

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

القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

**الشركة السعودية لإنتاج الأتاييب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)**

**القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**

صفحة

-

٤

٥

٦

٧

٢٨ – 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

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 لسياسات المحاسبة المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية 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 التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وقد وفيما أياً 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 حكمها المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 للأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجتها:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تحقق الإيرادات - بيع البضائع	<p>للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ صافي مبيعات الشركة ٧٦,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٨٨,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>نؤسس 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 التقادم والخسائر إلى العميل.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة نظراً لوجود خطر يتمثل في أن توقيت وتقدير المبيعات المعترض بها في الفترة الحالية يمكن أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على الأداء المالي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٨) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

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

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسئولة 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 نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدية في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراعتنا 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 القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري، وإذا ثبّن لنا من خلال العمل الذي قمنا به بأن هناك تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقدير عن هذه الحقيقة، وليس لدينا ما نقر عنه في هذا الشأن.

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 المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسئولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح حسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تتوافق الإدارة تصفية الشركة أو وقف عملياتها التشغيلية، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

ومكلفوون بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد مقول فيما إذا كانت القوائم المالية كلها خالية من التحريف الجوهري، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد التحريرات جوهيرية 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 التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمتحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقدير مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لذالك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتتوفر أساساً لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

- التوصل لاستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستثمارية 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 استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. فإذا توصلنا بأن هنالك وجود لعدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رايينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحدها أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقيف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقواعد المالية وهيكلاها ومحتوها بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمتها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحكومة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وإبلاغهم أيضاً عند الاقضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

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

شركة ار اس ام المحاسبون المتعددون للإستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر
٤٣٥ رقم ترخيص
الرياض، المملكة العربية السعودية
١٢ شعبان ١٤٤٤هـ (٤ مارس ٢٠٢٣م)



الشركة السعودية لانتاج الأسباب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

موجودات	إيضاح	ریال سعودی	م٢٠٢٢	ریال سعودی	م٢٠٢١
موجودات غير متداولة					
ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي					
موجودات غير ملموسة، بالصافي					
حق استخدام أصول، بالصافي					
دفعتات مقدمة لشراء ألات ومعدات					
أعمال رأسمالية قيد الإنشاء					
مجموع الموجودات غير المتداولة					
موجودات متداولة					
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى					
مخزون، بالصافي					
ذمم مدينة، بالصافي					
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك					
مجموع الموجودات المتداولة					
مجموع الموجودات					
حقوق الملكية والمطلوبات					
حقوق الملكية					
رأس المال					
احتياطي نظامي					
أرباح مبقاء					
مجموع حقوق الملكية					
مطلوبات					
مطلوبات غير متداولة					
الالتزامات تأجير - جزء غير متداول					
الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة					
مجموع المطلوبات غير المتداولة					
مطلوبات متداولة					
الالتزامات تأجير - جزء متداول					
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى					
الالتزامات عقد مع عملاء					
ذمم دائنة					
توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين					
مخصص الزكاة					
مجموع المطلوبات المتداولة					
مجموع المطلوبات					
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات					

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية للنفط والغاز الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

<u>٢٠٢١</u> <u>م</u> <u>ريل سعودي</u>	<u>٢٠٢٢</u> <u>م</u> <u>ريل سعودي</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الربح أو الخسارة</u>
٨٨,٧١٥,٣٣٤	٧٦,٣٤٩,٨٩٥	٤,١٨	مبيعات، بالصافي
(٦٧,٢١٤,٥٦٢)	(٧١,٩٣٥,٢١٤)	١٨	تكلفة المبيعات
٢١,٥٠٠,٧٧٢	٤,٤١٤,٦٨١		مجمل الربح
(٥,٠٩٧,٤٠٩)	(٦,٢٥١,٢٦٦)	١٩	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٧,٤٧٩,٠١٢)	(١٨,١٧٧,٥٣٨)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٠٧٥,٦٤٩)	(٢٠,٠١٤,١٢٣)		صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
(١٩٧,٨٩١)	(١٩٢,٥٧٤)	ج - ٧	تكاليف تمويل
١,٦١٥,٤٣٥	١٤,٤٨٦,١٢٦	٢١	إيرادات أخرى، بالصافي
٣٤١,٨٩٥	(٥,٧٢٠,٥٧١)		صافي (خسارة) ربح السنة قبل الزكاة
(٢,٣٩٧,٢٣٦)	(٣,٠٤٢,١٠٥)	١٧	الزكاة
(٢,٠٥٥,٣٤١)	(٨,٧٦٢,٦٧٦)		صافي خسارة السنة

الدخل الشامل الآخر

بزود لن يتم إعادة تصنفيتها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة
أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

<u>١٠,١٦١</u>	<u>٥٣٠,٦٦٨</u>	١٥	<u>مجموع الدخل الشامل الآخر</u>
<u>١٠,١٦١</u>	<u>٥٣٠,٦٦٨</u>		<u>اجمالي الخسارة الشاملة للسنة</u>
<u>(٢,٠٤٥,١٨٠)</u>	<u>(٨,٢٢٢,٠٠٨)</u>		

خسارة السهم

نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي خسارة السنة
عدد الأسهم

<u>(٠,٠٧)</u>	<u>(١,٣٣)</u>	٢٢
<u>(٠,١٤)</u>	<u>(٠,٥٨)</u>	
<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إني رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية لإذاعة الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة الممتدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مجموع حقوق الملكية	الأرباح المدفأه	الإحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٨,٩٧٩,٠٤٩	٥٣,٩٧٩,٠٤٩	٧٥,٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٢,٠٥٥,٣٤١)	(٢,٠٥٥,٣٤١)	-	-	صافي خسارة السنة
١٠,١٦١	١٠,١٦١	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٧٦,٩٣٣,٨٦٩	٥١,٩٣٣,٨٦٩	٧٥,٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٨,٧٦٢,٦٧٦)	(٨,٧٦٢,٦٧٦)	-	-	صافي خسارة السنة
٥٣٠,٦٦٨	٥٣٠,٦٦٨	-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٦٨,٧٠١,٨٦١	٤٣,٧٠١,٨٦١	٧٥,٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المدققة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

