .

١٤-٢ قروض بنوك تجارية

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض طويلة وقصيرة الأجل بقيمة ٧٠٦,٣ مليون ريال سعودي من بنوك تجارية متعددة . إن هذه القروض مقيمة بشكل أساسي بالريال السعودي وعامة تحمل بنفقات مالية على أساس أسعار السوق السائدة . إن مجموع استحقاقات القروض القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، بناءً على جداول سداداتها، موزعة خلال عام ٢٠٢٠ وحتى ٢٠٢٧ .

تتطلب التعهدات لبعض هذه التسهيلات من المجموعة الحفاظ على بعض المستويات المالية وكذلك تتطلب الحصول على الموافقة المسبقة من المقرضين لتوزيع أرباح التي تتجاوز مبالغ محددة وبعض المتطلبات الأخرى.

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤- قروض متوسطة وطويلة الأجل (تتمة)
٢-١٤ قروض بنوك تجارية (تتمة)
تتلخص المعلومات في الجدول ادناه :

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | سنة الإستحقاق | معدل الفائدة الإسمي | |
|-------------|----------------------|---------------|---------------------|-------------------------|
| | (بالريالات السعودية) | | | |
| ١٩٣,٧٢٨,٢٦٨ | ١٩٣,٤٨٩,٧٣٠ | ٢٦-٢٠١٨ | ساييور + ٢,٢٥% | بنك الإنماء |
| ١٦٣,٥٩٤,٥٦٠ | ١٤٦,٢٢٣,٣٧٢ | ٢٦-٢٠١٨ | ساييور + ٢% | بنك الرياض |
| ٧٨,٦٧٠,٧٠٦ | ٧٣,٥٢٧,٠٠٠ | ٢١-٢٠١٩ | ساييور + ٢% | بنك الراجحي |
| ٤٢,٠٧٤,٧١٧ | ٣٦,٨٦٧,٠٠٠ | ٢٥-٢٠١٨ | ساييور + ٢% | البنك السعودي للإستثمار |
| ٢١,٢٣٧,٣٥٥ | ١٣,٣٣٣,١٧٦ | ٢٣-٢٠١٦ | ساييور + ٢% | بنك سامبا |
| - | ١٣,٢٨١,٦٧٦ | ٢٢-٢٠١٨ | ساييور + ٢% | البنك الأهلي التجاري |
| ٨,٢٩٧,١١٣ | ٥,٣٨٣,٧٣٦ | ٢١-٢٠١٨ | ساييور + ٢% | بنك الجزيرة |
| ٦,٠٠٠,٠٠٠ | ٥,٠٠٠,٠٣٧ | ٢١-٢٠١٦ | ساييور + ٢% | البنك العربي الوطني |
| - | ٢,٧٨٨,٥٤٦ | ٢٧-٢٠٢٠ | ٣,٥% | بنك الكويت الصناعي |
| ١٢,٥٧٠,٩٤٤ | - | ٢٠-٢٠١٦ | ساييور + ٢% | البنك السعودي البريطاني |
| ٥٢٦,١٧٣,٦٦٣ | ٤٨٩,٨٩٤,٢٧٣ | | | |

هذه القروض البنكية مضمونة بسندات إذنية بمبلغ ٧٥٦,٥ مليون ريال سعودي (٢٠١٩ : ٧٢٩,٣ مليون ريال سعودي).
إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة والسيولة مشمولة في (إيضاح ٣١).

١٤-٣ ملخص إستحقاقات القروض طويلة الاجل

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|-------------|----------------------|------|
| | (بالريالات السعودية) | |
| ٢٠٦,٦٢١,٧٦٨ | - | ٢٠٢٠ |
| ١١٣,١٨٢,٢٢٧ | ١٥١,٢٨٤,٩٢٢ | ٢٠٢١ |
| ٨٩,٣٣٦,٠٠٠ | ٦٧,٠٧٢,٩٨٠ | ٢٠٢٢ |
| ٧٣,٥٨٦,٠٠٠ | ٦١,٨٣٨,٤٤٠ | ٢٠٢٣ |
| ٣٠,٥٠٠,٠٠٠ | ٧٨,٠٢٣,٣٠٨ | ٢٠٢٤ |
| ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٧٧,٨٥٦,٣٠٨ | ٢٠٢٥ |
| ٢٨,٢٢٠,١٢٠ | ٨٠,٩٤٣,٣٠٨ | ٢٠٢٦ |
| - | ٥٠٧,٠٠٧ | ٢٠٢٧ |
| ٥٦٥,٤٤٦,١١٥ | ٥١٧,٥٢٦,٢٧٣ | |

لم تلتزم المجموعة بمتطلبات التعهدات بالحفاظ على نسب مالية معينة لبعض إتفاقيات القروض الخاصة بها .

١٥- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن حركة القيمة الحالية لإلتزامات المزايا المحددة هي كما يلي :

| للسنة المنتهية في | للسنة المنتهية في |
|----------------------|----------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| (بالريالات السعودية) | (بالريالات السعودية) |
| ١٥,٥٤٢,١٠٧ | ١٩,٨٢٨,١٥٧ |

| | |
|-----------|-----------|
| ٣,٠٤٩,٩٧١ | ٢,٢٨٦,٥١٥ |
| ٧٠٠,٠٧٦ | ٥٦٣,٥٤٩ |
| ٣,٧٥٠,٠٤٧ | ٢,٨٥٠,٠٦٤ |

الرصيد الإفتتاحي
المحمل على قائمة الربح او الخسارة الموحدة:
- تكلفة خدمة حالية
- تكلفة فوائد

| | |
|-------------|-------------|
| ٢,٨٣٢,٧٨٢ | (٢,٣٣٩,٥٥٩) |
| (٢,٢٩٦,٧٧٩) | (٢,٣٢٠,٨٥٦) |
| ١٩,٨٢٨,١٥٧ | ١٨,٠١٧,٨٠٦ |

المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة:
(ربح) / خسارة إعادة قياس إكتواري
المدفوع خلال السنة
الرصيد النهائي

١٥- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

١٥-١ إن تفاصيل التقييم الإكتواري بموجب طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر لبرنامج المكافآت غير الممول كما يلي:

