

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحة</u>	
٧-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٨	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٩	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠	قائمة المركز المالي الموحدة
١١	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١٣-١٢	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٧٢ - ١٤	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في
شركة اميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
الدمام، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اميانتيت العربية السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً مجتمعين "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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 بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقييم مدى التزام المجموعة بتعهدات القروض:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على اتفاقيات القروض وفهم الشروط والأحكام الرئيسية للقروض بما في ذلك تعهدات القروض; التحقق من دقة استحقاق القروض كما هو معروضة في هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لشروط وأحكام القروض; تم الحصول على تأكيد الاقتراض والاتفاق عليه للأرصدة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحد; تقييم الامتثال لتعهدات القرض; مراجعة مدى كفاية الإيضاحات ذات الصلة كما هي معروضة في القوائم المالية الموحدة المرفقة; مراجعة المراسلات مع البنوك المقرضة لإعادة جدولة شروط وأحكام القروض. 	<p>(١) القروض - الامتثال لتعهدات القروض</p> <p>لدى المجموعة قروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بقيمة ١,١٤٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١,١٢٦,٢ مليون ريال سعودي) مستحقة الدفع بالكامل خلال سنة واحدة. تخضع هذه القروض للامتثال لبعض تعهدات القروض، والتي تشمل الحفاظ على نسب مالية معينة وشروط أخرى.</p> <p>لقد أخذنا في الاعتبار قروض المجموعة كأمر مراجعة رئيسي بسبب متطلبات الامتثال للتعهدات المذكورة أعلاه وأهمية الأرصدة الواردة في قائمة المركز المالي الموحد.</p> <p>راجع إيضاح ٤,١,١ و ٣١ حول القوائم المالية الموحدة لمعرفة حالة قروض المجموعة فيما يتعلق بالامتثال للتعهدات.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتغيير في السياسة المحاسبية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على فهم للسياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بنموذج القيمة العادلة بدلاً من نموذج التكلفة لبند الأراضي (ضمن الممتلكات والآلات والمعدات) والعقارات الاستثمارية. • تقييم موضوعية واستقلال المقيمين العقاريين وخبراتهم. • مقارنة القيمة العادلة لفئة الأراضي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية في نهاية السنة بنتائج التقييم المدرجة في تقرير المقيمين العقاريين. • التأكد من تبني مقيمي العقارات لتقنية ومنهجية التقييم المناسبة. • الحصول على سندات الملكية لبند الأرض (ضمن الممتلكات والآلات والمعدات) وبند العقارات الاستثمارية ومناقشة الوضع الحالي لها مع الإدارة. • قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن التغيير في السياسة المحاسبية. 	<p>(٢) التغيير في السياسة المحاسبية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة / إعادة التقييم</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت بند الأراضي (ضمن الممتلكات والآلات والمعدات) وبند العقارات الاستثمارية ٥٨٠ مليون ريال سعودي و ١١ مليون ريال سعودي على التوالي، كما هو مذكور في الإيضاح ٢٦ ٢٨ و ٤٤ في المركز المالي المعدل من خلال تطبيق نموذج القيمة العادلة بدلاً من نموذج التكلفة خلال العام؛</p> <p>نتج عن هذا التغيير في السياسة المحاسبية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة تعديلات سنة سابقة بقيمة ٣٧٥ مليون ريال سعودي - إيضاح ٤٤؛</p> <p>تم تعيين مقيماً خارجياً مستقلاً من قبل إدارة المجموعة لتقييم القيمة العادلة للأرض وفقاً للسياسة المحاسبية الجديدة. يستخدم التقييم أساليب وطرق تقييم مشتركة، والتي تستند إلى الافتراضات والتقدير التي تتعلق بالعديد من العوامل التي تؤثر على القيمة العادلة لبند الأراضي (ضمن الممتلكات والآلات والمعدات) وبند العقارات الاستثمارية؛</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية حيث أن اعتماد نموذج القيمة العادلة بدلاً من نموذج التكلفة يتطلب حكماً هاماً من قبل الإدارة ويتضمن أيضاً تقديرات رئيسية، وكذلك التأثير الجوهرية على سجلات المجموعة بسبب تغيير السياسة المحاسبية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية؛ و</p> <p>راجع الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٢٦) والاستثمارات العقارية (إيضاح ٢٨) والتغيير في السياسة المحاسبية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة / إعادة التقييم (إيضاح ٤٤).</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بعكس الهبوط في قيمة الممتلكات والألات والمعدات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم لهيكل المجموعة ووحدات إنتاج النقد. • قمنا بتقييم عملية الإدارة لتحديد عكس الهبوط في القيمة. • راجعنا تقرير الخبير الخارجي المستقل الذي قام بما يلي: <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملاءمة المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لحساب المبالغ القابلة للاسترداد. - تقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة. و - التأكد من دقة حسابات الإدارة. <p>قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول عكس الهبوط في القيمة.</p>	<p>٣) مراجعة الهبوط في قيمة الممتلكات والألات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات ٥٦٣,٨ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢٢، حددت إدارة المجموعة أن هناك مؤشرات تتعلق بعكس الهبوط في القيمة الممتلكات والألات والمعدات وقررت تعيين خبير خارجي مستقل لإجراء تقييم الهبوط في القيمة. أقرت إدارة المجموعة بعكس الهبوط في القيمة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا من أمور المراجعة الرئيسية لأن تقييم المبلغ القابل للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد يتطلب حكماً إدارياً هاماً والذي أثر بشكل جوهري على القوائم المالية الموحدة بصافي مبلغ ٣٦,٦ مليون ريال سعودي.</p> <p>يبين إيضاح ٤,٢,٢ بالتفصيل التقديرات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم ٢٦ يوضح تفاصيل الإفصاحات المتعلقة بالممتلكات والألات والمعدات.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>تضمنت إجراءاتنا لتقييم تحقق الإيراد ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • سياسة الاعتراف بالإيرادات للمجموعة المقيمة وامتثالها لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية; • تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات; • إجراء اختبار موضوعي للإيرادات المسجلة خلال العام باستخدام تقنيات أخذ العينات; • إجراء تحليل الإيرادات من أجل تحديد أي اتجاهات غير عادية؛ و • تم تنفيذ الإجراءات لتحديد ما إذا كان قد تم تسجيل الإيرادات في الفترة الصحيحة. 	<p>٤) الاعتراف بالإيرادات</p> <p>حققت المجموعة إيرادات قدرها ٥٠٨,٨ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم الاعتراف بالإيرادات المكتسبة كما يلي.</p> <p>- في وقت يتم فيه نقل السيطرة على البضائع إلى العميل بشكل عام عند تسليم البضائع للعملاء،</p> <p>- خلال فترة زمنية يتم فيها أداء الخدمات ذات الصلة. وفقاً لذلك، يتطلب ذلك من الإدارة إثبات حقيقة أنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.</p> <p>يتم نقل السيطرة على البضائع في وقت الإرسال، وبالنسبة للعقود ذات السعر الثابت، يتم الاعتراف بالإيراد على أساس طريقة "نسبة الإنجاز" التي تقيس التكاليف الفعلية المتكبدة حتى نهاية فترة التقرير كنسبة من إجمالي التكاليف التي سيتم تكبدها.</p> <p>تؤدي المصطلحات التي تحدد متى يتم نقل السيطرة إلى العميل وكذلك الحجم الكبير والقيمة العالية للمعاملات إلى مخاطر عدم الاعتراف بالإيرادات في الوقت والفترة الصحيحين.</p> <p>وفقاً لذلك، نظراً للمخاطر الكبيرة المرتبطة بتحقيق الإيرادات وفقاً لشروط المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات"، فقد تم اعتباره من أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المهمة الواردة في الإيضاح رقم ٣-١-٣ للاطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات، واليضاح رقم ٧ للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيراد.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها المتعلقة بالهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرئيسية المتعلقة بعمليات المجموعة على إنشاء ومراقبة الهبوط في القيمة; تم اختبار الافتراضات الرئيسية بما في ذلك تلك المستخدمة لحساب احتمالية التخلف عن السداد، من خلال المقارنة بالبيانات التاريخية وتحدي هذه الافتراضات. كما درسنا دمج عوامل الاقتصاد الكلي التطلعية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. اخترنا أيضاً الدقة الحسابية للنموذج; تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة من حيث المعايير المحاسبية المطبقة. الحصول على خطاب محامي من طرف ثالث يؤكد احتمالية التخلف عن السداد والقدرة على الدفع للعميل الذي تم استخدامه لحساب مخصص الهبوط في القيمة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين قيد التقاضي. 	<p>٥) مراجعة الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية (الخسائر الائتمانية المتوقعة) وموجودات العقد</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغ إجمالي رصيد المدينين التجاريين للمجموعة ٨٥٩,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٨٩٥,٨ مليون ريال سعودي) وكان رصيد الأصول التعاقدية مبلغ ٣٠٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٤٠,٤ مليون ريال سعودي) مع مخصص هبوط في القيمة بمبلغ ٣٠٨,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣٣٣,١ مليون ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.</p> <p>تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم التجارية المدينة (المدرجة بالتكلفة المضافة) ذات قيمة ائتمانية منخفضة. طبقت إدارة المجموعة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المبسط لتحديد مخصص هبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات التباين وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة وتجربة تحصيل أصول العقد.</p> <p>لقد اعتبرنا هذه الأمور بمثابة أمور مراجعة رئيسية حيث تطبق الإدارة أحكاماً مهمة في تحديد مخصص مناسب للهبوط في القيمة للذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية.</p>

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة. لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

عندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهرية فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار واقعي آخر سوى القيام بذلك. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى عند وجوده. 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 الموحدة.

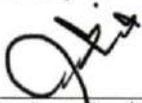
وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبى واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شك جوهرى، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراجع الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً، عندما يلزم الأمر، بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

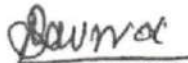
ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.


