

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

رقم الصفحة

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٨ - ٤١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

رقم التسجيل ٤٥/١١/٣٢٣
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٣٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com/mena

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)
شركة تضامنية
المركز الرئيس
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص.ب: ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة صناعات العزل العربية "عوازل" (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة صناعات العزل العربية "عوازل" ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا نتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد 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 ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها 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 نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرياً في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي 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.

**تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة صناعات العزل العربية "عوازل"
(شركة مساهمة سعودية مقفلة) (تتمة)**

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولون الوحيديين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن ارنست ويونغ



يوسف بن عبدالله المبارك
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٧)



الرياض: ٤ ذو الحجة ١٤٤١هـ
(٢٥ يوليو ٢٠٢٠)

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
٧٦,٥٤٦,٦٧٩	٧٣,١٩٧,٩٨٤	٥ ممتلكات وآلات ومعدات
٣٣,٢٥٧,٠٠٤	٣٢,٦٨٦,٠٣٤	٦ استثمارات عقارية
-	٩,٢٤٠,٠٧٨	٧ موجودات حق الاستخدام
٣٤,٢٨٧	٨,٠٤٨,٦٠٣	٨ استثمارات مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>١٠٩,٨٣٧,٩٧٠</u>	<u>١٢٣,١٧٢,٦٩٩</u>	إجمالي الموجودات غير المتداولة
		الموجودات المتداولة
١١,٨٣٩,٧٥٧	١٦,٨٨٤,٠٣٥	٩ مصاريف مدفوعة مقدما ومديون آخرون
٥٥,٧٢٧,٣٧٠	٥٨,٢٧١,٦٩٨	١٠ بضاعة
١١٨,١٧١,٩١٥	١١٦,٨٠٤,٤٧٨	١١ مديون تجاريون
١٤٢,٧٣٨,٢١٣	١٣٤,٣٠٣,٦٩٨	١٢ نقدية وشبه نقدية
<u>٣٢٨,٤٧٧,٢٥٥</u>	<u>٣٢٦,٢٦٣,٩٠٩</u>	إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٤٣٨,٣١٥,٢٢٥</u>	<u>٤٤٩,٤٣٦,٦٠٨</u>	إجمالي الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	١٣ رأس المال
٢١,٩٣٢,٦٩٩	٢٤,٤٨٨,٥٥٠	١٤ احتياطي نظامي
٤٥,٥٤١,٦٤٨	٤٨,٠٩٧,٤٩٩	١٥ احتياطي تعاقدي
١١,٤٦١	(٤٨٩,٧١١)	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٦٧,١٥٦	(٤٩٦,٩١١)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
٤٢,٤٥٢,١٧٦	٣٦,٧٦٦,٣٧٣	أرباح مبقاة
-	٥,٤٥٩,٩٩٦	توزيعات أرباح مقترحة
<u>٣٨٣,٠٠٤,٩٢٠</u>	<u>٣٨٦,٨٢٥,٥٧٦</u>	حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
٢,٠٦٢,٣٥٤	٢,٠٣٠,٢١٣	١٧ حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣٨٥,٠٦٧,٢٧٤</u>	<u>٣٨٨,٨٥٥,٧٨٩</u>	إجمالي حقوق الملكية
		المطلوبات غير المتداولة
١٤,٣١٢,٧٢٢	١٤,٥٦٠,٣٧١	١٨ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٦,٨٢٧,٧٢٣	التزامات إيجار - جزء غير متداول
<u>١٤,٣١٢,٧٢٢</u>	<u>٢١,٣٨٨,٠٩٤</u>	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
		المطلوبات المتداولة
٩,١٣٥,٢٩٠	٩,١٦٦,٩١٠	٢٠ زكاة مستحقة
١٧,٠٤٧,٣٤٧	١١,٥٧٧,٤٢٠	٢١ مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٢,٧٥٢,٥٩٢	١٦,٢٥٧,٣٦٦	٢٢ دائنون
-	٢,١٩١,٠٢٩	التزامات إيجار - جزء متداول
<u>٣٨,٩٣٥,٢٢٩</u>	<u>٣٩,١٩٢,٧٢٥</u>	إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٥٣,٢٤٧,٩٥١</u>	<u>٦٠,٥٨٠,٨١٩</u>	إجمالي المطلوبات
<u>٤٣٨,٣١٥,٢٢٥</u>	<u>٤٤٩,٤٣٦,٦٠٨</u>	إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
٢٣٩,٥٨٤,٣٦٤	٢٥٤,٢٧٧,١٦٣		مبيعات
(١٦٨,٧٤٩,٠٤٥)	(١٨٤,٦٥٩,٨٦٥)		تكلفة المبيعات
٧٠,٨٣٥,٣١٩	٦٩,٦١٧,٢٩٨		إجمالي الربح
(٢٧,٦٦٣,٦٨٣)	(٢٥,٦٦٨,٤٣٤)	٢٣	مصاريف بيع وتوزيع
(١٩,٢٩٣,٢٠٩)	(١٧,٨٩٦,٣٣٢)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٢٣,٨٧٨,٤٢٧	٢٦,٠٥٢,٥٣٢		ربح العمليات
(٩٣٤,٥١٤)	(١,٢٠٤,٩٤٣)	٢٥	تكاليف تمويل
٧,٦٩٩,١٣٥	٩,٧٦٩,٦٩٨	٢٦	إيرادات أخرى، صافي
٣٠,٦٤٣,٠٤٨	٣٤,٦١٧,٢٨٧		الربح قبل الزكاة
(٧,٢٥٩,٤١١)	(٩,٢٥٨,٥٠٩)	٢٠	زكاة
٢٣,٣٨٣,٦٣٧	٢٥,٣٥٨,٧٧٨		صافي ربح السنة
٢٤,٣٠٠,٨٦٣	٢٥,٥٥٨,٥٠٦		المتعلق بـ:
(٩١٧,٢٢٦)	(١٩٩,٧٢٨)		المساهمين في الشركة الأم
٢٣,٣٨٣,٦٣٧	٢٥,٣٥٨,٧٧٨		حقوق الملكية غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٣,٣٨٣,٦٣٧	٢٥,٣٥٨,٧٧٨	صافي ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
٤,٢٤٧	(٥٦٩,٩٨٤)	بنود سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: احتياطي تحويل عملات أجنبية
٤,٢٤٧	(٥٦٩,٩٨٤)	بنود (الخسارة) الدخل الشامل الآخر التي سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
٩٧٩,٣٨٦	١,٣٤٠,٨٧٥	١٨ بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: مكاسب إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة
٤,٧٥١	(٥٠١,١٧٢)	٨ (خسارة) ربح القيمة العادلة للاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٨٤,١٣٧	٨٣٩,٧٠٣	الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
٩٨٨,٣٨٤	٢٦٩,٧١٩	إجمالي الدخل الشامل الآخر
٢٤,٣٧٢,٠٢١	٢٥,٦٢٨,٤٩٧	إجمالي الدخل الشامل
		المتعلق بـ:
٢٥,٢٩٤,٥٩٠	٢٥,٨٣٤,١٤٢	المساهمين في الشركة الأم
(٩٢٢,٥٦٩)	(٢٠٥,٦٤٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤,٣٧٢,٠٢١	٢٥,٦٢٨,٤٩٧	

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية ريال سعودي	حقوق الملكية غير المسيطرة ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	توزيعات الأرباح المقترحة ريال سعودي	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المدرجة			الاحتياطي تعاقدي ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
				الأرباح المبقاة ريال سعودي	احتياطي تحويل عملات أجنبية ريال سعودي	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ريال سعودي			
٣٨٥,٠٦٧,٢٧٤	٢,٠٦٢,٣٥٤	٣٨٣,٠٠٤,٩٢٠	-	٤٢,٤٥٢,١٧٦	٦٧,١٥٦	١١,٤٦١	٤٥,٥٤١,٦٤٨	٢١,٩٣٢,٦٩٩	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠
٢٥,٣٥٨,٧٧٨	(١٩٩,٧٢٨)	٢٥,٥٥٨,٥٠٦	-	٢٥,٥٥٨,٥٠٦	-	-	-	-	-
٢٦٩,٧١٩	(٥,٩١٧)	٢٧٥,٦٣٦	-	١,٣٤٠,٨٧٥	(٥٦٤,٠٦٧)	(٥٠١,١٧٢)	-	-	-
٢٥,٦٢٨,٤٩٧	(٢٠٥,٦٤٥)	٢٥,٨٣٤,١٤٢	-	٢٦,٨٩٩,٣٨١	(٥٦٤,٠٦٧)	(٥٠١,١٧٢)	-	-	-
-	-	-	-	(٢,٥٥٥,٨٥١)	-	-	-	٢,٥٥٥,٨٥١	-
-	-	-	-	(٢,٥٥٥,٨٥١)	-	-	٢,٥٥٥,٨٥١	-	-
-	١٧٣,٥٠٤	(١٧٣,٥٠٤)	-	(١٧٣,٥٠٤)	-	-	-	-	-
(٢١,٨٣٩,٩٨٢)	-	(٢١,٨٣٩,٩٨٢)	-	(٢١,٨٣٩,٩٨٢)	-	-	-	-	-
-	-	-	٥,٤٥٩,٩٩٦	(٥,٤٥٩,٩٩٦)	-	-	-	-	-
٣٨٨,٨٥٥,٧٨٩	٢,٠٣٠,٢١٣	٣٨٦,٨٢٥,٥٧٦	٥,٤٥٩,٩٩٦	٣٦,٧٦٦,٣٧٣	(٤٩٦,٩١١)	(٤٨٩,٧١١)	٤٨,٠٩٧,٤٩٩	٢٤,٤٨٨,٥٥٠	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠
٣٩٥,٩٩٢,١٧٤	٣,١٨٨,٠٨٩	٣٩٢,٨٠٤,٠٨٥	-	٥٧,١٢٠,١٣٧	٦٣,٢٨٣	٦,٧١٠	٤٣,١١١,٥٦٢	١٩,٥٠٢,٦١٣	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠
(٥,٢٦٦,٩٤٥)	(٢٠٣,١٦٦)	(٥,٠٦٣,٧٧٩)	-	(٥,٠٦٣,٧٧٩)	-	-	-	-	-
٣٩٠,٧٢٥,٢٢٩	٢,٩٨٤,٩٢٣	٣٨٧,٧٤٠,٣٠٦	-	٥٢,٠٥٦,٣٥٨	٦٣,٢٨٣	٦,٧١٠	٤٣,١١١,٥٦٢	١٩,٥٠٢,٦١٣	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠
٢٣,٢٨٣,٦٣٧	(٩١٧,٢٢٦)	٢٤,٣٠٠,٨٦٣	-	٢٤,٣٠٠,٨٦٣	-	-	-	-	-
٩٨٨,٣٨٤	(٥,٣٤٣)	٩٩٣,٧٢٧	-	٩٨٥,١٠٣	٣,٨٧٣	٤,٧٥١	-	-	-
٢٤,٣٧٢,٠٢١	(٩٢٢,٥٦٩)	٢٥,٢٩٤,٥٥٠	-	٢٥,٢٨٥,٩٦٦	٣,٨٧٣	٤,٧٥١	-	-	-
-	-	-	-	(٢,٤٣٠,٠٨٦)	-	-	-	٢,٤٣٠,٠٨٦	-
-	-	-	-	(٢,٤٣٠,٠٨٦)	-	-	٢,٤٣٠,٠٨٦	-	-
(٣٠,٠٢٩,٩٧٦)	-	(٣٠,٠٢٩,٩٧٦)	-	(٣٠,٠٢٩,٩٧٦)	-	-	-	-	-
٣٨٥,٠٦٧,٢٧٤	٢,٠٦٢,٣٥٤	٣٨٣,٠٠٤,٩٢٠	-	٤٢,٤٥٢,١٧٦	٦٧,١٥٦	١١,٤٦١	٤٥,٥٤١,٦٤٨	٢١,٩٣٢,٦٩٩	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠

الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٩
صافي ربح (خسارة) السنة
دخل (خسارة) شامل آخر

إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل
محول إلى الاحتياطي النظامي
محول إلى الاحتياطي التعاقدي
خسائر حقوق أقلية تم حملها
توزيعات أرباح (الإيضاح ١٦).
توزيعات أرباح مقترحة (الإيضاح ١٦)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، كما ورد سابقاً
نثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
على الأرصدة الافتتاحية

كما في ١ أبريل ٢٠١٨، معدلة
صافي ربح (خسارة) السنة
دخل (خسارة) شامل آخر

إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل
محول إلى الاحتياطي النظامي
محول إلى الاحتياطي التعاقدي
توزيعات أرباح (الإيضاح ١٦).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٠,٦٤٣,٠٤٨	٣٤,٦١٧,٢٨٧	
٧,٨٨٦,٠٦٨	٦,٠٥٩,٢٩٩	٥
٥,٧٧٥,٦٠٢	٤,٧٣٩,٥٩٢	١١
٣,١٣٦,٥١٣	٢,٦٢٨,٤١٩	١٨
١٨٧,٧٦٠	(٨٦٣,٨٤٨)	١٠
٦٨٥,٨٧٨	٦٨٨,٢٢١	٦
-	٢,٢٧٨,٨٦٢	٧
(١٣٢,١١٦)	(١٦,٤٩٧)	٢٥
٤٨,١٨٢,٧٥٣	٥٠,١٣١,٣٣٥	
١,٢٤٣,٤٢٨	(٥,٠٤٤,٢٧٨)	
٣,٨٣٠,٣٣٣	(١,٦٨٠,٤٨٠)	
١,٤١٢,٣٣٢	(٣,٣٧٢,١٥٥)	
١٠٣,٢٦٢	(٥,٤٦٩,٩٢٧)	
١٢٩,٤٩٤	٣,٥٠٤,٧٧٤	
٥٤,٩٠١,٦٠٢	٣٨,٠٦٩,٢٦٩	
(٧,٦١٧,٥٤٥)	(٩,٢٢٦,٨٨٩)	٢٠
(١,٢٤٠,٠٦٤)	(٩١٢,٠٢٩)	١٨
٤٦,٠٤٣,٩٩٣	٢٧,٩٣٠,٣٥١	
(٣,٠٣٧,٦٠٢)	(٢,٦٩٠,٥٢٧)	٥
-	(٨,٥١٥,٤٨٨)	٨
-	(٢,٥٠٠,٢٢٨)	
٢٣٣,٨٤٢	١٦,٤٩٧	
(٢,٨٠٣,٧٦٠)	(١٣,٦٨٩,٧٤٦)	
(٣٠,٠٢٩,٩٧٦)	(٢١,٨٣٩,٩٨٢)	١٦
(٣٠,٠٢٩,٩٧٦)	(٢١,٨٣٩,٩٨٢)	
١٣,٢١٠,٢٥٧	(٧,٥٩٩,٣٧٧)	
١٢٩,٦٩٩,٠٢٧	١٤٢,٧٣٨,٢١٣	
(١٢٥,٧٩١)	(٨٣٥,١٣٨)	
(٤٥,٢٨٠)	-	
١٤٢,٧٣٨,٢١٣	١٣٤,٣٠٣,٦٩٨	
-	٥,٤٥٩,٩٩٦	١٦
٩٧٩,٣٨٦	١,٣٤٠,٨٧٥	١٨
-	٨,٩٤٤,٩٨٤	
-	(٨,٩٤٤,٩٨٤)	
٤,٧٥١	(٥٠١,١٧٢)	٨
٥,٢٢١,٦٦٥	-	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١ - معلومات حول الشركة

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، تحولت من شركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ١٥ صفر ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٠٥). بدأت الشركة عملياتها بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٠١هـ (الموافق ١٧ يونيو ١٩٨١) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣٩٨٢٧. يوجد لدى الشركة فروع في الرياض (فرع النقل) وجدة والدمام بموجب السجلات التجارية رقم ١٠١٠٤٣١٥٧٨ و ٤٠٣٠٠٤٥٢٨٨ و ٢٠٥٠٠٢٠٦٨٦، على التوالي.

يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها معاً بـ "المجموعة". تقوم المجموعة بتصنيع المنتجات المانعة لتسرب المياه والمواد العازلة للحرارة بالإضافة إلى شراء وبيع الأحجار واستخراج وتصنيع الرخام.

نسبة الملكية الفعلية كما في

٣١ مارس ٢٠١٩
٣١ مارس ٢٠٢٠

شركة تابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ مارس ٢٠٢٠
شركة عوازل الدولية - ذات مسؤولية محدودة (١)	الإمارات العربية المتحدة	تجارة مواد البناء والإنشاء	%٩٩	%٩٩
شركة عوازل الكويت لمواد البناء (١)	الكويت	إنتاج مواد البناء	%٩٩	%٩٩
شركة عوازل قطر الدولية (١)	قطر	إنتاج وبيع مواد الإنشاء	%٩٥	%٩٥
شركة الأغشية المتقدمة للصناعة	المملكة العربية السعودية	إنتاج منتجات مانعة لتسرب المياه والعازلة للحرارة من مواد بلاستيكية متنوعة.	%٩٠	%٩٠
شركة السلطان للمقاولات والتجارة والصناعة المحدودة	المملكة العربية السعودية	بناء وصيانة الأنابيب والعقارات السكنية والمطارات وخطوط السكة الحديد والصرف الصحي.	%٨٠	%٨٠
شركة مصنع حجر التكامل للحجر والرخام المحدودة	المملكة العربية السعودية	إنتاج واستخراج الصخور الطبيعية والتي تشمل ولا تقتصر على الرخام.	%٨٠	%٨٠

(١) نظامياً مملوكة من قبل مساهم في الشركة وبعض الأفراد الآخرين لصالح الشركة.

٢ - بيان الالتزام وأسس الإعداد والتوحيد

إن هذه القوائم المالية الموحدة هي القوائم المالية النظامية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠.

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (يشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢- بيان الالتزام وأسس الإعداد والتوحيد (تتمة)

٢-٢ أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالمجموعة. إن الشركات التابعة هي المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، ويكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدرة على التأثير على عائدات الشركة المستثمر فيها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد إذا ما كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيلها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى،
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى.
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركات المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة وتحديد أ، تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. وينسب إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى المساهمين بالشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٢- بيان الالتزام وأسس الإعداد والتوحيد (تتمة)

٢-٣ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في أي شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كعاملات حقوق ملكية (أي، معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين). وفي هذه الظروف، سيتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة لإظهار التغيرات في حصص ملكيتهم في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض المدفوع أو المستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهمين في الشركة.

وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إثبات الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم احتسابه بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة. يفيد الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة، كمتداولة/ غير متداولة. تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تصنف المطلوبات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

إثبات الإيرادات

إيرادات المبيعات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل، والتي سيتم أخذها في عين الاعتبار في سياق طريقة مكونة من خمس خطوات وتطبيق شروط الشحن المعمول بها.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. يتم تقويم ترتيبات الإيرادات مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو وكيل.

حقوق الإرجاع

عندما يمنح عقد ما العميل حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن حق الإرجاع عند طلب العميل ذلك وعند الوفاء بالشروط التعاقدية.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

دخل الإيجار
تتم المحاسبة عن دخل الإيجار الناتج عن عقود الإيجار التشغيلي للاستثمارات العقارية وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم إدراجه ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيرادات تمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المرتبطة بعمولة والمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تسجيل إيرادات التمويل وفقاً لمعدل العمولة الفعلي. يمثل معدل العمولة الفعلي المعدل الذي يخصم بالتحديد المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للموجودات المالية. يدرج دخل العمولة ضمن الدخل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقية المجموعة في استلامها.

الزكاة

تخضع المجموعة لأنظمة الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. إن مخصص الزكاة، إن وجد، يستحق السداد ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عن الربوط النهائية عند تحديد تلك المبالغ.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات، بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المنكبة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق.
- إظهار الذمم المدينة والذمم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم تصنيف صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق إلى السلطة الضريبية كموجودات أو مطلوبات بالتوالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية وغير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى ريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تدرج الفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية في الربح أو الخسارة

يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

تعتبر الشهرة الناتجة عند شراء العمليات الخارجية وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عند الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعمليات الخارجية، وتحويل بأسعار التحويل الفورية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

وعند توحيد القوائم المالية، تترجم الموجودات والمطلوبات الخاصة بالعمليات الخارجية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية وتحويل قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الخاصة بها إلى ريالات سعودية بمتوسط أسعار التحويل السائدة خلال الفترة المالية للمعاملات المعنية. ولأغراض التوحيد، تدرج الفروقات الناتجة عن التحويل، إذا كانت جوهرية، كبنود مستقل ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أية عملية خارجية، يتم إدراج البند الذي تم إظهاره بصورة مستقلة ضمن الدخل الشامل الآخر بشأن فروقات التحويل المتعلقة بعملية خارجية معينة في الربح أو الخسارة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات بتاريخ مصادقة الجمعية العامة عليها. تقيد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من مجلس الإدارة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الانشائية طويلة الأجل في حالة الوفاء بشروط الإثبات المتعلقة بذلك.

وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وعند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات على النحو التالي:

<u>بيانات الموجودات</u>	<u>الأعمار الإنتاجية</u>
تحسينات الأراضي	٣٣ سنة
المباني	٣٣ سنة
تحسينات المباني	٣٣ سنة
الأثاث والتركيبات	٤ إلى ١٠ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي وتقنية المعلومات	٤ سنوات
السيارات	٤ سنوات
الآلات والمعدات	٤ إلى ١٥ سنة

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام عند استبعاده أو عند عدم وجود أي منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

تقيد الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، ناقصاً خسارة الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت.

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة المتكبدة لحين يصبح الأصل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، وبعد ذلك تتم رسملة هذه التكلفة على الموجودات ذات العلاقة. تشمل هذه التكلفة على تكلفة المقاولين والمواد والخدمات.