م٢٠٢١ ريال سعودي	م٢٠٢٢ ريال سعودي	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٢,٠٥٥,٣٤١)	(٨,٧٦٢,٦٧٦)	صافي خسارة السنة
١٢,٧٩٥,٧٧٠	١٢,٨٥٧,٤٧٩	تعديلات لنسوية صافي خسارة السنة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٢	(٨,٩٩٦)	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣٤٢,٢١٢	٣٤٢,٢١٢	(أرباح) خسائر بيع ممتلكات وألات ومعدات
٥٦٩,٩٩٥	٣٣٠,٣٥٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩٥,٣٦٨	(٢٤٨,٠٨١)	استهلاك حق استخدام أصول والالتزامات تاجر
-	(٥١٦,٤٢٢)	تعديلات حق استخدام أصول والالتزامات تاجر
(١,٣٨٨,٤٨٢)	-	شطب التزامات عقود مع العملاء
٢,٣٩٧,٢٣٦	٣,٠٤٢,١٠٥	المكون من مخصص الزكاة
١,٤٧٩,٤٦٦	١,٥٨٠,٣٥٧	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٩٧,٨٩١	١٩٢,٥٧٤	تكاليف تمويل
١٤,٤٣٤,١١٧	٨,٨٠٨,٨٥٧	
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
٨٥,٩٠٦	(١,٧٤٣,٢٣٣)	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٢,٢٩٧,٥٠٣)	١,٣٧٣,٣٣٢	مخزون
٧,٨٧١,٠٧٩	٩,٩٣٤,١١٥	نهم مدينة
(١,٣٤٨,٨٤٣)	٢٧١,٤٧٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦٧,٣١٠	٥,٣١٣	الالتزامات عقود مع عملاء
١,٠٩٥,٧٥٨	(٤,٠٧٦,٧٦٩)	نهم دائنة
٢٠,٠٠٧,٨٢٤	١٤,٥٧٣,١٨٩	النتائج من العمليات
(٢,٧٣١,٧١١)	(٣,٠٦٠,٥٧٠)	المسدود من مخصص الزكاة
(٤,٣٨٣,٣٣٤)	(٢,١٥١,٨٦٦)	المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٢,٨٩٢,٧٧٩	٩,٣٦٠,٦٥٣	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٩٩,٥٦٧)	(١٠٥,٠٧٠)	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
(١,٢٠٨,٢٩٨)	-	دفعات مقدمة لشراء ألات ومعدات
-	٩,٠٠٠	عونان بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	(٥,٥٧٢,٣٦٢)	إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
(١,٣٠٧,٨٦٥)	(٥,٦٦٨,٤٣٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٢٢٣,٣٢٥)	(٥٨٩,٩٩٨)	مدفوعات أصل عقود الإيجار
(١٩٧,٨٩١)	(١٩٢,٥٧٤)	مدفوعات فوائد عقود الإيجار
(٤٢١,٢١٦)	(٧٨٢,٥٧٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١١,١٦٣,٦٩٨	٢,٩٠٩,٦٤٩	صافي التغير في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك
٢٥,٠٦١,٩٠٢	٣٦,٢٢٥,٦٠٠	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك، في بداية السنة
٣٦,٢٢٥,٦٠٠	٣٩,١٣٥,٢٤٩	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك، في نهاية السنة
معاملات غير نقدية		
(١,٤٧٤,٩٧٨)	(١,٤٥٩,٢٧٣)	محول من مخزون قطع الغيار إلى الممتلكات وألات ومعدات
(١٠,١٦١)	(٥٣٠,٦٦٨)	أرباح من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

١ - التكوين والنشاط

- أ- الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠١٤٩٩٣ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٨ ربيع الأول ١٣٩٨ هـ (الموافق ١٦ فبراير ١٩٧٨ م).
يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة الأنابيب.

حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعى التالي:

الاسم التجارى	رقم السجل	مكان الإصدار	تاريخ الإصدار	النشاط
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية	١٠١٠٦٠٩٥٣٩	الرياض	١٤٣٨/١٠/١٨	تشغيل المحاجر وصناعة الأنابيب وتجارة الفخاريات والمشغولات اليدوية.

- إن القوائم المالية تمثل موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي والسجل التجاري الفرعى المشار إليه أعلاه فقط.
ب- حدد رأس 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
٦٤١٥ ص. ب.
الرمز البريدي ١١٤٤٢
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

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

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

عملة العرض والإفصاح
يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

استخدام الافتراضات والتقديرات
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإداره استخدام تقديرات وافتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والنكاليف والمطلوبات والموجودات والافتراضات والافتراضات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة
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. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض 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.

الشركة السعودية لإنتاج الأثابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تممة)

استخدام الافتراضات والتقديرات (تممة)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة (تممة)

القيمة العادلة (تممة)

قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام 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 استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة 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.

مبدأ الاستمرارية

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

ال عمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء للممتلكات والآلات والمعدات والموارد غير الملموسة

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

انخفاض الموجودات غير المالية

تراجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحدد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقيير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. وعندما لا يكون ممكناً تقيير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم الشركة بتقيير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تتبع إليها الموجودات. وإذا تم تقيير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمة الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قدماً أو متقدماً، يتم تقيير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري للكل بند من بنود المخزون، ولكنه قد ينبع من المخزون، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم عمل تقيير للمبالغ الممكن تحصيلها من الذمم 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 للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديداً الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت الشركة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت الشركة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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 تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في الفترة الحالية أو الفترات السابقة ومن المتوقع ألا يكون لها تأثير جوهري في الفترات المستقبلية:

- التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ (تجميع الأعمال): الإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لتجميع الأعمال.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ (الممتلكات والآلات والمعدات): يحظر على الشركة أن تخصم من تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المستلمة من بيع العناصر المنتجة أثناء تحضير الشركة للأصل للاستخدام المقصود منه. بدلاً عن ذلك، سوف تعرف الشركة بعائدات هذه المبيعات والتكاليف ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ (المخصصات والمطلوبات وال موجودات المحتملة): يحدد المعيار التكاليف التي تتضمنها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد
يسري عدد من التصريحات الجديدة للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ م	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة والإفصاح عن السياسات المحاسبية وممارسة الاجتهادات بشأن الأهمية النسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسات المعايير الدولية للتقرير المالي ٢
١ يناير ٢٠٢٣ م	تعريف التقديرات المحاسبية	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
١ يناير ٢٠٢٣ م	الضريبة المؤجلة المتعلقة بال موجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم الشركة باظهار 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 شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبها نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداوله.

تعتبر كافة المطلوبات متداوله وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداوله.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. تشمل التكاليف على المصارييف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

إن العمر الإنتاجي المقرر البنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو التالي:

البيان	العمر الإنتاجي	البيان	العمر الإنتاجي
المباني المقامة على الأراضي المستأجرة	١٦ - ٣٠ سنة أو مدة الإيجار أيهما أقل	المعدات الثقلة	١٠ سنوات
الآلات والمعدات	٤ - ٤٠ سنة	أجهزة الكمبيوتر والطابعات	٥ سنوات
السيارات	٤ - ٥ سنوات	تحسينات على المبني المستأجرة	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، تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تدبير القيمة القابلة للاسترداد لأي موجودات متأثرة (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية، إذا كان المبلغ المقرر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

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

الموجودات غير الملموسة

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

بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

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

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، و تعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

البيان	العمر الإنتاجي	برنامـج النـظام المحـاسـبي
برنامـج النـظام المحـاسـبي	٥ سنوات	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة (تتمة)

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 فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقييم الأعمار غير المحددة سنويًا لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت 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 متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة، ويتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة.

