

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

القوائم المالية
وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

الفهرس	الصفحات
تقرير مراجع الحسابات المستقل	١ - ٥
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر	٦
قائمة المركز المالي	٧
قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٨
قائمة التدفقات النقدية	٩ - ١٠
إيضاحات حول القوائم المالية	١١ - ٤٧

رقم السجل التجاري: ٢٠٥١٠٥٨٧٩٢

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

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

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



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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة ("الشركة")، التي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات 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، فإن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبَيَّنة بالتفصيل في فقرة *مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية* من تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد بأن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد جرى تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأي المراجعة حولها، فإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وفيما يتصل بكل أمر مذكور أدناه، يتضمَّن ذلك السياق وصفاً بشأن كيفية تناول مراجعتنا الأمر.

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

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، بلغ إجمالي رصيد الحسابات التجارية المدينة ٦٠٧,٤ مليون ريال (٢٠٢٤م: ٨١١,٧ مليون ريال) جُنب مقابله مخصص خسائر ائتمانية متوقعة بقيمة ١,١ مليون ريال (٢٠٢٤م: ١,٧ مليون ريال). ويتعيّن على الشركة إجراء تقييم دوري لإمكانية استرداد حساباتها التجارية المدينة. وقد شكّلت قابلية استرداد الحسابات التجارية المدينة أهمية فيما يتعلق بمراجعتنا؛ وذلك نظرًا لقيمة مبلغ الحسابات التجارية المدينة وبعض العملاء ممن تجاوز حساباتهم التجارية المدينة فترات الائتمان. وتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة ذاتي إلى حد كبير نظرًا للأحكام المحاسبية والتقديرات والافتراضات الهامة التي تطبقها الإدارة عند تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتعيّن على الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقع لحساباتها التجارية المدينة غير المسدّدة، وذلك على أساس الخبرة السابقة للشركة في الخسائر الائتمانية، وتُعدّل حسب المعلومات المقدمة على أساس مستقبلي. ولقد اعتبرنا ذلك أمر مراجعة رئيس نظرًا لأن الحسابات المدينة تمثل نسبة ٣٧,٢٪ (٢٠٢٤م: ٥٤,٥٪) من إجمالي الأصول والأحكام والافتراضات المتعلقة بانخفاض قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الحسابات التجارية المدينة والتأثير المحتمل على القوائم المالية للشركة.	تضمّنت إجراءات المراجعة التي نفّذناها، من بين أمور أخرى، ما يلي: - فهمنا تقييم الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل الحسابات التجارية المدينة وحدّثنا ذلك. وقرأنا السياسة المحاسبية للشركة ومنهجيتها بشأن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). - أشرطنا متخصصًا تابعًا لنا لتقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة المطبّقة فيما يتعلق بمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وعلى وجه الخصوص، فقد قيّمنا 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. - قيّمنا مدى ملائمة معايير الشركة وأحكامها لتحديد الحسابات المدينة التي تعرضت للانخفاض في القيمة بصورة فردية. - اختبرنا اكتمال البيانات ودقتها، على أساس العينة، التي دعم حسابات الخسارة الائتمانية المتوقعة. - قيّمنا مدى معقولية وكفاية الإفصاحات في القوائم المالية حسيما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ("الأدوات المالية") والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) ("الأدوات المالية: الإفصاحات").

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة مراجعتنا أمر المراجعة الرئيس
مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة (تتمة)	
يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٣,١٢,١) حول القوائم المالية للاطلاع على السياسة المحاسبية الهامة، وإيضاح (٥,٢,٤) للاطلاع على التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، وإيضاح (٢٧,٢,٢) الذي يفصل الإفصاح عن الانخفاض في قيمة الحسابات التجارية المدينة.	- فضلاً عن ذلك، اختبرنا، على أساس العينة، وجود الحسابات التجارية المدينة وتحصيلاتها. كما تحققنا من مدى ملاءمة تقرير أعمار الحسابات التجارية المدينة.

المعلومات الأخرى التي تضمنتها التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥ م

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات التي تضمنها التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥ م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع بشأنها. والإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى التي يتضمنها تقريرها السنوي. ويُتوقع أن يصبح تقرير الشركة السنوي لعام ٢٠٢٥ م متاحاً لدينا بعد تاريخ تقرير المراجع هذا.

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

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا في الإطلاع على المعلومات الأخرى المُحدّدة أعلاه عندما تصبح متاحة. وعند القيام بذلك، فإننا نراعي ما إن 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 والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إنّ الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات المعمول بها والنظام الأساسي للشركة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إنّ المكلفين بالحوكمة، أي لجنة المراجعة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للشركة.

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة 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 الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً 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 وفقاً 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.
- استنتاج مدى ملاءمة وتطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية؛ وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد 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. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. 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 عرضاً عادلاً.

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

كما أننا نزوّد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلالنا، متى كان ذلك ملائماً، والإجراءات المتخذة لإلغاء التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)
ومن الأمور التي تُبلّغ المكلفين بالحوكمة بها، فإننا نحدّد تلك الأمور التي شكّلت الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية،
ومن ثمّ فهي تمثل الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقرير مراجعتنا ما لم يمنع نظام أو لائحة تنظيمية الإفصاح العلني
عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا، بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها
تفوق بشكل معقول المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية

أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٦)

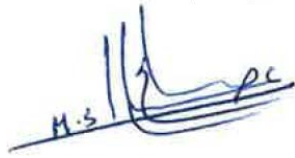


الخبر: ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٦هـ
٢٦ مايو ٢٠٢٥م

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاحات	
ﷲ	ﷲ		
١,٥٤٣,١٦٧,٨٠١	١,٨٣٢,٨٤٥,٣١٣	٦	إيرادات من عقود مبرّمة مع عملاء
(١,١٩٢,٦٠٨,٥٨٠)	(١,٣٧٢,٧٤١,٠٣٨)	٧	تكلفة إيرادات
٣٥٠,٥٥٩,٢٢١	٤٦٠,١٠٤,٢٧٥		إجمالي الربح
(٢١,٨٥٣,٢٣٣)	(٢٥,٩٧٠,٢٨٥)	٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٥٦٣,٨٥٣)	(٤,٩٢٨,٤٧٢)	٩	مصاريف بيع وتسويق
(١,١٢٨,١١١)	٥٩٦,٦٨٩	١٨,٤	عكس قيد مخصص / (مخصص) خسائر ائتمانية متوقعة
٣٢٤,٠١٤,٠٢٤	٤٢٩,٨٠٢,٢٠٧		الربح التشغيلي
٢,١١٢,٠٧٤	١٠,٣٤٥,٦٦٢	١٠	إيرادات أخرى
(٢٩,٢٦٤,٨٧٦)	(١٤,٨٦٢,٣٩٤)	١١	تكاليف تمويل
٢٩٦,٨٦١,٢٢٢	٤٢٥,٢٨٥,٤٧٥		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
(١١,٧٩١,٠٤٠)	(١٧,٦٤٣,٨٠٥)	١٢,١	الزكاة
(١٧,٥٦٢,٣٠١)	(٢٥,٥١٨,٠٦٢)	١٢,٣	ضريبة الدخل
٢٦٧,٥٠٧,٨٨١	٣٨٢,١٢٣,٦٠٨		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			(الخسارة الشاملة الأخرى) الربح الشامل الآخر المحتمل إعادة (تصنيفها) تصنيفه إلى ربح أو خسارة في السنوات اللاحقة: (خسارة) ربح إعادة قياس من خطط منافع مُحدّدة
٤٦٤,٥٥٩	(٥,٠٩٠,٠٠٦)	٢٤	
٢٦٧,٩٧٢,٤٤٠	٣٧٧,٠٣٣,٦٠٢		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
٨,٤٩	١٢,١٣	١٣	الأساسية والمخفضة



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
محمد صالح على درويش



الرئيس التنفيذي
محمد الشاهين



رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور



شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاحات	
₪	₪		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٣٣,٠٠٣,٢٢٨	٢٢٠,٨٨٢,٥٧٢	١٤	ممتلكات ومعدات
٧,١٨٩,٧١١	١٧,٨٥٦,٨٤٧	١٥,١	أصول حق استخدام
١,٢١٥,٢٢٧	١,٩٨٠,٧٤٧	١٦	أصول غير ملموسة
٢٤١,٤٠٨,١٦٦	٢٤٠,٧٢٠,١٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٥٥,٩٠٤,٤٤٨	٣٩١,٠٠٧,٢٠١	١٧	مخزون
٨١٠,٠٢١,٧١٦	٦٠٦,٢٩٣,٥٧٨	١٨	حسابات تجارية مدينة
١٠٢,٨١٠,٧٠٠	٣٦٨,٨٢٠,٦٢٦	١٩	مبالغ مدفوعة مقدّمًا وأصول متداولة أخرى
١٠,٦٦١,٣٢٨	١٧,٣١٦,٣١٢	١٢,٦	ذُفْعَةٌ مُقَدَّمَةٌ لضريبة دخل
٦٦,٠٠١,٢٠٦	٧,٩٥٠,٢٢٢	٢١	نقد وما في حكمه
١,٢٤٥,٣٩٩,٣٩٨	١,٣٩١,٣٨٧,٩٣٩		إجمالي الأصول المتداولة
١,٤٨٦,٨٠٧,٥٦٤	١,٦٣٢,١٠٨,١٠٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢	رأس المال
٧١,٧٤٨,٣٦٠	٧١,٧٤٨,٣٦٠	٢٣	احتياطي نظامي
٤٦٥,١٦٤,٨٨٦	٧٤٧,٦٩٨,٤٨٨		أرباح مبقاة
٨٥١,٩١٣,٢٤٦	١,١٣٤,٤٤٦,٨٤٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢١,٠٦٨,١٣٦	٢٨,٣٧٣,٦٧٠	٢٤	التزامات منافع محددة لموظفين
٩٨,٥٠١,٢٤١	-	٢٥,٢	قرض طويل الأجل
٨,٠١٠,٠٤٦	١٣,٨٧١,٩٦١	١٢,٧	التزامات ضريبية مؤجلة
٦,٥٦٦,٠٨٠	١١,٦٩٢,٥٦٢	١٥,٢	التزامات عقود إيجار
١٣٤,١٤٥,٥٠٣	٥٣,٩٣٨,١٩٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٨٨٥,٦١٤	٦,٥٣١,٤٦٤	١٥,٢	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
١٥٦,٨٠٦,٩٤٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,١	قروض قصيرة الأجل
٣٢,٢٨٨,٥٥٠	٩٨,٥٠١,٢٤١	٢٥,٢	جزء متداول من قرض طويل الأجل
١٧,٢٩٠,٩١١	٣١,٤٠١,٤٢٧		حسابات تجارية دائنة
٢٧٢,٩٠٢,٤٧٣	٢٧١,٠٥٧,٤٩٦	٢٦	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٢٠,٥٧٤,٣٢١	٣١,٢٣١,٤٣٦	١٢,٥	مخصص زكاة وضريبة دخل
٥٠٠,٧٤٨,٨١٥	٤٤٣,٧٢٣,٠٦٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٣٤,٨٩٤,٣١٨	٤٩٧,٦٦١,٢٥٧		إجمالي المطلوبات
١,٤٨٦,٨٠٧,٥٦٤	١,٦٣٢,١٠٨,١٠٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
محمد صالح على درويش

الرئيس التنفيذي
محمد الشاهين

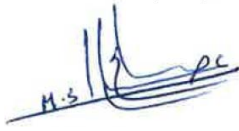
رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور

تُشكّلُ الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

إجمالي حقوق الملكية ـﷲـ	الأرباح المبقاة ـﷲـ	الاحتياطي النظامي ـﷲـ	رأس المال ـﷲـ	
٦١٥,٤٤٠,٨٠٦	٢٥٥,٤٤٣,٢٣٤	٤٤,٩٩٧,٥٧٢	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ إبريل ٢٠٢٣م
٢٦٧,٥٠٧,٨٨١	٢٦٧,٥٠٧,٨٨١	-	-	صافي ربح السنة
٤٦٤,٥٥٩	٤٦٤,٥٥٩	-	-	ربح شامل آخر
٢٦٧,٩٧٢,٤٤٠	٢٦٧,٩٧٢,٤٤٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣١)
-	(٢٦,٧٥٠,٧٨٨)	٢٦,٧٥٠,٧٨٨	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
٨٥١,٩١٣,٢٤٦	٤٦٥,١٦٤,٨٨٦	٧١,٧٤٨,٣٦٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
٨٥١,٩١٣,٢٤٦	٤٦٥,١٦٤,٨٨٦	٧١,٧٤٨,٣٦٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٤م
٣٨٢,١٢٣,٦٠٨	٣٨٢,١٢٣,٦٠٨	-	-	ربح السنة
(٥,٠٩٠,٠٠٦)	(٥,٠٩٠,٠٠٦)	-	-	خسارة شاملة أخرى
٣٧٧,٠٣٣,٦٠٢	٣٧٧,٠٣٣,٦٠٢	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٩٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٩٤,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣١)
١,١٣٤,٤٤٦,٨٤٨	٧٤٧,٦٩٨,٤٨٨	٧١,٧٤٨,٣٦٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥م



