

الشركة العربية للأنابيب  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٣-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأرباح أو الخسائر
٦	قائمة الدخل الشامل
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٣٠-٩	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى/ السادة مساهمي شركة العربية للأنايب  
(شركة مساهمة سعودية)

## التقرير حول مراجعة القوائم المالية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للشركة العربية للأنايب - (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وقائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل الإيضاحات والسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## لفت إنتباه

بالإشارة الي ايضاح رقم (٤/٢) والخاص بإفتراض الاستمرارية، حيث تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٥٤,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٤٧,٩ مليون ريال سعودي)، كما أنه لدى الشركة تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٤٣,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تثير الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٢، صدرت توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي، تخضع تلك التوصية لموافقة الجهات الرقابية ذات العلاقة والجمعية العامة غير العادية التي لم تتخذ بعد حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة.

قامت الشركة بتعيين مكتب استشاري مختص "مستقل" لإعداد خطة عمل استراتيجية للشركة للسنوات الخمسة القادمة (٢٠٢٣م-٢٠٢٧م) واتضح من هذه الدراسة تحسن المؤشرات والأداء للشركة لهذه الفترة، وهذا يعطي مؤشر على قدرة الشركة على الاستمرارية. وعليه تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. وفقاً لذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ولا تتضمن أي تعديلات قد تكون مطلوبة، إذا كانت الشركة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

## أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه الأمور رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به إدارة الشركة.</li> <li>تقييم التصميم ومدى فاعلية إجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون.</li> <li>تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية.</li> <li>اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.</li> </ul>	<p><b>المخزون:</b></p> <p>يعتبر المخزون أمر مراجعة رئيسي نظراً لطبيعة نشاط الشركة والذي يعتمد علي المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات ومدى تأثيرة علي نتائج الأعمال للشركة.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، بلغ رصيد مخزون الشركة ٢١٧,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٤٢,١ مليون ريال سعودي) حيث يتجاوز ما نسبته ٥٣,٧٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٢٨,٤٪ من إجمالي الموجودات، (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٨٤٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٢٥,٣٪ من إجمالي الموجودات)، ونظراً لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات المرتبطة بتقادمه والإنخفاض في قيمته فإن هذا الأمر أعتبر أمراً رئيسياً للمراجعة.</p> <p>يرجى الرجوع للإيضاح رقم ٣-١٢ للسياسة المحاسبية و ايضاح رقم ٦ للإفصاح ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>



## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

## أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

تحقق الإيرادات:	قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغت إيرادات الشركة ٥٣١,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٣٨٨,٧ مليون ريال سعودي). يستمر وجود ضغوطات على الشركة لتحقيق الأهداف والتوقعات مما قد يؤدي إلى وجود تحريفات في الإيرادات.</p> <p>ويعتبر تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي لوجود مخاطر باحتمال قيام الإدارة بتجاوز الإجراءات الرقابية لتحريف معاملات الإيرادات.</p> <p>يرجى الرجوع للايضاح رقم ٣-٢٣ للسياسة المحاسبية و ايضاح رقم ٢٠ للافصاح ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ المعتمد في المملكة العربية السعودية "الإيرادات من العقود مع العملاء".</li> <li>تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة.</li> <li>فحص معاملات الإيرادات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة.</li> <li>اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، والتي تضمنت إشعارات الاستلام الموقعة من العملاء، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات.</li> </ul>

المعلومات الأخرى المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى وتتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات حولها والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدي أي من أشكال التأكيدات حولها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الموضحة الأخرى أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى أنها تحتوي على تحريف جوهري.

فيما لو استنتجنا عند قراءة تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م أنه يحتوي على تحريفات جوهريّة، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمتشاة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

المكلفون بالحوكمة أي أعضاء مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي للشركة.

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

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

عن الخراشي وشركاه



عبد الله سلمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

٥ رمضان ١٤٤٤ هـ

٢٧ مارس ٢٠٢٣ م



الشركة العربية للأنابيب  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ "بالآلاف الريالات السعودية" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الموجودات
			الموجودات الغير متداولة
٣٧١,٠٨٧	٣٤٢,٦٨٢	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٢٠,٣٣٩	١٨,٥٥٤	٥	حق استخدام الأصول، بالصافي
٣٩١,٤٢٦	٣٦١,٢٣٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٤٢,٠٦٧	٢١٧,٥٥١	٦	مخزون، بالصافي
١٣,١٠٨	٩٠,٨٣١	٧	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٥,٤٨٩	١٨,٧٤٨	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٥٢٩	٧٧,٧٠٥	٩	النقد وما يعادله
١٦٩,١٩٣	٤٠٤,٨٣٥		إجمالي الموجودات المتداولة
٥٦٠,٦١٩	٧٦٦,٠٧٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
١٢٠,٠٠٠	٣,١١٩	١١	احتياطي نظامي
(٤١١,٢٣٨)	١٤,٦٣٨		أرباح مبقاه / (خسائر متراكمة)
(٣,٠٦٢)	(٢,٧١٣)		احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
١٠٥,٧٠٠	١١٥,٠٤٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات الغير متداولة
١٨,٦٥٤	١٦,٦٤٨	٥	التزامات الإيجار - الجزء غير المتداول
-	٥٥,٠٠٠	١٢	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١٩,١٩١	٢٠,٠٨٩	١٤	التزامات منافع الموظفين المحددة
٣٧,٨٤٥	٩١,٧٣٧		إجمالي المطلوبات الغير متداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٢١٠	٧٩١	٥	التزامات الإيجار - الجزء المتداول
٧٨,٧٥٩	٢٣,٠٠٠	١٢	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٠٤,٩٠٣	٣٣١,٦٦٧	١٣	قروض قصيرة الأجل
٧٢,٦٦٥	١٠٣,٥٧١	١٦	ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
٥٥,٢٥٣	٩٦,٦٢٠	١٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٢٨٤	٣,٦٤٢	١٨	مخصص الزكاة
٤١٧,٠٧٤	٥٥٩,٢٩١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٤٥٤,٩١٩	٦٥١,٠٢٨		إجمالي المطلوبات
٥٦٠,٦١٩	٧٦٦,٠٧٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن الأيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



يوسف بن صالح أبا الخيل  
رئيس مجلس الإدارة



أحمد علي اللحيان  
الرئيس التنفيذي





حمود علي الحمزة  
المدير المالي

الشركة العربية للأنايب  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الأرباح أو الخسائر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ "بالآلاف الريالات السعودية" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٣٨٨,٦٩٧	٥٣١,٦٣٨	٢٠	الإيرادات، بالصافي
(٣٧٢,٤٦٠)	(٤٨٣,٠١٢)	٢١	تكلفة الإيرادات
١٦,٢٣٧	٤٨,٦٢٦		مجمل الربح
(٨,٨٠٨)	(٩,٢٠٣)	٢٢	المصروفات التشغيلية:
(٥١,٣٦٠)	(٣٢,٣٦٦)	٢٣	مصروفات بيعه وتوزيعه
(٣,٨٨٠)	٣,٨٤٣		مصروفات عمومية وإدارية
(٤٧,٨١١)	١٠,٩٠٠		عكس مخصص / (مخصص) الإنخفاض في قيمة المخزون
			الربح / (الخسارة) من العمليات
(١٨,٢٥٧)	(١٨,١٥٧)	٢٥	الإيرادات / (المصروفات) غير التشغيلية
٦,٢٩٥	١٦,٩٥٢	٢٤	تكاليف تمويل
(٥٩,٧٧٣)	٩,٦٩٥		إيرادات أخرى
(٣٤٣)	(٧٠٠)	١٨	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة للسنة
(٦٠,١١٦)	٨,٩٩٥		الزكاة
			صافي الربح / (الخسارة) للسنة
		٢٨	ربحية (خسارة) السهم:
(٤,٧٨)	١,٠٩		الربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من الربح / (الخسارة) من العمليات
(٦,٠١)	٠,٩٠		الربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من صافي الربح / (الخسارة) للسنة

إن الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

  
يوسف بن صالح الخيل  
رئيس مجلس الإدارة


  
أحمد علي اللحيدان  
الرئيس التنفيذي

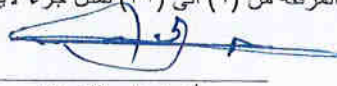
  
حمود علي الحمزة  
المدير المالي

الشركة العربية للأنايب  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ "بالآلاف الريالات السعودية" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
(٦٠,١١٦)	٨,٩٩٥	صافي الربح / (الخسارة) للسنة
		بنود الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى):
		بنود الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة:
		أرباح / (خسائر) إكتوارية ناتجة عن إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٤١٥)	٣٤٩	١٤
(٤١٥)	٣٤٩	إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة الأخرى) للسنة
(٦٠,٥٣١)	٩,٣٤٤	إجمالي الدخل الشامل الآخر / (الخسارة الشاملة) للسنة

٢ إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

  
يوسف بن صالح أبا الخيل  
رئيس مجلس الإدارة

  
أحمد علي اللحيدان  
الرئيس التنفيذي

  
حمود علي الحمزة  
المدير المالي





الشركة العربية للتأمين  
 (شركة مساهمة سعودية)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية، ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي حقوق الملكية	احتياطي قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	متراكمة / أرباح مبقاة (خسائر)	احتياطي نظامي	رأس المال
١٦٦,٢٣١	(٦,٤٤٧)	(٣٥١,١٢٢)	١٢,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
(٦٠,١١٦)	-	(٦٠,١١٦)	-	-
(٤١٥)	(٤١٥)	-	-	-
١٠٥,٧٠٠	(٣,٠٦٢)	(٤١١,٢٣٨)	١٢,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
١٠٥,٧٠٠	(٣,٠٦٢)	(٤١١,٢٣٨)	١٢,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
-	-	٤١٧,٧٨١	(١١٧,٧٨١)	(٣٠٠,٠٠٠)
٨,٩٩٥	-	٨,٩٩٥	-	-
-	-	(٩٠٠)	٩٠٠	-
٣٤٩	٣٤٩	-	-	-
١١٥,٠٤٤	(٢,٧١٣)	١٤,٦٣٨	٣,١١٩	١٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١  
 صافي الخسارة للسنة  
 خسائر إكثارية ناتجة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة  
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١  
 الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢  
 تخفيض رأس المال والاحتياطي النظامي مقابل الخسائر المتراكمة  
 صافي الربح للسنة  
 المحول إلى احتياطي نظامي (إيضاح (١))  
 أرباح إكثارية ناتجة من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة  
 الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