عن الخراشي وشركاه



عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)الرياض في:
٢ فبراير ٢٠٢٣ م
١١ رجب ١٤٤٤ هـ

شركة أمياتنت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
٤٣٨,٩١١	٥٠٨,٨١٧	٧
(٥١٥,٤٥٢)	(٤٤٩,١٣٨)	٨
(٧٦,٥٤١)	٥٩,٦٧٩	
(١٢,٤٦٠)	(١٤,٢٩٣)	٩
(٧٧,٨١٠)	(٦٨,٦٠١)	١٠
(٢٠,٧٥٦)	١٢,٩٩٠	١١
(١٨٧,٥٦٧)	(١٠,٢٢٥)	
٤٠,٢٣٦	٣٤,٥١٨	١٢
٨,٠٥٠	٣١,١٣٥	٢٥
(٨,٧٩٧)	(٤١,٠٩١)	١٣
(١٤٨,٠٧٨)	١٤,٣٣٧	
(٢٣,٥٦٣)	(١٨,٥٠٠)	١٤
(١٤٢)	(٨٩٦)	١٤
(١٧١,٧٨٣)	(٥,٠٥٩)	
(٦٣٨)	(٤)	٢
(١٧٢,٤٢١)	(٥,٠٦٣)	
(١٧١,٣١٧)	(٨,٧٨١)	
(١,١٠٤)	٣,٧١٨	
(١٧٢,٤٢١)	(٥,٠٦٣)	
(١٧,٣٩)	(٠,٨٩)	١٥
(١٧,٣٩)	(٠,٨٩)	١٥
(١٧,٣٢)	(٠,٨٩)	
(١٧,٣٢)	(٠,٨٩)	
٩,٨٥٢	٩,٨٥٢	١٥
٩,٨٥٢	٩,٨٥٢	١٥


أصغر يوسف سرغروه
الرئيس المالي للمجموعة

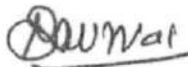

فراس غصاب الحربي
الرئيس التنفيذي للمجموعة


د. محمد سعود التاجر
عن مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية) المعدلة (إيضاح ٤٤)		
(١٧٢,٤٢١)	(٥,٠٦٣)	
		خسارة السنة
		الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
		الدخل الشامل الأخرى الذي من الممكن إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
(٣٢,٥٨٠)	(٢٤,٠٦٢)	فروقات تحويل عملات ناتجة عن ترجمة عمليات اجنبية
٢,٤٣٠	٤٦,٠٣١	الدخل (الخسارة) الشامل - احتياطي التحوط من استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
(٣٠,١٥٠)	٢١,٩٦٩	٢٥
		الدخل (الخسارة) الشامل الأخرى الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:
(١,٢٨٤)	(١,٦٤٥)	٣٤
(٦٨)	١,٨٩١	٢٥
(١,٣٥٢)	٢٤٦	خسارة إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين
(٣١,٥٠٢)	٢٢,٢١٥	الدخل الشامل الأخرى من استثمارات مسجلة بحقوق الملكية
(٢٠٣,٩٢٣)	١٧,١٥٢	٢٥
		الدخل (الخسارة) الشامل الأخرى
		مجموع الدخل (الخسارة) الشامل للسنة
		العائد لـ:
(٢٠٣,٠٦٤)	١٣,٤٤٢	المساهمين في الشركة
(٨٥٩)	٣,٧١٠	الحصص غير المسيطرة
(٢٠٣,٩٢٣)	١٧,١٥٢	



اصغر يوسف سرغروه
الرئيس المالي للمجموعة



فراس غصاب الحربي
الرئيس التنفيذي للمجموعة



د. محمد سعود البتر
عن مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أكتوبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)			
المعدلة (إيضاح ٤٤)			
٥٣,٢٥٥	٧٥,١٣٦	٤١,٧٤١	٢٠
٣٤٣,٨٥٢	٢٥٣,٢٧٩	١٩٠,٤٤٢	٢١
٣٧٢,٣٥٨	٣٢٢,٨١٢	٢٩٦,٠٧٥	٧
٢٠٢,٧٣١	٩٤,٧٨٥	٧٣,٨٩١	٢٢
٢٧١,٥٥١	٢٤٢,١٢٢	٢٧٦,٣٨٩	٢٣
١,٢٤٣,٧٤٧	٩٨٨,١٣٤	٨٧٨,٥٣٨	
٣٤٥,٣٧١	٣٢٦,٩١٢	٣٧٠,٨٠٣	٢٤
٤٢٩,٦٩٢	٤٠٧,٢٠٠	٤٥١,١٢٠	٢٥
٥٨٥,٩٠٠	٥٥٦,٨٦٦	٥٦٣,٧٥٧	٢٦
٧,١٩٩	٥,٩٧٣	٥,٥٨١	٢٧
٧,٢٩٠	١٠,٤٢٧	١٠,٥٨٠	٢٨
٧,٩٨٦	٧,٣٨٦	٦,٦٨٥	٢٩
٥٤٣	٨٠٢	٧٥٦	٣٠
١,٣٨٣,٩٨١	١,٣١٥,٥٦٦	١,٤٠٩,٢٨٢	
٢,٦٢٧,٧٢٨	٢,٣٠٣,٧٠٠	٢,٢٨٧,٨٢٠	
الأصول			
أصول متداولة			
نقد وما في حكمه			
ذمم مدينة تجارية - بالصافي			
أصول تعاقدية			
مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى			
مخزون - بالصافي			
مجموع الأصول المتداولة			
أصول غير متداولة			
ذمم مدينة غير متداولة			
استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية			
ممتلكات و الآت و معدات- بالصافي			
أصل حق استخدام - بالصافي			
استثمارات عقارية			
أصول غير ملموسة - بالصافي			
أصول ضريبية مؤجلة			
مجموع الأصول غير المتداولة			
مجموع الأصول			
الالتزامات وحقوق الملكية			
التزامات متداولة			
قروض			
ذمم دائنة تجارية			
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى			
التزامات تعاقدية			
التزامات عقود الإيجار			
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة			
مجموع الالتزامات المتداولة			
التزامات غير متداولة			
مزايا نهاية الخدمة للموظفين			
مخصص ضمان			
مخصص عقود غير مجددة			
التزامات عقود الإيجار			
التزامات غير متداولة أخرى			
مجموع الالتزامات غير المتداولة			
مجموع الالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال			
احتياطي إعادة تقييم			
احتياطي نظامي			
خسائر متراكمة			
برنامج احتياطي تملك الموظفين للأسهم			
احتياطي التحوط			
احتياطي ترجمة عملات أجنبية			
مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة			
الحصص غير المسيطرة			
مجموع حقوق الملكية			
مجموع الالتزامات وحقوق الملكية			

أصغر يوسف بن عروة
الرئيس المالي للمجموعة

فراس غصالي الحربي
الرئيس التنفيذي للمجموعة

د. محمد شبيب النور
عن مجلس الإدارة


تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أمياتنت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

العائدة لمساهمي الشركة									
رأس المال	احتياطي إعادة تقييم	احتياطي نظامي	خسائر متراكمة	احتياطي تملك الموظفين للاسهم	احتياطي التحوط	احتياطي ترجمة عملات أجنبية	المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
(بالآلاف الريالات السعودية)									
٣٢٠,٠٠٠	٣٧٥,٧٨٠	-	(٢٤٧,٠٢٤)	(٢,٠٨٣)	٢,٤٣٠	(١٢٣,٧٠٥)	٣٢٥,٣٩٨	١٩,٣٢٠	٣٤٤,٧١٨
-	-	-	(٨,٧٨١)	-	-	-	(٨,٧٨١)	٣,٧١٨	(٥,٠٦٣)
-	-	-	-	-	٤٦,٠٣١	-	٤٦,٠٣١	-	٤٦,٠٣١
-	-	-	٢٤٦	-	-	(٢٤,٠٥٥)	(٢٣,٨٠٨)	(٨)	(٢٣,٨١٦)
-	-	-	(٨,٥٣٥)	-	٤٦,٠٣١	(٢٤,٠٥٥)	١٣,٤٤٢	٣,٧١٠	١٧,١٥٢
(٢٢١,٠٠٠)	-	-	٢٢١,٠٠٠	-	-	-	-	-	-
-	(٢,٧٦٦)	-	-	-	-	-	(٢,٧٦٦)	-	(٢,٧٦٦)
-	-	-	-	١,٤٣٩	-	-	١,٤٣٩	-	١,٤٣٩
٩٩,٠٠٠	٣٧٣,٠١٤	-	(٣٤,٥٥٩)	(٦٤٤)	٤٨,٤٦١	(١٢٧,٧٥٩)	٣٣٧,٥١٣	٢٣,٠٣٠	٣٦٠,٥٤٣
٣٢٠,٠٠٠	-	١٣٢,١٧٦	(٢٠٥,٤٩٩)	(٧,١٤٦)	-	(٩٠,٩٥٢)	١٤٨,٥٧٩	٢٠,١٧٩	١٦٨,٧٥٨
-	٣٧٥,٧٨٠	-	(٩٦٠)	-	-	-	٣٧٤,٨٢٠	-	٣٧٤,٨٢٠
٣٢٠,٠٠٠	٣٧٥,٧٨٠	١٣٢,١٧٦	(٢٠٦,٤٥٩)	(٧,١٤٦)	-	(٩٠,٩٥٢)	٥٢٣,٣٩٩	٢٠,١٧٩	٥٤٣,٥٧٨
-	-	-	(١٧١,٣١٧)	-	-	-	(١٧١,٣١٧)	(١,١٠٤)	(١٧٢,٤٢١)
-	-	-	(٢,٤٣٠)	-	٢,٤٣٠	-	-	-	-
-	-	-	١,٠٠٦	-	-	(٣٠,٧٥٢)	(٣١,٧٤٧)	٢٤٥	(٣١,٥٠٢)
-	-	-	(١٧٢,٧٤١)	-	٢,٤٣٠	(٣٢,٧٥٢)	(٢٠٣,٠٦٤)	(٨٥٩)	(٢٠٣,٩٢٣)
-	(١٣٢,١٧٦)	١٣٢,١٧٦	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٥,٠٦٣	-	-	٥,٠٦٣	-	٥,٠٦٣
٣٢٠,٠٠٠	٣٧٥,٧٨٠	-	(٢٤٧,٠٢٤)	(٢,٠٨٣)	٢,٤٣٠	(١٢٣,٧٠٥)	٣٢٥,٣٩٨	١٩,٣٢٠	٣٤٤,٧١٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
كما في ١ يناير ٢٠٢٢
الخسارة للسنة
٢٥ الحركة في احتياطي التحوط
الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
مجموع الخسارة الشاملة
٣٨ تخفيض رأس المال
الحركة في احتياطي إعادة التقييم
٣٩ الحركة في برنامج تملك الموظفين للأسهم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:
كما في ١ يناير ٢٠٢١
تغيير السياسة المحاسبية للقيمة العادلة / نموذج إعادة التقييم
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠٢١
٢٥ الخسارة للسنة
الحركة في احتياطي التحوط
الخسارة الشاملة الأخرى
مجموع الخسارة الشاملة
إطفاء الخسائر من خلال الاحتياطي النظامي
٣٨
٣٩ الحركة في برنامج تملك الموظفين للأسهم
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