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
محمد صالح علي درويش



الرئيس التنفيذي
محمد الشاهين



رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور



شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

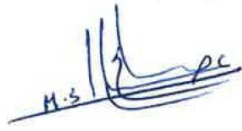
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	بيضايات	الأنشطة التشغيلية
⌚	⌚		الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٢٩٦,٨٦١,٢٢٢	٤٢٥,٢٨٥,٤٧٥		
التعديلات لتسوية الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل مع صافي التدفقات النقدية:			
٢٠,٣٩٣,٨٨٧	١٩,٤٧٧,٥٤٣	١٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٧٦٩,٨٠٤	٦,٢١٢,٧١٥	١٥	استهلاك أصول حق استخدام
٤١٧,٧٤٧	٣٨٦,٩٣٩	١٦	إطفاء أصول غير ملموسة
(٧٢٠,٤٧٣)	١,٥٤٢,٦٤١	١٧,٣	(عكس قيد مخصص) / مخصص تقادم مخزون
١,١٢٨,١١١	(٥٩٦,٦٨٩)	١٨,٣	(عكس قيد مخصص) / مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	(٦,٥٠٠)		ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٩,٢٦٤,٨٧٦	١٤,٨٦٢,٣٩٤		تكاليف تمويل
٢,٤٧٠,٦٦٣	٢,٥٤٦,١١٨	٢٤	مخصص التزامات منافع مُحدّدة للموظفين
٣٥٥,٥٨٥,٨٣٧	٤٦٩,٧١٠,٦٣٦		
التغيّرات في رأس المال العامل:			
(١٩٣,٨٦١,٤٦٨)	(١٣٦,٦٤٥,٣٩٤)		مخزون
(١٤٨,٥٣١,٧٢٥)	٢١٠,٥٣١,١٠٣		حسابات تجارية مدينة
(٥٧,٦٩١,٩٥٩)	(٢٦٤,٨١٠,٤١٥)		مبالغ مدفوعة مقدّمًا وأصول متداولة أخرى
(١٠,٨٥١,٢٤١)	١٤,٣٩٤,٧٦٧		حسابات تجارية دائنة
١١٤,٠٤٧,٩٧١	(٨,٠٥١,٢٥٣)		مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٥٨,٦٩٧,٤١٥	٢٨٥,١٢٩,٤٤٤		صافي النقدية المحقّقة من العمليات
(٣٨٩,٨٣٢)	(١,٢٠١,١٨٥)	٢٤	التزامات منافع مُحدّدة مدفوعة لموظفين
(٢٩,٨٩٠,١٣٣)	(١٣,٠٤٦,٢٣٤)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢,٨٩٢,٣٧٨)	(٢١,٨٤٢,٧٢٠)	١٢,٥	زكاة وضريبة دخل مدفوعتان
(٤,٨٠٠,١١٧)	(١١,٤٥٥,١٠١)	١٢,٦	دفعة ضريبة دخل مُعجّلة مسددة
١٠,٧٢٤,٩٥٥	٢٣٧,٥٨٤,٢٠٤		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٤,١٤١,٢٢٣)	(٧,٣٥٦,٨٨٧)	١٤	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٣٤,٣٧٩)	(١,١٥٢,٤٥٩)	١٦	مشتريات أصول غير ملموسة
-	٦,٥٠٠		إيرادات مُتحصّلة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,١٧٥,٦٠٢)	(٨,٥٠٢,٨٤٦)		صافي النقدية المُستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
١,٤٨٠,٨٧٥,٧٣٠	١,١١٥,١٨٥,٨٢٩		مُتحصّل من قروض قصيرة الأجل
(١,٥٦٦,٥٢٨,٠٧٠)	(١,٢٦٦,٩٩٢,٧٧٥)		مُسدّد من قروض قصيرة الأجل
١٣٠,٢٧٥,٠٠٠	-		مُتحصّل من قروض طويلة الأجل
-	(٣٣,٧٥٠,٠٠٠)		مُسدّد من قروض طويلة الأجل
(٣١,٥٠٠,٠٠٠)	(٩٤,٥٠٠,٠٠٠)	٣١	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٠٦٤,٤٠٨)	(٧,٠٧٥,٣٩٦)	١٥,٢	مدفوعات التزامات عقود إيجار
٧,٠٥٨,٢٥٢	(٢٨٧,١٣٢,٣٤٢)		صافي التدفقات النقدية (المُستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية

تُشكّل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٣ جزءًا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

قائمة التدفقات النقدية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

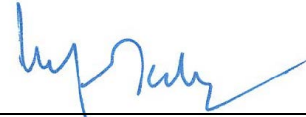
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	بيّضات
ﷲ	ﷲ	
١٢,٦٠٧,٦٠٥	(٥٨,٠٥٠,٩٨٤)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٥٣,٣٩٣,٦٠١	٦٦,٠٠١,٢٠٦	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦٦,٠٠١,٢٠٦	٧,٩٥٠,٢٢٢	٢١ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية هامة:
-	١٦,٨٧٩,٨٥١	١٥ إضافة على أصول حق استخدام والتزامات عقود إيجار
١٠٣,٨١١,٤٢٨	٦,٢٠٦,٢٧٦	دُفعات مُقدّمة من عملاء مُعترف بها مقابل حسابات تجارية مدينة
٣,٥٠٨,٧٠٤	-	تحويلات من مخزون إلى ممتلكات وآلات ومعدات



الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
محمد صالح على درويش



الرئيس التنفيذي
محمد الشاهين



رئيس مجلس الإدارة
فيبول شيف ساهي ماتور



١ معلومات عن الشركة

إنّ شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة ("الشركة") هي شركة مساهمة مُدرّجة مرخصة بموجب ترخيص الاستثمار رقم ١٢١٠٣١١١٨٩٩٢ الصادر عن وزارة الاستثمار بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠١٠م)، وتعمل بموجب رقم موحد ٧٠٠١٦٤٣٩٠٢ والسجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٧١٥٢٢ الصادر في مدينة الدمام بتاريخ ٢٢ رجب ١٤٣١هـ (الموافق ٤ يوليو ٢٠١٠م). وتزاول الشركة تصنيع الأنابيب والأنابيب والأشكال المجوّفة من الحديد والصلب.

إنّ عنوان الشركة المُسجّل 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 أنشطة الفرع على معالجة المعادن وطلاتها بالصقل والتلميع.

٢ أساس الإعداد

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

تُعرَض القوائم المالية بالريال السعودي ("ر.س."), الذي يمثل أيضًا العملة الوظيفية للشركة وتُقرَّب إلى أقرب ريال سعودي (ما لم يُذكر خلاف ذلك).

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

أُعِدَّت الشركة القوائم المالية على أساس أنها ستستمر في العمل وفقًا لمبدأ الاستمرارية.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية

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

٣,١ الاعتراف بالإيرادات

ويُعترف بالإيرادات عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه نظير تحويل تلك البضائع. تحقّق الشركة الإيرادات من المصادر التالية:

الإيرادات من بيع البضائع

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المقبوض أو المُستحقّ 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 مستوف يمكن من شأنه أن يؤثر على قبول العميل بالبضائع. ويتحقّق 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 وفقًا لعقد المبيعات أو انقضاء الأحكام المتعلقة بالقبول وإمّا عند وجود دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

ويُعترف بالحسابات المدينة عند استلام البضائع أو إقراره بها، حيث إنّ ذلك يمثل المرحلة الزمنية التي يصبح خلالها العوض غير مشروط، ذلك أنّ 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 التمويل الهام.

الإيرادات من خدمات الطلاء

تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للعوض المقبوض أو المُستحقّ القبض، بالصافي بعد حسم المرتجعات والمخصصات، إن وُجِدَت، نظير تقديم الخدمات في السياق العادي لأنشطة الشركة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١ الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الإيرادات من خدمات الطلاء (تتمة)

وتقدّم الشركة خدمات طلاء الأنابيب التي يقدّمها العملاء. وتسجّل الإيرادات من خدمات الطلاء على مدى فترة زمنية باستخدام طريقة المخرجات، ذلك أن أداء الشركة ينشأ عنه أصل أو يُحسّن 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 المتعهد بها إلى العميل وسداد العميل عن سنة واحدة. ونتيجة لذلك، لا تعُدّل الشركة أي من أسعار المعاملات لتحديد القيمة الزمنية للنقود.

٣,٢ تكلفة المبيعات

يُعتدّل 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. وتوزّع المصاريف فيما بين مصاريف عمومية وإدارية وتكلفة بيع وتسويق وتكاليف مباشرة وفقًا لعوامل توزيع تحددها الشركة حسبما تراه مناسبًا وتطبقها على أساس ثابت.

٣,٣ العملات الأجنبية

تُسجّل الشركة المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا حسب الأسعار الفورية ذات الصلة في التاريخ الذي تتأهل فيه المعاملة للاعتراف المبدئي. وتُنترجم الأصول والالتزامات النقدية المُسجّلة بالعملات الأجنبية بأسعار صرف العملات الفوري بتاريخ التقرير. ويُعتدّل بالفروقات الناتجة عن سداد أو تحويل البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٣,٤ الزكاة والضرائب

٣,٤,١ الزكاة

يُجنّب مخصص للزكاة على أساس الاستحقاق وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بالمملكة العربية السعودية، ويُحمّل المخصص على قائمة الربح والخسارة.

ويُدْرَج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من مصلحة الضرائب أو المُستحقّ الدفع لها كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣,٤,٢ ضريبة الدخل

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

٣,٤,٣ الضريبة المؤجلة

يُجنّب مخصص لضريبة الدخل المؤجلة 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 جميع المنشآت التي لا تؤثر في وقت المعاملة.

ولا يُعتدّل بالأصول الضريبية المؤجلة إلا إن كان من المحتمل توفر مبالغ مستقبلية خاضعة للضريبة لاستخدام تلك الفروق والخسائر المؤقتة.

٣,٤,٤ ضريبة القيمة المضافة

يُعتدّل بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

➤ عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبّدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب؛ حيث يُعتدّل، في هذه الحالة، بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائمًا.

➤ وعند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرّج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,٥ تصنيف الأصول والمطلوبات متداولة وغير متداولة

تُعرضُ الشركة الأصول والمطلوبات في هذه القوائم المالية المُعدّة وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي بناءً على تصنيفها متداولة / غير متداولة. ويُعدّ الأصل متداولًا:

- عندما يُتوقع تسويله أو يُنوى بيعه أو استنفاده خلال الدورة التشغيلية العادية.
- أو عند الاحتفاظ به بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- أو عندما يُتوقع تسويله 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.

تُصنّفُ كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

وُتعدُّ المطلوبات متداولة:

- عندما يُتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- أو عند الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهرًا بعد الفترة المالية، أو
- أو عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا بعد فترة القوائم المالية.

وُتُصنّفُ الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

وُتُصنّفُ الأصول والمطلوبات الضريبية المؤجلة كأصول ومطلوبات غير متداولة، على التوالي.

٣,٦ قياس القيم العادلة

تمثّل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو مدفوع لتحويل مطلوب ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

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

وُتُقاسُ 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.

وتستخدم 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.

وُتُصنّفُ كافة الأصول والمطلوبات، التي تُقاسُ قيمتها العادلة أو يُفصَح عنها في القوائم المالية، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المُبيّن أدناه، على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المُدرّجة (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.

وفيما يتعلق بالأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على نحو متكرر، تحدد الشركة فيما إذا أُجريت التحويلات بين مستويات التسلسل إعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات الحد الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,٦ قياس القيم العادلة (تتمة)

وتحلّل الإدارة، في كل تاريخ تقرير، الحركة في قيم الأصول والمطلوبات اللّازم إعادة قياسها أو إعادة تقييمها حسب السياسات المحاسبية للشركة. ولأغراض هذا التحليل، تتحقق الإدارة من المدخلات الرئيسة المطبقة في آخر تقييم وذلك بمطابقة المعلومات في حساب التقييم مع العقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

كما تقارن الإدارة التغير في القيمة العادلة لكل أصل والتزام مع المصادر الخارجية ذات الصلة لتحديد مدى منطقية التغيير.

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

كما في تاريخ قائمة المركز المالي، لم يكن لدى الشركة أي أصول غير مالية مدرّجة بالقيمة العادلة. وفيما يتعلق بالإفصاح عن القيمة العادلة المتعلقة بالأصول المالية والمطلوبات المالية، يُرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٩).

٣,٧ الممتلكات والآلات والمعدات

تُدرّج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة، إن وُجدت، الناشئة عن الانخفاض في القيمة. وتتضمّن تلك التكاليف تكلفة استبدال قطع غيار الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع طويلة الأجل في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، فإن الشركة تستهلك هذه الأجزاء بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عندما يُجرى فحص رئيسي، يُعترف بتكلفته ضمن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كجزء مستبدل في حالة استيفاء معايير الاعتراف. ويُعترف بكافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة عند تكديدها.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدّرة للأصول على النحو التالي:

السنوات	فئة الأصول
١٠ - ٢٠	المباني والتحسينات على العقارات المُستأجرة
٢ - ٣٦	الآلات والمكانن
٢ - ٥	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية
٣ - ٥	السيارات

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

وتُجرى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وطرق استهلاكها في كل نهاية فترة مالية، وتُعدّل متى كان ذلك ملائمًا.

