شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)

القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

جدول المحتويات **الصفحة**

تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ – ٤
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٥
قائمة المركز المالي	٦
قائمة التغيُّرات في حقوق الملكية	٧
قائمة التدفقات النقدية	٨
إيضاحات حول القوائم المالية	٩-٤٤

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي – خمسة ملايين وخمسمائة الف ريال سعودي)
برج أدير – الدور الخامس عشر
طريق الأمير تركي بن عبد العزيز – كورنيش الخبر
ص.ب ٣٧٩٥
الخبر ٣١٩٥٢
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي – الرياض

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

هاتف: ٤٦٠٠ ٨٤٠ ١٣ ٩٦٦+
فاكس: ٠٠٨٧ ٨٨٢ ١٣ ٩٦٦+

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة ("الشركة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيُّرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامّة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمَدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر
راجع القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م مراجع حسابات آخر أبدى رأيًا غير مُعدَّل بشأن تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٥ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢٢م).

أمر المراجعة الرئيسي
إنَّ أمر المراجعة الرئيسي هو ذلك الأمر الذي كان، بحسب حكمنا المهني، له الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأيًا منفصلًا حول هذا الأمر. فيما يلي وصف لأمر المراجعة الرئيس وكيفية معالجته.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا التي تم وصفها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقويمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية المرفقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة) (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، بلغ إجمالي رصيد الحسابات التجارية المدينة ٥٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣٧٧ مليون ريال سعودي) جُنِّب مقابلها مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بقيمة ٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢,٣ مليون ريال سعودي). يتعيَّن على الشركة إجراء تقييم دوري لإمكانية استرداد حساباتها التجارية المدينة. وقد شكَّلت قابلية استرداد الحسابات التجارية المدينة أهمية فيما يتعلق بمراجعتنا؛ وذلك نظرًا لقيمة مبالغ الحسابات التجارية المدينة وأن بعض العملاء قد تجاوز حساباتهم التجارية المدينة فترات الائتمان. تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة ذاتي إلى حد كبير نظرًا للأحكام المحاسبية والتقديرات والافتراضات الهامة التي تطبقها الإدارة عند تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتعيَّن على الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقع لحساباتها التجارية المدينة غير المسدَّدة، وذلك على أساس الخبرة السابقة للشركة في الخسائر الائتمانية، وتُعدَّل حسب المعلومات المقدمة على أساس مستقبلي. ولقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي نظرًا لأن الحسابات المدينة التجارية تمثل نسبة ٥٦,٦٪ من إجمالي الأصول والأحكام والافتراضات المتعلقة بانخفاض قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الحسابات التجارية المدينة والتأثير المحتمل على القوائم المالية للشركة. *يُرجَى الرجوع إلى إيضاح (٣، ١١، ١) حول القوائم المالية للاطلاع على السياسة المحاسبية الهامة، وإيضاح (٥، ٢، ٤) للاطلاع على التقديرات المحاسبية الهامة، وإيضاح (٢١) الذي يفصِّل الإفصاح عن الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة.*	تضمَّنت إجراءات المراجعة التي نفَّذناها، من بين أمور أخرى، ما يلي: فهمنا تقييم الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الحسابات التجارية المدينة وتحديث ذلك. قارنَّا السياسة المحاسبية للشركة ومنهجيتها بشأن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). إشراك متخصصينا لتقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة المطبَّقة فيما يتعلق بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وعلى وجه الخصوص، فقد قيَّمنا طريقة الشركة بشأن تقييم احتمالية التخلف عن السداد وإدراج المعلومات المستقبلية في حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة، بالإضافة إلى التغييرات في معطيات الخسارة الناشئة عن التخلف عن السداد. تقييم مدى ملاءمة معايير الشركة وأحكامها لتحديد الحسابات المدينة التي تعرضت للانخفاض في القيمة بصورة فردية. اختبار اكتمال البيانات ودقتها، على أساس العينة، ودعم حسابات الخسارة الائتمانية المتوقعة. قيَّمنا مدى معقولية وكفاية الإفصاحات في القوائم المالية حسبما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) *الأدوات المالية: الإفصاح*. فضلًا عن ذلك، اختبرنا، على أساس العيّنة، تسجيل وتحصيلات الحسابات التجارية المدينة وتقرير تقادم الحسابات التجارية المدينة.

المعلومات الأخرى التي تضمَّنها التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات التي تضمنها التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع بشأنها. ويضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريره السنوي. ويُتوقَّع أن يصبح تقرير الشركة السنوي عن عام ٢٠٢٣م متاحًا لدينا بعد تاريخ تقرير المراجع هذا.

ولا يغطي رأينا بشأن القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي صورة من صور الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا في الاطِّلاع على المعلومات الأخرى المُحدَّدة أعلاه عندما تصبح متاحة. وعند القيام بذلك، فإننا نراعي ما إنْ كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بصورة جوهرية مع القوائم المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو يبدو أن بها تحريف جوهري.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة) (تتمة)

مسؤوليات مجلس الإدارة والمكلّفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إنَّ مجلس الإدارة مسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة الأم وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإنَّ مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لدى مجلس الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

إنَّ المكلّفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية
تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إنَّ التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضمانًا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقًا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائمًا عن تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقًا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساسًا لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.

- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستنادًا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيرًا حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبيَّن لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلا.

ونقوم بإبلاغ المكلّفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطّطَيْن للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نكتشفها خلال مراجعتنا.

كما أنّنا نزوّد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثّر على استقلالنا، متى كان ذلك ملائمًا، والإجراءات المتخذة لإلغاء التهديدات أو ضوابط الالتزام المطبقة.

ومن الأمور التي أبلغنا المكلفين بالحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا، بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

مروان صالح العفالق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٢٢)

الخبر: ١٠ ذو القعدة ١٤٤٤هـ
٣٠ مايو ٢٠٢٣م

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

	إيضاحات	*للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م ريال سعودي*	*للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م ريال سعودي*
إيرادات من عقود مبرَمة مع عملاء	٦	١,٤٣٨,٦٤٦,٣٨٣	٥٩٧,٤٦٥,٤٠٥
تكلفة إيرادات	٧	(١,٢٨٢,٨٤٦,٦٨١)	(٥٦٩,٧٢٠,٠٧٧)
إجمالي الربح		١٥٥,٧٩٩,٧٠٢	٢٧,٧٤٥,٣٢٨
مصاريف بيع وتسويق	٨	(٣,٣٧٨,٣٠٢)	(١,٨٣٧,٢٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية	٩	(٢١,١١٤,٠٤٠)	(١٥,٢٨٤,٩٦٠)
مخصص خسارة ائتمانية متوقعة	١٨	(٢,٢٣٣,٧٤٢)	-
عكس قيد مخصص خسارة ائتمانية متوقعة	١٨	٣,٩٦٣,٠٩٢	٤,٣٧٦,٣٦٦
الربح التشغيلي		١٣٣,٠٣٦,٧١٠	١٤,٩٩٩,٥١٤
تكاليف تمويل	١٠	(٢٣,٦٢٩,٦٠٧)	(١٦,٨٨٥,٤٠٧)
دخل آخر، بالصافي	١١	٢,٣٣٤,٣٠١	٤٢,٤٥٧
الربح / (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل		١١١,٧٤١,٤٠٤	(١,٨٤٣,٤٣٦)
مصاريف زكاة	١٢	(٦,٧٦١,٨٤٤)	(١,٠٦١,٢٧٨)
مصروف ضريبة دخل	١٢	(٥,٠٥٨,٧٢٥)	(٣٤٠,٦٠٦)
ربح / (خسارة) السنة		٩٩,٩٢٠,٨٣٥	(٣,٢٤٥,٣٢٠)
الدخل الشامل الآخر			
الدخل الشامل الآخر غير المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:			
أرباح إعادة قياس متعلقة بالتزامات مكافآت مُحدَّدة لموظفين	٢٤	٥٢٩,٨٤٣	٦١٨,٣٧٨
الدخل الشامل الآخر للسنة		٥٢٩,٨٤٣	٦١٨,٣٧٨
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة		١٠٠,٤٥٠,٦٧٨	(٢,٦٢٦,٩٤٢)
ربحية / (خسارة) السهم			
ربحية / (خسارة) السهم الأساس	١٣	٣,١٧	(٠,١٠)

الرئيس التنفيذي للشئون المالية
محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي
محمد الشاهين

DocuSigned by:
Vipul Mathur
9460FEAA9ECC4F9...
رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

	إيضاحات	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومصنع ومعدات	١٤	٢٤٥,٧٤٧,١٨٨	٢٦٢,٣٣٤,٨٢٤
أصول حق استخدام	١٥	١٢,٩٥٩,٥١٥	١٧,٩٩٢,٨١٩
أصول غير ملموسة	١٦	٥٩٨,٥٩٥	١١٧,٨٩٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٥٩,٣٠٥,٢٩٨	٢٨٠,٤٤٥,٥٤٠
الأصول المتداولة			
مخزون	١٧	٦٤,٨٣١,٢١١	٣٩,٧٤٩,٤٦١
حسابات تجارية مدينة	١٨	٥٥٨,٨٠٦,٦٧٤	٣٧٥,١٦٧,٩٥٠
دُفعة مُقدَّمة لضريبة دخل	١٢	٥,٨٦١,٢١١	١١,٨٠٠,٩١٣
مبالغ مدفوعة مقدمًا وأصول متداولة أخرى	١٩	٤٥,١١٨,٧٤١	١١٤,٨٧٣,٢٢٥
نقد وما في حكمه	٢١	٥٣,٣٩٣,٦٠١	٧٣,٨٨١,٦٠٩
إجمالي الأصول المتداولة		٧٢٨,٠١١,٤٣٨	٦١٥,٤٧٣,١٥٨
إجمالي الأصول		٩٨٧,٣١٦,٧٣٦	٨٩٥,٩١٨,٦٩٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٢	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	٢٣	٤٤,٩٩٧,٥٧٢	٣٥,٠٠٥,٤٨٨
أرباح مبقاة		٢٥٥,٤٤٣,٢٣٤	٢٦٩,٩٨٤,٦٤٠
إجمالي حقوق الملكية		٦١٥,٤٤٠,٨٠٦	٥١٤,٩٩٠,١٢٨
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات عقود إيجار	١٥	٧,٤٥١,٦٩٤	١٢,٨٣٣,٤٠١
التزامات ضريبية مؤجلة	١٢	٥,٦٧١,٥٣١	٥,٠٩٧,٧٥٨
التزامات مكافآت مُحدَّدة لموظفين	٢٤	١٨,٦٩٨,٧٥٨	١٦,٩٠٥,٧٥٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٣١,٨٢١,٩٨٣	٣٤,٨٣٦,٩١٧
المطلوبات المتداولة			
حسابات تجارية دائنة		٢٨,١٤٢,١٥٢	١٧,٧٤٢,٥٥٥
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٢٥	٥٥,٠٤٣,٠٧٤	٤٥,٠٢٠,٨١١
قروض قصيرة الأجل	٢٦	٢٤٤,٨٧٦,٢٧٨	٢٧٤,٣١٩,٥٣٠
التزامات عقود إيجار	١٥	٥,٥٤٠,٥٧٠	٥,٦٥١,٨٦٧
مخصص زكاة	١٢	٦,٤٥١,٨٧٣	٣,٣٥٦,٨٩٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٤٠,٠٥٣,٩٤٧	٣٤٦,٠٩١,٦٥٣
إجمالي المطلوبات		٣٧١,٨٧٥,٩٣٠	٣٨٠,٩٢٨,٥٧٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٩٨٧,٣١٦,٧٣٦	٨٩٥,٩١٨,٦٩٨

الرئيس التنفيذي للشئون المالية	الرئيس التنفيذي	رئيس مجلس الإدارة
محمد صالح علي درويش	محمد الشامخ	فيبول شيف ساهي ماتور
		DocuSigned by: Vipul Mathur 9460FEAA9ECC4F9...

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)
قائمة التغيّرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

	رأس المال ريال سعودي	*الاحتياطي النظامي* ريال سعودي	*الأرباح المبقاة* ريال سعودي	*الإجمالي* ريال سعودي
الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢١م	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٥,٤٨٨	٢٧٢,٦١١,٥٨٢	٥١٧,٦١٧,٠٧٠
خسارة السنة	-	-	(٣,٢٤٥,٣٢٠)	(٣,٢٤٥,٣٢٠)
دخل شامل آخر	-	-	٦١٨,٣٧٨	٦١٨,٣٧٨
إجمالي الخسارة الشاملة	-	-	(٢,٦٢٦,٩٤٢)	(٢,٦٢٦,٩٤٢)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٥,٤٨٨	٢٦٩,٩٨٤,٦٤٠	٥١٤,٩٩٠,١٢٨
ربح السنة	-	-	٩٩,٩٢٠,٨٣٥	٩٩,٩٢٠,٨٣٥
دخل شامل آخر	-	-	٥٢٩,٨٤٣	٥٢٩,٨٤٣
إجمالي الدخل الشامل	-	-	١٠٠,٤٥٠,٦٧٨	١٠٠,٤٥٠,٦٧٨
إصدار رأس المال	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
تحويل إلى احتياطي نظامي	-	٩,٩٩٢,٠٨٤	(٩,٩٩٢,٠٨٤)	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	**٣١٥,٠٠٠,٠٠٠**	**٤٤,٩٩٧,٥٧٢**	**٢٥٥,٤٤٣,٢٣٤**	**٦١٥,٤٤٠,٨٠٦**

الرئيس التنفيذي للشئون المالية
محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي
محمد الشاهين

DocuSigned by:
Vipul Mathur
9460FEAA9ECC4F9...

رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مدرجة)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

	إيضاحات	*للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م ريال سعودي*	*للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م ريال سعودي*
النشاطات التشغيلية			
الربح / (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل		١١١,٧٤١,٤٠٤	(١,٨٤٣,٤٣٦)
التعديلات لتسوية الربح / (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:			
استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات	١٤	١٩,٥٣١,٤٨٥	١٨,٢١٥,٨٨٩
استهلاك أصول حق استخدام	١٥	٥,٨١٨,٤٠٢	٥,٩١٥,٢٧٠
إطفاء أصول غير ملموسة	١٦	٧٧,٧٧٢	١٢,١٦٦
ربح متعلق بتوقف اعتراف / تعديل عقود إيجار	١١	(٤٥٣,٥٦٨)	(٣٩٣,٦٩٤)
مخصص تقادُم مخزون	١٧	٣٤,١٩٠	٣٥٩,٢٧٧
مخصص خسارة ائتمانية متوقعة	١٨	٢,٢٣٣,٧٤٢	-
عكس قيد مخصص خسارة ائتمانية متوقعة	١٨	(٣,٩٦٣,٠٩٢)	(٤,٣٧٦,٣٦٦)
تكاليف تمويل	١٠	٢٣,٦٢٩,٦٠٧	١٦,٨٨٥,٤٠٧
مخصص التزامات مكافآت مُحدَّدة لموظفين	٢٤	٢,٣٥٧,٥٣٨	٢,٢٤٥,٢٥٠
		١٦١,٠٠٧,٤٨٠	٣٧,٠١٩,٧٦٣
تعديلات رأس المال العامل			
حسابات تجارية مدينة		(١٨١,٩٠٩,٣٧٤)	(٥٣,٥٣٤,١٤٨)
مخزون		(٢٥,١١٥,٩٤٠)	٧٤,٣٨٦,٥٨١
مبالغ مدفوعة مقدمًا وأصول متداولة أخرى		٦٩,٧٥٤,٤٨٤	(٧٨,٤٣٦,٣٨٣)
حسابات تجارية دائنة		١٠,٣٩٩,٥٩٧	(٤٥,٨٨٨,٧٣٧)
مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		١٠,٠٢٢,٢٦٣	(٩١٧,١٥٣)
التدفقات النقدية من / (المُستخدَمة في) العمليات		٤٤,١٥٨,٥١٠	(٦٧,٣٧٠,٠٧٧)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٢٣,٦٢٣,٧٦٣)	(١٤,٨٤٠,٥٩٨)
التزامات مكافآت مُحدَّدة مدفوعة لموظفين	٢٤	(٥٥٦,٧٩٤)	(١,٩١٥,٣٤٧)
زكاة وضريبة دخل مدفوعة	١٢	(٣,٦٦٦,٨٦١)	(١٤,٤٥٢,٥٣٢)
ضريبة دخل مستردّة	١٢	١,٤٥٤,٧٥٠	-
صافي التدفقات النقدية المحقَّقة من (المُستخدَمة في) النشاطات التشغيلية		١٧,٧٦٥,٨٤٢	(٩٨,٥٧٨,٥٥٤)
النشاطات الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومصنع ومعدات	١٤	(٢,٩٤٣,٨٤٩)	(٣,١٧٠,١٩٣)
شراء أصول غير ملموسة	١٦	(٥٥٨,٤٧٠)	(١١٢,٥٠٠)
صافي النقدية المستخدَمة في النشاطات الاستثمارية		(٣,٥٠٢,٣١٩)	(٣,٢٨٢,٦٩٣)
النشاطات التمويلية			
دفع التزامات عقود إيجار	١٥	(٦,٦٧٨,٧٢٤)	(٦,٧٢٠,٩٢٨)
مُتحصَّل من قروض قصيرة الأجل		١,٤٩٧,٢٥٥,٧٦٦	٤٨٦,٢٢٥,٩٩٧
مُسدَّد من قروض قصيرة الأجل		(١,٥٢٥,٣٢٨,٥٧٣)	(٣٤٥,١١٣,٢١٧)
مُسدَّد من قرض من المساهمين		-	(٩٦٥,٤٣٩)
صافي النقدية (المستخدمة في) / من النشاطات التمويلية		(٣٤,٧٥١,٥٣١)	١٣٣,٤٢٦,٤١٣
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه		(٢٠,٤٨٨,٠٠٨)	٣١,٥٦٥,١٦٦
النقد وما في حكمه في بداية السنة		٧٣,٨٨١,٦٠٩	٤٢,٣١٦,٤٤٣
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٢١	٥٣,٣٩٣,٦٠١	٧٣,٨٨١,٦٠٩
معاملة غير نقدية هامّة:			
تعديل أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار		٧٨٥,٠٩٨	١,٢٧٩,٨١٦

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءا من هذه القوائم المالية.