إن الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

  
 يوسف بن صالح الخيل  
 رئيس مجلس الإدارة

  
 أحمد علي الحيدان  
 الرئيس التنفيذي

عمود علي الحمزة  
 المدير المالي

الشركة العربية للأنايب  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ "بالآلاف الريالات السعودية" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
(٥٩,٧٧٣)	٩,٦٩٥		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
			الربح / (الخسارة) قبل الزكاة للسنة
			<b>تعديلات البنود غير نقدية</b>
٢٧,٣٥٩	٣٠,٥٤٤	١/٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٦٣١	١,٧٨٥	١/٥	استهلاك حق استخدام الأصول
٣,٨٨٠	-	٦	الانخفاض في قيمة المخزون
-	(٣,٨٤٣)	٦	عكس الانخفاض في قيمة المخزون
٢,١٥٠	٢,٠٧٤	١٤	مصروفات التزامات منافع الموظفين المحددة
١٨,٢٥٧	١٨,١٥٧		تكاليف التمويل
(٦,٤٩٦)	٥٨,٤١٢		<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
٢٥٦,٨٩٧	(٧١,٦٤١)		مخزون، بالصافي
٥٨,١٢٠	(٧٧,٧٢٣)		ذمم مدينة تجارية، بالصافي
١٢,٧٣٤	(١٣,٢٥٩)		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(٣٩,٥٩٨)	٣٠,٩٠٦		ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
٣٩,٠٩٣	٣٢,٤١٧		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١,٨٠٦)	(١,٣٠٠)	١٤	التزامات منافع الموظفين المحددة المدفوعة
-	(١,٣٤٢)	٢/١٨	زكاة مدفوعة
٣١٨,٩٤٤	(٤٣,٥٣٠)		<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:</b>
(١٧,٩١٣)	(١,٥٥٠)	١/٤	إضافات لممتلكات والآلات والمعدات
٤	-		محصل من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٤١٣)	(٥٩٠)	٤	التغير في مخزون قطع الغيار الرئيسية
(١٨,٣٢٢)	(٢,١٤٠)		<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
			<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>
(٤٥٠,١٣٠)	(٣٤٩,٢٩٥)	١٢	المسدد من القروض
١٥٩,٤٥٣	٤٧٥,٣٠٠	١٢	المحصل من القروض
(١,٨٦٦)	(٣,٣٨١)	٢/٥	المسدد من التزامات الإيجار
(١٩,٥٩٦)	(٧,٧٧٨)		أعباء تمويلية مدفوعة
(٣١٢,١٣٩)	١١٤,٨٤٦		<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية</b>
(١١,٥١٧)	٦٩,١٧٦		صافي التغير في النقد وما يعادله
٢٠,٠٤٦	٨,٥٢٩		النقد وما يعادله في بداية السنة
٨,٥٢٩	٧٧,٧٠٥	٩	النقد وما يعادله في نهاية السنة

إن الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣١) تمثل جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



يوسف بن صالح أبا الخيل  
رئيس مجلس الإدارة



أحمد علي اللحيان  
الرئيس التنفيذي



حمود علي الحمزة  
المدير المالي



#### ١- التكوين والنشاط:

##### تأسيس الشركة

- تأسست الشركة العربية للأنابيب - كشركة مساهمة سعودية - ("الشركة") بموجب قرار وزارة التجارة رقم ٩٢٢ بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤١١هـ الموافق ١ يونيو ١٩٩١م الشركة مسجلة بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٥٧٣٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤١٢هـ الموافق ٢٥ أغسطس ١٩٩١م.

##### طبيعة نشاط الشركة

- تتمثل النشاطات الرئيسية المرخصة للشركة في إنتاج أنابيب الصلب الملحومة طولياً لخطوط الأنابيب وللأغراض الإنشائية والتجارية وتسويقها وثنّي وتشكيل وتسنين الأنابيب وتغليف الأنابيب من الخارج والداخل والقيام بالأعمال التجارية من بيع وشراء الأنابيب وملحقاتها ومستلزماتها وتنفيذ أعمال تمديد خطوط الأنابيب.
- تمارس الشركة نشاطها الصناعي بموجب الترخيص الصناعي لمصنع الرياض رقم ٤٣٤ بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٠٥هـ والمعدل بالترخيص الصناعي رقم ٢١٩٦ بتاريخ ١٦ رجب ١٤٣٦هـ والترخيص الصناعي لمصنع الجبيل رقم ١١٠٩ الصادر بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤١٩هـ والمعدل بالترخيص الصناعي رقم ٢١٩٥ بتاريخ ١٦ رجب ١٤٣٦هـ والترخيص الصناعي لمصنع التغليف رقم ٤٧٩ بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٣٦هـ.
- تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها والآتي بياناتها:

اسم المصنع	رقم السجل التجاري	التاريخ
مصنع الجبيل	٢٠٥٥٠٠٧٠٤٨	٢١ ربيع ثاني ١٤٢٦هـ

##### السنة المالية

- السنة المالية للشركة اثني عشر شهراً من بداية شهر يناير حتى نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

#### ٢- أسس إعداد القوائم المالية:

##### ١/٢- الالتزام بالمعايير المحاسبية

- تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

##### ٢/٢- أسس القياس

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية (فيما عدا التزامات منافع الموظفين المحددة و التي يتم إثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتئام المتوقعة). وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

##### ٣/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض

- يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية للشركة.

##### ٤/٢- افتراض الاستمرارية

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٥٤,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢٤٧,٩ مليون ريال سعودي)، كما أنه لدى الشركة تدفقات نقدية سلبية من الأنشطة التشغيلية بمبلغ ٤٣,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م. تشير هذه الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تثير الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، حصلت الشركة على موافقة مساهميتها من خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٢ لإعادة هيكلة رأس مالها من خلال اطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي من خلال تخفيض رأس مالها من ٤٠٠ مليون ريال سعودي إلى ١٠٠ مليون ريال سعودي.
- بناءً على موافقة مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٢، قامت الشركة بإطفاء ٣٩,٩ مليون ريال سعودي من الخسائر المتراكمة مقابل الاحتياطي النظامي مما أدى إلى بلوغ رصيد الخسائر المتراكمة إلى صفر كما في فبراير ٢٠٢٢.
- بناءً على موافقة مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ ابريل ٢٠٢٢، قامت الشركة بإطفاء إضافي بمبلغ ٧٧,٩ مليون ريال سعودي من الخسائر المتراكمة مقابل الاحتياطي النظامي مما أدى إلى بلوغ الخسائر المتراكمة إلى صفر كما في ابريل ٢٠٢٢.
- بتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢، حصلت الشركة على موافقة هيئة السوق المالية على زيادة رأس المال من خلال إصدار حق اكتتاب بقيمة ٣٠٠ مليون ريال سعودي. ومع ذلك، تم رفض طلب زيادة رأس المال من قبل غالبية المساهمين.
- بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٢، صدرت توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس المال بمبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي، تخضع تلك التوصية لموافقة الجهات الرقابية ذات العلاقة والجمعية العامة غير العادية التي لم تتعقد بعد حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل مجلس إدارة الشركة.
- قامت الشركة بتعيين مكتب استشاري مختص "مستقل" لإعداد خطة عمل استراتيجية للشركة للسنوات الخمسة القادمة (٢٠٢٣م-٢٠٢٧م) واتضح من هذه الدراسة تحسن المؤشرات و الأداء للشركة لهذه الفترة , وهذا يعطي مؤشر على قدرة الشركة على الاستمرارية. وعليه تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. وفقاً لذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية ولا تتضمن أي تعديلات قد تكون مطلوبة، إذا كانت الشركة غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.



## ٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة):

### ٥/٢- أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وإفتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات المقيدة. يتم تقييم مثل هذه التقديرات والأحكام بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وبعض العوامل الأخرى والتي من ضمنها توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف والمعطيات ونتيجة ذلك تشكل الأساس لعمل الأحكام حول المبالغ المرحلة للموجودات والمطلوبات الغير ظاهرة للعيان من مصادر أخرى. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم فحص التقديرات والإفتراضات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج الفحص للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات، إذا كان الفحص يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

١٥/٢ عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، قامت الإدارة بعمل الإفتراضات و عدم التأكد من التقديرات التالية والتي تمثل أهمية للقوائم المالية:

#### أ- انخفاض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

تدرج الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة التي يتم تخفيضها بالمخصصات المرتبطة بالمبالغ المقدره الغير قابلة للاسترداد. تستند المبالغ المقدره غير القابلة للاسترداد إلى أعمار الأرصدة المدينة والخبرة التاريخية المعدلة بشكل مناسب للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم المدينة التجارية بشكل فردي عندما ترى الإدارة أنها لا يمكن تحصيلها.

#### ب- الإنخفاض في قيمة المخزون

تحدد إدارة الشركة تقدير مبلغ المخزون بطيئ الحركة ، ويستند هذا التقدير على التغيرات في الطلب على السلع والتغيرات التكنولوجية وتقلبات الجودة والأسعار. وهذا المخصص عرضة للتغيير بناء على المخزون غير المباع المتبقي لدى الشركة بعد تسوية مرتجعات المورد.