٣,٨ عقود الإيجار

تُقيّم الشركة في بداية العقد ما إن كان عقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل مُحدّد لفترة زمنية معينة مقابل عوض.

الشركة كمستأجر

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

٣,٨,١ أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومُعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,٨,١ أصول حق الاستخدام (تتمة)

وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

وتُسْتَهْلَك أصول حق الاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المُقدّرة للأصول، أيهما أقصر، وذلك على النحو التالي:

السنوات

١٥ - ٧

٣

فئة الأصول

الأراضي

المباني

٣,٨,٢ التزامات عقود الإيجار

تُعترف الشركة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات عقود الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضاً دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة ومبالغ الغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة الشركة خيار إنهاء العقد.

ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصاريف (ما لم تُتكبّد لإنتاج المخزون) في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الظرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة مُعدّل الاقتراض الإضافي لها في تاريخ بدء عقد الإيجار ذلك أن مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنياً في عقد الإيجار يتعدّل تحديده بيسر. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يزداد مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّض حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلاً عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (كان تطراً مثلاً تغييرات على المدفوعات المستقبلية بسبب تغيير في مؤشر أو مُعدّل مُستخدم في تحديد تلك المدفوعات) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

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

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

٣,٩ تكاليف الاقتراض

تُرسَل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يستغرق بالضرورة فترة طويلة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام أو البيع المستهدف منه كجزء من تكلفة الأصل. وتُحمّل 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.

٣,١٠ الأصول غير الملموسة

تُقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي بها. وبعد الاعتراف المبدئي بها، تُدرّج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة ناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. ولا تُرسَل الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المُرسّمة، وتُظهر المصاريف ذات العلاقة في قائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تُتكبّد خلالها هذه المصاريف.

وتُطفأ 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 تقرير. وتُجرى المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي يتضمنها هذا الأصل بتعديل فترة وطريقة الإطفاء، ويُعتبر ذلك كتغييرات في التقديرات المحاسبية. ويُعترف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف تماشياً مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١١ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييمًا، 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، تُقدّر الشركة قيمة الأصول القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المُدرّدة للنقد ناقصًا تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد 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 المُدرّدة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل أو الوحدة المُدرّدة للنقد منخفضي القيمة، ويُخفضان إلى قيمتهما القابلة للاسترداد.

وعند تقييم القيمة قيد الاستخدام، تُخصّم التدفقات النقدية المستقبلية المُقدّرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم لما قبل الضريبة (ما قبل الزكاة / الضريبة) الذي يعكس تقييم السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، يُؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الأخيرة. وفي حال تعدّد تحديد هذه المعاملات، تُستخدم 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 يُجرى إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المدرة للنقد بالشركة التي تُخصّص لها الأصول الفردية. وتغطي حسابات الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. وفيما يتعلق بالسنوات الأطول، يُحتسب مُعدّل النمو طويل الأمد ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد فترة الموازنة.

ويُعتَرَفُ بخسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إن وُجد، 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. ويُعتَرَفُ 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 يُجرى في الوقت ذاته من كل عام.

وفيما يتعلق بالأصول، يجري 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، تُقدّر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو للوحدة المدرة للنقد. ولا يُعكّس قيد الخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة المعترف بها سابقًا إلا في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل القابلة للاسترداد منذ الاعتراف بالخسارة الناشئة عن انخفاض القيمة الأخيرة. ويُعدّ عكس القيد هذا محدودًا بحيث لا تزيد القيمة القابلة للاسترداد عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بالاصافي بعد حسم الاستهلاك، فيما لو لم يُعتَرَفُ بخسارة ناشئة عن الانخفاض في القيمة خلال السنوات السابقة. ويُعتَرَفُ بعكس القيد في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,١٢ الأدوات المالية - الاعتراف المبدي 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.

٣,١٢,١ الأصول المالية

الاعتراف المبدي

تُصنّف الأصول المالية عند الاعتراف المبدي وتُقاس لاحقًا بالتكلفة المُطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

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

وتُقاس الحسابات التجارية المدينة التي لا تتضمن عنصرًا تمويليًا هامًا أو التي طبّقت الشركة الإجراءات العملية لها، بسعر المعاملة ضمن الاعتراف بالإيرادات.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

٣,١٢,١ الأصول المالية (تتمة)

الاعتراف المبدي (تتمة)

ومن أجل أن يُصنّف أصل مالي أو يُقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يستلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات حصرية لأصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد". ويُشار إلى هذا التقييم باختبار المدفوعات الحصرية لأصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ غير المُسدّد، ويُجرى 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. ويُحدّد نموذج العمل ما إن كانت التدفقات النقدية ستنشأ من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. ويُحتفظ بالأصول المالية المُصنّفة والتي تُقاس بالتكلفة المطفأة ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، فيما يُحتفظ بالأصول المالية المُصنّفة والتي تُقاس بالقيمة العادلة ضمن نموذج عمل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

ويُعتَرَفُ 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

تُصنّفُ الأصول المالية، لأغراض القياس اللاحق، إلى أربع فئات وهي:

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

الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

تُقاس الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وتخضع للانخفاض في القيمة. ويُعتَرَفُ بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

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

الأصول المالية المُصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

يمكن أن تختار الشركة عند الاعتراف المبدي، تصنيف تصنيفاً غير قابل للإلغاء أدوات حقوق ملكيتها كأدوات حقوق ملكية مُصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفاء تعريف حقوق الملكية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٢) "أدوات حقوق الملكية": العرض والأدوات غير المحتفظ بها بغرض المُتاجرة. ويُحدّد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

ولا يُعاد مطلقاً توزيع الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة. يُعتَرَفُ 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 تُسجَلُ هذه الأرباح ضمن الدخل الشامل الآخر في هذه الحالة. ولا تخضع أدوات حقوق الملكية المُصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

ولا تحتفظ الشركة حالياً بأي أدوات حقوق ملكية.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

٣,١٢,١ الأصول المالية (تتمة)

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالأصول المالية (أو متى يكون منطبقاً، جزء من الأصول المالية أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة) (أي تُحدّف من قائمة المركز المالي للشركة) بصورة رئيسية عند:

- انتهاء صلاحية الحق في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل، أو
- تحويل الشركة حقوقها في قبض التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّلها التزام لسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون أي تأخير جوهري إلى طرف آخر بموجب "ترتيبات فورية"، وإما:
 - أ) حوّلت الشركة فعلياً كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بالأصل، أو
 - ب) لم تُحوّل الشركة أو تحتفظ، فعلياً، بكافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل

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 تُحوّل الشركة مخاطر ومنافع الأصل بشكل جوهري ولا تحتفظ بهما أو تُحوّل سيطرتها على الأصل، فتستمر الشركة في الاعتراف بالأصل المُحوّل في حدود استمراريتها في التعامل به. وفي تلك الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالالتزام المرتبط بذلك. ويُقاس الأصل المُحوّل والالتزام المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة. ويُقاس استمرارية التعامل التي تأخذ صورة ضمان على الأصل المُحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو بالحد الأقصى للمبالغ التي قد تُطالب الشركة بسدادها، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تُقيّم الشركة على أساس مستقبلي الخسارة الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأصولها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

وتطبّق الشركة 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 من الاعتراف المبدي للحسابات المدينة. ويُحمّل مبلغ الخسارة على الربح أو الخسارة.

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

وتُستطبّ 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 الدفوعات التعاقدية لفترة تتجاوز موعد الاستحقاق بعدد ٧٢٠ يوماً.

وفي حالة نقصان مبلغ الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة في سنة لاحقة، بحيث يمكن أن يرتبط النقص ارتباطاً موضوعياً بحدث ما يقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، يُعترف بعكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المُعترف بها سابقاً في الربح أو الخسارة.

٣,١٢,٢ المطلوبات المالية

الاعتراف المبدي والقياس

تُصنّفُ المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدي بها، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض أو حسابات دائنة أو أدوات مالية مشتقة مصنّفة كأدوات تحوّل في عملية تحوط فعالة، حسبما يكون ملائماً.

ويعترف بكافة المطلوبات المالية مبدياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والحسابات الدائنة، بالصافي بعد حسم تكاليف المعاملات المرتبطة بها ارتباطاً مباشراً.

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

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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

٣,١٢,٢ المطلوبات المالية (تتمة)

القياس اللاحق

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

- مطلوبات مالية مُدرّجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - غير منطبقة على الشركة
- مطلوبات مالية مُدرّجة بالتكلفة المطفأة

المطلوبات المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة

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

وتُحتسب 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. ويُدرَجُ إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة.

التوقف عن الاعتراف

يتوقف الاعتراف بالمطلوبات المالية عند سداد الالتزام المُستحق ضمن المطلوبات أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بصورة جوهرية أو تُعدّل شروط الالتزامات الحالية تعديلًا جوهريًا، يُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعتَرَفُ بالفرق في القيم الدفترية في قائمة الربح أو الخسارة.

٣,١٢,٣ مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ نظاميًا حالي في إجراء مقاصة المبالغ المُعتَرَفُ بها، وهناك نية إمّا تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد.

٣,١٣ المخزون

تُدرج المواد الخام وقطع الغيار والمستلزمات والبضاعة قيد 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 توزّع الأخيرة حسب الطاقة التشغيلية الاعتيادية. وتُخصّص التكاليف لبنود المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجّح من التكاليف. وتُحدّد تكاليف المخزون المشتري 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.

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

٣,١٤ 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 مُحدّدة من النقد تتعرض لمخاطر غير هامة بشأن التغيرات في القيمة.

٣,١٥ المخصصات

يُعتَرَفُ بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقًا خارجيًا للموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,١٦ المخصصات (تتمة)

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. ويُعْزَى المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

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

٣,١٧ منافع الموظفين

٣,١٧,١ الالتزامات قصيرة الأجل

إنّ التزامات الأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية والإجازات المتراكمة وتذاكر الطيران المتوقع سدادها كاملة خلال الاثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدّم خلالها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يُعْتَرَفُ بها في خدمات الموظفين حتى نهاية فترة التقرير، ويُقَاس بالمبالغ المتوقعة دفعها عند تسوية الالتزامات. وتُظهِر الالتزامات كالتزامات منافع موظفين متداولة في قائمة المركز المالي ضمن المصاريف المستحقة الدفع.

٣,١٧,٢ التزامات المنافع المحددة للموظفين

تستخدم الشركة خطة غير ممولّة لمنافع نهاية خدمة للموظفين، والتي تُصنّف كالتزام منافع مُحدّدة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "منافع الموظفين". وتُعدّ خطة المنافع المحددة خطة مُختلفة عن خطة المساهمات المحددة. ويمثّل الالتزام المُعْتَرَفُ به في قائمة المركز المالي المتعلق بخطة المنافع المحددة القيمة الحالية للالتزام المنافع المُحدّدة في نهاية فترة التقرير ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطط في ذلك التاريخ. ويُحتسب التزام المنافع المحددة بمعرفة اكتواريين مستقلّين باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة. وتُحدّد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الخارجية المتوقعة باستخدام عائدات السوق في نهاية فترة التقرير لسندات الشركات ذات الجودة العالية والتي لها فترات استحقاق تقارب المدة المُقدّرة للالتزامات منافع ما بعد التوظيف.

وتُسجّل تكلفة الخدمات الحالية وتكلفة الفائدة ضمن التكلفة المباشرة والمصاريف العمومية والإدارية في قائمة الربح أو الخسارة، ويُعْتَرَفُ بتكاليف الخدمات السابقة في قائمة الربح أو الخسارة في تاريخ تعديل الخطة أو تقليصها أو تاريخ اعتراف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة، أيهما 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.

ويُعْتَرَفُ بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تنشأ خلالها في الدخل الشامل الآخر. ويُعْتَرَفُ بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المُحدّدة الناشئة عن تعديلات الخطط أو تقليصها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

٣,١٨ الالتزامات المحتملة

لا يُعْتَرَفُ بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية، ويُفَصّل عنها ما لم يكن احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمّن منافع اقتصادية مستبعداً. وتُسجّل الالتزامات المحتملة في قائمة المركز المالي ضمن الحسابات التجارية الدائنة والمبالغ مُستحقة الدفع. ولا يُعْتَرَفُ بالأصل المحتمل في القوائم المالية، بل يُفَصّل عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

٣,١٩ الحسابات التجارية الدائنة

الحسابات التجارية الدائنة هي التزامات بالدفع مقابل البضائع والخدمات التي اشترت من مُورّدين في سياق الأعمال العادي. وتُصنّف الحسابات التجارية الدائنة كمطلوبات متداولة إذا كانت مستحقة الدفع خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا تُدرّج كمطلوبات غير متداولة. يُعْتَرَفُ مبدئياً بالحسابات التجارية الدائنة بالقيمة العادلة، ويُقَاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣,٢٠ القروض

يُعْتَرَفُ بالقروض مبدئياً بقيمتها العادلة (حسب قيمة المتحصّلات المستلمة منها)، بالصافي بعد حسم تكلفة المعاملات المؤهّلة، إن وُجدت. وبعد الاعتراف المبدئي بالقروض الطويلة الأجل، فإنّها تُقَاس بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويُعْتَرَفُ بأي فرق بين المتحصّلات (الصافي بعد حسم تكاليف المعاملات) وقيمة السداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣ معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣,٢٠ القروض (تتمة)

وتُحدّف القروض من قائمة المركز المالي عند سداد التزام منصوص عليه في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. ويُعتزّف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام مالي مُسدّد أو مُحوّل إلى طرفٍ آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية مُحوّلة أو التزامات مُحمّلة، في الربح أو الخسارة كـ "مصاريف تشغيلية أخرى - بالصافي" أو "تكاليف تمويل".