الاستثمارات العقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة. يتم التوقف عن إثبات الاستثمارات العقارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة ربح أو خسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية (تتمة)

تتم التحويلات إلى (من) الاستثمارات العقارية فقط عند وجود تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية إلى العقارات المشغولة من قبل المالك، تعتبر التكلفة المفترضة بخصوص المحاسبة عن الفترة اللاحقة بمثابة القيمة الدفترية بتاريخ تغيير الاستخدام. وعندما تصبح العقارات المشغولة من قبل المالك استثمارات عقارية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذه العقارات طبقاً للسياسات المتبعة بشأن الممتلكات والألات والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام.

يحمل الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لمدة ٣٣ سنة. لا يتم تحميل الاستهلاك على الأراضي، وتُقيد بالتكلفة ناقصاً الانخفاض التراكم في القيمة، إن وجد.

الأدوات المالية

الإثبات الأولى

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة الخاصة بها وذلك فقط عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية ما.

وعند الإثبات الأولى، تقاس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. ويتم إثبات تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بعملية شراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية تمثل قيمة الإثبات الأولى لها.

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة،
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، و
- موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.

تتم هذه التصنيفات بناء على نموذج عمل المجموعة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تقع ضمن نموذج العمل الخاص باقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما تنشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

وبالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، فإنه سيتم إثبات الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك يتوقف على ما إذا قامت المجموعة بوضع خيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات الأولى للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشنقة كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي باستثناء المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم المجموعة بتخصيص المطلوبات المالية غير المشنقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الإثبات أو في حالة إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقويم أدائها على أساس القيمة العادلة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات أصل مالي (أو جزء منه أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متشابهة، حيثما ينطبق ذلك) (أي استبعاده من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر به.

وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة. يتم قياس الارتباط المستمر الذي يكون على شكل ضمان على الموجودات المحولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو الحد الأقصى للمبلغ الذي يجب على المجموعة دفعه، أيهما أقل.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة جوهرياً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في أن واحد.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وبافتراض أن المتعاملين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى للأصل أو بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي، الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة كما هو مبين في الإيضاحات ذات العلاقة أعلاه.

المدينون

تظهر الذمم المدينة، بعد الإثبات الأولي، بالتكلفة المطفأة ناقصاً المخصص لقاء أي خسائر الائتمان المتوقعة. تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة والذي يتم تحميله على الربح أو الخسارة وإظهاره ضمن "مصاريف البيع والتوزيع". وعندما تعتبر الذمم المدينة غير قابلة للتحويل، فإنه يتم شطبها من مخصص الانخفاض في القيمة. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها إلى "مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

البضاعة

يتم قياس البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، مع تجنب المخصص لأية بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تحدد التكلفة على النحو التالي:

- مواد خام
- بضاعة تامة الصنع
- تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح
- تكلفة المواد والعمالة المباشرة زائد المصاريف غير المباشرة المتعلقة بها على أساس الطاقة الاعتيادية أو الإنتاج الفعلي أيهما أعلى للفترة (على أساس المتوسط المرجح).
- قطع غيار
- تكلفة الشراء وفق أسس محددة

تشتمل التكلفة على المصاريف المتكبدة للحصول على البضاعة والتكاليف المتكبدة لإحضار البضاعة إلى حالتها وموقعها الحالي.

يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الاستبعاد.

الانخفاض في القيمة

الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية" من المجموعة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أرصدة الذمم المدينة التجارية الخاصة بها إما على أساس مدى ١٢ شهراً أو على مدى العمر. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة وتقوم بتسجيل الخسائر المتوقعة على مدى العمر بشأن كافة أرصدة الذمم المدينة التجارية. وتقوم المجموعة، بناءً على المعلومات المستقبلية، بإجراء تقويم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بإثبات قيمة التغيير في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر كخسارة انخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة أو القيام بعكس قيدها. ويتم تحديث قيمة خسائر الائتمان المتوقعة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وذلك لعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولي للأداة المالية المعنية.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل باستثناء الحالات التي لم ينتج فيها عن الأصل تدفقات نقدية وارده مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحده مدره للنقدية في المجموعة التي يخصص إليها الأصل الفردي.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة البضاعة، في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. وباستثناء الشهرة، يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يعتبر عكس القيد هذا محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له أو القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المسجلة في القيمة الدفترية للشهرة في الفترات اللاحقة.

النقدية وشبه النقدية

تتكون النقدية وشبه النقدية الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية والودائع قصيرة الأجل الموضحة أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة (إن وجدت) لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالمجموعة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كأعباء مالية.

الالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمالاً بعيداً.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال تدفق منافع اقتصادية.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم اثبات منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصاريف عند تقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم اثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداده في حالة وجود التزام قانوني أو متوقع حالي على المجموعة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

التزامات ما بعد التوظيف

تقوم المجموعة بإدارة برنامج منافع ما بعد التوظيف وفقاً لأنظمة العمل في الدولة التي تعمل فيها المجموعة.

إن برنامج منافع ما بعد التوظيف هو عبارة عن برنامج غير ممول. يتم إجراء تقويم الالتزام بموجب هذا البرنامج من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلقة بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم اثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف موظفين، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف مالية. إن أية تغيرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كإعادة قياس في الدخل الشامل الآخر.

يتم اثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبنية على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لسنة محددة نظير مقابل لذلك.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة لإثبات وقياس كافة عقود الإيجار، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار من أجل سداد الإيجار، وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

● موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات الخاصة بحق الاستخدام بتاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على قيمة التزامات الإيجار المثبتة، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ودفعات الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر.

إذا تم تحويل ملكية الموجودات المستأجرة إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم حساب الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

• التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن متكبدة لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار لأن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة قيمة التزامات الإيجار لتعكس زيادة العمولة، وتُخفض لتعكس دفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل تغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات) أو وجود تغيير في التقويم الخاص بخيار شراء الأصل المعني.

• عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل الخاصة بالمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣-١ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

لقد سرى عدد من المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة على القوائم المالية الموحدة للمجموعة لأول مرة خلال عام ٢٠١٩. قامت المجموعة بتطبيق جميع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. تم أدناه تبيان طبيعة وأثر التغيرات نتيجة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) لأول مرة. تم أدناه بيان طبيعة وأثر التغيرات نتيجة تطبيق هذا المعيار المحاسبي الجديد.

يحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) محل معيار المحاسبة الدولي (١٧) "عقود الإيجار"، والتفسير (٤) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: "للتأكد إذا كان ترتيب ما ينطوي على عقد إيجار"، والتفسير (١٥) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجارات التشغيلية - الحوافز"، والتفسير (٢٧) الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقويم جوهر المعاملات التي تأخذ الشكل القانوني لعقد الإيجار". ينص المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على مبادئ إثبات وقياس وعرض والافصاح عن عقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين المحاسبة عن كافة عقود الإيجار بموجب طريقة واحدة داخل قائمة المركز المالي.

إن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لم تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. وسيستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلي أو عقود إيجار تمويلي باستخدام نفس المبادئ المذكورة في معيار المحاسبة الدولي ١٧. وعليه، لم يكن للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ أي أثر على عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر.

بتاريخ التطبيق الأولي، يتم إثبات وقياس التزامات الإيجار بشأن عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. يتم قياس موجودات حق الاستخدام بمبلغ يعادل التزامات الإيجار، والمعدل بأي إيجار مدفوع مقدماً أو دفعات الإيجار المستحقة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار" (تتمة)

كما يتعين على المستأجرين إعادة قياس التزامات الإيجار عند وقوع أحداث معينة (مثل تغيير فترة الإيجار، وتغيير دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم في تحديد تلك الدفعات). يقوم المستأجر بشكل عام بإثبات مبلغ إعادة قياس التزامات الإيجار كتسوية لأصل حق الاستخدام.

قامت الشركة باتباع طريقة التطبيق المعدلة المبسطة بتاريخ التطبيق الأولي في ١ إبريل ٢٠١٩، والمسموح بها وفقاً للفقرة (ج) ٨ (ب) (٢) من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)، وعليه لم تقم المجموعة بتعديل بيانات المقارنة. وقد اختارت المجموعة استخدام الوسيلة العملية التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً كعقود إيجار تطبق معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتفسير ٤ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي بتاريخ التطبيق الأولي. كما اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات الإثبات بشأن عقود الإيجار التي تكون مدتها، بتاريخ بدء العقد، ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل")، وعقود الإيجار الذي يكون فيها الأصل محل العقد منخفض القيمة ("الموجودات منخفضة القيمة"). وقد قامت المجموعة بإثبات أصل حق الاستخدام بالمبلغ الذي يعادل التزام الإيجار، والمعدل بأي إيجار مدفوع مقدماً ودفعات الإيجار المستحقة المثبتة مباشرة في قائمة المركز المالي الموحدة قبل تاريخ التطبيق الأولي (١ إبريل ٢٠١٩).

ونتيجة للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على عقود الإيجار التشغيلي باستخدام الطريقة المذكورة أعلاه، تم قياس التزام الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة في ١ إبريل ٢٠١٩.

وفيما يلي بيان الأثر الناتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠١٩:

ريال سعودي

٨,٩٤٤,٩٨٤
(٨,٩٤٤,٩٨٤)

زيادة في موجودات حق الاستخدام
زيادة في التزامات الإيجار

يوضح الجدول التالي تسوية الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلي طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي (١٧) إلى التزام الإيجار طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) في ١ إبريل ٢٠١٩:

كما في ١ إبريل
٢٠١٩
ريال سعودي

١١,٣٥٣,٧٦٢
(٢,٠٣٩,٨٥٣)
(٣٦٨,٩٢٥)

٨,٩٤٤,٩٨٤

الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩
المبالغ المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة
(ناقصاً): عقود الإيجار المنخفضة القيمة المثبتة كمصاريف على أساس القسط الثابت

التزام الإيجار المثبت كما في ١ إبريل ٢٠١٩

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) " عقود الإيجار " (تتمة)

الأثر على قائمة الربح أو الخسارة (زيادة/ نقص) للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠:

كما في ٣١ مارس
٢٠٢٠

ريال سعودي

٢,٢٧٨,٨٦٢
(٢,٣٨٦,٩٦٣)

(٣٧٢,٢٨١)
٤٣٤,٥١١

(٤٥,٨٧١)

مصروف استهلاك (المدرج ضمن مصاريف البيع والمصاريف الإدارية)
مصروف الإيجار للسنة

خسارة العمليات
تكلفة تمويل

خسارة السنة

الأحكام الهامة عند تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة هذا الخيار أو أي فترات مشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته.

بموجب بعض عقود الإيجار، يتيح للمجموعة خيار استئجار الموجودات لفترات إضافية تتراوح بين ثلاث وخمس سنوات. تطبق المجموعة الأحكام عند تقويم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد، أي أنها تأخذ بعين الاعتبار كافة العوامل ذات العلاقة التي من شأنها إيجاد حافز اقتصادي لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقويم مدة عقد الإيجار في حالة وقوع حدث هام أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، حدوث تغيير في استراتيجية العمل).

