

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الشركة السعودية لإنتاج الأثابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صفحة

-

٤

٥

٦

٧

٢٦ - ٨

فهرس

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، قد وفيما أيضًا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية كل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تقييم انخفاض القيمة - الآلات والمعدات يعتبر تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات أمر رئيسي للمراجعة نظراً لرصيد صافي القيمة الدفترية والبالغ ١٤١ مليون ريال سعودي والأحكام الهامة التي طبقتها الإدارة. يرتبط الإقتراض الرئيسي بوجود مؤشرات انخفاض في القيمة تشمل العوامل الداخلية والخارجية التي تؤثر على الشركة، والتي تتجسد إلى عدم وجود مؤشرات انخفاض في القيمة وبالتالي لا توجد حاجة لإختبار انخفاض القيمة.	قنا بإجراءات التالية فيما يتعلق بتقييم انخفاض القيمة - الممتلكات والآلات والمعدات • قمنا بالحصول على تحليل سعر السهم من موقع تداول ومراجعة حركة سعر السهم على مدى الثلاث سنوات السابقة. • قمنا بتقييم مدى مقولية الافتراضات الرئيسية الموازنة، ومقارنة المؤشرات المستخدمة من قبل الإدارة المتعلقة ببيانات ذات الصلة للسنة الحالية وال فترة اللاحقة. • قمنا بتقييم أداء الشركة لسنة ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م، كما قمنا بمقارنة أداء العام الحالي مع الموازنة للتأكد من تحقيق معدلات النمو والتوقعات وعدم وجود فروقات جوهرية في سنة ٢٠٢١م. • قمنا بمراجعة خطط الإدارة لعام ٢٠٢٢م للنظر في مقوليتها ومقارنة موازنة شهر يناير لعام ٢٠٢٢م مع الأداء الفعلي. • استفسرنا من الإدارة، مثل التغيرات الاقتصادية والبيئية وغيرها من التغيرات التي تؤثر على التوقعات المستقبلية وأجرينا المراجعة اللازمة للتحقق من ردود الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة / المساهمين المحترمين
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

الأمور الرئيسية للمراجعة (تمة)

كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> حضور جرد المخزون في نهاية العام وتقدير مدى كفاية الإجراءات الرقابيةعملية وجود المخزون. تقدير التصميم والتنفيذ وإختبار مدى كفاءة الضوابط الرئيسية المتعلقة بإجراءات الشركة ومراقبة مخصص المخزون التالف والراكد وبطيء الحركة. مراجعة إختبار صافي القيمة القابلة للتحقق التي قامت بها الشركة للمخزون للتحقق ما إذا تم تقييم المخزون بسعر التكالفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. الإستفسار عن أي مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة أو مدى صلاحية الإستخدام أو البيع من خلال الجرد الفعلي للمخزون. فحص مدى كفاية إصلاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>تقييم المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغ رصيد المخزون للشركة ٤٣,٥ مليون ريال سعودي (٤٢٠٢٠م: ٤٧٠٠ مليون ريال سعودي) بالصافي بعد خصم مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة بمبلغ ٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ٢ مليون ريال سعودي). يثبت المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. عندما يقادم المخزون يتم تقدير صافي قيمته القابلة للتحقق، ويتم هذا التقدير بالنسبة للبالغ الجوهرية بصورة فردية. يتم تقدير المبالغ غير الجوهرية لنبود المخزون المتقادم وذلك على أساس مجموع و يتم احتساب مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقاضي استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة. اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة بسبب الأحكام والإفتراءات الهامة التي يستخدمتها الإدارة عند تحديد مدى الحاجة لتكوين مخصص للمخزون التالف والراكد وبطيء الحركة ومستوى تخفيض المخزون اللازم بناءً على تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٠) للإصلاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>
<p>قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات - بيع البضائع:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقدير وإختبار مدى كفاءة الضوابط لإثبات المبيعات وفقاً لسياسة الشركة. إختبارنا تصميم وفعالية ضوابط الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة من خلال دورة الإيرادات. فحص مستندى وتطبلي لعمليات البيع التي تمت للتحقق من أن المبيعات قد تم إثباتها في الفترة التي تخصها. فحص عقود المبيعات التي استخدمتها الشركة لكل نوع جوهري وفحص عينات ممثلة من عقود البيع. إختبار عينة من مرتجعات المبيعات والتحقق من تسجيلها حسب السياسات والإجراءات الخاصة للشركة وفقاً للسياسات المحاسبية المطبقة. إختبار القيد التي تم عملها بشكل يدوي والمرحلة على المبيعات لتحديد أي بنود غير عادلة أو غير نظامية. فحص مدى كفاية إصلاحات الشركة المدرجة في القوائم المالية المرفقة. 	<p>تحقيق الإيرادات - بيع البضائع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، بلغ صافي مبيعات الشركة ٨٨,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: ١٢٣,٣ مليون ريال سعودي). تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحصيل عن بيع البضائع في سياق أنشطة الشركة العادية، تقوم الشركة بإثبات مبيعات البضائع عندما يتم نقل السيطرة على البضائع أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل وتحويل جميع مخاطر التقاضي والخسائر إلى العميل. اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً لوجود خطر يتمثل في أن أن توقيت ومقدار المبيعات المعترف بها في الفترة الحالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٧) للإصلاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبني أي شكل من أشكال الإسناد التأكيدية في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعةنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا ثبّت لنا من خلال العمل الذي قمنا به بأن هناك تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقدير عن هذه الحقيقة، وليس لدينا ما نقرّر عنه في هذا الشأن.

تقرير المراجع المستقل (تمهـة)

إلى السيد / المساهمين المحترمين
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية
 الإدارة هي المسئولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبيين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح حسب متطلباتها الحال عن الأمور المتعلقة بالإستمارارية وإستخدام أساس الإستمارارية في المحاسبة ما لم تتوافق الإداره تصفيه الشركة أو وقف عملياتها التشغيلية، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفين بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هو المسؤول عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية
 تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من التحريف الجوهرى، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتاكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التاكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر منفردة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقدير مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير، أو إغفال ذكر متعدد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي فيفاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولة التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمارارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا صلة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. فإذا توصلنا بأن هناك وجود لعدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن أحدهما أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكليها ومحلوها بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكمة فيما يتعلق بحملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكمة بياناً يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإبلاغهم أيضاً عن الإقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تُعد الأمور وهي الأمور الرئيسية للمراجعة ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر يتبع إلا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المرتبطة على هذا الإبلاغ.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر
٤٣٥ رقم ترخيص

الرياض، المملكة العربية السعودية
٤ شعبان ١٤٤٣ هـ (٧ مارس ٢٠٢٢ م)



الشركة السعودية لإنتاج الأثابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

