شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرَجة)

القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

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	٨-٩
إيضاحات حول القوائم المالية	١٠-٤٦

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي – خمسة ملايين وخمسمائة ألف 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 مُدرَجة)

الرأي
لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة ("الشركة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيُّرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمَدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي
لقد أجرينا مراجعتُنا وفقًا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإنَّ مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبيَّنة بالتفصيل في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا. وإنَّنا مستقلون عن الشركة وفقًا للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمَد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقًا لذلك الميثاق. ونعتقد بأنَّ أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساسًا لإبداء رأينا.

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 جرى تناول هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجع، فإنَّنا لا نقدم رأيًا منفصلًا حول هذا الأمر. وفيما يتعلق بالأمر المبين أدناه، يرد وصفنا لكيفية تناول إجراءات المراجعة للأمر في هذا السياق.

لقد التزمنا بمسؤولياتنا المُبيَّنة في فقرة "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وعليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صُمِّمَت للرد على تقييمنا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المنفذة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساسًا لرأينا حول مراجعة القوائم المالية المرفقة.

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

أمر المراجعة الرئيسي (تتمة)

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي رصيد الحسابات التجارية المدينة ٨١١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥٥٩,٣ مليون ريال سعودي) جُنِّب مقابله مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بقيمة ١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٠,٥٦ مليون ريال سعودي). يتعيَّن على الشركة إجراء تقييم دوري لإمكانية استرداد حساباتها التجارية المدينة، وقد شكَّلت قابلية استرداد الحسابات التجارية المدينة أهمية خلال مراجعتنا؛ وذلك نظرًا لقيمة مبلغ الحسابات التجارية المدينة وأيضا بعض العملاء قد تجاوز حساباتهم التجارية المدينة فترات الائتمان. إن 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. لقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيسي نظرًا لأن الحسابات المدينة تمثل نسبة ٥٤,٢٪ 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 (١,١٢,٣) حول القوائم المالية للاطلاع على السياسة المحاسبية الهامة، وإيضاح (٤,٢,٥) للاطلاع على التقديرات المحاسبية الهامة، وإيضاح (٢,٢,٢٧) الذي يفصِّل الإفصاح عن الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة.	تضمَّنت إجراءات المراجعة التي نفَّذناها، من بين أمور أخرى، ما يلي: الحصول على فهم لتقييم الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الحسابات التجارية المدينة. كما قارنَّا السياسة المحاسبية للشركة ومنهجيتها بشأن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة حسب متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). إشراك متخصص تابع لنا 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، التي تدعم حسابات الخسارة الائتمانية المتوقعة. قيَّمنا مدى معقولية وكفاية الإفصاحات في القوائم المالية حسبما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) (*"الأدوات المالية"*) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) *"الأدوات المالية: الإفصاحات"*). فضلًا عن ذلك، اختبرنا، على أساس العيّنة، وجود الحسابات التجارية المدينة وتحصيلاتها. كما تحقَّقنا من مدى ملاءمة تقرير أعمار الحسابات التجارية المدينة.

المعلومات الأخرى التي تضمَّنها التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات التي تضمنها التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع بشأنها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويُتوقَّع أن يصبح تقرير الشركة السنوي عن عام ٢٠٢٤م متاحًا لدينا بعد تاريخ تقرير المراجع هذا.

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

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

المعلومات الأخرى التي تضمَّنها التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣م (تتمة)
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.

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

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

إنَّ المكلَّفين 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 تحريفٍ 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 وتُعَد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا أمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزءٍ 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 قامت بها الإدارة.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق 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 شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً 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.

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

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

كما أنَّنا نزوّد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثِّر 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 ان التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

أحمد إبراهيم رضا
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٦)

الخبر: ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٥هـ
٣٠ مايو ٢٠٢٤م

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

	إيضاحات	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
إيرادات من عقود مبرَمة مع عملاء	٦	١,٥٤٣,١٦٧,٨٠١	١,٤٣٨,٦٤٦,٣٨٣
تكلفة الإيرادات	٧	(١,١٩٢,٦٠٨,٥٨٠)	(١,٢٨٢,٨٤٦,٦٨١)
إجمالي الربح		**٣٥٠,٥٥٩,٢٢١**	١٥٥,٧٩٩,٧٠٢
المصاريف			
مصاريف عمومية وإدارية	٨	**(٢١,٨٥٣,٢٣٣)**	(٢١,١١٤,٠٤٠)
مصاريف بيع وتسويق	٩	**(٣,٥٦٣,٨٥٣)**	(٣,٣٧٨,٣٠٢)
(مخصص) / عكس قيد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	٤,١٨	**(١,١٢٨,١١١)**	١,٧٢٩,٣٥٠
الربح التشغيلي		**٣٢٤,٠١٤,٠٢٤**	١٣٣,٠٣٦,٧١٠
إيرادات تشغيلية أخرى - بالصافي	١٠	**٢,١١٢,٠٧٤**	٢,٣٣٤,٣٠١
تكاليف تمويل	١١	**(٢٩,٢٦٤,٨٧٦)**	(٢٣,٦٢٩,٦٠٧)
الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل		**٢٩٦,٨٦١,٢٢٢**	١١١,٧٤١,٤٠٤
زكاة	١,١٢	**(١١,٧٩١,٠٤٠)**	(٦,٧٦١,٨٤٤)
ضريبة دخل	٣,١٢	**(١٧,٥٦٢,٣٠١)**	(٥,٠٥٨,٧٢٥)
ربح السنة		**٢٦٧,٥٠٧,٨٨١**	٩٩,٩٢٠,٨٣٥
الدخل الشامل الآخر			
الدخل الشامل الآخر غير المُقرَّر إعادة تصنيفه إلى ربح أو خسارة في الفترات اللاحقة:			
ربح إعادة قياس متعلق بالتزامات مكافآت مُحدَّدة للموظفين	٢٤	**٤٦٤,٥٥٩**	٥٢٩,٨٤٣
إجمالي الدخل الشامل للسنة		**٢٦٧,٩٧٢,٤٤٠**	١٠٠,٤٥٠,٦٧٨
ربحية السهم			
الأساس والمخفَّض	١٣	**٨,٤٩**	٣,١٧

رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور

الرئيس التنفيذي
محمد الشاهين

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
محمد صالح على درويش

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرَجة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

	إيضاحات	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات ومصانع ومعدات	١٤	٢٣٣,٠٠٣,٢٢٨	٢٤٥,٧٤٧,١٨٨
أصول حق استخدام	١,١٥	٧,١٨٩,٧١١	١٢,٩٥٩,٥١٥
أصول غير ملموسة	١٦	١,٢١٥,٢٢٧	٥٩٨,٥٩٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٤١,٤٠٨,١٦٦	٢٥٩,٣٠٥,٢٩٨
الأصول المتداولة			
مخزون	١٧	٢٥٥,٩٠٤,٤٤٨	٦٤,٨٣١,٢١١
حسابات تجارية مدينة	١٨	٨١٠,٠٢١,٧١٦	٥٥٨,٨٠٦,٦٧٤
مبالغ مدفوعة مقدمًا وأصول متداولة أخرى	١٩	١٠٢,٨١٠,٧٠٠	٤٥,١١٨,٧٤١
دُفعَة مُقدَّمة لضريبة دخل	٧,١٢	١٠,٦٦١,٣٢٨	٥,٨٦١,٢١١
نقد وما في حكمه	٢١	٦٦,٠٠١,٢٠٦	٥٣,٣٩٣,٦٠١
إجمالي الأصول المتداولة		١,٢٤٥,٣٩٩,٣٩٨	٧٢٨,٠١١,٤٣٨
إجمالي الأصول		١,٤٨٦,٨٠٧,٥٦٤	٩٨٧,٣١٦,٧٣٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٢٢	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٧١,٧٤٨,٣٦٠	٤٤,٩٩٧,٥٧٢
أرباح مبقاة		٤٦٥,١٦٤,٨٨٦	٢٥٥,٤٤٣,٢٣٤
إجمالي حقوق الملكية		٨٥١,٩١٣,٢٤٦	٦١٥,٤٤٠,٨٠٦
المطلوبات غير المتداولة			
التزامات مكافآت محددة لموظفين	٢٤	٢١,٠٦٨,١٣٦	١٨,٦٩٨,٧٥٨
قرض طويل الأجل	٢,٢٥	٩٨,٥٠١,٢٤١	-
التزامات ضريبية مؤجلة	٢,٨,١٢	٨,٠١٠,٠٤٦	٥,٦٧١,٥٣١
التزامات عقود إيجار	١٥	٦,٥٦٦,٠٨٠	٧,٤٥١,٦٩٤
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٣٤,١٤٥,٥٠٣	٣١,٨٢١,٩٨٣
المطلوبات المتداولة			
مصاريف مستحَقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٢٦	٢٧٢,٩٠٢,٤٧٣	٥٥,٠٤٣,٠٧٤
قروض قصيرة الأجل	١,٢٥	١٥٦,٨٠٦,٩٤٦	٢٤٤,٨٧٦,٢٧٨
حسابات تجارية دائنة		١٧,٢٩٠,٩١١	٢٨,١٤٢,١٥٢
جزءٌ متداولٌ من التزامات عقود إيجار	٢,٢٥	٨٨٥,٦١٤	٥,٥٤٠,٥٧٠
جزء متداول من قرض طويل الأجل	٢,٢٥	٣٢,٢٨٨,٥٥٠	-
مخصص زكاة وضريبة دخل	٥,١٢	٢٠,٥٧٤,٣٢١	٦,٤٥١,٨٧٣
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥٠٠,٧٤٨,٨١٥	٣٤٠,٠٥٣,٩٤٧
إجمالي المطلوبات		٦٣٤,٨٩٤,٣١٨	٣٧١,٨٧٥,٩٣٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٤٨٦,٨٠٧,٥٦٤	٩٨٧,٣١٦,٧٣٦