#### ج- الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الانتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات أو بالاستهلاك الذي تتعرض له هذه الموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الانتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك السنوية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الانتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

#### د- قياس التزامات منافع الموظفين المحددة

يتم احتساب صافي التزام الشركة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة من خلال تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. يتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم خصم القيمة العادلة لأية أصول.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام على أساس تقييم الاكتوارى في تاريخ قائمة المركز المالي من قبل خبير مستقل باستخدام طريقة الائتمان المتوقعة للوحدة والتي تعترف بكل فترة خدمة على أنها تؤدي إلى وحدة إضافية لاستحقاقات الموظفين وتدابيرهم. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدره. يتم تحديد معدلات الخصم المستخدمة لتحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المنافع المحددة بالرجوع إلى عوائد السندات الأمريكية (حيث أن الريال ربط بالدولار الأمريكي)، معدل بناء على أية مخاطر إضافية.

#### هـ- تحديد معدل الخصم لاحتساب القيمة الحالية

تمثل معدلات الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر المتعلقة بجدولة التدفقات النقدية مع الأخذ بالاعتبار القيمة الزمنية للنقود والمخاطر الفردية للموجودات الأساسية التي لم يتم إدراجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند احتساب معدل الخصم إلى الظروف المحددة للشركة.

#### و- مخصص الزكاة

قامت الإدارة بتقييم موقف الزكاة مع مراعاة تشريعات الزكاة المحلية والقرارات الصادرة بشكل دوري والاتفاقيات. لا يكون تفسير المراسيم والاتفاقيات التشريعية واضحاً دائماً ويستلزم إكمال التقييم من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

#### ز- انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة الشركة بعمل تقييم للتأكد ما إذا كان هناك مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة.

#### ل - تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشمل خيارات التجديد:

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار ، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن ممارسة هذا الحق بشكل معقول ، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار ، إذا كان ذلك معقولاً متأكد من عدم ممارسة هذا الحق.



### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية هي وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والإصدارات الأخرى الصادرة بواسطة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### ١/٣- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على تصنيف المطلوبات

توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، على أن المطلوبات يتم تصنيفها على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو بالأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو إخلال بتعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام.

#### تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية

#### ٢/٣- عقود الإيجار

##### الشركة كمتأجر

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات إيجار، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود الإيجار تعترف الشركة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

#### (أ) حق استخدام الأصول:

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من انخفاض في القيمة ومجمع الإستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن الشركة على يقين وبدرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار. يتم إستهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقدرّة أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول إلى انخفاض القيمة.

#### (ب) التزامات الإيجار:

في تاريخ بدء الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، و المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد وبدرجة معقولة أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصرف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم الشركة معدل الإقتراض في تاريخ بدء الإيجار إذا لم يتم تحديد سعر العائد الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم المصروفات المالية وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمّنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

وكانت الافتراضات الرئيسية المستخدمة لأغراض احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار كما يلي:

٥-٣%

معدل الخصم للتدفقات النقدية

#### (ج) إيجارات قصيرة الأجل:

تطبق الشركة الإعفاء الممنوح على الإيجارات قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي تلك الإيجارات التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### (د) الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشمل على خيارات التجديد:

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أن لا تمارس هذا الحق.



### ٢/٣- عقود الإيجار

#### الشركة كمؤجر

عندما تكون الشركة مؤجر، فإنها تحدد عند بدء الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر و منافع الملكية للموجود الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد تملي، وإذا لم يكن كذلك فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس الشركة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الإقتصادي للموجود. بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكون إيجاري أو غير إيجار واحد أو أكثر، فإنه يجب على المؤجر تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥. تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة.

### ٣/٣- الممتلكات والآلات والمعدات

#### ١/٣/٣- الاعتراف والقياس

- تقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض، إن وجدت، باستثناء الأراضي وأعمال الإنشاءات تحت التنفيذ.
- تتضمن التكلفة النفقات التي تنسب مباشرة لإقتناء الأصول وتتضمن تكلفة الأصول ذاتية البناء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة لتجهيز الأصول إلى الحالة التي يتم تشغيلها بها وللغرض الذي أقتنيت من أجله وتكاليف تفكيك وإزالة المواد وإعادة الموقع الذي توجد فيه وتكاليف الإقتراض المرسمة.
- يتم تحديد الربح أو الخسارة من بيع بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنته بالقيمة المرحلة للممتلكات والمعدات وتدرج بالصافي بقائمة الربح أو الخسارة.

#### ٢/٣/٣- إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه. تدرج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة.

#### ٣/٣/٣- التكاليف اللاحقة للإقتناء

تدرج تكلفة استبدال مكون من بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل. تدرج تكلفة تقديم الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

#### ٤/٣/٣- الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصا قيمتها التخريدية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل، فإن ذلك المكون يتم إستهلاكه بشكل مستقل.
  - يدرج الاستهلاك بقائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل مركز مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائما.
  - يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحا للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أكبر.
  - تستهلك التحسينات على مبانى على ارض مستأجرة والمبانى المنشأة على أرض مستأجرة على مدى اعمارها الإنتاجية الإقتصادية أو فترة التأجير غير المنتهية، أيهما أقل.
- فيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية للفترة الحالية و فترات المقارنة:

الفئة	العمر الإنتاجي	الفئة	العمر الإنتاجي
مبانى	٢٣ سنة	سيارات	٥ سنوات
الات ومعدات	١٠ - ٢٥ سنة	حاسب آلي	٣،٣٣ - ٥ سنوات
أثاث وتحسينات	٣،٣٣ - ٥ سنوات		

- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تطيل بشكل جوهري العمر الإنتاجي التقديري لأصل ما بقائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية، إن وجدت، ويتم استبعاد الأصول التي تم استبدالها .

#### ٤/٣- تكلفة الإقتراض

تكاليف الإقتراض التي تنسب مباشرة لإقتناء وإنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة والتي تستغرق بالضرورة فترة زمنية جوهري لتصبح جاهزة للإستخدام المراد منها أو بيعها، يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المعنى. يتم تحميل جميع تكاليف الإقتراض الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الإقتراض من فائدة وتكاليف أخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بإقتراض الأموال.



### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تمة):

#### ٥/٣- الموجودات غير الملموسة

- يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة محددة الأعمار على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية ويتم مراجعتها متى كان هناك مؤشر على أنه قد يحدث انخفاض في قيمتها. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. التغييرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للاستهلاك للمنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل، يتم احتسابها بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كلما كان ذلك ملائماً، ويتم معالجتها كتغييرات في تقديرات محاسبية. تدرج مصروفات إطفاء الموجودات غير الملموسة محددة الأعمار في قائمة الأرباح أو الخسائر في فنة مصروفات متوافقة مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

- لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة، ولكن يتم اختبارها سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقدية. يتم مراجعة العمر الانتاجي غير المحدد سنوياً للتأكد من أن التقدير الذي تم إجراؤه له لا يزال هناك ما يؤيده، وإذا كان غير ذلك فإن التغيير في العمر الانتاجي من غير محدد إلى محدد يتم على أساس احتمالية الحدوث.

- يتم قياس الأرباح والخسائر الناشئة عن الغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج بقائمة الأرباح والخسائر عند الغاء الاعتراف بالأصل.

#### ٦/٣- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أى عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### ٧/٣- الموجودات المالية غير المشتقة

- تدرج مبدئياً حسابات وضم مبدئية أخرى وودائع في التاريخ الذي نشأت فيه تدرج جميع الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه الشركة طرف للأحكام التعاقدية للأداة المالية.

- تشمل الموجودات المالية غير المشتقة استثمارات في أوراق مالية متداولة وحسابات وضم مبدئية أخرى ونقد لدى البنوك.

#### ٨/٣- الموجودات المالية

#### ١/٨/٣- الإعراف والقياس المبدئي

- تقوم الشركة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي. يعتمد التصنيف على طبيعة أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

#### التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل، أو من خلال الربح أو الخسارة).

ب- تلك التي يتم قياسها بتكلفة الإطفاء.

بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل. فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت الشركة قد قامت باختيار طريقة الاعتراف المبدئي لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل.

#### ٢/٨/٣- القياس

عند الاعتراف المبدئي، تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة شاملاً، في حالة كان الموجودات المالية ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المتكبدة والمتعلقة مباشرة بعملية الشراء. يتم تسجيل تكاليف شراء الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كمصروف حال حدوثها.

#### أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على طبيعة استخدام الشركة في إدارة الأصول والتدفقات النقدية الناتجة عن استخدام ذلك الأصل. تقوم الشركة بتصنيف أدوات الدين بالقيمة المطفأة وذلك بناءً على ما يلي:

أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية،

ب- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحتسبة على المبلغ القائم. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج قروض الموظفين وقروض المساهمين إلى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

#### أداة حقوق الملكية

في حال قامت الشركة باختيار طريقة عرض القيمة العادلة للأرباح والخسائر من استثمارات حقوق الملكية في قائمة الدخل الشامل، فإنه لا يجب إعادة تصنيف القيمة العادلة للربح أو الخسارة لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الأرباح أو الخسائر كإيرادات أخرى عندما ينشأ حق الشركة في استلام الدفعات. لا يوجد متطلبات لاحتساب انخفاض في القيمة لاستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة للأصول المالية كأرباح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة.



### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

#### ٨/٣- الموجودات المالية

##### ٣/٨/٣- استبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته إلى طرف آخر. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضا بالاقتراض المضمون للعائدات المستلمة.

##### ٤/٨/٣- الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

- تقوم الشركة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينة.  
- الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كتقدير مرجح لاحتمال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت الشركة تتوقع أن تستلم الدفع بالكامل ولكن في وقت لاحق لتاريخ الاستحقاق المحدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدي. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة وأيضا للذمم المدينة التي نشأت حديثا أو تم اقتناؤها.

- يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرا أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتمادا على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهرا خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهرا بعد انتهاء السنة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أية خسائر ائتمان متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

- الذمم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهرا، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهرا وهي العمر المتوقع للذمم. تستخدم الشركة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

- تستخدم الشركة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس ٣٦ شهرا الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة.

#### ٩/٣- المطلوبات المالية

##### ١/٩/٣- المطلوبات المالية غير المشتقة

- تدرج جميع المطلوبات المالية مبدنيا في تاريخ المتاجرة الذي فيه تصبح الشركة طرف في الأحكام التعاقدية للأداة. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما يوجد حق نظامي للشركة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى الشركة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

- تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة القروض لأجل والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وتدرج تلك المطلوبات المالية مبدنيا بالقيمة العادلة مضافا إليها أي تكاليف معاملة تنسب إليها مباشرة. لاحقا للاعتراف المبدي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد (الفعلية). تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي ما عندما يتم تنفيذ الإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته.

##### ٢/٩/٣- إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم تنفيذ الإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته. وعندما يتم استبدال مطلوب مالي موجود بمطلوب آخر من نفس المقرض وبشروط مختلفة بشكل جوهري أو أنه تم تعديل شروط المطلوب المالي الموجود بشكل جوهري. ويتم معالجة ذلك الاستبدال أو التعديل كإلغاء للمطلوب الأصلي والاعتراف بالمطلوب الجديد وتدرج الفروق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

##### ٣/٩/٣- مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما يوجد حق نظامي للشركة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى الشركة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.



### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

#### ١٠/٣ - الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

- في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تكبدت خسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود مؤشر على انخفاض القيمة المحتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية. إذا كانت القيمة المقدرة القابلة للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى قيمتها المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف فوراً بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.
- يحدث انخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد، والتي هي أعلى من قيمتها العادلة مطروحةً منها تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة. يكون المبلغ القابل للاسترداد حساباً لمعدل الخصم المستخدم لنموذج (التدفقات النقدية المخصومة) وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.
- وبالمثل في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم المخزون لأي انخفاض في القيمة بمقارنة القيمة الدفترية لكل موجود بالمخزون (أو مجموعة من الموجودات المماثلة) بسعر البيع ناقصاً (التكاليف اللازمة للإكمال والبيع ويتم الاعتراف فوراً بخسارة انخفاض في يتم تخفيض قيمته الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً القيمة في قائمة الربح أو الخسارة.
- عندما يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم عندها زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) إلى التقدير الذي تم مراجعته لقيمتها القابلة للاسترداد (سعر البيع ناقصاً التكاليف اللازمة للإكمال و البيع في حالة المخزون) على ألا تزيد القيمة الدفترية التي تمت زيادتها عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة لتلك الموجودات للسنة السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل أو الخسارة الشاملة على الفور.

#### ١١/٣ - أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتكون تكلفة أعمال رأسمالية تحت التنفيذ من قيمة العقد، والتكاليف التي تنسب مباشرة لتطوير وتجهيز أصول المشروع إلى الموقع والحالة اللازمة التي تمكنها من التشغيل وللغرض الذي أقيمت من أجله. يتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى تصنيفات أصول ملموسة وأصول غير ملموسة غير متداولة عندما تصل إلى حالة التشغيل وتكون متاحة للغرض منها. يتم مراجعة القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها عندما تشير أحداث أو تغيرات في ظروف ما إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر وعندما تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد.

#### ١٢/٣ - المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. تشمل تكلفة السلع التامة الصنع وشبه المصنعة تكلفة المواد الخام والعمالة والنفقات الصناعية غير المباشرة التي تساهم في تحويل المواد الخام إلى منتج نهائي. يتكون صافي القيمة الممكن تحقيقها من سعر البيع المقدر خلال سير الأعمال العادية، بعد خصم تكاليف الإنتاج الإضافية لإكمالها وأي تكلفة أخرى مطلوبة لإتمام البيع. تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية للمخزون بشكل منتظم. عند الضرورة، يتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق أو يتم تكوين مخصص للتقدم في حالة حدوث أي تغيير في نمط الاستخدام أو الشكل المادي للمخزون ذي الصلة. تقدر الإدارة صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار الدليل الأكثر موثوقية في وقت استخدام التقديرات وتكوين مخصص فق للمخزون المتقادم. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار التغيرات في الطلب على السلع والتغيرات التكنولوجية وتقلبات الجودة والأسعار. وفقاً لذلك، تأخذ الشركة في الاعتبار هذه العوامل وتأخذها في الاعتبار لاحتساب مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف. يتم تقييم قطع الغيار بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح. يتم تقدير مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة، إن وجدت، في تاريخ كل تقرير.

#### ١٣/٣ - الذمم المدينة التجارية وأرصدة مدينة أخرى

- يتم تسجيل الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة السوقية ويتم قياسها لاحقاً بالكلفة المطفأة مستخدماً طريقة الفائدة الفعلية ناقص مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية لانخفاض الأدوات المالية.

#### ١٤/٣ - ودائع قصيرة الأجل

- تتضمن الودائع قصيرة الأجل إيداعات لدى بنوك واستثمارات قصيرة الأجل تتميز بدرجة عالية من السيولة أكثر ولكن لا تزيد عن سنة واحدة من تاريخ الشراء.

#### ١٥/٣ - النقد وما يعادله

يشمل النقد وما يعادله النقد في البنوك والودائع البنكية والتي تستحق بعد ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت. ويشمل أيضاً كشوف من البنوك التي تشكل جزءاً مكشوفة إلى أرصدة موجبة.



### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

#### ١٦/٣- التزامات منافع الموظفين المحددة

يجنب مخصص التزامات منافع الموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي ، ويتم رصد مخصص التزامات منافع الموظفين وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة. يتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط سنوات العمل للموظفين ومعدل خصم ملائم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل سنة وتعكس أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بالتغيرات في الإلتزامات المحددة للمزايا والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل وذلك لكي يعكس صافي أصل أو التزام الشركة المعترف به في قائمة المركز المالي.

#### ١٧/٣- القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة. تقاس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات (صافية من تكاليف المعاملة) ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تتم إزالة الافتراضات من قائمة المركز المالي عند إبراء الذمة من الإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تصنيف القروض كالتزام متداول عندما يكون تاريخ الاستحقاق المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

#### ١٨/٣- ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

تثبت المطلوبات للمبالغ المتوجب سدادها مستقبلاً عن التوريدات أو الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير للشركة أو لم تصدر.

#### ١٩/٣- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة إلتزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، و يكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع إقتصادية من أجل تسديد الإلتزام، و يكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الإلتزام عندما تتوقع الشركة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين ، فإنه يتم إثبات مبالغ التعويض كأصل منفصل و لكن فقط عندما يكون السداد مؤكد فعلياً. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة صافية من أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، حيثما يقتضي الأمر، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد و المخاطر المحددة للإلتزام، و يتم إثبات عكس الخصم كتكاليف تمويل.

يتم تسجيل مخصص لتكاليف إستعادة الموقع بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الإلتزام و يتم إثباتها ضمن تكلفة الأصل المعني. و يتم خصمها بمعدل ما قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر المصاحبة للإلتزام ذات الصلة. يتم قيد الزيادة في الخصم كتكاليف تمويل. تتم مراجعة التكاليف المتوقعة المتعلقة بإستعادة الموقع سنوياً و يتم تعديلها حسب ما هو ملائم.	تكاليف إستعادة الموجود الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه
يتم قياس مخصص العقود المتوقع خسارتها بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد و صافي التكلفة المتوقعة للإستمرار في العقد أيهما أقل، و التي يتم تحديدها على أساس التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالإلتزام بموجب العقد. و قبل تكوين المخصص، تسجل الشركة أي خسارة إنخفاض في قيمة الموجودات المرتبطة بهذا العقد.	العقود المتوقع خسارتها
يتم تسجيل مخصص إعادة الهيكلة عندما تعتمد الشركة خطة إعادة هيكلة مفصلة و رسمية، و عندما تكون إعادة الهيكلة قد بدأت أو تم الإعلان عنها بصورة علنية.	إعادة الهيكلة

#### ٢٠/٣- الإلتزامات المحتملة

لا يتم إثبات المطلوبات المحتملة في القوائم المالية ، و لكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن من غير المحتمل حدوث تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع إقتصادية. لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في القوائم المالية و لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الإقتصادية إلى الشركة أمراً محتملاً.

#### ٢١/٣- الزكاة والضريبة

##### الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة عن هيئة الزكاة و الضريبة و الجمارك. و تفرض الزكاة بمعدل ثابت بواقع ٢,٥٪ من الربح الزكوي المعدل او الوعاء الزكوي أيهما أعلى. تقوم الإدارة بتكوين المخصصات الملائمة على أساس المبالغ المتوقع دفعها للهيئة كما تقوم بإجراء تقييم دوري لموقف الإقرارات الزكوية في حال وجود أي فروقات. مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت و التي تتعلق بالربط على السنوات السابقة الصادرة عن الهيئة يتم إحتسابها في الفترات التي ينشأ فيها الربط بناء على تقديرات الإدارة للمخصص الواجب تكوينه لتغطيه الإلتزام المحتمل. يحمل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة.



### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

#### ٢١/٣- الزكاة والضريبة (تتمة) ضريبة القيمة المضافة

- يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي من قيمة ضريبة القيمة المضافة باستثناء الحالات التالية:
- إذا استقطت ضريبة القيمة المضافة على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصاريف بحسب الحالة.
  - تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
  - يتم إدراج صافي ضرائب القيمة المضافة الذي يمكن استردادها من أو دفعها إلى الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة الأخرى أو الذمم الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي.

#### ٢٢/٣- التقارير القطاعية

##### (أ) قطاع الأعمال

قطاع الأعمال هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي:

- (١) تعمل في أنشطة تدر إيرادات،
- (٢) تقوم الإدارة باستمرار بتحليل نتائج عملياتها من أجل إتخاذ القرارات التي تتعلق بتوزيع المصادر وتقييم الأداء،
- (٣) تتوفر عنها معلومات مالية بشكل مستقل.