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| ٣,١٠% | ٢,٥٤% | معدل الخصم السنوي المستخدم في حساب الإلتزامات |
| ٣,٠٠% | ١,٣٥% | معدل زيادة راتب المستخدم في حساب الإلتزامات |
| ١٦-٧٥% WHO SA | ٢٠١٢-١٤ IALM | معدلات وفاة (من جدول الوفيات) |
| متوسط | متوسط | معدل دوران الموظفين (معدل السحب) |

٢-١٥ تحليل الحساسية

إن التغييرات المعقولة المحتملة في تاريخ التقرير إلى واحدة من الافتراضات الإكتوارية ذات الصلة، مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، قد تؤثر على إلتزام المزايا المحددة بالمبالغ الموضحة ادناه:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (بالريالات السعودية) | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (بالريالات السعودية) | | |
|--|------------|--|------------|---------------|
| نقص | زيادة | نقص | زيادة | |
| (حركة بمقدار ٠,٥%) | | (حركة بمقدار ١%) | | |
| ٢٠,٣٤٥,٧٨٩ | ١٨,٤٦٥,٦٣٥ | ١٨,٧٠٤,٤٩٢ | ١٥,٩٣٩,٤٥٩ | معدل خصم |
| ١٨,٤٦٠,٥٥١ | ٢٠,٣٤١,٨٦١ | ١٥,٩٣٩,٦٠٣ | ١٨,٧٠٤,٥٠٨ | معدل نمو راتب |

١٦- ذمم دائنة تجارية

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح | |
|----------------------|------------|-------|---------------------|
| (بالريالات السعودية) | | | |
| ٦٦,٧١٩,٩٢٢ | ٦٥,٦٠٤,٤٨١ | | جهات ليست ذات علاقة |
| ٢,٨٨٧,٣٣٩ | ٢,٢٩٢,٤٨٠ | ٢٩ | جهات ذات علاقة |
| ٦٩,٦٠٧,٢٦١ | ٦٧,٨٩٦,٩٦١ | | |

١٧- قروض قصيرة الأجل

تشتمل هذه القروض على قروض قصيرة الأجل ومطلوبات لمقابلة إعادة تمويل اعتمادات مستندية تم الحصول عليه من بنوك تجارية متعددة وتحمل بمصاريف مالية بأسعار السوق السائدة التي تعتمد على معدل الفائدة بين البنوك.

تتطلب بعض تعهدات القروض البنكية قصيرة الأجل من المجموعة الحفاظ على مستويات مالية معينة.

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٢٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٩ مليون ريال سعودي).

١٨- مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|----------------------|------------|--|
| (بالريالات السعودية) | | |
| ١٣,٨٠٧,٠٢٢ | ١٥,٢٥٥,٥٣٢ | مكافآت موظفين مستحقة |
| ٢,٣٨٤,٨٠٣ | ٥,٣٧٥,٣٦٢ | بضائع مستلمة ولكن لم يتم إستلام الفواتير |
| ٦,١١١,٢٩٠ | ٣,٧٤١,٩٦٩ | عمولة مبيعات مستحقة وحسومات |
| - | ٣,٢٦٤,١٨٢ | ضريبة القيمة المضافة - صافي |
| ٢,٢٤١,٧١٠ | ٢,٦٩٨,٧٥٤ | مصاريف مرافق مستحقة |
| ١٩٦,٨٣٥ | ٢,٦٢١,٠٧١ | دفعات مقدمة من العملاء |
| ٢,٦١٨,٥٤٧ | ١,٨٦١,٢٦٩ | تكلفة نقل مستحقة |
| ٣,١٨٩,٥٦٥ | ١,٤٩٨,٥٩٣ | مصاريف قانونية ومهنية مستحقة |
| ٥,٦٢١,٤٨٤ | ٥٥٥,٠٩١ | مخصص مصاريف التسويق |
| ٢,٨٤٥,٦٥٦ | ٢٧٢,٨٤٣ | تكلفة تخليص مستحقة |
| ٣,٥٧٧,٨٦٨ | ٣,٧٤٢,٥٦٥ | أخرى |
| ٤٢,٥٩٤,٧٨٠ | ٤٠,٨٨٧,٢٣١ | |

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٩- مخصص زكاة

تخضع الشركة للزكاة في المملكة العربية السعودية وفقاً للوائح المالية السعودية .

(أ) العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي كما يلي:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|----------------------|----------------------|---------------------------------|
| (بالريالات السعودية) | (بالريالات السعودية) | |
| ٦٥٨,٤٤٢,٥٠٠ | ٦١٤,٤٦٥,١٨٧ | موجودات غير متداولة |
| ٤٧,٦٤٠,١٨٦ | ٤٧,١٠٩,١٤٥ | مخزون - قطع غيار آلات ومعدات |
| ٣٨٦,٢٢١,٩٨٧ | ٣٩١,٣٣٧,٩٢٥ | مطلوبات غير متداولة |
| ٩٩,٩٧٣,٩٧٥ | ٧٢,٧٢٢,٧٠٦ | رصيد حقوق المساهمين الإفتتاحي |
| (١٩,٠٧٥,٤٢٨) | ١٩,٧١٠,٢٣٥ | صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة |

(ب) إن الحركة على مخصص الزكاة للسنة المنتهية كما يلي:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|----------------------|----------------------|------------|
| (بالريالات السعودية) | (بالريالات السعودية) | |
| ٧,٨١٥,٢١٣ | ١٦,٢٠٨,٦٩٦ | ١ يناير |
| ٨,٣٩٣,٤٨٣ | ٤,٠٥١,٨٧٧ | مخصص السنة |
| - | (٦,٠٣٣,٧١٢) | مدفوعات |
| ١٦,٢٠٨,٦٩٦ | ١٤,٢٢٦,٨٦١ | ٣١ ديسمبر |

(ج) موقف الربوط

إستناداً إلى متطلبات المنشور رقم ١٤٣٧/٩/٣٦٠٢٥ الصادر من الهيئة العامة للزكاة والدخل في ٢٠١٦، قدمت المجموعة إقرار الزكاة الموحد على أساس القوائم المالية المجمعة المدققة ، والتي تجمع نتائج الشركة الأم وشركاتها المحلية وغير المحلية التابعة المملوكة بالكامل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ .

خلال السنة. قامت الشركة بتسوية مطالبية الربوط للسنوات من ٢٠٠٦ حتى ٢٠٠٧ بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي وذلك بدفع مبلغ ١,٠٥ مليون ريال سعودي واستلمت الربط النهائي لهذه السنوات. بالإضافة إلى ذلك، استلمت الشركة الربوط عن السنوات من ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٨ (إيضاح (٣٣).