الرئيس التنفيذي للشئون المالية
محمد صالح علي دروبتي

الرئيس التنفيذي
محمد الشاهين

رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماثور

DocuSigned by:
Vipul Mathur
9460FEAA9ECC4F9...

١ معلومات عن الشركة

إنَّ شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة ("الشركة") هي شركة مساهمة مدرجة مرخصة بموجب ترخيص الاستثمار الأجنبي رقم ١٢١٠٣١١١٨٩٩٢ الصادر عن وزارة الاستثمار بتاريخ ٩ شوال ١٤٤٣هـ (الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٢م)، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧١٥٢٢ الصادر في مدينة الدمام بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠١٠م). وتزاول الشركة تصنيع الأنابيب والأشكال المجوَّفة من الحديد والصلب ومعالجة المعادن وطلائها بالصقل والتلميع.

وعنوان الشركة المُسجَّل هو ص. ب. ١٢٩٤٣ - الدمام ٣١٤٨٣ بالمملكة العربية السعودية. وتبدأ السنة المالية للشركة في ١ إبريل وتنتهي في ٣١ مارس من كل سنة.

تشتمل القوائم المالية المرفقة على عمليات الشركة وفرعها الذي يعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧١٥٢٤ الصادر في مدينة الدمام بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠١٠م).

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

أُعِدَّت القوائم المالية وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمَدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشار إليها معًا بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة بالمملكة العربية السعودية").

٢,٢ أساس القياس

تُعَدُّ القوائم المالية وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. وفيما يتعلق بمكافآت الموظفين ومكافآت ما بعد التوظيف الأخرى، تُستخدم حسابات القيمة الحالية الاكتوارية.

٢,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تُعْرَض القوائم المالية بالريال السعودي، الذي يمثل أيضًا العملة الوظيفية للشركة وتُقرَّب إلى أقرب ريالات سعودية (ما لم يُذكر خلاف ذلك).

٣ السياسات المحاسبية الهامَّة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية الهامَّة المُطبَّقة عند إعداد القوائم المالية، حيث طُبِّقت هذه السياسات تطبيقًا ثابتًا على كافة الفترات المعروضة.

٣,١ تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة أو غير متداولة. ويُعدّ الأصل متداولًا:

- عندما يُتوقّع تسييله أو تكون هناك نية لبيعه أو استنفاده خلال دورة العمل التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقّع تسييله خلال الاثني عشر شهرًا من تاريخ قائمة المركز المالي.
- أو عندما يكون الأصل في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.

تُصنَّفُ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وتُعَدُّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عند استحقاقها للسداد خلال الاثني عشر شهرا اللاحقة لفترة القوائم المالية.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد فترة القوائم المالية.

وتُصنِّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

وتُصنَّف الأصول والمطلوبات الضريبية المؤجَّلة كأصول ومطلوبات غير متداولة، على التوالي.

٣ السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

٢,٣ قياس القيم العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. ويُحدَّد قياس القيمة العادلة بناء على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسة للأصول أو المطلوبات، أو
- في ظل عدم وجود السوق الرئيسة، في أكثر الأسواق منفعة للأصول والمطلوبات.

ويجب أن تكون السوق الرئيسة أو الأكثر فائدة متاحة أمام الشركة.

وتُقاس القيمة العادلة للأصول أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وينبغي أن تستخدم الشركة طرق التقييم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة للملاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

وتُصنَّف كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاس قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المُبيَّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامَّة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول: أسعار السوق المُدرَجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طُرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

ولغرض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حدَّدت الشركة فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول أو المطلوبات ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

٣,٣ الاعتراف بالإيرادات

يُعترَف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بالمبلغ الذي يعكس العِوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه نظير تحويل تلك البضائع. تحقِّق الشركة الإيرادات من المصادر التالية:

١,٣,٣ *الإيرادات من بيع البضائع*

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعِوَض المقبوض أو المُستحَق القبض، بالصافي بعد حسم المرتجعات والمخصصات، إن وُجِدَت، نظير بيع البضائع في السياق العادي لأنشطة الشركة. وتعترف الشركة بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع وذلك بتسليمها إلى العميل، وعندما يكون للعميل مطلق الحرية في استخدام هذه البضائع أو بيعها، وعدم وجود التزام غير مستوفٍ يمكن من شأنه أن يؤثِّر على قبول العميل بالبضائع. ويتحقَّق التسليم عند إقرار العميل بالبضائع من خلال مستندات فحص الطرف الثالث وإشعارات تحرير المواد، وتحويل المخاطر المتعلقة بتقادم البضائع والخسارة إلى العميل، وقبول العميل بالمنتجات وفقا لعقد المبيعات أو انقضاء الأحكام المتعلقة بالقبول وإمَّا عند وجود دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

ويُعترَف بالحسابات المدينة عند استلام البضائع أو إقراره بها، حيث إنَّ ذلك يمثل المرحلة الزمنية التي يصبح خلالها العوض غير مشروط، ذلك أنَّ مرور الوقت فقط هو العنصر اللازم قبل استحقاقية الدفع. وعند تحديد سعر معاملة بيع البضائع، تراعي الشركة تأثيرات وجود عناصر تمويلية هامة. ويجري خصم سعر المعاملة لهذه العقود باستخدام السعر الذي سيُدرج في معاملة تمويل منفصلة بين الشركة وعملائها عند بدء العقد لمراعاة عنصر التمويلي الهام.

٣ السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

٣,٣ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

٣,٣,٢ الإيرادات من خدمات الطلاء
تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعِوَض المقبوض أو المُستحَق القبض، بالصافي بعد حسم المرتجعات والمخصصات، إن وُجِدَت، نظير تقديم الخدمات في السياق العادي لأنشطة الشركة.

وتقدِّم الشركة خدمات طلاء الأنابيب التي يقدِّمها العملاء. وتُسجَّل الإيرادات من خدمات الطلاء على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات، ذلك أن أداء الشركة ينشأ عنه أصل أو يُحسِّن منه بحيث يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

ويحصل العميل على المنفعة ويستهلكها على مدى فترة الخدمات، وللشركة حق نافذ نظاميًا في الفاتورة عند فحص الغير. وتُصدر فواتير بالخدمات إلى العميل بناءً على إقرار من العميل من خلال فحص الغير.

ليس للشركة أي عقود تزيد فيها الفترة بين تحويل البضائع المتعهَّد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تقوم الشركة بتعديل أي من أسعار المعاملات لتحديد القيمة الزمنية للنقود.

٣,٤ تكلفة المبيعات
يُعْتَرَفُ بالمصاريف عند تكبدها على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. وتشتمل المصاريف العمومية والإدارية ومصاريف البيع والتسويق على تكاليف مباشرة وغير مباشرة لا ترتبط، على وجه التحديد، بالتكاليف المباشرة للشركة. وتُوزَّع المصاريف فيما بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة بيع وتسويق وتكاليف مباشرة وفقًا لعوامل توزيع تحدِّدها الشركة حسبما تراه مناسبا وتطبقها على أساس ثابت.

٣,٥ العملات الأجنبية
تُسجِّل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا حسب الأسعار الفورية ذات الصلة في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُترْجم الأصول والالتزامات النقدية المُسجَّلة بالعملات الأجنبية بأسعار صرف العملات الفوري بتاريخ القوائم المالية. ويُعترَف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣,٦ الزكاة والضرائب

٣,٦,١ الزكاة
يُجنَّب مخصصٌ للزكاة على أساس الاستحقاق وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية، ويُحَمَّلُ المخصص على قائمة الربح والخسارة.

ويُدرَج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُستحَق الدفع لها كجزءٍ من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣,٦,٢ ضريبة الدخل
وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، تخضع الشركة لضريبة دخل عن حصة الملكية الأجنبية في الشركة. وتُحمَّل مخصصات ضريبة الدخل على الربح أو الخسارة للسنة.

٣,٦,٣ الضريبة المؤجَّلة
يُجنَّب مخصص لضريبة الدخل المُؤجَّلة بالكامل المتعلقة بالفروق المؤقتة الناشئة بين الأوعية الضريبية للأصول والمطلوبات وقيمها الدفترية. ولا تُجرى المحاسبة عن ضريبة الدخل المؤجلة إذا نشأت عن الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة أخرى بخلاف عمليات تجميع المنشآت التي لا تؤثر في وقت المعاملة على المحاسبة أو الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة.

ولا يُعترَف بالأصول الضريبية المؤجَّلة إلا إنْ كان من المحتمل توفر مبالغ مستقبلية خاضعة للضريبة لاستخدام تلك الفروق والخسائر المؤقتة.

٣ السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

٣,٦ الزكاة والضرائب (تتمة)

٣,٦,٤ ضريبة القيمة المضافة

يُعْتَرَفُ بالأصول والمصاريف بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبَّدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب؛ حيث يُعترَف، في هذه الحالة، بضريبة القيمة المضافة كجزءٍ من تكلفة شراء الأصل أو كجزءٍ من بند المصاريف، حسبما يكون ملائما،
- وعندما تُدْرَجُ الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

٣,٧ الممتلكات والمصنع والمعدات

تُدْرَجُ الممتلكات والمصنع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إنْ وُجِدَت. وتتضمَّن تلك التكاليف تكلفة استبدال قِطع غيار الممتلكات والمصنع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمصنع والمعدات على فترات، فإن الشركة تستهلك هذه الأجزاء بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يُجرَى فحص رئيسي، يُعترَف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمصنع والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترَف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبّدها.

ويُحتَسب الاستهلاك وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، على النحو التالي:

المباني والتحسينات على العقارات المُستأجَرة	١٠ ــ ٢٠ سنة
المصنع والآلات والمعدات	٢ ـ ٣٦ سنة
الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	٢ ــ ٥ سنوات
السيارات	٣ ــ ٥ سنوات

ويتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئيا عند البيع أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استعماله أو بيعه. وتُدرَج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل. وتُجرَى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمصنع والمعدات في كل نهاية سنة مالية، وتُعدَّل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائمًا.

وتصبح قِطع الغيار الرئيسة مؤهَّلة للاعتراف كممتلكات ومصنع ومعدات عندما تتوقع الشركة أن يتجاوز استخدامها أكثر من سنة واحدة. وتُجرى تحويلات إلى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

٣,٨ عقود الإيجار

تُقيِّم الشركة في بداية العقد ما إنْ كان عقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدَّد لفترة زمنية معينة مقابل عِوض.

الشركة كمستأجِر

تطبّق الشركة طريقة واحدة للاعتراف والقياس على جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات عقود الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

٣,٨,١ أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدَّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترَف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبَّدة ومدفوعات الإيجار المُسدَّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلَمة.

وتُستَهلك أصول حق الاستخدام وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، أيُّهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

٣ السياسات المحاسبية الهامّة (تتمة)

٨,٣ عقود الإيجار (تتمة)

١,٨,٣ أصول حق الاستخدام (تتمة)

المبنى	٣ - ١٦ سنة
الأراضي	٣ - ١٦ سنة

وإذا تحوّلت ملكية الأصل المستأجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يُحتَسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المُقدَّر للأصل.

ولا تخضع أيضًا أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة. ويُرجَى الرجوع إلى إيضاح (٣,١٠) للاطلاع على الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية.

٢,٨,٣ التزامات عقود الإيجار

تعترف الشركة عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحَقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيّرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضًا دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكَّد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار إنهاء العقد.

ويُعترَف بمدفوعات الإيجار المتغيّرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدَّل معيَّن، كمصاريف (ما لم تُتكبَّد لإنتاج المخزون) في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم الشركة مُعدَّل الاقتراض الإضافي الخاص بها عند بدء عقد الإيجار لأن مُعدَّل الفائدة المنصوص عليها ضمنيًا في عقد الإيجار يتعذَّر تحديده بيُسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يُزَاد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفَّض حسب دُفعات الإيجار المُسدَّدة. فضلًا عن ذلك، يُعَاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيُّر في مُدة عقد الإيجار أو تغيُّر في مدفوعات الإيجار (كأن تطرأ مثلا تغيُّرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغيُّر في مؤشر أو مُعدَّل مُستخدَم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغيُّر في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

٣,٨,٣ عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

إن عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار بها ١٢ شهرًا أو أقل. والأصول منخفضة القيمة تمثل البنود التي لا تفي بالحدّ الخاص بالرسملة لدى الشركة وتعتبر غير هامة بالنسبة لقائمة المركز المالي للشركة ككل. ويُعْتَرَفُ بدفعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة وفقًا لطريقة القسط الثابت في قائمة الربح أو الخسارة.

٩,٣ الأصول غير الملموسة

تُقاسُ الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرَج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. ولا تُرَسْمَلُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخليًا، باستثناء تكاليف التطوير المُرَسْمَلة، وتُظهَر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تُتكبد خلالها هذه المصاريف.

وتُطْفَأ الأصول غير الملموسة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي، ويجرى تقييم الانخفاض في قيمتها عند وجود مؤشر يدل على احتمالية انخفاض قيمة الأصل غير الملموس. وتُجرى مراجعة فترة إطفاء وطريقة إطفاء الأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة مالية قوائم مالية. وتُجرَى المحاسبة عن التغيُّرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها هذا الأصل بتعديل فترة وطريقة الإطفاء، ويُعتبر ذلك كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترَف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف تماشيًا مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

٣ السياسات المحاسبية الهامّة (تتمة)

٩,٣ الأصول غير الملموسة (تتمة)

وتُطفأ الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المُحدَّد وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، وذلك على النحو التالي:

البرامج الإلكترونية	٣ سنوات

ويُتوقف الاعتراف بالأصل غير الملموس عند بيعه أو حينما لا يتوقع تحقق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. وتُدرَج أي أرباح أو خسائر ناشئة عن التوقف عن الاعتراف بالأصل (محتسبة بالفرق بين صافي إيرادات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة.