قامت المجموعة بإدراج فترة التجديد كجزء من مدة الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار نظراً لأهمية هذه الموجودات لعملياتها. إن لعقود الإيجار هذه فترة قصيرة غير قابلة للإلغاء (أي من ثلاث إلى خمس سنوات) وسيكون هناك تأثير سلبي كبير على الإنتاج إذا لم يكن البديل متاحاً بسهولة. قامت المجموعة بتطبيق التفسير اعتباراً من تاريخ سريانه الفعلي.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) - " منافع الموظفين " - تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته

تتناول التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) المحاسبة عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية. تنص التعديلات على أنه عند حدوث تعديل على البرنامج أو تقليصه أو تسويته خلال الفترة المالية السنوية، فإنه يتعين على المنشأة القيام بما يلي:

- تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستخدمة لإعادة قياس صافي التزام / أصل المنافع المحددة الذي يعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث.
- تحديد صافي العمولة للفترة المتبقية بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، باستخدام صافي التزام / أصل المنافع المحددة الذي يعكس المنافع المقدمة بموجب البرنامج وموجودات البرنامج بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام / أصل المنافع المحددة.

توضح التعديلات أيضاً أن المنشأة تحدد أولاً تكلفة الخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تسويتها دون النظر في أثر سقف الموجودات. يتم إثبات هذا المبلغ ضمن الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة عندئذ بتحديد أثر سقف الموجودات بعد تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته. يتم إثبات أي تغيير في ذلك الأثر، ما عدا المبالغ المدرجة ضمن صافي العمولة، في الدخل الشامل الآخر.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٩) - منافع الموظفين تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته (تتمة)

تسري التعديلات على عمليات تعديل البرنامج أو تقليصه أو تسويته، والتي تحدث خلال الفترة المالية السنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. تسري هذه التعديلات فقط على أية تعديلات أو تقليصات أو تسويات مستقبلية على البرنامج من قبل المجموعة.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢٨) "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" - الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة"

توضح التعديلات بأنه يجب على المنشآت أن تطبق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية ولكنها، من حيث الجوهر، تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك (الحصص طويلة الأجل). يعتبر هذا التوضيح ملائماً لأنه يشير ضمناً إلى أن طريقة خسائر الائتمان المتوقعة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ تنطبق على هذه الحصص طويلة الأجل. توضح التعديلات أيضاً أنه عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، لا تأخذ المنشأة في الاعتبار أية خسائر متعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك أو أية خسائر انخفاض في القيمة ناتجة عن صافي الاستثمار تم اثباتها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك نتيجة تطبيق معيار المحاسبة الدولي (٢٨) - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

يتعين تطبيق التعديلات بأثر رجعي وتسري اعتباراً من بداية الفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. إن هذه التعديلات حالياً ليس لها أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التفسير (٢٣) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي - عدم التأكد من المعالجات الضريبية

يتناول التفسير المحاسبية عن ضريبة الدخل عندما يصاحب المعالجات الضريبية شكوكاً تؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولي (١٢) - "ضريبة الدخل"، ولا يطبق هذا التفسير على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولي (١٢). كما أنه لا يشتمل بشكل محدد على المتطلبات المتعلقة بالعمولة والغرامات المتعلقة بالمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير تحديد ما يلي:

- فيما إذا كانت المنشأة تنظر في المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل مستقل.
- الافتراضات التي تجربها منشأة ما بشأن فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية.
- كيفية قيام المنشأة بتحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسائر الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة، والشرائح الضريبية.
- الكيفية التي تأخذ فيها المنشأة بعين الاعتبار التغيرات في الوقائع والظروف.

يجب على المنشأة أن تقرر فيما إذا كان من الواجب النظر في كل معالجة ضريبية غير مؤكدة على حدة أو سوياً مع معالجة ضريبية غير مؤكدة واحدة أو أكثر. ينبغي اتباع الطريقة التي يتوقع بموجبها حل عدم التأكد هذا بشكل أفضل. يسري التفسير على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، لكن يوجد هناك بعض الإعفاءات الانتقالية. ستقوم المجموعة بتطبيق التفسير اعتباراً من تاريخ السريان الفعلي له. تعتقد الإدارة أن التفسير لن يكون له أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

دورة التحسينات السنوية للأعوام من ٢٠١٥-٢٠١٧ (الصادرة في شهر ديسمبر ٢٠١٧)

تشتمل هذه التحسينات على ما يلي:

• المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) : عمليات تجميع الأعمال

توضح التعديلات بأنه عند حصول المنشأة على السيطرة على عمل تجاري يعتبر بمثابة عملية مشتركة، فإنها تطبق المتطلبات الخاصة بعملية تجميع الأعمال التي تمت على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المكتتة سابقاً في موجودات ومطلوبات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وللقيام بذلك، تقوم الشركة المستحوذة بإعادة قياس كامل حصتها المكتتة سابقاً في العملية المشتركة.

تطبق المنشأة هذه التعديلات على عمليات تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ لها في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. ستقوم المجموعة بتطبيق هذه التحسينات على عمليات تجميع الأعمال المستقبلية الخاصة بالمجموعة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكراً

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعزز المجموعة تطبيق هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تتناول التعديلات التضارب بين المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) عند التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو المساهمة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك. توضح التعديلات بأنه يتم الإثبات بالكامل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات، التي تعتبر بمثابة عمل تجاري، وفقاً لما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)، بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك. ومع ذلك، فإن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن بيع أو المساهمة بالموجودات التي لا تعتبر بمثابة عمل تجاري، يتم إثباتها فقط بقدر حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتأجيل تاريخ سريان هذه التعديلات لأجل غير مسمى، لكن يجب على المنشأة التي تقوم بتطبيق هذه التعديلات مبكراً الالتزام بها مستقبلاً.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - " عقود التأمين "

خلال شهر مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات والقياس والعرض والإفصاح. سيحل هذا المعيار عند سريانه محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) عقود التأمين، الذي صدر في عام ٢٠٠٥. يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تقوم بإصداره، وبعض الضمانات والأدوات المالية التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية. سوف تطبق استثناءات قليلة على نطاق ضيق. يتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين على نحو أكثر نفعاً وتوافقاً لشركات التأمين. وعلى عكس المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، التي تستند إلى حد كبير إلى أقدمية السياسات المحاسبية المحلية السابقة، يوفر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي كافة الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يتمثل جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في النموذج العام، الذي يتم استكماله عن طريق:

- التكييف المحدد للعقود ذات خصائص الاشتراك المباشر (طريقة الأتعاب المتغيرة).
- الطريقة المبسطة (طريقة توزيع الأقساط) بصورة أساسية للعقود قصيرة المدة.

يطبق هذا المعيار على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تقديم أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أو لآل للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار حالياً على المجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣): تعريف الأعمال

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على تعريف الأعمال الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) عمليات تجميع الأعمال، وذلك بهدف مساعدة المنشآت في تحديد ما إذا كانت مجموعة من الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها تعتبر أعمالاً أم لا. وتوضح تلك التعديلات الحد الأدنى من المتطلبات الخاصة بالأعمال، وتلغي تقييم ما إذا كان المتعاملون في السوق قادرين على استبدال أي عناصر غير موجودة، وتضيف إرشادات لمساعدة المنشآت في تقييم ما إذا كانت العملية المستحوذ عليها جوهرية، وتضع قيوداً على تعريفات الأعمال والمخرجات، كما تقدم اختباراً اختياريًا لتركز القيمة العادلة. وقد تم تقديم أمثلة توضيحية جديدة إلى جانب تلك التعديلات.

وحيث أن التعديلات تنطبق مستقبلاً على المعاملات أو الأحداث الأخرى التي تقع في أو بعد تاريخ التطبيق لأول مرة، فإن المجموعة لن تتأثر بتلك التعديلات في تاريخ التحول.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - " عرض القوائم المالية " ومعيار المحاسبة الدولي (٨) - " السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " - تعريف الأهمية النسبية

في أكتوبر ٢٠١٨، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)، ومعيار المحاسبة الدولي (٨) - السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وذلك لتوحيد تعريف "الأهمية النسبية" في كافة المعايير ولتوضيح جوانب معينة في التعريف. يوضح التعريف الجديد أن المعلومات تكون ذات أهمية نسبية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر إغفالها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للقوائم المالية المعدة لغرض عام وذلك على أساس تلك القوائم المالية، التي توفر معلومات مالية عن المنشأة المعدة للقوائم المالية.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد وغير المطبقة مبكرًا (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) - "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولي (٨) - "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - تعريف الأهمية النسبية (تتمة)
ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات على تعريف الأهمية النسبية أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة. تم أدناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشرا على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وقد تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة الخاصة بالمجموعة في الإيضاح (١١).

الانخفاض في قيمة البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقدمة، يتم إجراء تقدير لصافي قيمتها البيعية. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقدمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصا تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

يتم احتساب القيمة الحالية، إذ ينطبق ذلك، على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشتمل هذه الافتراضات على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية.

الالتزامات المحتملة

تعرض المجموعة لالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالات هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمالية تكبد المجموعة للالتزامات ذات العلاقة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية الموحدة، بناء على تقويم الإدارة، إلا عند نشوء التزام حالي.

الأعمار الاقتصادية والإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية لأغراض حساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناتجة من هذه الموجودات.

مبدأ الاستمرارية

قامت الإدارة بإجراء تقويم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. عليه، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

							السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠
الأراضي	تحسينات الأراضي والمباني وتحسينات المباني	الأثاث والتكسيات والسيارات	أجهزة الحاسب الآلي وتقنية المعلومات	الآلات والمعدات	تحت التنفيذ	الأعمال الرأسمالية	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
٢٠,٥٤٥,٩٣٨	٦٤,١١٢,٩٠٣	٥١,٠١٩,٠١٥	١٢,٠٩٨,١٥٥	١١٩,٥٠١,٥٢٧	١,٤٧٧,٦٧٧	٢٦٨,٧٥٥,٢١٥	التكلفة
-	١٨١,٨٦٥	٢,١٩١,١٤٤	(١٦٠,٢٨٠)	٣٤٨,٤١٥	١٢٩,٣٨٣	٢,٦٩٠,٥٢٧	في ١ أبريل ٢٠١٩
-	-	(٦٥٣,٨٨٨)	-	-	-	(٦٥٣,٨٨٨)	إضافات خلال السنة
-	١,٠٠٨	١,٥٠٣	١٥٣	١٨,٩٢٧	-	٢١,٥٩١	استبعادات خلال السنة
٢٠,٥٤٥,٩٣٨	٦٤,٢٩٥,٧٧٦	٥٢,٥٥٧,٧٧٤	١١,٩٣٨,٠٢٨	١١٩,٨٦٨,٨٦٩	١,٦٠٧,٠٦٠	٢٧٠,٨١٣,٤٤٥	تسويات عملات أجنبية
-	-	(٤٧,٨٣١,٤١١)	(١١,٦٦٩,٨٢٥)	(١٠٧,٤١٢,٩٣٩)	-	(١٩٢,٢٠٨,٥٣٦)	في ٣١ مارس ٢٠٢٠
-	(١,٩٥٣,١١١)	(١,٣٢٠,٧٣٦)	(٨٩,٧٩٧)	(٢,٦٩٥,٦٥٥)	-	(٦,٠٥٩,٢٩٩)	الاستهلاك المتراكم
-	-	٦٥٣,٨٨٨	-	-	-	٦٥٣,٨٨٨	في ١ أبريل ٢٠١٩
-	(٣٧٨)	(٩٩٨)	(١٣٨)	-	-	(١,٥١٤)	الاستهلاك المحمل للسنة
-	(٢٧,٢٤٧,٨٥٠)	(٤٨,٤٩٩,٢٥٧)	(١١,٧٥٩,٧٦٠)	(١١٠,١٠٨,٥٩٤)	-	(١٩٧,٦١٥,٤٦١)	المتعلق بالاستبعادات
-	٣٧,٠٤٧,٩٢٦	٤,٠٥٨,٥١٧	١٧٨,٢٦٨	٩,٧٦٠,٢٧٥	١,٦٠٧,٠٦٠	٧٣,١٩٧,٩٨٤	تسويات عملات أجنبية
٢٠,٥٤٥,٩٣٨	٣٧,٠٤٧,٩٢٦	٤,٠٥٨,٥١٧	١٧٨,٢٦٨	٩,٧٦٠,٢٧٥	١,٦٠٧,٠٦٠	٧٣,١٩٧,٩٨٤	في ٣١ مارس ٢٠٢٠
٢٠,٥٤٥,٩٣٨	٣٧,٠٤٧,٩٢٦	٤,٠٥٨,٥١٧	١٧٨,٢٦٨	٩,٧٦٠,٢٧٥	١,٦٠٧,٠٦٠	٧٣,١٩٧,٩٨٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩						
الأراضي	تحسينات الأراضي والمباني وتحسينات المباني	الأثاث والتركيبات والسيارات	أجهزة الحاسب الآلي وتقنية المعلومات	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي	ريال سعودي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٢٠,٥٤٦,١٩١	٦٣,٢١١,٧٦٨	٥١,١٠١,٢٢٤	١٢,٠٦٤,٣٦٩	١١٧,٦٢٥,٨٦٢	١,٧٧٩,٤٥٠	٢٦٦,٣٢٨,٨٦٤
-	٥٩٧,٩٠٤	٣٧٤,٧٩٥	٣٥,٤٨٨	٢,٠٢٩,٤١٥	-	٣,٠٣٧,٦٠٢
-	٣٠١,٧٧٣	-	-	-	(٣٠١,٧٧٣)	-
-	-	(٤٥٩,٥٢٥)	(٢,١٠٠)	(١٥٣,٧٥٠)	-	(٦١٥,٣٧٥)
(٢٥٣)	١,٤٥٨	٢,٥٢١	٣٩٨	-	-	٤,١٢٤
٢٠,٥٤٥,٩٣٨	٦٤,١١٢,٩٠٣	٥١,٠١٩,٠١٥	١٢,٠٩٨,١٥٥	١١٩,٥٠١,٥٢٧	١,٤٧٧,٦٧٧	٢٦٨,٧٥٥,٢١٥
-	(٢٣,٣٦١,٠٣٨)	(٤٦,٨٩٠,٥٠٠)	(٩,٩٦٥,٤٩١)	(١٠٤,٦١٢,٥٩٣)	-	(١٨٤,٨٢٩,٦٢٢)
-	(١,٩٢٢,٨٥٦)	(١,٣٨٤,٦٠٠)	(١,٧٠٧,١٢٨)	(٢,٨٧١,٤٨٤)	-	(٧,٨٨٦,٠٦٨)
-	-	٤٣٨,٤٨٦	١,٣١٢	٧٣,٨٥١	-	٥١٣,٦٤٩
-	(١٠,٤٦٧)	٥,٢٠٣	١,٤٨٢	(٢,٧١٣)	-	(٦,٤٩٥)
-	(٢٥,٢٩٤,٣٦١)	(٤٧,٨٣١,٤١١)	(١١,٦٦٩,٨٢٥)	(١٠٧,٤١٢,٩٣٩)	-	(١٩٢,٢٠٨,٥٣٦)
٢٠,٥٤٥,٩٣٨	٣٨,٨١٨,٥٤٢	٣,١٨٧,٦٠٤	٤٢٨,٣٣٠	١٢,٠٨٨,٥٨٨	١,٤٧٧,٦٧٧	٧٦,٥٤٦,٦٧٩

تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بتجديد المجموعة لمرافق التصنيع ومواقع العمل الخاصة بها. بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات التي تم استهلاكها بالكامل ولا تزال تُستخدم في العمليات ١٤٨,٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩: ١٤٤,١ مليون ريال سعودي). كما بتاريخ إعداد القوائم المالية، لا يوجد لدى المجموعة أية موجودات غير عاملة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك المجنب خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٦٨,٦٦٢	٥,٣٧٧,٦٠٣	تكلفة المبيعات
٨٠٦,٧٦٢	٦٩٠,٧٤١	مصاريف بيع وتوزيع (إيضاح ٢٣)
٧٨٣,٨٧٥	١,٨١٧,٧٢٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٦,٠٥٩,٢٩٩	٧,٨٨٦,٠٦٨	

٦ - الاستثمارات العقارية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٢٣٢,٣٣١	٣٥,٢٣٠,٩٢٨	التكلفة
١١٧,٢٥١	١,٤٠٣	في بداية السنة
٣٥,٣٤٩,٥٨٢	٣٥,٢٣٢,٣٣١	تسويات عملات أجنبية
		في نهاية السنة
(١,٩٧٥,٣٢٧)	(١,٢٨٩,٤٤٩)	لاستهلاك المتراكم
(٦٨٨,٢٢١)	(٦٨٥,٨٧٨)	في بداية السنة
(٢,٦٦٣,٥٤٨)	(١,٩٧٥,٣٢٧)	الاستهلاك المحمل للسنة (إيضاح ٢٣)
٣٢,٦٨٦,٠٣٤	٣٣,٢٥٧,٠٠٤	في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

تتكون الاستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة من أراضي ومستودع ومعرض في دولة الامارات العربية المتحدة. لدى الإدارة النية للاحتفاظ بهذه الممتلكات لأغراض زيادة رأس المال، وإن هذه الممتلكات (فيما عدا الأرض التي لا تستهلك) مقيدة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك والانخفاض المتراكم في القيمة.

تم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ بقيمة قدرها ٤٣,٠٢ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩: ٤٧,٦٣ مليون ريال سعودي)، والتي تم تحديدها من قبل الإدارة باستخدام طريقة رسملة الدخل. خلال ٢٠١٩، تم إجراء تقييم من قبل تشسترون ("المقيم")، وهو طرف آخر مستقل، باستخدام طريقة رسملة الدخل وفقاً لمعايير التقييم العالمية للمعهد الملكي للمساحين القانونيين. تم إعداد التقييم وفقاً لتعريف القيمة السوقية المعتمد من قبل لجنة معايير التقييم الدولية والمعتمدة من قبل المعهد الملكي للمساحين القانونيين لمعايير التقييم العالمية. إن الافتراضات المستخدمة في التقييم كانت على النحو التالي: نسبة العائد - ٨,٥٪، ونسبة الإشغال - ٩٠٪ (٢٠١٩: نسبة العائد - ٨,٥٪، نسبة الإشغال - ١٠٠٪).

وبموجب طريقة رسملة الدخل، فإنه يتم تقدير قيمة أي أصل أو عمل وذلك بمقارنة وربط خصائصها بتلك الخاصة بالموجودات أو الأعمال المشابهة في السوق، وتحديد معدل الرسملة الذي ينطبق على مثل هذه الموجودات، والوصول إلى قيمة الموجودات وذلك بتطبيق معدل الرسملة هذا على صافي الدخل المحدد لهذا الأصل.

ولدى المقيم مؤهلات وخبرات ملائمة في تقييم العقارات في المواقع ذات العلاقة.

لا يوجد لدى المجموعة أي قيود على بيع الاستثمارات العقارية الخاصة بها، كما لا يوجد أي التزامات تعاقدية لشراء أو إنشاء أو تطوير استثمارات عقارية أو لإجراء عمليات إصلاح وصيانة وتحسينات.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٦- الاستثمارات العقارية (تتمة)

تم تصنيف قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

بلغت إيرادات الإيجار بشأن عقد إيجار الاستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة قيمة ٣,٦٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٣,٨٦ مليون ريال سعودي). وبلغت المصاريف المباشرة المتعلقة بها قيمة ٥٧٠,٩٧٠ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٦٨٥,٨٧٨ ريال سعودي).

٧- موجودات حق الاستخدام

تستأجر المجموعة عدة موجودات بما في ذلك الأراضي والمباني. وفيما يلي بيان المعلومات المتعلقة بالموجودات التي تكون المجموعة بشأنها هي المستأجر:

الإجمالي ريال سعودي	المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
			التكلفة:-
٨,٩٤٤,٩٨٤	٥,٩٥٩,٣٤١	٢,٩٨٥,٦٤٣	في ١ يناير ٢٠١٩
٢,٥٧٣,٩٥٦	٢,٥٧٣,٩٥٦	-	التعديل خلال السنة
١١,٥١٨,٩٤٠	٨,٥٣٣,٢٩٧	٢,٩٨٥,٦٤٣	في نهاية السنة
			الاستهلاك:-
(٢,٢٧٨,٨٦٢)	(٢,٠٥٥,٣٧٧)	(٢٢٣,٤٨٥)	المحمل للسنة (انظر إيضاح ٢٣)
٩,٢٤٠,٠٧٨	٦,٤٧٧,٩٢٠	٢,٧٦٢,١٥٨	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠

يتم توزيع قسط الاستهلاك الظاهر في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ على البيع والتوزيع:

٢٠٢٠	
ريال سعودي	
(٢,٢٧٨,٨٦٢)	مصروف استهلاك

٨- الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠١٩ ريال سعودي	٢٠٢٠ ريال سعودي	
٢٩,٥٣٦	٣٤,٢٨٧	<u>أوراق مالية متداولة - مقتناه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر</u>
-	٨,٥١٥,٤٨٨	في بداية السنة
٤,٧٥١	(٥٠١,١٧٢)	إضافات خلال السنة
٣٤,٢٨٧	٨,٠٤٨,٦٠٣	الحركة خلال السنة
		في نهاية السنة

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٩- المصاريف المدفوعة مقدماً والمدينون الآخرون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٧٩٣,١٦٠	١٢,٥٧٩,٩٣٤	ذمم موظفين وأخرى
٣,٤٢٨,٢٢٩	٥,٧٠٠,٣٨٤	دفعات مقدمة للموردين
٤,٠٩٠,١٦٥	٤,٦٤٣,٢٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٠٦,٨٨٥	١,٢٥٧,٠٠٣	دفعات مقدمة بشأن استثمارات
٤٩٧,٤٠٠	٧٣٩,١٦٣	تأمينات الضمانات البنكية
-	١٦٤,٢٠٤	تأمينات نقدية مستردة
٤٤,٤٦٨	-	مبالغ مستحقة القبض عن خدمات إزالة الرواسب
٢,٣٤٩,٨٢٣	٢,٦٩٢,٥٦٠	أخرى
٢٣,٥١٠,١٣٠	٢٧,٧٧٦,٤٥٣	مصاريف مدفوعة مقدماً ومدينون آخرون، إجمالي
(١١,٦٧٠,٣٧٣)	(١٠,٨٩٢,٤١٨)	ناقصاً: سلف الموظفين (انظر إيضاح ١٨)
١١,٨٣٩,٧٥٧	١٦,٨٨٤,٠٣٥	