٢٠- التزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة التزامات عقود إيجار متعلقة بأراضي المصنع . باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل ، يتم عرض كل عقد إيجار كالتزام إيجار في المركز المالي. فترة الإيجار للأراضي ٢٠ سنة بقيمة إيجارية ثابتة.

يفرض كل عقد إيجار قيوداً ، ما لم يكن هناك حق تعاقدي للمجموعة في تأجير الأصل من الباطن لطرف آخر، لا يمكن استخدام حق استخدام الأصل إلا من قبل المجموعة. إن عقود الإيجار إما غير قابلة للإلغاء أو يمكن إلغاؤها فقط من خلال تكبد رسوم إنهاء جوهريّة. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيار تمديد عقد الإيجار لفترة أخرى. يحظر على المجموعة بيع أو رهن الأصول المؤجرة الأساسية كضمان.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|----------------------|----------------------|--|
| (بالريالات السعودية) | (بالريالات السعودية) | |
| ٨,٠٩٤,٥٩٦ | - | الرصيد الإفتتاحي |
| - | ٨,٥٩٤,٢٦٥ | أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) |
| ٨,٠٩٤,٥٩٦ | ٨,٥٩٤,٢٦٥ | الرصيد الإفتتاحي |
| ٨٨٩,٦٥٢ | - | إضافات |
| ٤٤٢,٦٠١ | ٤٠٣,٥٣١ | الفائدة المستحقة خلال السنة (إيضاح ٢٥) |
| (٨٩٥,٤٠٠) | (٩٠٣,٢٠٠) | سداد التزامات الإيجار خلال السنة |
| ٨,٥٣١,٤٤٩ | ٨,٠٩٤,٥٩٦ | الرصيد النهائي |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | |
|----------------------|----------------------|--------------------|
| (بالريالات السعودية) | (بالريالات السعودية) | |
| ١,٤٥٢,٦٨١ | ٥٢٥,١١٣ | الجزء المتداول |
| ٧,٠٧٨,٧٦٨ | ٧,٥٦٩,٤٨٣ | الجزء غير المتداول |
| ٨,٥٣١,٤٤٩ | ٨,٠٩٤,٥٩٦ | |

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠- التزامات عقود الإيجار (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

| المجموع | ١٩-١١ سنوات | ١٠-٦ سنوات | ٥-١ سنوات | المتداول | |
|-------------|-------------|----------------------|-------------|-----------|----------------------------|
| | | (بالريالات السعودية) | | | |
| ١٠,٩٦٧,٠٩٠ | ١,٢٧٢,٠٠٠ | ٣,١٨٠,٠٠٠ | ٤,٦٣٧,٧٧٦ | ١,٨٧٧,٣١٤ | الحد الأدنى لدفعات الإيجار |
| (٢,٤٣٥,٦٤١) | (٤٦,١٥٤) | (٥٩٩,٠٢٨) | (١,٣٦٥,٨٢٦) | (٤٢٤,٦٣٣) | مصاريف تمويلية محملة |
| ٨,٥٣١,٤٤٩ | ١,٢٢٥,٨٤٦ | ٢,٥٨٠,٩٧٢ | ٣,٢٧١,٩٥٠ | ١,٤٥٢,٦٨١ | صافي القيمة الحالية |

لدى المجموعة ترتيبات عقود إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة، وكانت مصاريف السنة بمبلغ ٤,٩ مليون ريال سعودي.

٢١- إيرادات

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|-------------|-------------|-------------|
| (السعودية) | (بالريالات) | |
| ٥٠,٣٩٠,٠١٤ | ٥٠,٧٣٥,٢٩٨ | تصنيع |
| ٢١,٧٣٦,٢٣٥ | ٢٧,٣٥٥,٢٦١ | تجارة وأخرى |
| ٥٢٧,١٢٦,٢٤٩ | ٥٣٢,٠٩٠,٥٥٩ | |

٢٢- تكلفة إيرادات

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح | |
|-------------|-------------|-------|--|
| (السعودية) | (بالريالات) | | |
| ٢٨٣,٨٩١,٣٥٤ | ٢٤٠,٧٧٩,٠٤٨ | | مواد خام ، مواد مستهلكة وتغير في منتجات تامة الصنع |
| ٤٨,٤٣٦,٦٤٧ | ٥٠,٨٢٦,٣٠٢ | ١-٤ | إستهلاك |
| ٣٦,٥٣٠,٢٢١ | ٣٥,١٠٧,٤٢١ | ٢٩ | منافع |
| ٣٠,٧٧٥,٨٥٥ | ٣٢,٧٩١,٠٠٧ | | رواتب ، أجور ومزايا موظفين أخرى |
| ١٤,٠٥٩,٠٥١ | ٩,٠٩١,٥٩٦ | | صيانة |
| ٦,١٨٧,٦٥٧ | ٥,٣١١,٧٨٨ | | عقود عمل |
| ٣,٥٤٥,٦٣٤ | ٤,٥١٣,٤٥٥ | | تأمين |
| ١,٤٧٥,٤٨٨ | ١,٩٠٢,٢١٩ | | إطفاء |
| ١,٣٦٦,٦٧٣ | ١,٢٥٠,٤٨٥ | | مصروف إيجار |
| - | ٩٥٩,٦٥٦ | ٢-٤ | خسارة الإنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات |
| ١,٨٥٨,٢٥٣ | ٢,٦٨٦,٠٣٣ | | أخرى |
| ٤٢٨,١٢٦,٨٣٣ | ٣٨٥,٢١٩,٠١٠ | | |