م٢٠٢٠ ريل سعودي	م٢٠٢١ ريل سعودي	ايضاح	موجودات
١٨٩,١٤٥,٠٧٦	١٧٧,٩٢٣,٨٤٩	٥	موجودات غير متداولة
١,٠٢٦,٦٣٦	٦٨٤,٤٢٤	٦	ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
٥,٦٣٧,٧٩٨	٤,٥٥٠,٣١٨	٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
-	١,٢٠٨,٢٩٨	٨	حق استخدام أصول، بالصافي
<u>١٩٥,٨٠٩,٥١٠</u>	<u>١٨٤,٣٦٦,٨٨٩</u>		دفعات مقدمة لشراء ألات ومعدات
			مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
١,٩١٣,٢١٦	١,٨٢٧,٣١٠	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٢,٧٠٤,٢٩١	٤٣,٥٢٦,٨١٦	١٠	مخزون، بالصافي
٥٥,٣٤٠,٧٣٦	٤٧,٤٦٩,٦٥٧	١١	نمم مدينة، بالصافي
٢٥,٠٦١,٩٠٢	٣٦,٢٢٥,٦٠٠	١٢	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
١٢٥,٠٢٠,١٤٥	١٢٩,٠٤٩,٣٨٣		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٣٢٠,٨٢٩,٧٥٥</u>	<u>٣١٣,٤١٦,٢٧٢</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	احتياطي نظامي
٥٣,٩٧٩,٠٤٩	٥١,٩٣٣,٨٦٩		أرباح مبقاء
<u>٢٧٨,٩٧٩,٠٤٩</u>	<u>٢٧٦,٩٣٣,٨٦٩</u>		مجموع حقوق الملكية
			مطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٤,٧٨٦,٧٩١	٤,١٥٤,٥٥٣	٧	التزامات تأجير - جزء غير متداول
١٦,٧٧١,٨٩٥	١٣,٨٥٧,٨٦٦	١٤	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
<u>٢١,٥٥٨,٦٨٦</u>	<u>١٨,٠١٢,٤١٩</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
٦٦٨,٠٦٥	٦٥٤,٨٦١	٧	التزامات تأجير - جزء متداول
٨,١١٨,٧٣٨	٦,٧٦٩,٨٩٥	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١,٩٩٠,٢٥٤	٧٦٩,٠٨٢		التزامات عقود مع عملاء
٦,٢١٩,٨٦٤	٧,٣١٥,٦٢٢		نمم دائنة
٨٢,٤٦٣	٨٢,٤٦٣		توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٣,٢١٢,٥٣٦	٢,٨٧٨,٠٦١	١٦	مخصص الزكاة
٢٠,٢٩١,٩٢٠	١٨,٤٦٩,٩٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٤١,٨٥٠,٦٠٦	٣٦,٤٨٢,٤٠٣		مجموع المطلوبات
<u>٣٢٠,٨٢٩,٧٥٥</u>	<u>٣١٣,٤١٦,٢٧٢</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية لتنمية الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢٠ ريل سعودي	٢٠٢١ ريل سعودي	إيضاح	<u>الربح أو الخسارة</u>
١٢٣,٣٦٩,١٤٣	٨٨,٧١٥,٣٣٤	١٧	مبيعات، بالصافي
(٨٣,٣٩٦,٤٠٨)	(٦٧,٢١٤,٥٦٢)	١٧	تكلفة المبيعات
٣٩,٩٧٢,٧٢٥	٢١,٥٠٠,٧٧٢		مجهل الربح
(٦,٦٣٣,٩٩٠)	(٥,٠٩٧,٤٠٩)	١٨	مصاريف بيعية وتسويقة
(٢٠,٢٩٩,٦٨٨)	(١٧,٤٧٩,٠١٢)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
١٣,٠٣٩,٥٥٧	(١,٠٧٥,٦٤٩)		صافي (الخسارة) الربح من العمليات الرئيسية
(٢٣٤,٨٩٨)	(١٩٧,٨٩١)	٧ - ج	تكاليف تمويل
٤١٧,٣٣١	١,٦١٥,٤٣٥	٢٠	إيرادات أخرى، بالصافي
١٣,٢٢١,٤٩٠	٣٤١,٨٩٥		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٥٤٦,٩٤٥)	(٢,٣٩٧,٢٣٦)	١٦	الزكاة
١٠,٦٧٤,٥٤٥	(٢,٠٥٥,٣٤١)		صافي (خسارة) ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

(١,٧٩١,٩٧٤)	١٠,١٦١	١٤	أرباح (خسائر) إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١,٧٩١,٩٧٤)	١٠,١٦١		مجموع الدخل الشامل الآخر (الخسارة الشاملة الأخرى)
٨,٨٨٢,٥٧١	(٢,٠٤٥,١٨٠)		اجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للسنة

(خسارة) ربحية السهم

٠,٨٧	(٠,٠٧)	٢١	نصيب السهم الأساسي من صافي (خسارة) ربح السنة
٠,٧١	(٠,١٤)		نصيب السهم الأساسي من صافي (خسارة) ربح السنة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠		عدد الأسهم

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية لتنقية الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

مجموع حقوق الملكية ريال سعودي	الأرباح المدفأة ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي
٢٨٥,٠٩٦,٤٧٨	٦٠,٠٩٦,٤٧٨	٧٥,٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠,٠٠٠
١٠,٦٧٤,٥٤٥	١٠,٦٧٤,٥٤٥	-	-
(١,٧٩١,٩٧٤)	(١,٧٩١,٩٧٤)	-	-
(١٥,٠٠,٠٠٠)	(١٥,٠٠,٠٠٠)	-	-
٢٧٨,٩٧٩,٠٤٩	٥٣,٩٧٩,٠٤٩	٧٥,٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠,٠٠٠
(٢,٠٥٥,٣٤١)	(٢,٠٥٥,٣٤١)	-	-
١٠,١٦١	١٠,١٦١	-	-
٢٧٦,٩٣٣,٨٦٩	٥١,٩٣٣,٨٦٩	٧٥,٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠م

صافي ربح السنة

الخسارة الشاملة الأخرى

توزيعات أرباح

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صافي خسارة السنة

الدخل الشامل الآخر

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

م٢٠٢٠ ريال سعودي	م٢٠٢١ ريال سعودي	
١٠,٦٧٤,٥٤٥	(٢,٠٥٥,٣٤١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (خسارة) ربح السنة
١٣,٠٥١,٣٤٤	١٢,٧٩٥,٧٧٠	تعديلات لتسوية صافي (خسارة) ربح السنة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٩,٠٩٣)	٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣٤٢,٢١٢	٣٤٢,٢١٢	خسائر (أرباح) استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٥٧١,١٨٢	٥٦٩,٩٩٥	اطفاء موجودات غير ملموسة
-	٩٥,٣٦٨	استهلاك حق استخدام أصول
٢,٥٥٠,٠٠٠	-	خسائر استبعاد حق استخدام أصول
(٨,٤٥٨,٢٠٤)	-	المكون من مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة
-	(١,٣٨٨,٤٨٢)	شطب مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة
٢٣٤,٨٩٨	١٩٧,٨٩١	شطب التزامات عقد مع العملاء
٢,٥٤٦,٩٤٥	٢,٣٩٧,٢٣٦	نكماليات تمويل
١,٧٠٥,٧٠٠	١,٤٧٩,٤٦٦	المكون من مخصص الزكاة
٢٣,٢٠٩,٥٢٩	١٤,٤٣٤,١١٧	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١,٠٣٦,٩٤٤	٨٥,٩٠٦	التحفيارات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣,٧٥١,٣٥٧	(٢,٢٩٧,٥٠٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٧,٥٣٨,٦٨٦	٧,٨٧١,٠٧٩	مخزون
(٣٢,٢٨٠)	(١,٣٤٨,٨٤٣)	نجم مدينة
(٥٥١,٤٢٨)	١٦٧,٣١٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٥٦,٣١٧	١,٠٩٥,٧٥٨	الالتزامات عقد مع عملاء
٣٥,٢٠٩,١٢٥	٢٠,٠٠٧,٨٢٤	نجم دائنة
(٤,٣٤٩,٧٠٥)	(٢,٧٣١,٧١١)	الناتج من العمليات
(٤,٧٨٢,٤٢٢)	(٤,٣٨٣,٣٣٤)	المسدود من الزكاة
٢٦,٠٧٦,٩٩٨	١٢,٨٩٢,٧٧٩	المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٤٢٩,٧٩٩)	(٩٩,٥٦٧)	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
-	(١,٢٠٨,٢٩٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٩,١٠٠	-	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
(٤٢٠,٥٩٩)	(١,٣٠٧,٨٦٥)	دفعات مقدمة لشراء ألات ومعدات
(٤٣٦,٤٩٧)	(٢٢٣,٣٢٥)	عوائد استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٢٩,٩٩٠,٢٧١)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٣٤,٨٩٨)	(١٩٧,٨٩١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٠,٦٦١,٦٦٦)	(٤٢١,٢١٦)	مدفوعات عقد الإيجار
(٥,٠٠٥,٢٦٧)	١١,١٦٣,٦٩٨	توزيعات أرباح مدفوعة
٣٠,٠٦٧,١٦٩	٢٥,٠٦١,٩٠٢	المسدود من تكاليف التوريل
٢٥,٠٦١,٩٠٢	٣٦,٢٢٥,٦٠٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢١٥,٣٣٥)	(١,٤٧٤,٩٧٨)	صافي التغير في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك
(٣٩,٥٧٣)	-	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك في بداية السنة
١,٧٩١,٩٧٤	(١٠,١٦١)	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
		المحول من مخزون قطع الغيار إلى الممتلكات وألات والمعدات
		إضافات إلى حق استخدام أصول
		(أرباح) خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٦) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ - التكوين والنشاط

أ- الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٩٩٣ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٣٩٨ هـ (الموافق ١٦ فبراير ١٩٧٨ م). يمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة الأنابيب.

كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعي التالي:

اسم السجل	رقم السجل	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	النشاط
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية	١٠١٠٩٥٣٩	الرياض	١٤٣٨/١٠/١٨	صناعة الأنابيب وتجارة الفخاريات والمشغولات اليدوية

إن القوائم المالية تمثل موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي والسجل التجاري الفرعي المشار إليه أعلاه فقط.
ب- حذرأس مال الشركة بمبلغ ١٥٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال سعودي بعدد ١٥،٠٠٠،٠٠٠ سهم إسمى متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.

ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
الرياض - المدينة الصناعية الثانية - طريق رقم ١٨٢
ص. ب ٦٤١٥
الرمز البريدي ١١٤٤٢
المملكة العربية السعودية

٢ - أساس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستثمارارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا طلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤).

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية والتي تمثل العملة الوظيفية ويتم تقريرها إلى أقرب ريال سعودي.

التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين إستخدام بعض التقديرات والإفتراضات والأحكام الهامة التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المعروضة والإفصاح عن الموجودات والإلتزامات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة المثبتة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقارير المالية. يتم تقييم التقديرات والإفتراضات والأحكام بشكل مستمر بالإضافة إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات للأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الحالية. تقوم الشركة بعمل تقديرات وإفتراضات وأحكام تتعلق بالمستقبل. ونادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية.

المجالات التي تتضمن على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الإفتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية هي كما يلي:

مبدأ الاستثمارارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستثمارارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار وفق مبدأ الاستثمارارية. وبالتالي، تم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستثمارارية.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك أو الإطفاء للممتلكات والآلات والمعدات والموارد غير الملموسة تقدر إدارة الشركة العمر الإنتاجي التقديرى للممتلكات والآلات والمعدات والموارد غير الملموسة. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الإستخدام المتوقع للأصل أو التلف والنفاد الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك أو الإطفاء للممتلكات والآلات والمعدات والموارد غير الملموسة سنويًا، حيث يتم تعديل الإستهلاك أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك أو الإطفاء مختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتعدد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة إنخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقيير المبلغ القابل للإسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الإنخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للإسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتهي إليها الموجودات. وإذا تم تقيير مبلغ الموجودات القابل للإسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للإسترداد، ويتم الإعتراف بالإنخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقدماً، يتم تقيير صافي القيمة القابلة للتحقيق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكن بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القم إستناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الانخفاض في قيمة الندم المدينة

يتم عمل تقيير للمبالغ الممكن تحصيلها من الندم المدينة عندما يكون من غير الممكن تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة للمبالغ الهامة الفردية، يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ الغير جوهرية بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لإلتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية إفتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظرًا للتغيرات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الإفتراضات. يتم مراجعة كافة الإفتراضات في تاريخ التقرير المالي.

الزكاة

في إحتساب الزكاة للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائدها الزكوي لإحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الإفتراضات.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات والمعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات تطبيق التعديلات التالية على المعايير الحالية ليس له أي تأثير مالي جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع لا يكون لها تأثير كبير في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (عقود الإيجار) بشأن تأثيرات كوفيد ١٩.

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن تصحيح قياس سعر الفائدة - المرحلة الثانية

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر، إلا أن الشركة لم تقم بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

ساري اعتباراً من
الفترات التي تبدأ في
أو بعد التاريخ التالي

الوصف

المعيار / التفسير

١ يناير ٢٠٢٢	اندماج الأعمال	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣
١ يناير ٢٠٢٢	الممتلكات والآلات والمعدات	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
١ يناير ٢٠٢٢	المخصصات والمطلوبات والموجودات المحتملة	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية وممارسة الإتجاهات بشأن الأهمية النسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
١ يناير ٢٠٢٣	الصربية المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
	الناشئة عن معاملة واحدة	

تقوم الشركة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية للشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

تصنف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهرًأ بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًأ بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،

عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهرًأ بعد الفترة المالية، أو

- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهرًأ بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إستهلاك وأي مجموع خسائر هبوط. تشمل التكلفة على المصارييف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الإستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم إحتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصارييف الإصلاح والصيانة مصارييف إيرادية أما مصارييف التحسينات فتعتبر مصارييف رأسمالية. ويجري إحتساب الإستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد وإستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الإستبعاد.

إن العمر الإنتاجي المقدر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو التالي:

البيان	العمر الإنتاجي	البيان	العمر الإنتاجي
المبني المقامة على الأراضي المستاجرة	١٦ - ٣٠ سنة أو مدة الإيجار أيهما أقل	المعدات الثقيلة	١٠ سنوات
الآلات والمعدات	٤ - ٤٠ سنة	أجهزة الكمبيوتر والطبعات	٥ سنوات
السيارات	٤ - ٥ سنوات	التحسينات على المبني المستاجرة	٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل
الأثاث والمفروشات	٦ سنوات	قطع الغيار	٥ سنوات

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

الانخفاض في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة إنخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على إنخفاض متحقق، يتم تقيير القيمة القابلة للإسترداد لأي موجودات متاثرة (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية، إذا كان المبلغ المقدر القابل للإسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للإسترداد، ويتم إثبات خسارة إنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

في حالة عكس خسارة إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للممکن إسترداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة إنخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة، يتم الإعتراف بعكس خسارة إنخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

الموجودات غير الملموسة

يتم الإعتراف بالموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ.

بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة بالملوسة المنتجة داخلياً، بإستثناء تكاليف التطوير لا يتم رسملتها، ويتم إثبات المصارييف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الموجودات غير الملموسة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتغيير فترة الإطفاء أو طريقتها، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروفات التي تنفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي	برنامِج النَّظام المحاسبي	٥ سنوات
--------	----------------	---------------------------	---------

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

لا يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة، ولكن يتم اختبارها للتأكد من عدم وجود هبوط في قيمتها سنويًا، إما بشكل فوري أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقدير الأعمار غير المحددة سنويًا لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة مازالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متطلبات الإستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة.

حق استخدام الأصول وإلتزامات التأجير

قامت الشركة بالإعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجار أنها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل أراضي وإيجارات المكاتب. يتم توزيع كل دفعات إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحويل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقى من الإلتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.
أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولياً:

- مبلغ القياسي الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد الإيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متکبدة بواسطة الشركة كمستأجر؛
- تقدير للتکاليف التي ستنکددها الشركة كمستأجر لنفسك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجموع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

استهلاك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقررة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.
التزام عقد الإيجار يتم إثباته أولياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

يقاس التراكم عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التراكم عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

تقوم الشركة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق الاستخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متاكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متاكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت الشركة بالإعتراف بمصرروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً

لمعايير المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الأدوات المالية

الإثبات والإلغاء والإثبات

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضى الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

يلغى الإعتراف بالإلتزام المالي عندما يتم اطفاؤه أو إستبعاده أو إلغائه أو انقضاؤه.
يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.
يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضى الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

التصنيف والقياس الأولى للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية أولياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف العملية (إن وجد).
يتم تصنيف الموجودات المالية - عدا عن تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط - إلى الفئات التالية:

- التكالفة المطفاء.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:

- نموذج أعمال الشركة في إدارة الموجودات المالية.
- خصائص التدفق النقدي التعاقدى للموجودات المالية.

يتم عرض جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالموجودات المالية والمثبتة في الربح أو الخسارة ضمن تكاليف التمويل أو بند مالية أخرى.

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفاء

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفاء إذا كانت الموجودات تلبي الشروط التالية (وليس مخصصة كقيمة عادلة من خلال الأرباح والخسائر):

• يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
• أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.
تشمل هذه الفئة الموجودات المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط، وبعد الإعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفاء باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري.
ويدرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية أرصدة لدى البنوك والمدينون التي تتدرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الاحتفاظ للتحصيل" أو "الاحتفاظ للتحصيل وإلي البيع" والموجودات المالية التي تدفقاتها النقدية التعاقدية لا تقصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ويتم تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى تعاملات سوق نشط أو باستخدام تقنية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم الشركة باحتساب الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت الموجودات تستوفي الشروط التالية:

• يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الحفظ من أجل تحصيل التدفقات النقدية المرتبطة بها وإلي البيع و.
• أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين غير القائم.

المكاسب أو الخسائر التي يتم إثباتها في الدخل الشامل الآخر سوف يتم إعادة تدويرها عند إلغاء إثبات الأصل.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تستخدم متطلبات انخفاض القيمة الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) مزيداً من المعلومات المدققة لبيانات الخسائر الائتمانية المتوقعة - نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
الأدوات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

لم يعد إثبات الخسائر الإنتمانية يعتمد على قيام الشركة مبدئياً بتحديد حدث خسارة الإنتمان، وبدلًا من ذلك تأخذ الشركة بالحسبان نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الإنتمان وقياس خسائر الإنتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتباوت المعقولة والداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تخضع جودتها الإنتمانية بشكل جوهري منذ الإعتراف المبئي أو التي تحتوي على مخاطر إنتمانية منخفضة (المرحلة الأولى).
- الأدوات المالية التي تخضع جودتها الإنتمانية بشكل جوهري منذ الإعتراف المبئي ولم تكن مخاطرها الإنتمانية منخفضة (المرحلة الثانية). تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير. ومع ذلك لا يقع أي من موجودات الشركة في هذه الفئة.

يتم إثبات "١٢" شهراً من الخسائر الإنتمانية المتوقعة" للفترة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر إنتمانية متوقعة مدى الحياة" للفترة الثانية.