وتُحدّف القروض من قائمة المركز المالي عند سداد التزام منصوص عليه في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. ويُعتزّف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام مالي مُسدّد أو مُحوّل إلى طرفٍ آخر والعوض المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية مُحوّلة أو التزامات مُحمّلة، في الربح أو الخسارة كـ "مصاريف تشغيلية أخرى - بالصافي" أو "تكاليف تمويل".

٣,٢١ التقارير القطاعية

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

يُقيم مجلس إدارة الشركة الأداء المالي للشركة ومركزها المالي ويتخذ القرارات الاستراتيجية. ويُعرّف مجلس الإدارة بأنّه هو صانع القرار التشغيلي الرئيس.

وتُعَدّ القوائم المالية على أساس قطاع تقريري واحد يتماشى والمعلومات التي تخضع لمراجعة صانع القرار التشغيلي الرئيس بالشركة. وتتركز الأنشطة التجارية للشركة في المملكة العربية السعودية. وتقع جميع الأصول التشغيلية للشركة في المملكة العربية السعودية.

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدّلة والمعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدّلة

طبّقت الشركة للمرّة الأولى بعض المعايير والتعديلات التي تسري على الفترات السنوية ابتداءً من تاريخ ١ إبريل ٢٠٢٤م أو بعد ذلك التاريخ (ما لم يرد خلاف ذلك). ولم تطبّق الشركة تطبيقاً مبكّراً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر، لكنّه لم يدخل حيز التنفيذ بعد.

ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) توضّح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) "الأدوات المالية". "الإفصاحات" خصائص ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين، وتتطلب إفصاحاً إضافياً عن هذه الترتيبات. وتهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي القوائم المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

لم يكن للتعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة؛ حيث لم يكن لدى الشركة ترتيب تمويل معاملات مع الموردين.

المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد

فيما يلي إفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدّلة، الصادرة غير السارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتتوي الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعَدّلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح سارية المفعول.

عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١)

أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في أغسطس ٢٠٢٣م تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) (تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي) لتحديد الكيفية التي ينبغي بها للمنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف والكيفية التي ينبغي بها تحديد سعر الصرف الفوري عندما لا تكون هناك قابلية للصرف. وتستلزم التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكّن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيفية تأثير أو من المتوقع تأثير العملة غير القابلة للصرف إلى عملة أخرى على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفعاتها النقدية.

٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمُعدّلة والمعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

المعايير الصادرة غير السارية المفعول بعد (تتمة)

عدم القابلية للصرف - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٢١) (تتمة)
وسيمُعل بالتعديلات على فترات التقارير السنوية ابتداءً من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٥م أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكر، لكن يجب الإفصاح عن ذلك. وعند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة تعديل معلومات المقارنة.
وليس من المتوقع أن تؤثر التعديلات تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية
أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في إبريل ٢٠٢٤م المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". ويقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع المحددة والمجاميع الفرعية. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة إلى واحدة من خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة، حيث إن الفئات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب أيضاً الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة حديثاً من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للدخل والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتصنيف المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

فضلاً عن ذلك، أُجريت تعديلات محدودة على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، حيث تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بالطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح التشغيلي أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الاختيارية حول تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، أُجريت تعديلات استتباعية على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) والتعديلات على المعايير الأخرى على فترات التقارير المالية التي تبدأ في تاريخ ١ يناير ٢٠٢٧م أو بعد ذلك التاريخ، ويُسمح بتطبيقه مبكراً ويجب الإفصاح عن ذلك. وسيمُطبق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) بأثر رجعي.

وتعمل الشركة حالياً على تحديد جميع التأثيرات التي ستنشأ عن التعديلات على القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية.

٥ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة وضع التفديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المُفصّل عنها من الأصول والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإفصاحات المرفقة، وقد ينشأ عن عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتفديرات نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

وتستند هذه التفديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يُعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف، وتُستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادر أخرى. وتُجرى باستمرار مراجعة التفديرات والافتراضات الأساسية. ويُعترف بالتعديلات على التفديرات المحاسبية في الفترة التي تُعدّل فيها التفديرات أو في فترة التعديلات والفترات المستقبلية إذا كانت التفديرات التي تعرضت للتغيير تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

وتتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بما تتعرض له الشركة من مخاطر وحالات عدم التيقن ما يلي:

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

٥,١ الأحكام المحاسبية

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

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

٥ الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥.١ الأحكام المحاسبية (تتمة)

٥.١.١ تحديد مدة عقود الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء - الشركة كمستأجر (تتمة)

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

٥.١.٢ أجزاء مكونات الممتلكات والآلات والمعدات

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

٥.٢ التقديرية والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالة عدم التيقن حيال التقديرية بتاريخ قائمة المركز المالي التي تُشكّل 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، فإن الظروف والافتراضات الحالية حيال التطورات المستقبلية قد تتغير نظراً للتغيرات السوقية أو الظروف الناشئة الخارجة عن إرادة الشركة. وقد تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند ظهورها.

٥.٢.١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تُحدّد الإدارة الأعمار الإنتاجية المُقدّرة لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا بغرض حساب الاستهلاك. ويُحدّد ذلك التقدير بعد دراسة الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي. وتجري الإدارة سنوياً مراجعة على القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرية السابقة.

٥.٢.٢ اختبار الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته / قيمتها القابلة للاسترداد، التي تمثل قيمته / قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمه / قيمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وتُحتسب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بناءً على البيانات المتاحة من معاملات البيع الملزمة، التي تُجرى على أساس تجاري، لأصول مماثلة أو أسعار السوق القابلة للملاحظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل. وتُحتسب القيمة قيد الاستخدام بناءً على نموذج التدفقات النقدية غير المخضومة. 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 المُدرّة للنقد الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. وتُعدّ القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخضومة بالإضافة إلى صافي التدفقات النقدية الداخلية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير الاستقرائي.

٥.٢.٣ المخصصات

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

٥.٢.٤ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة

تستخدم الشركة نموذج خسائر ائتمانية متوقعة لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة. ويُحتسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً 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). وتُعدّل معدلات الخسارة لتعكس سيناريو الأساس الحالي والمتوقع مستقبلاً وأفضل وأسوأ السيناريوهات بناءً على توقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية للمملكة العربية السعودية. وأُفصّح عن المعلومات بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة للشركة في إيضاح (٢٧،٢،٢).

٥ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥,٢ الأحكام المحاسبية (تتمة)

٥,٢,٥ تقييم خطة المنافع المُحددة للموظفين

تُحدّد تكلفة خطة المنافع المحددة لمعاش التقاعد والمزايا الأخرى لما بعد التوظيف والقيمة الحالية للالتزام بمعاش 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 المنافع المُحددة شديد الحساسية تجاه التغيرات في هذه الافتراضات. وتخضع كافة الافتراضات للمراجعة في كل تاريخ تقرير.

٥,٢,٦ عقود الإيجار - تقدير مُعدّل الافتراض الإضافي

يتعَدّر على الشركة أن تُحدّد بسهولة مُعدّل الفائدة الضمني في اتفاقية إيجار، ولذا فإنّها تستخدم مُعدّل الافتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومُعدّل الافتراض الإضافي هو مُعدّل الفائدة الذي يتعيّن على الشركة دفعه لافتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، فإن مُعدّل الافتراض 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. وتُقدّر الشركة مُعدّل الافتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتعيّن وضع تقديرات مؤكدة مُحددة لكل منشأة.

٥,٢,٧ مبدأ الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييمًا لقدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، وترسّخت قناعة لديها بأنّ الشركة لديها من الموارد ما تمكّنها من استمرارية أعمالها في المستقبل القريب. فضلًا عن ذلك، فإنّ 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 المبرمة مع العملاء

٦,١ تفاصيل معلومات الإيرادات

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
₹	₹	
		نوع الإيرادات
١,٤٤٧,٣٤٨,٤٨٣	١,٦٧٣,٦١٦,٧٢٠	إيرادات من بيع أنابيب
٩٥,٨١٩,٣١٨	١٥٩,٢٢٨,٥٩٣	إيرادات من خدمات طلاء
		إجمالي الإيرادات
١,٥٤٣,١٦٧,٨٠١	١,٨٣٢,٨٤٥,٣١٣	
		الأسواق الجغرافية:
١,٥٤٣,١٦٧,٨٠١	١,٨٣٢,٨٤٥,٣١٣	المملكة العربية السعودية
		توقيت الاعتراف بالإيرادات:
١,٥١٩,٤٤٤,٣٧٥	١,٧٠٦,٤٨٠,٨٧٣	مُحوّلة عند مرحلة زمنية معيّنة
٢٣,٧٢٣,٤٢٦	١٢٦,٣٦٤,٤٤٠	مُحوّل على مدى فترة زمنية
١,٥٤٣,١٦٧,٨٠١	١,٨٣٢,٨٤٥,٣١٣	

٦ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٦,٢ فيما يلي أرصدة العقود المدرجة في قائمة المركز المالي مقابل الإيرادات كما في ٣١ مارس:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	أرصدة العقود
ﷲ	ﷲ	حسابات تجارية مدينة (إيضاح ١٨)
٨١٠,٠٢١,٧١٦	٦٠٦,٢٩٣,٥٧٨	أصول عقود (إيضاح ١٩)
٦,٢٦٣,٦٢٦	٤,٨٧٣,٢٦٠	
٨١٦,٢٨٥,٣٤٢	٦١١,١٦٦,٨٣٨	

٧ تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	تكلفة مواد
ﷲ	ﷲ	رواتب ومنافع موظفين
١,٠٦٥,٢٠٧,٥١٢	١,٢٠٨,١٨٥,٤٩٧	مصاريف إيجار قصير الأجل
٧٢,٥٦٦,٩٦٧	٨٩,٠٣٩,٩٤١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٤)
١٤,٦٧٢,٢٧٩	٢٦,٦٥٤,٩٨٣	مصاريف منافع خدمية
١٩,٩٣٠,١٦٧	١٨,٩٦٤,٢٩٤	استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ١٥)
٦,١٥٩,٠٠٨	١٠,٦١٠,٣١٠	مواد تعبئة
٥,٧٦٩,٨٠٤	٦,٢١٢,٧١٥	مصاريف إصلاحات
٢,٥٥٩,٢٨٨	٥,١٦٠,١٨٥	مخصص / (عكس قيد مخصص) تقاؤم مخزون (إيضاح ١٧,٣)
٣,٦٧٨,٢٥٩	٣,٤٦٠,٢٠٥	مصاريف سفرات
(٧٢٠,٤٧٣)	١,٥٤٢,٦٤١	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٦)
٣٠٠,١٥٨	٣٣٨,٨٣٩	أخرى
٢٩٢,٤٢٣	٢٧٠,٨٥٧	
٢,١٩٣,١٨٨	٢,٣٠٠,٥٧١	
١,١٩٢,٦٠٨,٥٨٠	١,٣٧٢,٧٤١,٠٣٨	

٨ المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	رواتب ومنافع موظفين
ﷲ	ﷲ	أتعاب مهنية*
١٣,٤١٥,٨٧٤	١٥,٤١٥,٤٥٢	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٢,٧٦٥,٨٧٤	٤,٠٤٦,١٣٥	مصاريف منافع خدمية
٢,٧٢٨,٠٠٠	٢,٧٤١,٥١٢	مصاريف إصلاحات
٥٦٢,٧٥٦	١,٤١٨,٨١٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٤)
١,١٣٣,٢٦٤	١,٠٦٠,٤٣١	مصاريف إيجار قصير الأجل
٣٢٦,٩٦٥	٣٤٧,٤٣٥	مصاريف سفرات
١٧٧,٦١٣	١٥٠,٤٣٠	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٦)
١٥١,٧٩٩	١٥٤,٥٧٧	أخرى
٨٣,٥٤٩	٧٧,٣٨٨	
٥٠٧,٥٣٩	٥٥٨,١١٣	
٢١,٨٥٣,٢٣٣	٢٥,٩٧٠,٢٨٥	

* تشمل الأتعاب المهنية على أتعاب المراجعة المُحمّلة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م بقيمة ٥٤٦,٠٠٠ ﷲ (٢٠٢٤م: ٤٧١,٢٥٠ ﷲ).