٢٣- مصاريف عمومية وإدارية

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح | |
|------------|-------------|-------|--|
| (السعودية) | (بالريالات) | | |
| ٣٢,٦٥٨,٥٤٧ | ٢٤,٩٣٦,٩٤٤ | | رواتب ، أجور ومزايا موظفين أخرى |
| ١,٨٨٠,٣٩٦ | ٢,٢٨٧,٩٦٤ | ١-٤ | إستهلاك |
| - | ١,٨٨٤,٤١٠ | | مخصص مقابل دفعات مقدمة للرسوم الجمركية |
| ٢,٦٧٥,٨٩٧ | ١,٧٨٨,٠٧٨ | | أتعاب قانونية ، مهنية وإستشارات |
| ٢,٠٧٨,٨١٦ | ١,٤٤٢,٣٧٧ | | إتصالات وتقنية معلومات |
| - | ١,٠٠٠,٠٠٠ | ١-٨ | مخصص مخزون بطئ الحركة |
| ١,٢٥٦,٧٢٣ | ٤٥٩,٦١٩ | | سفر |
| ٩٢١,٥٢٦ | ٦١٨,٨٠٠ | | مصاريف ورسوم حكومية |
| ٢٩٨,٢٤٤ | ١٢٢,٤٣١ | | إيجار |
| ٤٠٨,٠١٠ | ٢٣٩,٩١٢ | | إصلاح وصيانة |
| ٥,٤٧٢,٥٧٣ | ٤,٦١٦,٦١٩ | | أخرى |
| ٤٧,٦٥٠,٧٣٢ | ٣٩,٣٩٧,١٥٤ | | |

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤- مصاريف بيع وتوزيع

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|----------------------|------------|
| (بالريالات السعودية) | |
| ١٥,٩١١,٣٨٨ | ١٧,٠٣٤,١٤٧ |
| ١٣,٣٦٨,٩٣٤ | ١٤,٧٨٣,٥٢٢ |
| ٢,٢٨٣,١٦٣ | ٣,٨٠٢,٠٧٤ |
| ٢,٠٣٧,٧٠٥ | ٢,٧٩٢,٩٦٦ |
| ٨,٩٥٣,٧٨٨ | ١,٥١٤,٢٠٩ |
| ١,٢٥٤,٨٧٦ | ١,٠٨٥,٤١٨ |
| ١,٠٧٠,٦٠٩ | ٧٦١,٦٣٧ |
| ٧,٣٢١,٩٠٤ | ٧,٢٧٤,٨٢٩ |
| ٥٢,٢٠٢,٣٦٧ | ٤٩,٠٤٨,٨٠٢ |

تنقلات وتكاليف لوجستية
رواتب ، أجور ومزايا موظفين أخرى
عمولة مبيعات
إيجار سيارات المبيعات
مصاريف تسويق
مصاريف سفر
إيجار مستودع
أخرى

٢٥- مصاريف تمويلية

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|----------------------|------------|
| (بالريالات السعودية) | |
| ٢٩,٣٦٥,٢٤٨ | ١٨,٠٨٥,٣٠٦ |
| ٧,٦٥٥,٢٤١ | ٥,٧٦٧,٠٢٠ |
| ٥,٣٠٨,٤٦٦ | ٩,٢٢١,٩٩٢ |
| ٤٠٣,٥٣١ | ٤٤٢,٦٠١ |
| ٤٢,٧٣٢,٤٨٦ | ٣٣,٥١٦,٩١٩ |

متعلقة بـ :
- قروض طويلة الأجل
- قروض قصيرة الأجل
- رسوم بنكية ومصاريف أخرى
فائدة على التزام الإيجار

٢٦- مصاريف أخرى، صافي

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | إيضاح |
|----------------------|-------------|-------|
| (بالريالات السعودية) | | |
| - | ١٣,٦٥٤,٠٦٧ | ١-٢٦ |
| ٦,٨٧٥,٠٠٠ | - | |
| ٣,٢٢٣,٣٢٩ | ٦١٥,٦٤٤ | ٣-٤ |
| ٣,٢٣٧,٢٣٢ | - | ١-٢٦ |
| (١,٢١٥,٦٥٦) | (٣٦٣,٩٢٨) | |
| (٢,٦٥٦,١٤٠) | (٩٦,٤٨٥) | |
| ٤٨٨,٦٠٩ | (٢,١٤٥,٨٢٩) | |
| ٩,٩٥٢,٣٧٤ | ١١,٦٦٣,٤٦٩ | |

مخصص مقابل مدينون آخرون
مخصص مقابل الذمم المدينة
خسارة الإنخفاض في قيمة ممتلكات ، آلات ومعدات الغير مستخدمة
خسارة استبعاد شركة تابعة
ربح بيع ممتلكات ، آلات ومعدات
رد رصيد دائنون
أخرى، صافي

١-٢٦ في عام ٢٠١٩، قامت المجموعة ببيع صافي موجودات شركتها التابعة المملوكة بالكامل في المغرب. بلغ صافي موجودات الشركة التابعة ١٦,٩ مليون ريال سعودي، وبلغت قيمة الذمم المدينة ١٣,٦٥ مليون ريال سعودي، مما أدى إلى خسارة بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتكوين مخصص كامل مقابل رصيد الذمم المدينة هذا.

٢٧- ربحية (خسارة) السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الربح (الخسارة) بتقسيم الربح (الخسارة) العائدة للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الربح (الخسارة) ، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وذلك بإفترض تحويل كافة الأسهم المعرضة للتخفيض إلى أسهم عادية.

إن نصيب السهم من الربح (الخسارة) كما يلي:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|----------------------|------------|
| (بالريالات السعودية) | |
| (٢٧,٨٨٣,٣١٠) | ١٥,١٠٠,١٨٣ |
| ٩,٢٠٠,٠٠٠ | ٩,٢٠٠,٠٠٠ |
| (٣,٠٣) | ١,٦٤ |

صافي ربح (خسارة) السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية (خسارة) السهم الأساسي / المخفض للسنة

٢٨ - قطاعات التشغيل

(أ) أساس التقسيم القطاعي

لدى المجموعة الأقسام الإستراتيجية التالية ، وهي قطاعاتها التي تقدم تقارير عنها. إن هذه الأقسام تقدم منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل مستقل لأنها تتطلب تقنيات مختلفة وأساليب تسويقية مختلفة.

إن الملخص التالي يصف عمليات كل قطاع يقدم تقرير عنه والذي إستوفي الحد الكمي للقطاعات الواجب تقديم تقارير عنها في ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

العمليات

قطاعات مفصّل عنها

شراء وتصنيع وتوزيع عجينة الورق والورق
جمع، فرز، نقل وضغط الأوراق النفايات

تصنيع .
تجارة ونقل وأخرى.

يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم مرة كل ربع سنة على الأقل.

هناك مستويات متفاوتة من التكامل بين كلا القطاعين. ويشمل هذا التكامل عمليات نقل المواد الخام المعاد تدويرها وخدمات التوزيع المشتركة، على التوالي. يتم تحديد الاسعار بين القطاعات على أساس تجاري بحت.