رئيس مجلس الإدارة	**الرئيس التنفيذي**	**الرئيس التنفيذي للشؤون المالية**
فيبول شيف ساهي ماتور	محمد الشاهين	محمد صالح على درويش

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءا من هذه القوائم المالية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرَجة)

قائمة التغيُّرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

	رأس المال *ريال سعودي*	*الاحتياطي النظامي* *ريال سعودي*	*الأرباح المبقاة* *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
كما في ١ إبريل ٢٠٢٢م	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٥,٤٨٨	٢٦٩,٩٨٤,٦٤٠	٥١٤,٩٩٠,١٢٨
إصدار رأس المال (إيضاح ٢٢)	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	-	(١٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
ربح السنة	-	-	٩٩,٩٢٠,٨٣٥	٩٩,٩٢٠,٨٣٥
دخل شامل آخر للسنة	-	-	٥٢٩,٨٤٣	٥٢٩,٨٤٣
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	١٠٠,٤٥٠,٦٧٨	١٠٠,٤٥٠,٦٧٨
تحويل إلى احتياطي نظامي	-	٩,٩٩٢,٠٨٤	(٩,٩٩٢,٠٨٤)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٩٩٧,٥٧٢	٢٥٥,٤٤٣,٢٣٤	٦١٥,٤٤٠,٨٠٦
كما في ١ إبريل ٢٠٢٣م	**٣١٥,٠٠٠,٠٠٠**	**٤٤,٩٩٧,٥٧٢**	**٢٥٥,٤٤٣,٢٣٤**	**٦١٥,٤٤٠,٨٠٦**
ربح السنة	-	-	٢٦٧,٥٠٧,٨٨١	٢٦٧,٥٠٧,٨٨١
دخل شامل آخر للسنة	-	-	٤٦٤,٥٥٩	٤٦٤,٥٥٩
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	٢٦٧,٩٧٢,٤٤٠	٢٦٧,٩٧٢,٤٤٠
توزيعات أرباح (إيضاح ٣١)	-	-	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)
تحويل إلى احتياطي نظامي	-	٢٦,٧٥٠,٧٨٨	(٢٦,٧٥٠,٧٨٨)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧١,٧٤٨,٣٦٠	٤٦٥,١٦٤,٨٨٦	٨٥١,٩١٣,٢٤٦

رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور

الرئيس التنفيذي
محمد الشاهين

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
محمد صالح على درويش

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءا من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

	إيضاحات	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
النشاطات التشغيلية			
الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل		**٢٩٦,٨٦١,٢٢٢**	١١١,٧٤١,٤٠٤
التعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية:			
استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات	١٤	**٢٠,٣٩٣,٨٨٧**	١٩,٥٣١,٤٨٥
استهلاك أصول حق استخدام	١٥	**٥,٧٦٩,٨٠٤**	٥,٨١٨,٤٠٢
إطفاء أصول غير ملموسة	١٦	**٤١٧,٧٤٧**	٧٧,٧٧٢
مخصص / (عكس قيد مخصص) خسائر ائتمانية متوقعة	١٨	**١,١٢٨,١١١**	(١,٧٢٩,٣٥٠)
ربح توقُّف الاعتراف بالتزامات عقود إيجار		**-**	(٤٥٣,٥٦٨)
(عكس قيد مخصص) / مخصص تقادُم مخزون	٣,١٧	**(٧٢٠,٤٧٣)**	٣٤,١٩٠
تكاليف تمويل		**٢٩,٢٦٤,٨٧٦**	٢٣,٦٢٩,٦٠٧
مخصص التزامات مكافآت مُحدَّدة للموظفين	٢٤	**٢,٤٧٠,٦٦٣**	٢,٣٥٧,٥٣٨
		٣٥٥,٥٨٥,٨٣٧	١٦١,٠٠٧,٤٨٠
التغيُّرات في رأس المال العامل:			
مخزون		**(١٩٣,٨٦١,٤٦٨)**	(٢٥,١١٥,٩٤٠)
حسابات تجارية مدينة		**(١٤٨,٥٣١,٧٢٥)**	(١٨١,٩٠٩,٣٧٤)
مبالغ مدفوعة مقدمًا وأصول متداولة أخرى		**(٥٧,٦٩١,٩٥٩)**	٦٩,٧٥٤,٤٨٤
حسابات تجارية دائنة		**(١٠,٨٥١,٢٤١)**	١٠,٣٩٩,٥٩٧
مصاريف مستحَقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى		**١١٤,٠٤٧,٩٧١**	١٠,٠٢٢,٢٦٣
		٥٨,٦٩٧,٤١٥	٤٤,١٥٨,٥١٠
التزامات مكافآت مُحدَّدة مدفوعة لموظفين	٢٤	**(٣٨٩,٨٣٢)**	(٥٥٦,٧٩٤)
تكاليف تمويل مدفوعة		**(٢٩,٨٩٠,١٣٣)**	(٢٣,٦٢٣,٧٦٣)
زكاة وضريبة دخل مدفوعتان	٥,١٢	**(١٢,٨٩٢,٣٧٨)**	(٢,٢١٢,١١١)
دفعة ضريبة دخل مُعجَّلة مسددة	٧,١٢	**(٤,٨٠٠,١١٧)**	-
صافي التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية		**١٠,٧٢٤,٩٥٥**	١٧,٧٦٥,٨٤٢
النشاطات الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومصانع ومعدات	١٤	**(٤,١٤١,٢٢٣)**	(٢,٩٤٣,٨٤٩)
مشتريات أصول غير ملموسة	١٦	**(١,٠٣٤,٣٧٩)**	(٥٥٨,٤٧٠)
صافي التدفقات النقدية المُستخدَمة في النشاطات الاستثمارية		**(٥,١٧٥,٦٠٢)**	(٣,٥٠٢,٣١٩)
النشاطات التمويلية			
مُتحصَّل من قروض قصيرة الأجل		**١,٤٨٠,٨٧٥,٧٣٠**	١,٤٩٧,٢٥٥,٧٦٦
مُسدَّد من قروض قصيرة الأجل		**(١,٥٦٦,٥٢٨,٠٧٠)**	(١,٥٢٥,٣٢٨,٥٧٣)
مُتحصَّلات من قروض طويلة الأجل		**١٣٠,٢٧٥,٠٠٠**	-
توزيعات أرباح مدفوعة		**(٣١,٥٠٠,٠٠٠)**	-
مدفوعات التزامات عقود إيجار	٢,١٥	**(٦,٠٦٤,٤٠٨)**	(٦,٦٧٨,٧٢٤)
صافي التدفقات النقدية مِن / (المُستخدَمة في) النشاطات التمويلية		**٧,٠٥٨,٢٥٢**	(٣٤,٧٥١,٥٣١)
صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه		**١٢,٦٠٧,٦٠٥**	(٢٠,٤٨٨,٠٠٨)
النقد وما في حكمه في بداية السنة		**٥٣,٣٩٣,٦٠١**	٧٣,٨٨١,٦٠٩
النقد وما في حكمه في نهاية السنة		**٦٦,٠٠١,٢٠٦**	٥٣,٣٩٣,٦٠١

"يُتبع..."

تُشكِّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءا من هذه القوائم المالية.

	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
	ريال سعودي	*ريال سعودي*
معاملات غير نقدية هامَّة:		
دُفعات مُقدَّمة من عملاء مقابل حسابات تجارية مدينة	١٠٣,٨١١,٤٢٨	-
تحويلات من مخزون إلى ممتلكات ومصانع ومعدات	٣,٥٠٨,٧٠٤	-
تعديل أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار	-	٧٨٥,٠٩٨

رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور

الرئيس التنفيذي
محمد الشاهين

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
محمد صالح على درويش

١ معلومات عن الشركة

إنَّ شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة ("الشركة") هي شركة مساهمة مُدرَجة مرخصة بموجب ترخيص الاستثمار رقم ١٢١٠٣١١١٨٩٩٢ الصادر عن وزارة الاستثمار بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠١٠م)، وتعمل بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧١٥٢٢ الصادر في مدينة الدمام بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠١٠م). وتزاول الشركة تصنيع الأنابيب والأنابيب والأشكال المجوَّفة من الحديد والصلب.

إنَّ عنوان 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). وتشتمل نشاطات الفرع على معالجة المعادن وطلائها بالصقل والتلميع.

٢ أساس الإعداد

١,٢ بيان الالتزام
أُعِدَّت القوائم المالية وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمَدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (المُشَار 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.

٣,٢ 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 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

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

١,٣ تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة
تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها متداولة أو غير متداولة. ويُعدَ الأصل متداولًا:

- عندما يُتوقَّع تسييله أو تكون هناك نية لبيعه أو استنفاده خلال دورة العمل التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقَّع 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 التقرير.

تُصَنَّفُ 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 التقرير.
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير.

وتُصنِّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

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

٣ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (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.

وتُقَاس 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 تُقَاس 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

ويُعترَف 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 معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (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 تعدِّل الشركة أي من أسعار المعاملات لتحديد القيمة الزمنية للنقود.

٤,٣ 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.

٥,٣ 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 التقرير. ويُعترَف بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٦,٣ الزكاة والضرائب

١,٦,٣ 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.

٢,٦,٣ 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 معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٦,٣ الزكاة والضرائب (تتمة)

٤,٦,٣ 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،
- وعند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

٧,٣ الممتلكات والمصانع والمعدات
تُدْرَجُ الممتلكات والمصانع والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إنْ وُجِدَت. وتتضمَّن تلك التكاليف تكلفة استبدال قِطع غيار الممتلكات والمصانع والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والمصانع والمعدات على فترات، فإن الشركة تستهلك هذه الأجزاء بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يُجرَى فحص رئيسي، يُعترَف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والمصانع 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
المصانع والمكائن	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 (محتسبَة 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 والمصانع والمعدات في كل نهاية سنة مالية، وتُعدَّل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائمًا.