صفر يوسف مرغروه
الرئيس المالي للمجموعة



فiras غصاب الحربي
الرئيس التنفيذي للمجموعة



د. محمد سعود البدر
عن مجلس الإدارة

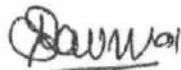
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(١٧٢,٤٢١)	(٥٠,٦٦٣)	الأنشطة التشغيلية
		خسارة السنة
		تعديلات لنبود غير نقدية:
٣٠,٨٣٤	(١٠,٨٦٦)	١٧ استهلاك وإطفاء وهبوط في القيمة
(٨,٠٥٠)	(٣١,١٣٥)	٢٥ الحصة في نتائج استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
٢٤,٣٢٤	١٩,٣٩٦	١٤ الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المحملة
٤,٦٧٣	٣,٩٧٤	٣٤ مزايا نهاية الخدمة للموظفين المحملة
٢٠,٧٥٦	(١٢,٩٩٠)	١١ عكس (خسائر) الهبوط في قيمة الأصول المالية
٥,٠٢٢	(٢٦٠)	٨,٢٣ مخصص للبطانة المتقدمة وبطانة الحركة
(١,٢٩٨)	(٤٥٤)	٣٥ مخصص ضمان (عكس)
٤٤,٦٣١	-	٨,٣٦ مخصص عقود غير مجدبة
٨,٧٩٧	٤١,٠٩١	١٢ مصاريف تمويلية
٧١٩	-	١٢ خسارة استبعاد عقارات ومصانع ومعدات
(١٢,٤١٢)	-	١٢,٢٥ أرباح من استبعاد استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
-	(١٣٨)	١٢,٢٦ أرباح من بيع أراضي
-	(١٣,٨٩٤)	١٢,٢٨ أرباح من الاستثمارات العقارية
-	(٣,٢٩٠)	١٢,٢٨ أرباح من إعادة تقييم الاستثمارات العقارية
(٥٤,٤٢٥)	(١٣,٦٢٩)	
		تغيرات في رأس المال العامل:
٦٣,١٧٥	٣٧,١٢١	٧,٢١,٢٤ ذمم مدينة تجارية (متداولة وغير متداولة) وأصول تعاقدية
١٠٣,١٦٠	٢١,٢٢١	٢٢ مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٤,٠٥٨	(٣٤,٦٥٤)	٢٣ مخزون
(٨٨,١٨٠)	(٥٨,٤٠١)	٢٢ ذمم دائنة
٤,٥٤٩	٢٢,٦٣٤	٧,٣٣ مصاريف مستحقة والتزامات أخرى والتزامات تعاقدية
٥٢,٣٣٧	(٢٥,٧٠٨)	
(١٧,١٣٢)	(١٣,٨٨٤)	١٤ الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المدفوعة
(١٣,٧٠٦)	(٢,١٧٦)	٣٤ منافع إنهاء التوظيف المدفوعة
٢١,٤٩٩	(٤١,٧٦٨)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
-	٥,٧٧٥	٢٦ المتحصل من بيع أراضي
-	١٥,٢٢٥	٢٨ المتحصل من بيع الاستثمارات العقارية
٤٣	-	٢٦ المتحصل من استبعاد عقارات ومصانع ومعدات
١٢,٨٣٥	-	٢٥ المتحصل من استبعاد استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
١٣,٢٣٨	١٦,١٨١	٢٥ توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
(١,٧٨٠)	(٢,٩١٣)	٢٦ شراء عقارات ومصانع ومعدات
-	(٧٧٨)	٢٧ الإضافات الي أصول حق الاستخدام
٢٩٤	٦٦	صافي التغير في الأصول غير المتداولة الأخرى
٢٤,٦٣٠	٣٣,٥٥٦	صافي النقد الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(١٦,٢٢١)	١٤,٩٧٧	٣١ صافي التغير في القروض
٥,٠٦٣	١,٤٣٩	٣٩ صافي التغير في برنامج تملك الموظفين للأسهم
(٨,٧٩٧)	(٤١,٠٩١)	١٣ مصاريف تمويلية مدفوعة
(٢,١٣٣)	٤٠٩	٢٧ التزامات عقود ايجار مدفوعة
(١,١٠٩)	(٢٣٢)	صافي التغير في التزامات غير متداولة أخرى
(٢٣,١٩٧)	(٢٤,٤٩٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢


٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٢,٩٣٢	(٣٢,٧١٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥٣,٢٥٥	٧٥,١٣٦	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
(١,٠٥١)	(٦٨٥)	أثر ترجمة العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه
٧٥,١٣٦	٤١,٧٤١	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
معاملات غير نقدية		
(١,٢٨٤)	(١,٦٤٥)	٣٤ خسارة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(٦٨)	١,٨٩١	٢٥ الحصة في الدخل الشامل الأخر لاستثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
٢,٤٣٠	٤٦,٠٣١	٢٥ حصة في احتياطي التحوط في الدخل الشامل الأخر للاستثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
-	(٢٢١,٠٠٠)	٣٨ تخفيض رأس المال
-	(٢,٧٦٦)	٢٦ إعادة تقييم الأصل



اصغر يوسف سرغروه
الرئيس المالي للمجموعة



فiras غصاب العربي
الرئيس التنفيذي للمجموعة



د. محمد سعود البدر
عن مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١ - معلومات عامة

تتألف شركة أميانتيت العربية السعودية ("الشركة" أو "أميانتيت") وشركاتها التابعة (المشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة المختلفة السعودية والأجنبية. تقوم المجموعة بتصنيع وبيع أنواع مختلفة من الأنابيب والمنتجات المتعلقة بها ومنح التراخيص للتقنيات المتعلقة بها وتقديم خدمات إدارة المياه والتي تشمل الاستشارات والأعمال الهندسية والتشغيلية المتعلقة بها.
إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٢١٠٣ صادر في الدمام بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٣٨٨ هـ (١٣ يونيو ١٩٦٨ م). إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٥٨٩، المنطقة الصناعية الأولى، الدمام ٣١٤٢١، المملكة العربية السعودية. ويتم تداول أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية ("تداول").
فيما يلي أهم الشركات العاملة التابعة للمجموعة:

نسبة الملكية كما في		بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	الشركة التابعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
١٠٠	١٠٠	السعودية	أ	شركة أميانتيت لصناعة الفيبر غلاس المحدودة (أفيل) الشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الدكتايل المحدودة (ساديب)
١٠٠	١٠٠	السعودية	أ	الشركة العالمية لإدارة وتشغيل البنية التحتية المحدودة (أميوتر)
١٠٠	١٠٠	السعودية	ب	شركة البنية التحتية الهندسية للمقاولات العامة المحدودة
١٠٠	١٠٠	السعودية	ج	شركة أميانتيت لصناعة المطاط المحدودة (أريل)
٦٠	٦٠	السعودية	أ	مصنع شركة بوندستراند المحدودة (بوندستراند)
٩٩,٩٣	٩٩,٩٣	السعودية	أ	شركة اميكون السعودية المحدودة (اميكون)
١٠٠	١٠٠	السعودية	أ	الأعمال غير المستمرة (إيضاح ٢-٢) شركة اميرون العربية السعودية المحدودة (أسال)
٥٠	٥٠	السعودية	ب، ج، د	مشروع مشترك تأسس في المملكة العربية السعودية الشركة الدولية لتوزيع المياه (توزيع)
١٠٠	١٠٠	المانيا	ج	شركة تابعة تأسست خارج المملكة العربية السعودية شركة واسر اند اوسر تكنيتك (بي. دبليو. تي)
٥١	٥١	كازاخستان	أ	شركة أميتيك استانا للأنابيب
٥٠	٥٠	النمسا	أ	مشروع مشترك تأسس خارج المملكة العربية السعودية اميبلو القابضة (اميبلو)

أ- تصنيع الأنابيب

ب- إدارة المياه

ج- المقاولات

د- التركيبات الكهربائية والميكانيكية

إن بلد التأسيس للشركات التابعة هو نفسه البلد الذي تمارس به نشاطها الرئيسي.

٢ - التغير في المنشأة المعدة للتقارير

١-٢ تصفية شركة فلوتايت للتصدير اي اس

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تمت تصفية فلوتايت للتصدير اي اس رسمياً، وهي شركة تابعة موجودة في دولة النرويج ومملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة. قبل التصفية، كانت القيمة الدفترية لهذه الشركة التابعة في دفاتر الشركة ٤٦٤ ألف ريال سعودي. سجلت الإدارة ٤١ ألف ريال سعودي تحت الحصة في نتائج الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية و ٤٢٣ ألف ريال سعودي كنفد مستلم من استبعاد الاستثمار إلى شركة تابعة أخرى مملوكة للشركة بنسبة ١٠٠٪.

٢-٢ الأعمال غير المستمرة

في ٢٠ فبراير ٢٠١٩ (الموافق ١٥ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ)، قررت الإدارة عدم الاستمرار في أعمال شركة أميرون العربية السعودية المحدودة وتحويل أصولها ومطلوبتها وأعمالها إلى شركة أميانتيت العربية السعودية بالقيمة الدفترية، من تاريخ الحصول على موافقة السلطة التنظيمية. إن الاجراءات القانونية المتعلقة بهذا الامر لا تزال قيد التنفيذ.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم عرض أعمال الشركة التابعة كأعمال غير مستمرة. تمثل الاعمال غير المستمرة جزءاً من قطاع الاعمال السعودي للمجموعة (القطاع الجغرافي) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١-٢-٢ نتائج أعمال الشركة التابعة للسنة تتمثل فيما يلي:

شركة اميرون العربية السعودية المحدودة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(١٩)	(٤)	مصاريف
(١٩)	(٤)	الخسارة قبل الزكاة
(٦١٩)	-	الزكاة
(٦٣٨)	(٤)	الخسارة للسنة من الأعمال غير المستمرة
		خسارة السهم من الأعمال غير المستمرة
(٠,٠٦)	-	الأساسي (بالريال السعودي)
(٠,٠٦)	-	المخفض (بالريال السعودي)

٢-٢-٢ إن الحسابات الرئيسية لأصول والتزامات الشركة التابعة غير المستمرة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

شركة اميرون العربية السعودية المحدودة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٤,٠٣٤	٢٣,٨٢٣	الأصول
٢٤,٠٣٤	٢٣,٨٢٣	ذمم مدينة تجارية (يتضمن رصيد شركة اميرون العربية السعودية المحدودة ذمم مدينة مستحقة من اميانتيت بمبلغ ٢٣,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٤ مليون ريال سعودي))

٢ - التغيير في المنشأة المعدة للتقارير (تتمة)

٢-٢ الأعمال غير المستمرة (تتمة)

٢-٢-٢ إن الحسابات الرئيسية لأصول والتزامات الشركة التابعة غير المستمرة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي (تتمة):

شركة اميرون العربية السعودية المحدودة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
(بالآلاف الريالات السعودية)			
١,٠٦٢	١,٠٦٢	الالتزامات	
٧,٩٣٦	٨,٣٤٩	مصاريف مستحقة وضمم دائنة اخرى	
٨,٩٩٨	٩,٤١١	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة	
١٥,٠٣٦	١٤,٤١٢	القيمة الدفترية لصافي الأصول التي تتعلق مباشرة بالأعمال غير المستمرة	

٣-٢-٢ فيما يلي صافي التدفقات النقدية الناتجة عن أعمال الشركة التابعة غير المستمرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

شركة اميرون العربية السعودية المحدودة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
(بالآلاف الريالات السعودية)			
(٢٩٧)	-	التدفقات النقدية من أعمال	
(٢٩٧)	-	تشغيلية	
		صافي التدفقات النقدية	

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أساس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الانتمانية المتوقعة، والأراضي ضمن الممتلكات والألات والمعدات. التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة ويتم استخدام نموذج القيمة العادلة للقياس بعد الاعتراف (بعد القياس) والاستثمار العقاري الذي يتم الاعتراف به مبدئياً بالتكلفة ويستخدم نموذج القيمة العادلة للقياس بعد الاعتراف (بعد القياس). يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ريال سعودي (الف ريال سعودي)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٣ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (المشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تتحقق السيطرة على الأعمال المستمرة عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر:

- نفوذ على المنشأة المستثمر فيها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
 - التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة المستثمر فيها.
 - القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.
- بشكل عام، هناك افتراض أن حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حق المجموعة في التصويت وحقوق التصويت المحتملة..
- أي حقائق أو ظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على التحكم في الأنشطة المتعلقة باتخاذ القرار، بما في ذلك التصويت على الحالات في اجتماعات المساهمين السابقة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ أساس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم للتأكد مما إذا كانت تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون لدى المجموعة سيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تتخلى المجموعة عن ممارسة هذه السيطرة.