(ب) معلومات عن القطاعات التي يقدم تقارير عنها

إن المعلومات المرتبطة بكل قطاع يقدم تقرير عنه موضحة ادناه. يتم استخدام ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة لقياس الأداء حيث أن الإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الأكثر أهمية في تقييم نتائج القطاعات كل على حدة مقارنة بالمنشآت الأخرى التي تعمل في نفس مجال الصناعات.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

| الاجمالي | القطاعات الخاضعة للتقرير | | |
|---------------|-------------------------------------|---------------|---------------------------------|
| | تجارة وأخرى (بالريالات السعودية) | تصنيع | |
| ٦٧٨,٦٠٠,٢٥٥ | ٤٢,١٠٦,٠٢٢ | ٦٣٦,٤٩٤,٢٣٣ | ايرادات قطاعية |
| (١٤٦,٥٠٩,٦٩٦) | (١٤,٧٥٠,٧٦١) | (١٣١,٧٥٨,٩٣٥) | ايرادات متبادلة بين القطاعات |
| ٥٣٢,٠٩٠,٥٥٩ | ٢٧,٣٥٥,٢٦١ | ٥٠٤,٧٣٥,٢٩٨ | ايرادات خارجية |
| ١٩,٧١٠,٢٣٥ | (١١,٩٩٣,٤٤٦) | ٣١,٧٠٣,٦٨١ | صافي الربح (الخسارة) قبل الزكاة |
| ٣٣,٥١٦,٩١٩ | ١,٣٦٧,٦٥٤ | ٣٢,١٤٩,٢٦٥ | مصاريف تمويلية |
| ٥٨,٧٤٧,٨٠٣ | ١,٥٥٤,٥٣٧ | ٥٧,١٩٣,٢٦٦ | استهلاك وإطفاء |
| ٨٧٦,٨٦٨,١٢٢ | ٤٠,٠٨٠,٥٦٢ | ٨٣٦,٧٨٧,٥٦٠ | موجودات القطاع |
| ٧٨٦,٢٦٢,٨٦٥ | ٤٥,٩٩٠,٨٩٢ | ٧٤٠,٢٧١,٩٧٣ | مطلوبات القطاع |

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

| الاجمالي | القطاعات الخاضعة للتقرير | | |
|---------------|-------------------------------------|---------------|------------------------------|
| | تجارة وأخرى (بالريالات السعودية) | تصنيع | |
| ٦٧٧,٧١٤,٥٤٩ | ٤٢,٥٣٦,٥٥٢ | ٦٣٥,١٧٧,٩٩٧ | ايرادات قطاعية |
| (١٥٠,٥٨٨,٣٠٠) | (٢٠,٨٠٠,٣١٧) | (١٢٩,٧٨٧,٩٨٣) | ايرادات متبادلة بين القطاعات |
| ٥٢٧,١٢٦,٢٤٩ | ٢١,٧٣٦,٢٣٥ | ٥٠٥,٣٩٠,٠١٤ | ايرادات خارجية |
| (١٩,٠٧٥,٤٢٨) | (٥,٢٢٢,٧٥٢) | (١٣,٨٥٢,٦٧٦) | صافي الخسارة قبل الزكاة |
| ٤٢,٧٣٢,٤٨٦ | ١,٤٤١,٠٠٢ | ٤١,٢٩١,٤٨٤ | مصاريف تمويلية |
| ٥١,٧٩٢,٥٣١ | ٢,٠٢٦,٧١٩ | ٤٩,٧٦٥,٨١٢ | استهلاك وإطفاء |
| ٩٣٥,٧٤٧,٢٧٥ | ٥٢,٢٥٩,٨٩٦ | ٨٨٣,٤٨٧,٣٧٩ | موجودات القطاع |
| ٨٦١,٨٠٢,١٨٤ | ٤١,٢٤٥,٣٣٨ | ٨٢٠,٥٥٦,٨٤٦ | مطلوبات القطاع |

٢٨- قطاعات التشغيل (تتمة)

ج) المعلومات الجغرافية

تتم إدارة أعمال المجموعة على أساس دولي. ومع ذلك، فإن العمليات الرئيسية تتم في المملكة العربية السعودية، وبعض دول مجلس التعاون الخليجي وبعض البلدان الأخرى.

إن المعلومات الجغرافية تحلل إيرادات المجموعة والموجودات غير المتداولة وفقاً لبلد منشأ الشركة والبلدان الأخرى .

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | (بالريالات السعودية) | إيرادات |
|-------------------|-------------------|----------------------|---------------------------|
| ٤٧٠,٦٢٣,٩٨٨ | ٤٧٧,٨٣٤,٨٠٩ | | المملكة العربية السعودية |
| ٤٠,١٠٢,٦١٢ | ٣٧,٣٤٦,٤٠٥ | | دول مجلس التعاون الخليجي |
| ١٦,٣٩٩,٦٤٩ | ١٦,٩٠٩,٣٤٥ | | بلدان أخرى |
| ٥٢٧,١٢٦,٢٤٩ | ٥٣٢,٠٩٠,٥٥٩ | | الإيرادات الموحدة |
| | | | موجودات غير متداولة |
| ٦١٢,٤٠١,٥١٧ | ٥٦٧,٤٢٥,٢٣٩ | | المملكة العربية السعودية |
| ٣٥,١٤٠,١٠٢ | ٣٥,٤٢٩,٩٨٥ | | دول مجلس التعاون الخليجي |
| ١٠,٩٠٠,٨٨١ | ١١,٦٠٩,٩٦٣ | | بلدان أخرى |
| ٦٥٨,٤٤٢,٥٠٠ | ٦١٤,٤٦٥,١٨٧ | | موجودات غير متداولة موحدة |

٢٩- معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتكون الجهات ذات العلاقة من الشركات التابعة والشركات الشقيقة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين . في سياق الأعمال الإعتيادية للأعمال ، تتعامل المجموعة مع جهاتها ذات العلاقة . تتعلق تلك المعاملات بالخدمات المقدمة والمستلمة والمصاريف المتكبدة نيابة عن الجهات ذات العلاقة. تتم المعاملات بشروط متفق عليها بصورة متبادلة ويتم إعتداد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | (بالريالات السعودية) | مكافآت قصيرة الاجل |
|--|--|----------------------|---------------------------------------|
| ٧,١٧٦,٢٠٠ | ٥,٠٨٨,٠٧٥ | | مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة |
| ١,٦٧٤,٠٠٠ | ٢,٠٧٣,٩٩٦ | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٢٨٨,٩٧٥ | ٢٥٩,٥٦٥ | | |

يتضمن تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة على الرواتب والمزايا غير النقدية والمساهمات في خطة مكافأة ما بعد الخدمة المحددة.