يتم تحديد مقياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة من خلال تغير الإحتمال المرجح للخسائر الإنتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. تعرف الشركة بخسائر إنتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجدت). وبما أن معظم هذه الأدوات تتمنع بتصنيف إنتماني ممتاز فإن إحتمال حيادها يُعد ضئيلاً. إلا أنه في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتقييم إذا ما كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الإنتمان للأداة.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بالغاء موجودات مالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل الموجودات المالية ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم الشركة بذلك أو الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للموجودات فستستمر الشركة بالإعتراف بحصتها المحفظة بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالموجودات المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تم تصنيف وقياس جميع المطلوبات المالية لدى الشركة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى الشركة إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتکدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على أساس المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل، تتضمن التكاليف الحصة المناسبة من المصارييف غير المباشرة للإنتاج إستناداً إلى سعة التشغيل العادي.

صافي القيمة القابلة للتحقيق هي عبارة عن سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي تكلفة لإتمام عملية البيع.

يتم شطب المخزون عند عدم المقدرة على تقديم منافع اقتصادية للشركة، قد يكون السبب من الشطب تعرضها للنفاذ أو السرقة أو الضياع أي سبب آخر لعدم المقدرة على تقديم منافع اقتصادية، ويتم تحويل القيمة الدفترية للمخزون المشطوب على تكاليف المبيعات.

الدمى المدينة

الدمى المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الإعتيادي. يتم إثبات الدمى المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقياس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم الإعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

يتمثل النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك والذي يستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

مكافآت الموظفين

- مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة بإستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تتضمن المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المصارييف أو المبالغ الدائنة ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكديها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- مزایا التقاعد

تقوم الشركة بسداد إشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكديها.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

مكافآت الموظفين (تتمة)

- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الإعتراف بالإلتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقعة أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة الإلتزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الإلتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الإلتزام بطريق يمكن الإعتماد عليها.

عندما يكون من المتوقع أن يتم الإسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكّد أنه سيتم إستلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الإلتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل، يتم عرض المصاريف المتعلقة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

الدّم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

الالتزامات العقود مع العملاء

يتم إثبات المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء كالالتزامات عقود على الشركة، على أن يتم إثبات تلك المبالغ كإيرادات محققة عند تقديم الخدمة المحددة وفقاً للعقود المبرمة.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالشركة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثير جوهري على الشركة أو كان عضواً في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة عضواً في نفس المجموعة كشركة أم أو كشركة تابعة أو كشركة زميلة أو مرتبطة بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشتركةاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد أو الخدمات او الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر بما إذا تم تحويل السعر. وان افراد الادارة الرئيسيين هم الاشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم المدير.

التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كإلتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند إعتمادها من المساهمين أو تقويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويجدد سنوياً. وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق الملكية.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية الإلتزام على الشركة ويتم استدراها في القوائم المالية المرفقة بتحميمها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم إحتسابها للسنة تدريجياً وفقاً لمبدأ الإستحقاق. يتم إحتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة بإستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيدة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١٧ يناير ٢٠١٨م (١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتطلب فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للإسترداد، يجب إدراجها في تكاليف المنتج أو الخدمة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق الإيرادات

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحصيل من بيع البضائع في سياق أنشطة الشركة العادلة. تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل، وينتزع العميل بمطلق الحرية في استخدام أو بيع هذه البضائع، وألا يكون هناك إلتزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل لتلك البضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع أحكام القبول أو أن يكون لدى الشركة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

يتم إثبات الدسم المدينة التجارية عندما يتم تسليم البضائع، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن تُستحق الدفع.

تكلفة المبيعات

ثبت كافة المصارييف على أساس الإستحقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. ويتضمن ذلك المواد الخام والعملة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيع وتسويقه، فيما تظهر كافة التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف البيعية والتسويقية

ت تكون المصارييف البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتبددة في التسويق لمنتجات الشركة وبيعها. يتم تصنيف كافة المصارييف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية

ت تكون المصارييف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة المتعلقة بتكلفة المبيعات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصارييف بين المصارييف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات - متى كان ذلك ضرورياً. تتضمن تلك المصارييف بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والمكافآت والبدلات لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والاتساع المهنية وغيرها.

المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الموجودات والعمليات التي تشتراك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي تم استعمالها من قبل المدير التنفيذي وصانع القرار الرئيسي لدى الشركة.

القطاع الجغرافي يرتبط في تقديم منتجات في بيئه إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية.

(خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم الأساسي من صافي (خسارة) ربح السنة بقسمة صافي (خسارة) ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. كما يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم الأساسي من العمليات الرئيسية بقسمة صافي (الخسارة) الربح من العمليات الرئيسية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

المعاملات بالعملات الأجنبية

تم المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في نهاية السنة. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية كل سنة، وإنما يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة، والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة فيه.

٥ - الممتلكات والأدوات والمعدات، بالصافي

أ- ينافي هذا البند معايير:

التحسينات على المبني المستأجرة قطع الغيار المجموع ريال سعودي	أجهزة الكمبيوتر والطابعات المستأجرة قطع الغيار المعدات التقنية والمغروشات المعدات التقنية والسيارات المعدات التقنية والسيارات ريال سعودي	الأثاث والطاولات المعدات التقنية والمغروشات المعدات التقنية والسيارات المعدات التقنية والسيارات ريال سعودي	السيارات والسيارات المعدات التقنية والسيارات المعدات التقنية والسيارات ريال سعودي	الآلات والمعدات المعدات التقنية والسيارات الآلات والمعدات المعدات التقنية والسيارات ريال سعودي	الأراضي المستأجرة ريال سعودي	الذئف كماء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الذئف
٥٢٩,٢٧,١,٢٠,٧ ٩٩,٥٦٧ ١,٤,٩٧٨ (٢٧,٧,٦,٣,٦) ٥٤٢,٦,٤,٤,٤	٤٠,١,٣٥,٤٥ - - - ٧,٤,٨,٨,٤,٤	٠,١,٣٥,٧٥ ٥,٩٣,٥٥ ٥,٧٥,٠,٣ ٥,٧٥,٠,٣ ٥,٧٥,٠,٣	٠,٣٠,١,٦٠,٣ ٠,٣٠,١,٦٠,٣ ٠,٣٠,١,٦٠,٣ ٠,٣٠,١,٦٠,٣ ٠,٣٠,١,٦٠,٣	٣,٩٣,٥٥ ٣,٩٣,٥٥ ٣,٩٣,٥٥ ٣,٩٣,٥٥ ٣,٩٣,٥٥	٣,٩٣,٥٥ ٣,٩٣,٥٥ ٣,٩٣,٥٥ ٣,٩٣,٥٥ ٣,٩٣,٥٥	٩٣,٥٥ ٩٣,٥٥ ٩٣,٥٥ ٩٣,٥٥ ٩٣,٥٥
١١٣,١,١٢,٦,١,٠,٤٣ ١٢,٧,٩٥,٧,٧,٠ (٦,٣,٧,٦,٧,٩,٦)	- - -	٧,٩,٧,٠,٤ ٧,٩,٧,٠,٤ ٧,٩,٧,٠,٤	٧,٩,٧,٠,٤ ٧,٩,٧,٠,٤ ٧,٩,٧,٠,٤	١,٤,٩,٧,٠,٤ ١,٤,٩,٧,٠,٤ ١,٤,٩,٧,٠,٤	١,٤,٩,٧,٠,٤ ١,٤,٩,٧,٠,٤ ١,٤,٩,٧,٠,٤	١,٤,٩,٧,٠,٤ ١,٤,٩,٧,٠,٤ ١,٤,٩,٧,٠,٤
١٧٧,٩٤,٣,٩٢,٨,٤,٩ ١٧٧,٩٤,٣,٩٢,٨,٤,٩	١ ١	٠,٦,٧,٧,١,٤ ٠,٦,٧,٧,١,٤	٠,٦,٧,٧,١,٤ ٠,٦,٧,٧,١,٤	٠,٦,٧,٧,١,٤ ٠,٦,٧,٧,١,٤	٠,٦,٧,٧,١,٤ ٠,٦,٧,٧,١,٤	٠,٦,٧,٧,١,٤ ٠,٦,٧,٧,١,٤

٥ - الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي (تنمية)

أ- يختلف هذا البند مما يلي (تنمية):