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

٩ مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
﷼	﷼	
٢,٢٩١,٧٧٤	٢,٦٠٩,٩١٦	رواتب ومناقص موظفين
٣٠٥,٥١٤	١,١٨٦,٢٤٢	مبيعات ومصاريف حملات ترويجية
٣٤٦,٢٨٠	٣١٩,٧٠١	مصاريف سفرات
٢٢٤,٧٦١	٢١٨,٠٤٢	مصاريف إصلاحات
١٣٦,٧٥٥	١٦٥,٨١٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٤)
٤١,٧٧٥	٣٨,٦٩٤	إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ١٦)
٢١٦,٩٩٤	٣٩٠,٠٦٣	أخرى
٣,٥٦٣,٨٥٣	٤,٩٢٨,٤٧٢	

١٠ الدخل الآخر

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
﷼	﷼	
-	٥,٠٦٦,٨٧٣	إشعارات دائنة من مورّد
١,٤٢١,٣٩٣	٤,٣٠٤,٨٥٧	فائدة مستلمة من ودائع قصيرة الأجل
١٣٢,٤١٣	٦٤٧,١٩٠	ربح من تحويل عملات أجنبية
٥٥٨,٢٦٨	٣٢٦,٧٤٢	أخرى
٢,١١٢,٠٧٤	١٠,٣٤٥,٦٦٢	

١١ تكاليف التمويل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
﷼	﷼	
٣,٩٠٣,٦٣٨	٣,٩٩٩,٣٣٠	رسوم تسهيلات اعتمادات مستندية
٢٣,٥٦٩,٥٠٣	٢,٦٥١,٣٢٠	تكاليف تمويل على قروض قصيرة الأجل
٧٥٣,١٠٦	١,٠٥٧,٤١٧	فائدة على التزامات منافع مُحدّدة للموظفين (إيضاح ٢٤)
٥١٤,٧٩١	٦,١٨٦,٤٥٠	تكاليف تمويل على قروض طويلة الأجل
٥٢٣,٨٣٨	٩٦٧,٨٧٧	فائدة على التزامات عقود إيجار (إيضاح ١٥,٢)
٢٩,٢٦٤,٨٧٦	١٤,٨٦٢,٣٩٤	

١٢ الزكاة وضريبة الدخل

١٢,١ الزكاة المُحمّلة للسنة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
﷼	﷼	
١١,٧٩١,٠٤٠	١٨,٠٢٥,١٢٥	السنة الحالية
-	(٣٨١,٣٢٠)	تعديلات سنوات سابقة
١١,٧٩١,٠٤٠	١٧,٦٤٣,٨٠٥	

١٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٢,٢ العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي التقريبي العائد للمساهمين السعوديين

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
٥٨٣,٩٤٠,٨٠٦	١,١٦٩,٠٤٢,٩٩٩	حقوق الملكية
٤٤,٩٤٢,١٠٥	٥٩,٢٨٤,٣٦٠	مخصصات
(٢٣٨,٣٦٦,٢١٧)	(٢٥٨,٩٤٤,٦١٤)	أصول قابلة للخصم
٣٩٠,٥١٦,٦٩٤	٩٦٩,٣٨٢,٧٤٥	
١٩٩,٣٠٠,١٢٢	-	ربح السنة المُعدّل
-	٧١٢,٤٩٦,٣١٨	الحصة السعودية من الوعاء الزكوي بنسبة ٧٣,٥٪
٥٨٩,٨١٦,٨١٦	٧١٢,٤٩٦,٣١٨	الوعاء الزكوي

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

١٢,٣ مصروف ضريبة دخل السنة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
١٥,٢٧٤,٥٤٩	١٩,٦٥٧,٢٢٩	ضريبة حالية (إيضاح ١٢,٤)
(٥٠,٧٦٣)	(١,٠٨٢)	تعديل عائد لسنوات سابقة
٢,٣٣٨,٥١٥	٥,٨٦١,٩١٥	ضريبة مؤجلة
١٧,٥٦٢,٣٠١	٢٥,٥١٨,٠٦٢	

١٢,٤ تسوية ضريبة الدخل الفعلية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
٢٩٦,٨٦١,٢٢٢	٤٢٥,٢٨٥,٤٧٥	الربح قبل حساب الزكاة وضريبة الدخل
٪٣١,٤٩	٪٢٩,٥٩	نسبة الملكية الفعلية الخاضعة لضريبة الدخل
٪٢٠	٪٢٠	معدل ضريبة الدخل المطبّق على الشركة
١٨,٦٩٦,٣٢٠	٢٥,١٦٨,٣٩٤	ضريبة الدخل على نسبة الملكية الفعلية
(٢,٤٢٢,٨٣٦)	(٨,٠٨٠,٤٢٤)	التسويات:
(٩٠١,٨٠٩)	٢,٥٦٩,٢٥٩	التأثير الضريبي الناشئ عن التغيير في حصة الملكية الفعلية
١٥,٣٧١,٦٧٥	١٩,٦٥٧,٢٢٩	التأثير الضريبي للمصاريف غير المسموح بحسمها

١٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٢,٥ الحركة في مخصص الزكاة وضريبة الدخل

كانت الحركة في مخصص ضريبة الدخل على النحو التالي:

الإجمالي ﷲ	ضريبة الدخل ﷲ	مخصص الزكاة ﷲ	
٢٠,٥٧٤,٣٢١	٨,٨٢٣,٦٣١	١١,٧٥٠,٦٩٠	في ١ إبريل ٢٠٢٤م
٣٧,٦٨٢,٣٥٤	١٩,٦٥٧,٢٢٩	١٨,٠٢٥,١٢٥	مخصصات:
(٣٨٢,٤٠٢)	(١,٠٨٢)	(٣٨١,٣٢٠)	السنة الحالية
٣٧,٢٩٩,٩٥٢	١٩,٦٥٦,١٤٧	١٧,٦٤٣,٨٠٥	تعديلات سنوات سابقة
(٢١,٨٤٢,٧٢٠)	(١٠,٤٧٣,٣٥٠)	(١١,٣٦٩,٣٧٠)	مبالغ مدفوعة
(٤,٨٠٠,١١٧)	(٤,٨٠٠,١١٧)	-	تسوية دُفَعَة مُقَدَّمة
٣١,٢٣١,٤٣٦	١٣,٢٠٦,٣١١	١٨,٠٢٥,١٢٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
الإجمالي ﷲ	ضريبة الدخل ﷲ	مخصص الزكاة ﷲ	
٦,٤٥١,٨٧٣	-	٦,٤٥١,٨٧٣	في ١ إبريل ٢٠٢٣م
٢٧,٠٦٥,٥٨٩	١٥,٢٧٤,٥٤٩	١١,٧٩١,٠٤٠	مخصصات:
(٥٠,٧٦٣)	(٥٠,٧٦٣)	-	السنة الحالية
٢٧,٠١٤,٨٢٦	١٥,٢٢٣,٧٨٦	١١,٧٩١,٠٤٠	تعديلات سنوات سابقة
(١٢,٨٩٢,٣٧٨)	(٦,٤٠٠,١٥٥)	(٦,٤٩٢,٢٢٣)	مبالغ مدفوعة
٢٠,٥٧٤,٣٢١	٨,٨٢٣,٦٣١	١١,٧٥٠,٦٩٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

ويستحق دفع ضريبة الدخل بنسبة ٢٠٪ من صافي الربح المعدّل العائد للمساهم الأجنبي. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، تبلغ ضريبة الدخل المعجّلة ١٧,٣ مليون ريال (٢٠٢٤م: ١٠,٦ مليون ريال).

١. قدّمت الشركة إقراراتها من الزكاة وضريبة الدخل إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن السنوات حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤م. وحصلت الشركة على شهادات الزكاة وضريبة الدخل عن السنوات حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤م. واستكملت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") ربط ضريبة الدخل والزكاة حتى السنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤م حتى ٢٠٢٠م.

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

٣. تخضع السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م لدراسة الهيئة التي لم تصدر بعد الربط ذي الصلة عنها.

٤. أصدرت الهيئة خلال السنة الربطين لعامي ٢٠٢٢م و ٢٠٢٣م، ما نشأ عنه التزام زكوي إضافي بقيمة ٥٣,٠٧٤ ريال لعام ٢٠٢٢م و ١٠٧,١٤٤ ريال لعام ٢٠٢٣م بالإضافة إلى التزام ضريبي إضافي بقيمة ٣٤,٢٣٦ ريال لعام ٢٠٢٢م وانخفاض في الالتزام الضريبي قدره ٢,٧٢١ ريال لعام ٢٠٢٣م. وقبلت الشركة ذلك وسدّته بعد نهاية السنة.

٥. لم تصدر الهيئة أي ربط بعد للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

١٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٢,٦ ضريبة الدخل المُسدّدة على دفعات معجّلة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
٥,٨٦١,٢١١	١٠,٦٦١,٣٢٨	في ١ إبريل
٤,٨٠٠,١١٧	١١,٤٥٥,١٠١	مبالغ مدفوعة
-	(٤,٨٠٠,١١٧)	تسوية مقابل ضريبة دخل
١٠,٦٦١,٣٢٨	١٧,٣١٦,٣١٢	في ٣١ مارس

١٢,٧ الالتزامات الضريبية المؤجلة

١٢,٧,١ يتألف الرصيد من الفروقات المؤقتة العائدة لـ:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
-	٣٨,٩٣٤,٢٥٤	خسائر مُرحّلة
(٦,٥٨٢,٩٠٩)	(٨,١٢٩,٢٧٧)	التزامات منافع الموظفين
(١,٢٩٦,٩٠٩)	(١,٦٧٥,٠٥٠)	مخصص تقاؤم المخزون
٤٨,٥١٦,٠٠٤	٤٠,٦٦٢,٥٩٤	ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٨٥,٩٥٢)	(٤٣٢,٧١٢)	أخرى
٤٠,٠٥٠,٢٣٤	٦٩,٣٥٩,٨٠٩	
٨,٠١٠,٠٤٦	١٣,٨٧١,٩٦١	التزامات ضريبية مؤجلة

١٢,٧,٢ الحركة في الضريبة المؤجلة

في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

الإجمالي	أخرى	الممتلكات والآلات والمعدات	مخصص تقادم المخزون	التزامات منافع الموظفين	الخسائر المُرحّلة	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٨,٠١٠,٠٤٦	(١١٧,١٩١)	٩,٧٠٣,٢٠١	(٢٥٩,٣٨٢)	(١,٣١٦,٥٨٢)	-	في ١ إبريل ٢٠٢٤م
٥,٨٦١,٩١٥	٣٠,٦٤٨	(١,٥٧٠,٦٨٢)	(٧٥,٦٢٨)	(٣٠٩,٢٧٤)	٧,٧٤٦,٨٥١	مُحمّلة مخصومة / (مُضافاً) على الربح أو الخسارة:
١٣,٨٧١,٩٦١	(٨٦,٥٤٣)	٨,١٣٢,٥١٩	(٣٣٥,٠١٠)	(١,٦٢٥,٨٥٦)	٧,٧٤٦,٨٥١	في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٢ الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

١٢,٧,٢ الحركة في الضريبة المؤجلة (تتمة)

في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

الإجمالي	أخرى	ممتلكات وآلات ومعدات	مخصص تقاؤم المخزون	التزامات منافع الموظفين	الخسائر المُرجلة	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٥,٦٧١,٥٣١	(٢,٢٩٢)	١١,٤٧٠,٥٥٥	(٥٦١,٠٤٩)	(١,٣٠٩,٢٨٧)	(٣,٩٢٦,٣٩٦)	في ١ إبريل ٢٠٢٣ م
						مُحسّلة مخصومة / (مُضافه) على الربح أو الخسارة:
٢,٣٣٨,٥١٥	(١١٤,٨٩٩)	(١,٧٦٧,٣٥٤)	٣٠١,٦٦٧	(٧,٢٩٥)	٣,٩٢٦,٣٩٦	
٨,٠١٠,٠٤٦	(١١٧,١٩١)	٩,٧٠٣,٢٠١	(٢٥٩,٣٨٢)	(١,٣١٦,٥٨٢)	-	في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

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

١٣ ربحية السهم الأساسية والمُخفّضة

تُحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة العائد للمساهمين في الشركة على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. وتُحتسب خسارة السهم المُخفّضة بقسمة الربح العائد لمساهمي الشركة على المتوسط المرجّح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائدًا المتوسط المرجّح لعدد الأسهم القائمة التي ستُصدر عند تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة المُخفّضة إلى أسهم عادية. ونظرًا لعدم وجود أي أدوات مُخفّضة قائمة، فإن ربحية السهم الأساسية والمُخفّضة متطابقان.

ويظهر الجدول التالي بيانات الأرباح والأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساسية والمُخفّضة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٢٦٧,٥٠٧,٨٨١	٣٨٢,١٢٣,٦٠٨	ربح السنة
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة
٨,٤٩	١٢,١٣	ربحية السهم الأساسية والمُخفّضة من ربح السنة

* يراعي المتوسط المرجّح لعدد الأسهم متوسط التأثير المرجّح للتغيرات في أسهم الخزينة، إن وُجدت، خلال السنة.

لم تكن هناك معاملات أخرى تتضمن أسهمًا عادية أو أسهمًا عادية محتملة ما بين تاريخ التقرير وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية.