بلغ رصيد الذمم الدائنة لموظفي الإدارة الرئيسيين في نهاية العام ٢,٤٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٢٥ مليون ريال سعودي).

معاملات جهة ذات علاقة أخرى

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كان لدى الشركة المعاملات الهامة التالية مع جهاتها ذات العلاقة :

| الرصيد | قيمة المعاملة | طبيعة المعاملة | العلاقة | جهة ذات علاقة |
|-----------|----------------------|----------------------|------------|----------------|
| | (بالريالات السعودية) | | | :٢٠٢٠ |
| ٢,٢٩٢,٤٨٠ | ٧,١٨٨,٢٤٤ | شراء غاز | شركة زميلة | شركة غاز الشرق |
| | ٢,٦٠٠,٠٠٠ | توزيعات أرباح مستلمة | | |
| | | | | :٢٠١٩ |
| ٢,٨٨٧,٣٣٩ | ٦,٧٧٧,١٠٢ | شراء غاز | شركة زميلة | شركة غاز الشرق |
| | ١,٥٦٠,٠٠٠ | توزيعات أرباح مستلمة | | |

٣٠- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إبتلائه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل إلتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى إفتراض أن المجموعة عبارة عن منشأة مستمرة في أعمالها وليس هنالك نية أو مطلب لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير مواتية .

تعتبر الأداة المالية كأداة مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بسهولة وبصورة منتظمة من متعامل، سمسار، مجموعة صناعية ، خدمة تسعير أو هيئة تنظيمية ، وأن تلك الأسعار تمثل معاملات السوق العاملة بصورة منتظمة على أساس تجاري بحت .

عند قياس القيمة العادلة ، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان . يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي :

المستوى (١) : الأسعار المدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

المستوى (٢) : المدخلات خلافاً للأسعار غير المدرجة والمضمنة في المستوى الأول والتي من الممكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (الأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الاسعار).

المستوى (٣) : المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير الملحوظة) .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تم إدراج جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر التي تم تسجيلها بالقيمة العادلة تحت المستوى (٣) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات غير قابلة للملاحظة والتي تم تكوينها بالكامل خلال عام ٢٠١٩. إن القيمة الدفترية لكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمها العادلة.

٣١- إدارة المخاطر المالية

تقوم المجموعة بتمويل عملياتها من خلال حقوق الملكية ، الإقتراض وإدارة رأس المال العامل بهدف الحفاظ على مزيج من مصادر مالية مختلفة لتقليل المخاطر . بصفة عامة، فإن مخاطر المجموعة الناتجة عن الادوات المالية محدودة حيث لا يوجد تعرض جوهري لمخاطر التدفقات النقدية والأسعار فيما يتعلق بتلك الأدوات . إن الأدوات المالية للمجموعة كما يلي :

الأدوات المالية حسب الفئات (١) موجودات مالية

| المجموع | التكلفة المطفأة (بالريالات السعودية) |
|-------------|---|
| ١١٨,٦٠٩,٤٥٣ | ١١٨,٦٠٩,٤٥٣ |
| ٦,٠٢٣,٥٤٧ | ٦,٠٢٣,٥٤٧ |
| ١٥,٧٢٢,٩٤٠ | ١٥,٧٢٢,٩٤٠ |
| ١٤٠,٣٥٥,٩٤٠ | ١٤٠,٣٥٥,٩٤٠ |
| ١٣٧,٩٧٢,٤٦٥ | ١٣٧,٩٧٢,٤٦٥ |
| ٢١,٤٨١,٤٦٢ | ٢١,٤٨١,٤٦٢ |
| ١١,٩٥٩,٣٣٤ | ١١,٩٥٩,٣٣٤ |
| ١٧١,٤١٣,٢٦١ | ١٧١,٤١٣,٢٦١ |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ :

ذمم مدينة تجارية
مدينون آخرون
نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ :

ذمم مدينة تجارية
مدينون آخرون
نقد وما في حكمه

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
(٢) مطلوبات مالية

| التكلفة المطفأة | المجموع |
|----------------------|-------------|
| (بالريالات السعودية) | |
| ٥١٧,٥٢٦,٢٧٣ | ٥١٧,٥٢٦,٢٧٣ |
| ١١٩,١٧٦,٢٨٤ | ١١٩,١٧٦,٢٨٤ |
| ٦٧,٨٩٦,٩٦١ | ٦٧,٨٩٦,٩٦١ |
| ٨,٥٣١,٤٤٩ | ٨,٥٣١,٤٤٩ |
| ٣٥,٠٠١,٩٧٨ | ٣٥,٠٠١,٩٧٨ |
| ٧٤٨,١٣٢,٩٤٥ | ٧٤٨,١٣٢,٩٤٥ |
| ٥٦٥,٤٤٦,١١٥ | ٥٦٥,٤٤٦,١١٥ |
| ١٤٠,٠٢٢,٥٧٩ | ١٤٠,٠٢٢,٥٧٩ |
| ٦٩,٦٠٧,٢٦١ | ٦٩,٦٠٧,٢٦١ |
| ٨,٠٩٤,٥٩٦ | ٨,٠٩٤,٥٩٦ |
| ٤٢,٣٩٧,٩٤٥ | ٤٢,٣٩٧,٩٤٥ |
| ٨٢٥,٥٦٨,٤٩٦ | ٨٢٥,٥٦٨,٤٩٦ |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

قروض طويلة الأجل
قروض قصيرة الأجل
ذمم دائنة تجارية
مطلوبات عقود الإيجار
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

قروض طويلة الأجل
قروض قصيرة الأجل
ذمم دائنة تجارية
مطلوبات عقود الإيجار
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

المجموعة معرضة للمخاطر التالية من الأدوات المالية:

- (أ) مخاطر الائتمان .
- (ب) مخاطر السيولة .
- (ج) مخاطر السوق .
- (د) مخاطر التشغيل .