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متعددة من العقود تشمل أراضي وإيجارات المكاتب. يتم توزيع كل دفعة 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 الالتزام 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 القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متکدة بواسطة الشركة كمستأجر؛
- تقرير للتکاليف التي ستتكبدتها الشركة كمستأجر لتفكيك 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 مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

الالتزام عقد الإيجار يتم إثباته أولياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

يقال التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلى:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام 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 استخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

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

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت الشركة بالاعتراف بمصروفات 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".

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة طبقاً للقياس الأولى. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرةً واللزامية لتجهيزات الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتني من أجله، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلى بند الممتلكات والآلات والمعدات عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحةً للغرض الذي تم اقتناها من أجله.

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 تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

يلغى الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إطفاؤه أو استبعاده 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 تنقضي 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:

- التكلفة المطफأة.
- 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 إيرادات التمويل أو بند مالية أخرى.

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المططفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المططفأة إذا كانت الموجودات تلبي الشروط التالية (وليس مخصصة كقيمة عادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها التعاقدية.
- أن ينبع 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 المدينية بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. ويندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية أرصدة لدى البنوك والمديونون 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 والبيع" 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 تقديرية تقييم عندما لا يكون هناك سوق نشط.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نهاية)

الأدوات المالية (نهاية)

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 والبيع.
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين وفائدة 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 المستقبلية لإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة - نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.

لم يعد إثبات الخسائر الائتمانية يعتمد على قيام الشركة مبدئياً بتحديد حدث خسارة الائتمان. وبدلاً من ذلك تأخذ الشركة بالحسبان نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والداعمة التي توفر على إمكانية التحصل على المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تنخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي أو التي تحتوي على مخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى) و،
 - الأدوات المالية التي تنخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي ولم تكن مخاطرها الائتمانية 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 الائتمانية المتوقعة" للفة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" للفة الثانية.

يتم تحديد مقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقييم الاحتمال المرجح للخسائر الائتمانية على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تعترف الشركة بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إن وجدت). وبما أن معظم هذه الأدوات تتمتع بتصنيف ائتماني ممتاز فإن احتمال حيادها يُعد ضئيلاً. إلا أنه في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتقييم إذا ما كانت هناك زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان للأداة.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء موجودات مالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للموجودات فتستمر الشركة بالاعتراف بحصتها المحافظ 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 التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتبددة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على أساس المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل، تتضمن التكلفة الحصة المناسبة من المصارييف غير المباشرة للإنتاج استناداً 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 منفعة اقتصادية للشركة، قد يكون السبب من الشطب تعرضها للتلف أو السرقة أو الضياع أي سبب آخر لعدم المقدرة على تقديم منفعة اقتصادية، ويتم تحويل القيمة الدفترية للمخزون المشطوب على تكلفة المبيعات.

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الدسم المدينة

الدسم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. يتم إثبات الدسم المدينة التجارية مدينياً بالقيمة العادلة وتقياس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة.

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

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

منافع الموظفين

- **مكافأة نهاية الخدمة**

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكالفة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقدير إكتواري بنهائية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المصارييف أو المبالغ الدائنة ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

- **مزايا التقاعد**

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

- **مكافآت الموظفين قصيرة الأجل**

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

المخصصات

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

عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (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 المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصرف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

الدسم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

التزامات 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 شركة تابعة أو كشركة زميلة أو مرتبطة بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشآتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة تحويل الموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر بما إذا تم تحويل السعر. وإن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوظين 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 كالالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على مساهمي الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادلة ويجدد سنوياً، وذلك بما يتاسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية، ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق الملكية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تممة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقيرية التزام على الشركة ويتم استدراكتها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب 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 الرابط فيها.

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتکدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للإسترداد من مصلحة الضرائب، حيث يعترف بهذه الحال بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكفة اقتداء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.

- عند إدراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للإسترداد من أو المستحقة الدفع إلى السلطة الضريبية كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

ضريبة الاستقطاع

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

تحقيق الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

١- تحديد العقد مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.

٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.

٣- تحديد سعر الصنفية: سعر الصنفية هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يتحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة تباعاً عن أطراف ثلاثة.

٤- تخصيص سعر الصنفية: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.

٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تحديد العقود مع العميل

تقوم الشركة بتقييم دقيق لشروط وأحكام العقود مع عملائها لأن الإيراد يتحقق فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء في العقود مع العملاء. يعتبر التغيير في نطاق أو سعر (أو كلاهما) العقد بمثابة تعديلاً للعقد وتحدد الشركة ما إذا كان هذا التغيير سيعتبر عقداً جديداً أو سيتم احتسابه كجزء من العقد الحالي.

تحديد التزامات الأداء

بمجرد أن تقوم الشركة بتحديد العقد مع العميل، تقوم بتقييم الشروط التعاقدية والممارسات التجارية المعتادة لتحديد كافة الخدمات المتفق عليها ضمن العقد وتحديد أي من تلك الخدمات المتفق عليها (أو مجموعة من الخدمات المتفق عليها) التي سيتم التعامل معها كالتزامات أداء منفصلة.

تحديد سعر المعاملة

تحدد الشركة سعر المعاملة كمبلغ متوقع الحصول عليه. تتضمن تقديرأ لأي مقابل متغير وتتأثير القيمة الزمنية للنقد والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتتأثر أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعد حدوث انعكاس هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكيد المرتبطة بالتغيير.

تخصيص سعر المعاملة

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

الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات فقط عند قيام الشركة باستيفاء التزام أداء عن طريق نقل السيطرة لخدمة متفق عليها إلى العميل. من الممكن تحويل السيطرة بمرور الوقت أو في وقت معين. وعند استيفاء التزام الأداء خلال مدة زمنية، تحدد الشركة مدى التقدم بموجب العقد بناءً على طريقة المدخلات أو المخرجات والتي تعمل على قياس أفضل للأداء المكتمل لتاريخه. يتم تطبيق الطريقة المحددة بشكل ثابت على التزامات الأداء المماثلة وفي الظروف المماثلة.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقيق الإيرادات (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع

يتم الإعتراف بمبيعات البضائع عندما يتم تسليم البضائع وانتقال المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية البضائع إلى المشتري وإصدار الفواتير الخاصة بها، ويكون ذلك عادة عند تسليم البضاعة، حيث أن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط، لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

تكلفة المبيعات

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

المصاريف البيعية والتسويقية

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

المصاريف العمومية والإدارية

ت تكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة المبيعات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصاريف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات - متى كان ذلك ضروريًا. تتضمن تلك المصاريف بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والمكافآت والبدلات لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والاتّعاب 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 بيئات اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات اقتصادية.

خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسي والمخفض من صافي خسارة السنة بقسمة صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. كما يتم احتساب خسارة السهم الأساسي والمخفض من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الخسارة 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 بأسعار 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 - المهن تلبيات والأدوات والمعدات، بالتصافي

أ- يتألف هذا البناء مما يلي:

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

١- يتألف هذا البناء مما يلي (تشمله):

البيان المدقق على		المباني والأراضي المستأجرة بـ ريال سعودي		الآلات والمعدات - د. السيرارات والمفرشات بـ ريال سعودي		المعدات الثقيلة بـ ريال سعودي		أجهزة التحسينات على المباني المستأجرة بـ ريال سعودي		قطع الغيار المجموع بـ ريال سعودي		الرصيد، بداية السنة	
كمالي ١٢ ديسمبر ٢٠٠٣م		كمالي ١٢ ديسمبر ٢٠٠٣م		كمالي ١٢ ديسمبر ٢٠٠٣م		كمالي ١٢ ديسمبر ٢٠٠٣م		كمالي ١٢ ديسمبر ٢٠٠٣م		كمالي ١٢ ديسمبر ٢٠٠٣م		كمالي ١٢ ديسمبر ٢٠٠٣م	
٥٢٩,٥٦٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٩٩,٥٥٦٧	الرصيد، بداية السنة
١,٩٤٤,٩٧٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٩٤٤,٩٧٨	إضافات المحول من مخزون قطع الغيار
(٦,٧٩٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦,٩٥٠,٢٤)	استبدادات
٥٢٤,٩٥٤	٧,٩,٧,٩٤٥	١,٣٥,٦٤٠	١,٣٥,٧٥	٥,٩٣,٥,٨٢٥	٣,٠,٦٠,٣	٠,٣,٩,٤,٩٣,٥,٨٢٥	٣,٠,٣,٦٠,٣	٠,٣,٩,٤,٩٣,٥,٨٢٥	٣,٠,٣,٦٠,٣	٠,٣,٩,٤,٩٣,٥,٨٢٥	٣,٠,٣,٦٠,٣	٩٨,٠,٩٧,١,٤٤,٩,٩٣,٥,٨٢٥	الرصيد، نهاية السنة
٣٤٣	١,١٦,٥٤٥,٤٣	١,٤٤,٩,٩٧,١,٤٤,٩٣,٥,٨٢٥	١,٤٤,٩,٧٥,٧,١,٤٤,٩٣,٥,٣	١,٤٤,٩,٧٦,٦,١,٤٤,٩٣,٥,٣	١,٤٤,٩,٧٧,٦,١,٤٤,٩٣,٥,٣	١,٤٤,٩,٧٨,٦,١,٤٤,٩٣,٥,٣	١,٤٤,٩,٧٩,٦,١,٤٤,٩٣,٥,٣	١,٤٤,٩,٨٠,٣,٤,٠	١,٤٤,٩,٨١,٨,٣	١,٤٤,٩,٨٢,٦,٢	١,٤٤,٩,٨٣,٣,٦	٦٠,٠,٩٧,٧,٩٣,٣,٦	الاستهلاك المتراكم
١٢٠	٧,٧٧,٧,٩٥٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦٠,٠,٩٧,٧,٩٣,٣,٦	الرصيد، بداية السنة
(٦,٧٩٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦,٩٣,٦,٤)	المحمل للسنة
٣	١,١٦,٥٤٥,٤٣	١,٤٤,٩,٩٧,١,٤٤,٩٣,٥,٣	١,٤٤,٩,٧٥,٧,١,٤٤,٩٣,٥,٣	١,٤٤,٩,٧٦,٦,١,٤٤,٩٣,٥,٣	١,٤٤,٩,٧٧,٦,١,٤٤,٩٣,٥,٣	١,٤٤,٩,٧٨,٦,١,٤٤,٩٣,٥,٣	١,٤٤,٩,٧٩,٦,١,٤٤,٩٣,٥,٣	١,٤٤,٩,٨٠,٣,٤,٠	١,٤٤,٩,٨١,٨,٣	١,٤٤,٩,٨٢,٦,٢	١,٤٤,٩,٨٣,٣,٦	٣٥,٥,٩٧,٦,١,٤٤,٩٣,٣,٦	الرصيد، نهاية السنة

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

بـ. إن المباني البالغ تكلفتها ٩٨,٠٠٠,١٥٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (م: ٢٠٢١ م: ٩٨,٠٠٠,١٥٣ 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 ١٥١,٦٦٤,٦٦٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (م: ٢٠٢١ م: ١٥١,٣٧٧,٥٠١ ريال سعودي).

دـ. إن بند قطع الغيار والباليغ تكلفته ٨,٣٢٢,١٠١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (م: ٢٠٢١ م: ٧,٩٠٧,٩٤٥ ريال سعودي) تمثل قطع غيار إستراتيجية خاصة بالآلات والمعدات والبالغة تكلفتها ٤٠٥,٢٠٤,٦٤٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (م: ٢٠٢١ م: ٤,١٢٧,٨٠٩ ريال سعودي).

هـ. إن جميع التحسينات البالغ تكلفتها ١,٣٥١,٦٤٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (م: ١,٣٥١,٦٤٠ ريال سعودي) تمت على مباني مستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية على مدد قابلة للتجديد.

٦ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي

أـ. ان الحركة التي تمت على الموجودات غير الملموسة للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر، كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	التكلفة
ريل سعودي	ريل سعودي	
١,٧١١,٠٦٠	١,٧١١,٠٦٠	الرصيد، بداية السنة
<u>١,٧١١,٠٦٠</u>	<u>١,٧١١,٠٦٠</u>	الرصيد، نهاية السنة
٦٨٤,٤٢٤	١,٠٢٦,٦٣٦	الإطفاء المتراكم
<u>٣٤٢,٢١٢</u>	<u>٣٤٢,٢١٢</u>	الرصيد، بداية السنة
١,٠٢٦,٦٣٦	١,٣٦٨,٨٤٨	المحمل للسنة
<u>٦٨٤,٤٢٤</u>	<u>٣٤٢,٢١٢</u>	الرصيد، نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية

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	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التكلفة
ريل سعودي	ريل سعودي	ريل سعودي		
٥,٦١٣,٠٢٩	١,٢٣١,٧٨٤	٤,٣٨١,٢٤٥		الرصيد، بداية السنة
<u>٥,٦١٣,٠٢٩</u>	<u>١,٢٣١,٧٨٤</u>	<u>٤,٣٨١,٢٤٥</u>		الرصيد، نهاية السنة
١,٠٦٢,٧١١	٧٣٩,٠٧٢	٣٢٣,٦٣٩		الاستهلاك المتراكم
<u>٣٣٠,٣٠٥</u>	<u>٢٤٧,٢٩٩</u>	<u>٨٣,٠٠٦</u>		الرصيد، بداية السنة
١,٣٩٣,٠١٦	٩٨٦,٣٧١	٤٠٦,٦٤٥		المحمل للسنة
<u>٤,٢٢٠,٠١٣</u>	<u>٢٤٥,٤١٣</u>	<u>٣,٩٧٤,٦٠٠</u>		الرصيد، نهاية السنة
				صافي القيمة الدفترية