١٠- البضاعة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧,٧١٣,٣٤١	٢٩,٠٢٠,٠١٩	مواد خام
٢٨,٦٤٢,٩٥٩	٢٨,١٤١,١٤٣	منتجات تامة الصنع
٥,٦٧١,٤٨٣	٦,٥٤٧,١٠١	قطع غيار
٦٢,٠٢٧,٧٨٣	٦٣,٧٠٨,٢٦٣	
(٦,٣٠٠,٤١٣)	(٥,٤٣٦,٥٦٥)	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٥٥,٧٢٧,٣٧٠	٥٨,٢٧١,٦٩٨	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,١١٢,٦٥٣	٦,٣٠٠,٤١٣	في بداية السنة
١٨٧,٧٦٠	١٩٣,٥٦٥	المحمل للسنة
-	(١,٠٥٧,٤١٣)	عكس قيد خلال السنة
٦,٣٠٠,٤١٣	٥,٤٣٦,٥٦٥	في نهاية السنة

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١١- المدينون التجاريون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤١,١٠١,٨٧٩	١٤٤,٦١٠,٩٥٢	مدينون تجاريون
(٢٣,٥٢٠,٧١٧)	(٢٨,٢٦٠,٣٠٩)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١١٧,٥٨١,١٦٢	١١٦,٣٥٠,٦٤٣	
٥٩٠,٧٥٣	٤٥٣,٨٣٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (انظر إيضاح ١٩)
١١٨,١٧١,٩١٥	١١٦,٨٠٤,٤٧٨	

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وفترة تحصيلها عموماً تكون خلال ٦٠ يوماً.

لا توجد أرصدة لمستحقات من الجهات الحكومية وشبه الحكومية المدرجة في رصيد المدينين التجاريين في السنة الحالية و السنة السابقة.

للاطلاع على الشروط والأحكام الخاصة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٩).
فيما يلي بيان الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٥٢٥,٨٨٢	٢٣,٥٢٠,٧١٧	الرصيد الافتتاحي
٥,٢٢١,٦٦٥	-	أثر خسائر الائتمان المتوقعة على الرصيد الافتتاحي نتيجة تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)
١٧,٧٤٧,٥٤٧	٢٣,٥٢٠,٧١٧	في بداية السنة
٥,٧٧٥,٦٠٢	٤,٧٣٩,٥٩٢	المحمل للسنة (إيضاح ٢٣)
(٢,٤٣٢)	-	مبالغ مشطوبة خلال السنة
٢٣,٥٢٠,٧١٧	٢٨,٢٦٠,٣٠٩	في نهاية السنة

١٢- النقدية وشبه النقدية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١١,٣٣٠	٧٢٨,٩٦٦	نقد في الصندوق
٥٢,٣٤٦,٠٨٨	٤٦,٨٤٣,٨١٧	نقد لدى البنك (إيضاح ١٢-١)
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٦,٧٣٠,٩١٥	ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١٢-١ و ١٢-٢)
١٤٢,٧٥٧,٤١٨	١٣٤,٣٠٣,٦٩٨	
(١٩,٢٠٥)	-	ناقصاً: خسائر الائتمان المتوقعة بشأن ودائع قصيرة الأجل
١٤٢,٧٣٨,٢١٣	١٣٤,٣٠٣,٦٩٨	

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٢- النقدية وشبه النقدية (تتمة)

١٢-١ قامت الإدارة بإجراء تقييم وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، وبناءً على هذا التقييم قامت الإدارة بتسجيل لا شيء خسارة انخفاض في قيمة الودائع قصيرة الأجل للسنة الحالية، وفي السنة السابقة سجلت قيمة ٠,٠٢ مليون ريال سعودي. لكن فيما يتعلق بالنقد لدى البنوك، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي خسائر انخفاض في القيمة لقاء القيمة الدفترية لها.

١٢-٢ يتم الاحتفاظ بالودائع قصيرة الأجل لدى بنك محلي. بلغ دخل العمولة المحقق من الودائع قصيرة الأجل ٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠١٩: ٢,٥ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢٥).

١٣- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ٢٧,٢٩٩,٩٧٨ حصة، وقيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٧,٢٩٩,٩٧٨ حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي)، وهي مملوكة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠١٩		٣١ مارس ٢٠٢٠		
النسبة	المبلغ بالريال السعودي	النسبة	المبلغ بالريال السعودي	
٪٢٠,٧٨	٥٦,٧٢٠,٣٦٠	٪٢٠,٧٨	٥٦,٧٢٠,٣٦٠	شركة بوبيان للبتروكيماويات
٪٧,٠١	١٩,١٢٦,٣٩٠	٪٧,٠١	١٩,١٢٦,٣٩٠	السيد/ إبراهيم علي الصقير
٪٦,٥٣	١٧,٨٣٠,٢٣٠	٪٦,٥٣	١٧,٨٣٠,٢٣٠	السيدة/ هيله عبدالرحمن عيسى الرميح
٪٦,٣٦	١٧,٣٦٩,٤٩٠	٪٦,٣٦	١٧,٣٦٩,٤٩٠	شركة ساما للاستثمار
٪٥,٧٠	١٥,٥٥٧,٥٩٠	٪٥,٧٠	١٥,٥٥٧,٥٩٠	السيد/ فراس علي الصقير
٪٥,٦٧	١٥,٤٩١,٣٤٠	٪٥,٦٧	١٥,٤٩١,٣٤٠	السيد/ منصور علي الصقير
٪٥,٣٩	١٤,٧١٥,٩٣٠	٪٥,٣٩	١٤,٧١٥,٩٣٠	السيد/ ناصر علي الصقير
٪٥,٠٨	١٣,٨٦٧,٩٨٠	٪٥,٠٨	١٣,٨٦٧,٩٨٠	السيد/ صقير علي إبراهيم الصقير
٪٣٧,٤٨	١٠٢,٣٢٠,٤٧٠	٪٣٧,٤٨	١٠٢,٣٢٠,٤٧٠	مساهمون آخرون
٪١٠٠,٠٠	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	٪١٠٠,٠٠	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدر الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتحقيق المنفعة للمساهمين الآخرين. تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على ثقة الدائنين والسوق وتعزيز التطورات المستقبلية للعمل.

لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنة الحالية والماضية.

ولغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأسمال على رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقة بإجمالي ٣٨٣,٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (٣١ مارس ٢٠١٩: ٣٨٢,٩ مليون ريال سعودي).

١٤- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة (بعد الزكاة وضريبة الدخل) إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٥- الاحتياطي التعاقدي

قامت المجموعة بإجراء تحويلات بنسبة ١٠٪ إلى الاحتياطي التعاقدي لأغراض حماية توزيعات الأرباح. سوف يتم استخدام الاحتياطي التعاقدي وفقاً لقرار مجلس الإدارة على النحو المنصوص عليه في النظام الأساسي للشركة.

١٦- توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩

وافق أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد في يونيو ٢٠١٨ على توزيعات الأرباح للربع السنوي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم، وبمبلغ قدره ٦,٨ مليون ريال سعودي، وقد تم دفعها خلال يوليو ٢٠١٨. وافقت الجمعية العمومية للشركة في اجتماعها المنعقد في سبتمبر ٢٠١٨ على توزيعات الأرباح للربع السنوي المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨ بواقع ٠,٢٥ ريال سعودي للسهم، وبمبلغ قدره ٦,٨ مليون ريال سعودي، وقد تم دفعها خلال أكتوبر ٢٠١٨.

١٦ - توزيعات الأرباح (تتمة)

توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (تتمة)

وافق أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد في ٧ مارس ٢٠١٩ على توزيعات الأرباح للربع السنوي المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بواقع ٠,٢٠ ريال سعودي للسهم، وبمبلغ قدره ٥,٥ مليون ريال سعودي لكل ربع، وقد تم دفعها خلال مارس ٢٠١٩.

وافق أعضاء مجلس الإدارة بالشركة في اجتماعهم المنعقد في ٢٦ مارس ٢٠١٩ على دفع توزيعات الأرباح للربع السنوي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بواقع ٠,٢٠ ريال سعودي للسهم، وبمبلغ قدره ٥,٥ مليون ريال سعودي لكل ربع، وقد تم دفعها خلال مارس ٢٠١٩.

توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠

وافقت الجمعية العمومية للشركة في اجتماعها المنعقد في سبتمبر ٢٠١٩ على توزيعات الأرباح للربع السنوي المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٩ بواقع ٠,٢ ريال سعودي للسهم، وبمبلغ قدره ٥,٥ مليون ريال سعودي، وقد تم دفعها خلال أكتوبر ٢٠١٩.

وافق أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد في أكتوبر ٢٠١٩ على دفع توزيعات الأرباح للربع السنوي المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بواقع ٠,٢ ريال سعودي للسهم، وبمبلغ قدره ٥,٥ مليون ريال سعودي لكل ربع، وقد تم دفعها خلال أكتوبر ٢٠١٩.