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لوضع والإشراف على إطار إدارة المخاطر في المجموعة . لمساعدة الإدارة على تنفيذ مسؤولياتها الإشرافية ، أصبحت الإدارة مسؤولة عن تحديد ومراقبة وإدارة تعرض المجموعة للمخاطر المالية . ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية الأخرى المحتملة على الأداء المالي للمجموعة .

تم وضع سياسات إدارة المجموعة للمخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ، ومراقبة المخاطر والالتزام بهذه الحدود . تتم مراجعة سياسات إدارة المخاطر والأنظمة بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة . وتهدف المجموعة من خلال معايير تدريبها وإدارتها وإجراءاتها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يستوعب فيها جميع الموظفين أدوارهم والالتزاماتهم.

يشرف مجلس الإدارة على كيفية قيام الإدارة بمراقبة الإمتثال لسياسات وإجراءات إدارة المجموعة للمخاطر ، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة .

(أ) مخاطر الائتمان

هي عبارة عن مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا فشل عميل أو طرف مقابل للأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، والتي تنشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة للمجموعة من العملاء والذمم المدينة الأخرى .

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان . كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ قائمة المركز المالي كما يلي :

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ |
|----------------------|-------------|
| (بالريالات السعودية) | |
| ٢٤١,٦٥٢,٥٨٢ | ٢١٩,٤٤٤,٤٥٥ |
| ٢١,٤٨١,٤٦٢ | ٦,٠٢٣,٥٤٧ |
| ٩,٦٣٣,٧٤٥ | ١٤,٨٥٤,٨٧٢ |
| ٢٧٢,٧٦٧,٧٨٩ | ٢٤٠,٣٢٢,٨٧٤ |

ذمم مدينة تجارية
مدينون آخرون
أرصدة لدى البنوك

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)
الذمم المدينة التجارية

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل . بالرغم من ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان الخاصة بقاعدة عملائها ، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بالصناعة والدولة التي يعمل فيها العملاء .

وضعت إدارة المجموعة سياسة إئتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد بشكل فردي للجدارة الائتمانية قبل تقديم المجموعة لبنود وشروط الدفع والتسليم القياسية . تتضمن مراجعة المجموعة تقييمات خارجية ، إذا كانت متوفرة ، قوائم مالية ، معلومات عن وكالة الائتمان ، معلومات صناعية ، وفي بعض الحالات المرجعية البنكية . يتم تحديد حدود البيع ويتم مراجعتها لكل عميل بشكل دوري. أي مبيعات تتجاوز تلك الحدود تتطلب موافقة لجنة إدارة المخاطر .

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية عن طريق تحديد فترة سداد من شهر إلى ثلاثة أشهر للعملاء من الأفراد والشركات على التوالي .

تراقب المجموعة عن قرب البيئة الاقتصادية في الشرق الاوسط وتتخذ إجراءات للحد من تعرضها للعملاء في البلدان التي تشهد أوضاعاً اقتصادية معينة غير مستقرة .

تقوم المجموعة بتكوين مخصص إنخفاض القيمة ويمثل تقديراتها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية .

في ٣١ ديسمبر كان الحد الأقصى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية حسب النطاق الجغرافي كما يلي :

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|-------------|----------------------|--------------------------|
| | (بالريالات السعودية) | |
| ٢٢٩,٨٥٣,١٢١ | ٢٠٧,٧١٥,٢٧٣ | المملكة العربية السعودية |
| ١٠,٥٧٨,٤٧٨ | ٩,٥٣٢,٩٩٨ | الكويت |
| ١,٠٤٩,٥٠٣ | ١,٩٣٠,٩٤٨ | الجزائر |
| ١٤٨,٥٣٦ | ٢٤٢,٢٨٥ | الإمارات العربية المتحدة |
| ٢٢,٩٤٤ | ٢٢,٩٥١ | الأردن |
| ٢٤١,٦٥٢,٥٨٢ | ٢١٩,٤٤٤,٤٥٥ | |

في ٣١ ديسمبر، كان الحد الأقصى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى حسب نوع الطرف الآخر كما يلي :

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|-------------|----------------------|---------------------|
| | (بالريالات السعودية) | |
| ١٤٣,٩٩٥,٤٢٩ | ١٢٠,٧٧٤,٨٦٤ | عملاء الشركات |
| ٧٣,٧٧٠,٥٩١ | ٧٠,٣٠٨,٦٤١ | عملاء البيع بالجملة |
| ٢٣,٤٨٨,٧٥٦ | ٢٧,٨٦٩,٣٨٨ | عملاء التجزئة |
| ٣٩٧,٨٠٦ | ٤٩١,٥٦١ | أخرى |
| ٢٤١,٦٥٢,٥٨٢ | ٢١٩,٤٤٤,٤٥٥ | |

نقد وما في حكمه

يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنوك ومؤسسات مالية، والتي يتم تصنيفها كما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | وكالة التقييم | تقييم | |
|-------------------|----------------------|---------------|------------|----------------------------|
| | (بالريالات السعودية) | | قصير الأجل | طويل الأجل |
| ٢٩,٠٩٥ | - | موديز | ب-٢ | البنك الأول |
| ٩٦,٣٩٥ | ١,٥٩٣,٧٥٨ | موديز | - | بنك الراجحي |
| - | ١٥,٣٦٩ | سي.أي ريتنغ | أ | البنك العربي الوطني |
| ١,٦٢٨ | ٢,٨٧٧ | فيتش | أ- | بنك الجزيرة |
| ٢٥٠,٤٦٣ | ٢,١٩٦ | موديز | ب-١ | البنك السعودي الفرنسي |
| ١٢٥,١١٥ | ٢٠٣,٩٠٨ | فيتش | أ- | بنك الإنماء |
| ٣,٤٥٨,٦٦١ | ١,٧١٥,٢٢٠ | فيتش | أ- | البنك الاهلي التجاري |
| ٧٨٢,٥٤١ | ٤٦٠,١٣١ | فيتش | أ- | بنك الرياض |
| - | ٥٥,٠٥٦ | موديز | ب-١ | البنك السعودي البريطاني |
| ٣٩٢,٣٨٧ | ٢٧٦,٧٦٥ | موديز | ب-١ | البنك السعودي الأمريكي |
| ٤,٤٩٧,٤٦٠ | ١٠,٥٢٩,٥٩٢ | - | - | بنوك الشركات التابعة وأخرى |
| ٩,٦٣٣,٧٤٥ | ١٤,٨٥٤,٨٧٢ | | | |

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

د) مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة واسعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية الداعمة لأنشطة المجموعة، إما داخلياً من خلال المجموعة أو خارجياً لدى مزودي الخدمة للمجموعة، ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الائتمان، والسوق والسيولة مثل تلك التي تنشأ عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المقبولة عموماً لسلوك التشغيل. تنشأ مخاطر التشغيل من جميع أنشطة المجموعة.