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

١٤ الممتلكات والمعدات

التكلفة:					
المباني والتحسينات على العقارات المُستأجرة	الألات والمكانن	الأثاث والتركيبات والتجهيزات المكتبية	السيارات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
₪	₪	₪	₪	₪	₪
٧٤,٩٤٥,٦٦٥	٥٦٣,٧٧٩,٩٥٢	٦,٨٠٨,٢٤٢	١,٥٥٩,٤١٦	٤٤,٥٠٠	٦٤٧,١٣٧,٧٧٥
٦٥,٣٠٠	٥٨٢,٢٩٥	٩٦٥,٥٨٨	٦٣٤,١٢٠	٥,١٠٩,٥٨٤	٧,٣٥٦,٨٨٧
٤٦,٢٨٢	٢,٧٤٢,٠٧٤	٢٤٧,١٩٨	-	(٣,٠٣٥,٥٥٤)	-
-	-	-	(١٢٣,٧٢٣)	-	(١٢٣,٧٢٣)
٧٥,٠٥٧,٢٤٧	٥٦٧,١٠٤,٣٢١	٨,٠٢١,٠٢٨	٢,٠٦٩,٨١٣	٢,١١٨,٥٣٠	٦٥٤,٣٧٠,٩٣٩
في ١ إبريل ٢٠٢٤م					
إضافات خلال السنة					
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ					
استبعاد خلال السنة					
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م					
الاستهلاك المتراكم:					
٤٨,٦٨٠,١٩١	٣٥٩,٦٧٥,٩٣٥	٤,٣٧٧,١٢١	١,٤٠١,٣٠٠	-	٤١٤,١٣٤,٥٤٧
٤,٠٧٦,٣٨٦	١٤,٣٩٣,٨٣٨	٨٥٧,٩٤٤	١٤٩,٣٧٥	-	١٩,٤٧٧,٥٤٣
-	-	-	(١٢٣,٧٢٣)	-	(١٢٣,٧٢٣)
٥٢,٧٥٦,٥٧٧	٣٧٤,٠٦٩,٧٧٣	٥,٢٣٥,٠٦٥	١,٤٢٦,٩٥٢	-	٤٣٣,٤٨٨,٣٦٧
في ١ إبريل ٢٠٢٤م					
مُحمّل للسنة					
متعلق باستبعاد					
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م					
صافي القيمة الدفترية					
٢٢,٣٠٠,٦٧٠	١٩٣,٠٣٤,٥٤٨	٢,٧٨٥,٩٦٣	٦٤٢,٨٦١	٢,١١٨,٥٣٠	٢٢٠,٨٨٢,٥٧٢
في ٣١ مارس ٢٠٢٥م					

١٤,١ إنَّ الممتلكات والألات والمعدات بأكملها مرهونة كضمان مقابل قرض متحصّل عليه من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ٢٥).

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

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م

١٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

١٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

١٤,٣ وُرِّع الاستهلاك المُحمَّل على النحو التالي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
₪	₪	
١٩,٩٣٠,١٦٧	١٨,٩٦٤,٢٩٤	تكلفة إيرادات (إيضاح ٧)
٣٢٦,٩٦٥	٣٤٧,٤٣٥	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
١٣٦,٧٥٥	١٦٥,٨١٤	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٩)
٢٠,٣٩٣,٨٨٧	١٩,٤٧٧,٥٤٣	

١٥ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار لعدة بنود تتعلق بأراض ومبنى مستخدمين في عملياتها. وتتراوح مدة اتفاقيات الإيجار ما بين ٧ سنوات إلى ١٥ سنة. ولا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات. ولا تُستخدم الأصول المستأجرة كضمان لأغراض الاقتراض (إيضاح ٢٥).

١٥,١ أصول حق الاستخدام

الإجمالي	المبنى	الأراضي	
₪	₪	₪	
٣٥,٥٩٧,٣١٥	٢,٩٢١,٠٥١	٣٢,٦٧٦,٢٦٤	الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٣م
٣٥,٥٩٧,٣١٥	٢,٩٢١,٠٥١	٣٢,٦٧٦,٢٦٤	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
١٦,٨٧٩,٨٥١	-	١٦,٨٧٩,٨٥١	إضافات خلال السنة
٥٢,٤٧٧,١٦٦	٢,٩٢١,٠٥١	٤٩,٥٥٦,١١٥	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
			الاستهلاك المتراكم:
٢٢,٦٣٧,٨٠٠	٢,٥٢٩,٥٣٥	٢٠,١٠٨,٢٦٥	الرصيد في ١ إبريل ٢٠٢٣م
٥,٧٦٩,٨٠٤	٣٩١,٥١٦	٥,٣٧٨,٢٨٨	مصرف استهلاك
٢٨,٤٠٧,٦٠٤	٢,٩٢١,٠٥١	٢٥,٤٨٦,٥٥٣	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤م
٦,٢١٢,٧١٥	-	٦,٢١٢,٧١٥	مصرف استهلاك
٣٤,٦٢٠,٣١٩	٢,٩٢١,٠٥١	٣١,٦٩٩,٢٦٨	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
			صافي القيمة الدفترية:
١٧,٨٥٦,٨٤٧	-	١٧,٨٥٦,٨٤٧	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٥م
٧,١٨٩,٧١١	-	٧,١٨٩,٧١١	الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

١٥ أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

١٥,٢ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
⌘	⌘	
١٢,٩٩٢,٢٦٤	٧,٤٥١,٦٩٤	كما في ١ إبريل
-	١٦,٨٧٩,٨٥١	إضافات خلال السنة
٥٢٣,٨٣٨	٩٦٧,٨٧٧	تراكم فائدة (إيضاح ١١)
(٦,٠٦٤,٤٠٨)	(٧,٠٧٥,٣٩٦)	مبالغ مدفوعة
٧,٤٥١,٦٩٤	١٨,٢٢٤,٠٢٦	في ٣١ مارس

أدرجت التزامات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
⌘	⌘	
٦,٥٦٦,٠٨٠	١١,٦٩٢,٥٦٢	جزء غير متداول
٨٨٥,٦١٤	٦,٥٣١,٤٦٤	جزء متداول
٧,٤٥١,٦٩٤	١٨,٢٢٤,٠٢٦	

أُفصِحَ عن تحليل فترات استحقاق التزامات عقود الإيجار ضمن إيضاح (٢٧,٢,٣).

فيما يلي المبالغ المُعْتَرَفُ بها في قائمة الربح أو الخسارة:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
⌘	⌘	
٥,٧٦٩,٨٠٤	٦,٢١٢,٧١٥	مصرف استهلاك أصول حق استخدام (إيضاح ٧)
٥٢٣,٨٣٨	٩٦٧,٨٧٧	مصرف فائدة متعلق بالتزامات عقود إيجار (إيضاح ١١)
١٤,٦٧٢,٢٧٩	٢٦,٦٥٤,٩٨٣	مصرف إيجار قصير الأجل (إيضاح ٧)
٢٠,٩٦٥,٩٢١	٣٣,٨٣٥,٥٧٥	إجمالي المبلغ المُعْتَرَفُ به في قائمة الربح أو الخسارة

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

١٦ الأصول غير الملموسة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٢,٨٠٢,٣٧٢	٣,٨٣٦,٧٥١	التكلفة:
١,٠٣٤,٣٧٩	١,١٥٢,٤٥٩	كما في ١ إبريل
		إضافات
٣,٨٣٦,٧٥١	٤,٩٨٩,٢١٠	كما في ٣١ مارس
		الإطفاء المتراكم:
٢,٢٠٣,٧٧٧	٢,٦٢١,٥٢٤	كما في ١ إبريل
٤١٧,٧٤٧	٣٨٦,٩٣٩	مُحمّل للسنة
٢,٦٢١,٥٢٤	٣,٠٠٨,٤٦٣	كما في ٣١ مارس
١,٢١٥,٢٢٧	١,٩٨٠,٧٤٧	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ مارس

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

وَرَّع الإطفاء المُحمّل في قائمة الربح أو الخسارة على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٢٩٢,٤٢٣	٢٧٠,٨٥٧	تكلفة إيرادات (إيضاح ٧)
٨٣,٥٤٩	٧٧,٣٨٨	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٨)
٤١,٧٧٥	٣٨,٦٩٤	مصاريف بيع وتسويق (إيضاح ٩)
٤١٧,٧٤٧	٣٨٦,٩٣٩	

١٧ المخزون

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٢٠٦,٤٨٨,٢٨٩	٢٧٨,٦٦٢,٩٤٥	مواد خام (إيضاح ١٧,١)
٥,٩٣٩,١٦٢	٦٩,٨٨٨,٩١٨	بضاعة قيد التصنيع (إيضاح ١٧,٢)
٢٧,٠٤٥,٣٠٨	٢٩,٨٩٠,٧٠٣	منتجات تامة الصنع
٢٠,٥٤٨,٨٦١	١٨,٢٢٤,٤٤٨	قطع غيار ومستلزمات غير مُخصّصة للبيع
٢٦٠,٠٢١,٦٢٠	٣٩٦,٦٦٧,٠١٤	
(٤,١١٧,١٧٢)	(٥,٦٥٩,٨١٣)	ناقصاً: مخصص تقادم مخزون (إيضاح ١٧,٣)
٢٥٥,٩٠٤,٤٤٨	٣٩١,٠٠٧,٢٠١	

شركة أنابيب الشرق المتكاملة للصناعة
(شركة مساهمة مُدرّجة)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
كما في وللسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

١٧ المخزون (تتمة)

- ١٧,١ تُجرى جميع مشتريات المواد الخام بصفة رئيسية مقابل أوامر شراء مؤكدة.
- ١٧,٢ تمثّل الأعمال قيد التنفيذ الأنابيب المصنّعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م التي لا تزال في مرحلة الطلاء. ويُعترف بالإيرادات من هذه الأنابيب بمجرد الانتهاء من الإنتاج وتسليم الأنابيب في موقع العميل.
- ١٧,٣ تمثلت الحركة في مخصص تقادم المخزون فيما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٤,٨٣٧,٦٤٥	٤,١١٧,١٧٢	كما في ١ إبريل
(٧٢٠,٤٧٣)	١,٥٤٢,٦٤١	مُحمّل / معكوس قيده خلال السنة (إيضاح ٧)
٤,١١٧,١٧٢	٥,٦٥٩,٨١٣	في نهاية السنة

١٨ الحسابات التجارية المدينة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٨١١,٧١٣,٣١٤	٦٠٧,٣٨٨,٤٨٧	حسابات تجارية مدينة
(١,٦٩١,٥٩٨)	(١,٠٩٤,٩٠٩)	ناقصاً: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ١٨,٣)
٨١٠,٠٢١,٧١٦	٦٠٦,٢٩٣,٥٧٨	

- ١٨,١ لا تحمل الحسابات التجارية المدينة فائدة، وعادة ما تتراوح مدتها ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً.
- ١٨,٢ أفصَح عن أعمار الحسابات التجارية المدينة والمعلومات بشأن التعرض للمخاطر الائتمانية في إيضاح (٢٧,٢,٢).
- ١٨,٣ يتضمّن هذا البند فواتير مقدّمة بقيمة ٦,٢ مليون ريال صادرة بموجب الاتفاقيات المبرّمة مع العملاء (يُرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٦).
- ١٨,٤ فيما يلي بيانٌ بالحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للحسابات التجارية المدينة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٥٦٣,٤٨٧	١,٦٩١,٥٩٨	الرصيد في ١ إبريل
١,٣٧٨,٢٧٣	٥٨٧,١٦٦	مُحمّل للسنة
(٢٥٠,١٦٢)	(١,١٨٣,٨٥٥)	عكس قيد مخصص خلال السنة
١,١٢٨,١١١	(٥٩٦,٦٨٩)	
١,٦٩١,٥٩٨	١,٠٩٤,٩٠٩	الرصيد في ٣١ مارس

١٩ المبالغ المدفوعة مقدّمًا والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
₪	₪	
٧٩,٠٩٥,٩٧٩	٣٥٣,٥٨٨,٩٢٩	دفعات مُقدّمة إلى موردين*
١٢,٨٥٥,٨٥٥	١,٢٤٢,٩٩١	تأمين نقدي لقاء خطابات ضمان
٦,٢٦٣,٦٢٦	٤,٨٧٣,٢٦٠	أصول عقود
٢,٠٦١,٢٠٧	٦,١٠٨,١٤١	مصاريف مدفوعة مقدّمًا
٢,٥٣٤,٠٣٣	٣,٠٠٧,٣٠٥	حسابات مدينة أخرى
١٠٢,٨١٠,٧٠٠	٣٦٨,٨٢٠,٦٢٦	

* يتعلق هذا البند بالدفعات المُقدّمة إلى الموردين نظير شراء مواد وخدمات تُجرى بصفة رئيسية مقابل أمر شراء مؤكّد.

٢٠ المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تمثل الجهات ذات العلاقة المساهمين في الشركة وأعضاء مجلس إدارتها وكبار موظفي الإدارة بها والمنشآت المُسيطر عليها من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذًا هامًا عليها. وتجري الشركة معاملات مع عدة جهات ذات علاقة في سياق الأعمال العادي.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، لا يوجد أي مبلغ مستحق من جهات ذات علاقة أو مستحق لها، ولم تُجرَ أي معاملة من هذا القبيل قد تؤثر على قائمة دخل الشركة.