يتضمن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة وحتى تتخلى المجموعة عن ممارسة هذه السيطرة.

وكذلك الدخل وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الذي يتعلق بمساهمي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحقوق غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة بحيث يتم إعداد سياساتها المحاسبية بما يتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع الأرصدة بين الشركات التابعة في المجموعة مثل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات عند توحيد القوائم المالية.

يتم التعامل مع أي تغيير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، على أنه معاملة حقوق ملكية.

في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، ستتوقف عن الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ذات الصلة وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة.

يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركات التابعة، يتم ما يلي:

- استبعاد أصول (بما فيها الشهرة) والتزامات الشركة التابعة.
- إلغاء إثبات الحصة غير المسيطرة.
- إلغاء إثبات الأثر المتراكم لفروقات ترجمة العملات المقيد في حقوق الملكية.
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إثبات القيمة العادلة للاستثمار المتبقي.
- إثبات أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو اخسارة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في الشركات التابعة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، كما هو مناسب، وكما هو مطلوب في حال قامت المجموعة باستبعاد الأصول أو الالتزامات بشكل مباشر.

الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة، وبشكل عام يكون ذلك عندما تمتلك المجموعة حصة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية بعد الاعتراف الأولي بتكلفة الاستثمار.

طريقة حقوق الملكية

بناء على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لتعكس مساهمة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاستحواذ كأرباح وخسائر ناتجة عن الاستثمار بالشركة المستثمر بها. ويتم الاعتراف أيضاً بمساهمة المجموعة من الدخل الشامل بعد الاستحواذ في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. بعد تخفيض المساهمة بالشركة المستثمر بها إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للشركة المستثمر بها أو أي دفعات تم تسديدها نيابة عن الشركة المستثمر بها، يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستلمة أو الذمم المدينة الناتجة عن الشركات الزميلة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات.

تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة بالقيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها بشكل مستقل للانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، يتم إظهار أي تغيير في الدخل الشامل لتلك الشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة لأرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة بنفس السنة المالية للمجموعة.

عندما يكون من الضروري فإنه يتم عرض السياسات المحاسبية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة لتكون متوافقة مع سياسات المجموعة. وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ أساس التوحيد (تتمة)

وعند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المتحفظ به بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتحفظ به ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

حصص غير مسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء الربح أو الخسارة وصافي أصول لا تحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل مستقل في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة وبشكل مستقل عن حقوق المساهمين. يتم تخصيص الخسائر المطبقة على الأقلية التي تزيد عن حقوق الأقلية مقابل حقوق المجموعة فيما عدا الحد الذي يكون فيه للأقلية التزاماً ملزماً وتكون قادرة على القيام باستثمار إضافي لتغطية الخسائر. التغيير في حصة المجموعة في شركة تابعة الذي لا ينتج عنه فقد سيطرة يتم احتسابه كعاملات حقوق ملكية.

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات اندماج الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية. في حالة تحقق الاندماج على مراحل، يتم احتساب الجزء المحتفظ به من الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة، على أن يتم احتساب الفرق ضمن حساب الأرباح والخسائر.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

سيتم إضافة أي التزام محتمل مستقبلي من قبل المشتري إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس جميع الالتزامات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تقييم أو تسوية الالتزامات المحتملة المصنفة كحقوق الملكية ويتم المحاسبة على أية دفعات لاحقة على أساس حقوق الملكية.

يتم في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الفرق بين إجمالي العوض المنقول ومبلغ الحصص غير المسيطرة المعترف به وأية حصص مقنتاه أخرى، ناقصاً صافي الأصول المقنتاة القابلة للتحديد وللالتزامات التي تم تحملها). وفي حال تجاوزت القيمة العادلة لصافي الأصول المقنتاة عن إجمالي العوض المنقول، تقوم المجموعة بإعادة التقييم للتأكد من تحديد كافة الأصول المقنتاة وكافة الالتزامات التي تم تحملها بصورة صحيحة، ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المعترف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا مازال نتج عن إعادة التقييم زيادة في القيمة العادلة لصافي الأصول المقنتاة عن إجمالي العوض المنقول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد الاعتراف المبني، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في الاندماج من تاريخ الاستحواذ على أساس وحدة توليد النقد بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال بصرف النظر عن الموجودات أو الالتزامات الأخرى والتي تم اعتبارها بالشركة المستحوذ عليها لهذه الوحدات، "وحدة توليد النقد" هي أصغر مجموعة من الأصول والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الأصول أو المجموعات الأخرى. يتم تحديد الوحدة المنتجة للنقد باتساق من فترة إلى أخرى لنفس الأصول أو أنواع الأصول، ما لم يكن هناك ما يبرر التغيير.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها المجموعة في اعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

١-٣-٣ الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع او الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل هذه البضائع والخدمات.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات أدناه :

الخطوة ١ : تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق ما بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً ومطلوبات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣ : تحديد سعر البيع	سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة
الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
الخطوة ٥ : إثبات الإيراد	تعترف المجموعة بالإيرادات (أو كلاً) نفي بالتزام الأداء عن طريق تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل بموجب عقد

مبيعات البضائع

تتحقق الإيرادات من مبيعات البضائع عند انتقال المخاطر المحتملة والمنافع المتوقعة لها من المجموعة إلى المشتري، ويتم ذلك عادة عند تسليم البضائع للمشتري. تتضمن عادة عقود المبيعات التزام أداء واحد. قررت المجموعة انه يجب الاعتراف بالإيراد من مبيعات البضائع في لحظة نقل ملكية الأصل إلى العميل، ويتم ذلك عادة عند تسليم البضائع.

المقابل المتغير

تقوم المجموعة بتقدير المقابل المتغير مثل المرتجعات والبدلات والالتزامات التجارية ومقدار الخصم كمبلغ محتمل على أساس معلومات السوق المتاحة. تضيف المجموعة في سعر المعاملة بعض أو كل قيمة المقابل المتغير فقط إلى الحد الذي قد يكون من المحتمل بشكل كبير حدوث انعكاس كبير في مقدار الإيرادات المترجمة المعترف بها لن تظهر عندما يتم لاحقاً حل حالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير.

التزامات الضمان

تقدم المجموعة عادة ضمانات للإصلاح العام للعيوب المعتادة في سياق الممارسات التجارية المقدمة للعملاء. لا تتمثل هذه الضمانات التزام أداء منفصلاً ويتم تسجيلها بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة". - إيضاح السياسة المحاسبية "مخصصات الضمان".

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات على مدار الفترة الزمنية التي يتم فيها تنفيذ هذه الخدمات. فيما يتعلق بالعقود ذات الأسعار المحددة، يتم إثبات الإيرادات بناءً على طريقة "نسبة الانجاز" التي تقيس التكاليف الفعلية المتكبدة حتى نهاية فترة التقرير كنسبة من إجمالي التكاليف التي سيتم تكيدها. تتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم في الأعمال ويتم تعديلها إذا حدث تغيير في الظروف. تتعكس أي زيادة أو نقصان في الإيرادات أو التكاليف المقدرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح فيها الظروف التي أدت إلى مراجعة التقديرات معروفة لدى الإدارة.

أصول تعاقدية

هي الحق لاستلام عوض مقابل بضائع مبيعة أو خدمات مقدمة الى عميل. اذا أدت المجموعة التزامها بتقديم البضائع أو الخدمات قبل الدفع أو استحقاق الدفع من قبل العميل، يتم الاعتراف بأصول العقود الى حد قيمة العوض المكتسب بحسب شروط التعاقد.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التزامات تعاقدية

هي الالتزام بتقديم خدمة أو بضائع الى العملاء مقابل العوض المستلم من العملاء (او المستحق دفعه من العملاء). اذا قام عميل بدفع مبلغ الى المجموعة قبل تسليم البضائع او الخدمة الى العميل، يتم قيد الالتزامات التعاقدية عند استلام العوض او عند استحقاق الدفع (إيهما أسبق). يتم الاعتراف بالالتزامات التعاقدية كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتأدية الالتزام المتعاقد عليه.

٢-٣-٣ الاعتراف بالمصاريف

جميع المصاريف المتكبدة في تسيير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والمعدات للعمل بكفاءة تم تحميلها على قائمة الربح والخسارة الموحدة. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتسويق، على أساس ثابت. المصاريف المتكبدة لغرض اقتناء وتمديد أو تحسين موجودات ذات طبيعة دائمة التي من خلالها الاستمرار في الأعمال او لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال تم معالجتها كمصاريف رأسمالية.

٣-٣-٣ توزيعات أرباح الاستثمارات

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة عند الإعلان عنها واعتمادها في الجمعية العمومية من قبل المساهمين بالشركة المستثمر فيها.

٤-٣-٣ عقود الإيجار

تدرج إيرادات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٥-٣-٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تم الإفصاح فيما يتعلق بالمعاملات التجارية بين الأطراف الذين تم تحديدهم كأطراف ذات علاقة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) - الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة كما أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٦-٣-٣ الأحداث اللاحقة التي تقع بعد تاريخ التقرير المالي

جميع الأحداث الهامة التي تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وحيثما كان ذلك ملائماً، تعتبر تعديلات أو إفصاحات تمت في الإفصاحات المعنية على القوائم المالية الموحدة.