١٠,٣ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييما، في تاريخ كل قوائم مالية، للتأكد ما إن كان هناك مؤشر يدل على احتمالية انخفاض أصل ما. وفي حال وجود هذا المؤشر أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي، تقدّر الشركة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المُدِرَّة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدَّد لأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من الأصل الآخر أو مجموعة الأصول الأخرى. وفي حال تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدِرَّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتَبر الأصل أو الوحدة المُدِرَّة للنقد منخفضي القيمة، ويُخفضَّان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصَم التدفقات النقدية المستقبلية المُقدَّرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة / الضريبة) الذي يعكس تقييم السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، يُؤخَذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعذُّر تحديد هذه المعاملات، تُستخدَم طريقة تقييم ملائمة. وتتأكد هذه الحسابات من خلال مضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المدرجة في السوق المالية للشركات المطروح أسهمها للتداول العام أو مؤشرات أخرى متاحة حول القيمة العادلة.

ويعتمد حساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الموازنات التفصيلية والحسابات المتوقعة التي يُجرَى إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بالشركة التي تُخصَّص لها الأصول الفردية. وتغطي حسابات الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وفيما يتعلق بالسنوات الأطول، يُحتسب مُعدَّل النمو طويل الأمد ويُطبَّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

ويُعْتَرَفُ بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إنْ وُجِدَ، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئات هذه المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات التي أعيد تقييمها سابقًا خلال عملية إعادة التقييم المُدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر. ويُعْتَرَف بالانخفاض في قيمة هذه العقارات ضمن الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ أي إعادة تقييم سابقة.

وبصرف النظر عما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في القيمة، تجري الشركة أيضًا اختبارًا على الأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة أو الأصول غير الملموسة التي لم تصبح متاحة للاستخدام بعد للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها سنويًا وذلك بمقارنة قيمتها الدفترية مع القيمة القابلة للاسترداد. ويمكن إجراء اختبار الانخفاض في القيمة في أي وقت خلال فترة سنوية، شريطة أن يُجرَى في الوقت ذاته من كل عام.

وفيما يتعلق بالأصول، يجرى التقييم في كل نهاية سنة مالية للتأكد من وجود أي مؤشر يدل على أن خسائر الانخفاض المعترف بها سابقًا لم تعد موجودة أو نقصت. وفي حال وجود هذا المؤشر، تُقدِّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكَس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترَف بها سابقًا إلا في حالة وجود تغيُّر في الافتراضات المستخدَمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويُعَدُّ عكس القيد هذا محدودًا بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعترَف بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال السنوات السابقة. ويُعْتَرَفُ بعكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة.

٣ السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

٣,١١ الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف

تتمثل الأداة المالية في أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة أو التزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٣,١١,١ الأصول المالية

الاعتراف المبدئي
تُصنَّفُ الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي وتُقاسُ لاحقًا بالتكلفة المُطْفَأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويعتمد تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي بها على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ونموذج العمل الخاص بالشركة لإدارتها. وباستثناء الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمَّن عنصرًا تمويليًا هامًّا أو التي طبَّقت الشركة التدبير العملي عليها، تقيس الشركة مبدئيًا أصلا ماليًا بقيمته العادلة زائدًا، في حالة عدم تسجيل أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات.

وتُقاس الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمَّن عنصرًا تمويليًا هامًّا أو التي طبَّقت الشركة التدبير العملي لها، وتقاس بسعر المعاملة كما هو مفصح عنه في إيضاح (٣,٣) ضمن الاعتراف بالإيرادات.

ومن أجل أنْ يُقاس أصلٌ ماليٌ أو يُصنَّف بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يستلزم أنْ ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ غير المُسدَّد". ويُشَار إلى هذا التقييم باختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدَّد، ويُجرَى تنفيذه على مستوى الأداة المالية. يعتمد التصنيف على نموذج العمل الخاص بالشركة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

ويشير نموذج العمل للشركة المتعلق بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها أصولها المالية بهدف تحقيق تدفقات نقدية. ويُحدَّد نموذج العمل ما إنْ كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليْهما. ويُحتفَظ بالأصول المالية المُصنَّفة تُقاس بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، فيما يُحتفَظ بالأصول المالية المُصنَّفة والتي تُقاس بالقيمة العادلة ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

ويُعْتَرَفُ بعمليات شراء أو بيع الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها في السوق (المعاملات الاعتيادية) بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق
لأغراض القياس اللاحق، تُصنَّف الأصول المالية إلى أربع فئات على النحو التالي:

- أصول مالية مُدرَجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- أصول مالية مُدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح أو الخسائر المتراكمة (أدوات الدين) - غير مطبق على الشركة
- أصول مالية مصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند التوقف عن الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- أصول مالية مُدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير منطبقة على الشركة

الأصول المالية المُدرَجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
تُقاس الأصول المالية المُدرَجة بالتكلفة المطفأة لاحقًا باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. ويُعْتَرَفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تشتمل الأصول المالية للشركة والمُدرَجة بالتكلفة المطفأة على الحسابات التجارية المدينة والنقد وما في حكمه والحسابات المدينة الأخرى والدُّفعة المقدمة لضريبة الدخل.

٣ السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

٣,١١ الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

٣,١١,١ الأصول المالية (تتمة)

الأصول المالية المصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)
يمكن أن تختار الشركة عند الاعتراف المبدئي، تصنيف تصنيفًا غير قابل للإلغاء أدوات حقوق ملكيتها كأدوات حقوق ملكية مصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفاء تعريف حقوق الملكية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) "أدوات حقوق الملكية": العرض والأدوات غير المحتفظ بها بغرض المُتاجَرة. ويُحَدَّدُ التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

ولا يُعَاد مطلقا توزيع الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يُعْتَرَفُ بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند نشوء الحق لدفعها، باستثناء عندما تستفيد الشركة من هذه العائدات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، حيث تُسَجَّلُ هذه الأرباح ضمن الدخل الشامل الآخر في هذه الحالة. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

ولا تحتفظ الشركة حاليًا بأي أدوات حقوق ملكية.

التوقف عن الاعتراف
يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطبقًا، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحذَف من قائمة المركز المالي للشركة) بصورةٍ رئيسةٍ عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحويل الشركة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحمُّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإمَّا:
  أ) حوَّلت الشركة فعليًا كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو
  ب) لم تُحوِّل الشركة أو تحتفظ فعليًا بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولكنها حوَّلت السيطرة على الأصل.

وعند تحويل الشركة حقوقها في الحصول على التدفقات النقدية من الأصل أو إبرامها اتفاقية ترتيبات فورية، فإنها تُقيِّم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بهما. وعندما لا تحوِّلُ الشركة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تُحوِّلُ سيطرتها على الأصل، فتستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المُحوَّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف الشركة أيضًا بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاسُ الأصل المُحوَّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. وتُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوَّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تُطَالب الشركة بسدادها، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة
تُقيِّم الشركة على أساس مستقبلي الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.
وتطبِّقُ والشركة على الحسابات التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى الطريقة المبسطة التي يجيزها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والتي تتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر ابتداءً مِن الاعتراف المبدئي للحسابات المدينة. ويُحَمَّلُ مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة.

وتستند معدلات الخسارة إلى التعرض للمخاطر واحتمالية التخلف عن السداد والخسارة في حالة التخلف عن السداد. وتُعدَّل معدلات الخسارة لتعكس سيناريو الأساس الحالي والمتوقع مستقبلًا وأفضل وأسوأ السيناريوهات بناءً على توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية للمملكة العربية السعودية.

وتُشطَب الحسابات التجارية المدينة وأصول العقود عند عدم وجود توقع معقول باستردادها. ومن بين المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول بالاسترداد انخفاض حاد في الجدارة الائتمانية للعميل وعدم اشتراك العميل في خطة السداد مع الشركة وعدم سداد الدفعات التعاقدية لفترة تتجاوز موعد الاستحقاق بعدد ٧٢٠ يومًا.

وفي حالة نقصان مبلغ الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في سنة لاحقة، بحيث يمكن أن يرتبط النقص ارتباطًا موضوعيًا بحدثٍ ما يقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، يُعترَف بعكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المُعترَف بها سابقا في الربح أو الخسارة.

٣ السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

١١,٣ الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

٢,١١,٣ المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس
تُصنَّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض أو حسابات دائنة أو أدوات مالية مشتقة مصنَّفة كأدوات تحوُّط في عملية تحوط فعالة، حسبما يكون ملائمًا.

ويُعترَف بكافة المطلوبات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطًا مباشرًا.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الحسابات التجارية الدائنة والمطلوبات الأخرى والتزامات عقود الإيجار والمبالغ المستحَقة إلى جهات ذات علاقة والقروض قصيرة الأجل.

القياس اللاحق
تُصنَّفُ المطلوبات المالية، لأغراض القياس اللاحق، إلى فئتين وهما:

- مطلوبات مالية مُدرَجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير منطبقة على الشركة
- مطلوبات مالية مُدرَجة بالتكلفة المطفَأة

المطلوبات المالية المُدرَجة بالتكلفة المطفَأة
هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة. وتُقاس بعد الاعتراف المبدئي المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المُطْفَأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعْتَرَفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

وتُحتَسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. ويُدرَج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

التوقف عن الاعتراف
يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحَق ضمن المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعدَّل شروط الالتزامات الحالية تعديلا جوهريًا، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترَف بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,١١,٣ مقاصة الأدوات المالية
تُجرَى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصَح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظاميا حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعترَف بها، وهناك نية إمَّا تسويتها على أساس الصافي أو تسييل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

١٢,٣ المخزون
تُدرج المواد الخام وقطع الغيار والمستلزمات والبضاعة قيْد التصنيع والبضاعة تامة الصنع بالتكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتشتمل التكلفة على المواد المباشرة والعمالة المباشرة وحصة مناسبة من المصاريف العامة المتغيرة والثابتة حيث توزَّع الأخيرة حسب الطاقة التشغيلية الاعتيادية. وتُخصَّص التكاليف لبنود المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجَّح من التكاليف. وتُحدَّد تكاليف المخزون المشترَى بعد حسم خصومات الكمية والتخفيضات. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في سياق العمل العادي، ناقصًا أي تكاليف متوقعة للإنجاز والتكاليف المتوقعة اللازمة لإجراء عملية البيع.

ويُجنَّب مخصص لتقادم المخزون مع الأخذ في الاعتبار عوامل مختلفة بما في ذلك عمر بنود المخزون والاستخدام التاريخي والاستخدام المتوقَّع في المستقبل.

٣ السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

١٣,٣ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة المركز المالي والعرض في قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق ونقد لدى بنوك واستثمارات أخرى عالية السيولة قصيرة الأجل تبلغ تواريخ استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وقابلة للتحويل الفوري إلى مبالغ مُحدَّدة من النقد تتعرض لمخاطر غير هامة بشأن التغيرات في القيمة.

١٤,٣ الاحتياطي النظامي

طبقًا لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أن تُجنِّب نسبة ١٠٪ من صافي ربحها عن السنة بعد حسم الخسائر المُرحَّلة في كل سنة لتكوين احتياطي يُعادل نسبة ٣٠٪ من رأس المال.

١٥,٣ المخصصات

يُعترَف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقا خارجيا للموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعْتَرَفُ بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرَض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهريًا، تُخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة (الزكاة) حالي يعكس، متى كان ذلك ملائمًا، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعْتَرَفُ بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٦,٣ مكافآت الموظفين

١,١٦,٣ *الالتزامات قصيرة الأجل*

إنَّ التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران المتوقع سدادها كاملة خلال الاثني عشر شهرًا بعد نهاية الفترة التي يقدِّم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعترَف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية، وتُقَاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. وتُظهَر الالتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي ضمن المصاريف المستحَقة الدفع.

٢,١٦,٣ *التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين*

تستخدم الشركة خطة غير ممولة لمكافآت نهاية خدمة للموظفين، والتي تُصنَّفُ كالتزام مكافآت محددة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مكافآت الموظفين". وتُعدُّ خطة المكافآت المحددة خطة مختلفَة عن خطة المساهمات المحددة. ويمثل الالتزام المُعْتَرَف به في قائمة المركز المالي المتعلق بخطة المكافآت المحددة القيمة الحالية لالتزام المكافآت المحددة في نهاية فترة القوائم المالية ناقصًا القيمة العادلة لأصول الخطط في ذلك التاريخ. ويُحتسب التزام المكافآت المحددة بمعرفة اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. وتُحَدَّدُ القيمة الحالية لالتزام المكافآت المُحدَّدة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية الفترة المالية المُفْصَح عنها لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقَدَّرَة لالتزامات مكافآت ما بعد الخدمة.

وتُسجَّل تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الفائدة ضمن التكلفة المباشرة والمصاريف العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة، ويُعترَف بتكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة في تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها أو تاريخ اعتراف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة، أيُّهما أسبق. ويُعْتَرَفُ بالأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية والتعديلات القائمة على الخبرة ضمن حقوق الشركاء من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تنشأ فيها ولا يُعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

ويُعترَف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيُّرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تنشأ خلالها في الدخل الشامل الآخر. ويُعترَف بالتغيُّرات في القيمة الحالية لالتزام المكافآت المُحدَّدة الناشئة عن تعديلات الخطط أو تقليصها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

١٧,٣ الالتزامات المحتمَلة

يُعترَف بالالتزامات المحتمَلة في القوائم المالية، ولا يُفْصِحُ عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمِّن منافع اقتصادية مستبعدًا. وتُسَجَّلُ الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي ضِمْن الحسابات التجارية الدائنة والمبالغ مُستحَقة الدفع. ولا يُعْتَرَفُ بالأصل المحتمل في القوائم المالية، بل يُفْصِحُ عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

٣ السياسات المحاسبية الهامَّة (تتمة)

١٨,٣ الحسابات التجارية الدائنة

الحسابات التجارية الدائنة هي التزامات بالدفع مقابل البضائع والخدمات التي اشتُريت من مُوَرِّدِين في سياق الأعمال العادي. وتُصنَّف الحسابات التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا تُدرَج كمطلوبات غير متداولة. ويُعترف بالحسابات التجارية الدائنة مبدئيا بالقيمة العادلة، وتُقَاس لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٩,٣ القروض

يُعْتَرَفُ بالقروض مبدئيًا بقيمها العادلة (حسب قيمة المتحصَّلات المستلَمة منها)، بالصافي بعد حسم تكلفة المعاملات المؤهَّلة، إن وُجِدَت. وبعد الاعتراف المبدئي بالقروض الطويلة الأجل، فإنَّها تُقَاس بالتكلفة المُطفَأة باستخدام طريقة معدَّل الفائدة الفعلي. ويُعْتَرَفُ بأي فرق بين المتحصَّلات (بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات) وقيمة السداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

وتُحذَف القروض من قائمة المركز المالي عند سداد التزام منصوص عليه في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. ويُعترَف بالفرق بين القيمة الدفترية لالتزام مالي مُسدَّد أو مُحوَّل إلى طرفٍ آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية مُحوَّلة أو التزامات مُحمَّلة، في الربح أو الخسارة كـ "مصاريف تشغيلية أخرى - بالصافي" أو "تكاليف تمويل".

وتُصنَّف القروض على أنها مطلوباتٍ متداولةٍ ما لم يكنْ لدى الشركة حق غير مشروط في تأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد نهاية السنة.

٢٠,٣ تكاليف الاقتراض

تُرَسْمَلُ تكاليف الاقتراض العامة والمحددة، المرتبطة مباشرة بشراء أصول مؤهَّلة أو إنشائها أو إنتاجها، خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال الأصل وإعداده للاستخدام المخصَّص له أو بيعه. وتتمثل الأصول المؤهَّلة في الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزها للاستخدام المخصَّص لها أو بيعها. وتُخصَم إيرادات الاستثمارات المحقَّقة من الاستثمار المؤقت للقروض المُحدَّدة المعلقة على مصاريفها المتكبَّدة على الأصول المؤهَّلة من تكاليف القروض المؤهَّلة للرسملة. وتُدرَج تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصاريف في السنة التي تُتكبد في الربح أو الخسارة.