##### (ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات والعمليات أو المنشآت التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

#### ٢٣/٣- الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات أدناه:

الخطوة ١: تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه إتفاق ما بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً و مطلوبات قابلة للتنفيذ و يحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء	إلتزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر البيع	سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من إلتزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة على كل إلتزام أداء بمبلغ يصف العوض الذي تتوقع الشركة أن يكون لها حق فيه مقابل الوفاء بكل الإلتزام أداء.
الخطوة ٥: إثبات الإيراد	تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما ( أو كلما) أوفت باللتزام الإداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد

#### تحديد العقد مع العميل:

تقوم الشركة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملاءها لأن الإيرادات يتم إثباتها فقط عندما يتم الوفاء بالالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر العقد ( أو كلاهما) بمثابة تعديلاً للعقد و تحدد الشركة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

#### تحديد التزامات الإداء

بمجرد أن تقوم الشركة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية و الممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد و تحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها ( أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) سيتم التعامل معه كمطلوبات أداء منفصلة.

#### تحديد سعر المعاملة

تحدد الشركة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير و تأثير عنصر تمويلي جوهري (أي القيمة الزمنية للنقود) و القيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي و تأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك إحتمال كبير بعدم حدوث إنعكاس هام في مبلغ الإيرادات المتراكم المثبت عندما يتم لاحقاً إتضاح حالات عدم التأكد المرتبط بالعوض المتغير.

يتم تحديد مبلغ المقابل بناءً على سعر المعاملة المتفق عليه مع العملاء ولا توجد وعود أخرى في عقد العميل يتم تحديدها كالتزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة للخدمات، أخذت الشركة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويلية مهمة، والمقابل غير النقدي والمقابل المستحق للدفع للعميل (إن وجد) واستنتجت أنه لا توجد مثل هذه الاعتبارات مدرجة في سعر المعاملة.

تعديلات العقد، على سبيل المثال أوامر التغيير، يتم احتسابها كجزء من العقد الحالي، مع تعديل تراكمي للإيرادات. بالنسبة لتعديلات العقود الجوهرية، يمكن الاعتراف بعقد منفصل، بناءً على تقييم الإدارة للعوامل التالية:



### ٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

#### ٢٣/٣- الإيرادات من العقود مع العملاء

##### تحديد سعر المعاملة

- يزداد نطاق العقد بسبب إضافة السلع أو الخدمات المتعهد بها المتميزة؛ و
  - يرتفع سعر العقد بمقدار مقابل أسعار الشركة لبيع السلع أو الخدمات الإضافية المتعهد بها وأي تعديلات مناسبة على هذا السعر لتعكس ظروف العقد
- تخصيص سعر المعاملة:

عند تحديد التزامات الإداء و سعر المعاملة، يتم تخصيص سعر المعاملة على التزامات الإداء و الذي يتم عادة بما يتناسب مع أسعار البيع المستقلة الخاصة بها ( أي على أساس سعر البيع المستقل النسبي). عند تحديد أسعار البيع المستقلة، يتعين على الشركة استخدام معلومات قابلة للملاحظة، إن وجدت. و إذا كانت أسعار البيع المستقلة غير قابلة للملاحظة بشكل مباشر، تقوم الشركة باستخدام التقديرات على أساس المعلومات المتاحة بشكل معقول.

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات وفقاً للشروط و الأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بالتزامات الإداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل الشركة، حيث يتم استيفاء التزامات أداء العقود عند تسليم البضائع للعملاء و يتم الاعتراف بالإيرادات في حالة تحويل السيطرة على المنتجات للعميل، أو عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، أو أن يكون للعميل حرية التصرف الكاملة في طرق و سعر بيع المنتجات، و إن لا يوجد أي التزام يمكن أن يؤثر على استلام العميل للمنتجات. و يتم التسليم بناءً على الشروط التعاقدية عندما يتم نقل مخاطر عيوب السلع و الخسارة إلى العميل أو أن العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع، و إن حق تسليم السلع قد أصبح نافذاً، أو أن لدى الشركة أدلة موضوعية أن جميع معايير الاستلام قد استوفيت. يتم قياس الإيرادات المعترف بها بسعر البيع كما هو منفق عليه في عقد البيع. يتم تعديل سعر البيع طبقاً لأي متغير محتمل مثل امتيازات الأسعار و الخصومات و التخفيضات و المبالغ المستردة و التسهيلات الائتمانية و غيرها. تقوم الشركة بتقدير القيمة المتوقعة للمقابل المتغير لتعديل سعر البيع المحتمل. و تدرج الشركة في سعر المعاملة بعض أو كل مبلغ المقابل المتغير فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أنه لن يحدث عكس جوهري في قيمة الإيرادات المترجمة المعترف بها و عندما يكون هناك حالة من عدم التأكد المرتبطة بالاعتبار المتغير و المرتبط به حل مستقبلياً. و أنه من المحتمل أن منافع اقتصادية سوف تتدفق إلى المنشأة و أنه يمكن قياس مبلغ الإيراد بشكل موثوق به.

#### الأحكام الهامة في تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥

##### تحديد سعر المعاملة

يتعين على الشركة تحديد سعر المعاملة فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. عند اتخاذ مثل هذا الحكم، تقوم الشركة بتقييم تأثير أي مقابل متغير في العقد. عند تحديد المقابل المتغير، تستخدم الشركة طريقة "المبلغ الأكثر ترجيحاً" حيث يتم تحديد سعر المعاملة بالرجوع إلى المبلغ الأكثر احتمالاً في نطاق مبالغ المقابل المحتملة.

##### تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

خلصت الشركة إلى أنه يجب الاعتراف بالإيرادات في وقت معين لأن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت الفوائد التي تقدمها الشركة. من الناحية العملية، تسجل الشركة الإيرادات عندما تقوم بتسليم البضائع. يتم إرضاء تغيير السيطرة على البضائع عندما تقوم بتسليم البضائع للعملاء وفقاً لذلك يتم نقل مخاطر العيب و الخسارة إلى العميل في ذلك الوقت.

##### تحديد ما إذا كانت الشركة أو جزء منها يعمل كأصيل أو وكيل

يتم تطبيق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ من إيرادات عقود العملاء من خلال تحديد كل سلعة أو خدمة معينة مرهونة للعميل في العقد و تقييم ما إذا كانت الشركة تحتفظ بالسيطرة على السلعة أو الخدمة المحددة قبل تحويلها إلى العميل. يتطلب هذا التقييم الحكم على أساس حقائق و ظروف محددة

#### ٢٤/٣- الاعتراف بالمصاريف

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال و الحفاظ على الممتلكات و الآلات و المعدات في حالة من الكفاءة تم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات و المصروفات العمومية و الإدارية و مصروفات البيع و التسويق، على أساس ثابت. المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء و تمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

تعترف الشركة بالدعم التسويقي من البائعين في المصاريف البيعية و التوزيعية على أساس الاستحقاق.

#### ٢٥/٣- ربحية السهم

تعرض الشركة ربحية السهم الأساسية و المخفضة (إن وجدت) للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من صافي الربح أو الخسارة بتقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو الصادرة خلال عام. يتم تعديل ربحية السهم المخفضة بالربح أو الخسارة المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة و المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة مع تأثير جميع الأسهم العادية التي من المحتمل إصدارها.

#### ٢٦/٣- توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية عند الإعلان عنها و اعتمادها في الجمعية العمومية من قبل مساهمي الشركة. يتم إثبات توزيعات الأرباح الأولية كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.



٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة):

٢٧/٣ - عقود التأجير  
تدرج إيرادات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٢٨/٣ - إيرادات أخرى  
تدرج الإيرادات الأخرى على أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي. تم احتساب الأرباح والخسائر من بيع الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة.

٢٩/٣ - العملات الأجنبية  
يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيًا من قبل الشركة بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية الخاصة بها في التاريخ الذي تكون فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف بها. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف الفورية للعملة الوظيفية في تاريخ التقرير. يتم إثبات الفروق الناتجة عن التسوية أو تحويل البنود النقدية في قائمة الدخل الشامل.

٤- ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٤٥,٣٧٤	٣١٦,٣٨٠	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٤-١)
		يضاف:
٢٥,٧١٣	٢٦,٣٠٣	قطع غيار رئيسية
<u>٣٧١,٠٨٧</u>	<u>٣٤٢,٦٨٣</u>	

الشركة العربية للألبان  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية) ما لم يذكر خلاف ذلك

٤- ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)  
١/٤ - ممتلكات والآلات ومعدات، بالصافي

الإجمالي	أصل رأسمالية تمت التنفيذ	حاسب إلى	سيارات	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	مباني	أراضي
٨٤٠,٩٠٩	٩,٥٢٣	٥٥٠,٩	١,٩٤٨	٢,٩٠١	٧٢٤,٦٩١	٩٠,٦٦١	٥,٦٧٦
١,٥٥٠	٢٩٩	٧٠	-	١٢	١,١٦٩	-	-
٨٤٢,٤٥٩	٩,٨٢٢	٥٥٧٩	١,٩٤٨	٢,٩١٣	٧٢٥,٨٦٠	٩٠,٦٦١	٥,٦٧٦
٤٩٥,٥٣٥	-	٥٠,٣٥	١,٦٣٣	٢,٥٩٩	٤٤٢,٨٦٣	٤٣,٤٠٥	-
٣٠,٥٤٤	-	١٧٦	٨٦	١١٧	٢٦,٩٩١	٣,١٧٤	-
٥٢٦,٠٧٩	-	٥,٢١١	١,٧١٩	٢,٧١٦	٤٦٩,٨٥٤	٤٦,٥٧٩	-
٣١٦,٣٨٠	٩,٨٢٢	٣٦٨	٢٢٩	١٩٧	٢٥٦,٠٠٦	٤٤,٠٨٤	٥,٦٧٦
٢٤٥,٣٧٤	٩,٥٢٣	٤٧٤	٣١٥	٣٠٢	٢٨١,٨٢٨	٤٧,٢٥٦	٥,٦٧٦

- تشمل مباني الشركة في مدينتي الرياض والجبيل مباني مبنية على أرض مستأجرة من جهات حكومية.
- بلغ صافي القيمة الدفترية للمباني التي شيدت على أرض مستأجرة ٤٤,١ مليون ريال سعودي، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٧,٢٥٠ مليون ريال سعودي).
- تم رهن كافة ممتلكات والآلات ومعدات الشركة ومصنعها ومخازنها إلى الصنوق السعودي للتنمية الصناعية مقابل قرض طويل الأجل (إيضاح ١٢).
- الأصل الرأسمالية تحت التنفيذ تشمل مكينات طلاء بمبلغ ٧,٤٩ مليون ريال سعودي وهي غير جاهزة حالياً للاستخدام.