٧-٣-٣ الزكاة والضريبة

الزكاة

يتم تكوين مخصص الزكاة للشركة وشركاتها التابعة السعودية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم قيد الفروقات التي قد تنتج عن الانتهاء من الربوط عند الانتهاء منها من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

ضريبة الدخل الأجنبية الحالية

تقاس أصول والتزامات ضريبة الدخل للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده او سداه إلى السلطات الضريبية. يتم استخدام معدلات الضرائب وأنظمتها السارية او الواقعية في تاريخ قائمة المركز المالي في الدول حيث تعمل المجموعة وتولد الدخل الخاضع للضريبة. فيما يتعلق بضريبة الدخل المتعلقة بالعناصر المقيدة مباشرة في حقوق الملكية يتم قيدها على حقوق الملكية وليس على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تقوم الإدارة بتقييم الأوضاع المأخوذة في الإقرارات الضريبية بشكل دوري فيما يتعلق بالحالات الخاضعة لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصصات عند الاقتضاء.

الضريبة المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين الاساس الضريبي للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إثبات التزامات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الإثبات الاولي للشهرة او لأصل او التزام في معاملة خلاف جميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي او الربح او الخسارة الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة او الشركات الزميلة او المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تنعكس في المستقبل المنظور.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧-٣-٣ الزكاة والضريبة (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسموح بخصمها والالتزامات الضريبية غير المستخدمة أو الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يمكن عنده خصم هذه الفروق المؤقتة من الربح الضريبي. يمكن ترحيل الأرصدة الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا نشأ أصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها من الأثبات الأولى لأصل أو التزام في معاملة خلاف تجميع الأعمال ولا تؤثر- في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق أصول ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة ينتج عن استخدام الفروق المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ اعداد كل مركز مالي وتخض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الأصول الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الأصول المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ اعداد كل مركز مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الأصول الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على نسب الضرائب (وأنظمة الضرائب) السارية المفعول في تاريخ اعداد المركز المالي في البلد الذي تمارس المجموعة فيه نشاطها أو تكون خاضعة لضريبة الدخل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمعاملة الأساسية سواء في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم مقاصة أصول والالتزامات الضرائب المؤجلة إذا منح النظام حق استخدام الأصول الضريبية المتداولة في سداد التزامات ضرائب الدخل المتداولة وكانت ضرائب الدخل المؤجلة تخص نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أمام نفس سلطة الضرائب.

الضرائب التي يتم الحصول عليها نتيجة لعمليات تجميع الأعمال دون أن تفي بمعايير الاعتراف المستقل يتم الاعتراف بها في مرحلة تالية في حالة توافر معلومة جديدة أو وقوع تغيير في الحقائق. ويعامل التعديل بصفته انخفاض في الشهرة (طالما لا يتجاوز رصيد الشهرة) في حالة حصوله خلال فترة القياس، أو في قائمة الربح أو الخسارة.

ضرائب المبيعات والقيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بالصافي من قيمة ضرائب المبيعات والقيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضرائب المبيعات على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضرائب المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصروفات بحسب الحالة.
 - تظهر الزم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضرائب المبيعات والقيمة المضافة.
- ويتم تسجيل صافي الضرائب على المبيعات الذي يمكن استرداده من - أو دفعه إلى - الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة والدائنة في قائمة للمركز المالي الموحدة.

٣-٣-٨ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الاجل والتي لها تواريخ استحقاق أصلية من ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر تغيير جوهرية في القيمة.

٣-٣-٩ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والالتزام مالي أو أداء حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الإعتراف والقياس المبدي

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدي. يعتمد التصنيف على طبيعة أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

ب- تلك التي يتم قياسها بتكلفة الإطفاء.

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٩ الأدوات المالية (تتمة)

القياس

عند الاعتراف المبذني، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة مضافاً إليها، في حالة كانت الموجودات المالية ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المتكبدة والمتعلقة بشكل مباشر إلى الإقضاء. يتم تسجيل تكاليف شراء الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كمصروف حال حدوثها.

أداة الدين

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية،
- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحتسبة على المبلغ القائم.

يتم احتساب التكلفة المستفذة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج قروض الموظفين وقروض المساهمين إلى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

استبعاد الموجودات المالية

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

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الهبوط في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لاحتمال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفع بالكامل ولكن في وقت لاحق لتاريخ الاستحقاق المحدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبذني. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناؤها.

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٩ الأدوات المالية (تتمة)

الاعتراف بالدخل

إيراد الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعال، وهو المعدل الذي يخضم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تنخفض قيمة القروض والذمم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات فوائد. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها باستخدام المعدل الأصلي للفائدة.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة فقط عندما يثبت الحق في استلام الدفعات، وأيضاً عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتوزيعات الأرباح، ويمكن قياسه بشكل دقيق.

المطلوبات المالية

المطلوبات المالية غير المشتقة

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

تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة القروض لأجل والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وتدرج تلك المطلوبات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة تنسب إليها مباشرة. لاحقاً للإعتراف الميدني، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد (الفعلي). تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي ما عندما يتم تنفيذ الإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

٣-٣-١٠ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

يتم احتساب تكلفة توصيل كل منتج بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية كما يلي:

مواد خام:

- تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح.

بضاعة تحت التصنيع وبضاعة تامة للصنع:

- تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة بالإضافة إلى جزء من المصاريف الصناعية غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي ولا تتضمن تكاليف اقتراض.

القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف اكتمال التصنيع المتوقعة وتكاليف البيع المتوقعة.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١١ استثمارات بطريقة حقوق الملكية

المشروعات المشتركة هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتشارك السيطرة.

الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

الاعتبارات المأخوذة لتحديد ما إذا كان هناك تأثير جوهري أو سيطرة مشتركة، تكون مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبار انخفاض القيمة بشكل منفصل.

تعكس قائمة الأرباح والخسائر حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحد.

عندما تساوِي حصة المجموعة من الخسائر في الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية أو تتجاوز حصتها في الشركة، بما في ذلك أي ندم مدينة أخرى طويلة الأجل غير مضمونة، لا تعترف المجموعة بخسائر أخرى، ما لم تكن مسؤولة بسبب التزامات استدلالية أو قانونية نيابة عن الشركة. من الكيان الآخر.

يتم حذف المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك إلى حد الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في صدارة قائمة الربح أو الخسارة المجمع خارج ربح التشغيل ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع سياسات المجموعة.

عد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض في استثماراتها. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. إذا كان هذا هو الحال، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتة الدفترية وتسجيل الخسارة كجزء من "حصة نتائج الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند فقدان التأثير الجوهري، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للاستثمار عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية وعائدات البيع في قائمة الربح أو الخسارة المجمع.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة الأجزاء المستبدلة من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الإقراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء بائشراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات أعمار انتاجية محددة ويتم استهلاكهم طبقاً لذلك. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم قياس المباني بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم على المباني وأي خسائر اضمحلال متراكمة في القيمة. يتم الاعتراف بالأرض مبدئياً بالتكلفة ويتم استخدام نموذج القيمة العادلة للقياس بعد الاعتراف (القياس الاحق).

يتم احتساب الاستهلاك على اساس القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

- مباني وتحسينات على اراضي: ٣ إلى ٣٥ سنة
- الممتلكات والآلات والمعدات: ٤ إلى ٢٥ سنة
- الاثاث والتراكيبات والمعدات المكتبية: ٣ إلى ٨ سنوات

يتم عدم الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استيعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منها. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (محصوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة المجمع عند استبعاد الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك مناسباً.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ (١٦ أكتوبر ٢٠١٦) بالزام الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمدة ٣ سنوات. تبدأ السنوات من تاريخ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وقد تم تمديد الفترات المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ وما زالت تتطلب الامتثال لمتطلبات الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي تتطلب الإفصاح عن القيمة العادلة.

إشارة الى قرار مجلس هيئة السوق المالية المعلن عنه بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق (١٦ أكتوبر ٢٠١٦) المتضمن الزام الشركات المدرجة في السوق المالية باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية لمدة ٣ سنوات ابتداء من تاريخ تطبيقها، مع الالتزام بمتطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي توجب أو تشجع على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية والمتضمن ان الهيئة ستقوم بدراسة مناسبة الاستمرار في تقرير استخدام هذا النموذج عند انتهاء هذه المدة أو مناسبة السماح باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم.

وانطلاقاً من دور هيئة السوق في تنظيم ومراقبة أعمال ونشاطات الجهات الخاضعة لرقابتها واشرافها وتنظيم ومراقبة الإفصاح الكامل عن المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية والجهات المصدرة لها أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن السماح للشركات المدرجة باستخدام نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم بقياس الممتلكات، والعقارات الاستثمارية للفترات المالية للسنة المالية التي تبدأ خلال عام ٢٠٢٢ أو بعده.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية إلى نموذج القيمة العادلة لقياس العقارات الاستثمارية ونموذج إعادة التقييم لقياس الأراضي مع الاستمرار في تطبيق نموذج التكلفة لقياس البنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. قامت الإدارة بتعيين اثنين من المقيمين المستقلين المرخصين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لتقييم كل من الأراضي والعقار الاستثماري عند إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية للربع الثاني لعام ٢٠٢٢ على ان يتم إعادة التقييم لاحقاً بشكل سنوي وذلك تماشياً مع متطلبات هيئة السوق المالية، واختارت أقل التقييمين. يعتبر التغيير من نموذج التكلفة إلى القيمة العادلة أو نموذج إعادة التقييم في تسجيل الممتلكات والأراضي الاستثمارية بمثابة تغيير في السياسة المحاسبية. وبالتالي، تم إجراء تعديلات الفترة السابقة على الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,٩٦ مليون ريال سعودي في ١ يناير ٢٠٢١ وتم تسجيل احتياطي إعادة التقييم بمبلغ ٣٧٥,٧٨ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ. (إيضاحات ٢٦،٢٨ و ٤٤).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتضمن تكلفة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من قيمة العقد، والتكاليف المنسوبة مباشرة إلى تطوير وتجهيز أصول المشروع إلى الموقع وحالتها لتمكينها من العمل للغرض الذي تم الحصول عليها من أجله. يتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئات الأصول الملموسة والأصول غير الملموسة غير المتداولة عندما تصل إلى حالة التشغيل وتكون متاحة للاستخدام. تتم مراجعة القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد.

٣-٣-١٤ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

٣-٣-١٥ تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بنسبة حصصهم في صافي الأصول المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على نشاط، يتم تقييم الأصول والالتزامات المالية المفترضة بغرض التصنيف المناسب والتخصيص وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية العائدة للشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات التزام المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس كل المبلغ المحتمل (باستثناء الأصول المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس المبالغ المحتملة المصنفة كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية التالية ضمن حقوق الملكية.