٢١,٣ التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة الذي يمارس أنشطة الأعمال التي تتحقق منها إيرادات وتتكبد مصاريف عليها، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من المكونات الأخرى للشركة، حيث تخضع دوريا لمراجعة رئيس صانع القرار التشغيلي بالشركة.

يُقيِّم مجلس إدارة الشركة الأداء المالي للشركة ومركزها المالي ويتخذ القرارات الاستراتيجية. ويُعرَّف مجلس الإدارة بأنَّه هو صانع القرار التشغيلي الرئيس.

وتُعدُّ القوائم المالية على أساس قطاع تقريري واحد يتماشى والمعلومات التي تخضع لمراجعة صانع القرار التشغيلي الرئيس بالشركة.

وتتركز النشاطات التجارية للشركة في المملكة العربية السعودية. وتقع جميع الأصول التشغيلية للشركة في المملكة العربية السعودية.

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدَّلة

طبَّقت الشركة للمرّة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يرد خلاف ذلك). ولم تطبّق الشركة تطبيقا مبكّرًا أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنَّه لم يدخل حير التنفيذ بعد.

١,٤ *العقود المُحمَّلة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)*

العقد المُحمَّل بالالتزامات هو عقد تتجاوز تكاليفه التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب تكاليف العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للشركة أن تتفاداها بسبب العقد) المنافع الاقتصادية المتوقع الحصول عليها منه.

وتنصُّ التعديلات على أنه عند تقييم ما إنْ كان عقد مُحمَّل بالتزامات أو مكبّدًا خسائر، يتعين على المنشأة تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير بضائع أو تقديم خدمات، بما في ذلك كلٌّ من التكاليف الإضافية (كتكاليف العمالة والمواد المباشرتين) وتوزيع التكاليف المرتبطة مباشرة بأعمال العقد (كاستهلاك المعدات المستخدَمة للوفاء بالعقد وتكاليف إدارة العقد والإشراف). ولا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية مباشرة بالعقد، وتُستبعد ما لم يمكن تحميلها صراحة على الطرف المقابل بموجب العقد.

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدَّلة (تتمة)

٤,١ *العقود المُحمَّلة بالالتزامات - تكاليف استيفاء عقد - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) (تتمة)*

ووفقا لأحكام التحوُّل، تطبّق الشركة التعديلات على العقود التي لم تستوفِ بعد جميع التزاماتها في بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبَّق فيها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي)، ولم تُجرِ تعديلات على معلومات المقارنة الخاصة بها.

وطبّقت الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم تستوفِ جميع التزاماتها في بداية فترة القوائم المالية. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

٤,٢ *الرجوع إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣)*

تستبدل التعديلات الرجوع إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨م بدلا من نسخة سابقة من الإطار المفاهيمي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، دون تغيير جوهري في متطلباتها.

وأضافت التعديلات استثناءً لمبدأ الاعتراف المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) "عمليات تجميع المنشآت" تفاديًا لإصدار أرباح أو خسائر محتمَلة في "اليوم الثاني" ما ينشأ عنه مطلوبات والتزامات محتمَلة ستقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) "المخصصات والالتزامات المحتمَلة والأصول المحتمَلة" أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي: الضرائب، إذا ما تُكبّدَت كل منها على حِدة. ويتطلبُ الاستثناء من المنشآت تطبيق الضوابط الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي، على التوالي، بدلًا من الإطار المفاهيمي لتحديد ما إنْ كان الالتزام الحالي موجودًا في تاريخ الاستحواذ.

وتضيف التعديلات أيضًا فقرة جديدة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٣) لتوضيح أنَّ الأصول المحتمَلة غير مؤهلة للاعتراف بها في تاريخ الاستحواذ.

ووفقًا لأحكام التحوُّل، تُطبّق الشركة التعديلات بأثر مستقبلي؛ أي على عمليات تجميع المنشآت التي تُجرى بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق خلالها التعديلات للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكنْ لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظرًا لعدم وجود أي أصول محتملة أو مطلوبات أو التزامات محتملَة ضمن نطاق هذه التعديلات نشأت خلال السنة.

٤,٣ *الممتلكات والمصنع والمعدات: الإيرادات المتحصَّلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦)*

يحظر التعديل على المنشآت الخصم من تكاليف بند الممتلكات والمصنع والمعدات وأي إيرادات متحصَّلة من بيع البنود المنتَجة ريثما الوصول بالأصل إلى موقعه ووضعه اللازمين كي يصبح قادرًا على العمل وفقًا للطريقة التي تبتغيها الإدارة، بل تعترف المنشأة بالإيرادات المتحصَّلة من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود في الربح أو الخسارة.

ووفقا لأحكام التحوُّل، لا تطبّق الشركة التعديلات بأثر رجعي إلا على بنود الممتلكات والمصنع والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأقرب المُدرَجة عند تطبيق المنشأة التعديلات للمرَّة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي).

ولم يكنْ لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظرًا لعدم وجود مبيعات لهذه البنود التي تنتجها الممتلكات والمعدات المتاحة للاستخدام في بداية الفترة الأولى المعروضة أو بعدها.

٤,٤ *المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" - الرسوم في اختبار "الـ ١٠ بالمئة" للتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية*

يوضِّح التعديل الرسوم التي على المنشأة تضمينها عند تقييم ما إنْ كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المُعدَّل تختلف اختلافًا جوهريًا عن شروط الالتزام المالي الأصلي. ولا تشتمل هذه الرسوم إلا على الرسوم المدفوعة أو المقبوضة بين المقترِض والمقرِض، بما في ذلك الرسوم التي يدفعها أو يقبضها أي من المقترِض أو المقرِض بالنيابة كل منهما عن الآخر. ولا يوجد تعديل مماثل مقترَح لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية": الاعتراف والقياس.

ووفقا لأحكام التحوُّل، تُطبّق الشركة التعديل على المطلوبات المالية التي يُجرَى تعديلها أو تبادلها في أو بعد بداية فترة القوائم المالية السنوية التي تُطبّق المنشأة خلالها التعديل للمرة الأولى (تاريخ التطبيق الأولي). ولم يكنْ لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظرًا لعدم إجراء تعديلات على الأدوات المالية للشركة خلال السنة.

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدَّلة (تتمة)

٤,٥ *المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرَّة الأولى" - الشركة التابعة التي تُطبِّق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى*

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١) أنْ تقيس فروق عمليات التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المفصَح عنها في القوائم المالية للشركة الأم، بناءً على تاريخ تحوُّل الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي في حال عدم إجراء أي تعديلات على إجراءات التوحيد وتأثيرات عمليات تجميع المنشآت التي استحوذت الشركة الأم من خلالها على الشركة التابعة. ويُطبَّق هذا التعديل أيضًا على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اللذيْن يختاران تطبيق الفقرة (أ-١٦-د) من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١).

ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظرًا لأنها ليست منشأة تطبِّق المعايير الدولية للمرة الأولى.

٤,٦ *المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"*

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر مايو ٢٠١٧م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"؛ وهو معيار محاسبي جديد شامل يُعنى بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحِلُّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محلَّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥م. وسيُطبَّق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة والتأمينات العامَّة والتأمينات المباشرة وإعادة التأمين)، بصرف النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها وعلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات خصائص المشاركة في الأرباح الخاضعة لتقدير شركة التأمين. وسيُطبَّق المعيار بِضع الاستثناءات في نطاق ضيق. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعَدُّ أكثر فائدة واتساقا لشركات التأمين. وبخلاف المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) الذي يستند إلى حدٍّ كبير على السياسات المحاسبية المحلية السابقة القديمة، يُقدِّم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) نموذجًا شاملًا لعقود التأمين الذي يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويتمثل محور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في النموذج العام المكتَمل بـ:

- تكيُّف مُحدَّد للعقود ذات خصائص المشاركة المباشرة في الأرباح (طريقة الأتعاب المتغيرة)
- طريقة مُبسَّطة (طريق توزيع أقساط التأمين) التي تتعلق بصفةٍ رئيسةٍ بالعقود قصيرة الأمد

ويسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على فترات القوائم المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده، مع ضرورة إدراج أرقام المقارنة. ويُسمَح بالتطبيق المبكِّر، شريطة أنْ تُطبِّق المنشأة أيضًا المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) في تاريخ تطبيقها للمرة الأولى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) أو قبله. ولا ينطبق هذا المعيار على الشركة.

٤,٧ التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠م، تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم (١) لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحقّ في تأجيل التسوية
- يجب أن ينشأ الحق في التأجيل في نهاية فترة القوائم المالية
- لا يتأثر ذلك التصنيف بأرجحية ممارسة المنشأة حقها في التأجيل
- إذا كانت أداة مالية مشتقة ضمنية في التزام قابل للتحويل ليست إلا هي ذاتها أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها

ويُعمَل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبَّق بأثر رجعي. وتقيِّم الشركة حاليًا ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إنْ كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

٤,٨ تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨، حيث قدَّم تعريفًا لـ "التقديرات المحاسبية". وتوضِّح التعديلات التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضِّح كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس الفنية ومدخلات وضع التقديرات المحاسبية.

ويُعمَل بالتعديلات على فترات القوائم المالية السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ وتطبيقها على التغيُّرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تنشأ في بداية تلك الفترة أو بعدها. ويُسمَح بالتطبيق تطبيقًا مبكِّرًا طالما أفصح عن ذلك الأمر.

وليس من المتوقع أن تؤثِّر التعديلات تأثيرًا جوهريًا على القوائم المالية للشركة.

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدَّلة (تتمة)

٤,٩ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير ٢٠٢١م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) بشأن إصدار الأحكام الهامة، حيث تقدِّم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام الهامة على إفصاحات السياسات المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على توفير إفصاحات السياسة المحاسبية التي تتسم بأنها أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة بمتطلب الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات بشأن كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

وتسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) للفترات السنوية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ مع السماح بتطبيقها تطبيقا مبكرًا. ونظرًا لأن التعديلات على بيان الممارسة رقم (٢) توفر إرشادات غير إلزامية بشأن تطبيق تعريف الأهمية النسبية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضروريًا.

وتعيد الشركة حاليًا النظر في الإفصاح عن معلومات سياستها المحاسبية لضمان توافقها مع المتطلبات المُعدَّلة.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامَّة

يتطلبُ إعداد القوائم المالية وضع الإدارة التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثِّر على المبالغ المُفصَح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات والإفصاحات المرتبطة بها. وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقَد بأنَّها معقولة في ظل الظروف، وتُستَخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرَى باستمرار مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية. ويُعترَف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدَّل فيها التقديرات أو في فترة التعديلات والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

وتتضمَّن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرَّض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

إدارة رأس المال	إيضاح (٢٨)
الأدوات المالية وإدارة المخاطر	إيضاح (٢٧)
إفصاحات تحليلات الحساسية	الإيضاحان (٢٧) و (٢٤)

٥,١ الأحكام المحاسبية

وضعت الإدارة، في سياق تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة، الأحكام المحاسبية التالية التي لها تأثير هام للغاية على المبالغ المعترَف بها في القوائم المالية:

٥,١,١ *تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجِر*

تُحدِّد الشركة مدة عقد الإيجار كمدة عقد إيجار غير قابلة للإلغاء مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان مؤكَّدًا بصورة معقولة ممارسته أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان مؤكَّدا بصورة معقولة عدم ممارسته.

لدى الشركة عقد إيجار يشمل خيار التمديد والإنهاء. وتطبِّق الشركة تقديرها المحاسبي عند تقييم ما إنْ كان من المؤكَّد إلى حدٍّ معقول ممارسة خيار التمديد أو الإنهاء من عدمه، وهذا يعني أنَّها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزًا اقتصاديًا لها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تعيد الشركة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير هام في الظروف التي تقع في نطاق سيطرتها وتؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

٥,١,٢ *اجزاء مكونات الممتلكات والمصنع والمعدات*

تُستَهْلَكُ أصول الشركة المُصنَّفة ضمن الممتلكات والمعدات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية. وعند تحديد العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصل، فإنه يُقسَّم إلى أجزاء مكونات هامة بحيث يُستَهلك كل جزء هام بصورة منفصلة. ويتعيَّن إبداء الأحكام عند التحقق من المكونات الهامة لأصل أكبر، وأثناء تحديد أهمية البند، فإن الإدارة تأخذ في الاعتبار الأهمية الكمية النسبية للجزء المركَّب بالإضافة إلى العوامل النوعية مثل الفرق في العمر الإنتاجي بالمقارنة مع الأصل ذي العلاقة وطريقة استهلاكه ودورة إحلاله / جدول صيانته.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامّة (تتمة)

٥,٢ التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسة الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التقديرات بتاريخ قائمة المركز المالي التي تُشكِّل مخاطر جوهرية مما ينشأ عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال السنة المالية التالية. وقد استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، فإنَّ الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظرًا للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة الشركة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

٥,٢,١ *الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصنع والمعدات*

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لممتلكاتها ومصنعها ومعداتها بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدَّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتجري الإدارة سنويًا مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدَّل الاستهلاك المُحمَّل المستقبلي عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

٥,٢,٢ *اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية*

يتحقق الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدِرَّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصًا تكاليف البيع وقيمته / قيمتها قيد الاستخدام، أيُهما أعلى. وتُحتَسب القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرَى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصًا التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناء على نموذج التدفقات النقدية غير المخصومة. وتُستمد التدفقات النقدية من الموازنة وخطة العمل للخمس سنوات اللاحقة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة غير الملزمة بعد على الشركة أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الوحدة المُدِرَّة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعَدُّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدَم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدَم لأغراض التقدير الاستقرائي.

٥,٢,٣ *المخصصات*

تعتمد المخصصات، بحسب طبيعتها، على تقديرات وتقييمات للتأكد من استيفاء معايير الاعتراف، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجية. وتتضمن مخصصات المطلوبات غير المؤكَّدة أفضل تقدير للإدارة عمَّا إذا كانت التدفقات النقدية الخارجة محتملة.

٥,٢,٤ *مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة*

تستخدم الشركة نموذج خسائر ائتمانية متوقعة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة. ويُحتَسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على التعرض للمخاطر واحتمالية التخلف عن السداد والخسارة الناشئة عن التخلف في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب نوع العميل والتغطية باعتمادات مستندية وأشكال أخرى من التأمين الائتماني). وتُعدَّل معدلات الخسارة لتعكس سيناريو الأساس الحالي والمتوقع مستقبلًا وأفضل وأسوأ السيناريوهات بناءً على توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية للمملكة العربية السعودية. وأفصِح عن المعلومات بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة للشركة في إيضاح (٢٧,٢).

٥,٢,٥ *تقييم خطة المكافآت المُحدَّدة للموظفين*

تُحَدَّدُ تكلفة خطة المكافآت المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الأخرى لما بعد التوظيف والقيمة الحالية لالتزام معاش التقاعد باستخدام التقييمات الاكتوارية. ويتضمن التقييم الاكتواري وضع عدة افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. ويشمل ذلك تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب والافتراضات الأخرى. ونظرًا للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المكافآت المُحدَّدة شديد الحساسية تجاه التغيُّرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ قوائم مالية.

٥,٢,٦ *عقود الإيجار - تقدير مُعدَّل الاقتراض الإضافي*

يتعذّر على الشركة أن تُحدِّد بسهولة مُعدَّل الفائدة الضمني في اتفاقية إيجار، ولذا فإنَّها تستخدم مُعدَّل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومُعدَّل الاقتراض الإضافي هو مُعدَّل الفائدة الذي يتعيَّن على الشركة دفعه لاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدَّل الاقتراض الإضافي هو ما "يتعين على الشركة دفعه"، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى إجراء تعديل عليها لتعكس شروط عقد الإيجار وأحكامه. وتُقدِّر الشركة مُعدَّل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيَّن وضع تقديرات مؤكدة مُحدَّدة لكل منشأة.

