

الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	المفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٨ - ٧	قائمة التدفقات النقدية
٤١ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى السادة مساهمي الشركة العربية للأنايب (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة العربية للأنايب (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة 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 مُبينة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في 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. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وإننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الإعتراف بالإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، تم إثبات إيرادات من العقود مع العملاء بمبلغ ١,١٣٨,٢٧٣ ألف ريال سعودي.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي: • مدى ملائمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بتحقيق الإيرادات وتقييم مدى إمتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية. • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية للشركة عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. • فحص معاملات من الإيرادات على أساس العينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من إثبات الإيرادات. • تحليل عقود البيع الهامة للتحقق من توقيت إثبات الإيرادات (على مدى زمني أو نقطة من الزمن) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية. • إجراء بعض الإجراءات التحليلية حول التغيرات في الإيرادات المثبتة. • إجراء اختبار القطع حول توقيت الإعتراف بالإيرادات من الخدمات بعد توريد البضاعة وأنه قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقويم مدى كفاية إفصاحات الشركة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء في القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية إلى السادة مساهمي الشركة العربية للأنايب (شركة مساهمة سعودية) – تنمة

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن 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 ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

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. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول 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 وجود 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 أساس 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 الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة مساهمي الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تنمة

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

• تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلاً.

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

كما أننا زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبذلهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة 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 شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩

٤ مارس ١٤٤٦ هـ

٤ رمضان ٢٠٢٥ م



الشركة العربية للأنايب

(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٢٩٧,٧٨٧	٢٧٢,٧٩٨	٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٩٥٤	٢,٥٩٧	٦	الأصول غير الملموسة
٢٢,٦٣٦	٢٤,٠٠٣	٧	أصول حق الاستخدام
٣٢٤,٣٧٧	٢٩٩,٣٩٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٦٩,٨١١	٣١١,٦٨١	٨	المخزون
١٨٦,٨٧٤	٥٦,٧٦٤	٩	المدينون التجاريون
٢٠,٠٨٠	١٢٨,٥٠٠	١٠	أصول العقود
-	٢٠,٠٠٠	١١	المرايحات الإسلامية قصيرة الأجل
١٢,٤٩٠	١٥,٨٣٣	١٢	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٩٤,٠٨١	٩٩,٤٠٣	١٣	النقد وما في حكمه
٥٨٣,٣٣٦	٦٣٢,١٨١		إجمالي الأصول المتداولة
٩٠٧,٧١٣	٩٣١,٥٧٩		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٥,٤٣٠	١٥,٤٣٠	١٤	الاحتياطي
(٣,٠١٠)	(٢,٩٩١)		احتياطي إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٢٠,٦٩٩	٢٣٨,٨٧٦		الأرباح المبقاة
٢٣٣,١١٩	٤٠١,٣١٥		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣,١٢٥	٢٣,٧٥٦	١٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢٠,٦٤٩	٤٧,٢٦٣	١٧	التمويل لأجل
١٢٢	٦٨٦	١٧	المنح الحكومية - الجزء غير المتداول
-	٢,٠٢٨	١٨	مخصص تكاليف التفكيك والإزالة
٢١,٨٠٦	٢٤,٢٨٩	١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٥,٧٠٢	٩٨,٠٢٢		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧٧٨	١,٣٣٢	١٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤٢٤,٤١٧	٣٤٦,٧١٨	١٧	التسهيلات البنكية والجزء المتداول من التمويل لأجل
١,٦٥٦	٧١٧	١٧	المنح الحكومية - الجزء المتداول
٧٩,٧٧٠	٣٧,٥٤٢	١٩	الدائنون التجاريون وأوراق الدفع
٩٢,٠٨٩	٣٦,٩٣٩	٢٠	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٠,١٨٢	٨,٩٩٤	٢١	مخصص الزكاة
٦٠٨,٨٩٢	٤٣٢,٢٤٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٦٧٤,٥٩٤	٥٣٠,٢٦٤		إجمالي المطلوبات
٩٠٧,٧١٣	٩٣١,٥٧٩		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

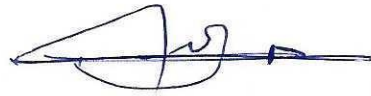
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
١,٠٨٩,١٣٣	١,١٣٨,٢٧٣	٢٣	الإيرادات
(٨٥١,٨٦٠)	(٨٥٥,٠٨٣)	٢٤	تكلفة الإيرادات
٢٣٧,٢٧٣	٢٨٣,١٩٠		مجمول الربح
(١٥,٢٠٨)	(١٢,٥٣٨)	٢٥	المصاريف
(٣١,٦٥٦)	(٣٤,٥٤١)	٢٦	البيعية والتسويقية
(٩,٥٥٠)	(٢,٦٢٦)	٨	العمومية والإدارية
(٥٦,٤١٤)	(٤٩,٧٠٥)		المكون من مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
١٨٠,٨٥٩	٢٣٣,٤٨٥		إجمالي المصاريف
(٤٠,٤٤١)	(٥٩,٢٦٧)	٢٧	ربح العمليات
٥,٨٣٨	١,٨٤٣	٢٨	تكاليف التمويل
١٤٦,٢٥٦	١٧٦,٠٦١		الإيرادات الأخرى، صافي
(١٤,١٥١)	(٧,٨٨٤)	٢١	الربح قبل الزكاة
١٣٢,١٠٥	١٦٨,١٧٧		الزكاة
			صافي ربح السنة
(٢٩٧)	١٩	١٥	الدخل الشامل الآخر:
١٣١,٨٠٨	١٦٨,١٩٦		بند لن يعاد تصنيفه لاحقاً الى الربح والخسارة:
٠,٨٨	١,١٢	٢٩	أرباح (خسائر) إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
			ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح السنة (ريال سعودي)


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

الشركة العربية للأتابيب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	الأرباح المتبقية	احتياطي إعادة	الاحتياطي	رأس المال
بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات	قياس مكافأة نهائية	بالآلاف الريالات	بالآلاف الريالات
السعودية	السعودية	الخدمة للموظفين	السعودية	السعودية
١٠١,٣١١	١,٨٠٥	(٢,٧١٣)	٢,٣١٩	١٠٠,٠٠٠
١٣٢,١٠٥	١٣٢,١٠٥	-	-	-
(٢٩٧)	-	(٢٩٧)	-	-
١٣١,٨٠٨	١٣٢,١٠٥	(٢٩٧)	-	-
-	(١٣,٢١١)	-	١٣,٢١١	-
٢٣٣,١١٩	١٢٠,٦٩٩	(٣,٠١٠)	١٥,٤٣٠	١٠٠,٠٠٠
٢٣٣,١١٩	١٢٠,٦٩٩	(٣,٠١٠)	١٥,٤٣٠	١٠٠,٠٠٠
١٦٨,١٧٧	١٦٨,١٧٧	-	-	-
١٩	-	١٩	-	-
١٦٨,١٩٦	١٦٨,١٧٧	١٩	-	-
-	(٥٠,٠٠٠)	-	-	٥٠,٠٠٠
٤٠١,٣١٥	٢٣٨,٨٧٦	(٢,٩٩١)	١٥,٤٣٠	١٥٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الأخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى زيادة رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
١٤٦,٢٥٦	١٧٦,٠٦١		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٣٢,٣٨٣	٣٥,٤٦٦	٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٠٠	١,٣٩٥	٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٦٦٤	٢,٣٥٨	٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
٤٠,٤٤١	٥٩,٢٦٧	٢٧	تكاليف التمويل
-	(٨٩٦)	١٧	أرباح الغاء إثبات التزامات مالية خاصة بتمويل صندوق التنمية الصناعي
٤٢	-		خسارة استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٩,٥٥٠	٢,٦٢٦	٨	المكون من مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
-	٢,٨٠٤	٥	الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٩٧٣)	(٢,٢٢٢)	١٧	المنح الحكومية
١,٣٦٠	٨٠٣	٩	المكون من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,١٦٧	٢,٢٤٥	١٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٣١,٤٩٠	٢٧٩,٩٠٧		
(٧٧,٢٥٦)	(٤٤,٤٩٥)		التغيرات في الاصول والمطلوبات التشغيلية:
(٨٧,٩٤٤)	١٢٩,٣٠٦		المخزون
٥,٥٤٨	(١٠٨,٤٢٠)		المدينون التجاريون
٢,٩٤٠	(٢,٢٧٩)		أصول العقود
(٣٠,٠٥٠)	(٤٢,٢٢٨)		المصاريف المدفوعة مقدما والأصول المتداولة الأخرى
(٦,٦٢٣)	(٥٢,٨٩٤)		الدائنون التجاريون وأوراق الدفع
٣٨,١٠٥	١٥٨,٨٩٧		المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(٧,٦١١)	(٩,٠٧٢)	٢١	النقدية من العمليات
(٣٣,٣٩٩)	(٥٣,٢١٢)		الزكاة المدفوعة
(١,٥٩٥)	(٧٢٥)	١٥	تكاليف التمويل المدفوعة
(٤,٥٠٠)	٩٥,٨٨٨		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
-	(٢٠,٠٠٠)	١١	الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٥٨١)	(١٣,٢٨١)	٥	إضافات إلى المراجحات الإسلامية قصيرة الأجل
(٣٠٦)	(٣٨)	٦	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢,٨٨٧)	(٣٣,٣١٩)		إضافات إلى الأصول غير الملموسة
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٧٧٤,٧٥٦)	(١,٠٤٦,٨٧٣)	١٧	الأنشطة التمويلية
٨١١,١٣٤	٩٩٢,٣٢٩	١٧	التسهيلات البنكية والتمويل لأجل المسددة
(٢,٦١٥)	(٢,٧٠٣)	١٦	التسهيلات البنكية والتمويل لأجل المستلمة
٣٣,٧٦٣	(٥٧,٢٤٧)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
١٦,٣٧٦	٥,٣٢٢		صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية
٧٧,٧٠٥	٩٤,٠٨١		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩٤,٠٨١	٩٩,٤٠٣		النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

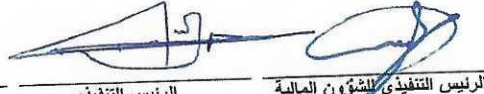
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات	إيضاح
السعودية	السعودية	
-	٢,٦٢٧	١٦
-	١,٠٩٨	١٨
٤,١٨٠	-	٥
-	٥٠,٠٠٠	١٤

المعاملات غير النقدية الهامة

اضافات إلى أصول حق الاستخدام مقابل التزامات عقود الإيجار
 الإضافات إلى أصول حق الاستخدام مقابل تخصيص تكاليف التفكيك والإزالة
 المحول من الممتلكات والآلات والمعدات إلى الأصول غير الملموسة
 المحول من الأرباح المبقة إلى الزيادة في رأس المال


 رئيس مجلس الإدارة


 الرئيس التنفيذي

الرئيس التنفيذي للشؤون المالية

١- معلومات حول الشركة

الشركة العربية للأنابيب ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٥٧٣٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤١٢هـ (الموافق ٢٤ أغسطس ١٩٩١م). إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٤٢٧٣٤، الرياض ١١٥٥١، المدينة الصناعية الثالثة، المملكة العربية السعودية.