يتم مبدئياً، قياس الشهرة والتي تمثل الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن حصة المجموعة في صافي الأصول المحددة التي تم الاستحواذ عليها والالتزامات التي تم التعاقد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن تكلفة الاستحواذ، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات التي تم التعاقد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا مازال ينتج عن إعادة التقدير هذه زيادة في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن تكلفة الاستحواذ، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كريح من شراء مخفض.

بعد الاعتراف الأولي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكمة. ولغرض اجراء الاختبار للتأكد من وجود هبوط في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحده أو مجموعة من الوحدات المدرجة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحفوظ به من الوحدة المولدة للنقد.

٣-٣-١٦ استثمارات عقارية

يتم في الأصل، قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة. تحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قبل اثنين مقيمين خارجيين معتمدين ومستقلين وحاصلين على عضوية زميل من الهيئة السعودية المقيمين المعتمدين (تقييم) حسب تعليمات هيئة السوق المالية، وذلك بتطبيق طريقة التقييم الموصى بها من قبل لجنة المعايير بمجلس معايير التقييم الدولية.

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات العقارية للحصول على إيجارات أو زيادة قيمتها أو كليهما، بدلا من بيعها في سياق الاعمال الاعتيادية أو الاستخدامات في الإنتاج أو في الأغراض الإدارية. لا تستخدم هذه العقارات لتوليد إيرادات المبيعات من خلال العمليات التجارية العادية. يتم الاعتراف الأولي للاستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم استخدام نموذج التكلفة للقياس بعد الإثبات (القياس اللاحق).

يتم الغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية في حالة البيع أو الاستغناء عندما يتم تحويله أو نقله إلى العقارات التطويرية. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن الغاء الاعتراف بالعقار فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١٦ استثمارات عقارية (تتمة)

يتم ادراج الارباح أو الخسائر من بيع أو استبعاد العقارات الاستثمارية التي تمثل الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية في قائمة الارباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها البيع/ الاستبعاد باستثناء تلك المتعلقة بترتيبات البيع وإعادة التأجير.

بناء على إصدار هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وقد تم تمديد الفترات المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ ، مع الاستمرار في التقيد باشتراطات الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

إشارة الى قرار مجلس هيئة السوق المالية المعلن عنه بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦) المتضمن الزام الشركات المدرجة في السوق المالية باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية لمدة ٣ سنوات ابتداء من تاريخ تطبيقها، مع الالتزام بمطالبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي توجب أو تشجع على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية والمتضمن ان الهيئة ستقوم بدراسة مناسبة الاستمرار في تقرير استخدام هذا النموذج عند انتهاء هذه المدة أو مناسبة السماح باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم.

وانطلاقاً من دور هيئة السوق في تنظيم ومراقبة أعمال ونشاطات الجهات الخاضعة لرقابتها وشرافها وتنظيم ومراقبة الإفصاح الكامل عن المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية والجهات المصدرة لها أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن السماح للشركات المدرجة باستخدام نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم بقياس الممتلكات ، والعقارات الاستثمارية للفترات المالية للسنة المالية التي تبدأ خلال عام ٢٠٢٢ أو بعده.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية إلى نموذج القيمة العادلة لقياس العقارات الاستثمارية ونموذج إعادة التقييم لقياس الأراضي مع الاستمرار في تطبيق نموذج التكلفة لقياس البنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. عينت الإدارة ما لا يقل عن اثنين من المقيمين المستقلين المرخصين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لتقييم كل من الأراضي والعقار الاستثماري عند إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة وعند استخدام نموذج القيمة العادلة أو نموذج إعادة التقييم. أول مرة واختارت أدنى التقييمين. يعتبر التغيير من نموذج التكلفة إلى القيمة العادلة أو نموذج إعادة التقييم في تسجيل الممتلكات والأراضي الاستثمارية بمثابة تغيير في السياسة المحاسبية. وبالتالي، تم إجراء تعديلات الفترة السابقة على الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,٩٦ مليون ريال سعودي في ١ يناير ٢٠٢١ وتم تسجيل احتياطي إعادة التقييم بمبلغ ٣٧٥,٧٨ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ (إيضاحات ٢٦، ٢٤ و ٤٤).

٣-٣-١٧ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتة بصورة منفردة عند الاعتراف الاولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناء على عملية تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الاولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. اما الأصول غير الملموسة المطورة داخليا فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في عند تكبدها.

يتم تقدير الاعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة او لمدة غير محددة.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع او النمط المتوقع للإستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة او طريقة الإطفاء، وفق الحاجة، وتعامل كتغييرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس..

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفائها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنويا سواء بصورة منفردة او على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويا لتحديد ما اذا كانت العمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال قابل للتبرير. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي الى عمر انتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس المكاسب أو الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١٧ الأصول غير الملموسة (تتمة)

تكاليف الأبحاث والتطوير

يتم قيد نفقات البحث كمصاريف عند تكبدها. يتم الاعتراف بنفقات التطوير لمشروع محددة كأصول غير ملموسة عندما تثبت المجموعة أن:

- هناك جدوى من اكتمال الأصل غير الملموس حيث يصبح متاح للبيع.
- نيتها للإكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل.
- الأصل سيدر منافع اقتصادية مستقبلية.
- توافر الموارد لإكمال الأصل.
- إمكانية قياس النفقات بشكل موثوق خلال مراحل التطوير.

لاحقاً للاعتراف بنفقات التطوير كأصل، يتم تطبيق مبدأ التكلفة والتي تتطلب قيد الأصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والهبوط في القيمة المتراكم. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير وعندما يصبح الأصل جاهز للاستخدام. ويتم اطفائه على مدار فترة الانتفاع المقدرة. يتم قيد مصروف الإطفاء ضمن تكلفة الإيرادات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الهبوط في قيمة الأصل بشكل سنوي.

٣-٣-١٨ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي موحد بتقييم القيمة الدفترية للموجودات غير المالية فيما عدا المخزون لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة والأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة سنوياً لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها. تدرج خسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقدية تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد.

يعتبر الأصل غير المتداول منخفض القيمة إذا كانت قيمته الدفترية أعلى من قيمته القابلة للاسترداد. ولتحديد خسارة الانخفاض، تقوم المجموعة بمقارنة القيمة الدفترية للأصل غير المتداول بالتدفق النقدي التقديري غير المخصوم للأصل المستخدم. وفي حالة ما إذا تجاوزت القيمة الدفترية التدفق النقدي التقديري غير المخصوم للأصل المستخدم، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل. تعتبر زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة هبوط في القيمة.

يدرج الهبوط في القيمة على الفور بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. وإذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إثبات أي هبوط في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الهبوط في القيمة على الفور في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة.

٣-٣-١٩ المخصصات

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

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

تكاليف استعادة الأصول الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه	يتم احتساب تكاليف الاستعادة بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الالتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة والتي يتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الأصل المعين. يتم خصم التدفقات النقدية بالقيمة الحالية قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر المحددة للالتزام الاستعادة. يتم تسجيل الزيادة في الخصم عند تكبده ويتم الاعتراف به في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة كتكلفة تمويل. تتم مراجعة التكلفة المستقبلية المقدرة سنوياً ويتم تعديلها عند الحاجة لذلك.
عقود غير مجددة	يتم قياس مخصص العقود غير المجددة بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيهما أقل، والتي يتم تحديدها على أساس التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالالتزام بموجب العقد. قبل تكوين المخصص، تعترف المجموعة بأي هبوط في قيمة الموجودات المرتبطة بهذا العقد.
إعادة الهيكلة	يتم الاعتراف بمخصص لإعادة الهيكلة عندما توافق المجموعة على خطة إعادة هيكلة مفصلة ورسمية، وعندما تكون إعادة الهيكلة قد بدأت أو تم الإعلان عنها علناً.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٢٠ الالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن من غير المحتمل حدوث تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية. لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً.

٣-٣-٢١ مزايا نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم رصد مخصص التزامات منافع الموظفين وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط سنوات العمل للموظفين ومعدل خصم ملانم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل سنة وتعكس أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة معيار المحاسبة الدولي ١٩

تتطلب التعديلات الاعتراف بالتغييرات في المطلوبات الخاصة بالمزايا المحددة والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحد من أجل عكس صافي موجودات أو التزام الشركة كما هو معترف به في قائمة المركز المالي الموحد.

٣-٣-٢٢ احتياطي نظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات السعودي، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من ربحها للسنة للاحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان هناك استخدام كامل للاحتياطي القانوني لاستيعاب الخسائر المتراكمة للشركة جزئياً (راجع إيضاح ٤٠).

٣-٣-٢٣ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً لتبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

يتم تصنيف أصول و التزمات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٢٤ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداه عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض إن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم أما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن يكون قابل للوصول إليه من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملين في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض أنهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية.

تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، والتي تمكن من استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، وتمكن من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات، الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات للقياس المتكرر والغير متكرر للقيمة العادلة.

بتاريخ اعداد كل قوائم مالية موحدة، تقوم الإدارة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يجب إعادة قياسها أو تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الإدارة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم عن طريق مطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة.

كما تقوم الإدارة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل ومطلوب مع مصادر خارجية ذات علاقة للتأكد من أن التغير منطقي.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات ومستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٢٥ العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات في تاريخ كل مركز مالي موحد، تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي طبقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل والتسوية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة ترجمة الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة عناصر حقوق الملكية على أسعار التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل عنصر. يتم ترجمة إيرادات ومصروفات الخاصة بهذه الشركات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال السنة. أما التعديلات المترجمة على ترجمة العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك، إن وجدت، تدرج كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي الموحدة. وعندما يتم استبعاد جزء من استثمار في هذه الشركات الزميلة، تدرج هذه التعديلات المترجمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

٣-٣-٢٦ المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء يمكن تمييزه من المجموعة يقوم إما بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، ويكون معرضا لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك التي تتعرض لها القطاعات الأخرى.

٣-٣-٢٧ الأعمال غير المستمرة

تصنف المجموعة الأصول غير المتداولة للأعمال غير المستمرة ومجموعات الاستبعاد على انها محتفظ بها للبيع إذا كانت قيمتها الدفترية سيتم استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع بدلا من الاستخدام المستمر. ويتم قياس هذه الأصول غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد المصنفة على انها محتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو العادلة مطروحا منها تكاليف البيع، أيهما أقل. وتتمثل تكاليف البيع في التكاليف التي سيتم تكبدها وهي متعلقة بشكل مباشر بإتمام عملية البيع باستثناء الأعباء التمويلية ومصاريف ضريبة الدخل.