بيانات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٧ - حق استخدام الأصول، بالصافي والتزامات التأجير (تتمة)
أ. يتالف هذا البند مما يلي (تتمة):

المجموع ريال سعودي	المكاتب ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م التكلفة
٦,٧٧٦,٧٣٥	١,٢٦٥,٠٨٥	٥,٥١١,٦٥٠	الرصيد، بداية السنة
(١,١٦٣,٧٠٦)	(٣٣,٣٠١)	(١,١٣٠,٤٠٥)	استبعادات
<u>٥,٦١٣,٠٢٩</u>	<u>١,٢٣١,٧٨٤</u>	<u>٤,٣٨١,٢٤٥</u>	الرصيد، نهاية السنة
١,١٣٨,٩٣٧	٥٠٥,٤١٣	٦٣٣,٥٢٤	الاستهلاك المترافق
(٦٤٦,٢٢١)	(١٢,٦٩٧)	(٦٣٣,٥٢٤)	الرصيد، بداية السنة
٥٦٩,٩٩٥	٢٤٦,٣٥٦	٣٢٣,٦٣٩	استبعادات
<u>١,٠٦٢,٧١١</u>	<u>٧٣٩,٠٧٢</u>	<u>٣٢٣,٦٣٩</u>	المحمل للسنة
<u>٤,٥٥٠,٣١٨</u>	<u>٤٩٢,٧١٢</u>	<u>٤,٠٥٧,٦٦٦</u>	الرصيد، نهاية السنة
بـ. تم توزيع استهلاك حق استخدام الأصول للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:			صافي القيمة الدفترية
٢٠٢١م	٢٠٢٢م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٣٢٣,٦٣٩	٨٣,٠٠٦		تكلفة المبيعات
٢٤٦,٣٥٦	٤٤٧,٢٩٩		المصاريف العمومية والإدارية - إيضاح ٢٠
<u>٥٦٩,٩٩٥</u>	<u>٣٣٠,٣٥٠</u>		

جـ. تم تصنيف التزامات التأجير في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر على النحو التالي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	الالتزامات تأجير - الجزء غير المتدارك
٤,١٥٤,٥٥٣	٣,٣١٦,٤٧٤	الالتزامات تأجير - الجزء المتدارك
<u>٦٥٤,٨٦١</u>	<u>٦٥٤,٨٦١</u>	

إن مجموع مصروف الفائدة من التزامات التأجير المعترف بها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بلغت ١٩٢,٥٧٤ ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٩٧,٨٩١ ريال سعودي).

بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ١٠٣,٥٧١ ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٢١,٣٦٥ ريال سعودي).

قامت الشركة بإتباع سياسة تحويل مصروف التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار باستخدام معدل الفائدة الفعالة كما تم استهلاك 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 تلفت نتيجة الحريق الذي حدث في أحد مراحل خطوط الإنتاج في المصنع الأول للشركة. بلغت تكلفة الدفعات المقدمة لشراء الآلات والمعدات مبلغ ١,٢٠٨,٢٩٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ١,٢٠٨,٢٩٨ ريال سعودي) (إيضاح ٢٣). سيتم تسويية هذه الدفعة عند استلام الآلات والمعدات.

٩ - الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

أـ. تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء والبالغ رصيدها ٥,٥٧٢,٣٦٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: صفر ريال سعودي) في تكلفة إعادة إنشاء المبني الذي تعرض للتلف نتيجة الحريق الذي حدث في المصنع الأول لدى الشركة. بلغت نسبة الأعمال المنفذة ما نسبته ٥٨% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأن التكلفة المتبقية المتوقعة لإتمام كافة الأعمال بلغت ١,٥٦٤,٠٠٠ ريال سعودي، ومن المتوقع الانتهاء منها في بداية الرابع الثالث لعام ٢٠٢٣م (إيضاح ٢٣).

بـ. إن الحركة التي تمت على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر، كما يلي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	الرصيد، بداية السنة
-	٥,٥٧٢,٣٦٢	إضافات خلال السنة
-	٥,٥٧٢,٣٦٢	الرصيد، نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٠ - المصارييف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

م ٢٠٢١ ريال سعودي	م ٢٠٢٢ ريال سعودي
٨٢٥,٧٩٢	١,٥٣٧,١٦١
-	١,٠٦٤,٢٣٧
٨٢٢,٥٧٥	٨٠٧,٧٢٥
١٧٠,٢٧٧	١٤٥,٢٧٢
٨,٦٧١	١٦,١٤٨
<u>١,٨٢٧,٣١٠</u>	<u>٣,٥٧٠,٥٤٣</u>

دفعات مقدمة للموردين
اعتمادات مستندية
مصاريف مدفوعة مقدماً
تأمينات مستردة
سلف الموظفين

١١ - المخزون، بالصافي

أ - يتالف هذا البند مما يلي:

م ٢٠٢١ ريال سعودي	م ٢٠٢٢ ريال سعودي
١٨,٥٧٦,٤٠٧	١٧,٥٦١,٧٤٨
١٣,٠٠٧,٨٢٥	١٠,٣٤٨,٢٧٠
٩,٢٦٣,١١٤	٧,٩٤٥,٦٣٦
١,٦٨٠,٩٥٢	٣,٦٠٢,٨٤٩
٢,٤٢٤,١٦٢	٢,٢٩٩,٤٥٨
٥٧٦,٤٦١	٩٣٨,٣٥٤
<u>٤٥,٥٢٨,٩٢١</u>	<u>٤٢,٦٩٦,٣١٥</u>
<u>(٢,٠٠٢,١٠٥)</u>	<u>(٢,٠٠٢,١٠٥)</u>
<u>٤٣,٥٢٦,٨١٦</u>	<u>٤٠,٦٩٤,٢١٠</u>

قطع غيار
مخزون تحت التشغيل
مواد خام
مخزون تام الصنع
مخزون إكسسوارات
مخزون مواد تعينة وتغليف

مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة

١٢ - الذمم المدينة، بالصافي

أ - يتالف هذا البند مما يلي:

م ٢٠٢١ ريال سعودي	م ٢٠٢٢ ريال سعودي
٦٣,٩٤١,٧٠١	٥٤,٠٠٧,٥٨٦
<u>(١٦,٤٧٢,٠٤٤)</u>	<u>(١٥,٩٥٥,٦٢٢)</u>
<u>٤٧,٤٦٩,٦٥٧</u>	<u>٣٨,٠٥١,٩٦٤</u>

ذمم مدينة تجارية - ب
مخصص خسائر الائتمانية متوقعة - ج

ب - فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

م ٢٠٢١ ريال سعودي	م ٢٠٢٢ ريال سعودي
٢٩,٧٤٩,٣٤٠	٢٢,٢١١,٠٩٠
٥,٩٩٢,٢٥١	٤,٢٥٧,٥١٠
٩,٨١٩,٢٢٨	٧,٧٦٥,٩٦٤
١٨,٣٨٠,٨٨٢	١٩,٧٧٣,٠٢٢
<u>٦٣,٩٤١,٧٠١</u>	<u>٥٤,٠٠٧,٥٨٦</u>

حتى ٣ شهور
من ٣ شهور حتى ٦ شهور
من ٦ شهور حتى سنة
أكثر من سنة

ج - ان الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ، كما يلي:

م ٢٠٢١ ريال سعودي	م ٢٠٢٢ ريال سعودي
١٦,٤٧٢,٠٤٤	١٦,٤٧٢,٠٤٤
-	<u>(٥١٦,٤٢٢)</u>
<u>١٦,٤٧٢,٠٤٤</u>	<u>١٥,٩٥٥,٦٢٢</u>

الرصيد، بداية السنة
شطب خلال السنة - د
الرصيد، نهاية السنة

د - وافق مجلس إدارة الشركة على شطب ذمم مدينة بمبلغ ٥١٦,٤٢٢ ريال سعودي.