تهدف المجموعة إلى إدارة المخاطر التشغيلية من أجل موازنة الحد من الخسائر المالية والأضرار بسمعتها مع تحقيق أهدافها في أن تصبح منشأة رابحة، وإنتاج منتجات عالية الجودة وتوليد عوائد للمستثمرين. تقع المسؤولية الرئيسية عن تطوير وتنفيذ الضوابط على مخاطر التشغيل على عاتق مجلس الإدارة.

هـ) إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي للمجموعة من إدارة رأس المال هو حماية قدرتها على الإستمرار كمنشأة مستمرة حتى تتمكن من الإستمرار في تقديم عوائد لحاملي الأسهم وفوائد للمساهمين الأخرين والحفاظ على قاعدة قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تدير المجموعة هيكل رأس مالها عن طريق مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء تعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على أو تعديل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم المجموعة بتمويل مشروعاتها التوسعية من خلال حقوق الملكية، القروض وإدارة رأس مالها العامل بهدف الحفاظ على مزيج مناسب بين مصادر مالية مختلفة لتقليل المخاطر لأقصى درجة ممكنة.

معدلات الإقراض كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

| ٢٠١٩ | ٢٠٢٠ | |
|--------------|----------------------|--|
| | (بالريالات السعودية) | |
| ٧٠٥,٤٦٨,٦٩٤ | ٦٣٦,٧٠٢,٥٥٧ | قروض وتسهيلات تحمل فائدة |
| (١١,٩٥٩,٣٣٤) | (١٥,٧٢٢,٩٤٠) | ناقصاً: نقد وما في حكمه |
| ٦٩٣,٥٠٩,٣٦٠ | ٦٢٠,٩٧٩,٦١٧ | صافي الدين |
| ٧٣,٩٤٥,٠٩١ | ٩٠,٦٠٥,٢٥٧ | مجموع حقوق الملكية |
| ٩,٣٨ | ٦,٨٥ | معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية (في المرات) |

٣٢- المعلومات التكميلية للتدفقات النقدية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | |
|----------------|----------------------|---|
| | (بالريالات السعودية) | |
| ٨,٠٩١,٤٦٠ | ٢,٧١١,٠٥١ | أصول حق استخدام |
| - | ٢,٥٦٥,٨٥٩ | رسملة قطع الغيار |
| - | ٢٦,٢٠٠,٠٠٠ | إعادة جدولة قروض قصيرة الأجل إلى قروض طويلة الأجل |
| (١٣,٦٥٤,٠٦٥) | - | ذمم مدينة من استبعاد شركة تابعة تم تصنيفها سابقاً كمحتفظ بها بغرض البيع |

٣٣- الإلتزامات والإرتباطات

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة إلتزامات محتملة تتمثل في إلتزامات مستندية وضمانات بنكية تم إصدارها في سياق الأعمال الإعتيادية بمبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٤,٩ مليون ريال سعودي) و ٠,٦٩٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٠,٥٣ مليون ريال سعودي)، على التوالي.
- خلال السنة، استلمت الشركة روبات الهيئة العامة للزكاة والدخل للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ والتي تطالب فيها الهيئة بالإلتزام إضافي يبلغ ٤٢,٤ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بتسوية مطالبية الربط البالغ ١٥,٥ مليون ريال سعودي والتي تتعلق بسنة ٢٠١٤ حيث سددت مبلغ ٠,٤٨ مليون ريال سعودي واستلمت الربط النهائي. تقدمت الإدارة بإعتراض على باقي الربوطات للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ البالغة ٢٦,٩ مليون ريال سعودي. تعتقد الإدارة أن المخصص المعترف به مقابل الربوط المذكورة أعلاه كافٍ وليس هناك حاجة إلى مخصص إضافي كما في تاريخ نهاية السنة.

٣٤- أحداث هامة

أعلنت المملكة العربية السعودية في مارس ٢٠٢٠، عن جائحة عالمية بسبب فيروس كورونا الجديد (كوفيد-١٩). أحدث تفشي المرض وساعات الحظر الطويلة تغير جوهرى في النشاط التجاري وزيادة الشك في الإقتصاد. إتخذت المجموعة بشكل استباقي مجموعة من الإجراءات التشغيلية الوقائية استجابة للحالة عن طريق تعديل بعض العمليات لتتوافق مع إرشادات الصحة والسلامة لحماية الموظفين والعملاء والموردين، وتأمين عملية التوريد على نحو سلس لتجنب أي انقطاع في الأعمال والإستفادة من كافة الدعم المعلن عنه من قبل الحكومة للقطاع الخاص.

تعتقد الإدارة أن جائحة (كوفيد-١٩) كان له تأثير محدود على نتائج المجموعة المبلغ عنها للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٠ بسبب الخطوات التي اتخذتها الشركة وتنوع محفظتها. وستواصل الشركة تقييم هذا الوضع للمضي قدماً.

في ٣١ يناير ٢٠٢١، أعلنت الشركة في تداول أنها رفعت دعوى قضائية أمام المحكمة ضد الرئيس التنفيذي وعضو مجلس الإدارة السابق لمخالفات مالية وإدارية تقدر قيمتها بـ ٤٠,٩٥ مليون ريال سعودي. الدعوى تتعلق ببيع شركة تابعة لها في المغرب، وإلغاء الديون، وتقديم تسهيلات ائتمانية كبيرة لعميل صغير، ومخالفات مالية وإدارية أخرى.

لا تزال القضية منظورة في المحكمة حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٥- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لسنة ٢٠١٩ لتتلائم مع عرض السنة الحالية .

٣٦- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة واعتمادها من قبل مجلس إدارة الشركة لإصدارها بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١ الموافق ١٢ شعبان ١٤٤٢هـ.