وتصبح قِطع الغيار الرئيسة مؤهَّلة للاعتراف كممتلكات ومصانع 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.

٨,٣ 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.

١,٨,٣ أصول حق الاستخدام
تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقَاس 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.

٣ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٨,٣ عقود الإيجار (تتمة)

١,٨,٣ أصول حق الاستخدام (تتمة)

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

الأراضي	٧ - ١٥ سنة
المبنى	٣ سنوات

وإذا تحوَّلت 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 (٣,١١) للاطلاع على الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية.

٢,٨,٣ التزامات عقود الإيجار

تعترف الشركة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات عقود الإيجار التي تُقَاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدَفع 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. وتتضمَّن 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 لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة مُعدَّل الاقتراض الإضافي لها في تاريخ بدء عقد الإيجار ذلك أنَّ 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

إنَّ عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود الإيجار التي تبلغ مدة الإيجار بها ١٢ شهرًا أو أقل. والأصول منخفضة القيمة تمثل البنود التي لا تفي بالحدِّ 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 تكاليف الاقتراض

تُرَسْمَلُ تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزا للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمَّل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تحدث فيها. تتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما على اقتراض الأموال وتكاليف الفوائد فيما يتعلق بالتزامات عقود الإيجار.

١٠,٣ 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 أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وُجدت. ولا تُرَسْمَلُ الأصول غير الملموسة المنتجة داخليًا، باستثناء تكاليف التطوير المُرَسْمَلَة، وتُظهَر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تُتكبد خلالها هذه المصاريف.

وتُطْفَأُ 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 معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٠,٣ 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:

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.

١١,٣ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية
تجري الشركة تقييما، في كل تاريخ تقرير، 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، تقدِّر 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.

١٢,٣ 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 معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٢,٣ الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

١,١٢,٣ 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.

وتُقَاس 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 المطفَأة 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 تُقَاس بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، فيما يُحتفَظ بالأصول المالية المُصنَّفة والتي تُقَاس 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 المطفَأة (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 المطفَأة (أدوات الدين)
تُقَاس الأصول المالية المُدرَجة بالتكلفة المطفَأة 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.

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.

٣ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٢,٣ الأدوات المالية - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق والتوقف عن الاعتراف (تتمة)

١,١٢,٣ الأصول المالية (تتمة)

الأصول المالية المصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية) (تتمة)
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 تُقيّم فيما ما إن كانت الشركة احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية وإلى مدى احتفظت بهما. وعندما لا تحوّلُ الشركة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تُحوّلُ 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. وتُقَاس 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
تُقيّم الشركة على أساس مستقبلي الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

وتطبّقُ 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 معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢,١٢,٣ المطلوبات المالية

الاعتراف المبدئي والقياس
تُصَنَّفُ 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
تُصَنَّفُ 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 المطفأة

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.

٣,١٢,٣ 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.

١٣,٣ 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.

١٤,٣ 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.

٣ معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٥,٣ 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.

١٦,٣ 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، يُعترَف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٧,٣ مكافآت الموظفين

١,١٧,٣ 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 يقدّم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعترَف بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير، وتُقَاس بالمبالغ المتوقع دفعها عند تسوية الالتزامات. وتُظهَر الالتزامات كالتزامات مكافآت موظفين متداولة في قائمة المركز المالي ضمن المصاريف المستحَقة الدفع.

٢,١٧,٣ 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 التقرير 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 المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة التقرير لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقَدَّرَة لالتزامات مكافآت ما بعد التوظيف.

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.

١٨,٣ الالتزامات المحتملة
يُعترَف بالالتزامات المحتمَلة في القوائم المالية، ولا يُفْصِحُ عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمّن 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 معلومات عن السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٩,٣ 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.

٢٠,٣ 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 منصوصٍ 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.

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.

يُقيّم 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 ٢٠٢٣م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يرد خلاف ذلك). ولم تطبّق الشركة تطبيقا مبكِّرًا أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنَّه لم يدخل حير التنفيذ بعد.

١,٤ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين"

إنَّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) "عقود التأمين" هو معيار محاسبي جديد شامل يُعني بعقود التأمين حيث يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. ويحِلُّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) محلَّ المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٤) "عقود التأمين". وسيُطبَّق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل عقود التأمين على الحياة وتأمينات غير الحياة 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، وستُطبَّق استثناءات محدودة. ويتمثل الهدف العام من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) في تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين الذي يُعَدُّ أكثر فائدة واتساقا لشركات التأمين وبما يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات الصلة. ويستند المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) على نموذج عام مكتَمل بما يلي:

- 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

لم يكن للمعيار الجديد أي تأثير على القوائم المالية المُوحَّدة للشركة.

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدَّلة (تتمة)

٢,٤ تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)

توضِّح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٨) 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.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية المُوحَّدة للشركة.

٣,٤ الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)

تقدِّم التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢) 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.

وكان للتعديلات تأثير على إفصاحات الشركة عن السياسات المحاسبية، ولكن ليس على قياس أي بنود أو الاعتراف بها أو عرضها في القوائم المالية للشركة.

٤,٤ الضريبة المؤجَّلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

تضيِّق التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) نطاق استثناء الاعتراف المبدئي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي يترتب عليها فروق مؤقتة مساوية خاضعة للضريبة وقابلة للحسم مثل عقود الإيجار والتزامات سحب المعدات من المواقع.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية المُوحَّدة للشركة.

٥,٤ الإصلاح الضريبي العالمي: القواعد النموذجية للركيزة الثانية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)

أُدخِلَت التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢) استجابةً لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الأوعية وتحويل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وهي تشمل:

- استثناءً مؤقتًا إلزاميًا للاعتراف والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ في نطاق الدولة للقواعد النموذجية للركيزة الثانية، و
- متطلبات الإفصاح الخاصة بالمنشآت المتضرِّرَة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم بصورة أفضل لتعرُّض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

وينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي – الذي يشترط الإفصاح عن استخدامه – على الفور. وتنطبق متطلبات الإفصاح المتبقية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م أو بعده، ولكن ليس على أي فترات أوليَّة تنتهي في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو قبله.

ولم يكن للتعديلات أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظرًا لأن الشركة لا تدخل في نطاق قواعد نموذج الركيزة الثانية.

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.

٥ التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامَّة (تتمة)

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)

١,٥ 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:

١,١,٥ 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. وتطبّق الشركة تقديرها المحاسبي عند تقييم ما إنْ كان من المؤكّد 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.

٢,١,٥ أجزاء مكونات الممتلكات والمصانع والمعدات
تُستَهلك أصول الشركة، المُصنَّفة ضمن الممتلكات والمصانع 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.

٢,٥ 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.

١,٢,٥ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمصانع والمعدات
تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقَدَّرَة لممتلكاتها ومصانعها 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.

٢,٢,٥ 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 التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامَّة (تتمة)

٢,٥ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٣,٢,٥ 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.

٤,٢,٥ 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. وأُفصِحَ 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 تقرير.

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

يتعذَّر 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.

٧,٢,٥ مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييمًا لقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسَّخت قناعة لديها بأنَّ الشركة لديها من الموارد ما تمكِّنها من استمرارية أعمالها في المستقبل القريب. فضلا عن ذلك، فإنَّ الإدارة ليست على دراية بأي حالة هامة من عدم التيقن قد تثير شكوكًا كبيرة حيال قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. ولذلك، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٦ الإيرادات من العقود المبرَمة مع العملاء

١,٦ تفاصيل معلومات الإيرادات

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
نوع الإيرادات		
إيرادات من بيع أنابيب	**١,٤٤٧,٣٤٨,٤٨٣**	١,٢٨٤,٥٠٤,٨٤٨
إيرادات من خدمات طلاء	**٩٥,٨١٩,٣١٨**	١٥٤,١٤١,٥٣٥
إجمالي الإيرادات	**١,٥٤٣,١٦٧,٨٠١**	١,٤٣٨,٦٤٦,٣٨٣
الأسواق الجغرافية		
السعودية	**١,٥٤٣,١٦٧,٨٠١**	١,٤٣٨,٦٤٦,٣٨٣
توقيت الاعتراف بالإيرادات		
مُحوَّلة عند مرحلة زمنية معيَّنة	**١,٥١٩,٤٤٤,٣٧٥**	١,٣١٠,٥٦٠,٢٢٠
مُحوَّل على مدى فترة زمنية	**٢٣,٧٢٣,٤٢٦**	١٢٨,٠٨٦,١٦٣
إجمالي الإيرادات	**١,٥٤٣,١٦٧,٨٠١**	١,٤٣٨,٦٤٦,٣٨٣

٢,٦ فيما يلي أرصدة العقود مقابل الإيرادات كما في ٣١ مارس:

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
أرصدة العقود		
حسابات تجارية مدينة (إيضاح ١٨)	**٨١٠,٠٢١,٧١٦**	٥٥٨,٨٠٦,٦٧٤
أصول عقود (إيضاح ١٩)	**٦,٢٦٣,٦٢٦**	٣,١١٤,١٢٩
	٨١٦,٢٨٥,٣٤٢	٥٦١,٩٢٠,٨٠٣