٦ الإيرادات من العقود المبرَمة مع العملاء

٦,١ تفاصيل معلومات الإيرادات

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
نوع الإيرادات		
بيع بضائع	١,٢٨٤,٥٠٤,٨٤٨	٥٤٥,٢٨٣,١٤٣
تقديم خدمات	١٥٤,١٤١,٥٣٥	٥٢,١٨٢,٢٦٢
إجمالي الإيرادات	١,٤٣٨,٦٤٦,٣٨٣	٥٩٧,٤٦٥,٤٠٥
الأسواق الجغرافية		
المملكة العربية السعودية	١,٤٣٨,٦٤٦,٣٨٣	٥٩٧,٤٦٥,٤٠٥
موعد الاعتراف بالإيرادات		
مُحوَّلة عند مرحلة زمنية معيَّنة	١,٣١٠,٥٦٠,٢٢٠	٥٦٨,٦٨٢,٥٣٨
مُحوَّلة على مدى زمني	١٢٨,٠٨٦,١٦٣	٢٨,٧٨٢,٨٦٧
إجمالي الإيرادات	١,٤٣٨,٦٤٦,٣٨٣	٥٩٧,٤٦٥,٤٠٥

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
أرصدة العقود		
حسابات تجارية مدينة (إيضاح ١٨)	٥٥٨,٨٠٦,٦٧٤	٣٧٥,١٦٧,٩٥٠
أصول عقود (إيضاح ١٩)	٣,١١٤,١٢٩	٣,٢٨٢,٨٩٦
	٥٦١,٩٢٠,٨٠٣	٣٧٨,٤٥٠,٨٤٦

٧ تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
تكلفة مواد	١,١٦٣,١٥٢,٠٩٩	٤٧٦,١٠٤,٤٦٩
رواتب موظفين ومكافآتهم	٦٥,٩٧٢,٦٣٩	٤٧,٧٧٧,٣٦٦
استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ١٤)	١٩,١٣٩,٠٣٣	١٧,٨٥٤,٣٨٦
إيجار	١١,٧٩٤,٢١٩	٨,٨١٥,٥٨٠
منافع خدمية	٧,٩٢٦,٥٦٧	٤,٦٤٩,٠١٣
استهلاك حق استخدام (إيضاح ١٥)	٥,٨١٨,٤٠٢	٥,٩١٥,٢٧٠
مواد تعبئة	٣,٤٥١,٩٩١	١,٤٨٩,٦٦٥
إصلاحات وصيانة	٣,٤٣٦,٤٢٣	١,٣٢١,٣٩٢
أتعاب مهنية	٣٠٠,٦٦٠	٧٠,٣٠٨
إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٦)	٥٤,٤٤١	٨,٥١٦
مخصص تقادُم مخزون	٣٤,١٩٠	٣٥٩,٢٧٧
أخرى	١,٧٦٦,٠١٧	٥,٣٥٤,٨٣٥
	١,٢٨٢,٨٤٦,٦٨١	٥٦٩,٧٢٠,٠٧٧

٨ مصاريف البيع والتسويق

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
رواتب موظفين ومكافآتهم	٢,١٤٣,٩٧٥	١,٦٢١,٢٥٤
مبيعات ومصاريف حملات ترويجية	٥٩٩,٩٠٢	-
إصلاحات وصيانة	٢٣٣,٨٩٨	١٩,٦٤٨
استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ١٤)	١١٠,٧٨٩	١٠٠,٧٩٢
مصاريف نقل	٩٧,٢٤٥	٣٥,٢٨٦
إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٦)	٧,٧٧٧	١,٢١٧
أخرى	١٨٤,٧١٦	٥٩,٠٢٣
	٣,٣٧٨,٣٠٢	١,٨٣٧,٢٢٠

٩ المصاريف العمومية والإدارية

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
رواتب موظفين ومكافآتهم	١٢,٣٧٢,٥٥٢	١٠,٦٨٤,١٩٥
أتعاب مهنية	٤,٦٩٦,٩٤٦	٢,٠٥٢,٨٢١
منافع خدمية	١,٢٣٢,٦٢٢	٧٤٠,٤٢٣
إصلاحات وصيانة	١,١٢٥,٥٦١	١٧٥,٥٨٣
استهلاك ممتلكات ومصنع ومعدات (إيضاح ١٤)	٢٨١,٦٦٣	٢٦٠,٧١١
سفر	٨٠,٨٥٨	٣٧,٧٧٧
إيجار	٣٢,٠٠٠	٩٢,٩٢٠
إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٦)	١٥,٥٥٤	٢,٤٣٣
أخرى	١,٢٧٦,٢٨٤	١,٢٣٨,٠٩٧
	٢١,١١٤,٠٤٠	١٥,٢٨٤,٩٦٠

١٠ تكاليف التمويل

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
تكلفة تمويل على قروض قصيرة الأجل	١٨,٧٦١,٥٦٨	٧,٠٩٩,٥٩٣
رسوم تسهيلات اعتمادات مستندية	٣,٤٤٠,٩٤٢	٨,٣١٥,٤٦٥
فائدة متعلقة بالتزامات عقود إيجار	٨٥٤,١٩٠	٨٨١,٦٦٢
فائدة متعلقة بالتزامات مكافآت مُحدَّدة للموظفين	٥٢٢,٠٩٩	٥٦٤,٢٠٥
رسوم ضمانات بنكية	٥٠,٨٠٨	١,٢٩٣
تكاليف تمويل على قرض من المساهمين	-	٢٣,١٨٩
	٢٣,٦٢٩,٦٠٧	١٦,٨٨٥,٤٠٧

١١ الدخل الآخر، بالصافي

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
فائدة مستلَمة من ودائع قصيرة الأجل	١,١٦٦,٢٨٦	٢٧٥,١١١
خسارة من تحويل عملات أجنبية	(١,٦٦٨,٠٢٧)	(٦٤٨,٥٢٧)
ربح متعلق بتعديل عقود إيجار (إيضاح ١٥)	٤٥٣,٥٦٨	-
ربح من إنهاء عقود إيجار (إيضاح ١٥)	-	٣٩٣,٦٩٤
أخرى	٢,٣٨٢,٤٧٤	٢٢,١٧٩
	٢,٣٣٤,٣٠١	٤٢,٤٥٧

١٢ الزكاة وضريبة الدخل

١,١٢ الزكاة المُحمّلة للسنة

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
السنة الحالية	٦,٤٥١,٨٧٣	٦,٤٥٠,٩١٨
تعديلات سنوات سابقة	٣٠٩,٩٧١	(١,٩٦٥,٩٦٦)
	٦,٧٦١,٨٤٤	٤,٤٨٤,٩٥٢

٢,١٢ عناصر الوعاء الزكوي التقريبي العائد للمساهمين السعوديين

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
حقوق الملكية في بداية السنة	٣٣٤,٦٩٢,٠٨٥	٢٦٩,٨٢٠,٣٩١
مخصصات في بداية السنة	١٤,٤٠٧,٠١٤	١٥,١١٨,٥٣٧
التزامات عقود إيجار	٨,٤٤٣,٦٧٢	٩,٢٢٥,٢٩٤
ممتلكات ومصنع ومعدات، مُعدَّلة	(١٦٠,٧١٣,٣٤٨)	(١٣٦,٧٤٨,٣٥٩)
أصول حق استخدام، مُعدَّلة	(٨,٤٢٢,٣٨٩)	(٨,٩٢٤,٧٣٢)
أخرى	(١٢,١٤٦,٩٠٦)	(١٦,١٨١,٤١٢)
	١٧٦,٢٦٠,١٢٨	١٣٢,٣٠٩,٧١٩
الربح المعدل (الخسارة المعدلة) للسنة	٧٦,٣٣٨,٠٢٥	(٢,١٤٥,٢٥٩)
وعاء الزكاة	٢٥٢,٥٩٨,١٥٣	١٣٠,١٦٤,٤٦٠

تستحق الزكاة الدفع بنسبة ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي، باستثناء ربح الفترة الخاضع للزكاة العائد للمساهمين السعوديين، وتستحق الزكاة الدفع عن ربح الفترة المُعدَّل بنسبة ٢,٥٪.

٣,١٢ مصروف ضريبة دخل السنة

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
ضريبة حالية	٦,٤٥٠,٩١٨	٥٨٤,٥٣٤
تعديل عائد لسنوات سابقة	(١,٩٦٥,٩٦٦)	٢,٦٦١,٦٢٦
ضريبة مؤجّلة	٥٧٣,٧٧٣	(٢,٩٠٥,٥٥٤)
	٥,٠٥٨,٧٢٥	٣٤٠,٦٠٦

١٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٤,١٢ التسوية العددية لمصروف ضريبة الدخل مع الضريبة المبدئية المستحقة الدفع

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
الربح (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل	١١١,٧٤١,٤٠٤	(١,٨٤٣,٤٣٦)
معدل ضريبة الدخل المطبَّق على الشركة	٢٠٪	٢٠٪
نسبة الملكية الفعلية الخاضعة لضريبة الدخل	٣٥,٠١٪	٣٥,٠١٪
ضريبة الدخل على نسبة الملكية الفعلية	٧,٨٢٤,١٣٣	(١٢٩,٠٧٧)
التسويات:		
تعديل متعلق بفترة سابقة	(١,٩٦٥,٩٦٦)	٢,٦٦١,٦٢٦
التأثير الضريبي الناشئ عن التغيير في حصة الملكية الأجنبية الفعلية	-	(٢,٤٠٠,٥١٣)
التأثير الضريبي للمصاريف غير المسموح بحسمها	(٧٩٩,٤٤٢)	٢٠٨,٥٧٠
	٥,٠٥٨,٧٢٥	٣٤٠,٦٠٦

٥,١٢ الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل المُعجَّلة

	مخصص الزكاة *ريال سعودي*	ضريبة الدخل المُسدَّدة على دفعات معجَّلة *ريال سعودي*	الإجمالي *ريال سعودي*
في ١ إبريل ٢٠٢٢م	٣,٣٥٦,٨٩٠	(١١,٨٠٠,٩١٣)	(٨,٤٤٤,٠٢٣)
مخصصات:			
السنة الحالية	٦,٤٥١,٨٧٣	٦,٤٥٠,٩١٨	١٢,٩٠٢,٧٩١
تعديلات سنوات سابقة	٣٠٩,٩٧١	(١,٩٦٥,٩٦٦)	(١,٦٥٥,٩٩٥)
	٦,٧٦١,٨٤٤	٤,٤٨٤,٩٥٢	١١,٢٤٦,٧٩٦
مبلغ مدفوع	(٣,٦٦٦,٨٦١)	-	(٣,٦٦٦,٨٦١)
مُسترَد من السنوات السابقة	-	١,٤٥٤,٧٥٠	١,٤٥٤,٧٥٠
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	**٦,٤٥١,٨٧٣**	**(٥,٨٦١,٢١١)**	**٥٩٠,٦٦٢**
في ١ إبريل ٢٠٢١م	٥,٨١٧,٤٤٧	(٤,١١٦,٣٧٦)	١,٧٠١,٠٧١
مخصصات:			
السنة الحالية	٣,٣٥٦,٨٩٠	٥٨٤,٥٣٤	٣,٩٤١,٤٢٤
تعديلات سنوات سابقة	(٢,٢٩٥,٦١٢)	٢,٦٦١,٦٢٦	٣٦٦,٠١٤
	١,٠٦١,٢٧٨	٣,٢٤٦,١٦٠	٤,٣٠٧,٤٣٨
مبلغ مدفوع	(٣,٥٢١,٨٣٥)	-	(٣,٥٢١,٨٣٥)
دُفعة ضريبة معجَّلة مُسدَّدة خلال السنة	-	(١٠,٩٣٠,٦٩٧)	(١٠,٩٣٠,٦٩٧)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣,٣٥٦,٨٩٠	(١١,٨٠٠,٩١٣)	(٨,٤٤٤,٠٢٣)

ويستحق دفع ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ من صافي الربح المعدَّل العائد للمساهم الأجنبي. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، تبلغ ضريبة الدخل المعجَّلة ٥,٨ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٢م: ١١,٨ مليون ريال سعودي).

١٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٢,٦ موقف الربوط

١) قدّمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٢م. وحصلت الشركة على شهادات الزكاة وضريبة الدخل عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٢م هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، ولديها شهادة صالحة حتى ٣١ يوليو ٢٠٢٣م. ولم تصدر الهيئة الربط النهائي عن عام ٢٠١٥م، وعليه، تعتبر تلك السنة صادر الربط عنها بموجب أحكام التقادم ذات الصلة المعمول بها في نظام ضريبة الدخل والزكاة.

٢) أصدرت الهيئة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م الربط النهائي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦م مع التزام ضريبة دخل وزكاة إضافي بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي. وسدَّدت الشركة مبلغًا بقيمة ١٠,٨٢٥ ريالًا سعوديًا، وقدَّمت اعتراضًا على التزام ضريبة الدخل والزكاة الإضافي المتبقي. وقبلت الهيئة اعتراض الشركة، واستكملت السنة.

٣) أصدرت الهيئة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م الربط النهائي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م، حيث يوضّح التزاما زكويا إضافيا بقيمة ٢,٢٣٤,٢٨٤ ريالًا سعوديًا. وسدَّدت الشركة مبلغًا بقيمة ٣,٦٩٨ ريالًا سعوديًا، وطالبت الهيئة بتعديل المبلغ المتبقي بقيمة ٢,٢٣٠,٥٨٦ ريالًا سعوديًا مقابل المبلغ الزائد المُسدَّد في الماضي على النحو المُبيَّن في إقرار الزكاة وضريبة الدخل المُقدَّم للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م. وقبلت الهيئة طلب الشركة وعدَّلت المبلغ. ونتيجة لذلك، استكملت الهيئة السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧م.

٤) أصدرت الهيئة خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م الربط للسنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨م حتى ٢٠٢٠م، حيث يوضّح التزامًا إضافيًا متعلقًا بضريبة دخل وضريبة استقطاع وغرامات تأخير والتزاما زكويا بقيمة ٢,٧٩٥,١١٩ ريالًا سعوديًا. وسدَّدت الشركة مبلغًا بقيمة ٢٨٥,١١٧ ريالًا سعوديًا، وقدَّمت اعتراضًا على المبلغ المتبقي. وقبلت الهيئة اعتراض الشركة، واستكملت السنوات.

وعليه، قبلت الهيئة الاعتراضات، وأنهت جميع السنوات من ١ إبريل ٢٠١٦م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٠م.

٥) تخضع السنتان المنتهيتان في ٣١ مارس ٢٠٢١م و٣١ مارس ٢٠٢٢م لدراسة الهيئة، ولم تصدر الهيئة بعد الربوط ذات الصلة.