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج أنابيب الصلب الملحومة طولياً لخطوط الأنابيب وللأغراض الانشائية والتجارية وتسويقها، وتشييد وتشغيل وتسيير الأنابيب من الخارج والداخل والقيام بالأعمال التجارية من بيع وشراء الأنابيب وملحقاتها ومستلزماتها وتنفيذ أعمال تمديد خطوط الأنابيب وصناعة المواسير والخراطيم والأنابيب البلاستيكية ووصلاتها ولوازمها، وصناعة الأنابيب والمواسير والأشكال المجوفة من الحديد والصلب.

تمارس الشركة نشاطها الصناعي بموجب الترخيص الصناعي لمصنع الرياض رقم ٤٣٤ والصادر بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٠٥هـ (الموافق ٣٠ يوليو ١٩٨٥م) والمعدل بالترخيص الصناعي رقم ٢١٩٥ والصادر بتاريخ ١٦ رجب ١٤٣٦هـ (الموافق ٥ مايو ٢٠١٥م) والترخيص الصناعي لمصنع التغليف رقم ٤٧٩ والصادر بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٣٦هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠١٤م).

كما تشتمل هذه القوائم المالية على السجل الفرعي التالي للشركة:

رقم	الاسم بالسجل الفرعي	رقم السجل الفرعي	المنطقة	التاريخ
١	الشركة العربية للأنابيب	٢٠٥٥٠٠٧٠٤٨	الجبيل	٢١ ربيع الثاني ١٤٢٦هـ (الموافق: ٢٩ مايو ٢٠٠٥م)

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين التي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الانتماء المتوقعة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. وتم تقريب كافة القيم لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة التعديلات والتفسيرات التالية لأول مرة في عام ٢٠٢٤م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ – تصنيف الالتزامات الى متداولة وغير متداولة.
- تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير.
- ترتيبات تمويل الموردين – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧.

٢-٥ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

- عدم القدرة على التبادل – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"
- بيع الأصول أو المساهمة فيها بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨.

٢- أساس الإعداد - تنمة

٢-٥ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد - تنمة

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية".
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ "الحد من إفصاحات الشركات التابعة".
- عدم إمكانية التحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية:

الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والاصول غير الملموسة

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والاصول غير الملموسة الخاصة بالشركة بناءً على مدى السنوات التي من المتوقع أن يكون الأصل فيها متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الأصول المماثلة. يتم بتاريخ كل تقرير، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات والاصول غير الملموسة وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك والإطفاء العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية وأصول العقود. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. وتقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع معين، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم إجراء تقدير لقيمتها السوقية. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص للمخزون بطيء الحركة حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية. وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار المتعلقة مباشرة بالأحداث التي وقعت بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية - تنمة

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لأصول مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

الالتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات المحتملة إلا عند حدوث أمر ما أو أكثر أو فشل حدوثه مستقبلاً. ان تقييم مثل هذه الالتزامات ينطوي بطبيعته على ممارسة الأحكام والتقدير الهامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

التزامات الزكاة والموقف الزكوي والضريبي عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك

إن مخصص الزكاة المدرج في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والبالغ ٨,٩٩٤ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣م: ١٠,١٨٢ ألف ريال سعودي) يمثل أفضل تقدير للإدارة لقيمة الالتزام القائم عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

وقد احتُسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الشركة للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي تصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقدّمة من الشركة.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكيد جوهري قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية:

الوفاء بالتزامات الأداء

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية من الإدارة إجراء الأحكام بشأن توقيت الوفاء بالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقود المبرمة مع العملاء، الأمر الذي له أثر جوهري على صافي دخل الشركة. وعليه، يجب على الشركة تقييم كافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات. بالنسبة لكافة التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد، تقوم الشركة بتحديد ما إذا تم الوفاء بالتزام الأداء على مدى زمني، أي تحويل السيطرة على الخدمة إلى العميل على مدى زمني. وفي حالة عدم الوفاء بالتزام الأداء على مدى زمني، تقوم الشركة عندئذ بإثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن والتي يتم عندها تحويل السيطرة على الخدمة إلى العميل. تشمل العوامل التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار لتقويم ما إذا كانت التزامات الأداء تم الوفاء بها عند نقطة من الزمن على تقويم ما إذا (١) كان لدى الشركة حق حالي في المبلغ مقابل الخدمات، (٢) قامت الشركة بتقديم الخدمات، (٣) تم قبول الخدمات التي قامت الشركة بتنفيذها من قبل العميل.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية - تنمة

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته.

لدى الشركة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار في استئجار الأصول لفترة إضافية تتراوح ما بين ٥ إلى ٢٥ سنة. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد. ما يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارستها (أو عدم ممارستها) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعد الأصول متداولة عندما:

- (أ) يُتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- (ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- (ج) يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- (د) تكون في صورة أرصدة لدى البنوك، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف الشركة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهراً.

تُصنّف الشركة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- (أ) يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- (ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،
- (ج) استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- (د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الأدوات المالية

تصنف الأصول المالية، عند الإثبات الأولي لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتوقف تصنيف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.

الإثبات المبدئي والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولي لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الأصول المالية

الاثبات اللاحق للأصول المالية

لدى الشركة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة المدينون التجاريون وأصول العقود والمراحيات الإسلامية قصيرة الأجل. لدى الشركة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة فقط. تقاس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح والخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الأصول المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الأصول المالية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للشركة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن إثبات الأصول المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قيام الشركة بتحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لمالك الأصول إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للمالك أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم الشركة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ الشركة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لمالك الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

المطلوبات المالية

تصنف الشركة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الدائنون التجاريون وأوراق الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتسهيلات البنكية والتمويل لأجل والتزامات عقود الإيجار.

الاثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

المطلوبات المالية - تنمة

التوقف عن اثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن اثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المُستحقة بموجب المطلوبات أو الغائها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بآخر من قبل نفس الجهة الممولة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح والخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قانوناً في الوقت الراهن في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في أي واحد.

الممتلكات والآلات والمعدات

تُدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكاليف؛ تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة)، في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل الشركة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لدراسة الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بأصلٍ محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

تضيف الشركة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل استهلاك الأصول لتوزيع تكلفة الأصول مطروحاً منها قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة حصيللة الاستبعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر. وتعتبر قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كأجهزة وأثاث ومعدات مكتبية عندما تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من عام واحد. ويتم إجراء التحويلات إلى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على سنوات الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي. تظهر المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، ولا تستهلك.

فئة الممتلكات والآلات والمعدات	السنوات
المباني	٣٣ سنة أو عقد الإيجار أيهما أقل
الآلات والمعدات	١٠ إلى ٢٥ سنة
السيارات	٥ سنوات
الأثاث والتجهيزات	٣،٣٣ إلى ٥ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي	٣،٣٣ إلى ٥ سنوات

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حصيللة الاستبعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على اساس التكلفة الفعلية ويتم إظهارها كأعمال رأسمالية تحت التنفيذ حتى يتم إستلام المشروع من المقاول ثم يتم تحويلها إلى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

الاصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة برامج الحاسب الالى مشتراه، تطفأ الاصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء الاصول غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الاستهلاك، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الاصول غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الاصول غير الملموسة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الاصول غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل.

عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

(١) حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يُصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة، بالإضافة إلى تقدير للتكاليف التي سيتم تكبدها في تفكيك وإزالة الأصل محل العقد أو إعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية أو إعادة الأصل نفسه إلى الحالة المطلوبة مخصصاً منه أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر.

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يخضع أصول حق الاستخدام كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، تقدر أعمار عقود الإيجار للأراضي والمباني من ٥ إلى ٥٠ سنة.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

عقود الإيجار - تنمة

(٢) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (بما في ذلك الدفعية الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدلٍ ما، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح الشركة الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الظرف الذي يستدعي السداد.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

التزامات التفكيك والإزالة

تقوم الشركة بالاعتراف بالتزامات إزالة الأصول عند وجود التزام قانوني أو ضمني نتيجة أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تؤدي إلى تدفق للموارد لتسوية الالتزام ويمكن تقييم الالتزام بشكل موثوق. تحتسب الشركة مخصصاً بقيمة التكاليف المستقبلية المتعلقة بتكاليف التفكيك والإزالة للأصول. عند الاعتراف بالمبدئي بالالتزام، يتم إضافة القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة (باستخدام معدل الخصم للتدفقات النقدية) إلى قيمة أصول حق الاستخدام. ويتم قيد تخفيض الخصم عند تكبده والاعتراف به في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر كأعباء مالية. تتم مراجعة التكاليف المستقبلية المقدرة للتفكيك والإزالة سنوياً وتعديلها عند الضرورة. التغيرات في التكاليف المستقبلية المقدرة أو في معدل الخصم المطبق يتم إضافتها أو خصمها من تكلفة أصول حق الاستخدام.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدّر الشركة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو مجموعة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المُلازمة للأصل. يعتمد احتساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالشركة التي تم تخصيص الأصول لها كلّ على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفرات الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفرات اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالأصول أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق علي تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الأصول في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الأصول والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للأصول والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة، ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المسافرين الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض وإفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

المخزون

يتم قياس المخزون، بما في ذلك المواد الخام، والإنتاج تحت التشغيل، والإنتاج التام، والمواد المستهلكة، وقطع الغيار، بسعر التكلفة، أي؛ أسعار الشراء السابقة على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائداً التكاليف العائدة المباشرة، أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

يتضمن مخزون الإنتاج تحت التشغيل والإنتاج التام تكلفة المواد والعمالة ونسبة مناسبة من التكاليف المباشرة وغير المباشرة.