٧ تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
تكلفة مواد	**١,٠٦٥,٢٠٧,٥١٢**	١,١٦٣,١٥٢,٠٩٩
رواتب ومكافآت موظفين	**٧٢,٥٦٦,٩٦٧**	٦٥,٩٧٢,٦٣٩
استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات	**١٩,٩٣٠,١٦٧**	١٩,١٣٩,٠٣٣
مصاريف تأجير لفترة قصيرة الأجل	**١٤,٦٧٢,٢٧٩**	١١,٧٩٤,٢١٩
مصاريف منافع خدمية	**٦,١٥٩,٠٠٨**	٧,٩٢٦,٥٦٧
استهلاك أصول حق استخدام	**٥,٧٦٩,٨٠٤**	٥,٨١٨,٤٠٢
مصاريف إصلاحات	**٣,٦٧٨,٢٥٩**	٣,٤٣٦,٤٢٣
مواد تعبئة	**٢,٥٥٩,٢٨٨**	٣,٤٥١,٩٩١
مصاريف سفريات	**٣٠٠,١٥٨**	٢٤٧,٤٩٨
إطفاء أصول غير ملموسة	**٢٩٢,٤٢٣**	٥٤,٤٤١
(عكس قيد مخصص) / مخصص تقادُم مخزون	**(٧٢٠,٤٧٣)**	٣٤,١٩٠
أخرى	**٢,١٩٣,١٨٨**	١,٨١٩,١٧٩
	١,١٩٢,٦٠٨,٥٨٠	١,٢٨٢,٨٤٦,٦٨١

٨ المصاريف العمومية والإدارية

	إيضاحات	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
رواتب ومكافآت موظفين		١٣,٤١٥,٨٧٤	١٢,٣٧٢,٥٥٢
أتعاب مهنية	١,٨	٢,٧٦٥,٨٧٤	٢,٢٣٥,٥٠٧
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة		٢,٧٢٨,٠٠٠	٢,٤٦١,٤٣٩
مصاريف إصلاحات		١,١٣٣,٢٦٤	١,١٢٥,٥٦١
مصاريف منافع خدمية		٥٦٢,٧٥٦	١,٢٣٢,٦٢٢
استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات		٣٢٦,٩٦٥	٢٨١,٦٦٣
مصاريف تأجير لفترة قصيرة الأجل		١٧٧,٦١٣	٣٢,٠٠٠
مصاريف سفريات		١٥١,٧٩٩	٨٠,٨٥٨
إطفاء أصول غير ملموسة		٨٣,٥٤٩	١٥,٥٥٤
أخرى		٥٠٧,٥٣٩	١,٢٧٦,٢٨٤
		٢١,٨٥٣,٢٣٣	٢١,١١٤,٠٤٠

١,٨ يشمل هذا البند أتعاب المراجعة المُحمَّلة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م بقيمة ٤٧١,٢٥٠ ريالًا سعوديًا (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٤٧١,٢٥٠ ريالًا سعوديًا).

٩ مصاريف البيع والتسويق

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
رواتب ومكافآت موظفين	٢,٢٩١,٧٧٤	٢,١٤٣,٩٧٥
مصاريف سفريات	٣٤٦,٢٨٠	٩٧,٢٤٥
مبيعات ومصاريف حملات ترويجية	٣٠٥,٥١٤	٥٩٩,٩٠٢
مصاريف إصلاحات	٢٢٤,٧٦١	٢٣٣,٨٩٨
استهلاك ممتلكات ومصانع ومعدات	١٣٦,٧٥٥	١١٠,٧٨٩
إطفاء أصول غير ملموسة	٤١,٧٧٥	٧,٧٧٧
أخرى	٢١٦,٩٩٤	١٨٤,٧١٦
	٣,٥٦٣,٨٥٣	٣,٣٧٨,٣٠٢

١٠ الإيرادات التشغيلية الأخرى - بالصافي

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
فائدة مستلَمة من ودائع قصيرة الأجل	١,٤٢١,٣٩٣	١,١٦٦,٢٨٦
ربح / (خسارة) من تحويل عملات أجنبية	١٣٢,٤١٣	(١,٦٦٨,٠٢٧)
ربح من إنهاء عقود إيجار	-	٤٥٣,٥٦٨
أخرى	٥٥٨,٢٦٨	٢,٣٨٢,٤٧٤
	٢,١١٢,٠٧٤	٢,٣٣٤,٣٠١

١١ تكاليف التمويل

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
تكاليف تمويل على قروض قصيرة الأجل	٢٣,٥٦٩,٥٠٣	١٨,٧٦١,٥٦٨
رسوم تسهيلات اعتمادات مستندية	٣,٩٠٣,٦٣٨	٣,٤٤٠,٩٤٢
فائدة متعلقة بالتزامات مكافآت مُحدَّدة للموظفين	٧٥٣,١٠٦	٥٢٢,٠٩٩
فائدة التزامات عقود إيجار	٥٢٣,٨٣٨	٨٥٤,١٩٠
تكاليف تمويل على قروض طويلة الأجل	٥١٤,٧٩١	-
رسوم ضمانات بنكية	-	٥٠,٨٠٨
	٢٩,٢٦٤,٨٧٦	٢٣,٦٢٩,٦٠٧

١٢ الزكاة وضريبة الدخل

١,١٢ الزكاة المُحمّلة للسنة

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
السنة الحالية	١١,٧٩١,٠٤٠	٦,٤٥١,٨٧٣
تعديلات سنوات سابقة	-	٣٠٩,٩٧١
	١١,٧٩١,٠٤٠	٦,٧٦١,٨٤٤

٢,١٢ عناصر الوعاء الزكوي التقريبي العائد للمساهمين السعوديين

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
حقوق الملكية في بداية السنة	٥٨٣,٩٤٠,٨٠٦	٣٣٤,٦٩٢,٠٨٥
مخصصات في بداية السنة	٢٥,٠٣٥,٨٧٨	١٤,٤٠٧,٠١٤
قروض، مُعدَّلة	١٢,٢٠٠,٧٩٦	-
التزامات عقود إيجار	٧,٧٠٥,٤٣١	٨,٤٤٣,٦٧٢
ممتلكات ومصانع ومعدات، مُعدَّلة	(٢٢٩,٨٤٩,٤٢٥)	(١٦٠,٧١٣,٣٤٨)
أصول حق استخدام، مُعدَّلة	(٧,٦١٢,٢٥٩)	(٨,٤٢٢,٣٨٩)
أخرى	(٩٠٤,٥٣٣)	(١٢,١٤٦,٩٠٦)
	٣٩٠,٥١٦,٦٩٤	١٧٦,٢٦٠,١٢٨
ربح السنة المعدل	١٩٩,٣٠٠,١٢٢	٧٦,٣٣٨,٠٢٥
الوعاء الزكوي	٥٨٩,٨١٦,٨١٦	٢٥٢,٥٩٨,١٥٣

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

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
ضريبة حالية	١٥,٢٧٤,٥٤٩	٦,٤٥٠,٩١٨
تعديل عائد لسنوات سابقة	(٥٠,٧٦٣)	(١,٩٦٥,٩٦٦)
ضريبة مؤجَّلة	٢,٣٣٨,٥١٥	٥٧٣,٧٧٣
	١٧,٥٦٢,٣٠١	٥,٠٥٨,٧٢٥

١٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

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

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل	**٢٩٦,٨٦١,٢٢٢**	١١١,٧٤١,٤٠٤
معدل ضريبة الدخل المطبَّق على الشركة	**٢٠٪**	٢٠٪
نسبة الملكية الفعلية الخاضعة لضريبة الدخل	**٣١,٤٩٪**	٣٥,٠١٪
ضريبة الدخل على نسبة الملكية الفعلية	**١٨,٦٩٦,٣٢٠**	٧,٨٢٤,١٣٣
التسويات:		
التأثير الضريبي الناشئ عن التغيير في حصة الملكية الفعلية	**(٢,٤٢٢,٨٣٦)**	-
التأثير الضريبي للمصاريف غير المسموح بحسمها	**(٩٠١,٨٠٩)**	(١,٣٧٣,٢١٥)
	١٥,٣٧١,٦٧٥	٦,٤٥٠,٩١٨

١٢,٥ الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل

	مخصص الزكاة *ريال سعودي*	**ضريبة الدخل** *ريال سعودي*	**الإجمالي** *ريال سعودي*
في ١ إبريل ٢٠٢٣م	٦,٤٥١,٨٧٣	-	٦,٤٥١,٨٧٣
مخصصات:			
السنة الحالية	١١,٧٩١,٠٤٠	١٥,٢٧٤,٥٤٩	٢٧,٠٦٥,٥٨٩
تعديلات سنوات سابقة	-	(٥٠,٧٦٣)	(٥٠,٧٦٣)
	١١,٧٩١,٠٤٠	١٥,٢٢٣,٧٨٦	٢٧,٠١٤,٨٢٦
مبالغ مدفوعة	(٦,٤٩٢,٢٢٣)	(٦,٤٠٠,١٥٥)	(١٢,٨٩٢,٣٧٨)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	**١١,٧٥٠,٦٩٠**	**٨,٨٢٣,٦٣١**	**٢٠,٥٧٤,٣٢١**
في ١ إبريل ٢٠٢٢م	٣,٣٥٦,٨٩٠	-	٣,٣٥٦,٨٩٠
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
مبالغ مدفوعة	(٣,٦٦٦,٨٦١)	-	(٣,٦٦٦,٨٦١)
تسوية مقابل دُفعَة مُقدَّمة	-	(٥,٩٣٩,٧٠٢)	(٥,٩٣٩,٧٠٢)
مُسترَد من السنوات السابقة	-	١,٤٥٤,٧٥٠	١,٤٥٤,٧٥٠
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	٦,٤٥١,٨٧٣	-	٦,٤٥١,٨٧٣

ويستحق دفع ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ من صافي الربح المعدَّل العائد للمساهم الأجنبي. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، تبلغ ضريبة الدخل المعجَّلة ١٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٥,٨ مليون ريال سعودي).

١٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٦,١٢ موقف الربوط

١) قدّمت الشركة إقرارات الزكاة وضريبة الدخل إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن السنوات حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م. وحصلت الشركة على شهادات الزكاة وضريبة الدخل عن السنوات حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م. واستكملت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربوط ضريبة الدخل والزكاة حتى السنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م و٢٠١٦م حتى ٢٠٢٠م.

٢) لم تصدر الهيئة الربط النهائي عن عام ٢٠١٥م، وعليه، تعتبر تلك السنة سقط الربط عنها بموجب أحكام التقادم ذات الصلة المعمول بها في لوائح ضريبة الدخل والزكاة.