وافق أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد في ديسمبر ٢٠١٩ على توزيعات الأرباح للربع السنوي المنتهي في ٣٠ سبتمبر و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ مارس ٢٠٢٠ بواقع ٠,٢ ريال سعودي للسهم، وبمبلغ قدره ٥,٥ مليون ريال سعودي لكل ربع. تم دفع توزيعات الأرباح للفترة ٣٠ سبتمبر و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ خلال يناير ٢٠٢٠ و ٣١ مارس ٢٠٢٠، وسيتم دفع توزيعات أرباح نهاية السنة بعد موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية في نهاية السنة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٧- حقوق الملكية غير المسيطرة

يمثل هذا الرصيد حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة الموحدة التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠٠,٣٧٧	٦١٨,٦٧١	شركة السلطان للمقاولات والتجارة والصناعة المحدودة
٦١٨,٨٤٨	٥١٨,٤٣٩	شركة الأغشية المتقدمة للصناعة
٣٣٦,٩٦٩	٣٨٦,٨٨٧	شركة عوازل الدولية، ذات مسئولية محدودة
٣١٢,٥٩٢	٢٧٨,١٨٢	شركة مصنع حجر التكامل للحجر والرخام المحدودة
٢٤٣,٢٥٦	٢٢٨,٠٣٤	شركة عوازل الكويت لمواد البناء
(٤٩,٦٨٨)	-	شركة عوازل قطر الدولية
<u>٢,٠٦٢,٣٥٤</u>	<u>٢,٠٣٠,٢١٣</u>	

فيما يلي معلومات حول حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الربح (الخسارة) و(الخسارة) الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ مارس:

صافي (الخسارة) الربح		الدخل الشامل الآخر		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٨,٠٣٣	(٤,٤٥٢)	(٦١٩,٧١٧)	(٤,٦٠٤)	شركة السلطان للمقاولات والتجارة والصناعة المحدودة
(٣٩,٨٩٢)	(٩٢٣)	(١١٢,٥٩٨)	(٩١١)	شركة مصنع حجر التكامل للحجر والرخام المحدودة
(٩٩,٨٦٧)	(١٥٤)	(١٠٧,٥١٥)	(٢٠٣)	شركة الأغشية المتقدمة للصناعة
٤٩,٠٨٣	١,٦٢٧	٦٢,٧٥١	١,٩٨٩	شركة عوازل الدولية، ذات مسئولية محدودة
(١١٩,٨٢١)	٣٢٧	(١٥٠,٨٧٣)	٤١٦	شركة عوازل قطر الدولية
(٧,٢٦٤)	(٢,٣٤٢)	١٠,٧٢٦	(٢,٠٣٠)	شركة عوازل الكويت لمواد البناء
<u>(١٩٩,٧٢٨)</u>	<u>(٥,٩١٧)</u>	<u>(٩١٧,٢٢٦)</u>	<u>(٥,٣٤٣)</u>	

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٨ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كانت حركة التزام مكافأة نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ مارس على النحو التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥,٧٨٠,٦٠٨	٢٥,٩٨٣,٠٩٥	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
٢,٢٠١,٩٩٩	١,٨٥٧,٩٨٧	تكلفة الخدمة الحالية
٩٣٤,٥١٤	٧٧٠,٤٣٢	تكلفة العمولة
(١,٨٢٣,٦٣٤)	(١,٦٨٩,٩٨٤)	منافع مدفوعة
(٩٧٩,٣٨٦)	(١,٣٤٠,٨٧٥)	ربح إكتواري ناتج عن الالتزام
(١٣١,٠٠٦)	(١٢٧,٨٦٦)	تسويات عملات أجنبية
٢٥,٩٨٣,٠٩٥	٢٥,٤٥٢,٧٨٩	الرصيد الختامي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
(١١,٦٧٠,٣٧٣)	(١٠,٨٩٢,٤١٨)	ناقصاً: سلف الموظفين (انظر إيضاح ٩)
١٤,٣١٢,٧٢٢	١٤,٥٦٠,٣٧١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة للسنة المنتهية في ٣١ مارس معروضة كالتالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
%٣,٨٥	%٣,٩٠	الافتراضات المالية:
%٣,٨٥	%٣,٩٠	معدل الخصم (السنوي)
		معدل الزيادة في الرواتب (السنوي)
٦٥ سنة	٦٥ سنة	الافتراضات الديموغرافية:
		سن التقاعد

تم تحديد تحليل الحساسية المعروض أدناه وفق التغييرات المحتملة المعقولة التي تطرأ على كل من الافتراضات الهامة بشأن التزام المنافع المحددة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة:

الزيادة/(النقص) في التزامات المنافع المحددة	٢٠٢٠	٢٠١٩	الزيادة/(النقص) في نقاط الأساس	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
(١,٠٧٤,٢٣٦)	(١,٠٢٣,١٨٥)		٥٠+	معدل الخصم
٩٢٦,٣٩٢	٨٢٩,٤٤٨		٥٠-	
٩٣١,١٧٩	٧٦٨,٤٠٩		٥٠+	معدل الزيادة في الرواتب
(١,٠٨٦,٤١٥)	(٩٧٥,١٣٩)		٥٠-	

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٨- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق لدفعات المنافع غير المخصومة كما في ٣١ مارس:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٧٣,٢٦٧	١,١١٩,١٥١	خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة
٧,٣٠٨,٢٦٣	٧,١٣٥,٥٧٨	ما بين سنتين إلى ٥ سنوات
١٦,٠٣٤,٥١٣	١٧,٢٩٢,٨٥٦	بعد خمس سنوات

١٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تقوم المجموعة بإجراء بعض المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي يتم اعتماد شروطها وأحكامها من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي ملخصًا بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية للمجموعة والمدرجة ضمن القوائم المالية الموحدة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	طبيعة المعاملات	الجهة ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي		
١,٠٠٧,٠٤٨	٧٦٦,٣٩٦	مبيعات	منشآت تحت السيطرة المشتركة
١,٣٥٧,٤٥٧	١,٤٨١,٧٥٧	مشتريات	
٢٤,٣٤٠	٢١,٤٧٤	مصاريف محملة من قبل الشركة	
٥,٤٩٩,٧٢٥	٥,٢٣٩,٨٣٩	رواتب وأجور	كبار موظفي الإدارة
٢٩٥,١٤٤	٢٩٥,١٤٤	مكافأة نهاية الخدمة	
٩٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة	

فيما يلي بيان بالأرصدة الهامة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٩٠,٧٥٣	٤٥٣,٨٣٥	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة منشآت تحت السيطرة المشتركة (انظر الإيضاح ١١)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٦٤	٤٦٤	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة منشأة تحت السيطرة المشتركة (انظر الإيضاح ٢٢)

تم إدراج المبالغ المستحقة من وإلى الجهات ذات العلاقة كجزء من الذمم المدينة والدائنة، على التوالي.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

١٩- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها (تتمة)

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يتم إجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل العادل لتلك المعاملات التجارية السائدة للمجموعة. إن الأرصدة القائمة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية بدون ضمانات ولا تحمل عمولة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. خلال السنة الحالية والسابقة، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقويم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها.

٢٠- الزكاة

فيما يلي بيان الحركة في الزكاة المستحقة الخاصة بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٤٩٣,٤٢٤	٩,١٣٥,٢٩٠	في بداية السنة
٧,٢٥٩,٤١١	٩,٢٥٨,٥٠٩	المحمل للسنة
(٧,٦١٧,٥٤٥)	(٩,٢٢٦,٨٨٩)	مدفوع خلال السنة
٩,١٣٥,٢٩٠	٩,١٦٦,٩١٠	في نهاية السنة

تتعلق الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ مارس بمخصص السنة الحالية، والذي تم احتسابه وفقاً للأساس التالي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢٥,٠٥٦,١٣٨	٢٩٦,٧٣١,٩٦٢	حقوق الملكية
١١٥,٤٧٤,١٧٣	١١٨,٤٦٠,٨١٨	مخصصات أول المدة وتسويات أخرى
(١٢٨,٢٩٥,٠٤٦)	(٨١,٧٠٩,٦٧٩)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل (بعد خصم التمويل ذي العلاقة)
٣١٢,٢٣٥,٢٦٥	٣٣٣,٤٨٣,١٠١	صافي دخل السنة المعدل
٤٥,٨٤٩,٦٣٧	٣٦,٨٥٧,٢٥٩	إجمالي الوعاء الزكوي
٣٥٨,٠٨٤,٩٠٢	٣٧٠,٣٤٠,٣٦٠	مخصص الزكاة بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي
٨,٩٥٢,١٢٣	٩,٢٥٨,٥٠٩	الزكاة المستحقة خلال السنة
٧,٢٥٩,٤١١	٩,٢٥٨,٥٠٩	

الربوط الزكوية

حصلت الشركة على شهادات الزكاة من الهيئة العامة للزكاة والدخل ("الهيئة") حتى ٣١ مارس ٢٠١٩. تم إنهاء الربوط الزكوية حتى سنة ٣١ مارس ٢٠١١، بينما لم يتم إجراء الربوط للسنوات من ٣١ مارس ٢٠١٢ حتى ٣١ مارس ٢٠١٩ من قبل الهيئة بعد.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢١- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,١٠٤,١٣٧	٦,٦١٥,٨٩٠	مبالغ مستحقة للموظفين
٢,٤٧٧,٨٩٠	٢,٣٥٤,٣٨٠	عمولة مبيعات مستحقة
٧٦٥,٠٥٣	٦٤٠,٣٥٧	مصاريف نقل مستحقة
٦٥٤,٣٣٣	٦٣٥,٠١٧	اتعاب مهنية مستحقة
٤٠٦,٢٠٢	٤١٨,٨٦٤	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣١٧,٩٢٨	١٦٠,٦٢١	مصاريف منافع عامة مستحقة
٧٦,١١٤	٣٧,٦٦٧	حوافز مبيعات مستحقة
٣,٠٦١,٨٧٨	-	رسوم جمركية مستحقة على الاستيراد
١,١٨٣,٨١٢	٧١٤,٦٢٤	أخرى
<u>١٧,٠٤٧,٣٤٧</u>	<u>١١,٥٧٧,٤٢٠</u>	

تمثل الرسوم الجمركية المستحقة عن استيراد - الرسوم الجمركية المستحقة على استيراد المواد الخام خلال السنوات السابقة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠، قامت المجموعة بعكس قيد مبلغ قدره ٣,٠٦ مليون ريال سعودي، وقامت بتسجيله كإيرادات أخرى مما يمثل عكس قيد المبالغ المستحقة الدفع التي بشأنها قد انتهى حق السلطات في المطالبة بها (إيضاح ٢٥).

٢٢- الدائنون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢,٧٥٢,١٢٨	١٦,٢٥٦,٩٠٢	ذمم دائنة تجارية
٤٦٤	٤٦٤	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٩)
<u>١٢,٧٥٢,٥٩٢</u>	<u>١٦,٢٥٧,٣٦٦</u>	

إن الذمم الدائنة التجارية غير مرتبطة بعمولة وفترة سدادها عمومًا تكون خلال ١٢٠ يومًا.

للاطلاع على الشروط والأحكام الخاصة بالمبالغ المستحقة إلى الجهة ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (١٩).