المبنائي المقاومة على الأراضي المستأجرة ريل سعودي	الأثاث والمقروشات ريل سعودي	السيارات ريل سعودي	الآلات والمعدات ريل سعودي	ريل سعودي	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م النهاية	
٥٢٩,٢٧٦,٢٠٧ ريل سعودي	٥٩٣,٨٢٥,٥٦٨ ريل سعودي	١٣٥,٥٤٦,٦٤٣ ريل سعودي	١١٣٥,٦٤٣ ريل سعودي	٧,٩٠,٧,٩٤٥ ريل سعودي	٥٢٩,٢٦٥,٦٥٨ الرصيد، بداية السنة	
٤٢٩,٦٩٩ -	-	٦٣٥,٣٤٠ -	٦٤٠,٤٣٢ -	٤٠٤,٦٣٥,١ -	٤٢٩,٦٩٩ إضافات	
٢١٥,٣٣٥ -	-	٣٠٣,٦٠٣ -	٣٠٤,٣٢٠ -	٣٠٤,٣٢٠ -	٢١٥,٣٣٥ المحول من مخزون قطع الغيار	
(٦٣٩,٦٩٥) -	-	(٥٣٥,٨٢٥ -	(٥٧٥,٥٠٠ -	(٣٥٥,٧٥ -	(٦٣٩,٦٩٥ استبعادات	
						الرصيد، نهاية السنة
						٥٢٩,٢٧٦,٢٠٧ الرصيد، نهاية السنة
						٥٢٧,٤١٤,٧٢٧ الرصيد، بداية السنة
						٤٤٣,٥٠٩,١٣٣ المحصل للسنة
						(٦٣٩,٦٩٥) استبعادات
						(٦٣٩,٦٩٥ الرصيد، نهاية السنة
						١٨٩,٤٥١,٦٣٦ الرصيد، نهاية السنة
						٧٦ الرصيد، نهاية السنة
						٣٧ الرصيد، نهاية السنة
						٤٠٩,٥٤١,٦٣٦ الرصيد، نهاية السنة
						٢١,٥٩١ الرصيد، نهاية السنة
						٣٧,٧٧٢,٦٣٦ الرصيد، نهاية السنة
						٤٠٠,٥٠٠,٠٠٠,٣٧ الرصيد، نهاية السنة
						٨٥,٨٤٣,٢٢٧ الرصيد، نهاية السنة
						١٠٩,٩٤٨,٢٢٧ الرصيد، نهاية السنة
						١١٣,٦٣٣,٦١١ الرصيد، نهاية السنة
						٦٣٩,٦٩٥ الرصيد، نهاية السنة
						٦٣٩,٦٩٥ الرصيد، نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

- بـ- إن المبني البالغ تكلفتها ٩٨,٠٠٠,١٥٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (م: ٢٠٢٠: ٩٩,٧٦٤,٨٥٦ ريال سعودي) مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) بموجب عقود إيجار تشغيلية على مدد قابلة للتجديد.
- جـ- بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا زالت تعمل مبلغ ١٥١,٣٧٧,٥٠١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (م: ٢٠٢٠: ١٥٤,٦٧٦,١٨٧ ريال سعودي).
- دـ- إن بند قطع الغيار والبالغ تكلفته ٧,٩٠٧,٩٤٥ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (م: ٢٠٢٠: ٧,٩٠٧,٩٤٥ ريال سعودي) تمثل قطع غيار إستراتيجية خاصة بالآلات والمعدات والبالغة تكلفتها ٤٠٤,١٢٧,٨٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (م: ٢٠٢٠: ٤٠٧,١٦٥,٣٥٩ ريال سعودي).
- هـ- إن جميع التحسينات البالغ تكلفتها ١,٣٥١,٦٤٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (م: ٢٠٢٠: ١,٣٥١,٦٤٠ ريال سعودي) تمت على مبني مستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية على مدد قابلة للتجديد.
- وـ- إن الإستبعادات والتي بلغت تكلفتها ١,٧٦٤,٧٠٣ ريال سعودي و ٤,٦١٢,٠٩٥ ريال سعودي على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (م: ٢٠٢٠: ١,٧٦٤,٧٠٣ ريال سعودي على الأراضي المستأجرة والآلات والمعدات التالفة نتيجة حدوث حريق في المصنع الأول للشركة (ايضاح ٢٢ - بـ).

٦ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي

- أـ- فيما يلي حركة الموجودات غير الملموسة لستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

التكلفة	الإطفاء المتراكم	صافي القيمة الدفترية
الرصيد، بداية السنة	الرصيد، بداية السنة	
المحمل للسنة		
١,٧١١,٠٦٠	٦٨٤,٤٢٤	
١,٧١١,٠٦٠	٣٤٢,٢١٢	
	٣٤٢,٢١٢	
	٦٨٤,٤٢٤	
	١,٠٢٦,٦٣٦	
		٦٨٤,٤٢٤
		١,٠٢٦,٦٣٦

بـ- تتمثل الموجودات غير الملموسة في برنامج النظام المحاسبي للشركة.

- ٧ - حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير
أـ- يتالف هذا البند مما يلي:

المجموع	المكاتب	الأراضي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرصيد، بداية السنة			التكلفة
استبعادات			الرصيد، بداية السنة
٦,٧٧٦,٧٣٥	١,٢٦٥,٠٨٥	٥,٥١١,٦٥٠	الرصيد، بداية السنة
(١,١٦٣,٧٠٦)	(٣٣,٣٠١)	(١,١٣٠,٤٠٥)	استبعادات
٥,٦١٣,٠٢٩	١,٢٣١,٧٨٤	٤,٣٨١,٢٤٥	الرصيد، نهاية السنة
١,١٣٨,٩٣٧	٥٠٥,٤١٣	٦٣٣,٥٢٤	الاستهلاك المتراكم
(٦٤٦,٢٢١)	(١٢,٦٩٧)	(٦٣٣,٥٢٤)	الرصيد، بداية السنة
٥٦٩,٩٩٥	٢٤٦,٣٥٦	٣٢٣,٦٣٩	استبعادات
١,٠٦٢,٧١١	٧٣٩,٠٧٢	٣٢٣,٦٣٩	المحمل للسنة
			الرصيد، نهاية السنة
٤,٥٥٠,٣١٨	٤٩٢,٧١٢	٤,٠٥٧,٦٠٦	صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٧ - حق استخدام الأصول، بالصافي وإلتزامات التأجير (تتمة)
أـ يختلف هذا البند مما يلي (تتمة):

المجموع ريال سعودي	المكاتب ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م التكلفة
٦,٧٣٧,١٦٢	١,٢٦١,٩٧٩	٥,٤٧٥,١٨٣	الرصيد، بداية السنة
٣٩,٥٧٣	٣,١٠٦	٣٦,٤٦٧	إضافات
<u>٦,٧٧٦,٧٣٥</u>	<u>١,٢٦٥,٠٨٥</u>	<u>٥,٥١١,٦٥٠</u>	الرصيد، نهاية السنة

الإستهلاك المترافق الرصيد، بداية السنة	المحمول للسنة	الرصيد، نهاية السنة	صافي القيمة الدفترية
٥٦٧,٧٥٥	٢٥٢,٣٩٦	٣١٥,٣٥٩	
٥٧١,١٨٢	٢٥٣,٠١٧	٣١٨,١٦٥	
<u>١,١٣٨,٩٣٧</u>	<u>٥٠٥,٤١٣</u>	<u>٦٣٣,٥٢٤</u>	
<u>٥,٦٣٧,٧٩٨</u>	<u>٧٥٩,٦٧٢</u>	<u>٤,٨٧٨,١٢٦</u>	

بـ إستهلاك حق استخدام الأصول يتم توزيعها على النحو التالي:

م ٢٠٢٠ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي	تكلفة المبيعات المصاريف العمومية والإدارية - إيضاح ١٩
٣١٨,١٦٥	٣٢٣,٦٣٩	
٢٥٣,٠١٧	٢٤٦,٣٥٦	
<u>٥٧١,١٨٢</u>	<u>٥٦٩,٩٩٥</u>	

جـ تم تصنيف إلتزامات التأجير في قائمة المركز المالي على النحو التالي:

م ٢٠٢٠ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي	إلتزامات تأجير - الجزء غير المتداول إلتزامات تأجير - الجزء المتداول
٤,٧٨٦,٧٩١	٤,١٥٤,٥٥٣	
<u>٦٦٨,٠٦٥</u>	<u>٦٥٤,٨٦١</u>	

إن مجموع مصروف الفائدة من إلتزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م هي ١٩٧,٨٩١ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٢٣٤,٨٩٨ ريال سعودي).

بلغت المصاريف المتعلقة بعقد الإيجار قصيرة الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٣٣,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠ م: ٣٣,٠٠٠ ريال سعودي) (إيضاح ٢٤ - د).

قامت الشركة بإتباع سياسة تحويل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بإستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم إستهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار أيهما أقصر وذلك على أساس القسط الثابت.

٨ - الدفعات المقدمة لشراء الآلات والمعدات

تتمثل الدفعات المقدمة في تكلفة شراء آلات ومعدات وذلك لاستخدامها في أحد مراحل خطوط الإنتاج بدلاً من الآلات والمعدات التي تافت نتيجة الحريق الذي حدث في أحد مراحل خطوط الإنتاج في المصنع الأول للشركة. بلغت تكلفة الدفعات المقدمة لشراء الآلات والمعدات بمبلغ ١,٢٠٨,٢٩٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (٢٠٢٠ م: صفر ريال سعودي) (إيضاح ٢٤ - ب).