يتم استبعاد خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو مشكلات أخرى والنفقات غير المباشرة المتكبدة أثناء صيانة غير مخطط لها / فترة الإغلاق من تكاليف المخزون. يعتمد تخصيص النفقات غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقييم المخزون على الطاقة الاعتيادية أو الإنتاج الفعلي للفترة. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم خصومات الكمية والخصومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف المقدرة اللازمة لإنجاز عملية البيع.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

المخزون - تنمة

مخزون الخردة

تؤدي عمليات الإنتاج في الشركة أحياناً إلى إنتاج منتجات ثانوية أو الخردة (غير قابلة للاستخدام أو لإعادة التدوير). عندما لا يمكن تحديد تكاليف تحويل المنتجات الثانوية و/أو الخردة بشكل منفصل عن تكلفة المنتج الرئيسي، يتم تحديدها على أساس منطقي ومتسق بالنسبة إلى تلك المنتجات والمنتجات الثانوية والخردة. يعتمد التخصيص على قيمة المبيعات النسبية لكل منتج إما في مرحلة عملية الإنتاج عندما تصبح المنتجات قابلة للتحديد بشكل منفصل أو عند اكتمال الإنتاج.

عندما تكون المنتجات الثانوية والخردة غير جوهرية وعندما لا يمكن تحديد تكاليفها أو يكون من غير المجدي القيام بذلك، يتم قياس هذه البنود ضمن المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق، ويتم خصم هذه القيمة من تكلفة المنتج الرئيسي. نتيجة لذلك، لا تختلف القيمة الدفترية لمخزون المنتج الرئيسي بشكل جوهري عن تكلفته. في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر يتم تقليل صافي القيمة القابلة للتحقق للمنتجات الثانوية والخردة من تكلفة الإيرادات للفترة. عند البيع اللاحق للمنتجات الثانوية والخردة هذه، يتم تسجيل المتحصلات كإيرادات مع تسجيل تكلفة البيع المقابلة على أساس صافي القيمة القابلة للتحقق المسجلة سابقاً.

المواد المستهلكة

المواد المستهلكة هي المواد الخام التي يتم استهلاكها في إنتاج منتجات جاهزة وشبه جاهزة. قد تشمل المواد المستهلكة على مواد هندسية ومواد تغليف لمرة واحدة وزيت ومستلزمات وبعض المواد الأخرى.

قطع الغيار الرأسمالية

قطع الغيار هي القطع التي يمكن استخدامها بشكل تبادلي في الممتلكات والآلات والمعدات، والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح وتجديد والآلات والمعدات، أو التي يتم استخدامها في الحالات الطارئة في الإصلاح. تحتفظ الشركة بالأنواع المختلفة الآتية من قطع الغيار:

- عناصر المعدات الاحتياطية المقتناة مع المصنع خط الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها ترتبط بمصنع أو خط إنتاج محدد والتي قلما يكون هناك حاجة لها، هي عناصر ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسملة هذه العناصر كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للعنصر أو العمر الإنتاجي المتبقي للآلات التي ستستخدم فيها، أيهما أقل. لا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون، شريطة استيفائها المعايير رسملتها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.
- العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بالآلات والتي يتطلب تسليمها وقتاً طويلاً ويتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر (على الأغلب خلال الصيانة). تتم رسملة هذه العناصر كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات في حال استيفاء معايير الرسملة، يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في الآلات، وتكون فترة الاستهلاك هي العمر الإنتاجي للعنصر أو العمر الإنتاجي المتبقي للآلات ذات الصلة التي يتم تركيبه فيها، أيهما أقل. ولا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون.
- قطع الغيار العامة وبنود المواد المستهلكة الأخرى التي ليست ذات طبيعة خاصة إنما ذات طبيعة عامة، أي؛ لا تقتصر على آلات محددة ويمكن استخدامها في عدة آلات أو خطوط إنتاج، وأي بنود أخرى يمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل المصنع. يتم تصنيف هذه القطع عموماً ضمن مواد استهلاكية وقطع غيار "ضمن المخزون"، إلا إذا تجاوزت حد الرسملة وكان لها عمر إنتاجي أكثر من سنة، وفي هذه الحالة، يتم تسجيلها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. تخضع البنود التي يتم تسجيلها ضمن المخزون لتقييم مخصص التقادم وتحمل على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر عند تركيبها أو استخدامها. وفي حال استوفت هذه العناصر معايير الرسملة، فإن طريقة استهلاكها تكون مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

الانخفاض في القيمة وتقييم مخصص المخزون

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقييم للتأكد من وجود انخفاض على قيمة المخزون. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة المخزون، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

أصول العقود

تمثل أصول العقود الحق في العوض مقابل البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقد لقاء الإيراد المكتسب.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

منافع الموظفينمنافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي مع إثبات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن احتياطي إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين في حقوق المساهمين ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو أصول المنافع المحددة.

تتكون أصول أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لأصول البرنامج التي يجب أن تسدد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية أصول.

المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر بالصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الزكاة وضريبة القيمة المضافةالزكاة

تخضع الشركة للزكاة بموجب لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة)، يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، يتم احتساب الفروق، إن وجدت عند الانتهاء من الربوط عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضريبة على المعاملات مع الجهات غير المقيمة وفقاً للوائح الهيئة، والتي لا يتم الاعتراف بها كمصاريف باعتبارها التزامات للطرف المقابل الذي يتم اقتطاع المبالغ بالنيابة عنه.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد المودّع لدى بنوك محلية وعلى ودائع المراجعة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، تخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

تكاليف الاقتراض

تقيد تكاليف الاقتراض كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على التسهيلات البنكية والتمويل.

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام المنحة، وبأنه سيتم الالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. وعندما تتعلق المنحة الحكومية ببند من بنود المصاريف، يتم إثباتها كإيرادات على مدى الفترة وذلك لمضاهاة المنحة بصورة منتظمة مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباتها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل المعني.

وعند استلام الشركة منحًا غير نقدية، تقيد الأصول والمنحة بإجمالي المبالغ الاسمية وتقيد كأرباح أو خسائر على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل، وذلك حسب طريقة استنفاد منافع الأصل المعني بأقساط سنوية متساوية.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي تتعلق بفروق أسعار العمولات عندما يكون هناك تمويل مقدم بمعدل عمولات أقل من سعر السوق نتيجة لدعم حكومي. يتم قياس العمولات المترتبة على التمويل بناءً على سعر السوق السائد، ويتم الاعتراف بالفروق بين العمولات الفعلية المدفوعة والعمولات المحتسبة بسعر السوق كمنحة حكومية. يتم الاعتراف بهذه المنحة كإيراد مؤجل في قائمة المركز المالي ويتم اطفائها على مدى فترة التمويل بطريقة منهجية تتماشى مع التكلفة المالية المرتبطة بالتمويل.

إثبات الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي التقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء	الالتزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلع أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة .
الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات	تحقق الشركة الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

يتم إثبات الإيرادات بشكل رئيسي من عقود تصنيع وتغليف أنابيب الصلب حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذه البضائع. وقد لخصت الشركة بوجه عام بأنها هي الأصل في كافة اتفاقيات إيراداتها.

تفي الشركة بالتزام الأداء ويعترف بالإيرادات مع مرور الوقت باستخدام طريقة المخرجات، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء الشركة.
- أن يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحسينه.
- أن لا يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل لشركة أخرى، وللشركة حق قابل للتنفيذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم بشأنها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء وهو تسليم البضاعة للعميل (عند نقطة من الزمن).

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى بعد تقديم الخدمات وفقاً للاتفاقيات والعقود المبرمة مع العملاء.

تكلفة الإيرادات

يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة إيرادات. يتضمن ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المنسوبة. يتم تسجيل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيعية وتسويقية، بينما يتم عرض جميع التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية. يتم إثبات جميع المصاريف على أساس الاستحقاق. يتم إثبات تكاليف التشغيل على أساس التكلفة التاريخية.

المصاريف البيعية والتسويقية

تتضمن هذه المصاريف أي تكاليف يتم تكبدها لتنفيذ أو تسهيل جميع أنشطة البيع في الشركة. تشمل هذه التكاليف عادةً مصاريف التسويق والبيع والمصاريف اللوجستية بالإضافة إلى مخصصات بعض النفقات غير المباشرة العامة.

المصاريف العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أو بيع أي بضائع أو خدمات. وتشمل هذه أيضاً مخصصات النفقات غير المباشرة العامة التي لا تعود تحديداً إلى تكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتوزيع. يتم توزيع النفقات غير المباشرة على تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء على أساس ثابت بناءً على معدلات محددة مسبقاً حسب الاقتضاء من قبل الشركة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للأصول والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت، لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية. لم يتم إصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل الشركة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين.

الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهة ذات علاقة بالشركة إذا كان للشركة القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر، على السيطرة على الجهة أو لها تأثير جوهري على الجهة في اتخاذ قرارات التشغيل المالي أو العكس، أو حيث تكون الشركة والجهة تخضعان للسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري. كما تشمل الجهات ذات العلاقة مدراء الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الآلي بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتجهيزات بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	الآلات والمعدات بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	التكلفة:-
٨٥٦,٩٨٩	-	٣,٠١٩	٣,٤٣٢	٢,٠٦٠	٧٥١,٤١١	٩١,٣٩١	٥,٦٧٦	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٣,٢٨١	٧١	٦٢٨	٦٢٥	٤٨٥	١١,٤٧٢	-	-	الإضافات
(٦٢٢)	-	-	(١٦١)	(٦١)	(٤٠٠)	-	-	الاستبعادات
٨٦٩,٦٤٨	٧١	٣,٦٤٧	٣,٨٩٦	٢,٤٨٤	٧٦٢,٤٨٣	٩١,٣٩١	٥,٦٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥٥٩,٢٠٢	-	٢,٦٩٤	٢,٨٤٦	١,٨١٦	٥٠١,٨٢٣	٥٠,٠٢٣	-	الاستهلاك المتراكم
٣٥,٤٦٦	-	١٧٥	٢١١	١٨٢	٣١,٢٩٢	٣,٦٠٦	-	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,٨٠٤	-	-	-	-	٢,٨٠٤	-	-	المحمل للسنة
(٦٢٢)	-	-	(١٦١)	(٦١)	(٤٠٠)	-	-	الانخفاض في القيمة
٥٩٦,٨٥٠	-	٢,٨٦٩	٢,٨٩٦	١,٩٣٧	٥٣٥,٥١٩	٥٣,٦٢٩	-	الاستبعادات
٢٧٢,٧٩٨	٧١	٧٧٨	١,٠٠٠	٥٤٧	٢٢٦,٩٦٤	٣٧,٧٦٢	٥,٦٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
								صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

- إن مباني الشركة في مدينتي الرياض والجبيل منشأة على أراض مستأجرة من جهات حكومية.
- إن معظم الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لصالح الجهات المانحة للتمويل.
- يتعلق الانخفاض في القيمة أعلاه بقطع للغير التي يتم استبدالها وتلك التي تستخدم في إصلاح الآلات والمعدات.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

الإجمالي ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بآلاف الريالات السعودية	أجهزة الحاسب الآلي بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتجهيزات بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	الآلات والمعدات بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	التكلفة:
٨٤٩,٤٢٦	٨,٤٩١	٢,٨٧٣	٢,٩١٣	١,٩٤٨	٧٣٦,٨٦٣	٩٠,٦٦٢	٥,٦٧٦	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٢,٥٨١	٣,١٥٧	١٥١	٤٨٠	١١٢	٨,٥٤٤	١٣٧	-	الإضافات
(٤,١٨٠)	(١١,٦١٠)	-	٣٩	-	٦,٧٩٩	٥٩٢	-	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٣٨)	(٣٨)	(٥)	-	-	(٧٩٥)	-	-	والأصول غير الملموسة
٨٥٦,٩٨٩	-	٣,٠١٩	٣,٤٣٢	٢,٠٦٠	٧٥١,٤١١	٩١,٣٩١	٥,٦٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٢٧,٦١٥	-	٢,٥٧٢	٢,٧١٦	١,٧١٩	٤٧٤,٠٣٠	٤٦,٥٧٨	-	الاستهلاك المتراكم
٣٢,٣٨٣	-	١٢٣	١٣٠	٩٧	٢٨,٥٨٨	٣,٤٤٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٧٩٦)	-	(١)	-	-	(٧٩٥)	-	-	المحمل للسنة
٥٥٩,٢٠٢	-	٢,٦٩٤	٢,٨٤٦	١,٨١٦	٥٠١,٨٢٣	٥٠,٠٢٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٩٧,٧٨٧	-	٣٢٥	٥٨٦	٢٤٤	٢٤٩,٥٨٨	٤١,٣٦٨	٥,٦٧٦	صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

- تضمنت الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م آلات ومعدات وبرامج تبلغ قيمتها الدفترية ٨,٥ مليون ريال سعودي. تم تحويل جميع هذه الأصول عندما أصبحت جاهزة للغرض الذي أنشأت من أجله إلى بنود الممتلكات والآلات والمعدات وكذلك البرامج (ضمن الأصول غير الملموسة) وذلك خلال الربع الأخير من عام ٢٠٢٣ م.

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	تكلفة الإيرادات
٣١,١٤٩	٣٣,٨٤٧	المصاريف العمومية والإدارية
١,٢٣٢	١,٦٠٦	المصاريف البيعية والتسويقية
٢	١٣	
٣٢,٣٨٣	٣٥,٤٦٦	

٦- الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي، ويتم إطفائها على مدة ٣ إلى ٥ سنوات، كانت الحركة في الأصول غير الملموسة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	
٢,٧٠٧	٧,١٩٣	التكلفة:
٣٠٦	٣٨	في ١ يناير
٤,١٨٠	-	الإضافات
		المحول من الممتلكات والآلات والمعدات (من بند الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ)
٧,١٩٣	٧,٢٣١	في ٣١ ديسمبر
٢,٦٣٩	٣,٢٣٩	الإطفاء المتراكم
٦٠٠	١,٣٩٥	في ١ يناير
٣,٢٣٩	٤,٦٣٤	إطفاء السنة
٣,٩٥٤	٢,٥٩٧	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

حمل قسط الإطفاء على المصاريف العمومية والإدارية.

٧- أصول حق الاستخدام

الإجمالي ٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	
٣٠,٩٧١	٤,٠٧٠	٢٦,٩٠١	التكلفة:
٣,٧٢٥	٢,٦٢٧	١,٠٩٨	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢,٧٧٩)	(٢,٧٧٩)	-	الإضافات
٣١,٩١٧	٣,٩١٨	٢٧,٩٩٩	الاستبعادات
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٣٣٥	٢,٨٤٤	٥,٤٩١	الاستهلاك المتراكم
٢,٣٥٨	٦٦٨	١,٦٩٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢,٧٧٩)	(٢,٧٧٩)	-	المحمل للسنة
٧,٩١٤	٧٣٣	٧,١٨١	الاستبعادات
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٤,٠٠٣	٣,١٨٥	٢٠,٨١٨	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٧- أصول حق الاستخدام - تنمة

الإجمالي ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	الأراضي بآلاف الريالات السعودية
٣٠,٩٨٢	٤,٠٨١	٢٦,٩٠١
(١١)	(١١)	-
٣٠,٩٧١	٤,٠٧٠	٢٦,٩٠١
٦,٦٧١	٢,٢٦٧	٤,٤٠٤
١,٦٦٤	٥٧٧	١,٠٨٧
٨,٣٣٥	٢,٨٤٤	٥,٤٩١
٢٢,٦٣٦	١,٢٢٦	٢١,٤١٠

التكلفة:

في ١ يناير

تعديل عقود الإيجار

في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير

المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية
١,٤٨٧	٢,١٠٨
١٧٣	٢٤٢
٤	٨
١,٦٦٤	٢,٣٥٨

تكلفة الإيرادات

المصاريف العمومية والإدارية

المصاريف البيعية والتسويقية

٨- المخزون

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية
١١٨,٤٣٤	١٧٥,١٣٨
٢٦,٤٩٧	٦٤,١١٨
٧٤,٩٩٦	٥١,٦٥٥
٣٨,٧٨٥	٤٠,٠٦٩
٤٠,٣٧٠	١٤,٠٤٢
٤,٤٤٤	١,٩٠٨
٣٠٣,٥٢٦	٣٤٦,٩٣٠
(٣٣,٧١٥)	(٣٥,٢٤٩)
٢٦٩,٨١١	٣١١,٦٨١

المواد الخام

بضاعة في الطريق

الإنتاج تام

المواد المستهلكة

الإنتاج تحت التشغيل

الخردة

يخصم: المكون من مخصص الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ٨-١)

الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨- المخزون - تنمة

٨-١ الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة المخزون

٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	في ١ يناير المكون خلال السنة المشطوب خلال السنة
٢٤,١٦٥	٣٣,٧١٥	
٩,٥٥٠	٢,٦٢٦	
-	(١,٠٩٢)	
٣٣,٧١٥	٣٥,٢٤٩	في ٣١ ديسمبر

٩- المدينون التجاريون

٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	المدينون التجاريون مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (٩-١)
٢٠٤,٩٢٩	٥٨,٩٢٧	
(١٨,٠٥٥)	(٢,١٦٣)	
١٨٦,٨٧٤	٥٦,٧٦٤	

٩-١ الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤م بآلاف الريالات السعودية	في ١ يناير المكون خلال السنة المشطوب خلال السنة
١٦,٦٩٥	١٨,٠٥٥	
١,٣٦٠	٨٠٣	
-	(١٦,٦٩٥)	
١٨,٠٥٥	٢,١٦٣	في ٣١ ديسمبر

- (أ) تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.
(ب) لا تحمل الذمم المدينة فوائد وتحمل فترات استحقاق تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يومًا.
(ج) إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.
(د) لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فهي غير مضمونة.

كان تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة كما يلي:

أكثر من ٣٦٠ يوما	من ١٨١ حتى ٣٦٠ يوما	من ٩١ حتى ١٨٠ يوما	أقل من ٩٠ يوم	الإجمالي	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١,٣٦٠	٩,٠٧٢ (*)	-	٤٨,٤٩٥	٥٨,٩٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٦,٦٩٤	١,٣٥٩	-	١٨٦,٨٧٦	٢٠٤,٩٢٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(*) تم تحصيل هذا المبلغ لاحقا لتاريخ قائمة المركز المالي.

١٠- أصول العقود

تتعلق أصول العقود بشكل أساسي بحق الشركة في التحصيل مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه فيما يتعلق بعقود تصنيع أنابيب الصلب المكتملة الانتاج (والتي يتم اثبات ايراداتها على مدى فترة من الزمن) ولكن لم يتم إصدار فواتير بها حتى تاريخ قائمة المركز المالي. سيتم تحويل هذه المبالغ إلى المدينين التجاريين عند تقديم فواتير بها إلى العملاء. تم فترة ٩٦,٥ مليون ريال سعودي من أرصدة أصول العقود لاحقا لتاريخ قائمة المركز المالي. كانت جميع أرصدة أصول العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مستحقة لمدة أقل من ٣٠ يومًا، وبالتالي فهي لم تكن عرضة لمخاطر جوهريّة للانخفاض في القيمة.