٣) تخضع السنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م لدراسة الهيئة التي لم تصدر بعد الربوط ذات الصلة عنها.

٧,١٢ ضريبة الدخل المُسدَّدة على دفعات معجَّلة

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
في ١ إبريل	٥,٨٦١,٢١١	١١,٨٠٠,٩١٣
مبالغ مدفوعة	٤,٨٠٠,١١٧	-
تسوية مقابل ضريبة دخل	-	(٥,٩٣٩,٧٠٢)
في ٣١ مارس	١٠,٦٦١,٣٢٨	٥,٨٦١,٢١١

٨,١٢ الالتزامات الضريبية المؤجَّلة

١,٨,١٢ يتألف الرصيد من الفروق المؤقتة العائدة لـ:

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
خسائر مُرحّلة	-	(١٩,٦٣١,٩٨٢)
التزامات مكافآت الموظفين	(٦,٥٨٢,٩٠٩)	(٦,٥٤٦,٤٣٣)
مخصص تقادُم المخزون	(١,٢٩٦,٩٠٩)	(٢,٨٠٥,٢٤٧)
الممتلكات والمصانع والمعدات	٤٨,٥١٦,٠٠٤	٥٧,٣٥٢,٧٧٦
أخرى	(٥٨٥,٩٥٢)	(١١,٤٦٦)
	٤٠,٠٥٠,٢٣٤	٢٨,٣٥٧,٦٤٨
التزامات ضريبية مؤجلة	٨,٠١٠,٠٤٦	٥,٦٧١,٥٣١

٢,٨,١٢ الحركة في الضريبة المؤجَّلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

	الخسائر المُرحَّلة *ريال سعودي*	التزامات مكافآت الموظفين *ريال سعودي*	مخصص تقادم المخزون *ريال سعودي*	الممتلكات والمصانع والمعدات *ريال سعودي*	أخرى *ريال سعودي*	الإجمالي *ريال سعودي*
في ١ إبريل ٢٠٢٣م	(٣,٩٢٦,٣٩٦)	(١,٣٠٩,٢٨٧)	(٥٦١,٠٤٩)	١١,٤٧٠,٥٥٥	(٢,٢٩٢)	٥,٦٧١,٥٣١
مُحمَّلة مخصومة / (مُضَافة) على:						
الربح أو الخسارة:	٣,٩٢٦,٣٩٦	(٧,٢٩٥)	٣٠١,٦٦٧	(١,٧٦٧,٣٥٤)	(١١٤,٨٩٩)	٢,٣٣٨,٥١٥
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	-	(١,٣١٦,٥٨٢)	(٢٥٩,٣٨٢)	٩,٧٠٣,٢٠١	(١١٧,١٩١)	٨,٠١٠,٠٤٦

١٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

٢,٨,١٢ الحركة في الضريبة المؤجَّلة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

	الخسائر المُرحَّلة *ريال سعودي*	التزامات مكافآت الموظفين *ريال سعودي*	مخصص تقادُم المخزون *ريال سعودي*	الممتلكات والمصانع 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 مخصومة / (مُضَافة) 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

بعد اندماج الشركة مع شركة ويلسبون ميدل إيست لتبطين وتغليف الأنابيب في عام ٢٠٢٠م، لم تُستخدم الخسائر الضريبية غير المُستخَدمة 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 السهم

تُحتَسب ربحية السهم الأساس بقسمة ربح 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 السهم المُخفَّض هي ذاتها ربحية السهم الأساس.

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

	٢٠٢٤م ***ريال سعودي***	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
ربح السنة	**٢٦٧,٥٠٧,٨٨١**	٩٩,٩٢٠,٨٣٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة	**٣١,٥٠٠,٠٠٠**	٣١,٥٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساس والمُخفَّض من ربح السنة	**٨,٤٩**	٣,١٧

١٤ الممتلكات والمصانع والمعدات

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

	المباني والتحسينات على العقارات المُستأجَرة	*المصانع والمكائن*	*الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية*	*السيارات*	*الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ*	***الإجمالي***
	ريال سعودي	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	***ريال سعودي***
التكلفة:						
في ١ إبريل ٢٠٢٣م	٧٤,٩٣٨,٨٦٥	٥٥٧,٥٠٣,٩٠٠	٥,٣٤١,٨٩٦	١,٥٥٩,٤١٦	١٤٣,٧٧١	٦٣٩,٤٨٧,٨٤٨
إضافات	٦,٨٠٠	١,٣٨٨,٤٥٤	١,٣٩٠,٢٦٠	-	١,٣٥٥,٧٠٩	٤,١٤١,٢٢٣
تحويلات من مخزون	-	٣,٥٠٨,٧٠٤	-	-	-	٣,٥٠٨,٧٠٤
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	-	١,٣٧٨,٨٩٤	٧٦,٠٨٦	-	(١,٤٥٤,٩٨٠)	-
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	٧٤,٩٤٥,٦٦٥	٥٦٣,٧٧٩,٩٥٢	٦,٨٠٨,٢٤٢	١,٥٥٩,٤١٦	٤٤,٥٠٠	٦٤٧,١٣٧,٧٧٥
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ إبريل ٢٠٢٣م	٤٤,٥٨٨,٩٧٤	٣٤٣,٨٧٨,١٦٠	٣,٩٣٢,٥٧٥	١,٣٤٠,٩٥١	-	٣٩٣,٧٤٠,٦٦٠
مُحمَّل للسنة	٤,٠٩١,٢١٧	١٥,٧٩٧,٧٧٥	٤٤٤,٥٤٦	٦٠,٣٤٩	-	٢٠,٣٩٣,٨٨٧
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	٤٨,٦٨٠,١٩١	٣٥٩,٦٧٥,٩٣٥	٤,٣٧٧,١٢١	١,٤٠١,٣٠٠	-	٤١٤,١٣٤,٥٤٧
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	**٢٦,٢٦٥,٤٧٤**	**٢٠٤,١٠٤,٠١٧**	**٢,٤٣١,١٢١**	**١٥٨,١١٦**	**٤٤,٥٠٠**	**٢٣٣,٠٠٣,٢٢٨**

١,١٤ إنَّ الممتلكات والمصانع والمعدات بأكملها مرهونة كضمان مقابل قرض متحصَّل عليه من صندوق التنمية الصناعية السعودي (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٥).

٢,١٤ إنَّ مرافق الإنتاج لدى الشركة ومبانيها مُقامَة على أرض مُستأجَرة نظير إيجار رمزي من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مُدن") لمدة ٧-١٥ سنة.

١٤ الممتلكات والمصانع والمعدات (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

	المباني والتحسينات على العقارات المُستأجَرة	*المصانع والمكائن*	*الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية*	*السيارات*	*الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ*	*الإجمالي*
	ريال سعودي	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*	*ريال سعودي*
التكلفة:						
في ١ إبريل ٢٠٢٢م	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 ٢٠٢٣م	٧٤,٩٣٨,٨٦٥	٥٥٧,٥٠٣,٩٠٠	٥,٣٤١,٨٩٦	١,٥٥٩,٤١٦	١٤٣,٧٧١	٦٣٩,٤٨٧,٨٤٨
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ إبريل ٢٠٢٢م	٤٠,٥٢٠,٣٩٣	٣٢٨,٦٥٥,٤٣٢	٣,٧٣٧,٨٤٦	١,٢٩٥,٥٠٤	-	٣٧٤,٢٠٩,١٧٥
مُحمَّل للسنة	٤,٠٦٨,٥٨١	١٥,٢٢٢,٧٢٨	١٩٤,٧٢٩	٤٥,٤٤٧	-	١٩,٥٣١,٤٨٥
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	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 والمصانع والمعدات (تتمة)

٢,١٤ وُزّع الاستهلاك المُحمَّل على النحو التالي:

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
تكلفة مباشرة (إيضاح ٧)	**١٩,٩٣٠,١٦٧**	١٩,١٣٩,٠٣٣
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)	**٣٢٦,٩٦٥**	٢٨١,٦٦٣
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٩)	**١٣٦,٧٥٥**	١١٠,٧٨٩
	٢٠,٣٩٣,٨٨٧	١٩,٥٣١,٤٨٥

١٥ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار لعدة بنود تتعلق بأراض ومبنى مستخدميْن في عملياتها. وتتراوح مدة اتفاقيات الإيجار ما بين ٧ سنوات إلى ١٥ سنة. ولا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات. ولا تُستخدم الأصول المستأجَرة كضمان لأغراض الاقتراض.

١,١٥ أصول حق الاستخدام

	الأراضي *ريال سعودي*	*المبنى* *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
التكلفة			
كما في ١ إبريل 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
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	٣٢,٦٧٦,٢٦٤	٢,٩٢١,٠٥١	٣٥,٥٩٧,٣١٥
الاستهلاك المتراكم			
كما في ١ إبريل 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
مصروف استهلاك	٥,٣٧٨,٢٨٨	٣٩١,٥١٦	٥,٧٦٩,٨٠٤
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	**٢٥,٤٨٦,٥٥٣**	**٢,٩٢١,٠٥١**	**٢٨,٤٠٧,٦٠٤**
صافي القيمة الدفترية:			
في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	**٧,١٨٩,٧١١**	**-**	**٧,١٨٩,٧١١**
في ٣١ مارس ٢٠٢٣م	١٢,٥٦٧,٩٩٩	٣٩١,٥١٦	١٢,٩٥٩,٥١٥

٢,١٥ التزامات عقود الإيجار

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
كما في ١ إبريل	**١٢,٩٩٢,٢٦٤**	١٨,٤٨٥,٢٦٨
الفائدة المتراكمة	**٥٢٣,٨٣٨**	٨٥٤,١٩٠
تعديلات	**-**	٧٨٥,٠٩٨
مشطوب نتيجة إنهاء العقد	**-**	(٤٥٣,٥٦٨)
مبالغ مدفوعة	**(٦,٠٦٤,٤٠٨)**	(٦,٦٧٨,٧٢٤)
في ٣١ مارس	**٧,٤٥١,٦٩٤**	١٢,٩٩٢,٢٦٤

١٥ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

٢,١٥ التزامات عقود الإيجار (تتمة)

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
متداولة	٨٨٥,٦١٤	٥,٥٤٠,٥٧٠
غير متداولة	٦,٥٦٦,٠٨٠	٧,٤٥١,٦٩٤
	٧,٤٥١,٦٩٤	١٢,٩٩٢,٢٦٤

أفصِحَ عن تحليل تواريخ استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (٣,٢,٢٧).