٩ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

م ٢٠٢٠ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي	دفعات مقدمة للموردين مصاريف مدفوعة مقدماً تأمين مسترد سلف الموظفين
٩٠٠,٧٧٠	٨٢٥,٧٩٢	
٧٢٨,١٣٦	٨٢٢,٥٧٥	
٢٤٧,٤٠٩	١٧٠,٢٧٢	
٣٦,٩٠١	٨,٦٧١	
<u>١,٩١٣,٢١٦</u>	<u>١,٨٢٧,٣١٠</u>	

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

بيانات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

١٠ - المخزون، بالصافي
أ. يتألف هذا البند مما يلي:

م ٢٠٢٠ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي	
٢٠,٥٢٦,٦٠٠	١٨,٥٧٦,٤٠٧	قطع غيار
١٠,٦٥٣,٢٠٤	١٠,٠٧٣,٤٢٨	مواد خام
٩,٥٦٥,٥٢٤	١٢,١٩٧,٥١١	مخزون تحت التشغيل
٢,٦٥٩,٨٣٨	٢,٤٤٤,١٦٢	مخزون إكسسوارات
١,٠٠٦,٧٩٥	١,٦٨٠,٩٥٢	مخزون قائم الصنع
٢٩٤,٤٣٥	٥٧٦,٤٦١	مخزون مواد تعبئة وتغليف
٤٤,٧٠٦,٣٩٦	٤٥,٥٢٨,٩٢١	
(٢,٠٠٢,١٠٥)	(٢,٠٠٢,١٠٥)	مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة - ب
<u>٤٢,٧٠٤,٢٩١</u>	<u>٤٣,٥٢٦,٨١٦</u>	

بـ. فيما يلي حركة مخصص المخزون التالف والراكد وبطيء الحركة للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

م ٢٠٢٠ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي	
٧,٩١٠,٣٠٩	٢,٠٠٢,١٠٥	الرصيد، بداية السنة
٢,٥٥٠,٠٠٠	-	المكون خلال السنة
(٨,٤٥٨,٢٠٤)	-	شطب خلال السنة
<u>٢,٠٠٢,١٠٥</u>	<u>٢,٠٠٢,١٠٥</u>	الرصيد، نهاية السنة

١١ - الدعم المدينة، بالصافي
أ. يتألف هذا البند مما يلي:

م ٢٠٢٠ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي	
٧١,٨١٢,٧٨٠	٦٣,٩٤١,٧٠١	ذمم مدينة تجارية
(١٦,٤٧٢,٠٤٤)	(١٦,٤٧٢,٠٤٤)	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
<u>٥٥,٣٤٠,٧٣٦</u>	<u>٤٧,٤٦٩,٦٥٧</u>	

بـ. فيما يلي أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

م ٢٠٢٠ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي	
٣٩,٤٨٢,٨٧٠	٢٩,٧٤٩,٣٤٠	حتى ٣ شهور
٥,٥٣٨,٢٤٣	٥,٩٩٢,٢٥١	من ٣ شهور حتى ٦ شهور
٦,٨١٣,٣٥٨	٩,٨١٩,٢٢٨	من ٦ شهور حتى سنة
١٩,٩٧٨,٣٠٩	١٨,٣٨٠,٨٨٢	أكثر من سنة
<u>٧١,٨١٢,٧٨٠</u>	<u>٦٣,٩٤١,٧٠١</u>	

١٢ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

م ٢٠٢٠ ريال سعودي	م ٢٠٢١ ريال سعودي	
٢٥,٠٦٠,١٣٢	٣٦,٢٢٣,٥٣٣	أرصدة لدى البنوك
١,٧٧٠	٢,٠٦٧	نقد في الصندوق
<u>٢٥,٠٦١,٩٠٢</u>	<u>٣٦,٢٢٥,٦٠٠</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - الإحتياطي النظامي

- تماشياً مع نظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم الشركة بتحويل ما نسبته ١٠% من الربح الصافي السنوي إلى الإحتياطي النظامي حيث يستمر هذا التحويل حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن الإحتياطي النظامي غير قابل للتوزيع كأصنبة أرباح على المساهمين.

- لم تقم الشركة بتجنيد إحتياطي نظامي نظراً لبلوغه ٥٥% من رأس المال المدفوع.

٤ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تنص سياسة الشركة على إستحقاق التزام خطة منافع الموظفين المحددة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية.

ويستند المخصص السنوي على التقسيم الإكتواري. وتم إجراء أحد تقييم إكتواري من قبل خبير إكتواري مستقل، باستخدام المنهجية الإكتوارية لوحدة الإضافة المتوقعة.

أ- فيما يلي الإقرارات الإكتوارية الرئيسية:

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	معدل الخصم الزيادة في الراتب
%١	%١,٩	
%١	%١,٩	

ب- فيما يلي حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة لستيني المنتهي في ٣١ ديسمبر:

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	الرصيد، بداية السنة المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
ريال سعودي ١٨,٥٦,٦٤٣	ريال سعودي ١٦,٧٧١,٨٩٥	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
١,٧٠٥,٧٠٠	١,٤٧٩,٤٦٦	المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر
١,٧٩١,٩٧٤	(١٠,١١١)	خسائر من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٤,٧٨٢,٤٢٢)	(٤,٣٨٣,٣٣٤)	المسدود خلال السنة
<u>١٦,٧٧١,٨٩٥</u>	<u>١٣,٨٥٧,٨٦٦</u>	الرصيد، نهاية السنة

٥ - المصارييف المستحقة والمطلوبات الأخرى

أ- يتالف هذا البند مما يلي:

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	رواتب ومزايا موظفين مستحقة مستحقات لأطراف ذات علاقة - ج مصاريف مستحقة أخرى
ريال سعودي ٣,٦٣٠,١٥٣	ريال سعودي ٢,٠٦٧,٣٤	
٢,٦٦٢,١٤١	٢,٤٧٦,٠٠٠	
١,٨٢٦,٤٤٤	٢,٢٢٦,٥٦١	
<u>٨,١١٨,٧٣٨</u>	<u>٦,٧٦٩,٨٩٥</u>	

ب- تمثل أرصدة المستحقات لأطراف ذات علاقة باتجاه حضور اجتماعات ومكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بالإضافة إلى رواتب ومزايا أخرى لأعضاء الإدارة العليا.

ج- فيما يلي الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	الطرف ذات العلاقة
ريال سعودي ٢,٠٤٢,٠٠٠	ريال سعودي ٢,٠١٧,٠٠٠	مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه
٦٢٠,١٤١	٤٥٩,٠٠٠	الإدارة العليا
<u>٢,٦٦٢,١٤١</u>	<u>٢,٤٧٦,٠٠٠</u>	

د- فيما يلي أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة لستيني المنتهي في ٣١ ديسمبر:

م٢٠٢٠	م٢٠٢١	نوع المعاملة	الطرف ذات العلاقة
ريال سعودي ٣,٠٥٧,٠٠٠	ريال سعودي ١,٩٨٢,٠٠٠	أتعب حضور اجتماعات والمكافآت	مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه
٧,٣٠٤,٠٠٠	٧,٠٦٥,٩٢٠	رواتب ومزايا أخرى	الإدارة العليا

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٦ - مخصص الزكاة

أ- فيما يلي حركة مخصص الزكاة للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٥,١٥,٢٩٦	٣,٢١٢,٥٣٦
٢,٥٤٦,٩٤٥	٢,٣٩٧,٢٣٦
(٤,٣٤٩,٧٠٥)	(٢,٧٣١,٧١١)
<u>٣,٢١٢,٥٣٦</u>	<u>٢,٨٧٨,٠٦١</u>

الرصيد، بداية السنة
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
الرصيد، نهاية السنة

ب- فيما يلي المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر:

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٨٥,٠٩٦,٤٧٨	٢٧٨,٩٧٩,٠٤٩
٨,٩٦٥,٧٩٠	١,٨٢١,٣٦١
(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	-
٣٠,٧١٣,٧٦٨	٣٧,٢٦٥,٣٣٦
(٢١٠,٦٩٨,٣١١)	(٢٠٢,٩٤٣,٢٩٦)
<u>٩٩,٠٧٧,٧٧٥</u>	<u>١١٥,١٢٢,٤٥٠</u>
<u>٢,٥٤٦,٩٤٥</u>	<u>٢,٣٩٧,٢٣٦</u>

حقوق الملكية
الدخل المعدل للسنة والخاص للزكاة
توزيعات أرباح مدفوعة
إضافات
أسميات
الوعاء الزكوي
الزكاة

ج- الوضع الزكوي

- أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٧م، قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام ٢٠١٨م و ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م و سددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة.