١٣ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

م ٢٠٢١ ريال سعودي	م ٢٠٢٢ ريال سعودي
٣٦,٢٢٣,٥٣٣	٣٩,١٢٨,٦٦١
٢,٠٦٧	٦,٥٨٨
<u>٣٦,٢٢٥,٦٠٠</u>	<u>٣٩,١٣٥,٢٤٩</u>

أرصدة لدى البنوك
نقد في الصندوق

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٤ - الاحتياطي النظامي

- تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، يجوز أن ينص النظام الأساس للشركة على تجنب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي يخصص للأغراض التي يحددها النظام الأساس. وحسب النظام الأساسي للشركة، يتم في نهاية كل سنة مالية تجنب ١٠٪ على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للجمعية العامة أن تقرر وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠٪ من رأس مال الشركة.
- لم تقم الشركة بتجنب احتياطي نظامي نظراً لبلوغه ٥٥٪ من رأس المال المدفوع (وفقاً للنظام الأساس القديم).

٥ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

تنص سياسة الشركة على استحقاق التزام خطة منافع الموظفين المحددة لجميع الموظفين الذين يكملون فترة الخدمة المؤهلة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية. ويستند المخصص السنوي على التقييم الإكتواري. وتم إجراء أحدث تقييم إكتواري من قبل خبير إكتواري مستقل، باستخدام المنهجية الإكتوارية لوحدة الإضافة المتوقعة.

أ- فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الرئيسية:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	معدل الخصم الزيادة في الراتب
% ١	% ٤,٥	
% ١	% ٤,٥	
١٦,٧٧١,٨٩٥	١٣,٨٥٧,٨٦٦	
١,٤٧٩,٤٦٦	١,٥٨٠,٣٥٧	الرصيد، بداية السنة
(٤,٣٨٣,٣٣٤)	(٢,١٥١,٨٦٦)	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
١٣,٨٥٧,٨٦٦	١٢,٧٥٥,٦٨٩	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
		المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر
(١٠,١٦١)	(٥٣٠,٦٦٨)	أرباح من إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
		المسدود خلال السنة
		الرصيد، نهاية السنة

٦ - المصاري المستحقة والمطلوبات الأخرى
أ- يتالف هذا البند مما يلي:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	رواتب ومزايا موظفين مستحقات لأطراف ذات علاقه - ج التزامات ضريبية القيمة المضافة أخرى
٢,٠٦٧,٣٣٤	٢,٢٠٥,٧٥٢	
٢,٤٧٦,٠٠٠	٢,٠٣٧,٥٠٠	
٩٠٤,٦٦١	٧٣٤,٦٤٥	
١,٣٢١,٩٠٠	٢,٠٦٣,٤٧١	
٦,٧٦٩,٨٩٥	٧,٠٤١,٣٦٨	

ب- تتمثل أرصدة المستحقات لأطراف ذات علاقه باتساب حضور اجتماعات ومكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بالإضافة إلى رواتب ومزايا أخرى لأعضاء الإدارة العليا.

ج- ان الأرصدة المستحقة الى الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ، كما يلي:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	الطرف ذات العلاقة مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه الإدارة العليا
٢,٠١٧,٠٠٠	١,٩٦١,٠٠٠	
٤٥٩,٠٠٠	٧٦,٥٠٠	
٢,٤٧٦,٠٠٠	٢,٠٣٧,٥٠٠	

د- ان أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة للسندين المنتهيين في ٣١ ديسمبر ، كما يلي:

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	نوع المعاملة مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه الإدارية العليا	الطرف ذات العلاقة رواتب ومزايا أخرى الإدارية العليا
١,٩٨٢,٠٠٠	١,٩٠٨,٠٠٠	اتساب حضور اجتماعات والمكافآت	
٧,٠٦٥,٩٢٠	٤,٢٤٥,٠٠٠		

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٧ - مخصص الزكاة

أ- ان الحركة التي تمت على مخصص الزكاة للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر، كما يلي:

ريال سعودي	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الرصيد، بداية السنة
٣,٢١٢,٥٣٦		٢,٨٧٨,٠٦١	المكون خلال السنة
٢,٣٩٧,٢٣٦		٣,٠٤٢,١٠٥	المسدود خلال السنة
(٢,٧٣١,٧١١)		(٣,٠٦٠,٥٧٠)	الرصيد، نهاية السنة
٢,٨٧٨,٠٦١		٢,٨٥٩,٥٩٦	

ب- ان المكونات الرئيسية للوعاء الزكوي للستين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر، كما يلي:

ريال سعودي	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	حقوق الملكية
٢٧٨,٩٧٩,٠٤٩		٢٧٦,٩٣٣,٨٦٩	(الخسارة) الدخل المعدل للسنة والخاصع للزكاة
١,٨٢١,٣٦١		(٤,١٤٠,٢١٤)	إضافات
٣٧,٢٦٥,٣٣٦		٣٨,٦٣٢,١٣٤	حسبيات
(٢٠٢,٩٤٣,٢٩٦)		(١٩٦,٤٧٣,٦٩٦)	الوعاء الزكوي
١١٥,١٢٢,٤٥٠		١١٤,٩٥٢,٠٩٣	الزكاة
٢,٣٩٧,٢٣٦		٢,٨٥٩,٥٩٦	

ج- الوضع الزكوي

- قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢١م، وسدلت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة.

- أنهت الشركة وضعها الزكوي عن الأعوام ٢٠١٧م و ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م. لم يتم استلام أية ربوط زكوية عن عام ٢٠١٨م.