١٢,٧ التزامات ضريبية مؤجلة

١٢,٧,١ الفروق المؤقتة

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
الربح (الخسارة) قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل	١١١,٧٤١,٤٠٤	(١,٨٤٣,٤٣٦)
التزامات مكافآت الموظفين	٢,٨٧٩,٦٣٧	٢,٨٠٩,٤٥٥
عكس قيد مخصص خسارة ائتمانية متوقعة	(١,٧٢٩,٣٥٠)	(٤,٣٧٦,٣٦٦)
مخصص تقادُم مخزون	٣٤,١٩٠	٣٥٩,٢٧٧
أخرى	٤,٥٣٥,٣٠٧	(١,٠٦٤,٣٤٥)
	١١٧,٤٦١,١٨٨	(٤,١١٥,٤١٥)

يتألف الرصيد من الفروق المؤقتة العائدة لـ:

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
خسائر مُرحّلة	(١٩,٦٣١,٩٨٢)	(٢٥,٨٤٧,١٢٥)
التزامات مكافآت الموظفين	(٦,٥٤٦,٤٣٣)	(٥,٩١٨,٧٠٨)
مخصص تقادُم مخزون	(٢,٨٠٥,٢٤٧)	(٢,٧٩٣,٢٧٧)
ممتلكات ومصنع ومعدات	٥٧,٣٥٢,٧٧٦	٦٠,٩٨١,٧٥٢
أخرى	(١١,٤٦٦)	(٩٣٣,٨٥٣)
	٢٨,٣٥٧,٦٤٨	٢٥,٤٨٨,٧٨٩
التزامات ضريبية مؤجلة	٥,٦٧١,٥٣١	٥,٠٩٧,٧٥٨

١٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢,٧,١٢ حركة في ضريبة مؤجَّلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

	الخسائر المُرحَّلة *ريال سعودي*	التزامات مكافآت الموظفين *ريال سعودي*	مخصص تقادم المخزون *ريال سعودي*	الممتلكات والمصنع والمعدات *ريال سعودي*	أخرى *ريال سعودي*	الإجمالي *ريال سعودي*
في ١ إبريل ٢٠٢٢م	(٥,١٦٩,٤٢٦)	(١,١٨٣,٧٤١)	(٥٥٨,٦٥٥)	١٢,١٩٦,٣٥٠	(١٨٦,٧٧٠)	٥,٠٩٧,٧٥٨
مُحمَّلة / (مُضَافة) / مخصومة على الربح أو الخسارة:	١,٢٤٣,٠٣٠	(١٢٥,٥٤٦)	(٢,٣٩٤)	(٧٢٥,٧٩٥)	١٨٤,٤٧٨	٥٧٣,٧٧٣
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	(٣,٩٢٦,٣٩٦)	(١,٣٠٩,٢٨٧)	(٥٦١,٠٤٩)	١١,٤٧٠,٥٥٥	(٢,٢٩٢)	٥,٦٧١,٥٣١

في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

	الخسائر المُرحَّلة *ريال سعودي*	التزامات مكافآت الموظفين *ريال سعودي*	مخصص تقادُم المخزون *ريال سعودي*	الممتلكات والمصنع والمعدات *ريال سعودي*	أخرى *ريال سعودي*	الإجمالي *ريال سعودي*
في ١ إبريل ٢٠٢١م	(٦,٨٨٠,١٢٨)	(١,٦٦٣,٣٣٥)	(٧٦٢,٠٧٦)	١٨,٠٥٥,١٧٨	(٧٤٦,٣٢٧)	٨,٠٠٣,٣١٢
مُحمَّلة / (مخصومة) / مُضَافة على الربح أو الخسارة:	١,٧١٠,٧٠٢	٤٧٩,٥٩٤	٢٠٣,٤٢١	(٥,٨٥٨,٨٢٨)	٥٥٩,٥٥٧	(٢,٩٠٥,٥٥٤)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	(٥,١٦٩,٤٢٦)	(١,١٨٣,٧٤١)	(٥٥٨,٦٥٥)	١٢,١٩٦,٣٥٠	(١٨٦,٧٧٠)	٥,٠٩٧,٧٥٨

بعد اندماج الشركة مع شركة ويلسبون ميدل إيست لتبطين وتغليف الأنابيب في عام ٢٠٢٠م، لم تُستخدم الخسائر الضريبية غير المُستخدَمة لشركة ويلسبون ميدل إيست لتبطين وتغليف الأنابيب بقيمة ٥٣,٥ مليون ريال سعودي للاعتراف بالأصل الضريبي المؤجَّل بسبب حالة عدم التيقُّن من الموافقة على تحويل الخسائر الضريبية غير المستخدمة للشركة.

١٣ ربحية / (خسارة) السهم

تُحتَسب ربحية السهم الأساس بقسمة ربح (خسارة) السنة العائد للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

ونظرًا لأنَّ الشركة ليس لديها أي أسهم مُخفَّضَة محتملة، فإنَّ ربحية / (خسارة) السهم المُخفَّض هي ذاتها ربحية / (خسارة) السهم الأساس.

ويظهر الجدول التالي بيانات الدخل والأسهم المستخدَمة في حسابات ربحية السهم الأساس والمخفَّض:

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
ربح (خسارة) السنة	٩٩,٩٢٠,٨٣٥	(٣,٢٤٥,٣٢٠)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠
ربحية (خسارة) السهم الأساس والمُخفَّض من ربح السنة	٣,١٧	(٠,١٠)

أُجريَ تعديل المتوسط المرجَّح لعدد الأسهم بغرض احتساب ربحية السهم الأساس والمخفض للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م ليعكس تأثير زيادة رأس المال من ٢١ مليون سهم إلى ٣١,٥ مليون سهم خلال السنة الحالية دون أي مقابل إضافي كما لو أن زيادة رأس المال قد تحقَّقت من بداية الفترة السابقة دون تغيير مقابل في الموارد وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ "ربحية السهم".

١٤ الممتلكات والمصنع والمعدات

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

	المباني والتحسينات على العقارات المُستأجرة ريال سعودي	المصنع والآلات ريال سعودي	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة:						
في ١ ابريل ٢٠٢٢	٧٤,٤٠٥,٦٤٩	٥٥٦,٤٧٦,٤٣١	٣,٩٥١,٨٨٣	١,٣٤٨,٣٨٦	٣٦١,٦٥٠	٦٣٦,٥٤٣,٩٩٩
إضافات	٣٠٧,٣١٥	١٦,٠٢٢	٤٥٢,٤٩٠	٢١١,٠٣٠	١,٩٥٦,٩٩٢	٢,٩٤٣,٨٤٩
تحويلات	٢٢٥,٩٠١	١,٠١١,٤٤٧	٩٣٧,٥٢٣	-	(٢,١٧٤,٨٧١)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٧٤,٩٣٨,٨٦٥	٥٥٧,٥٠٣,٩٠٠	٥,٣٤١,٨٩٦	١,٥٥٩,٤١٦	١٤٣,٧٧١	٦٣٩,٤٨٧,٨٤٨
الإستهلاك المتراكم:						
في بداية السنة	٤٠,٥٢٠,٣٩٣	٣٢٨,٦٥٥,٤٣٢	٣,٧٣٧,٨٤٦	١,٢٩٥,٥٠٤	-	٣٧٤,٢٠٩,١٧٥
مُحمّل للسنة	٤,٠٦٨,٥٨١	١٥,٢٢٢,٧٢٨	١٩٤,٧٢٩	٤٥,٤٤٧	-	١٩,٥٣١,٤٨٥
في نهاية السنة	٤٤,٥٨٨,٩٧٤	٣٤٣,٨٧٨,١٦٠	٣,٩٣٢,٥٧٥	١,٣٤٠,٩٥١	-	٣٩٣,٧٤٠,٦٦٠
صافي القيم الدفترية:						
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣٠,٣٤٩,٨٩١	٢١٣,٦٢٥,٧٤٠	١,٤٠٩,٣٢١	٢١٨,٤٦٥	١٤٣,٧٧١	٢٤٥,٧٤٧,١٨٨

١٤ الممتلكات والمصنع والمعدات (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

	المباني والتحسينات على العقارات المستأجرة ريال سعودي	المصنع والآلات ريال سعودي	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية ريال سعودي	السيارات ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
التكلفة:						
في ١ ابريل ٢٠٢٢	٧٣,٢٠٣,٤٠٢	٥٥٤,٩٤٧,٤٩٠	٣,٨٧٤,٥٢٨	١,٣٤٨,٣٨٦	-	٦٣٣,٣٧٣,٨٠٦
إضافات	-	٢٤٩,٩٢٠	٧٧,٣٥٥	-	٢,٨٤٢,٩١٨	٣,١٧٠,١٩٣
تحويلات	١,٢٠٢,٢٤٧	١,٢٧٩,٠٢١	-	-	(٢,٤٨١,٢٦٨)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٢	٧٤,٤٠٥,٦٤٩	٥٥٦,٤٧٦,٤٣١	٣,٩٥١,٨٨٣	١,٣٤٨,٣٨٦	٣٦١,٦٥٠	٦٣٦,٥٤٣,٩٩٩
الاستهلاك المتراكم:						
في بداية السنة	٣٦,٥٤٢,٠٦٥	٣١٤,٥٧٨,٨٠٠	٣,٥٩٥,٠١٧	١,٢٧٧,٤٠٤	-	٣٥٥,٩٩٣,٢٨٦
مُحمّل للسنة	٣,٩٧٨,٣٢٨	١٤,٠٧٦,٦٣٢	١٤٢,٨٢٩	١٨,١٠٠	-	١٨,٢١٥,٨٨٩
في نهاية السنة	٤٠,٥٢٠,٣٩٣	٣٢٨,٦٥٥,٤٣٢	٣,٧٣٧,٨٤٦	١,٢٩٥,٥٠٤	-	٣٧٤,٢٠٩,١٧٥
صافي القيم الدفترية:						
في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣٣,٨٨٥,٢٥٦	٢٢٧,٨٢٠,٩٩٩	٢١٤,٠٣٧	٥٢,٨٨٢	٣٦١,٦٥٠	٢٦٢,٣٣٤,٨٢٤

١٤ الممتلكات والمصنع والمعدات (تتمة)

١,١٤ وُزّع الاستهلاك المُحمَّل على النحو التالي:

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
تكلفة مباشرة (إيضاح ٧)	١٩,١٣٩,٠٣٣	١٧,٨٥٤,٣٨٦
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٨)	١١٠,٧٨٩	١٠٠,٧٩٢
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٩)	٢٨١,٦٦٣	٢٦٠,٧١١
	١٩,٥٣١,٤٨٥	١٨,٢١٥,٨٨٩

٢,١٤ التغيُّر في الأعمار الإنتاجية للمصنع والآلات

خَلُصَ خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م الفريق الفني الداخلي للشركة بمساعدة خبير خارجي لدى الإدارة إلى نتائج إجراء تفصيلي لإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية للمصنع والآلات، مع الأخذ في الاعتبار عوامل متعددة من بينها الاستخدام التاريخي والمستقبلي المتوقع لأصول مماثلة والتغيرات التكنولوجية والتغيرات الأخيرة الأخرى في ظروف السوق. ونتيجة لهذا الإجراء، عدلت إدارة الشركة نطاق العمر الإنتاجي لمصنعها والاتها من ٢ - ٢٠ سنة إلى ٢ - ٣٦ سنة اعتبارًا من ١ إبريل ٢٠٢١م. ويُعتبر التعديل في مدة العمر الإنتاجي التقديري تغييرًا في التقدير المحاسبي، وعليه، طُبِّق تأثير هذا التغيير بأثر مستقبلي. ونتيجة لهذا التغيير، انخفض الاستهلاك المُحمَّل وتكلفة الإيرادات وخسارة السنة وإجمالي الخسارة الشاملة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م بواقع ١٥,٦ مليون ريال سعودي مقارنة بما كان سينشأ باستخدام نطاق العمر الإنتاجي السابق.

١٥ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار لعدة بنود تتعلق بأراض ومبنى مستخدمين في عملياتها.

وفيما يلي بيانٌ بالقيم المُحمَّلة لأصول حق الاستخدام المُعترَف بها والحركة خلال السنة:

	الأراضي *ريال سعودي*	*المبنى* *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
التكلفة			
كما في ١ إبريل ٢٠٢١م	٣٨,٤١٩,٣٢٩	٢,٤١٣,٥٨٠	٤٠,٨٣٢,٩٠٩
إنهاء عقد	(٧,٣٠٠,٥٠٨)	-	(٧,٣٠٠,٥٠٨)
تعديلات	١,٢٧٩,٨١٦	-	١,٢٧٩,٨١٦
في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣٢,٣٩٨,٦٣٧	٢,٤١٣,٥٨٠	٣٤,٨١٢,٢١٧
تعديلات	٢٧٧,٦٢٧	٥٠٧,٤٧١	٧٨٥,٠٩٨
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣٢,٦٧٦,٢٦٤	٢,٩٢١,٠٥١	٣٥,٥٩٧,٣١٥
الاستهلاك المتراكم			
كما في ١ إبريل ٢٠٢١م	١٢,٥٠٨,٢٧٠	١,٤٩٦,٠٧٣	١٤,٠٠٤,٣٤٣
إنهاء عقد	(٣,١٠٠,٢١٥)	-	(٣,١٠٠,٢١٥)
مصروف استهلاك	٥,٣٠٦,٣٧٩	٦٠٨,٨٩١	٥,٩١٥,٢٧٠
في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	١٤,٧١٤,٤٣٤	٢,١٠٤,٩٦٤	١٦,٨١٩,٣٩٨
مصروف استهلاك	٥,٣٩٣,٨٣١	٤٢٤,٥٧١	٥,٨١٨,٤٠٢
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	٢٠,١٠٨,٢٦٥	٢,٥٢٩,٥٣٥	٢٢,٦٣٧,٨٠٠
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	١٢,٥٦٧,٩٩٩	٣٩١,٥١٦	١٢,٩٥٩,٥١٥
في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	١٧,٦٨٤,٢٠٣	٣٠٨,٦١٦	١٧,٩٩٢,٨١٩

١٥ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي بيانٌ بالقيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
كما في ١ ابريل	١٨,٤٨٥,٢٦٨	٢٧,٦٣٨,٧٠٥
تعديل	٧٨٥,٠٩٨	١,٢٧٩,٨١٦
متوقف الاعتراف به نتيجة إنهاء عقد	(٤٥٣,٥٦٨)	(٤,٥٩٣,٩٨٧)
تراكم فائدة	٨٥٤,١٩٠	٨٨١,٦٦٢
مبالغ مدفوعة	(٦,٦٧٨,٧٢٤)	(٦,٧٢٠,٩٢٨)
في ٣١ مارس	١٢,٩٩٢,٢٦٤	١٨,٤٨٥,٢٦٨
متداولة	٥,٥٤٠,٥٧٠	٥,٦٥١,٨٦٧
غير متداولة	٧,٤٥١,٦٩٤	١٢,٨٣٣,٤٠١
	١٢,٩٩٢,٢٦٤	١٨,٤٨٥,٢٦٨

أفصِحَ عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (٢٧).

وفيما يلي المبالغ المُعْتَرَف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
مصروف استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٧)	٥,٨١٨,٤٠٢	٥,٩١٥,٢٧٠
مصروف فائدة متعلق بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١٠)	٨٥٤,١٩٠	٨٨١,٦٦٢
إجمالي المبلغ المُعْتَرَف به في قائمة الربح أو الخسارة	٦,٦٧٢,٥٩٢	٦,٧٩٦,٩٣٢

١٦ الأصول غير الملموسة

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
التكلفة:		
في بداية السنة	٢,٢٤٣,٩٠٢	٢,١٣١,٤٠٢
إضافات	٥٥٨,٤٧٠	١١٢,٥٠٠
في نهاية السنة	٢,٨٠٢,٣٧٢	٢,٢٤٣,٩٠٢
الإطفاء المتراكم:		
في بداية السنة	٢,١٢٦,٠٠٥	٢,١١٣,٨٣٩
مُحمَّل للسنة	٧٧,٧٧٢	١٢,١٦٦
في نهاية السنة	٢,٢٠٣,٧٧٧	٢,١٢٦,٠٠٥
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس	٥٩٨,٥٩٥	١١٧,٨٩٧

تمثل الأصول غير الملموسة البرامج الإلكترونية وتُطفأ وفقا لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري الذي يبلغ ٣ سنوات.