يشترط لتصنيفها على انها محتفظ بها للبيع أن يكون البيع محتملا بدرجة عالية وأن تكون الأصول أو مجموعات الاستبعاد متاحة للبيع الفوري في حالته الراهنة. وينبغي أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال الخطة إلى انه من غير المرجح إجراء تغييرات مهمة على الخطة، أو ان قرار الاستبعاد سيتم إيقافه. ويجب على الإدارة الالتزام بخطة بيع متوقع اتمامها خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف على انها محتفظ بها للبيع.

يتوقف احتساب الاستهلاك والإطفاء الممتلكات والآلات والمعدات والأصول الغير ملموسة عندما تصنف على انها محتفظ بها للبيع. يتم عرض الأصول والالتزامات المصنفة على انها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل ضمن الأصول والالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

تعتبر المجموعة المستبعدة من ضمن الأعمال غير مستمرة إذا تم استبعادها أو تصنيفها على انها محتفظ بها للبيع وهي:

- تمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية لعمليات
- تعد جزء من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية لعمليات أو تكون منشأة تابعة تم اقتناؤها حصريا بنية إعادة البيع.

لا تتضمن نتائج الأعمال المستمرة نتائج الأعمال غير المستمرة حيث يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل ببند أرباح أو خسائر الأعمال غير المستمرة بالصافي من الضريبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

جميع الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة تتضمن مبالغ متعلقة بعمليات مستمرة ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٢٨ الإيجارات

المجموعة كمستأجر

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

(أ) حق استخدام الأصول:

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

(ب) التزامات الإيجار

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

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

(ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات اصول منخفضة القيمة

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

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

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

المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة مؤجر، فأنها تحدد عند بدء الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع الملكية معينة للموجود الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويلي، وإذا لم يكن كذلك فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الإقتصادي للموجود.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكونات إيجارية وأخرى غير إيجارية، فإنه يجب على المؤجر تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٢٩ أسهم الخزينة

أدوات حقوق الملكية التي يتم إعادة شرائها (أسهم الخزينة)، للوفاء بالالتزامات بموجب برامج مشاركة الموظفين في حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها بالتكلفة ويتم عرضها كخصم من حقوق الملكية ويتم تعديلها لأي تكاليف معاملات وأرباح أو خسائر على بيع هذه الأسهم. لا يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحد لأغراض خاصة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والمبلغ، في حالة إعادة إصداره، في الأرباح المحتجزة.

٣-٤- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المذكورة أدناه تأثير كبير على القوائم المالية للمجموعة.

أ- معايير جديدة ومعدلة ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية

تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة التالية. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة.

- امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد - ١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)، اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢١؛
- العقود غير المجدية - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢؛
- إدخال تحسينات سنوية على معايير للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠٢٠-٢٠١٨، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢؛
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)، تاريخ نفاذ ١ يناير ٢٠٢٢؛
- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

ب- معايير جديدة ومعدلة صادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

- المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التامين (التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧)، يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
 - الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢)، ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
 - تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨)، يسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
 - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل، سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
 - التطبيق المبني للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ - المعلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧)، ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
 - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)، ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
 - مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
 - الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١)، سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
 - بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر وشريكه أو مشروع مشترك (تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨).
- من غير المتوقع أن يكون للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المذكورة أعلاه تأثير كبير على القوائم المالية للمجموعة.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن ينتج عنه نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المعرضة للتأثر في الفترات المستقبلية. تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة رأس المال
- إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات
- إفصاحات تحليل الحساسية
- إيضاح ٦
- إيضاح ١٩
- إيضاح ١٩ و ٣٤

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها أكبر أثر على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

٤-١-١ مفهوم الاستمرارية المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مفهوم الاستمرارية والذي يفترض أن المجموعة سوف تكون قادرة على الوفاء بشروط السداد الإلزامية للذمم الدائنة التجارية والتسهيلات البنكية كما هي مبينة في إيضاح ٣١ و٣٢.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة خسائر متراكمة قدرها ٣٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٤٧,٠ مليون ريال سعودي). تكبدت المجموعة خسارة عائدة إلى مساهمي الشركة قدرها ٨,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ١٧١ مليون ريال سعودي) وفي ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ ٨٢٢,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٧٣٨,١ مليون ريال سعودي). بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بعدم الوفاء ببعض التعهدات المالية المتعلقة بتسهيلات بنكية كما هو موضح في إيضاح ٣١.

وتعود الخسائر المتراكمة بشكل رئيسي إلى النتائج السلبية لقطاع المياه حتى الربع الثالث من عام ٢٠٢٢. خلال الربع الرابع، حققت المجموعة نتائج إيجابية وذلك نتيجة لزيادة الإيرادات، وتحسين هامش الربحية، واسترداد مخصص هبوط في قيمة الموجودات لإحدى الوحدات المولدة للنقد (ساديب)، وكنتيجة لهذه التحسينات انخفضت الخسائر المتراكمة في نهاية تاريخ التقرير. قامت الإدارة بصياغة تحسينات مختلفة في أداء الكيانات التي تسيطر عليها، كما اتخذت إدارة شركات الاستثمار المحتسبة بطريقة حقوق الملكية إجراءات لتعزيز ربحيتها. يتم اتخاذ الإجراءات من خلال تحسين الكفاءات في المصانع التي تحتوي على وحدات إنتاج. فيما يلي التحسينات ١. تحسين الموارد البشرية والتوظيف ٢. تقليل تكلفة القوى العاملة ٣. تقليل الموظفين الفائضين عن الحاجة ٤. الاستعانة بمصادر خارجية للموارد البشرية ٥. أتمتة الإنتاج، وبالتالي تحسين الكفاءة وتقليل الرفض. ومن العوامل الأخرى التي تسببت في الخسائر ارتفاع أسعار المواد الخام، والتي بدأت في الانخفاض مما سيؤدي إلى زيادة أحجام الإنتاج والمبيعات من خلال تحسين مستوى التفاوض مع الموردين.

وفيما يتعلق بالتسويق ومزيد من التطوير، تقوم الإدارة بتوسيع الشبكة من خلال استشارة المهندسين والخبراء، والتعاون مع شركاء مجهزين تقنيًا لتطوير أعمال البلدية. المبادرات الخضراء من قبل العديد من الحكومات في مجالات الأعمال ستعطي أيضًا حذاً لنفس الكيانات وبالتالي زيادة ربحية القطاع الخاسر. كما أن إدارة المجموعة لديها تعاون وثيق مع شركة توزيع للتشغيل طويل الأجل وإدارة محطة معالجة مياه الصرف الصحي الريفية في العديد من المشاريع.

لدى المجموعة خطة عمل مفصلة للأعوام الثلاثة القادمة للمجموعة بأكملها، والتي تعكس بالفعل نتائج إيجابية في السنوات القادمة من العمليات. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتخفيض رأس المال من ٣٢٠ مليون ريال سعودي إلى ٩٩ مليون ريال سعودي من أجل استيعاب الخسائر المتراكمة. بالإضافة إلى أن المجموعة قد اتخذت موافقة مجلس الإدارة على زيادة رأس المال عن طريق إصدار حقوق أولوية بمبلغ ٣٤٦,٥ مليون ريال سعودي، وتم الموافقة عليه من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠٢٢، (الإيضاحين ٣٨ و٤٣).

خلال عام ٢٠٢١، عينت الإدارة مستشارًا كطرف ثالث للعمل على خطة إعادة هيكلة القرض وتم توقيع شروط معينة مع البنوك التجارية وأعيد هيكلة بعض القروض وسداها بالكامل مما نتج عنه ربح قدره ٢٠,١ مليون ريال سعودي.

تقر الإدارة بأنه لا تزال هناك حالة من عدم التأكد بشأن قدرة المجموعة على تلبية متطلبات التمويل وإعادة تمويل أو سداد التسهيلات الائتمانية عند استحقاقها. ومع ذلك، كما هو موضح أعلاه، لدى الإدارة توقعات معقولة بأن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور. إذا كانت المجموعة لأي سبب من الأسباب غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، فقد يكون لذلك تأثير على قدرة المجموعة على تحقيق الأصول بقيمتها المعترف بها وسداد الالتزامات في سياق الأعمال العادية بالمبالغ المدرجة في القوائم المالية الموحدة.

٤-١-٢ تحقق الإيرادات

عند إثبات الإيرادات من العملاء، تتخذ المجموعة أحكامًا فيما يتعلق بطبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات إثبات الإيرادات ذات الصلة. يؤدي هذا إلى اتخاذ قرار بشأن ما إذا كان سيتم إثبات الإيراد بمرور الوقت أو في وقت معين.

٤-٢ التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير حالات عدم التأكد بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه:

استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٢-٤ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٤-٢-٢-٤ أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة والضرائب المستحقة الدفع الحالية للمجموعة والبالغة ٢٠٠,٩ مليون ريال سعودي بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة والضرائب المستحقة الدفع على مراكز الزكاة والضرائب المتعلقة حيث تظل المطلوبات متفق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والهيئات الضريبية الأخرى. تتعلق بنود الزكاة والضرائب غير المؤكدة التي تم تكوين مخصص لها بمبلغ ١٩,٤ مليون ريال سعودي بشكل أساسي بتفسير تشريعات الزكاة والضرائب المطبقة على الترتيبات التي دخلت فيها المجموعة. بسبب عدم التأكد المرتبط بمثل هذه البنود الضريبية، من الممكن، عند الانتهاء من مسائل الزكاة والضرائب المفتوحة في تاريخ مستقبلي، أن النتيجة النهائية قد تختلف بشكل كبير.

تقدّمت المجموعة باستئناف لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية ضد مطالبة الزكاة وضريبة الدخل بمبلغ ٢٣١,٩ مليون ريال سعودي لإنهاء الربط للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ واستئناف آخر ضد مطالبة الزكاة وضريبة الدخل بمبلغ ٢٣,٨ مليون ريال سعودي للعام ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٠. من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. نظرًا لأن الشركة واثقة من أن الاستئناف سيكون لصالح المجموعة وأن المجموعة لديها مخصصات كافية في قائمة مركزها المالي، وبالتالي، لم يتم وضع مخصصات أخرى فيما يتعلق بمطالب الزكاة وضريبة الدخل هذه من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (راجع إيضاح ١٤).