- لم يتم استلام أية ربوط زكوية عن عام ٢٠١٨م.

- استلمت الشركة ربوطات زكوية عن الأعوام ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث طلبت الهيئة بموجب تلك الربوطات سداد زكاة اضافية بمبلغ ١١٦,٠٧٥ ريال سعودي. قامت الشركة بالإعتراض على الربوطات الزكوية المذكورة، وما زال الإعتراض المقدم من الشركة قيد الدراسة من قبل الهيئة.

١٧ - المعلومات القطاعية

أ- تقوم الشركة بعرض معلومات قطاعية على أساس التقسيم الجغرافي للمبيعات، حيث أن الشركة لديها عملاً داخل المملكة وخارجها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٢٠٢٠	
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	خارج المملكة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٨,٧١٥,٣٣٤	١,٩٧٨,٠٩١	٨٦,٧٣٧,٢٤٣	
(٦٧,٢١٤,٥٦٢)	(١,٤٩٨,٥٦٥)	(٦٥,٧١٥,٩٩٧)	
<u>٢١,٥٠٠,٧٧٢</u>	<u>٤٧٩,٥٢٦</u>	<u>٢١,٠٢١,٢٤٦</u>	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٣,٣٦٩,١٤٣	١,٧٠٧,٦٨٢	١٢١,٦٦١,٤٦١	
(٨٣,٣٩٦,٤٠٨)	(١,١٤٦,٨٨٤)	(٨٢,٢٤٩,٥٢٤)	
<u>٣٩,٩٧٢,٧٣٥</u>	<u>٥٦٠,٧٩٨</u>	<u>٣٩,٤١١,٩٣٧</u>	

المبيعات، بالصافي
تكلفة المبيعات
مجمل الربح

المبيعات، بالصافي
تكلفة المبيعات
مجمل الربح

ب- فيما يلي بيان بالمبيعات الخارجية حسب القطاعات الجغرافية:

م ٢٠٢٠		م ٢٠٢١	
النسبة	ريال سعودي	النسبة	ريال سعودي
%٠,٣٧٨	٤٦٦,٠٢٠	%٠١,٦٠٢	١,٤٢١,٥٧٣
%٠,٩٩٧	١,٢٣٠,٥٧٧	%٠,٥٦٧	٥٠٢,٧٩٧
-	-	%٠,٠٤٧	٤١,٥١٤
-	-	%٠,٠١٤	١٢,٢٠٧
%٠,٠٠٩	١١٠,٨٥	-	-
%١,٣٨٤	١,٧٠٧,٦٨٢	%٢,٢٣٠	١,٩٧٨,٠٩١

اليمن
بلجيكا
الصين
قطر
السودان

١٨ - المصروفات البيعية والتسويقة

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,١٥٥,٨٧٠	٣,٩٤٤,٨٨٤	شحن خارجي
١,٤٦٧,٧٠٦	١,١٣٧,٤٩٧	تكليف ومزايا أخرى لمندوبى المبيعات
١٠,٤١٤	١٥,٠٢٨	أخرى
٦,٦٣٣,٩٩٠	٥,٠٩٧,٤٠٩	

١٩ - المصروفات العمومية والإدارية

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٨٠٠,٩٩٠	١٣,٤٥٥,٣٩٧	رواتب ومزايا موظفين
٣,٠٥٧,٠٠٠	١,٩٨٢,٠٠٠	مكافآت وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٥ - د)
٩٠١,٣٥٠	٢٨٤,٧٩٥	أتعاب وإستشارات مهنية
٢٥٣,٠١٧	٢٤٦,٣٥٦	إستهلاك حق استخدام الأصول - (إيضاح ٧)
٢٦٣,٥٧٤	٢٢٦,٠٠٠	مصاريف بنكية
٢٠٢,٦٥٠	١٦٤,٩٦٤	تأمين ومصاريف طبية
٢٥,٨٧١	١٠٧,٩٩٣	صيانة
٢٠,١٤١	٣٨,١٥٠	سفر وإنفاق
٧٧٥,٠٩٥	٩٧٣,٣٥٧	أخرى
٢٠,٢٩٩,٦٨٨	١٧,٤٧٩,٠١٢	

٢٠ - الإيرادات الأخرى، بالصافي

أ- ينافي هذا البند مما يلي:

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٣٨٨,٤٨٢	شطب التزامات عقود مع العملاء - ب
-	١٥٠,٠٠٠	مكاسب من مطالبات مالية وقضايا - ج
-	٢٥٩,٤٥٠	دعم من صندوق تنمية الموارد البشرية
١٥٧,٥٦٢	٣٩,١٣٨	خصومات من أرصدة دائنة أخرى
٩,٠٩٣	(٢)	(خسائر) أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات
١٤٦,٣٦٩	(٤٨,١٠١)	(خسائر) مكاسب التغير بأسعار الصرف
-	(٩٥,٣٦٨)	خسائر استبعاد حق استخدام أصول
١٠٤,٣٠٧	(٧٨,١٦٤)	(خسائر) أرباح أخرى
٤١٧,٣٣١	١,٦١٥,٤٤٥	

ب- بتاريخ ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١ وافق مجلس إدارة الشركة على شطب التزامات عقود مع العملاء بقيمة ١,٣٨٨,٤٨٢ ريال سعودي. يمثل هذا المبلغ في الدفعات المقدمة من العملاء المدورة من سنوات سابقة والتي لم تقدم الشركة أي خدمات مقابلها وفقاً للعقود المبرمة.

ج- وفقاً للحكم الصادر من محكمة التنفيذ والخاص بالقضية المقامة من سنوات سابقة على شركة الديار القطرية (المدعى عليه)، فقد ألزمت المحكمة المدعى عليه (شركة الديار القطرية) بسداد مبلغ إضافي بقيمة ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لصالح الشركة.

٢١ - خسارة ربحية السهم

تحسب (خسارة) ربحية السهم الأساسي من صافي (خسارة) ربح السنة بقسمة صافي (خسارة) ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ١٥ مليون سهم. تحسب (خسارة) ربحية السهم الأساسي من العمليات الرئيسية بقسمة صافي (الخسارة) الربح من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ١٥ مليون سهم. إن (خسارة) ربحية الأسهم المحفوظة مماثلة (خسارة) لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أية أسهم قابلة للتحول.

٢٢ - الأمور الهامة

أ- نظراً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث نقشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبرجائحة عالمية قد ينتج عنها اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فإن إدارة الشركة لم تتمكن من تحديد الآثر المستقبلي على القوائم المالية للشركة ونتائج أعمالها بخصوص تلك الأحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الأزمة، فإن الإدارة والمسؤولين عن الحكومة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتطورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

٢٢ - الأمور الهمة (تتمة)

بـ. بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢١، وقع حريق في قسم الوصلات المرنة في المصنع الأول في الشركة والذي أدى إلى تلف آلات ومعدات بلغت تكلفتها في السجلات المحاسبية مبلغ ٤,٦١٢,٠٩٥ ريال سعودي، كما بلغت صافي قيمتها الدفترية ٢ ريال سعودي في تاريخ الإستبعاد، وكذلك أدى إلى تلف في أحد المباني المقاومة على الأراضي المستأجرة بلفت تكلفتها في السجلات المحاسبية مبلغ ٣,٧٦٤,٧٠٠ ريال سعودي وبلغت صافي القيمة الدفترية لتلك المباني المقاومة على الأراضي المستأجرة مبلغ صفر ريال سعودي في تاريخ الإستبعاد. كذلك أدى الحريق إلى تلف مخزون بلغت تكلفته ١,٨٤٦,٣١٩ ريال سعودي في تاريخ الحريق وورد ضمن التكاليف. يتمتع المصنع بتغطية تأمينية مقابل الخسارة الناجمة عن مثل هذه الحوادث وكذلك التعويض عن الخسارة الناجمة عن توقف العمل. قدمت الشركة المطلبة لشركة التأمين وقامت برفع كافة المستندات المطلوبة لشركة التأمين وذلك لمطالبة شركة التأمين بالتعويض عن الأضرار التي نجمت عن الحريق. ما زالت إجراءات دراسة المطلبة وتقييمها من قبل شركة التأمين سارية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية. وتعتقد الإدارة أن التغطية التأمينية كافية لتغطية الخسائر الناجمة نتيجة الحريق. إن العملية الإنتاجية في المصنع الثاني للشركة مستمرة بشكل طبيعي، وترى الإدارة بأنها قادرة على توفير كافة احتياجات العملاء دون تأخير لحين استئناف العمل بالقسم المتضرر في المصنع الأول في الشركة.

٢٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذي يمكن قبضه نتيجة بيع أصل ما أو الذي يمكن دفعه لتحويل التزام ما في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يسند قياس القيمة العادلة على إفتراض إجراء معاملة بين الأصل أو تحويل التزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات، أو
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو المطلوبات.