تمثلت مكافآت كبار موظفي الإدارة بالشركة فيما يلي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
₪	₪	
٥,٧٥٨,٢٢٧	٥,٧٥٨,٢٢٧	منافع الموظفين قصيرة الأجل
٢٣٢,٩٥١	٢٣٢,٩٥١	منافع ما بعد التوظيف
٥,٩٩١,١٧٨	٥,٩٩١,١٧٨	إجمالي المكافآت

بلغت خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م مكافأة مجلس الإدارة ٢,٧ مليون ريال (٢٠٢٤م: ٢,٧ مليون ريال)

٢١ النقد وما في حكمه

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
₪	₪	
٢٠,٩٩٨,٩٨١	٧,٩٤١,٢٨٧	نقد لدى البنك
٢,٢٢٥	٨,٩٣٥	نقدية بالصندوق
٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
٦٦,٠٠١,٢٠٦	٧,٩٥٠,٢٢٢	

تتمثل الودائع قصيرة الأجل في ودائع مودّعة لدى بنك تجاري لفترة أصلية تقلّ عن ثلاثة أشهر، وتحقق إيرادات تمويل حسب أسعار السوق السائدة بنسبة ٥,٤٧٪ (٢٠٢٤م: ٥,٧٪).

٢٢ رأس المال

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، يتألف رأس المال المُصرَّح به والمُصدَّر والمدفوع بالكامل من ٣١,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٢٠٢٤م: ٣١,٥٠٠,٠٠٠ سهم عادي) قيمة كل سهم ١٠ ريال (٢٠٢٤م: ١٠ ريال للسهم).

فيما يلي تفاصيل نسب المساهمة في الشركة:

نسبة الملكية		إيضاحات
٢٠٢٤م (%)	٢٠٢٥م (%)	
٣١,٥٠ %	٢٦,٥٠ %	٢٢,١ شركة ويلسون موريشيوس هولدنغ المحدودة
١١,٥٥ %	-	٢٢,٢ شركة رؤية العالمية للاستثمار
٩,٩٨ %	٩,٩٨ %	صالح محمد حمد الحمادي
٤٦,٩٧ %	٦٣,٥٢ %	عموم الناس

٢٢,١ باعت بتاريخ ٩ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ (الموافق ١١ نوفمبر ٢٠٢٤م) شركة ويلسون موريشيوس هولدنغ المحدودة نسبة ٥٠ % من حصة ملكيتها إلى مستثمرين آخرين من القطاع الخاص في السوق المالية السعودية.

٢٢,٢ باعت شركة رؤية العالمية للاستثمار بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٢ سبتمبر ٢٠٢٤م) كامل حصة ملكيتها إلى مستثمرين آخرين من القطاع الخاص في السوق المالية السعودية.

٢٣ الاحتياطي النظامي

بموجب نظام الشركات الصادر حديثاً ولوائحه التنفيذية السارية في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ٢٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م)، ألغى اشتراط الاحتياطي النظامي الإلزامي. وبموجب هذا التغيير، قرَّر مجلس الإدارة تعديل النظام الأساسي للشركة لاستبعاد اشتراط الاحتفاظ بالاحتياطي النظامي. كما أوصى مجلس إدارة الشركة بتحويل هذا الاحتياطي إلى الأرباح المبقة، ويخضع ذلك لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة.

٢٤ التزامات المنافع المُحدَّدة للموظفين

لدى الشركة خطة منافع مُحدَّدة (غير ممولة)، تتمثل في خطة منافع نهاية الخدمة تماشيًا مع متطلبات نظام العمل بالمملكة العربية السعودية. ويتعيَّن على الشركة الاعتراف بمخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين للمبالغ المُستحقة الدفع بتاريخ قائمة المركز المالي وفقًا لعقود العمل لتعويضهم عن فترات خدمتهم المتجمعة. ووفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩)، فقد نفذت الإدارة إجراءات لتقييم القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة للموظفين المتعلقة بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المُستحقة الدفع بموجب الأنظمة المحلية والاتفاقيات التعاقدية ذات الصلة. وفيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسة المستخدمة في حساب التزامات المنافع غير الممولة المُحدَّدة:

٢٤,١ فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الرئيسة المستخدمة في حساب التزامات المنافع غير الممولة المُحدَّدة:

٢٠٢٤م (%)	٢٠٢٥م (%)	
٥,١٩ %	٤,٨٠ %	مُعدَّل الخصم
٣,٥٠ %	٤,٠٠ %	مُعدَّل الزيادات المستقبلية في الرواتب

٢٤ التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
١٨,٦٩٨,٧٥٨	٢١,٠٦٨,١٣٦	كما في ١ إبريل
٢,٤٧٠,٦٦٣	٢,٥٤٦,١١٨	تكلفة خدمة حالية
٧٥٣,١٠٦	١,٠٥٧,٤١٧	تكلفة فائدة
(٨٤٥,٠٧٤)	١,٥٥٣,٢٧٧	خسارة / (ربح) إعادة قياس:
٣٨٠,٥١٥	٣,٥٣٦,٧٢٩	خسارة / (ربح) من تغيّر في الافتراضات المالية
(٤٦٤,٥٥٩)	٥,٠٩٠,٠٠٦	خسائر قائمة على الخبرة
(٣٨٩,٨٣٢)	(١,٢٠١,١٨٥)	مدفوعات خلال السنة
-	(١٨٦,٨٢٢)	مُحوّلة إلى مبالغ مُستحقة الدفع
٢١,٠٦٨,١٣٦	٢٨,٣٧٣,٦٧٠	كما في ٣١ مارس

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
(١,٢٥٥,٨١٣)	(١,٧١٩,٥٢١)	مُعَدّل الخصم (+١٪)
١,٤٠٥,٨٦٤	١,٩٣٤,٢٧٠	معدل الخصم (-١٪)
١,٤١٥,٦٩٨	١,٩٣٠,٣٥٨	الراتب على المدى الطويل (+١٪)
(١,٢٨٦,٩٤٨)	(١,٧٤٧,٨٥٩)	الراتب على المدى الطويل (-١٪)

حُدّدت تحليلات الحساسية المذكور أعلاه بناءً على طريقة تقدير استقرائياً التأثير على التزام المنافع المُحدّدة نتيجة تغيّرات معقولة في الافتراضات الرئيسية نشأت في نهاية فترة التقرير. ويعتمد تحليل الحساسية على تغيّر في افتراض هام، مع ثبات كافة الافتراضات الأخرى. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيّراً فعلياً في التزامات المنافع المحددة للموظفين؛ ذلك أنّه من غير المرجّح أن تنشأ التغيّرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

فيما يلي المدفوعات المتوقعة في خطة المنافع المُحدّدة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
٢,٣٢٦,٩٦٩	٣,٣٥١,١٦٩	خلال سنة واحدة
١١,٦٦٢,١٧٦	١٤,٤٦٨,٦٩٨	بعد سنة واحدة وليس أكثر من خمس سنوات
٥١,٨١٩,٢٦٠	٦٧,٩٠٤,٧٨٥	أكثر من خمس سنوات
٦٥,٨٠٨,٤٠٥	٨٥,٧٢٤,٦٥٢	إجمالي المدفوعات المتوقعة

يبلغ المتوسط المرجّح لفترة التزام المنافع المُحدّدة لدى الشركة ٦ سنوات (٢٠٢٤م: ٦ سنوات).

٢٥ القروض

٢٥,١ القروض قصيرة الأجل

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
١٥٦,٥٨٨,٥٠٥	٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٢١٨,٤٤١	-	تكاليف تمويل مُستحقة الدفع
<u>١٥٦,٨٠٦,٩٤٦</u>	<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	

٢٥,١,١ يمثل هذا البند قروضًا قصيرة الأجل متحصلاً عليها من عدّة بنوك تجارية محلية، وتحمل تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق بناءً على أسعار الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً ٠,٥ ٪ (٢٠٢٤م: ٠,٥ ٪). والقيمة الدفترية للقروض قصيرة الأجل مُسجّلة بالريال السعودي.

٢٥,١,٢ وقّعت الشركة خلال السنة تعديلاً جديداً على اتفاقية تسهيل تمويل متعدد الأغراض مع بنك محلي لزيادة حد التسهيل الخاص بها إلى ٥,٤٨٦ مليار ريال. والتسهيل مكفول بسند إذني صادر عن الشركة. وسحبت الشركة مبلغاً بقيمة ١,١١٥ مليار ريال من التسهيل وسدّدت مبلغاً قدره ١,٢٦٧ مليار ريال خلال السنة.

٢٥,١,٣ وقّعت الشركة خلال السنة اتفاقية جديدة مع بنك محلي للحصول على تسهيلات تمويلية متعددة بحد أقصى ١٥٠ مليون ريال. وتحمل التسهيلات تكاليف تمويل حسب الأسعار السائدة في السوق التي تُحتسب على أساس سعر الفائدة للتعامل بين البنوك السعودية ("سايبور") زائداً هامش ربح بمعدل ثابت. والتسهيلات مكفولة بسند إذني صادر عن الشركة.

٢٥,٢ القرض طويل الأجل

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل
٢٦١,٤٩٦	٣,٣٦٤,٧١٥	أنعاب تقييم مستحقة الدفع
(٤,٤٧١,٧٠٥)	(١,٣٨٨,٤٧٤)	ناقصاً: تكلفة معاملات
-	(٣٨,٤٧٥,٠٠٠)	مُسدّد خلال السنة
<u>١٣٠,٧٨٩,٧٩١</u>	<u>٩٨,٥٠١,٢٤١</u>	

٢٥,٢,١ تكلفة المعاملات

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
٤,٧٢٥,٠٠٠	٤,٤٧١,٧٠٥	الاعتراف المبدئي
(٢٥٣,٢٩٥)	(٣,٠٨٣,٢٣١)	مُحمّل على الربح أو الخسارة
<u>٤,٤٧١,٧٠٥</u>	<u>١,٣٨٨,٤٧٤</u>	

٢٥,٢,٢ يمثل هذا البند رسوم الالتزام المدفوعة مقدّماً التي تُسدّد عند الحصول على القرض، وتُطفاً على مدى مدة القرض حسب معدل الفائدة الفعلي الذي تبلغ نسبته ٠,٤ ٪.

٢٥ القروض (تتمة)

٢٥,٢,٣ أدرج القرض طويل الأجل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م في القوائم المالية على النحو التالي:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
٩٨,٥٠١,٢٤١	-	جزء غير متداول
٣٢,٢٨٨,٥٥٠	٩٨,٥٠١,٢٤١	جزء متداول
١٣٠,٧٨٩,٧٩١	٩٨,٥٠١,٢٤١	

٢٥,٢,٤ وقّعت الشركة خلال عام ٢٠٢٤م اتفاقية قرض طويل الأجل بقيمة ١٣٥ مليون ريال مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لتمويل رأس مالها العامل. والقرض مكفول برهن كامل آلات الشركة وممتلكاتها ومعداتها القائمة على الأرض المستأجرة للشركة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن") (إيضاحان ١٤ و ١٥).

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

٢٦ المصاريف مستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	
ﷲ	ﷲ		
١٠٦,٨١١,٨٠١	٥٨,٣٨٣,٢٧٨	٢٦,١	دفعات مُقدّمة من عملاء
٦٤,٠٣٥,٣٣٤	١٦٤,١٧٣,٣٠٩	٢٦,٢	فاتورة استلام بضائع لم تُستلم
٦٣,٥٦٣,٨٧٩	٢٣,٠٧٨,٧٩٧		ضريبة قيمة مضافة مُستحقة الدفع
١٥,٥٨٧,٣٧٧	١٤,٤١١,٣٤٩		رواتب ومنافع
٢٠,٣٥٦,٢٤٢	١١,٠١٠,٧٦٣		مصاريف مستحقة الدفع
٢,٥٤٧,٨٤٠	-		أخرى
٢٧٢,٩٠٢,٤٧٣	٢٧١,٠٥٧,٤٩٦		

٢٦,١ يتضمّن هذا البند دفعات مُقدّمة بقيمة ٦,٢ مليون ريال مقابل فواتير صادرة بموجب الاتفاقيات المبرّمة مع العملاء. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، لم تُحصّل هذه الدفعات المُقدّمة بعد، ومن ثمّ فقد سُجّلت ضمن الحسابات التجارية المدينة (إيضاح ١٨).