١٠ - أصول العقود - تنمة

كانت الحركة في حساب أصول العقود كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٢٥,٦٢٨	٢٠,٠٨٠
٦٢٤,٤٩٧	٨٧٦,٤٨٨
(٦٣٠,٠٤٥)	(٧٦٨,٠٦٨)
٢٠,٠٨٠	١٢٨,٥٠٠

في ١ يناير
إيرادات معترف بها خلال السنة
فواتير مصدرة خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

١١ - المراجعات الإسلامية قصيرة الأجل

تمثل المراجعات الإسلامية قصيرة الأجل ودائع لدى بنوك محلية بفترة استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر ولا تتعدا اثنا عشر شهرا من تاريخ الإيداع وتحقق دخل مرابحة بمعدل متوسط ٥,٤٥٪ سنوياً (٢٠٢٣ م: لا شيء).

١٢ - المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٠,٢٣٦	١٠,٩٥٨
٩٢٦	١,٨٩٣
٧٠٤	١,٧٧٦
٦٢٤	٥٧٩
-	٦٢٧
١٢,٤٩٠	١٥,٨٣٣

الدفعات المقدمة الى الموردين
سلف الموظفين
تأمينات اعتمادات مستنديه وضمانات بنكية (*)
المصاريف المدفوعة مقدماً
اخرى

(*) أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة ضمانات بنكية يبلغ حددها الأقصى ٧٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٠٤,٨ مليون ريال سعودي).

١٣ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٩٤,٠٨١	٤٨,٤٠٣
-	٥١,٠٠٠
٩٤,٠٨١	٩٩,٤٠٣

الأرصدة لدى البنوك
المراجعات الإسلامية قصيرة الأجل (*)

(*) تمثل المراجعات ودائع لدى بنوك محلية بفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع وتحقق دخل مرابحة بمعدل متوسط ٥,٤٥٪ سنوياً (٢٠٢٣ م: ٥,٥٢٪).

١٤ - رأس المال والاحتياطي

رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٥ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م) بزيادة رأس المال من ١٠٠ مليون ريال سعودي إلى ١٥٠ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق رسملة جزء من الأرباح المبقاة.

١٤- رأس المال والاحتياطي - تنمة

رأس المال - تنمة

أصدرت هيئة السوق المالية بتاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٤ م) قرارها بالموافقة على طلب الشركة العربية للأنابيب بزيادة رأس مالها من ١٠٠ مليون ريال سعودي إلى ١٥٠ مليون ريال سعودي وذلك بمنح سهم مجاني مقابل كل سهمين قائمة يملكها المساهمون المقيدون في سجل مساهمي المصدر لدى مركز الإيداع في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق.

قامت الجمعية العامة غير العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ٤ محرم ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٠ يوليو ٢٠٢٤ م) بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة. واستكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بالزيادة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

تجزئة القيمة الاسمية للسهم:

أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ م) بتجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي للسهم إلى ١ ريال سعودي للسهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التعديل ١٥٠ مليون سهم بدلاً من ١٥ مليون سهم.

قامت الجمعية العامة غير العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ١ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠٢٥ م) بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتجزئة القيمة الاسمية للسهم. واستكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بالتجزئة وتم تعديل النظام الأساسي خلال سنة ٢٠٢٥ م.

الاحتياطي

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ م بتعديل نظامها الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات السعودي الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م ونتيجة لذلك لم تعد الشركة ملزمة بتكوين احتياطي نظامي، وعليه فإن رصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقة.

١٥- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بمنح مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي بشأن مكافأة نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

فيما يلي بيان بحركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	
٢٠,٠٨٩	٢١,٨٠٦	في ١ يناير
٢,١٦٧	٢,٢٤٥	تكلفة الخدمة الحالية
٨٤٨	٩٨٢	التكاليف المالية على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٥٩٥)	(٧٢٥)	المدفوع خلال السنة
٢٩٧	(١٩)	(أرباح) خسائر إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٨٠٦	٢٤,٢٨٩	في ٣١ ديسمبر

تم اثبات التغيرات المتعلقة في تكلفة الخدمة الحالية وتكاليف التمويل في الربح والخسارة، والتغيرات المتعلقة في الأرباح (الخسائر) الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر.

١٥- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية

تم إعداد التقييم لالتزامات المزايا المحددة لخدمة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بمساعدة خبير اكتواري لدى الشركة باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٧٠٪	٥,٧٪	معدل الخصم
٥٪	٥٪	معدل زيادة الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
٦٠	٦٥	سن التقاعد
٠,١٪	٠,١٪	معدل الوفيات

تحليل الحساسية

إن التغيرات المحتملة بصورة معقولة، بتاريخ إعداد القوائم المالية، في أحد الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من المفترض أن تؤثر على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، بالمبالغ المبينة أدناه:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	
٢٠,١٥٤	٢٢,٥٤٦	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٠٪
٢٣,٧١٠	٢٦,٣١٠	النقص في معدل الخصم بنسبة ١٠٪
٢٣,٥٣٣	٢٦,٣٦٢	الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١٠٪
٢٠,٢٨٣	٢٢,٤٦٩	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١٠٪
٢١,٧٤٠	٢٤,٢٣٠	الزيادة في معدل دوران الموظفين بنسبة ١٠٪
٢١,٨٧٨	٢٤,٣٥٢	النقص في معدل دوران الموظفين بنسبة ١٠٪

يوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	
١,٦٠٩	٣,٥١٧	السنة الأولى
٣,٥٥٣	١,٧٩٦	السنة الثانية
١,٢٧٨	١,٨٢٣	السنة الثالثة
١,٢٨٨	١,٩٨٨	السنة الرابعة
١,٣٥٦	٢,٥٣٣	السنة الخامسة
٢٤,٨٦٢	٣٠,٤٤٣	السنة السادسة وما بعدها
٣٣,٩٤٦	٤٢,١٠٠	إجمالي التزام الاستحقاقات المحددة غير المخصصة
(١٢,١٤٠)	(١٧,٨١١)	يخصم: تكلفة التمويل
٢١,٨٠٦	٢٤,٢٨٩	

١٦-التزامات عقود الإيجار

أدرجت صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية
٧٧٨	١,٣٣٢
٢٣,١٢٥	٢٣,٧٥٦
٢٣,٩٠٣	٢٥,٠٨٨

الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار

الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية
٢٥,٢٧٧	٢٣,٩٠٣
-	٢,٦٢٧
١,٢٥٢	١,٢٦١
(٢,٦١٥)	(٢,٧٠٣)
(١١)	-
٢٣,٩٠٣	٢٥,٠٨٨

في ١ يناير

الإضافات

التكاليف المالية

المبالغ المسددة

تعديل عقود الإيجار

في ٣١ ديسمبر

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق لالتزامات عقود الإيجار غير المخصومة:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية
١,٩٦٨	٢,٦٠٤
٩,٨٣٨	١١,٤٥٢
٣١,١٩٣	٢٩,٢٢٦
٤٢,٩٩٩	٤٣,٢٨٢

خلال سنة

من سنة إلى خمس سنوات

أكثر من خمس سنوات

١٦- التسهيلات البنكية والتمويل لأجل

- حصلت الشركة على تسهيلات بنكية وتمويل قصير الأجل من عدة بنوك محلية، بلغ رصيد التسهيلات البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ وقدره ٣٣٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٩٣ مليون ريال سعودي). وتتمثل في تمويل خطابات اعتمادات مستندية وتمويل قصير الأجل لتغطية متطلبات رأس المال العامل للشركة، تحمل هذه التسهيلات عمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر ورهونات على بعض أرصدة المدينون التجاريون، وهذه التسهيلات متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. تتضمن اتفاقيات التسهيلات تعهدات بضرورة المحافظة على بعض المؤشرات المالية مثل نسبة الرفع المالي وأخرى. يحق للبنوك وفقاً لهذه الاتفاقيات المالية المطالبة بالسداد الفوري للتسهيلات في حالات عدم الوفاء بهذه الشروط. كانت الشركة ملتزمة بتعهدات التسهيلات البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

- حصلت الشركة على تمويل من صندوق التنمية الصناعي السعودي ("الصندوق") لغرض إنتاج أنابيب الصلب الملحومة طولياً ولغرض استبدال وتحديث الآلات والمعدات الخاصة بالشركة بإجمالي مبلغ ٢٣٦,٥ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بالسداد المبكر لكامل التمويل خلال سنة ٢٠٢٤ م (بلغ رصيد التمويل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي). ونتج عن هذا السداد المبكر أرباح نتيجة الغاء إثبات الالتزامات المالية الخاصة بتمويل الصندوق بمبلغ ٨٩٦ ألف ريال سعودي.

١٧-التسهيلات بنكية والتمويل لأجل – تتمة

- حصلت الشركة على تمويل قصير الأجل من صندوق التنمية الوطني السعودي لغرض تمويل الاعتمادات المستندية بإجمالي مبلغ ١٠٩,٥ مليون ريال سعودي بتاريخ استحقاق أصلي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تمكنت الشركة في ١ يوليو ٢٠٢٤ م من إعادة جدولة تمويل صندوق التنمية الوطني لمدة ثلاث سنوات ونصف لغاية ١ يناير ٢٠٢٨ م. سيتم سداد الأقساط بشكل نصف سنوي ابتداء من ١ يناير ٢٠٢٥ م. بلغ رصيد التمويل طويل الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ وقدره ٥٩,٢ مليون ريال سعودي. تتضمن اتفاقية التمويل تعهدات بضرورة المحافظة على بعض المؤشرات المالية مثل نسبة الرفع المالي وأخرى. يحق لصندوق التنمية الوطني وفقاً لهذه الاتفاقية المطالبة بالسداد الفوري للتسهيلات في حالات عدم الوفاء بهذه الشروط. كانت الشركة ملتزمة بتعهدات التمويل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

قامت الشركة باحتساب الأثر الناتج عن إعادة الجدولة لتمويل صندوق التنمية الوطني بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية"، نظراً لأن التعديل في شروط الالتزام المالي تعد جوهرية. لم ينتج عن التوقف عن إثبات الالتزام المالي الأصلي وإثبات الالتزام المالي الجديد أي أثر جوهري على القوائم المالية.