١٨ - المعلومات القطاعية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			٣١ ديسمبر ٢٠٢١م		
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٦,٣٤٩,٨٩٥	٣,٣٩٠,٦٤٤	٧٢,٩٥٩,٢٥١	المبيعات، بالصافي		
(٧١,٩٣٥,٢١٤)	(٣,١٩٤,٥٩٢)	(٦٨,٧٤٠,٦٢٢)	تكلفة المبيعات		
٤,٤١٤,٦٨١	١٩٦,٠٥٢	٤,٢١٨,٦٢٩	مجمل الربح		
٢٠٢١ م	٣١				
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٨٨,٧١٥,٣٣٤	١,٩٧٨,٠٩١	٨٦,٧٣٧,٢٤٣	المبيعات، بالصافي		
(٦٧,٢١٤,٥٦٢)	(١,٤٩٨,٥٦٥)	(٦٥,٧١٥,٩٩٧)	تكلفة المبيعات		
٢١,٥٠٠,٧٧٢	٤٧٩,٥٢٦	٢١,٠٢١,٢٤٦	مجمل الربح		

تنتج مبيعات الشركة من العقود مع العملاء من خلال بيع منتجات الأنابيب الفخارية. يتم النقل السيطرة على المنتجات في نقطة زمنية محددة ويتم بيعها مباشرةً للعملاء.

ب- فيما يلي بيان بالمبيعات الخارجية حسب القطاعات الجغرافية:

٢٠٢١ م			٢٠٢٢ م		
النسبة	ريال سعودي	النسبة	النسبة	ريال سعودي	البلد
%٠,٥٦٧	٥٠٢,٧٩٧	%٠٤,٠٧٢	%٠٤,٠٧٢	٣,١٠٨,٥٩٤	بلجيكا
-	-	%٠٠,٢٨٨	%٠٠,٢٨٨	٢١٩,٨٢٩	الكويت
%٠,٠٤٧	٤١,٥١٤	%٠٠,٠٥٢	%٠٠,٠٥٢	٣٩,٩٨٦	الصين
%٠,٠١٤	١٢,٢٠٧	%٠٠,٠٢٩	%٠٠,٠٢٩	٢٢,٢٣٥	قطر
%١,٦٠٢	١,٤٢١,٥٧٣	-	-	-	اليمن
%٢,٢٣٠	١,٩٧٨,٠٩١	%٠٤,٤٤١	%٠٤,٤٤١	٣,٣٩٠,٦٤٤	

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

١٩ - المصارييف البيعية والتسويقة

م٢٠٢١	م٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
٣,٩٤٤,٨٨٤	٥,١٤٧,١٠٤
١,١٣٧,٤٩٧	١,٠٨٦,٦٢٧
١٥,٠٢٨	١٧,٥٣٥
٥,٠٩٧,٤٠٩	٦,٢٥١,٢٦٦

شحن
تكاليف ومزايا أخرى لمتدبي المبيعات
أخرى

٢٠ - المصارييف العمومية والإدارية

م٢٠٢١	م٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
١٣,٤٥٥,٣٩٧	١٤,٠٨٤,٧٩٩
١,٩٨٢,٠٠٠	١,٩٠٨,٠٠٠
٢٨٤,٧٩٥	٦٥٩,٦٧٣
٢٤٦,٣٥٦	٢٤٧,٢٩٩
٢٢٦,٠٠٠	٢٣٢,٣٢٠
١٦٤,٩٦٤	١٨٨,٦٥١
٣٨,١٥٠	٧٤,٤٠١
١٠٧,٩٩٣	٢٧,٦٤٧
٩٧٣,٣٥٧	٧٥٤,٧٤٨
١٧,٤٧٩,٠١٢	١٨,١٧٧,٥٣٨

رواتب ومزايا موظفين
مكافآت وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة - إيضاح ١٦ / د
أتعاب واستشارات مهنية
استهلاك حق استخدام الأصول - إيضاح ٧
مصاريف بنكية
تأمين ومصاريف طبية
سفر وانتقال
صيانة
أخرى

٢١ - الإيرادات الأخرى، بالصافي
أ - يتتألف هذا البند مما يلي:

م٢٠٢١	م٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
-	١٣,٠٧٤,٧٤٥
(٤٨,١١١)	٤٤٦,٥٧٠
٢٥٩,٤٥٠	٣٠٥,٩١٥
(٩٥,٣٦٨)	٢٤٨,٠٨١
(٢)	٨,٩٩٦
١,٣٨٨,٤٨٢	-
١٥٠,٠٠٠	-
٣٩,١٣٨	-
(٧٨,١٦٤)	٤٠١,٨١٩
١,٦١٥,٤٣٥	١٤,٤٨٦,١٢٦

تعويضات تأمين - ب
مكاسب (خسائر) التغير بأسعار الصرف
دعم من صندوق تنمية الموارد البشرية
تعديلات حق استخدام أصول والتزامات تأجير
أرباح (خسائر) بيع ممتلكات وألات ومعدات
شطب التزامات عقود مع العملاء
مكاسب من مطالبات مالية وقندسيا
خصومات من أرصدة دائنة أخرى
أرباح (خسائر) أخرى

ب - يتمثل هذا المبلغ في قيمة التسوية النهائية التي استلمتها الشركة من شركة التأمين وذلك مقابل تعويض الشركة نتيجة الحريق الذي حدث في المصنع الأول لدى الشركة (إيضاح ٢٣).

٢٢ - خسارة السهم

تحسب خسارة السهم الأساسي من صافي خسارة السنة بقسمة صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة وبالبلغ ١٥ مليون سهم. تحسب خسارة السهم الأساسي من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الخسارة من العمليات الرئيسية للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة وبالبلغ ١٥ مليون سهم. إن خسارة الأسهم المخفضة مماثلة لخسارة السهم الأساسي حيث أن الشركة ليس لديها أي أدوات مخفضة.

يتم احتساب خسارة السهم الأساسي والمخفضة كما يلي:

م٢٠٢١	م٢٠٢٢
ريال سعودي	ريال سعودي
(١,٠٧٥,٦٤٩)	(٢٠,٠١٤,١٢٣)
(٢,٠٥٥,٣٤١)	(٨,٧٦٢,٦٧٦)
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٠٧)	(١,٣٣)
(٠,١٤)	(٠,٥٨)

صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
صافي خسارة السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الخسارة من العمليات الرئيسية
نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي خسارة السنة

٢٣- الأمور الهامة

إحاطة للإجراءات التي قامت الشركة باتخاذها بشأن الحريق الذي حدث في المصنع الأول لدى الشركة، قامت الشركة بتحصيل مبلغ ١٣,٠٧٤,٧٤٥ ريال سعودي والذي يمثل التسوية النهائية مع شركة التأمين. ما زالت إجراءات إعادة ترميم المبني واستلام الآلات لإعادة تشغيل المصنع الأول سارية حتى تاريخ إعداد القوائم المالية، ومن المتوقع إعادة تشغيل المصنع في بداية الربع الثالث لعام ٢٠٢٣م. 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.

٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد لدى البنوك والذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً والموارد الأخرى والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى.

إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة الشركة المسئولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للشركة والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن الشركة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءةً ومنتظمة يكون الموظفين فيها على علم بمسؤولياتهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها الشركة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالالتزاماته التعاقدية، وتتشكل أساساً من النقد لدى البنوك والمبالغ المستحقة من العملاء والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموارد.