٥- حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار

١/٥- حق استخدام الأصول، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	التكلفة
٢٥,٦١٧	٢٥,٦١٧	الرصيد كما في بداية السنة
(٥,٢٧٨)	(٧,٠٦٣)	مجمع الاستهلاك
٢٠,٣٣٩	١٨,٥٥٤	الرصيد كما في نهاية السنة

الحركة على مجمع استهلاك حق استخدام الأصول كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد كما في بداية السنة
٣,٦٤٧	٥,٢٧٨	المكون خلال السنة
١,٦٣١	١,٧٨٥	الرصيد كما في نهاية السنة

٢/٥- التزامات الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	الرصيد كما في بداية السنة
٢٠,٤٤٧	١٩,٨٦٤		تكاليف التمويل خلال السنة
١,٢٨٣	٩٥٦	٢٥	المدفوع خلال السنة
(١,٨٦٦)	(٣,٣٨١)		الرصيد كما في نهاية السنة
١٩,٨٦٤	١٧,٤٣٩		

يوضح الجدول أدناه التزامات الإيجار للشركة بناءً على تاريخ الإستحقاق التعاقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٢١٠	٧٩١	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٨,٦٥٤	١٦,٦٤٨	إجمالي إلتزامات عقود الإيجار
١٩,٨٦٤	١٧,٤٣٩	

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح او الخسائر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مصروف استهلاك حق استخدام الأصول
١,٦٣١	١,٧٨٥	مصروف الفوائد على التزامات عقود الإيجار
١,٢٨٣	٩٥٦	الإجمالي
٢,٩١٤	٢,٧٤١	

٦- المخزون، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إنتاج تام
١٠٥,١١٠	٧٦,٤٧٤	مواد خام
١٤,٣٥٧	٨٩,٧٥٠	إنتاج تحت التشغيل
١٦,٧٦٢	٤٥,٨٨٧	قطع غيار
١٨,٩٧٤	١٦,٥٣٤	بضاعة بالطريق
٦,٩٩٤	-	مستلزمات مكتبية
١٦٦	-	مخزون خردة
٢,٤١٠	٣,٩٢٦	
١٦٤,٧٧٣	٢٣٢,٥٧١	
(٢٢,٧٠٦)	(١٥,٠٢٠)	
١٤٢,٠٦٧	٢١٧,٥٥١	

مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون

٦- المخزون، بالصافي (تتمة):

- إن حركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٩,٣٧٢	٢٢,٧٠٦	الرصيد كما في بداية السنة
(٥٥,١٦٩)	(٣,٥٧٦)	شطب مخصص مواد خام
(٥,٣٧٧)	(٢٦٧)	شطب مخصص انتاج تحت التشغيل
-	(٣,٨٤٣)	عكس مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون
٣,٨٨٠	-	المكون خلال العام
٢٢,٧٠٦	١٥,٠٢٠	الرصيد كما في نهاية السنة

٧- ذمم مدينة تجارية ، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٩,٨٠٣	١٠٧,٥٢٦	ذمم مدينة تجارية
(١٦,٦٩٥)	(١٦,٦٩٥)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١٣,١٠٨	٩٠,٨٣١	

٨- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣,٢٣٠	١٢,٧١٩	دفعات مقدمة للموردين
-	٣,٣٢٣	التأمين المدفوع مقدماً والمصرفات الأخرى المدفوعة مقدماً
٢,٢٥٩	٢,٧٠٦	الموظفين والذمم المدينة الأخرى
٥,٤٨٩	١٨,٧٤٨	

٩- النقد وما يعادله:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٢٧٤	١٩,٧٢٨	النقد لدى البنك:
٧,٢٥٥	١٧,٩٧٧	العملة الأجنبية
-	٤٠,٠٠٠	العملة المحلية
٨,٥٢٩	٧٧,٧٠٥	ودائع لدى البنوك

١٠- رأس المال:

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به والمصدر والمدفوع بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٠٠ مليون ريال سعودي ( ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٠٠ مليون ريال سعودي) مقسم إلى ١٠ مليون سهم قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م مبلغ ٤٠ مليون سهم قيمة السهم ١٠ ريالات سعودية).  
- خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، حصلت الشركة على موافقة مساهميتها من خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٢ لإعادة هيكلة رأس مالها من خلال اطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي من خلال تخفيض رأس مالها من ٤٠٠ مليون ريال سعودي إلى ١٠٠ مليون ريال سعودي.

١١- الاحتياطي النظامي:

- وفقاً للنظام الأساسي للشركة وأحكام نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتعين على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي أرباحها السنوية إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس مالها، هذا الاحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع على المساهمين. ومع ذلك يمكن استخدامه لزيادة رأس المال بعد موافقة المساهمين.

١٢- قروض طويلة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٨,٧٥٩	٧٨,٠٠٠	قروض الصندوق السعودي للتنمية الصناعية ("الصندوق")
٧٨,٧٥٩	٢٣,٠٠٠	إجمالي الجزء المتداول
-	٥٥,٠٠٠	إجمالي الجزء غير المتداول



## ١٢- قروض طويلة الأجل (تتمة):

وفيما يلي بيان بالحركة على القروض طويلة الأجل خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٧٤,٠٢٦	٧٨٤,٧٥٩	الرصيد كما في بداية السنة
١,٧٣٣	٣,٩٩٢	المتحصلات من القروض
-	(٤,٧٥١)	المدفوعات للقروض
٧٨٤,٧٥٩	٧٨٤,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة

- لدى الشركة قرض من الصندوق بمبلغ إجمالي ١١٣,٤ مليون ريال سعودي تم الحصول عليه للمساعدة في تمويل مشروع إنشاء مصنع إنتاج الأنايبب في الجبيل. القرض مضمون برهن مباني وآلات ومعدات مصنع الشركة.
- في ٩ مارس ٢٠١٥م، وافق الصندوق على إعادة جدولة الرصيد المتبقي كما في ذلك التاريخ البالغ ٨٣ مليون ريال سعودي على عشر أقساط نصف سنوية.
- في ٩ ديسمبر ٢٠١٩م حصلت الشركة على قرض إضافي بمبلغ ٧,١٦٥ مليون ريال سعودي لمدة خمس سنوات.
- خلال عام ٢٠٢٠م، توصلت إدارة الشركة إلى اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لإعادة جدولة القرض بمبلغ ٧٨,٥ مليون ريال سعودي.
- في ٤ أبريل ٢٠٢١م، حصلت الشركة على قرض إضافي بمبلغ ١,٧٣٣ مليون ريال سعودي لمدة ٥ سنوات.
- في ٣ أكتوبر ٢٠٢٢م توصلت إدارة الشركة إلى اتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي لإعادة جدولة القرض بمبلغ ٧٨ مليون ريال سعودي.
- في ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٢م حصلت الشركة على موافقة صندوق التنمية الصناعية بإعفائها من التعهدات المالية الخاصة بنسبة الأصول المتداولة على الحصول المتداولة وكذلك نسبة إجمالي المطلوبات على صافي القيمة الملموسة لعام ٢٠٢٠م، ٢٠٢١م، و٢٠٢٢م.

## ١٣- قروض قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٠٤,٩٠٣	٣٣١,٦٦٧	قروض قصيرة الأجل
		حصلت الشركة على قروض من المؤسسات التالية:
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٥,١٦٠	١٤٤,٦٥٥	بنك الراجحي
١٥١,٣٠١	١٢٣,٠٩٣	بنك الرياض
٢٨,٤٤٢	٦٣,٩١٩	بنك ساب
٢٠٤,٩٠٣	٣٣١,٦٦٧	

وفيما يلي بيان بالحركة على القروض قصيرة الأجل خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٤٩٧,٣١٣	٢٠٤,٩٠٣	الرصيد كما في بداية السنة
١٥٧,٧٢٠	٤٧١,٣٠٨	المتحصلات من قروض قصيرة الأجل
(٤٥٠,١٣٠)	(٣٤٤,٥٤٤)	المدفوعات للقروض قصيرة الأجل
٢٠٤,٩٠٣	٣٣١,٦٦٧	الرصيد كما في نهاية السنة

- لدى الشركة قرض قصير الأجل من وزارة المالية بقيمة ١٢٠ مليون ريال سعودي، الذي تم صرفه للشركة من خلال بنك الرياض. تم الحصول على القرض للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل للشركة. يتم سداد القرض في غضون ٣٦٠ يومًا من تاريخ الاستخدام.
- حصلت الشركة على قروض من البنوك المحلية بغرض تمويل احتياجات رأس المال العامل. تحمل هذه التسهيلات البنكية تكلفة تمويل بأسعار السوق السائدة.
- تشمل اتفاقيات التسهيلات على تعهدات، من بين أمور أخرى، يتطلب من الشركة أن تحافظ على نسب مالية معينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لم تكن الشركة ملتزمة ببعض تعهدات اتفاقيات التمويل.