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

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر

٢٧,١ تُصنّف الأدوات المالية على النحو التالي:

٢٧,١,١ الأصول المالية المُدرّجة بالتكلفة المُطفاة:

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
ﷲ	ﷲ	
٨١٠,٠٢١,٧١٦	٦٠٦,٢٩٣,٥٧٨	حسابات تجارية مدينة
٢١,٦٥٣,٥١٤	٩,١٢٣,٥٥٦	أصول متداولة أخرى
٦٦,٠٠١,٢٠٦	٧,٧٨٩,١٨٩	نقد وما في حكمه
٨٩٧,٦٧٦,٤٣٦	٦٢٣,٢٠٦,٣٢٣	

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٧,١,٢ المطلوبات المالية المُدرّجة بالتكلفة المطفأة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
١٣٠,٧٨٩,٧٩١	٩٨,٥٠١,٢٤١	قرض طويل الأجل
١٥٦,٨٠٦,٩٤٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
١٧,٢٩٠,٩١١	٣١,٤٠١,٤٢٧	حسابات تجارية دائنة
٧,٤٥١,٦٩٤	١٨,٢٢٤,٠٢٦	التزامات عقود إيجار
١٨٨,٥١٠,٨٩٧	٩٥,٨٧٣,٤٢٤	مطلوبات متداولة أخرى
٥٠٠,٨٥٠,٢٣٩	٢٤٩,٠٠٠,١١٨	

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

تتعرّض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا بالشركة على إدارة تلك المخاطر. والإدارة العليا بالشركة يدعمها مجلس الإدارة الذي يُقدّم مشورته بشأن المخاطر المالية وإطار العمل الملائم لضبط المخاطر المالية للشركة. ويقدم مجلس الإدارة ضماناً إلى الإدارة العليا بالشركة بأنّ أنشطة المخاطر المالية للشركة تخضع لسياسات وإجراءات ملائمة وأنّ المخاطر المالية تتحدّد وتُقاس وتُدار وفقاً لسياسات الشركة وأهداف إدارة المخاطر بها. ولم تُجر أيّ تعديلات على أهداف السياسات وإدارة المخاطر خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م. ويراجع مجلس الإدارة ويوافق على السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر الملخصة أدناه.

٢٧,٢,١ مخاطر السوق

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

وتتعلق تحليلات الحساسية في الأقسام التالية بالمركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

(١) مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة لأداة مالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. وتتعلق مخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق التي تتعرّض لها الشركة بصفة رئيسية بالقروض الخاصة بالشركة والتي تعرّضها لمخاطر أسعار فائدة التدفقات النقدية.

حساسية سعر الفائدة

يوضّح الجدول التالي مدى الحساسية تجاه التغيّر المحتمل 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:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
₪	₪	
٢,٨٧٥,٩٦٧	١,٠٥٢,٠١٢	سعر الفائدة - زيادة بواقع ١٠٠ نقطة أساس
(٢,٨٧٥,٩٦٧)	(١,٠٥٢,٠١٢)	سعر الفائدة - نقص بواقع ١٠٠ نقطة أساس

(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 التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعرّض لها الشركة بصفة رئيسية بالأنشطة التشغيلية للشركة (عندما تكون الإيرادات أو المصاريف مُسجّلة بعملة أجنبية).

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٧,٢,١ مخاطر السوق (تتمة)

(٢) مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

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

٢٧,٢,٢ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مبرم مع عميل ممّا ينشأ عنه خسارة مالية. وتتعرض 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. وتعمل الشركة على تخفيف حدة معظم مخاطر الائتمان بوضع حدّ ائتماني لكل عميل وبمراقبة الحسابات المدينة غير المُسدّدة. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م، فإن نسبة ٩١٪ من الحسابات التجارية المدينة محقّقة من ثلاثة عملاء (٢٠٢٤م: نسبة ٨٥٪ محقّقة من ثلاثة عملاء).

(١) الحسابات التجارية المدينة

يُجرى تحليل انخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير باستخدام نموذج خسائر ائتمانية متوقعة لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة من الحسابات التجارية المدينة. ويُحتسب 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 المرجّحة والقيمة الزمنية للنقد والمعلومات المعقولة والمؤيدة المتاحة بتاريخ التقرير بشأن الأحداث السابقة والظروف الحالية والتوقعات المتعلقة بالظروف الاقتصادية المستقبلية. ويتمثل الحد الأقصى من تعرض الشركة لمخاطر الائتمان كما بتاريخ التقرير في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الأصول المالية المُفصّل عنها في إيضاح (٢٧,٢,١). ولا تحتفظ الشركة بأي رهونات ضمان، غير أن مقاولي عقود الهندسة والمشتريات والبناء مكفولون بتسهيلات اعتمادات مستندية.

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

إجمالي الحسابات التجارية المدينة ٢٠٢٤م	إجمالي الحسابات التجارية المدينة ٢٠٢٥م	
₹	₹	
٧٠٥,٤٥٢,٩١٣	٥٢٢,٥٦٤,٨٥٦	١ - ٩٠ يوماً
٦٣,٨٢٤,٢٢٤	٦,١٠٧,٨٥٤	٩١ - ١٨٠ يوماً
-	٧٨,٣٩٥,٢٩١	١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٤٢,٤٣٦,١٧٧	٣٢٠,٤٨٦	٣٦٥ - ٧٣٠ يوماً
٨١١,٧١٣,٣١٤	٦٠٧,٣٨٨,٤٨٧	

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٧,٢,٢ مخاطر الائتمان (تتمة)

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

إجمالي الحسابات التجارية المدينة ج.ع	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة %	الخسائر الائتمانية المتوقعة ج.ع
٣١ مارس ٢٠٢٥م		
٤٢٢,٢٦٤,١٩٥	٠,٠٩%	٤٠٦,٦١٣
١٨٤,١١٨,٥٦٦	٠,٢٧%	٤٩٤,٧٣٤
١,٠٠٥,٧٢٦	١٩,٢٤%	١٩٣,٥٦٢
٦٠٧,٣٨٨,٤٨٧		١,٠٩٤,٩٠٩
٣١ مارس ٢٠٢٤م		
٧٠١,٧١٨,٨٦٨	٠,١٣%	٨٩٧,٧٧٠
٩٩,٩٨٦,١٤١	٠,٢٨%	٢٨٣,٤٢٠
١٠,٠٠٨,٣٠٥	٥,١٠%	٥١٠,٤٠٨
٨١١,٧١٣,٣١٤		١,٦٩١,٥٩٨

(٢) الأرصدة البنكية

تُدار مخاطر الائتمان الناشئة من الأرصدة البنكية من قِبَل إدارة الخزينة بالشركة وفقاً لسياسة الشركة. تسعى الشركة لإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك بعدم التعامل إلا مع بنوك تتمتع بسمعة حسنة. ويتمثل الحد الأقصى من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة فيما يتعلق ببنود قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥م و ٢٠٢٤م في القيم الدفترية كما هو مُبيّن في إيضاح (٢١).

٢٧,٢,٣ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على تسهيل 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 دوماً سيولة كافية لديها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية أو الصعبة، دون أن تتكبّد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضرّ بسمعة الشركة. وتؤكد 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 يتعرّض لها بصورة معقولة مثل الكوارث الطبيعية. فضلاً عن ذلك، تحافظ الشركة على خطوط ائتمان متنوعة. وتتطلب شروط العقود لدى الشركة أن تُسدّد المبالغ المستحقة خلال ٣٠-٩٠ يوماً من تاريخ الفواتير، وتسدّد الحسابات التجارية الدائنة عادة خلال ٣٠ يوماً من تاريخ الفواتير أو استلام فاتورة مقدمة بصورة صحيحة.

ويلخّص الجدول التالي فترات استحقاق المطلوبات المالية على الشركة بناءً على الدُفعات غير المخصومة التعاقدية. والأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً تعادل الأرصدة الدفترية حيث إن تأثير الخصم غير جوهري.

٢٧ الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

٢٧,٢,٣ مخاطر السيولة (تتمة)

أقل من سنة واحدة ﷲ	١ إلى ٥ سنوات ﷲ	أكثر من ٥ سنوات ﷲ	الإجمالي ﷲ
٣١ مارس ٢٠٢٥م			
قروض قصيرة الأجل	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
قروض طويلة الأجل	-	-	٩٨,٥٠١,٢٤١
التزامات عقود إيجار	٧,٢٨٦,٢٠٧	١٠,٥٢٥,٧٤٠	٢٠,٦٠٤,٩٨٧
حسابات تجارية دائنة	-	-	٣١,٤٠١,٤٢٧
مطلوبات متداولة أخرى	-	-	٩٥,٨٧٣,٤٢٤
٢٣٨,٠٦٢,٢٩٩	١٠,٥٢٥,٧٤٠	٢,٧٩٣,٠٤٠	٢٥١,٣٨١,٠٧٩

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

٢٧,٢,٤ زيادة تركّز المخاطر

ينشأ تركّز 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 تأثيراً مماثلاً بالتغيّرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها من الظروف. ويشير تركّز المخاطر إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعة معينة.

وبُغية الحيلولة دون زيادة مخاطر التركيز، تتضمن سياسات الشركة وإجراءاتها مبادئ توجيهية مُحدّدة تركّز على المحافظة على محفظة متنوعة من السندات. وتخضع مخاطر التركيز المُحدّدة للمراقبة والإدارة وفقاً لذلك. وتُستخدم التحولات الانتقائية داخل الشركة من أجل إدارة مخاطر التركيز على مستوى العلاقات ومستوى الصناعة.

بغرض إدارة رأس مال الشركة، يتألف رأس المال من رأس المال المُصدّر وكافة احتياطات 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.

٢٨ إدارة رأس المال

بغرض إدارة رأس مال الشركة، يتألف رأس المال من رأس المال المُصدّر وكافة احتياطات 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.

٢٨ إدارة رأس المال (تتمة)

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
₪	₪	
١٧,٢٩٠,٩١١	٣١,٤٠١,٤٢٧	حسابات تجارية دائنة
١٥٦,٨٠٦,٩٤٦	٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
١٣٠,٧٨٩,٧٩١	٩٨,٥٠١,٢٤١	قروض طويل الأجل
٢٧٢,٩٠٢,٤٧٣	٢٧١,٠٥٧,٤٩٦	مصاريف مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
٧,٤٥١,٦٩٤	١٨,٢٢٤,٠٢٦	التزامات عقود إيجار
(٦٦,٠٠١,٢٠٦)	(٧,٩٥٠,٢٢٢)	ناقصاً: نقد وما في حكمه
٥١٩,٢٤٠,٦٠٩	٤١٦,٢٣٣,٩٦٨	صافي الدين
٨٥١,٩١٣,٢٤٦	١,١٣٤,٤٤٦,٨٤٨	إجمالي حقوق الملكية
١,٣٧١,١٥٣,٨٥٥	١,٥٥٠,٦٨٠,٨١٦	حقوق الملكية وصافي الدين
%٣٧,٩	%٣٦,٧	معدل الرفع المالي

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

لم تُجر أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو الإجراءات المتعلقة بإدارة رأس المال خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٥م و ٣١ مارس ٢٠٢٤م.

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.

تُصنّف كافة الأدوات المالية، التي يُعترف بقيمتها العادلة أو يُفصح عنها، ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل، وذلك على النحو التالي:

المستوى الأول: أسعار السوق المُدرّجة (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 المُستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام تقع ضمن مستويات مختلفة من تسلسل القيمة العادلة، يُصنّف حينئذٍ قياس القيمة العادلة بأكمله في المستوى ذاته من تسلسل القيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى إدخال هام للقياس بأكمله.

فُزّرت القيم العادلة للأدوات المالية للشركة بأنها تقارب قيمها الدفترية نظراً لأن الأدوات المالية لا تحمل فائدة وهي قصيرة الأجل بطبيعتها ويتوقع تسهيلها بقيمتها الدفترية الحالية خلال اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي، في حين أن الأدوات المالية التي تحمل فائدة، فهي بأسعار فائدة متغيرة تُعدّل حسب الأسعار السائدة في السوق.

٣٠ الالتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

إنَّ الشركة ملتزمة باعتمادات مستندية وضمانات في السياق العادي للأعمال بقيمة ٧١٤,٤٤ مليون ج.س. (٢٠٢٤م: ٧٦٨ مليون ج.س.).

٣١ توزيعات الأرباح

قرَّر مجلس الإدارة بتاريخ ٥ ذي القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٥ مايو ٢٠٢٣م) توزيع أرباح نقدية بقيمة ١ ريال للسهم الواحد بقيمة ٣١,٥ مليون ج.س. للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م، ودُفعت توزيعات الأرباح هذه بالكامل بعد نهاية السنة.

قرَّر مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ ذي القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٤م) توزيع أرباح نقدية بقيمة ١,٥ ج.س. للسهم الواحد بقيمة ٤٧,٢٥ مليون ج.س. للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م، ودُفعت توزيعات الأرباح هذه خلال السنة.

كما قرَّر مجلس الإدارة بتاريخ ١٦ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (الموافق ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م) توزيع أرباح نقدية أولية بقيمة ١,٥ ج.س. للسهم الواحد بقيمة ٤٧,٢٥ مليون ج.س. عن النصف الأول من عام ٢٠٢٥م، ودُفعت خلال السنة.

أوصى مجلس الإدارة بعد نهاية السنة بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥م) بتوزيع أرباح نقدية بقيمة ٢,٥ ج.س. للسهم الواحد بقيمة ٧٨,٧٥ مليون ج.س. عن النصف الثاني من عام ٢٠٢٥م.

٣٢ الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الإدارة، وباستثناء ما هو مبين في إيضاح (٣١)، لم تنشأ أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥م من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للشركة المُبيَّن في هذه القوائم المالية.

٣٣ اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية بتاريخ ٢٣ ذي القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥م).