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن الشركة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود الائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	ذمم مدينة
ريال سعودي	ريال سعودي	أرصدة لدى البنوك
٦٣,٩٤١,٧٠١	٥٤,٠٠٧,٥٨٦	
٣٦,٢٢٣,٥٣٣	٣٩,١٢٨,٦٦١	
<u>١٠٠,١٦٥,٢٣٤</u>	<u>٩٣,١٣٦,٢٤٧</u>	

مخاطر السوق

تتمثل 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 مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتباينات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تهدف إدارة مخاطر العملات الأجنبية للشركة إلى حماية التدفقات النقدية المستقبلية باليارات السعودية والدولار الأمريكي واليورو الأوروبي. يتمأخذ التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالتدفقات النقدية في الاعتبار على مستوى الشركة وت تكون بشكل أساسى من مخاطر صرف العملات الناتجة من الذمم الدائنة والذمم المدينة. تراقب إدارة الشركة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة.

مخاطر أسعار العمولات: تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتباينات المحمولة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وترافق الشركة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات غير مؤثر.

٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تنمية)

مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الشركة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على المالك.

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على نفقة مستخدمي القوائم المالية والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكلية رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده الشركة بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أي تغيرات على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للملوك. لم تخضع الشركة لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً، فيما يلي تحليل بحسب دين الشركة إلى حقوق الملكية في نهاية السنة:

إجمالي المطلوبات ناقصاً: أرصدة لدى البنوك الصافي	مجموع حقوق الملكية نسبة الدين إلى حقوق الملكية	مطابق	مطابق
٣٠,٧٢٣,٦٩٩	٢٦٨,٧٠١,٨٦١	٣٠,٧٢٣,٦٩٩	٢٦٨,٧٠١,٨٦١
(٣٩,١٢٨,٦٦١)	-	(٣٩,١٢٨,٦٦١)	-
٢٥٨,٨٧٠	-	٢٥٨,٨٧٠	-
٢٧٦,٩٣٣,٨٦٩	%٦٠,٠٩	٢٧٦,٩٣٣,٨٦٩	%٦٠,٠٩

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمتطلباتها المالية. يتمثل نهج الشركة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقية وشبة النقية وضمان توافر التمويل لسداد الالتزامات حين استحقاقها.

تقوم الإدارة بمراقبة النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقية متوفّر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

يلخص الجدول أدناه تاريخ استحقاق المطلوبات المالية الخاصة بالشركة على أساس الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

المجموع ريال سعودي	ريال سعودي ريال سعودي	ريال سعودي ريال سعودي	من ١ إلى ١٢ شهر من ١ إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات غير محدد الأجل المجموع ريال سعودي	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م التزامات تأجير
٣,٩٧١,٣٣٥	-	٩٧٦,٧٤٩	٢,٣٣٩,٧٧٥	٦٥٤,٨٦١
١٢,٧٥٥,٦٨٩	١٢,٧٥٥,٦٨٩	-	-	-
٧,٠٤١,٣٦٨	-	-	-	٧,٠٤١,٣٦٨
٧٧٤,٣٩٥	-	-	-	٧٧٤,٣٩٥
٣,٢٣٨,٨٥٣	-	-	-	٣,٢٣٨,٨٥٣
٢,٨٥٩,٥٩٦	-	-	-	٢,٨٥٩,٥٩٦
٣٠,٦٤١,٢٣٦	١٢,٧٥٥,٦٨٩	٩٧٦,٧٤٩	٢,٣٣٩,٧٧٥	١٤,٥٦٩,٠٧٣

المجموع ريال سعودي	ريال سعودي ريال سعودي	ريال سعودي ريال سعودي	من ١ إلى ١٢ شهر من ١ إلى ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات غير محدد الأجل المجموع ريال سعودي	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م التزامات تأجير
٤,٨٠٩,٤١٤	-	١,٨١٤,٨٢٨	٢,٣٣٩,٧٧٥	٦٥٤,٨٦١
١٣,٨٥٧,٨٦٦	١٣,٨٥٧,٨٦٦	-	-	-
٦,٧٦٩,٨٩٥	-	-	-	٦,٧٦٩,٨٩٥
٧٦٩,٠٨٢	-	-	-	٧٦٩,٠٨٢
٧,٣١٥,٦٢٢	-	-	-	٧,٣١٥,٦٢٢
٢,٨٧٨,٠٦١	-	-	-	٢,٨٧٨,٠٦١
٣٦,٣٩٩,٩٤٠	١٣,٨٥٧,٨٦٦	١,٨١٤,٨٢٨	٢,٣٣٩,٧٧٥	١٨,٣٨٧,٥٢١

القيمة العادلة

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل موجودات أو سداد مطلوبات ما بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة. تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تعتقد إدارة الشركة أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

٢٥- الالتزامات المحتملة والقضايا الهامة

أ- لدى الشركة تسهيلات بنكية على شكل خطابات ضمان لصالح جهات حكومية من قبل بنوك محلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمبلغ إجمالي قدره ١٤,٨٤٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: مبلغ ١٤,٧٥٥ مليون ريال سعودي).

ب- لدى الشركة التزامات مقابل شراء آلات ومعدات بقيمة ١٧٢,١٤٠ يورو (٦٨٨,٩٣٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م).

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 حسابياً لفحص الدعوى، وانتهى في ختام تقريره إلى أحقيّة 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 ١ مليون ريال سعودي. وقد أعيدت الدعوى للخبير وتم تحديد جلسة لاحقاً لورود التقرير. وفي انتظار منطق الحكم.

- 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 باسم محمد البغدادي) والذي يقوم بمتابعة إعادة التنظيم المالي لشركة بن سمار وعليه تم اعتماد هذه المطالبات المالية بكامل المبلغ من قبل اللجنة.

- 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 حيدر صالح آل حيدر وشريكه بمبلغ ٨٣٣,٤٧٦ ريال سعودي، تم إصدار الحكم النهائي في القضية لصالح الشركة وتم تقديمها لمحكمة التنفيذ وصدر القرارات اللازمة بهذا الشأن وبانتظار التنفيذ.

- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة المشارق للتجارة والمقاولات بمبلغ ٦١٠,٤٤٥ ريال سعودي تم إصدار الحكم النهائي في القضية لصالح الشركة وتم تقديمها لمحكمة التنفيذ وصدر القرارات اللازمة بهذا الشأن وبانتظار التنفيذ.

قامت الشركة بتغطية هذه المبالغ من ضمن مخصص الخسائر الائتمانية المتوفّعة.

د- لدى الشركة التزامات عن عقود إيجار تشغيلية سنوية تمثل الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة الدفع، الحد الأدنى من المبالغ لا يخضع للإلغاء مقابل إيجار مرافق ووحدات سكنية.

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	خلال سنة واحدة
١٤٨,٦٥٠	١٤٨,٦٥٠	

٢٦- الأحداث اللاحقة

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

٢٧- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٤هـ (٤ مارس ٢٠٢٣م).