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية بإستخدام الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق والذي سيستخدم الأصل على نحو أفضل وبأعلى فائدة ممكنة.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة إستناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار السوقية المعينة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المالها لتتأكد بأن الشركة تبقى مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى من خلال الحد الأمثل لأرصدة الديون وحقوق الملكية. لم تتغير إستراتيجية الشركة الإجمالية عن سنة ٢٠٢٠ م.

إن هيكلة رأس مال الشركة تضم حقوق الملكية العائد للمساهمين في الشركة والتي تتكون من رأس المال، والإحتياطي النظامي والأرباح المبقاء كما هي مدرجة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

إدارة المخاطر المالية

إن نشاطات الشركة يمكن أن تتعرض بشكل رئيسي لمخاطر مالية ناتجة عن ما يلي:

ادارة مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام أحد الأطراف لعقود الأدوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد الشركة الخسائر المالية، تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدتها البنكية والذمم المدينة كما يلي:

أـ. الذمم المدينة التجارية: يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حده، إلا أن الإدارة تتضع باعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء الشركة، بما في ذلك مخاطر التعرض في قطاع العميل والدول التي يزاول فيها العملاء أنشطتهم. حيث بلغ صافي مبيعات الشركة للعملاء الخارجيين مبلغ ١,٩٧٨,٠٩١ ريال سعودي ما يمثل نسبة ٢٣٠٪ (٢٠٢٠ م: ١,٧٠٧,٦٨٢ ريال سعودي ما يمثل نسبة ١٣٨٪) وهي أرصدة غير مغطاة بضمان (إيضاح ١٧).

بـ. أرصدة لدى البنوك: يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية حيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالتزاماتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال أصول مالية أخرى، ويهدف منهاج الشركة في غزاره السيولة لضمان أن يكون لديها دائماً السيولة الكافية قدر الإمكان للوفاء بالتزاماتها عند الإستحقاق في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة دون تكبد خسائر أو تعرض سمعة الشركة لخطر.

٢٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

- إدارة مخاطر السيولة

فيما يلي بيان بالإستحقاقات التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية في تاريخ التقرير المالي، إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة:

التدفقات النقدية التعاقدية		
القيمة الدفترية خلال ٣ شهور أو أقل من ٣ إلى ١٢ شهراً	ريال سعودي	ريال سعودي
٤٨٧,٨٤٥	١٦٧,٠١٦	٦٥٤,٨٦١
٤,١٢٧,٥١٤	٩,٩٥٨,٠٠٣	١٤,٠٨٥,٥١٧
-	٧٦٩,٠٨٢	٧٦٩,٠٨٢
-	٢,٨٧٨,٠٦١	٢,٨٧٨,٠٦١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الالتزامات

الالتزامات التأجير - جزء متداول

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

الالتزامات عقود مع عملاء

مخصص الزكاة

التدفقات النقدية التعاقدية		
القيمة الدفترية خلال ٣ شهور أو أقل من ٣ إلى ١٢ شهراً	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠١,٠٤٩	١٦٧,٠١٦	٦٦٨,٠٦٥
١٢,٦٢١,٩٢٥	١,٧١٦,٦٧٧	١٤,٣٣٨,٦٠٢
٤١١,٥٦٢	١,٥٧٨,٦٩٢	١,٩٩٠,٢٥٤
-	٣,٢١٢,٥٣٦	٣,٢١٢,٥٣٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الالتزامات

الالتزامات التأجير - جزء متداول

ذمم دائنة ومصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

الالتزامات عقود مع عملاء

مخصص الزكاة

إدارة مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقنولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

أ- مخاطر سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الشركة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي والبيزو. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي ولا تمثل مخاطر عملات هامة، ترافق إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير مؤثرة.

ب- مخاطر أسعار العمولات: تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتترافق الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات غير مؤثر.

٤- الالتزامات المحتملة والقضايا الهامة

أ- لدى الشركة تسهيلات بنكية على شكل خطابات ضمان لصالح جهات حكومية من قبل بنوك محلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م بمبلغ إجمالي قدره ١٤,٧٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٠م: مبلغ ١٣,٩١٧ مليون ريال سعودي).

ب- لدى الشركة الالتزامات مقابل شراء آلات ومعدات بقيمة ٢,٣٩٠,٠٤٠ يورو (٩,٩١,٨٠١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م) (٢٠٢٠م: صفر ريال سعودي).

ج- هناك دعوى قائمة ومطالبات مالية من قبل الشركة على النحو التالي:

- دعوى مقامة من قبل الشركة (بصفتها المدعى) على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة (بصفتها المدعى عليه)، يتعلق الأمر بطالبة الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية برد الأموال المستحقة على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة. ندبت المحكمة خبيراً حسامياً لفحص الدعوى، وانتهي في ختام تقريره إلى أحقيبة المدعى في مبالغ قدرها ٣,٣٠٥,٧٧٨ ريال سعودي، كما وانتهى الخبير إلى أن ضرراً حاصل بالمدعى عليه من عدم تنفيذ طلبات شراء بقيمة قدرها ٨,٣٠٦,٣٤٦ ريال سعودي. وقد أعيدت الدعوى للخبير وتم تحديد جلسة لاحقاً لورود التقرير. وفي انتظار منطق الحكم.

- قامت الشركة برفع دعوى مطالبة مالية تطالب فيها شركة الديار القطرية بمبلغ ٢,٨٥٨,٦١٢ ريال سعودي، تم الحكم لصالح الشركة من قبل المحكمة بكمال المبلغ إضافة إلى تعويض عن الأضرار بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.

- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة بن سمار بمبلغ ٥,٣٢٧,٦١٨ ريال سعودي، تم تقديم المطالبة المالية إلى مكتب العين من قبل هيئة الإفلاس (مكتب بسام محمد البعلواني) والذي يقوم بمتاعة إعادة التنظيم المالي لشركة بن سمار وعليه تم إعتماد هذه المطالبات المالية بكمال المبلغ من قبل المحكمة.

٤- الإلتزامات المحتملة والقضايا الهامة (تتمة)

- ج- هناك دعوى قائمة ومطالبات مالية من قبل الشركة على النحو التالي (تتمة):
- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة أزميل بمبلغ ١٩٤,٦٣٠ ريال سعودي، تم تقديم المطالبة المالية إلى لجنة الإفلاس (مكتب غسان محمد الماجد) والذي يقوم بمتابعة إعادة التنظيم المالي لشركة أزميل وعليه تم اعتماد هذه المطالبات المالية بكامل المبلغ.
 - لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة التويصر بمبلغ ٢١٢,٠٠٠ ريال سعودي، قامت الشركة برفع دعوى إلى المحكمة التجارية وما زالت القضية تحت الإجراء ولم يصدر بها أي حكم نهائي.
 - لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها مؤسسة عبدالعزيز العنيم بمبلغ ٩٩٣,٠٠٢ ريال سعودي، قامت الشركة برفع دعوى إلى المحكمة العامة وما زالت القضية تحت الإجراء ولم يصدر بها أي حكم نهائي.
 - لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها مؤسسة عبدالرحمن المفوز بمبلغ ٧٢٥,٠٠٠ ريال سعودي. تم الحكم لصالح الشركة من قبل محكمة التنفيذ حيث الزمت المدعى عليه بسداد كامل المبلغ.
 - لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة حيدر صالح آل حيدر وشريكه بمبلغ ٨٣٣,٤٧٦ ريال سعودي، تم تقديم طلب إصدار أمر أداء بمبلغ ٧٧٣,٧٢٧ ريال سعودي وإحالته لدائرة الطلبات والأوامر بالمحكمة التجارية بالدمام، وما زال منظور أمام دائرة الأوامر بالمحكمة لتنفيذ ذلك الطلب.
 - لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة المشارق للتجارة والمقاولات بمبلغ ٥٨١,٣٧٨ ريال سعودي، تم تقديم طلب إصدار أمر أداء بكامل المبلغ وإحالته لدائرة الطلبات والأوامر بالمحكمة، وما زال منظور أمام الدائرة بالمحكمة لتنفيذ ذلك الطلب.

قامت الشركة بتغطية هذه المبالغ من ضمن مخصص الخسائر الانتقامية المتوقعة.

- د- لدى الشركة التزامات عن عقود إيجار تشغيلية تمثل الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة الدفع، الحد الأدنى من المبالغ لا يخضع للإلغاء مقابل إيجار م Rafiq سكتية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	خلال سنة واحدة
ريال سعودي	ريال سعودي	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	
٣٦٣,٠٠٠	٣٦٣,٠٠٠	

٥- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعد عدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٦- إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ٤ شعبان ١٤٤٣ھـ (٧ مارس ٢٠٢٢م).