١٤ - التزامات منافع الموظفين المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
١٨٤,٠٨٨	١٩,١٩١	الرصيد كما في بداية السنة تكلفة الخدمة:
٢,١٥٠	٢,٠٧٤	تكلفة الخدمة الحالية
٣٤٤	٤٧٣	٢٥ فائدة الإلتزامات للمنافع المحددة
(١,٨٠٦)	(١,٣٠٠)	المدفوعات خلال السنة
٤١٥	(٣٤٩)	(أرباح) / خسائر اكتوارية
١٩٤,١٩١	٢٠,٠٨٩	الرصيد كما في نهاية السنة

الإفتراضات الإكتوارية الهامة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥%	٥%	معدل التغيير في الرواتب
٢,٥٥%	٤,٤٠%	معدل الخصم
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
٦٠ سنة	٦٠ سنة	عمر التقاعد المقترض

تحليل الحساسية للافتراضات الإكتوارية الهامة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
%	المبلغ	%	المبلغ	
-٦,٨١%	١٧,٨٨٤	-٧,٨٩%	١٨,٥٠٣	+ ٠,١% معدل الخصم
٧,٧٥%	٢٠,٦٧٨	٩,١٢%	٢١,٩٢١	- ٠,١% معدل الخصم
٧,٢٩%	٢٠,٥٩٠	٨,٢٩%	٢١,٧٥٤	+ ٠,١% الراتب طويل الأجل
-٦,٥٤%	١٧,٩٣٥	-٧,٢٩%	١٨,٦٢٣	- ٠,١% الراتب طويل الأجل
-١,٣٣%	١٨,٩٣٦	-٠,٤٤%	٢٠,٠٠٠	+ ١٠% معدل السحب
١,٤٩%	١٩,٤٧٦	٠,٤٧%	٢٠,١٨٣	- ١٠% معدل السحب
-٠,٥٠%	١٩,١٨١	٠,٠٢%	٢٠,٠٩٢	+ ١ سنة معدل الوفيات
٠,٥٠%	١٩,٢٠٠	-٠,٠٢%	٢٠,٠٨٥	- ١ سنة معدل الوفيات

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة ٨,٥١ سنوات (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٧,٢٨ سنوات). و يوضح الجدول ادناه تحليل الإستحقاق المتوقع:

جدول الاستحقاق:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١,٣٣٩	١,٤٣٢	السنة الأولى
٢,٤١٥	٢,٧٨١	السنة الثانية
١,٤٨٢	١,٤٩٩	السنة الثالثة
١,٩٣٦	١,١١٤	السنة الرابعة
١,٥٧٣	١,٥٠٤	السنة الخامسة
١٤,٦٧٩	٢٢,٤٧٠	السنة السادسة والسنوات اللاحقة
٢٣,٤٢٤	٣٠,٨٠٠	إجمالي التزام الاستحقاقات المحددة غير المخصومة
(٤,٢٣٣)	(١٠,٧١١)	يخصم: تكلفة التمويل
١٩,١٩١	٢٠,٠٨٩	

١٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

تشتمل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة علي رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وكبار المسؤولين التنفيذيين التي تمت خلال السنة بين الشركة والإدارة العليا. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	طبيعة المعاملة	اسم الطرف ذو علاقة
١,٦٨٦	١,٥٥٣	المكافآت والبدلات	أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٤,٧٤٤	٥,٣٤٧	الرواتب والبدلات والحوافز	كبار المسؤولين التنفيذيين
٦,٤٣٠	٦,٩٠٠		

١٦- ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ذمم دائنة تجارية أوراق دفع
١٦,٠٥٢	٤٦,٩٥٨	
٥٦,٦١٣	٥٦,٦١٣	
٧٢,٦٦٥	١٠٣,٥٧١	

١٧- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	دفعات مقدمة من عملاء تكلفة التمويل المستحقة ضريبة القيمة المضافة المستحقة مستحقات الموظفين المتركمة مصاريف مستحقة أرصدة دائنة أخرى
٤,٧٧١	٦٥,٤٨٦	
٢,٤٥٩	١٠,٤٣٧	
٣٠,٠٠٤	٤,٤٩٣	
٣,١١٥	٣,٢٧٥	
١١,٥٨٢	٤,٨٣٥	
٣,٣٢٢	٨,٠٩٤	
٥٥,٢٥٣	٩٦,٦٢٠	

١٨- مخصص الزكاة:

١٨-١ مكونات الوعاء الزكوي التقريبي للشركة من البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	صافي ربح / (خسارة) العام المعدل المكون من المخصصات خلال العام صافي ربح / (خسارة) العام المعدلة إجمالي العناصر الموجبة إجمالي العناصر السالبة إجمالي الوعاء الزكوي الوعاء الزكوي (الربح المعدل او الوعاء ايهما اكبر) الزكاة بمعدل ٢,٥%
(٥٩,٧٧٣)	٩,٦٩٥	
٢,٨٦٣	٢,٣١٦	
(٥٦,٩١٠)	١٢,٠١١	
١٤,٤٤٤	٢٤٥,٠٧٠	
(٧٧٧)	(٣٨٤,٨٣٣)	
١٣,٦٦٧	(١٣٩,٧٦٣)	
١٣,٦٦٧	١٢,٠١١	
٣٤٢	٣٠٠	

٢/١٨- وفيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الرصيد كما في بداية السنة المكون خلال السنة المسدد خلال السنة الرصيد كما في نهاية السنة
٣,٩٤١	٤,٢٨٤	
٣٤٣	٧٠٠	
-	(١,٣٤٢)	
٤,٢٨٤	٣,٦٤٢	

٣/١٨- قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة")، وتم الحصول على شهادة صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٣م. خلال عام ٢٠١٨م، تم الربط الزكوي من قبل الهيئة عن سنة ٢٠١٥م نتج عنه زكاة إضافية بمبلغ ٢,٩ مليون ريال سعودي قدمت الشركة ضدها استئناف وافقت الهيئة عليه مبدئياً في ٢١ نوفمبر ٢٠١٨م. تم تكوين مخصص لذلك الربط في دفاتر الشركة بنفس القيمة.



١٩- الالتزامات المحتملة:

الالتزامات المحتملة هي الاعتمادات المستندية وخطابات الضمان القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وتبلغ قيمتها ٧٢,٥١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٠,٩١٤ مليون ريال سعودي).

٢٠- الإيرادات، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣٥١,٩٤٨	٥٢٩,٨٢٧	الإيرادات من العمليات الرئيسية:
		البضائع الجاهزة
٣١,١٨٣	٤٩٠	إيرادات أخرى:
٥,٥٨٨	١,٤١٠	لوحات
٣٨٨,٧١٩	٥٣١,٧٢٧	لقائف
(٢٢)	(٨٩)	ناقص: مردودات المبيعات
٣٨٨,٦٩٧	٥٣١,٦٣٨	

٢١- تكلفة الإيرادات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٨٤,٠٠٩	٣٧٩,٩٤٧	مواد خام
٢٠,٣٤٠	٢٤,٣٨٣	مصاريف طلاء الأنابيب والربط
١٩,٩٦٤	٢٢,٤٤٩	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٣,٩٥٩	١٧,٧٨٨	مواد مستهلكة
٥,١٢٧	٥,٧٨٣	قطع غيار وصيانة
٢,٦٩٣	٥,١٦١	مياه وكهرباء
٢٦,٣٦٨	٢٧,٥٠١	أخرى
٣٧٢,٤٦٠	٤٨٣,٠١٢	

٢٢- مصاريف بيعية وتوزيعية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦,٠٨٥	٥,٩٧٤	مصروفات شحن
١,٩٦٦	٢,٧٢٩	الرواتب والأجور وما في حكمها
٧٥٧	٥٠٠	أخرى
٨,٨٠٨	٩,٢٠٣	

٢٣- مصاريف عمومية وإدارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
١٥,٢٣٥	١٣,٦٢٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٨,٦٢٤	٦,١٦٠	النفقات العامة المتعلقة بالإنتاج الخامل
١,٥٩٧	٥,٣٨٧	رسوم خطابات الضمان والاعتمادات المستندية
٤,٤٢٩	٤,٠٩٠	أتعاب مهنية واستشارية
٩٠٠	٩٠٥	تأمين طبي
٨,٦٣٩	-	مخصص غرامة ضريبة القيمة المضافة
١,٩٣٦	٢,١٩٨	أخرى
٥١,٣٦٠	٣٢,٣٦٦	

\* اعتبارًا من فبراير ٢٠٢٢، كانت منشأة مصنع الإنتاج ("المنشأة") غير عاملة بسبب التأخير في تسليم المواد الخام. استأنفت المنشأة الإنتاج خلال أبريل ٢٠٢٢. وبناءً على ذلك، فإن المصروفات غير المباشرة المتعلقة بوقت الخمول خلال فترة الخمول يتم إثباتها كمصروفات ولا تتم رسمتها ضمن بند المخزون.

#### ٢٤- إيرادات أخرى بالصفى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
-	١١,٣٥٣	فروقات وعكس غرامة ضريبة القيمة المضافة*
٦,٢٨٤	٥,٥٩٩	مبيعات خردة
١١	-	أخرى
<u>٦,٢٩٥</u>	<u>١٦,٩٥٢</u>	

\* تمثل فروقات وعكس ضريبة القيمة المضافة في عكس مخصص المخالفات الخاص بعدم سداد ضريبة القيمة المضافة في المواعيد المحددة والذي تم تكوينه في عام ٢٠٢١، حيث أعلنت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن إعادة إطلاق مبادرة "الغاء الغرامات والإعفاء من الغرامات المالية لجميع المكلفين" لمدة ستة أشهر، تبدأ من ١ يونيو ٢٠٢٢ وتنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢، للحد من الآثار الاقتصادية الناتجة عن جائحة كوفيد-١٩ على الشركات، واستفادت الشركة من المبادرة وقامت بالسداد في المواعيد المحددة.