١٧-١ تتكون التسهيلات البنكية والتمويل لأجل المثبتة في قائمة المركز المالي من التالي:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	التسهيلات البنكية والتمويل قصير الأجل الجزء المتداول من التمويل لأجل رسوم بنكية مدفوعة مقدماً
٣٩٢,٩٨٨	٣٣٥,٩٣٢	
٣٣,٦٥٣	١١,٩٤٩	
(٢,٢٢٤)	(١,١٦٣)	
٤٢٤,٤١٧	٣٤٦,٧١٨	التسهيلات البنكية والتمويل قصير الأجل والجزء المتداول من التمويل لأجل
٢٠,٦٤٩	٤٧,٢٦٣	الجزء الغير متداول من التمويل لأجل
٤٤٥,٠٦٦	٣٩٣,٩٨١	

١٧-٢ كانت الحركة في التسهيلات البنكية والتمويل لأجل كما يلي:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	في ١ يناير التسهيلات البنكية والتمويل المستلم التسهيلات البنكية والتمويل المسدد تكاليف التمويل على التمويل لأجل
٤٠٥,٧٠٥	٤٤٧,٢٩٠	
٨١١,١٣٤	٩٩٢,٣٢٩	
(٧٧٤,٧٥٦)	(١,٠٤٦,٨٧٣)	
٥,٢٠٧	٥,١٤١	
٤٤٧,٢٩٠	٣٩٧,٨٨٧	رسوم بنكية مدفوعة مقدماً
(٢,٢٢٤)	(١,١٦٣)	منح حكومية
-	(١,٨٤٧)	أرباح الغاء إثبات التزامات مالية خاصة بتمويل صندوق التنمية الصناعي
-	(٨٩٦)	
٤٤٥,٠٦٦	٣٩٣,٩٨١	في ٣١ ديسمبر

١٧-التسهيلات بنكية والتمويل لأجل - تنمة

٣-١٧ المنح الحكومية

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠، فإن معدل الفائدة على التمويل التي تحمل معدل فائدة أقل من سعر السوق يقاس بالقيمة العادلة. كما يتم معاملة الفرق بين القيمة العادلة للتمويل ومبلغ التمويل المستلم كمنح حكومية. إن الحركة في حساب المنحة الحكومية خلال السنة كان كما يلي:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية
٤,٧٥١	١,٧٧٨
-	١,٨٤٧
(٢,٩٧٣)	(٢,٢٢٢)
١,٧٧٨	١,٤٠٣

في ١ يناير

المستلمة خلال السنة

المطفاة خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية
١,٦٥٦	٧١٧
١٢٢	٦٨٦
١,٧٧٨	١,٤٠٣

المنح الحكومية المدرجة في قائمة المركز المالي

الجزء المتداول من المنح الحكومية

الجزء غير المتداول من المنح الحكومية

في ٣١ ديسمبر

١٨-مخصص تكاليف التفكيك والإزالة

يتعلق مخصص تكاليف التفكيك والإزالة بالتزامات تفكيك وإزالة الأصول الخاصة بمباني الشركة في مدينتي الرياض والجبيل والمقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية.

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية
-	١,٠٩٨
-	٩٣٠
-	٢,٠٢٨

إضافات خلال السنة

التكاليف المالية

١٩-الدائنون التجاريون وأوراق الدفع

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية
٤٥,٧٢٣	٣٧,٥٤٢
٣٤,٠٤٧	-
٧٩,٧٧٠	٣٧,٥٤٢

الدائنون التجاريون

أوراق الدفع

كانت أوراق الدفع تحمل تكاليف مالية وقد تم سدادها بالكامل خلال عام ٢٠٢٤ م.

٢٠- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	
١١,٤٧٤	١٢,٣٠٢	منافع الموظفين المستحقة
١٠,١٧٠	٧,٩٠٩	التكاليف المالية المستحقة
٣٨,٤٦١	٢,٥٧٤	الدفعات المقدمة من العملاء
٢,٦٦٦	١١٤	المصاريف المستحقة الدفع
١١,٥٩٩	-	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١٧,٧١٩	١٤,٠٤٠	أخرى
٩٢,٠٨٩	٣٦,٩٣٩	

٢١- الزكاة

بلغت صافي الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ وقدره ٧,٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م مبلغ وقدره ١٤,١٥ مليون ريال سعودي).

يتم تجنب مخصص لمصروف الزكاة ويحمل على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة بموجب إقرار يعد حسب لائحة جباية الزكاة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، أن وجدت، في نهاية السنة.

٢١-١ مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م:

٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	
٥٣٣,٨٤٢	إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات وما في حكمهما
(٣٣٩,٤٦٦)	إجمالي الأصول غير المتداولة وما في حكمها
١٩٤,٣٧٦	إجمالي الوعاء الزكوي

* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٨٤٧٪ من وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٤ م.

٢١-٢ مكونات وعاء الزكاة لسنة ٢٠٢٣ م:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٣٩٩,٦١٣	إجمالي حقوق المساهمين ومصادر التمويل الداخلية
(٢٧٠,٠٧٣)	أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية
١٢٩,٥٤٠	وعاء الزكاة التقريبي قبل حساب صافي الربح المعدل
(٣١,٠٨٣)	صافي الربح المعدل
١٦٠,٦٢٣	
١٢٩,٥٤٠	وعاء الزكاة

* تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة التقريبي باستثناء صافي الربح المعدل للسنة فتحتسب الزكاة بنسبة ٢,٥٪ من صافي الربح المعدل لسنة ٢٠٢٣ م.

٢١- الزكاة - تنمة

٣-٢١ كانت الحركة في مخصص الزكاة كما يلي:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	
٣,٦٤٢	١٠,١٨٢	في ١ يناير
٤,٠١٥	٥,٠٢٤	المحمل خلال السنة
١٠,١٣٦	٢,٨٦٠	المحمل خلال السنة (المتعلق بسنوات سابقة) - بالصافي
(٧,٦١١)	(٩,٠٧٢)	المسدد خلال السنة
١٠,١٨٢	٨,٩٩٤	كما في ٣١ ديسمبر

٢١-٤ الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٣ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية، وتم انتهاء الربوط الزكوية مع الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠١٨ م، ولم تصدر الهيئة بعد الربوط الزكوية للأعوام من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٣ م.

خلال يناير ٢٠٢٣ م، استلمت الشركة الربوط الزكوي لسنة ٢٠١٦ م من الهيئة مطالبة الشركة بدفع مبلغ إضافي قدره ٣,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بدفع مبلغ ١,١ مليون ريال سعودي والذي يمثل الجزء غير القابل للاعتراض عليه من المبلغ الإضافي وقامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الهيئة على المبلغ المتبقي وقدره ٢,٧ مليون ريال سعودي وتم تكوين مخصص بكامل هذا المبلغ. خلال سنة ٢٠٢٤ م صدر قرار لجنة الاستئناف وكان داعما في جزء منه لموقف الشركة وتم تعديل الربوط وتخفيضه إلى ٢,٣٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بسداد المبالغ المستحقة الإضافية بناءً على قرار الاستئناف وتم عكس مبلغ ٣٧٠ ألف ريال سعودي ضمن قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

خلال يوليو ٢٠٢٣ م، استلمت الشركة الربوط الزكوي لسنة ٢٠١٨ م من الهيئة مطالبة الشركة بدفع مبلغ إضافي قدره ٤,٤٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بدفع مبلغ ١ مليون ريال سعودي والذي يمثل الجزء غير القابل للاعتراض عليه من المبلغ الإضافي وقامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الهيئة على المبلغ المتبقي وقدره ٣,٤٧ مليون ريال سعودي وتم تكوين مخصص بكامل هذا المبلغ. خلال سنة ٢٠٢٤ م صدر قرار لجنة الاستئناف وكان داعما لموقف الشركة جزئيا وتم تعديل الربوط وتخفيضه إلى ١,٠٥ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بسداد المبالغ المستحقة الإضافية بناءً على قرار الاستئناف وتم عكس مبلغ ٢,٣٩ مليون ريال سعودي ضمن قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

خلال مارس ٢٠٢٤ م، استلمت الشركة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٠ م من الهيئة مطالبة الشركة بدفع مبالغ إضافية قدرها ٥,٦٣ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بدفع مبلغ ١,٦٧ مليون ريال سعودي والذي يمثل الجزء غير القابل للاعتراض عليه من المبلغ الإضافي وقامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الهيئة على المبلغ المتبقي وقدره ٣,٩٦ مليون ريال سعودي وتم تكوين مخصص بكامل هذا المبلغ. خلال أغسطس ٢٠٢٤ م صدر قرار الهيئة برفض كامل الاعتراض، قامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية، ولم يصدر قرار اللجان حتى تاريخ اصدار هذه القوائم المالية.

٢٢- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يتم تعريف موظفي الإدارة العليا على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر).