١٦ الأصول غير الملموسة (تتمة)

١,١٦ وُزّع الإطفاء المُحمّل على النحو التالي:

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
تكلفة مباشرة (إيضاح ٧)	٥٤,٤٤١	٨,٥١٦
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٩)	١٥,٥٥٤	٢,٤٣٣
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٨)	٧,٧٧٧	١,٢١٧
	٧٧,٧٧٢	١٢,١٦٦

١٧ المخزون

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
مواد خام	٤٨,٥٢٢,٣٢٩	٢٠,١٦٦,٥٧٩
بضاعة قيد التصنيع	-	٧٤,٥٦٢
منتجات تامة الصنع	٤,٤٦٢,٦٤٨	٦,٥٦٦,٤٩٧
قِطع غيار ومستلزمات غير مُخصَّصة للبيع	١٦,٦٨٣,٨٧٩	١٧,٧٤٥,٢٧٨
	٦٩,٦٦٨,٨٥٦	٤٤,٥٥٢,٩١٦
ناقصًا: مخصص تقادُم مخزون	(٤,٨٣٧,٦٤٥)	(٤,٨٠٣,٤٥٥)
	٦٤,٨٣١,٢١١	٣٩,٧٤٩,٤٦١

١,١٧ تمثلت الحركة في مخصص تقادم المخزون فيما يلي:

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
في بداية السنة	٤,٨٠٣,٤٥٥	٤,٤٤٤,١٧٨
مصاريف مُحمَّلة خلال السنة	٣٤,١٩٠	٣٥٩,٢٧٧
في نهاية السنة	٤,٨٣٧,٦٤٥	٤,٨٠٣,٤٥٥

١٨ الحسابات التجارية المدينة

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
حسابات تجارية مدينة	٥٥٩,٣٧٠,١٦١	٣٧٧,٤٦٠,٧٨٧
ناقصًا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٥٦٣,٤٨٧)	(٢,٢٩٢,٨٣٧)
	٥٥٨,٨٠٦,٦٧٤	٣٧٥,١٦٧,٩٥٠

١,١٨ لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة وتتراوح فتراتها عمومًا ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.
٢,١٨ أفْصِحَ عن التغيرات الهامة في أرصدة الحسابات المدينة التجارية في الإيضاح (٦).
٣,١٨ أفْصِحَ عن أعمار الحسابات التجارية المدينة والمعلومات بشأن التعرض للمخاطر الائتمانية في إيضاح (٢٧,٢,٢).

١٨ الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

٤,١٨ فيما يلي بيانٌ بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة:

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
كما في ١ إبريل	٢,٢٩٢,٨٣٧	٦,٦٦٩,٢٠٣
مُجنَّب خلال السنة	٢,٢٣٣,٧٤٢	-
عكس قيد مخصص خلال السنة	(٣,٩٦٣,٠٩٢)	(٤,٣٧٦,٣٦٦)
كما في ٣١ مارس	٥٦٣,٤٨٧	٢,٢٩٢,٨٣٧

١٩ المبالغ المدفوعة مقدمًا والأصول المتداولة الأخرى

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
دُفعات مُقدَّمة إلى مورّدين	٣٣,٢١٧,٣٧٧	٧٦,٢٩٩,٨١٦
مصاريف مدفوعة مقدمًا	٣,٢٠٦,٣٤٤	٣,٢٤٧,٦١٩
تأمين نقدي لقاء خطابات ضمان	٣,٧٢٨,٩٧٢	٣١,٢٧١,٩٢٧
أصول العقود	٣,١١٤,١٢٩	٣,٢٨٢,٨٩٦
حسابات مدينة أخرى	١,٨٥١,٩١٩	٧٧٠,٩٦٧
	٤٥,١١٨,٧٤١	١١٤,٨٧٣,٢٢٥

٢٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين في الشركة وأعضاء مجلس إدارتها وكِبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المُسيطَر عليها من قِبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذا هامًا عليها. وتجري الشركة معاملات مع عدة جهات ذات علاقة في سياق الأعمال العادي. تمثَّلت المعاملات الرئيسة التي أُجريت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة فيما يلي:

طبيعة المعاملات	*مبلغ المعاملات*	
	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
مصاريف ضمان شركات مقدَّم من المساهمين إلى الشركة	-	١٠,٩٢٩,١٧٤
مصاريف الاكتتاب العام الأولى مُحمَّلة على مساهمين	-	٤,٧١١,٥٣١
تكاليف تمويل مُحمَّلة من مساهم	-	٢٣,١٨٩
مشتريات وخدمات ذات علاقة أخرى من مساهم	-	٣٢٩,٠٩٠
استرداد المساهمين مصاريف الاكتتاب العام الأولى	-	١٢,٠٣٩,٢٥٣

تمثَّلت مكافآت كِبار موظفي الإدارة بالشركة فيما يلي:

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
مكافآت موظفين قصيرة الأجل	٥,٧٢٧,٤٢٩	٤,٥٨٤,٩١٩
مكافآت ما بعد التوظيف	٥٠٤,١٥٦	٢٥٩,٠١٥
إجمالي المكافآت	٦,٢٣١,٥٨٥	٤,٨٤٣,٩٣٤

بلغت خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م مكافأة مجلس الإدارة ٢,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٠,٦ مليون ريال سعودي).

٢٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدتها (تتمة)

٢٠,١ *القرض من المساهمين*

فيما يلي الحركة في العناصر الرئيسة من القروض المقدمة من المساهمين:

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
في ١ إبريل	-	٩٦٥,٤٣٩
المبالغ المسدَّدة:		
شركة رؤية العالمية للاستثمار	-	(٩٦٥,٤٣٩)
	-	-

الشروط والأحكام المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة:
تُعتَمد سياسات تسعير المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وشروط الدفع المتعلقة بها من قِبل مجلس إدارة الشركة. والأرصدة القائمة، كما في نهاية السنة، غير مكفولة بضمانات ولا تحمل فائدة وتُسدد نقدًا.

أفصِحَ عن المبالغ المُستحَقة إلى جهات ذات علاقة في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠,٢ *المبالغ المُستحَقة إلى جهات ذات علاقة ضمن المطلوبات المتداولة (إيضاح ٢٥)*

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
شركة رؤية العالمية للاستثمار	-	٨٤٩,١٩٤
ويلسبون كورب ليمتد	-	٣٦٣,٣٣٩
شركة عزيز للمقاولات والاستثمار الصناعي	-	١٩٩,١١٧
	-	١,٤١١,٦٥٠

٢١ النقد وما في حكمه

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
أرصدة بنكية	١٠,٣٧٥,١٣٠	٤٨,٨٧٣,٧٦٢
نقدية بالصندوق	١٨,٤٧١	٧,٨٤٧
ودائع قصيرة الأجل	٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
	٥٣,٣٩٣,٦٠١	٧٣,٨٨١,٦٠٩

تتمثل الودائع قصيرة الأجل في ودائع مودَعةٌ لدى بنك تجاري لمدة تقلُّ عن ثلاثة أشهر، وتحقق إيرادات تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق على أساس أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") (٥,١٥٪ و٥,٢٥٪).

٢٢ رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، يتألف رأس المال المُصرَّح به والمُصدَر والمدفوع بالكامل من ٣١,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ مارس ٢٠٢٢م: ٢١,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

اعتمد مساهمو الشركة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ أكتوبر ٢٠٢٢م قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٠ المُحرَّم ١٤٤٤هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢٢م) بزيادة رأس مال الشركة بنسبة ٥٠٪ من ٢١٠ مليون ريال سعودي إلى ٣١٥ مليون ريال سعودي بإصدار سهم واحد منحة لكل سهمين مملوكين للمساهمين.

واستُكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة خلال السنة.

فيما يلي المساهمون الرئيسيون في الشركة:

	نسبة الملكية	
	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
شركة ويلسبون موريشيوس القابضة المحدودة	٣٥,٠١٪	٣٥,٠١٪
شركة عزيز للمقاولات والاستثمار الصناعي	١٩,٩٥٪	١٩,٩٥٪
شركة رؤية العالمية للاستثمار	١١,٥٥٪	١١,٥٥٪

٢٣ الاحتياطي النظامي

وفقًا لنظام الشركات السعودي، يجب على الشركة أنْ تحوّل نسبة ١٠٪ من ربحها بعد حساب الزكاة في كل سنة لتكوين احتياطي يُعادل نسبة ٣٠٪ من رأس المال. والاحتياطي غير قابل للتوزيع.

٢٤ التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين

لدى الشركة خطة مكافآت مُحدّدة (غير مُموَّلة)، حيث تعتمد على خطة مكافآت نهاية الخدمة تماشيًا مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، ويتعيَّن على الشركة الاعتراف بمخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين للمبالغ المستحَقة الدفع بتاريخ قائمة المركز المالي وفقًا لعقود العمل لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة. ووفقًا لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءً لتقييم القيمة الحالية لالتزامات المكافآت المحددة للموظفين المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين المستحَقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسة المستخدَمة في حساب التزامات المكافآت غير الممولة المُحدَّدة:

	٢٠٢٣م *(%)*	٢٠٢٢م *(%)*
مُعدَّل الخصم	٤,٠٧٪	٣,١٤٪
مُعدَّل الزيادات المستقبلية في الرواتب	٣,٠٠٪	٣,٠٠٪

يمثل الجدول التالي الحركة في خطة المكافآت المحددة كما في ٣١ مارس:

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
كما في ١ إبريل	١٦,٩٠٥,٧٥٨	١٦,٦٣٠,٠٢٨
تكلفة خدمات حالية	٢,٣٥٧,٥٣٨	٢,٢٤٥,٢٥٠
تكلفة فائدة	٥٢٢,٠٩٩	٥٦٤,٢٠٥
ربح إعادة قياس:		
(أرباح) خسارة نتيجة التغير في الافتراضات المالية	(١,٢٤٣,١٦٢)	١,٠٢٨,٤٦٥
أرباح من تغيُّر في الافتراضات الديموغرافية	-	(٩٨٥,٥٩٩)
خسائر (أرباح) قائمة على الخبرة	٧١٣,٣١٩	(٦٦١,٢٤٤)
	(٥٢٩,٨٤٣)	(٦١٨,٣٧٨)
مدفوعات خلال السنة	(٥٥٦,٧٩٤)	(١,٩١٥,٣٤٧)
كما في ٣١ مارس	١٨,٦٩٨,٧٥٨	١٦,٩٠٥,٧٥٨

٢٤ التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين (تتمة)

فيما يلي تحليلٌ لحساسية الكمية للافتراضات الهامة بشأن التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين كما في ٣١ مارس وتأثيرها على التزامات المكافآت المُحدَّدة للموظفين:

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
مُعدَّل الخصم:		
زيادة بنسبة ١٪	(١,١٩٢,٦٢٩)	(١,١٦٠,٧٦٣)
نقص بنسبة ١٪	١,٣٤٢,٥٣٥	١,٣١٥,٧٨٠
مُعدَّل زيادة الراتب:		
زيادة بنسبة ١٪	١,٣٤٣,٤٩٤	١,٣٠٤,١٩٠
نقص بنسبة ١٪	(١,٢١٥,٤٣٧)	(١,١٧٢,٩٥٢)

حُدِّدت تحليلات الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدِّر استقرائيًا التأثير على التزام المكافآت المحدَّدة نتيجة تغيُّرات معقولة في الافتراضات الرئيسة نشأت في نهاية فترة القوائم المالية. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيُّر في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيُّرًا فعليًا في التزامات المكافآت المحددة للموظفين؛ ذلك أنَّه من غير المرجَّح أن تنشأ التغيُّرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

فيما يلي المدفوعات المتوقعة في خطة المكافآت المحدَّدة في السنوات المستقبلية:

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
خلال سنة واحدة	١,٩٤٦,٠٩٣	١,٦٥٦,٩٦٨
بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات	٩,٢٨٦,٣٠٩	٧,٩١٤,٥٦٧
أكثر من خمس سنوات	٤٥,٩٠٤,٥٦١	٤١,٠٤٤,٢٦٣
إجمالي المدفوعات المتوقعة	٥٧,١٣٦,٩٦٣	٥٠,٦١٥,٧٩٨

يبلغ المتوسط المرجَّح لفترة التزام المكافآت المحددة لدى الشركة ٧ سنوات (٢٠٢٢م: ٧ سنوات).

٢٥ المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
مصاريف مستحَقة الدفع	٢٨,٧٦٦,٦٨٣	١٦,٢٢٨,٥٩٦
ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع	١١,١٧٩,٨٦٥	١٩,٧٩٧,٤٧٨
رواتب ومكافآت	١٣,٧٣١,٠٨١	٥,٧٥٣,٣١٨
دُفعات مُقدَّمة من عملاء	١,٣٢٥,٨٢٠	١,٨٢٩,٧٦٩
مبالغ مُستحَقة إلى جهات ذات علاقة	-	١,٤١١,٦٥٠
أخرى	٣٩,٦٢٥	-
	٥٥,٠٤٣,٠٧٤	٤٥,٠٢٠,٨١١

٢٦ القروض قصيرة الأجل

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
قروض قصيرة الأجل	٢٤٢,٢٤٠,٨٤٥	٢٧٠,٣١٣,٦٥٢
تكاليف تمويل مُستحَقة الدفع	٢,٦٣٥,٤٣٣	٤,٠٠٥,٨٧٨
	٢٤٤,٨٧٦,٢٧٨	٢٧٤,٣١٩,٥٣٠

١,٢٦ يمثل هذا البند قروضًا قصيرة الأجل متحصَّلًا عليها من عِدَّة بنوك تجارية محلية، وتحمل تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق بناءً على أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور"). والقيمة الدفترية للقروض قصيرة الأجل مُسجَّلة بالريال السعودي.

٢,٢٦ تحمل القروض القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م فائدة بنسبة ١,٣٪ و ١٪ زائدًا معدل سايبور. ويبلغ متوسط معدل الفائدة للقروض القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م ما نسبته ٦,٥٪.

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١,٢٧ الأدوات المالية

تُصنَّف الأدوات المالية على النحو التالي:

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
١,١,٢٧ . الأصول المالية المُدرَجة بالتكلفة المطفأة:		
حسابات تجارية مدينة	٥٥٨,٨٠٦,٦٧٤	٣٧٥,١٦٧,٩٥٠
أصول متداولة أخرى	٨,٦٩٥,٠٢٠	٣٥,٣٢٥,٧٩٠
نقد وما في حكمه	٥٣,٣٩٣,٦٠١	٧٣,٨٨١,٦٠٩
	٦٢٠,٨٩٥,٢٩٥	٤٨٤,٣٧٥,٣٤٩
٢,١,٢٧ المطلوبات المالية المُدرَجة بالتكلفة المطفأة:		
قروض قصيرة الأجل	٢٤٤,٨٧٦,٢٧٨	٢٧٤,٣١٩,٥٣٠
حسابات تجارية دائنة	٢٨,١٤٢,١٥٢	١٧,٧٤٢,٥٥٥
التزامات عقود إيجار	٥,٥٤٠,٥٧٠	٥,٦٥١,٨٦٧
مطلوبات متداولة أخرى	٢٦,٢٧٦,٣٩١	٢٨,٧٩٢,٢١٥
	٣٠٤,٨٣٥,٣٩١	٣٢٦,٥٠٦,١٦٧

٢,٢٧ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها

تتألف المطلوبات المالية الرئيسة للشركة من التزامات عقود الإيجار والحسابات التجارية الدائنة والمطلوبات المتداولة الأخرى والمبالغ المستحَقة إلى جهات ذات علاقة والقروض قصيرة الأجل. ويتمثل الغرض الرئيس من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة. وتشتمل الأصول المالية الرئيسة للشركة على الحسابات التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى والنقد وما في حكمه الذي يتحقق مباشرة من عملياتها.

تتعرَّض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالشركة على إدارة تلك المخاطر. والإدارة العليا بالشركة يدعمها مجلس الإدارة الذي يُقدِّم مشورته بشأن المخاطر المالية وإطار العمل الملائم لضبط المخاطر المالية للشركة. ويقدِّم مجلس الإدارة ضمانًا إلى الإدارة العليا بالشركة بأنَّ أنشطة المخاطر المالية للشركة تحكمها سياسات وإجراءات ملائمة وأنَّ المخاطر المالية تتحدَّد وتُقاس وتُدار وفقًا لسياسات الشركة وأهداف إدارة المخاطر بها. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٧,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٢٧,٢,١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من نوعين من المخاطر وهما: مخاطر سعر الفائدة ومخاطر العملات. وتعتبر القروض قصيرة الأجل والحسابات التجارية الدائنة من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م.

(١) مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة التغيُّرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيُّرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرَّض لها الشركة بصفةٍ رئيسةٍ بالقروض الخاصة بالشركة والتي تعرّضها لمخاطر أسعار فائدة التدفقات النقدية.