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٣- مصاريف البيع والتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٤٠٩,٧٩٦	١٠,٦٨٢,١٢٧	رواتب ومنافع موظفين
٥,٧٧٥,٦٠٢	٤,٧٣٩,٥٩٢	مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١١)
-	٢,٢٧٨,٨٦٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)
١,٨٩٦,٤٨٣	٢,٠٠١,٦٤٣	مصروف عمولة المبيعات
٦٩٠,٧٤١	٨٠٦,٧٦٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٥١٣,١٧٦	٧٣٩,٩٠٥	مصاريف إعلان وترويج
٣٠٥,٨٥٢	٧٢٩,١٢٣	مصاريف سفر
٦٨٥,٨٧٨	٦٨٨,٢٢١	استهلاك استثمارات عقارية (إيضاح ٦)
٦١٧,٠٥٥	٥١٤,٥٧٩	مصاريف إصلاح وصيانة
٣٧٨,٣٤٢	٤١٤,٠٢٥	منافع عامة للمكتب
٣٢٧,١٤٢	٣٨٩,٣٩٧	مصاريف اتصالات
٢٧١,٣٤٨	٢٧٩,٥٠٣	مصروف تأمين
٣٠١,٨٣٢	١٧٢,٤٥٧	أعباء بنكية
٢,٥٧٣,٢٣٥	٣٧,٩٧٣	مصاريف إيجار
١,٩١٧,٢٠١	١,١٩٤,٢٦٥	أخرى
٢٧,٦٦٣,٦٨٣	٢٥,٦٦٨,٤٣٤	

٢٤- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٥١٥,٠٤٢	١٣,٦٣٧,٩٠٧	رواتب ومنافع موظفين
٩١٢,٦١٠	١,٢٨٩,٩٨٤	خدمات مهنية
٥٦٤,٧٧٠	٨٨٢,٢٥٠	مصاريف اتصالات
١,٨١٧,٧٢٤	٧٨٣,٨٧٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٤٠,٠٧٩	٣٣٥,٥٨٣	مصروف تأمين
٢٣١,٩٨٠	٢٢٧,٥٦١	مصاريف ضمانات بنكية
١٧١,٨٣٠	١٩٨,٠٢٦	مصاريف سفر
٢٠,٥١٧	٢٢,٥٩٠	أعباء بنكية
٧١٨,٦٥٧	٥١٨,٥٥٦	أخرى
١٩,٢٩٣,٢٠٩	١٧,٨٩٦,٣٣٢	

٢٥- تكاليف التمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٣٤,٥١٤	٧٧٠,٤٣٢	أعباء مالية
-	٤٣٤,٥١١	أعباء على التزامات الإيجار
٩٣٤,٥١٤	١,٢٠٤,٩٤٣	

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٦- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣,٩١١,٨٥٦	٣,٦٦٧,٣١٩	دخل إيجار مستودع ومحلات
٤٣٥,٤٤٥	٣,٠٦١,٨٧٨	عكس قيد رسوم جمركية مستحقة على الاستيراد (إيضاح ٢١)
٢,٥٠٠,٧٣٤	٢,٣٨٣,٤١٤	إيرادات ودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١٢)
(٢٣٣,٩٧٧)	٢٤٨,٤٧٢	مكاسب (خسائر) تحويل عملات أجنبية، صافي
١٣٢,١١٦	١٦,٤٩٧	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٢٣,٦٢٢	-	بيع خردة ومواد خام
٩٢٩,٣٣٩	٣٩٢,١١٨	أخرى
٧,٦٩٩,١٣٥	٩,٧٦٩,٦٩٨	

٢٧- التعهدات والالتزامات المحتملة

٢٧-١ الالتزامات المحتملة

كان لدى المجموعة التزامات محتملة خلال دورة الأعمال العادية بشأن ضمانات أداء كما بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٠ قدرها ٩,٩ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠١٩: ٩,٩ مليون ريال سعودي).

٢٧-٢ الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلي

المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقد إيجار تشغيلي لمدة سنة لجزء من الأرض والمستودع والمعرض الخاص بها في دبي (انظر إيضاح ٧). فيما يلي بيان بالحد الأدنى لدفعات الإيجار المستحقة القبض المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير قابلة للإلغاء:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨٢,٤١٩	٦٢,١٧١	خلال سنة

المجموعة كمستأجر

فيما يلي بيان الحد الأدنى لدفعات الإيجار للسنوات اللاحقة لتاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٢,٨٠٦,٩٧٥	تحليل تواريخ استحقاق- التدفقات النقدية غير المخصصة التعاقدية
-	٦,٥٣٨,٧٤٩	خلال سنة
-	١,٤٦٩,١٣٨	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
-	١٠,٨١٤,٨٦٢	أكثر من خمس سنوات
-		إجمالي التزامات الإيجار غير المخصصة

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٢٨- إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات المجموعة لأنواع من المخاطر المالية وهي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر العمولات ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

٢٨-١ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة والمتعلقة ببند قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٦,٨٠٤,٤٧٨	١١٨,١٧١,٩١٥	المدينون
٦,٥٤٠,٤٤٦	٤,٣٢١,٣٦٣	مدينون آخرون
١٣٣,٥٧٤,٧٣٢	١٤٢,٣٢٦,٨٨٣	شبه النقدية
٢٥٦,٩١٩,٦٥٦	٢٦٤,٨٢٠,١٦١	

المدينون

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل.

فيما يلي بيان بأعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها كما بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٨٢٢,١٧١	١٠,٥٢٠,٩٧٤	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها
٤٢,٤٨٤,٣٥٠	٤٨,٩١٦,٣٩٩	متأخرة السداد من ١ حتى ٩٠ يوماً
١٤,٠٢٩,٢١٠	١٦,٢٧٣,٦٢٠	متأخرة السداد من ٩١ حتى ١٨٠ يوماً
٧,٥٢٠,٧٨٣	٨,٦٩٦,٩٤٣	متأخرة السداد من ١٨١ حتى ٢٧٠ يوماً
٦,٤٩٢,٥٩٣	٥,٢٨٦,٠٩٣	متأخرة السداد من ٢٧١ حتى ٣٦٠ يوماً
٣٧,٤٥٥,٣٧١	٢٨,٤٧٧,٨٨٦	أكثر من ٣٦٠ يوماً
١١٦,٨٠٤,٤٧٨	١١٨,١٧١,٩١٥	

تعتقد الإدارة أن المبالغ غير المنخفضة القيمة والمتأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً لا تزال قابلة للتحويل بالكامل، بناء على الخبرة السابقة للسداد وإجراء تحليل شامل لمخاطر الائتمان، بما في ذلك التصنيفات الائتمانية للعملاء إذا كانت متاحة.

تم عرض الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة بشأن الذمم المدينة خلال السنة في إيضاح ١١.

٢٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

المدينون الآخرون

يشتمل هذا البند على ذمم الموظفين وتأمينات الضمانات البنكية ودفعات مقدمة بشأن استثمارات والذمم المدينة الأخرى. لا توجد مخاطر ائتمان جوهرية مرتبطة بأرصدة المدينين الآخرين، وتتوقع الإدارة استردادها بالكامل.

شبه النقدية

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بشبه النقدية محدودة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

تركز مخاطر الائتمان

لم يتم تحديد أي تركيزات هامة لمخاطر الائتمان من قبل الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٨-٢ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمة المجموعة. عليه، تتأكد المجموعة من توفر التسهيلات البنكية الكافية في كافة الأوقات.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، فإن تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة التي تتكون من المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى والدائنين تستحق جميعاً خلال ١٢ شهراً. إن القيمة غير المخصومة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢٨-٣ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على دخل المجموعة أو التدفقات النقدية لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. تقوم المجموعة بإجراء معاملات هامة ولديها موجودات ومطلوبات نقدية هامة بالريال السعودي والريال القطري والدينار الكويتي والدرهم الإماراتي. تزاول المجموعة عملياتها دولياً وتتعرض لمخاطر الصرف الأجنبي الناتجة عن التعرض لعملات مختلفة. تمتلك المجموعة استثمارات في شركات تابعة أجنبية والتي يتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تحويل العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراقبة هذه المخاطر وتعتقد أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات غير جوهرية بتاريخ إعداد القوائم المالية. تقوم الإدارة بالتقليل من آثار مخاطر العملات الأجنبية وذلك بمراقبة أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعامل بها المجموعة.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق. تنشأ مخاطر أسعار العملات الخاصة بالمجموعة بشكل رئيسي من الودائع قصيرة الأجل وتلك الودائع قصيرة الأجل التي تحمل عمولة ثابتة، وعليه تعتقد الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر أسعار العملات غير جوهرية.

مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة لأدوات مالية خاصة بالمجموعة نتيجة للتغيرات في الأسعار السائدة في السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأدوات مالية فردية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق. تنشأ مخاطر الأسعار الخاصة بالمجموعة عن الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الخاصة بها والمقيدة بالقيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار غير جوهرية.

٢٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية. تم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة المركز المالي الموحدة، وتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

تم الإفصاح عن القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في الإيضاح (٦) حول القوائم المالية الموحدة، وتم تصنيفها ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى للمجموعة، بما في ذلك المدينين والمدينين الآخرين وشبه النقدية والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى والدائنين، تقارب قيمتها الدفترية نظراً لفترات الاستحقاق قصيرة الأجل نسبياً لهذه الأدوات المالية، وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

خلال السنة الحالية والسابقة، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ و ٢ أو تحويلات إلى/ خارج المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٣٠- الأثر الناتج عن كوفيد-١٩

خلال مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية تصنيف تفشي فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") بالجائحة اعترافاً بانتشاره السريع في جميع أرجاء العالم. قد أثر تفشي الفيروس أيضاً على دول مجلس التعاون الخليجي بما في ذلك المملكة العربية السعودية. وقامت كافة الحكومات حول العالم باتخاذ إجراءات لاحتواء انتشار الفيروس. وقد نفذت المملكة العربية السعودية بوجه خاص إغلاق الحدود وأصدرت توجيهات بشأن التباعد الاجتماعي وفرضت إغلاق الاقتصاد وحظر التجول على نطاق الدولة.

كما شهدت أسعار النفط تقلبات كبيرة خلال الفترة الحالية، ليس فقط بسبب مشكلات الطلب الناشئة عن كوفيد-١٩ مع إغلاق اقتصادات العالم، ولكن أيضاً بسبب مشكلات العرض الناتجة عن الحجم التي سبقت الجائحة. وبالنسبة للمجموعة التي تكون عملياتها تتركز إلى حد كبير في الاقتصادات التي تقوم أساساً على قطاع النفط، فإن الآثار الاقتصادية للأحداث المذكورة أعلاه وإن كان نطاقها ومدتها لا تزال من غير المؤكد تحديدها، فإنها تشمل بصورة أساسية على ما يلي:

- تعطل الأعمال بشكل كبير نتيجة العوائق في إيجاد ابتكارات جديدة، والقيود المفروضة على السفر وعدم توفر الموظفين، وغير ذلك؛

- تدهور الملاءة الائتمانية للعملاء وخاصة ممن يعملون أو يزاولون أعمالهم في "قطاعات معرضة بشدة للمخاطر"، مثل قطاع النقل والاتصالات، والتجارة، والبناء، والتجزئة، وغير ذلك.

- الزيادة الكبيرة في عدم التأكد من الآثار الاقتصادية، ويدل على ذلك تقلب أسعار الموجودات وأسعار صرف العملات، والانخفاض العام في أسعار الفائدة على مستوى العالم.

وعموماً، تتطلب هذه الأحداث الحالية والظروف السائدة من المجموعة تحليل التأثير المحتمل لهذه الأحداث على عمليات العمل للمجموعة. إن تفشي (كوفيد ١٩) لا يزال في تطور وازدياد. ولذلك، فإنه من الصعوبة بمكان التنبؤ الآن بحجم ومدى الأثر الكامل الناتج عن ذلك على الأعمال التجارية والاقتصادية.

ولا يزال من غير المؤكد تحديد حجم ومدى تلك الآثار ويتوقف ذلك على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الفيروس وحجم ومدى فعالية الإجراءات المتخذة بهدف احتوائه. وفي ضوء عدم التأكد حالياً من الأثر الاقتصادي، فإنه من غير الممكن إجراء تقدير موثوق به للأثر الناتج عن ذلك بتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة. وهذه التطورات قد تؤثر على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والوضع المالي للمجموعة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

٣١- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية.

٣٢- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٤١هـ (الموافق ١٥ يوليو ٢٠٢٠).

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٠

AKH
6/7/2020
RANA
7/7/2020