تشتمل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة واللجان وكبار المسؤولين التنفيذيين التي تمت خلال السنة بين الشركة والإدارة العليا. كانت المعاملات مع الجهات ذات العلاقة كما يلي:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
٢,٨١٠	١,٨١٩	المكافآت والبدلات	أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٧,٥٩٤	٨,١٢٧	رواتب ومكافآت على المدى القصير	كبار المسؤولين التنفيذيين
٤٤٤	٦١٩	مكافأة نهاية الخدمة	
١٠,٨٤٨	١٠,٥٦٥		

٢٣- الإيرادات

٢٣-١ فيما يلي تفصيل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	
١,٠٧٦,٧١١	١,١٢٧,٤٢٤	إيرادات من أنشطة تصنيع وتغليف أنابيب الصلب
١٢,٤٢٢	١٠,٨٤٩	إيرادات أخرى
١,٠٨٩,١٣٣	١,١٣٨,٢٧٣	

٢٣-٢ توقيت إثبات الإيرادات

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	
٦٢٤,٦١٧	٨٧٦,٤٩٢	إيرادات يتم إثباتها على مدى فترة زمنية
٤٦٤,٥١٦	٢٦١,٧٨١	إيرادات يتم إثباتها عند نقطة زمنية معينة
١,٠٨٩,١٣٣	١,١٣٨,٢٧٣	

٢٣-٣ الأسواق الجغرافية

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	
١,٠٨٣,٤٩١	١,١٣٣,٤٩٩	داخل المملكة العربية السعودية
٥,٦٤٢	٤,٧٧٤	خارج المملكة العربية السعودية
١,٠٨٩,١٣٣	١,١٣٨,٢٧٣	

٢٣-٤ الإيرادات حسب نوع العميل:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	
٦٢٤,٤٩٧	٨٧٦,٤٨٣	الجهات الشبه حكومية
٤٦٤,٦٣٦	٢٦١,٧٩٠	عملاء القطاع الخاص
١,٠٨٩,١٣٣	١,١٣٨,٢٧٣	

٢٣-٥ يوضح الجدول التالي المبلغ الإجمالي لسعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها (أو لم يتم الوفاء بها جزئياً) كما في نهاية السنة:

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	
١,٤٤٩,١٤٦	١,٠٢٨,٩٢٣	إيرادات من أنشطة تصنيع وتغليف أنابيب الصلب
١,٤٤٩,١٤٦	١,٠٢٨,٩٢٣	

تتوقع الإدارة أن يتم الوفاء بكامل التزامات الأداء للعقود الخاصة بأنشطة تصنيع وتغليف أنابيب الصلب الغير المستوفاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ خلال عام ٢٠٢٥ م.

٢٤- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	
٧٥٦,١١٤	٧٤١,٧٩١	المواد الخام
٥١,٠٧٩	٦٠,٨٢٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣١,١٤٩	٣٣,٨٤٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤,١٨٢	٤,٧١٤	قطع الغيار والصيانة
٤,٥٠١	٤,٥٨٢	المنافع العامة
-	٢,٨٠٤	الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات
١,٤٨٧	٢,١٠٨	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣,٣٤٨	٤,٤١٠	أخرى
٨٥١,٨٦٠	٨٥٥,٠٨٣	

٢٥- المصاريف البيعية والتسويقية

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	
١٠,٢٩١	٧,٦٤٩	مصاريف الشحن
٣,٨٧٧	٣,٩٧٣	الرواتب والأجور وما في حكمها
١,٠٤٠	٩١٦	أخرى
١٥,٢٠٨	١٢,٥٣٨	

٢٦- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	
١٧,٧٤٠	٢٠,٢٢٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢,٦٥٧	٢,٤٧٨	الأتعاب المهنية والاستشارية
١,٣٦٠	٨٠٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٨١٠	١,٨١٩	تعويضات ومكافآت مجلس الإدارة
١,٢٣٢	١,٦٠٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٠٠	١,٣٩٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩٠٨	١,٠٩٠	التأمين الطبي
١,٠٧٨	٩٣١	مصاريف الاشتراكات
٢٧٦	٧٥٠	مصاريف الصيانة
٥٠٩	٦٤٦	المنافع العامة
١٧٣	٢٤٢	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣٤٨	١٠٠	المصاريف البنكية
١,٩٦٥	٢,٤٥٩	أخرى
٣١,٦٥٦	٣٤,٥٤١	

٢٧ - تكاليف التمويل

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية
٣٨,٣٤١	٥٦,٠٩٤
١,٢٥٢	١,٢٦١
٨٤٨	٩٨٢
-	٩٣٠
٤٠,٤٤١	٥٩,٢٦٧

تكاليف التمويل على التسهيلات البنكية والتمويل لأجل وأوراق الدفع
التكاليف المالية من التزامات عقود الإيجار
التكاليف المالية على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
التكاليف المالية من مخصص تكاليف التفكيك والإزالة

٢٨ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية
٢,٩٧٣	٢,٢٢٢
١,٩٧٧	٥٧٣
-	٨٩٦
(١,٣٧٣)	(٢,١٣١)
٢,٢٦١	٢٨٣
٥,٨٣٨	١,٨٤٣

الإيرادات التمويلية من المنح الحكومية
الإيرادات التمويلية من المراجعات الإسلامية قصيرة الأجل
أرباح الغاء إثبات التزامات مالية خاصة بتمويل صندوق التنمية الصناعي
خسائر فروقات العملة
أخرى

٢٩ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالسهم بقسمة صافي الربح العائدة لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة كما في تاريخ اصدار القوائم المالية. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرة.

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية
١٣٢,١٠٥	١٦٨,١٧٧
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٠,٨٨	١,١٢

أرباح الفترة العائدة للمساهمين (بآلاف الريالات السعودية)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف)
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي)

زيادة رأس المال:

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما لو أن زيادة رأس المال تمت اعتباراً من بداية سنة ٢٠٢٣ م حيث أن الزيادة في رأس المال لم تنتج عن ضخ أموال من خارج الشركة وذلك وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة (٣٣) "ربحية السهم" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٤ "رأس المال" لتفاصيل الزيادة في رأس المال.

تجزئة القيمة الاسمية للسهم:

أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٤ م) بتجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي للسهم إلى ١ ريال سعودي للسهم ليصبح عدد أسهم الشركة بعد التعديل ١٥٠ مليون سهم بدلاً من ١٥ مليون سهم.

قامت الجمعية العامة غير العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ١ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠٢٥ م) بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتجزئة القيمة الاسمية للسهم. واستكملت الإجراءات النظامية المتعلقة بالتجزئة وتم تعديل النظام الأساسي خلال سنة ٢٠٢٥ م. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة (٣٣) "ربحية السهم" المعتمد في المملكة العربية السعودية وفي حال قامت الشركة بتجزئة القيمة الاسمية للسهم وكان تاريخ التجزئة بعد فترة التقرير المالي ولكن قبل اعتماد القوائم المالية للإصدار، فيجب ان يعدل احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بأثر رجعي لكل الفترات المعروضة.

٣٠- المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) تخضع للمخاطر والمزايا التي تختلف عن نظيرتها في القطاعات الأخرى.

يقوم مجلس إدارة الشركة بمتابعة نتائج عمليات الشركة وقد تم تحديده باعتباره المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. يتم الإفصاح عن صافي نتائج الشركة إلى مجلس إدارة الشركة ككل. كما يتم الإفصاح عن المصاريف المختلفة المدرجة عند قياس صافي نتائج الشركة في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية.

تتخصص نشاطات الشركة في قطاع تصنيع وتغليف أنابيب الصلب. تقوم الشركة بتحليل المعلومات المالية لعملياتها ككل. وعليه، لم يتم إجراء تحليل قطاعي لقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة المركز المالي. يعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية أن الشركة بمثابة قطاع تشغيلي واحد بناءً على طبيعة عملياتها ومنتجاتها حيث تتعلق جميع عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد وكما تتركز معظم نشاطات الشركة وجميع أصول ومطلوبات الشركة داخل المملكة العربية السعودية. إن الإيرادات خارج المملكة العربية السعودية لم تتجاوز ١٠٪ من إجمالي الإيرادات، تم الإفصاح عن المعلومات الجغرافية لإيرادات الشركة في إيضاح رقم (٢٣-٣).

٣١- التعهدات والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى الشركة اعتمادات مستندية قائمة قدرها ١١٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٦١,٩ مليون ريال سعودي).

التعهدات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قامت إدارة الشركة باعتماد مصاريف رأسمالية مستقبلية قدرها ٩٦٠ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣ م: لا شيء).

٣٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من المدينون التجاريون والنقد وما في حكمه وأصول العقود والمراجحات الإسلامية قصيرة الأجل، بينما تتكون المطلوبات المالية من التسهيلات البنكية والتمويل لأجل والدائنون التجاريون وأوراق الدفع والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينين التجاريين وأصول العقود والمراجحات الإسلامية قصيرة الأجل والتسهيلات البنكية والتمويل لأجل والدائنون التجاريون وأوراق الدفع والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

أ) الأصول المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م
بآلاف الريالات	بآلاف الريالات
السعودية	السعودية
٢٠٤,٩٢٩	٥٨,٩٢٧
٩٤,٠٨١	٩٩,٤٠٣
٢٠,٠٨٠	١٢٨,٥٠٠
-	٢٠,٠٠٠
٣١٩,٠٩٠	٣٠٦,٨٣٠

الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

المدينون التجاريون

النقد وما في حكمه

أصول العقود

المراجحات الإسلامية قصيرة الأجل

إجمالي الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

٣٢- القيمة العادلة للأدوات المالية - تنمة

(ب) المطلوبات المالية

٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٤ م بآلاف الريالات السعودية	
٧٩,٧٧٠	٣٧,٥٤٢	المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٩٢,٠٨٩	٣٦,٩٣٩	الدائنون التجاريون وأوراق الدفع
٤٤٥,٠٦٦	٣٩٣,٩٨١	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٢٣,٩٠٣	٢٥,٠٨٨	التسهيلات البنكية والتمويل لأجل
		التزامات عقود الإيجار
٦٤٠,٨٢٨	٤٩٣,٥٥٠	إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٥٩٧,٠٥٤	٤٢٢,٥٣١	إجمالي المطلوبات المالية المتداولة
٤٣,٧٧٤	٧١,٠١٩	إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة
٦٤٠,٨٢٨	٤٩٣,٥٥٠	إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

٣٣- إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للشركة بمراجعة السياسات والإجراءات وذلك للتأكد من تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات وأهداف إدارة المخاطر الخاصة بالشركة وكما هو ملخص أدناه:

(أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتضمن مخاطر السوق: مخاطر أسعار تكلفة التمويل ومخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع الأساسية. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على التسهيلات البنكية والتمويل لأجل وأوراق الدفع.