#### ٢٥- تكاليف تمويل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
١٦,٦٣٠	١٦,٧٢٨		قروض
١,٢٨٣	٩٥٦	٢/٥	أعباء تمويل التزامات الإيجار
٣٤٤	٤٧٣	١٤	تكلفة تمويل منافع نهاية خدمة الموظفين
<u>١٨,٢٥٧</u>	<u>١٨,١٥٧</u>		

#### ٢٦- التقارير القطاعية:

##### القطاع التشغيلي:

يتم تصنيع منتجات الشركة في المملكة العربية السعودية ولديها قطاعين، قطاع تصنيع أنابيب الصلب وقطاع تغليف أنابيب الصلب. لم يفي قطاع التغليف بأي من الحدود الكمية المشار إليها في معيار التقارير القطاعية (المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٨) وبناء على ذلك، لم يتم الإفصاح عن أي تقارير للقطاعات التشغيلية في القوائم المالية المرفقة.

##### القطاع الجغرافي:

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كانت ١,٣٩٪ تقريباً من مبيعات الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٢,٨٧٪) عبارة عن مبيعات تصدير لدول الخليج والشرق الأوسط و ٩٨,٦١٪ تقريباً تمثل مبيعات محلية (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٧,١٣٪). إن كافة موجودات ومطلوبات الشركة موجودة في المملكة العربية السعودية.

#### ٢٧- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر:

##### الأدوات المالية - القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. إن الأساس الذي يقوم عليه تعريف القيمة العادلة هو الافتراض بأن الشركة مستمرة وليس هناك أي نية أو متطلب لتقليص حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط مجحفة.

يتم اعتبار الأداة المالية مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المعروضة متاحة بشكل منتظم من تاجر صرافة، أو وسيط، أو مجموعة صناعية أو خدمة تسعير أو وكالة تنظيمية، وتمثل تلك الأسعار معاملات السوق التي تمت بين أطراف جادين.

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم الشركة بيانات يمكن ملاحظتها في السوق إلى أقصى حد ممكن. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي.

##### المستوى ١:

الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.

##### المستوى ٢:

المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).

##### المستوى ٣:

مدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة). القيمة الدفترية للأدوات المالية للشركة هي تقريب معقول للقيمة العادلة.



٢٧- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):  
الأدوات المالية – إدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة الشركة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر:

- (أ) مخاطر التركيز  
(ب) مخاطر الائتمان  
(ج) مخاطر السيولة  
(د) مخاطر السوق  
(هـ) مخاطر إدارة رأس المال

إطار إدارة المخاطر

- يكون مجلس إدارة الشركة مسؤولاً عن وضع ومتابعة إطار عمل إدارة المخاطر للشركة. مجلس الإدارة مسئول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر بالشركة.  
- يركز برنامج إدارة المخاطر العام للشركة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانات تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة إلى أدنى حد.  
- يتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا وفقاً لسياسات معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم المخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل بالشركة.

(أ) مخاطر التركيز

مخاطر التركيز هي مخاطر تركيز مبيعات الشركة في عدد محدود من العملاء، مما يترتب عليه في حالة توقف المبيعات لهؤلاء العملاء، الذين يمثلون نسبة جوهرية من مبيعات الشركة لأي سبب يؤدي إلى خسائر كبيرة للشركة، مما يهدد قدرتها على الاستمرارية. يمثل أحد عملاء الشركة النسبة الجوهرية الأكبر من مديونية الشركة ومبيعاتها. تتخذ الإدارة خطوات لتوسيع قاعدة عملائها بشكل مستمر.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف الأدوات المالية في الوفاء بالتزامه مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٧٧,٧٠٥	٨,٥٢٩	نقد وما يعادله
٩٠,٨٣١	١٣,١٠٨	ذمم مدينة تجارية
١٦٨,٥٣٦	٢١,٦٣٧	

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. إن مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والأرصدة لدى البنوك محدودة على النحو التالي:

- أرصدة نقدية محتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية عالية.  
- تظهر الذمم المدينة التجارية بالصادفي من مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.  
تدير الشركة مخاطر الائتمان التي تتعلق بالمبالغ المستحقة من العملاء من خلال المراقبة وفقاً للسياسات والإجراءات المحددة. تسعى الشركة للحد من مخاطر الائتمان التي تتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومن خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة على أساس مستمر، تتم مراقبة أرصدة الذمم المدينة مما يؤدي إلى أن تعرض الشركة لمخاطر الديون الرديئة ليس جوهرياً. يتكون الرصيد القائم للذمم المدينة التجارية من ١٠٠٪ في المملكة العربية السعودية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩١٪).

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة الشركة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية في نهاية فترة إعداد التقارير للمطلوبات المالية. المبالغ بالاجمالي وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القيمة الدفترية	أقل من سنة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
٧٨,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	-	قروض طويلة الأجل
٣٣١,٦٦٧	٣٣١,٦٦٧	-	-	قروض قصيرة الأجل
١٠٣,٥٧١	١٠٣,٥٧١	-	-	ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
٥١٣,٢٣٨	٤٥٨,٢٣٨	٥٥,٠٠٠	-	



٢٧- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة):  
الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)  
مخاطر السيولة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			
أكثر من ٥ سنوات	من ١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
-	-	٧٨,٧٥٩	٧٨,٧٥٩
-	-	٢٠٤,٩٠٣	٢٠٤,٩٠٣
-	-	٧٢,٦٦٥	٧٢,٦٦٥
		٣٥٦,٣٢٧	٣٥٦,٣٢٧

تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة على توفر الأموال اللازمة والتسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة. تتطلب شروط مبيعات الشركة دفع مبالغ إما نقداً عن التسليم أو علي أساس البيع بالأجل.

(د) مخاطر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الصرف الأجنبي ومعدلات الفوائد، والتي ستؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تمتلكه من الأدوات المالية. تهدف إدارة مخاطر السوق إلي إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد.

(هـ) مخاطر العملات

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الشركة بشكل أساسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. بما أن الريال السعودي مربوط بالدولار الأمريكي، فإن الشركة لن تتعرض بشكل جوهري لمخاطر العملات.

(و) مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة علي المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. ينشأ معدل فائدة الشركة بشكل رئيسي من قروضها التي تكون علي أساس معدا فائدة ثابت، وبالتالي فإن مخاطر معدل الفائدة علي التدفقات النقدية تعتبر ضئيلة. إن معدلات الفائدة علي القروض قريبة من معدلات السوق، وبالتالي تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة ليست جوهرياً.

(ز) إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ علي قاعدة رأس مال فعالة للحفاظ علي ثقة المستثمر والدائن والسوق والحفاظ علي التطور المستقبلي لأعماله. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد علي رأس المال المستخدم ومستوي الأرباح الموزعة للمساهمين العاديين.

أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي:

- حماية قدرة المنشأة علي الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في تقديم عوائد للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين.
- توفير عائد مناسب للمساهمين.
- تدبير الشركة هيكل رأس المال في سياق الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول الأساسية. من أجل الحفاظ علي هيكل رأس المال أو تعديله. تقوم الشركة علي سبيل المثال، بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين وإصدار أسهم جديدة.
- تعتمد الشركة بشكل كبير علي القروض لتغطية نفقاتها الرأسمالية.
- تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي، وهو ما يمثل صافي الدين مقسوماً علي إجمالي حقوق الملكية زائداً صافي الدين كما يلي:-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٨,٧٥٩	٢٣,٠٠٠	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٢٠٤,٩٠٣	٣٣١,٦٦٧	قروض قصيرة الأجل
١,٢١٠	٧٩١	التزامات الإيجار - الجزء المتداول
٧٢,٦٦٥	١٠٣,٥٧١	ذمم دائنة تجارية وأوراق دفع
٥٥,٢٥٣	٩٦,٦٢٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤١٢,٧٩٠	٥٥٥,٦٤٩	الإجمالي
(٨,٥٢٩)	(٧٧,٧٠٥)	ناقصاً: نقد وما يعادله
٤٠٤,٢٦١	٤٧٧,٩٤٤	صافي الدين
١٠٥,٧٠٠	١١٥,٠٤٤	إجمالي حقوق الملكية
%٣٨٢	%٤١٥	معدل الرفع المالي

## ٢٨- ربح (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة:

للتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ المعتمد في المملكة العربية السعودية - تم التوصل إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من خلال أخذ أثر تخفيض رأس المال من بداية أقرب فترة معروضة ويستند احتساب ربح (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة إلى الربح (الخسارة) العائدة على المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة. تم احتساب ربح (خسارة) السهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة، إن الربح (الخسارة) المخفضة للسهم هو نفس الربح (الخسارة) الأساسية للسهم حيث أن الشركة لا يوجد لديها أوراق مالية قابلة للتحويل ولا أدوات مالية مخفضة لممارستها. تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بأثر رجعي وذلك للتماشي مع المتوسط المرجح لعدد الأسهم الجديدة بعد تخفيضها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وذلك كما هو مطلوب وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ (ربحية السهم - المعتمد في المملكة العربية السعودية).

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٤٧,٨١١)	١٠,٩٠٠	الربح / (الخسارة) من العمليات
(٦٠,١١٦)	٨,٩٩٥	صافي الربح / (الخسارة) للسنة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
(٤,٧٨)	١,٠٩	ربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من ربح / (خسارة) التشغيل للسنة
(٦,٠١)	٠,٩٠	ربح / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح / (خسارة) السنة

لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال السنة، وبناء عليه فإن الربح / (الخسارة) المخفضة للسهم الواحد تساوى الأرباح / (الخسائر) الأساسية لكل سهم.

## ٢٩- أحداث لاحقة:

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة منذ نهاية العام تتطلب الإفصاح أو التعديل في القوائم المالية باستثناء ما تم الإفصاح عنه بالفعل بالقوائم المالية المرفقة.

## ٣٠- الأرقام المقارنة:

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في السنوات السابقة لتتوافق مع العرض للسنة الحالية.

## ٣١- اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠٢٣م).