وفيما يلي المبالغ المُعْتَرَف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
مصروف استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٧)	٥,٧٦٩,٨٠٤	٥,٨١٨,٤٠٢
مصروف فائدة متعلق بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١١)	٥٢٣,٨٣٨	٨٥٤,١٩٠
إجمالي المبلغ المُعْتَرَف به في قائمة الربح أو الخسارة	٦,٢٩٣,٦٤٢	٦,٦٧٢,٥٩٢

١٦ الأصول غير الملموسة

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
التكلفة:		
في بداية السنة	٢,٨٠٢,٣٧٢	٢,٢٤٣,٩٠٢
إضافات	١,٠٣٤,٣٧٩	٥٥٨,٤٧٠
في نهاية السنة	٣,٨٣٦,٧٥١	٢,٨٠٢,٣٧٢
الإطفاء المتراكم:		
في بداية السنة	٢,٢٠٣,٧٧٧	٢,١٢٦,٠٠٥
مُحمَّل للسنة	٤١٧,٧٤٧	٧٧,٧٧٢
في نهاية السنة	٢,٦٢١,٥٢٤	٢,٢٠٣,٧٧٧
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس	١,٢١٥,٢٢٧	٥٩٨,٥٩٥

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

١,١٦ وُزّع الإطفاء المُحمّل على النحو التالي:

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
تكلفة مباشرة (إيضاح ٧)	٢٩٢,٤٢٣	٥٤,٤٤١
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)	٨٣,٥٤٩	١٥,٥٥٤
مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٩)	٤١,٧٧٥	٧,٧٧٧
	٤١٧,٧٤٧	٧٧,٧٧٢

١٧ المخزون

	إيضاحات	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
مواد خام	*١,١٧*	**٢٠٦,٤٨٨,٢٨٩**	٤٨,٥٢٢,٣٢٩
بضاعة قيد التصنيع	*١,١٧*	**٥,٩٣٩,١٦٢**	-
منتجات تامة الصنع		**٢٧,٠٤٥,٣٠٨**	٤,٤٦٢,٦٤٨
قِطع غيار ومستلزمات غير مُخصَّصة للبيع		**٢٠,٥٤٨,٨٦١**	١٦,٦٨٣,٨٧٩
		٢٦٠,٠٢١,٦٢٠	٦٩,٦٦٨,٨٥٦
ناقصًا: مخصص تقادُم مخزون	*٣,١٧*	**(٤,١١٧,١٧٢)**	(٤,٨٣٧,٦٤٥)
		٢٥٥,٩٠٤,٤٤٨	٦٤,٨٣١,٢١١

١,١٧ تُجرَى جميع مشتريات المواد الخام بصفةٍ رئيسةٍ مقابل أوامر شراء مؤكَّدة.

٢,١٧ تمثِّل الأعمال قيد التنفيذ الأنابيب المصنَّعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م التي لا تزال في مرحلة الطلاء. ويُعترف بالإيرادات من هذه الأنابيب بمجرد الانتهاء من الإنتاج وتسليم الأنابيب في موقع العميل.

٣,١٧ تمثلت الحركة في مخصص تقادم المخزون فيما يلي:

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
كما في ١ إبريل	**٤,٨٣٧,٦٤٥**	٤,٨٠٣,٤٥٥
(معكوس قيده) / مُحمَّل خلال السنة	**(٧٢٠,٤٧٣)**	٣٤,١٩٠
في نهاية السنة	**٤,١١٧,١٧٢**	٤,٨٣٧,٦٤٥

١٨ الحسابات التجارية المدينة

	إيضاحات	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
حسابات تجارية مدينة	*٣,١٨*	**٨١١,٧١٣,٣١٤**	٥٥٩,٣٧٠,١٦١
ناقصًا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	*٤,١٨*	**(١,٦٩١,٥٩٨)**	(٥٦٣,٤٨٧)
		٨١٠,٠٢١,٧١٦	٥٥٨,٨٠٦,٦٧٤

١,١٨ لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة وتتراوح فتراتها عمومًا ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا.

٢,١٨ أُفصِحَ عن أعمار الحسابات التجارية المدينة والمعلومات بشأن التعرض للمخاطر الائتمانية في إيضاح (٢٧,٢,٢).

٣,١٨ يتضمَّن هذا البند فواتير مقدَّمة بقيمة ١٠٣,٨ مليون ريال سعودي صادرة بموجب الاتفاقيات المبرَمة مع العملاء (يُرجَى الرجوع إلى إيضاح ٢٦).

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

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
كما في ١ إبريل	**٥٦٣,٤٨٧**	٢,٢٩٢,٨٣٧
مُحمَّل خلال السنة	**١,٣٧٨,٢٧٣**	٢,٢٣٣,٧٤٢
عكس قيد مخصص خلال السنة	**(٢٥٠,١٦٢)**	(٣,٩٦٣,٠٩٢)
	١,١٢٨,١١١	(١,٧٢٩,٣٥٠)
كما في ٣١ مارس	**١,٦٩١,٥٩٨**	٥٦٣,٤٨٧

١٩ المبالغ المدفوعة مقدمًا والأصول المتداولة الأخرى

	إيضاحات	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
دُفعات مُقدَّمة إلى مورّدين	*١,١٩*	**٧٩,٠٩٥,٩٧٩**	٣٣,٢١٧,٣٧٧
تأمين نقدي لقاء خطابات ضمان		**١٢,٨٥٥,٨٥٥**	٣,٧٢٨,٩٧٢
أصول عقود		**٦,٢٦٣,٦٢٦**	٣,١١٤,١٢٩
مصاريف مدفوعة مقدمًا		**٢,٠٦١,٢٠٧**	٣,٢٠٦,٣٤٤
حسابات مدينة أخرى		**٢,٥٣٤,٠٣٣**	١,٨٥١,٩١٩
		١٠٢,٨١٠,٧٠٠	٤٥,١١٨,٧٤١

١,١٩ يتعلق هذا البند بالدفعات المقدمة للمورّدين لشراء مواد وخدمات تُجرى بصفةٍ رئيسةٍ مقابل أوامر شراء مؤكدة.

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 هامًّا عليها. وتجري الشركة معاملات مع عدة جهات ذات علاقة في سياق الأعمال العادي.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، لا يوجد أي مبلغ مستحَق من جهات ذات علاقة أو مستحق لها. ولم تُجرَ أي معاملات هامة مع جهات ذات علاقة خلال السنة.

تمثّلت مكافآت كِبار موظفي الإدارة بالشركة فيما يلي:

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
مكافآت موظفين قصيرة الأجل	**٥,٧٥٨,٢٢٧**	٥,٧٢٧,٤٢٩
مكافآت ما بعد التوظيف	**٢٣٢,٩٥١**	٥٠٤,١٥٦
إجمالي المكافآت	**٥,٩٩١,١٧٨**	٦,٢٣١,٥٨٥

بلغت خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م مكافأة مجلس الإدارة ٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢,٥ مليون ريال سعودي).

٢١ النقد وما في حكمه

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
نقد لدى البنك	**٢٠,٩٩٨,٩٨١**	١٠,٣٧٥,١٣٠
نقدية بالصندوق	**٢,٢٢٥**	١٨,٤٧١
ودائع قصيرة الأجل	**٤٥,٠٠٠,٠٠٠**	٤٣,٠٠٠,٠٠٠
	٦٦,٠٠١,٢٠٦	٥٣,٣٩٣,٦٠١

تتمثل الودائع قصيرة الأجل في ودائع مودَعة لدى بنك تجاري لفترة أصلية تقلُّ عن ثلاثة أشهر، وتحقق إيرادات تمويل حسب أسعار السوق السائدة بنسبة ٥,٧٪ (٢٠٢٣م: ٥,١٥٪ و ٥,٢٥٪).

٢٢ رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، يتألف رأس المال المُصرَّح به والمُصدَر والمدفوع بالكامل من ٣١,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ٣١,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي) قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.

فيما يلي المساهمون الرئيسيون في الشركة:

			نسبة الملكية
	إيضاحات	***٢٠٢٤م ريال سعودي***	*٢٠٢٣م ريال سعودي*
شركة ويلسبون موريشيوس هولدنج المحدودة	**٢٢,١**	**٣١,٥٠٪**	٣٥,٠١٪
شركة عزيز للمقاولات والاستثمار الصناعي	**٢٢,٢**	**-**	١٩,٩٥٪
شركة رؤية العالمية للاستثمار		**١١,٥٥٪**	١١,٥٥٪
صالح محمد حمد الحمادي	**٢٢,٣**	**٩,٩٨٪**	-

١,٢٢ باعت بتاريخ ١٤ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠٢٣م) شركة ويلسبون موريشيوس هولدنج المحدودة نسبة ٣,٥١٪ من حصتها إلى شركة الهيثم للتصنيع والتنمية الاقتصادية.

٢,٢٢ باعت بتاريخ ١٥ ربيع الآخر ١٤٤٥هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م) شركة عزيز للمقاولات والاستثمار الصناعي بتاريخ نسبة ٥٠٪ من حصتها إلى صالح محمد حمد الحمادي ونسبة ٥٠٪ إلى مستثمرين آخرين من القطاع الخاص.