مخاطر أسعار تكلفة التمويل

تمثل مخاطر أسعار تكلفة التمويل المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. إن المخاطر التي تتعرض لها الشركة بشأن التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق تتعلق بصورة رئيسية بالتسهيلات البنكية والتمويل لأجل وأوراق الدفع الخاصة بالشركة المرتبطة بعمولات عائمة. تقوم الشركة بإدارة التعرض لمخاطر أسعار تكلفة التمويل من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العمولات بصورة مستمرة.

إن التغير المعقول المحتمل في أسعار العمولات بنسبة ٥٠ نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، بالنسبة للتسهيلات البنكية والتمويل لأجل وأوراق الدفع المرتبطة بعمولة سوف يؤثر على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر بمبلغ ٤,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤,١ مليون ريال سعودي).

مخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية

تمثل مخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتعرض الشركة لمخاطر تقلبات أسعار العملات على المشتريات والمبيعات المقومة بعملات أخرى بخلاف العملة الوظيفية المستخدمة في الشركة. تجري الشركة معاملاتها بصفة رئيسية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني. تتعرض الشركة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادية. وتدير الشركة مخاطر تقلبات أسعار العملات من خلال المراقبة المنتظمة لأسواق العملات لتحديد الإجراء المناسب لتقليل التعرض لمخاطر الصرف الأجنبي.

إن حساسية الشركة تجاه التغير المعقول المحتمل في أسعار الصرف بنسبة ١٠٪ كانت ستؤدي إلى زيادة / (النقص) في صافي الربح بمبلغ ٢١٣ ألف ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٣٧ ألف ريال سعودي).

مخاطر أسعار السلع الأساسية

مخاطر أسعار السلع الأساسية هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع الأساسية والتي تشمل بشكل رئيسي أسعار سلع الحديد وما إلى ذلك. والتي تتعرض بسببها الشركة إلى تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف الشركة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع من المواد الخام التي تستخدمها الشركة في عملياتها. وتدير الشركة مخاطر أسعار السلع الأساسية من خلال المراقبة المنتظمة لأسواق السلع العالمية لتحديد الإجراء المناسب لتقليل التعرض لمخاطر أسعار السلع الأساسية.

إن حساسية أسعار السلع للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار السلع بنسبة ٥٪ من شأنها أن تزيد / (تنقص) من صافي الأرباح بمقدار ٣٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٤,٧ مليون ريال سعودي).

٣٣- إدارة المخاطر للأدوات المالية - تتمة

(أ) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف آخر أو عميل ما في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما أو عقد أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك وودائع المراجعة قصيرة الأجل والمدينون التجاريون الخاصة بها على النحو التالي:

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٩٤,٠٨١	٩٩,٤٠٣
-	٢٠,٠٠٠
٢٠٤,٩٢٩	٥٨,٩٢٧
٢٩٩,٠١٠	١٧٨,٣٣٠

الأرصدة لدى البنوك
المراجعات الإسلامية قصيرة الأجل
المدينون التجاريون

المدينون التجاريون

تدار مخاطر ائتمان العملاء بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى الشركة بشأن إدارة مخاطر ائتمان العملاء. تتوزع الذمم المدينة التجارية للشركة بشكل رئيسي على جهات شبه حكومية وشركات خاصة. وتسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها عن كثب. وقد وضعت الإدارة سياسة ائتمان، يجري على أساسها تحليل كل عميل جديد على حدة فيما يتعلق بالجدارة الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام الشركة المطبقة بشأن عملية الدفع والتوريد، يتم تمديد شروط وأحكام الائتمان للعملاء الذين لا تعتقد الشركة أنهم غير قادرين على السداد. يتم تحليل المتطلبات اللازمة للتأكد من وجود انخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بشكل فردي للعملاء. يتم الاحتساب بناءً على البيانات التاريخية الفعلية. ترى الشركة أن تركيزات مخاطر الائتمان المتعلقة بالمدينون التجاريون منخفضة حيث أن عملائها يتواجدون بشكل رئيسي داخل المملكة العربية السعودية، وجزء بسيط من العملاء يتواجدون خارجها. تمثل إيرادات الشركة من المبيعات لشركة أرامكو ومورديها ما نسبته ٩٦ % من إجمالي إيرادات الشركة للعام ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٩٣ %).

ودائع المراجعة قصيرة الأجل والأرصدة لدى البنوك

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال إدارة الخزينة بالشركة وفقاً لسياسة الشركة. وتسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك والمراجعات من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

(ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية والتمويل. تنص شروط المبيعات الآجلة الخاصة بالشركة على سداد المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي للشركة، فيما عدا الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار والمنافع المحددة للموظفين، تستحق السداد تعاقدياً عند الطلب.

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية السائدة في السوق:

مطلوبة السداد بآلاف الريالات السعودية	خلال سنة بآلاف الريالات السعودية	من سنة إلى خمس سنوات بآلاف الريالات السعودية	أكثر من ٥ سنوات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
-	٣٣٥,٩٣٢	-	-	٣٣٥,٩٣٢
-	١٠,٠٠٠	٤٩,٩٨١	-	٥٩,٩٨١
٣٧,٥٤٢	-	-	-	٣٧,٥٤٢
٣٦,٩٣٩	-	-	-	٣٦,٩٣٩
-	٢,٦٠٤	١١,٤٥٢	٢٩,٢٢٦	٤٣,٢٨٢
٧٤,٤٨١	٣٤٨,٥٣٦	٦١,٤٣٣	٢٩,٢٢٦	٥١٣,٦٧٦

التسهيلات البنكية
التمويل لأجل
الدائنون التجاريون وأوراق الدفع
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات
المتداولة الأخرى
التزامات عقود الإيجار

٣٣- إدارة المخاطر للأدوات المالية - تتمة

(ج) مخاطر السيولة - تتمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مطلوبة السداد بآلاف الريالات السعودية	خلال سنة بآلاف الريالات السعودية	من سنة إلى خمس سنوات بآلاف الريالات السعودية	أكثر من ٥ سنوات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
-	٣٩٢,٩٨٨	-	-	٣٩٢,٩٨٨
-	٣٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٥٥,٠٠٠
٧٩,٧٧٠	-	-	-	٧٩,٧٧٠
٩٢,٠٨٩	-	-	-	٩٢,٠٨٩
-	١,٩٦٨	٩,٨٣٨	٣١,١٩٣	٤٢,٩٩٩
١٧١,٨٥٩	٤٢٩,٩٥٦	٢٩,٨٣٨	٣١,١٩٣	٦٦٢,٨٤٦

التسهيلات البنكية

التمويل لأجل

الدائنون التجاريون وأوراق الدفع

المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات

المتداولة الأخرى

التزامات عقود الايجار

٣٤- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق المساهمين الأخرى العائدة للمساهمين ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تتضمن بعض اتفاقيات التسهيلات البنكية والتمويل قيود على توزيعات الأرباح وبعضها يشترط عدم توزيع أي أرباح لحين السداد لكامل المبالغ الخاصة بالاتفاقيات. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٣٥- إعادة التصنيف

قامت الشركة بإعادة تقييم العرض لبعض البنود في القوائم المالية للتأكد من أن العرض متوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. تم توضيح تفاصيل إعادة التصنيف أدناه:

(أ) خلال السنة، لاحظت الإدارة أنه قد تم إدراج تكاليف التمويل الخاصة بالتسهيلات البنكية والتمويل الخاصة بسنة ٢٠٢٣ م بقيمة ٨,٤ مليون ريال سعودي ضمن المصاريف العمومية والإدارية، تم إعادة تصنيف تكاليف التمويل من المصاريف العمومية والإدارية إلى حساب تكاليف التمويل.

(ب) خلال السنة، لاحظت الإدارة أنه قد تم إدراج خسائر فروقات العملة الناتجة عن نشاطات الشركة الخاصة بسنة ٢٠٢٣ م بقيمة ١,٤ مليون ريال سعودي ضمن المصاريف العمومية والإدارية، تم إعادة تصنيف خسائر فروقات العملة من المصاريف العمومية والإدارية إلى حساب الإيرادات الأخرى، صافي.

(ت) خلال السنة، لاحظت الإدارة أنه قد تم إدراج المتحصلات من مبيعات الخردة الخاصة بسنة ٢٠٢٣ م بقيمة ١٢,٤ مليون ريال سعودي ضمن الإيرادات الأخرى، في حين أنه قد تم الإبقاء على التكاليف الخاصة بمبيعات هذه الخردة ضمن تكلفة المبيعات، ونظراً لأن الخردة تنتج عن كل عملية تصنيع تتم في الشركة وبشكل يومي وتعد من طبيعة أعمال الشركة وكذلك مبيعاتها وعليه تم إعادة تصنيف مبيعات الخردة من حساب الإيرادات الأخرى، صافي إلى حساب الإيرادات.

٣٦- الأحداث اللاحقة

١- قامت الجمعية العامة غير العادية باجتماعها المنعقد بتاريخ ١ رجب ١٤٤٦ هـ (الموافق ٨ يناير ٢٠٢٥ م) بالموافقة على توصية مجلس الإدارة بتجزئة القيمة الاسمية للسهم يرجى الرجوع الى إيضاح ٢٩ للتفاصيل.

٢- أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ م) بتوزيع أرباح نقدية على المساهمين عن عام ٢٠٢٤ م بقيمة ١٥,٠ ريال سعودي للسهم، ستخضع هذه التوصية لموافقة الجمعية العامة.

٣- أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ م) بزيادة رأس المال من ١٥٠ مليون ريال سعودي إلى ٢٠٠ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق رسملة جزء من الأرباح المبقاة وذلك بمنح سهم لكل ٣ أسهم، ستخضع هذه التوصية لموافقة الجهات التنظيمية والجمعية العامة.

بخلاف ما تم ذكره أعلاه فإن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية.

٣٧- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٥ م).