حساسية سعر الفائدة

يوضِّح الجدول التالي الحساسية للتغيُّر المحتمَل المعقول في أسعار الفائدة مع ذلك الجزء من القروض المتأثر بذلك. ومع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح الشركة قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل من خلال التأثير على القروض ذات الأسعار العائمة، وذلك على النحو التالي:

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
سعر الفائدة - زيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس	٢,٤٢٢,٤٠٨	٢,٧٠٣,١٣٧
سعر الفائدة - نقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس	(٢,٤٢٢,٤٠٨)	(٢,٧٠٣,١٣٧)

(٢) مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للمخاطر أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعلق مخاطر التغيُّرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرَّض لها الشركة بصفةٍ رئيسةٍ بالأنشطة التشغيلية الخاصة بالشركة (عندما تُسجَّل الإيرادات أو المصاريف بعملة أجنبية).

وتجري الشركة معاملاتها بصفةٍ رئيسةٍ بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. تتعرَّض الشركة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادي. وتُجرى فروق الصرف الأجنبي بصفةٍ رئيسةٍ من معاملات الشركة بالدولار الأمريكي واليورو. وتدير الشركة مخاطر العملات من خلال المراقبة المنتظمة لأسواق العملات لتحديد الإجراء المناسب لتقليل التعرض لمخاطر الصرف الأجنبي.

٢٧,٢,٢ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل ممَّا ينشأ عنه خسارة مالية. وتتعرَّض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة من أنشطتها التشغيلية (بصورة رئيسية من الحسابات المدينة) ومن أنشطتها التمويلية بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية.

(١) *الحسابات التجارية المدينة*

تدير الشركة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بالتعامل مع عملاء ذوي تاريخ ائتماني موثوق به وبمراقبة الأرصدة غير المسددة، وتلك المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك حسنة السمعة. ويجري التحكم في غالبية مخاطر الائتمان بوضع حد ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المسددة. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، فإن نسبة ٩٢٪ من الحسابات التجارية المدينة محقَّقة من عميلين (٣١ مارس ٢٠٢٢م: ٨٩٪).

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢,٢٧ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٢,٢,٢٧ مخاطر الائتمان (تتمة)

(١) الحسابات التجارية المدينة (تتمة)

ويُجرَى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ قوائم مالية باستخدام نموذج خسائر ائتمانية متوقعة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة. ويُحتَسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على التعرض للمخاطر واحتمالية التخلف عن السداد والخسارة الناشئة عن التخلف في السداد لمجموعات مختلف قطاعات العملاء التي لديها نماذج خسارة مشابهة (أي حسب نوع العميل والتغطية باعتمادات مستندية وأشكال أخرى من التأمين الائتماني). وتعكس عملية الاحتساب النتائج ذات الاحتمالات المرجَّحة والقيمة الزمنية للنقود والمعلومات المعقولة والمؤيِّدة المتاحة بتاريخ القوائم المالية بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. ويتمثل الحد الأقصى من تعرُّض الشركة لمخاطر الائتمان كما بتاريخ القوائم المالية في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية المُفصَح عنها في إيضاح (٢٧,١,١). ولا تحتفظ الشركة بأي رهونات ضمان، غير أن مقاولي المشاريع مكفولون بتسهيلات اعتمادات مستندية.

فيما يلي بيانٌ بأعمار الحسابات التجارية المدينة للشركة كما في ٣١ مارس:

	إجمالي الحسابات التجارية المدينة ٢٠٢٣م ريال سعودي	*إجمالي الحسابات التجارية المدينة ٢٠٢٢م ريال سعودي*
١ – ٩٠ يومًا	٣٨٥,٩٢٦,٨٣٥	٢٩٠,٠٦٣,٧٢٢
٩١-١٨٠ يومًا	٦,٥١٦,٩٨٣	٣٧,١٦٤,١٩٩
١٨١-٣٦٥ يومًا	٤٠,٥٤٧,٧١٧	٤٩,٤٨٢,٩٣٤
٣٦٧-٧٣٠ يومًا	١٢٦,٣٧٧,١٤٨	٦٢٣,٠٢٧
أكثر من ٧٣١	١,٤٧٨	١٢٦,٩٠٥
	٥٥٩,٣٧٠,١٦١	٣٧٧,٤٦٠,٧٨٧

تصنِّف الشركة حساباتها التجارية المدينة إلى حكومية، وغير حكومية مكفولة باعتمادات مستندية وغير حكومية غير مكفولة بضمانات. فيما يلي تحليلٌ الحسابات التجارية المدينة ومعدل الخسارة الائتمانية المتوقعة:

٣١ مارس ٢٠٢٣م	*إجمالي الحسابات التجارية المدينة ريال سعودي*	*معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة*	*الخسائر الائتمانية المتوقعة ريال سعودي*
عملاء حكوميين	٤٦٢,٣٢٠,٤٥٤	٠,٠٧١٪	٣٢٦,٨٧٣
عملاء غير حكوميين مكفولون باعتمادات مستندية	٩٦,١٩٥,١١٧	٠,٢١٪	٢٠٦,٥٥٤
عملاء حكوميين غير مكفولين بضمانات	٨٥٤,٥٩٠	٣,٥٢٪	٣٠,٠٦٠
	٥٥٩,٣٧٠,١٦١		٥٦٣,٤٨٧

٣١ مارس ٢٠٢٢م	*إجمالي الحسابات التجارية المدينة ريال سعودي*	*معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة*	*الخسائر الائتمانية المتوقعة ريال سعودي*
عملاء حكوميين	٣٣٧,٣٨٢,٣٤١	٠,٦٣٪	٢,١٣٤,٦٥٨
عملاء غير حكوميين	٤٠,٠٧٨,٤٤٦	٠,٣٩٪	١٥٨,١٧٩
	٣٧٧,٤٦٠,٧٨٧		٢,٢٩٢,٨٣٧

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٧,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٢٧,٢,٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

(٢) الأرصدة البنكية

تُدار مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة البنكية من قِبَل إدارة الخزينة بالشركة وفقًا لسياسة الشركة. وتسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك تتمتع بسمعة حسنة. ويتمثلُ الحد الأقصى من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة فيما يتعلق ببنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و٢٠٢٢م في القيم الدفترية كما هو مُبيَّن في إيضاح (٢٧,١,١).

٢٧,٢,٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسييل أصول مالية بشكل سريع وبمبلغ يُقارب قيمتها العادلة. وتدير الشركة مخاطر السيولة بمراقبة رأس المال العامل ومتطلبات التدفقات النقدية بشكل منتظم والحصول على دعم مجلس الإدارة عند الحاجة لضمان أنها توفر دومًا سيولة كافية لديها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية أو الصعبة، دون أن تتكبّد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضرُّ بسمعة الشركة. وتتأكد الشركة بأن لديها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة المطلوبات المتداولة، ولا يشمل ذلك التأثير المحتمل للظروف الصعبة التي يتعذر التنبؤ بها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. فضلا عن ذلك، تحافظ الشركة على خطوط ائتمان متنوعة. وتتطلب شروط العقود لدى الشركة أن تُسدَّد المبالغ المستحقة خلال ٣٠-٩٠ يومًا من تاريخ الفواتير، وتسدَّد الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٣٠ يومًا من تاريخ الفواتير أو استلام فاتورة مقدمة بصورة صحيحة.

ويلخِّص الجدول التالي تواريخ استحقاق الالتزامات المالية على الشركة بناءً على الدُّفعات غير المخصومة التعاقدية: والأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهرا تعادل الأرصدة الدفترية حيث إن تأثير الخصم غير جوهري.

٣١ مارس ٢٠٢٣م	*أقل من سنة واحدة* *ريال سعودي*	*١ إلى ٥ سنوات* *ريال سعودي*	*أكثر من ٥ سنوات* *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
قروض قصيرة الأجل	٢٤٥,١٥٦,٥٩٢	-	-	٢٤٥,١٥٦,٥٩٢
التزامات عقود إيجار	٦,٠٦٤,٤٠٨	٥,١٠٤,٦٤٠	٤,٥١٠,٢٥٦	١٥,٦٧٩,٣٠٤
حسابات تجارية دائنة	٢٨,١٤٢,١٥٢	-	-	٢٨,١٤٢,١٥٢
	٢٧٩,٣٦٣,١٥٢	٥,١٠٤,٦٤٠	٤,٥١٠,٢٥٦	٢٨٨,٩٧٨,٠٤٨

٣١ مارس ٢٠٢٢م	*أقل من سنة واحدة* *ريال سعودي*	*١ إلى ٥ سنوات* *ريال سعودي*	*أكثر من ٥ سنوات* *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
قروض قصيرة الأجل	٢٧٧,٤٤٤,٥٥٠	-	-	٢٧٧,٤٤٤,٥٥٠
التزامات عقود إيجار	٦,٧٢٠,٩٢٨	٨,٣٩٦,٧٥٢	٦,٢٢٧,٤٧٢	٢١,٣٤٥,١٥٢
حسابات تجارية دائنة	١٧,٧٤٢,٥٥٥	-	-	١٧,٧٤٢,٥٥٥
	٣٠١,٩٠٨,٠٣٣	٨,٣٩٦,٧٥٢	٦,٢٢٧,٤٧٢	٣١٦,٥٣٢,٢٥٧

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٧,٢ أهداف إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات المتعلقة بها (تتمة)

٢٧,٢,٤ زيادة تركُّز المخاطر

ينشأ تركز المخاطر عند ممارسة عدد من الأطراف الأخرى أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في المنطقة الجغرافية ذاتها أو عندما يكون لديها خصائص اقتصادية تؤدي بها أن تتأثر قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية تأثرا مماثلا بالتغيُّرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثِّر على صناعة معينة.

وبُغيَة الحيلولة دون زيادة مخاطر التركز، تتضمَّن سياسات الشركة وإجراءاتها مبادئ توجيهية مُحدَّدة تركِّز على المحافظة على محفظة متنوعة من السندات. وتخضع مخاطر التركُّز المُحدَّدة للمراقبة والإدارة وفقًا لذلك. وتُستخدَم التحوطات الانتقائية داخل الشركة من أجل إدارة مخاطر التركز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

٢٨ إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأس مال الشركة، يتألف رأس المال من رأس المال المُصدَر وكافة احتياطيات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين في الشركة. ويتمثل الغرض الرئيس من إدارة رأس مال الشركة في ضمان الحفاظ على معدلات رأسمالية جيدة لكي تدعم أعمالها وترفع قيمة حقوق الملكية.

وتتمثل سياسة الشركة في المحافظة على قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على الدائنين ودعم تطورات العمل المستقبلية. وتدير الشركة هيكل رأس مالها وتجري تعديلاتٍ عليه في ضوء التغيُّرات في الظروف الاقتصادية وأوضاع العمل ومتطلبات التعهدات المالية. وتراقب الإدارة معدل الرفع المالي الذي تُحدِّده الشركة كصافي الدين مقسومًا على إجمالي حقوق الملكية، حيث يتمثل صافي الدين في إجمالي الدين، ناقصًا النقد وما في حكمه. كما تراقب الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. وقد كانت نسبة صافي دين الشركة إلى نسبة رأسمالها في نهاية السنة المالية المُفصَح عنها على النحو التالي:

	٢٠٢٣م *ريال سعودي*	٢٠٢٢م *ريال سعودي*
حسابات تجارية دائنة	٢٨,١٤٢,١٥٢	١٧,٧٤٢,٥٥٥
قروض قصيرة الأجل	٢٤٤,٨٧٦,٢٧٨	٢٧٤,٣١٩,٥٣٠
مصاريف مستحَقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٥٥,٠٤٣,٠٧٤	٤٥,٠٢٠,٨١١
التزامات عقود إيجار	١٢,٩٩٢,٢٦٤	١٨,٤٨٥,٢٦٨
ناقصًا: نقد وما في حكمه	(٥٣,٣٩٣,٦٠١)	(٧٣,٨٨١,٦٠٩)
صافي الدين	٢٨٧,٦٦٠,١٦٧	٢٨١,٦٨٦,٥٥٥
إجمالي حقوق الملكية	٦١٥,٤٤٠,٨٠٦	٥١٤,٩٩٠,١٢٨
حقوق الملكية وصافي الدين	٩٠٣,١٠٠,٩٧٣	٧٩٦,٦٧٦,٦٨٣
معدل الرفع المالي	٣١,٩٪	٣٥,٤٪

وبُغية تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال لدى الشركة، من بين أمور أخرى، إلى التأكُّد من أنها تستوفي التعهدات المالية المتعلقة بالقروض قصيرة الأجل التي تُحدِّد متطلبات هيكل رأس المال، حيث تجيز حالات الإخلال بالوفاء بالتعهدات المالية للبنك بالمطالبة فورًا بالقروض. ولم تصدر أي مخالفات للتعهدات المالية متعلقة باتفاقيات التسهيلات الخاصة بها في السنة الحالية.

لم تُجرَ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٣م و ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

٢٩ القيم العادلة للأدوات المالية

تمثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في أصل المبلغ بتاريخ القياس أو السوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذاك التاريخ في حالة عدم وجود أصل المبلغ. وتعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

تُصنَّف كافة الأدوات المالية، التي يُعْتَرَفُ بقيمتها العادلة أو يُفصَح عنها، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامَّة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

- المستوى الأول: أسعار السوق المُدرَجة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لأصول ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها قابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق تقييم فنية تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

وفي حال كانت المدخلات المُستخدَمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من تسلسل القيمة العادلة، يُصنف حينئذٍ قياس القيمة العادلة بأكمله في المستوى ذاته من تسلسل القيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى إدخال هام للقياس بأكمله.

قُدِّرَت القيم العادلة للأدوات المالية للشركة بأنها تقارب قيمها الدفترية نظرًا لأن الأدوات المالية لا تحمل فائدة وهي قصيرة الأجل بطبيعتها ويتوقع تسييلها بقيمها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي، في حين أن الأدوات المالية التي تحمل فائدة، فهي بأسعار فائدة متغيرة تُعدَّل حسب الأسعار السائدة في السوق.

٣٠ الالتزامات المحتمَلة والالتزامات الرأسمالية

إنَّ الشركة ملتزمة باعتمادات مستندية وضمانات في السياق العادي للأعمال بقيمة ٤٨٧,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٧٩,٩ مليون ريال سعودي).

٣١ أرقام المقارنة

أعِيدَ تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع عرض السنة الحالية، وذلك على النحو التالي:

	المُفصَح عنه سابقًا ريال سعودي	*عمليات إعادة التصنيف* ريال سعودي	*الرصيد المُعدَّل* ريال سعودي
الأصول المتداولة			
حسابات تجارية مدينة وحسابات مدينة أخرى	٥٠١,٨٤٢,٠٨٨	(٥٠١,٨٤٢,٠٨٨)	-
حسابات تجارية مدينة	-	٣٧٥,١٦٧,٩٥٠	٣٧٥,١٦٧,٩٥٠
مبالغ مدفوعة مقدمًا وأصول متداولة أخرى	-	١١٤,٨٧٣,٢٢٥	١١٤,٨٧٣,٢٢٥
دُفعَة مُقدَّمة لضريبة دخل	-	١١,٨٠٠,٩١٣	١١,٨٠٠,٩١٣
المطلوبات المتداولة			
حسابات تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى	٦٢,٧٦٣,٣٦٦	(٦٢,٧٦٣,٣٦٦)	-
حسابات تجارية دائنة	-	١٧,٧٤٢,٥٥٥	١٧,٧٤٢,٥٥٥
مصاريف مستحَقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	-	٤٥,٠٢٠,٨١١	٤٥,٠٢٠,٨١١

٣٢ الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٥ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٣)، وافق مجلس الإدارة على توزيع أرباح نقدية بقيمة ١ريال سعودي للسهم قدرها ٣١,٥ مليون ريال سعودي عن السنة المنتهية في٣١ مارس ٢٠٢٣.

بخلاف ما تم الإفصاح عنه أعلاه، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى بعد السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والتي قد يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما هو مبين في هذه البيانات المالية.

٣٣ اعتماد القوائم المالية

اعتُمِدَت القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م بتاريخ ٥ ذي القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٣م) لإصدارها.