٢,٢٢ اعتمد مساهمو الشركة خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية 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 المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

٢٣ الاحتياطي النظامي

وفقًا للنظام الأساسي للشركة، 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. وحوَّلت الشركة خلال السنة مبلغًا بقيمة ٢٦,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٩,٩٩ مليون ريال سعودي) إلى احتياطها النظامي.

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:

	٢٠٢٤م (%)	*٢٠٢٣م %*
مُعدَّل الخصم	**٥,١٩٪**	٤,٠٧٪
مُعدَّل الزيادات المستقبلية في الرواتب	**٣,٥٠٪**	٣,٠٠٪

٢٤ التزامات المكافآت المحددة للموظفين (تتمة)

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

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
كما في ١ إبريل	١٨,٦٩٨,٧٥٨	١٦,٩٠٥,٧٥٨
تكلفة خدمات حالية	٢,٤٧٠,٦٦٣	٢,٣٥٧,٥٣٨
تكلفة فائدة	٧٥٣,١٠٦	٥٢٢,٠٩٩
ربح إعادة قياس:		
أرباح من تغيُّر في الافتراضات المالية	(٨٤٥,٠٧٤)	(١,٢٤٣,١٦٢)
خسائر قائمة على الخبرة	٣٨٠,٥١٥	٧١٣,٣١٩
	(٤٦٤,٥٥٩)	(٥٢٩,٨٤٣)
مدفوعات خلال السنة	(٣٨٩,٨٣٢)	(٥٥٦,٧٩٤)
كما في ٣١ مارس	٢١,٠٦٨,١٣٦	١٨,٦٩٨,٧٥٨

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

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
مُعدَّل الخصم:		
زيادة بنسبة ١٪	(١,٢٥٥,٨١٣)	(١,١٩٢,٦٢٩)
نقص بنسبة ١٪	١,٤٠٥,٨٦٤	١,٣٤٢,٥٣٥
مُعدَّل زيادة الراتب:		
زيادة بنسبة ١٪	١,٤١٥,٦٩٨	١,٣٤٣,٤٩٤
نقص بنسبة ١٪	(١,٢٨٦,٩٤٨)	(١,٢١٥,٤٣٧)

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 التقرير. 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:

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
خلال سنة واحدة	٢,٣٢٦,٩٦٩	١,٩٤٦,٠٩٣
بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات	١١,٦٦٢,١٧٦	٩,٢٨٦,٣٠٩
أكثر من خمس سنوات	٥١,٨١٩,٢٦٠	٤٥,٩٠٤,٥٦١
إجمالي المدفوعات المتوقعة	٦٥,٨٠٨,٤٠٥	٥٧,١٣٦,٩٦٣

يبلغ المتوسط المرجَّح لفترة التزام المكافآت المحددة لدى الشركة ٦ سنوات (٢٠٢٣م: ٧ سنوات).

٢٥ القروض

٢٥,١ القروض قصيرة الأجل

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
قروض قصيرة الأجل	١٥٦,٥٨٨,٥٠٥	٢٤٢,٢٤٠,٨٤٥
تكاليف تمويل مُستحَقة الدفع	٢١٨,٤٤١	٢,٦٣٥,٤٣٣
	١٥٦,٨٠٦,٩٤٦	٢٤٤,٨٧٦,٢٧٨

١,١,٢٥ 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") زائدًا هامش ربح بمعدل ثابت بنسبة (٠,٥٪) (٣١ مارس ٢٠٢٣م: ١,٣٪ و١٪). والقيمة الدفترية للقروض قصيرة الأجل مُسجَّلة بالريال السعودي.

٢,١,٢٥ وقَّعت الشركة خلال السنة تعديلًا جديدًا على اتفاقية تسهيل تمويل متعدد الأغراض مع بنك محلي لزيادة حد التسهيل الخاص بها إلى ١,١ مليار ريال سعودي. والتسهيل مكفول بسند إذني صادر عن الشركة.

٣,١,٢٥ وقَّعت الشركة خلال السنة اتفاقية جديدة مع بنك محلي للحصول على تسهيلات تمويلية متعددة بحد أقصى ٢٠٠ مليون ريال سعودي. وتحمل التسهيلات تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق التي تُحتَسب على أساس سعر الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا هامش ربح بمعدل ثابت. والتسهيلات مكفولة بسند إذني صادر عن الشركة.

٤,١,٢٥ وقَّعت الشركة خلال السنة اتفاقية جديدة مع بنك محلي للحصول على تسهيلات تمويلية متعددة بحد أقصى ٦٧٢,٥ مليون ريال سعودي. وتحمل التسهيلات تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق التي تُحتَسب على أساس سعر الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائدًا هامش ربح بمعدل ثابت (١٪). والتسهيلات مكفولة بسند إذني صادر عن الشركة.

٢,٢٥ القرض طويل الأجل

	إيضاحات	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
قرض طويل الأجل		١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-
أتعاب تقييم مستحقة الدفع		٢٦١,٤٩٦	-
ناقصًا: تكلفة معاملات	٢٥,٢,١	(٤,٤٧١,٧٠٥)	-
	٢٥,٢,٢	١٣٠,٧٨٩,٧٩١	-

١,٢,٢٥ تكلفة المعاملات

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
الاعتراف المبدئي	٤,٧٢٥,٠٠٠	-
مُحمَّل على الربح أو الخسارة	(٢٥٣,٢٩٥)	-
	٤,٤٧١,٧٠٥	-

٢,٢,٢٥ يمثل هذا البند رسوم الالتزام المدفوعة مقدما، حيث تُسدَّد عند الحصول على القرض، وتُطفأ على مدى مدة القرض بمعدل الفائدة الفعلي الذي تبلغ نسبته ٠,٤٪.

٣,٢,٢٥ فيما يلي القرض طويل الأجل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م المدرج في القوائم المالية:

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
جزء غير متداول	٩٨,٥٠١,٢٤١	-
جزء متداول	٣٢,٢٨٨,٥٥٠	-
	١٣٠,٧٨٩,٧٩١	-

٢٥ القروض (تتمة)

٢,٢٥ القرض طويل الأجل (تتمة)

٤,٢,٢٥ وقعت الشركة خلال السنة اتفاقية قرض طويل الأجل بقيمة ١٣٥ مليون ريال سعودي مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل رأس مالها العامل. والقرض مكفولٌ برهن مصنع الشركة وجميع ممتلكاتها ومعداتها القائمة على الأرض المستأجَرة للشركة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مُدن") (إيضاح ١٤).

٥,٢,٢٥ يحمل القرض رسوم تقييم قدرها ٤,٧ مليون ريال سعودي. ويستحق القرض السداد خلال سنتين من تاريخ الصرف على ٤ أقساط متساوية.

٢٦ المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

	إيضاحات	٢٠٢٤م ***ريال سعودي***	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
دُفعات مُقدَّمة من عملاء	*١,٢٦*	**١٠٦,٨١١,٨٠١**	١,٣٢٥,٨٢٠
فاتورة استلام بضائع لم تُستلَم	*٢,٢٦*	**٦٤,٠٣٥,٣٣٤**	٢٣,٩٣١,٩٣٩
ضريبة قيمة مضافة مُستحَقة الدفع		**٦٣,٥٦٣,٨٧٩**	١١,١٧٩,٨٦٥
مصاريف مستحَقة الدفع		**٢٠,٣٥٦,٢٤٢**	٤,٨٣٤,٧٤٤
رواتب ومكافآت		**١٥,٥٨٧,٣٧٧**	١٣,٧٣١,٠٨١
أخرى		**٢,٥٤٧,٨٤٠**	٣٩,٦٢٥
		٢٧٢,٩٠٢,٤٧٣	٥٥,٠٤٣,٠٧٤

٢,٢٦ يتضمَّن هذا البند دُفعات مُقدَّمَة بقيمة ١٠٣,٨ مليون ريال سعودي مقابل فواتير صادرة بموجب الاتفاقيات المبرَمة مع العملاء. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، لم تُحصَّل هذه الدفعات المقدَّمة بعد، ومن ثمَّ فقد سُجِّلَت ضمن الحسابات التجارية المدينة (إيضاح ١٨).

٢,٢٦ يمثل هذا البند بضائع مستلَمة لتنفيذ أوامر شراء مؤكدة.

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١,٢٧ الأدوات المالية

تُصنَّف الأدوات المالية على النحو التالي:

١,١,٢٧ *الأصول المالية المُدرَجة بالتكلفة المطفَأة:*

	٢٠٢٤م ***ريال سعودي***	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
حسابات تجارية مدينة	**٨١٠,٠٢١,٧١٦**	٥٥٨,٨٠٦,٦٧٤
أصول متداولة أخرى	**٢١,٦٥٣,٥١٤**	٨,٦٩٥,٠٢٠
نقد وما في حكمه	**٦٦,٠٠١,٢٠٦**	٥٣,٣٩٣,٦٠١
	٨٩٧,٦٧٦,٤٣٦	٦٢٠,٨٩٥,٢٩٥

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

١,٢٧ الأدوات المالية (تتمة)

٢,١,٢٧ المطلوبات المالية المُدرَجة بالتكلفة المطفَأة:

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
قروض قصيرة الأجل	١٥٦,٨٠٦,٩٤٦	٢٤٤,٨٧٦,٢٧٨
قرض طويل الأجل	١٣٠,٧٨٩,٧٩١	-
حسابات تجارية دائنة	١٧,٢٩٠,٩١١	٢٨,١٤٢,١٥٢
التزامات عقود إيجار	٧,٤٥١,٦٩٤	١٢,٩٩٢,٢٦٤
مطلوبات متداولة أخرى	١٨٨,٥١٠,٨٩٧	٢٦,٢٧٦,٣٩١
	٥٠٠,٨٥٠,٢٣٩	٣١٢,٢٨٧,٠٨٥

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 وتُقَاس وتُدَار وفقًا لسياسات الشركة وأهداف إدارة المخاطر بها. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

١,٢,٢٧ 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 والحسابات التجارية الدائنة من بين الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق.

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م.

(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 مدى الحساسية تجاه التغيُّر المحتمَل المعقول في أسعار الفائدة على 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:

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
سعر الفائدة - زيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس	٢,٨٧٥,٩٦٧	٢,٤٢٢,٤٠٨
سعر الفائدة - نقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس	(٢,٨٧٥,٩٦٧)	(٢,٤٢٢,٤٠٨)

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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

١,٢,٢٧ مخاطر السوق (تتمة)

(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 بالنشاطات التشغيلية للشركة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مُسجَّلة بعملة أجنبية).

وتجري الشركة معاملاتها بصفةٍ رئيسةٍ بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. تَتعرَّض 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.

٢,٢,٢٧ 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.

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 ٢٠٢٤م، فإن نسبة ٨٥٪ من الحسابات التجارية المدينة محقَّقة من ثلاثة عملاء (٣١ مارس ٢٠٢٣م: نسبة ٩٢٪ محققة من عميلَيْن).

(١) *الحسابات التجارية المدينة*

يُجرَى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير 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 والمؤيَّدة المتاحة بتاريخ التقرير بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. ويتمثل الحد الأقصى من تعرُّض الشركة لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية المُفصَح عنها في إيضاح (١,١,٢٧). ولا تحتفظ الشركة بأي رهونات ضمان، غير أن مقاولي عقود الهندسة والمشتريات والبناء مكفولون بتسهيلات اعتمادات مستندية.

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

	إجمالي الحسابات التجارية المدينة ٢٠٢٤م ريال سعودي	*إجمالي الحسابات التجارية المدينة ٢٠٢٣م ريال سعودي*
١ – ٩٠ يومًا	٧٠٥,٤٥٢,٩١٣	٣٨٥,٩٢٦,٨٣٥
٩١-١٨٠ يومًا	٦٣,٨٢٤,٢٢٤	٦,٥١٦,٩٨٣
١٨١-٣٦٥ يومًا	-	٤٠,٥٤٧,٧١٧
٣٦٥-٧٣٠ يومًا	٤٢,٤٣٦,١٧٧	١٢٦,٣٧٧,١٤٨
أكثر من ٧٣١	-	١,٤٧٨
	٨١١,٧١٣,٣١٤	٥٥٩,٣٧٠,١٦١

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:

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)

٣١ مارس ٢٠٢٤م	***إجمالي الحسابات التجارية المدينة*** ***ريال سعودي***	***معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة***	***الخسائر الائتمانية المتوقعة*** ***ريال سعودي***
عملاء حكوميين	**٧٠١,٧١٨,٨٦٨**	**٠,١٣٪**	**٨٩٧,٧٧٠**
عملاء غير حكوميين مكفولون باعتمادات مستندية	**٩٩,٩٨٦,١٤١**	**٠,٢٨٪**	**٢٨٣,٤٢٠**
عملاء حكوميين غير مكفولين بضمانات	**١٠,٠٠٨,٣٠٥**	**٥,١٠٪**	**٥١٠,٤٠٨**
	٨١١,٧١٣,٣١٤		**١,٦٩١,٥٩٨**

٣١ مارس ٢٠٢٣م	*إجمالي الحسابات التجارية المدينة* *ريال سعودي*	*معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة*	*الخسائر الائتمانية المتوقعة* *ريال سعودي*
عملاء حكوميين	٤٦٢,٣٢٠,٤٥٤	٠,٠٧٪	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

(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 ٢٠٢٤م و٢٠٢٣م في القيم الدفترية كما هو مُبيَّن في إيضاح (١,١,٢٧).

٣,٢,٢٧ 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 المطلوبات المالية على الشركة بناءً على الدُّفعات غير المخصومة التعاقدية: والأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهرا تعادل الأرصدة الدفترية حيث إن تأثير الخصم غير جوهري.

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

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

٣,٢,٢٧ مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ مارس ٢٠٢٤م	*أقل من سنة واحدة* *ريال سعودي*	*١ إلى ٥ سنوات* *ريال سعودي*	*أكثر من ٥ سنوات* *ريال سعودي*	*الإجمالي* *ريال سعودي*
قروض قصيرة الأجل	١٥٧,٤٠٧,٦٦٢	-	-	١٥٧,٤٠٧,٦٦٢
قرض طويل الأجل	٣٨,٤٧٥,٠٠٠	١٠١,٢٥٠,٠٠٠	-	١٣٩,٧٢٥,٠٠٠
التزامات عقود إيجار	١,٢٦٤,٤٠٨	٥,١٠٤,٦٤٠	٣,٩٠٧,٢٩٦	١٠,٢٧٦,٣٤٤
حسابات تجارية دائنة	١٧,٢٩٠,٩١١	-	-	١٧,٢٩٠,٩١١
مطلوبات متداولة أخرى	١٨٨,٥١٠,٨٩٧	-	-	١٨٨,٥١٠,٨٩٧
	٤٠٢,٩٤٨,٨٧٨	١٠٦,٣٥٤,٦٤٠	٣,٩٠٧,٢٩٦	٥١٣,٢١٠,٨١٤

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
مطلوبات متداولة أخرى	٢٦,٢٧٦,٣٩١	-	-	٢٦,٢٧٦,٣٩١
	٣٠٥,٦٣٩,٥٤٣	٥,١٠٤,٦٤٠	٤,٥١٠,٢٥٦	٣١٥,٢٥٤,٤٣٩

٤,٢,٢٧ 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 نسبة الرفع المالي الذي تُحدِّده الشركة كصافي الدَيْن مقسومًا على إجمالي حقوق الملكية، حيث يتمثل صافي الدَيْن في إجمالي الدَيْن، ناقصًا النقد وما في حكمه. كما تراقب الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين. وقد كانت نسبة صافي دَيْن الشركة إلى نسبة رأسمالها في نهاية السنة المالية المُفصَح عنها على النحو التالي:

٢٨ إدارة رأس المال (تتمة)

	٢٠٢٤م *ريال سعودي*	٢٠٢٣م *ريال سعودي*
حسابات تجارية دائنة	١٧,٢٩٠,٩١١	٢٨,١٤٢,١٥٢
قروض قصيرة الأجل	١٥٦,٨٠٦,٩٤٦	٢٤٤,٨٧٦,٢٧٨
قرض طويل الأجل	١٣٠,٧٨٩,٧٩١	-
مصاريف مستحَقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى	٢٧٢,٩٠٢,٤٧٣	٥٥,٠٤٣,٠٧٤
التزامات عقود إيجار	٧,٤٥١,٦٩٤	١٢,٩٩٢,٢٦٤
ناقصًا: نقد وما في حكمه	(٦٦,٠٠١,٢٠٦)	(٥٣,٣٩٣,٦٠١)
صافي الديْن	٥١٩,٢٤٠,٦٠٩	٢٨٧,٦٦٠,١٦٧
إجمالي حقوق الملكية	٨٥١,٩١٣,٢٤٦	٦١٥,٤٤٠,٨٠٦
حقوق الملكية وصافي الديْن	١,٣٧١,١٥٣,٨٥٥	٩٠٣,١٠٠,٩٧٣
معدل الرفع المالي	٣٧,٩٪	٣١,٩٪

وبُغية تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس المال لدى الشركة، من بين أمور أخرى، إلى التأكَّد 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 كما في نهاية السنة.

لم تُجرَ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٤م و ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

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 ٧٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤٨٧,٧ مليون ريال سعودي).

٣١ توزيعات الأرباح

قرَّر مجلس الإدارة بتاريخ ٥ ذي القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٣م) توزيع أرباح نقدية بقيمة ١ ريال سعودي للسهم الواحد بقيمة ٣١,٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، حيث دُفعت توزيعات الأرباح هذه خلال السنة.

٣٢ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي إفصاحٌ عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدَّلة، الصادرة غير السارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتنوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسبا، عندما تصبح سارية المفعول.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): التزام عقد الإيجار في معاملة بيع وإعادة استئجار
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في سبتمبر ٢٠٢٢م تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع - المستأجر عند قياس التزام عقد الإيجار الناشئ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار لضمان عدم اعتراف البائع - المستأجر بأي مبلغ من الأرباح أو الخسائر المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

ويُعمَل بالتعديلات على فترات التقارير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبَّق بأثر رجعي على معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تجرى بعد تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦). ويُسمَح بالتطبيق المبكّر، ويجب الإفصاح عن ذلك.

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

٣٢ المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١): تصنيف المطلوبات متداولة أو غير متداولة
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في يناير ٢٠٢٠م وأكتوبر ٢٠٢٢م، 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 التقرير
- 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

فضلًا عن ذلك، أُدخِلَ متطلب يُلزم بالإفصاح عند تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية القرض على أنه غير متداول ويكون حق المنشأة في تأجيل التسوية مشروطًا بالامتثال للتعهدات المستقبلية خلال اثني عشر شهرًا.

ويُعمَل بالتعديلات على فترات التقارير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب أن تُطبَّق بأثر رجعي. وتقيّم الشركة حاليًا ما للتعديلات من تأثير على الممارسات الحالية وما إنْ كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة تفاوض.

ترتيبات تمويل المورّدين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧)
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٣م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) قائمة التدفقات النقدية والمعيار الولي للتقرير المالي (٧) الأدوات المالية: "الإفصاحات" لتوضيح خصائص ترتيبات تمويل المورّدين، وتتطلب إفصاحًا إضافيًا عن هذه الترتيبات. وتهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل المورّدين على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

وسيُعمَل بالتعديلات على فترات التقارير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكّر، لكن يجب الإفصاح عن ذلك.

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

٣٣ الأحداث اللاحقة

لم تنشأ أحداث لاحقة هامَّة منذ السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م من شأنها أن تؤثّر تأثيرًا جوهريًا على المركز المالي للشركة المُبيَّن في هذه القوائم المالية.

٣٤ اعتماد القوائم المالية

اعتُمِدَت القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م بتاريخ ١٥ ذي القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٤م) لإصدارها.