٤-٢-٢-٤ الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، عينت الإدارة استشاريًا مستقلًا لمراجعة نموذج الهبوط في قيمة الوحدات المولدة للنقد لشركة أميانتيت لصناعة الفيبرغلاس المحدودة ("أفيل"). وبناء عليه تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام. معدل الخصم بعد الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٢,٧٪، وباستخدام تنبؤات التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٢ بناءً على تقدير الإدارة لمعدل النمو. قدرت الإدارة أيضًا أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تكن هناك مؤشرات إضافية للهبوط في القيمة ولم تكن هناك مؤشرات على انعكاس الهبوط في القيمة المسجل سابقًا. (بالإشارة إلى الإيضاح ٢٦).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، عينت الإدارة استشاريًا مستقلًا لمراجعة نموذج الهبوط في قيمة الوحدات المولدة للنقد للشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الدكتايل المحدودة ("ساديب"). تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بقيمة ٢٩٥,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس حساب المبلغ القابل للاسترداد باستخدام تنبؤات التدفقات النقدية من القوائم المالية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة والتي تغطي عام ٢٠٢٣. يتجاوز المبلغ القابل للاسترداد القيمة الدفترية البالغة ٢٤٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ونتيجة لهذا التحليل، قامت الإدارة باسترداد جزء من الهبوط في القيمة المعترف بها في الأعوام السابقة والبالغة بصافي قيمة ٣٦,٦ مليون ريال سعودي وذلك بعد احتساب الاستهلاك الخاص بها بأثر رجعي. تم الاعتراف بها في تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن معدل الخصم بعد الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٢,٥٪، ويتم التنبؤ للتدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٢ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. (بالإشارة إلى الإيضاح ٢٦).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، عينت الإدارة استشاريًا مستقلًا لمراجعة نموذج الهبوط في قيمة الوحدات المولدة للنقد لشركة أفيل وشركة أميكون السعودية المحدودة. وبناء عليه تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام. معدل الخصم بعد الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ٧,٤٪ وباستخدام تنبؤات التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢١ بناءً على تقدير الإدارة لمعدل النمو. قدرت الإدارة أيضًا أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تكن هناك مؤشرات إضافية للهبوط في القيمة ولم تكن هناك مؤشرات على انعكاس الهبوط في القيمة المسجل سابقًا. (بالإشارة إلى الإيضاح ٢٦).

٤-٢-٣-٤ الهبوط في قيمة استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

إن تحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات الهبوط في القيمة للاستثمارات المحسبة بطريقة حقوق الملكية كما في تاريخ التقرير أم لا وتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذه الاستثمارات ينطوي على حكم إداري جوهري.

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٤ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٤-٢-٤ التكاليف المقدرة للإيجار

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبة عن عقودها ذات السعر الثابت لأداء أعمال المقاولات. يتطلب استخدام طريقة نسبة الإنجاز أن تقوم المجموعة بتقدير إجمالي التكاليف لإتمام العقد. إذا كانت التكاليف الإجمالية المقدرة أعلى بنسبة ١٠٪ من تقديرات الإدارة، فإن مبلغ الإيرادات المعترف بها في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ سينخفض بمقدار ٨,١٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: انخفض بمبلغ ١١,١٣ مليون ريال سعودي).

٤-٢-٤ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم التجارية المدينة وأصول العقود والذمم المدينة غير المتداولة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة "الخسائر الائتمانية المتوقعة" للذمم المدينة التجارية.

تستند معدلات المخصصات إلى أيام تجاوز الاستحقاق لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

تستند مصفوفة المخصص مبدئيًا إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة للمجموعة ويتم تعديلها بالمعلومات التطلعية.

يعتبر تقييم الخسارة في ظل التعثر والعلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والعوامل الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة وتنبؤات الظروف الاقتصادية أيضًا ممثلة للتخلف الفعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاحات ٢١ و ٢٤.

٤-٢-٤ افتراضات طويلة الأجل لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب صافي التزام المجموعة المتعلق بمزايا نهاية الخدمة للموظفين عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بناء على التقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وذلك عن طريق خبير مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة على إنها وحدة إضافية من مزايا ومنافع الموظفين. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية. ويتم استخدام معدلات الخصم في تحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المزايا المحددة الرجوع إلى العائد على السندات الأمريكية (حيث أن الريال مربوط بالدولار الأمريكي)، معدلة لأي مخاطر إضافية.

٤-٢-٤ مدة الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس تأثير ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

٤-٢-٤ القيمة الاقتصادية للممتلكات والألات ومعدات

تقوم المجموعة بشكل دوري بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الموجودات.

٤-٢-٤ مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بالأحداث التي وقعت لاحقًا لتاريخ قائمة المركز المالي الموحد إلى الحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية السنة.

٤-٢-٤ الهبوط في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم إدارة المجموعة بإجراء تقييم للتأكد من وجود مؤشرات على انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة.

٥ - معلومات القطاعات

إن المجموعة مقسمة إلى وحدات أعمال حسب طبيعة منتجاتها وخدماتها بهدف إدارتها. يوجد لدى المجموعة قطاعي أعمال كما يلي:

- ١- تصنيع وبيع أنواع مختلفة من الأنابيب وتطوير ومنح التراخيص للتقنيات المتعلقة بها، و
 - ٢- إدارة المياه وما يتعلق بها من خدمات استشارية وهندسية وتشغيلية.
- وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال كما في وللسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١، والتي تم تلخيصها حسب قطاعات الأعمال المذكورة أعلاه:

المجموع	الاستيعادات	إدارة المياه	تصنيع وتقنية الأنابيب	
		(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥٠٨,٨١٧		٤٠,٣٢٤	٤٦٨,٤٩٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ
-	(٢٣,٥٧٨)	٥٣	٢٣,٥٢٥	البيع للعملاء الخارجيين
٥٠٨,٨١٧	(٢٣,٥٧٨)	٤٠,٣٧٧	٤٩٢,٠١٨	مبيعات بين القطاعات
٣١,١٣٥	-	١٠,٨٦٦	٢٠,٢٦٩	إجمالي الإيرادات
(٤١,٠٩١)	-	(٢,٥٤٩)	(٣٨,٥٤٢)	الحصة في نتائج استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١٠,٨٦٦	-	(٧٦٤)	١١,٦٣٠	تكاليف تمويلية
(١٩,٣٩٦)	-	(١٤٢)	(١٩,٢٥٤)	استهلاك، إطفاء وهبوط في القيمة
(٥,٠٦٣)	-	(٢١,٥٥٧)	١٦,٤٩٤	الزكاة وضريبة الدخل
				صافي الربح (الخسارة)
٤٥١,١٢٠	-	١٤٠,٢٦٧	٣١٠,٨٥٣	استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٢,٢٨٧,٨٢٠	-	٩٨٧,٩٥٤	١,٢٩٩,٨٦٦	إجمالي الأصول
(١,٩٢٧,٢٧٧)	-	(٩٧١,٦٣١)	(٩٥٥,٦٤٦)	إجمالي الالتزامات
(٢,٩١٣)	-	(٧٤)	(٢,٨٣٩)	نفقات رأسمالية

٥ - معلومات القطاعات (تتمة)

المجموع	الاستبعادات	قطاع المياه	تصنيع وتقنية الأنابيب
		(بالآلاف الريالات السعودية)	
٤٣٨,٩١١	-	٦١,٠٠٦	٣٧٧,٩٠٥
-	(٤٢,٢٣٢)	٥٩	٤٢,١٧٣
٤٣٨,٩١١	(٤٢,٢٣٢)	٦١,٠٦٥	٤٢٠,٠٧٨
٨,٠٥٠	-	١٠,٥٢٦	(٢,٤٧٦)
(٨,٧٩٧)	-	(٤,٢٤٤)	(٤,٥٥٣)
(٣٠,٨٣٤)	-	(٩٠٨)	(٢٩,٩٢٦)
(٢٣,٧٠٥)	-	(٤١٤)	(٢٣,٢٩١)
(١٧٢,٤٢١)	-	(٧٠,٩٣٣)	(١٠١,٤٨٨)
٤٠٧,٢٠٠	-	٩١,٥٩٥	٣١٥,٦٠٥
٢,٣٠٣,٧٠٠	-	٨٩٠,٣٢١	١,٤١٣,٣٧٩
(١,٩٥٨,٩٨٢)	-	(٩٧١,٢٥٩)	(٩٨٧,٧٢٣)
(١,٧٨٠)	-	(٨٢)	(١,٦٩٨)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ
البيع للعملاء الخارجيين
مبيعات بين القطاعات
إجمالي الإيرادات
الحصة في نتائج استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
مصاريف تمويلية
استهلاك، إطفاء وهبوط في القيمة
الزكاة وضريبة الدخل
صافي الخسارة

استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
إجمالي الأصول
إجمالي الالتزامات
نفقات رأسمالية

٥ - معلومات القطاعات (تتمة)

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وأوروبا وبعض المناطق الجغرافية الأخرى. فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و٢٠٢١ م وللسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ:

المجموع	استيعادات	دول أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	أوروبا	السعودية	كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:
٥٠٨,٨١٧	(٢٣,٥٧٨)	٢١,٨٦٥	٤٠,٣٧٧	٤٧٠,١٥٣	الإيرادات
٥٦٣,٧٥٧	-	١٤,٧٦٧	٢,٠١٠	٥٤٦,٩٨٠	الأصول غير المتداولة
٨٤٥,٥٢٥	-	٤٥,٩٤١	٣٥٤,٨٧٨	٤٤٤,٧٠٦	- ممتلكات وآلات ومعدات
					- أصول غير متداولة أخرى
					كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:
٤٣٨,٩١١	(٤٢,٢٣٢)	١٣,٤٦٠	٦١,٠٦٥	٤٠٦,٦١٨	الإيرادات
٥٥٦,٨٦٦	-	١٥,٩٧٤	٢,٨٤٠	٥٣٨,٠٥٢	الأصول غير المتداولة
٧٥٨,٧٠٠	-	٥٠,٥٢١	٢٥٩,٦٢٦	٤٤٨,٥٥٣	- ممتلكات وآلات ومعدات
					- أصول غير متداولة أخرى

٦- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال للمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة. إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال للمجموعة هو تعظيم القيمة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الجهات المالية للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين. تراقب المجموعة رأس المال باستخدام معدل المديونية، وهو إجمالي الالتزامات لحقوق المساهمين. هدف المجموعة هو الحفاظ على نسبة المديونية أقل من ٢٠٠٪. للتأكد من أنها تلتبي الأحكام المالية المتعلقة بالقروض التي تحمل فوائد والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن الإخلال بالأحكام المالية من شأنه أن يسمح للبنوك بالطلب الفوري للقروض وتغيير الأسعار المتفق عليها. تم الإفصاح عن تفاصيل الإخلال بالأحكام المالية للقروض التي تحمل فوائد مالية في الفترة الحالية في إيضاح ٣١. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات لإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٧- الإيرادات

١-٧ المعلومات التفصيلية للإيرادات

القطاعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٢٠,٤٩٢	٤٣٠,٣٢٧	نوع البضائع أو الخدمات
١١٨,٤١٩	٧٨,٤٩٠	بيع بضائع
٤٣٨,٩١١	٥٠٨,٨١٧	عقود الإنشاءات
		اجمالي الإيرادات
		تصنيف العملاء
٤٢,٢٣٦	٢٤,٩٢٨	عملاء القطاعات الحكومية وشبه الحكومية
٣٩٦,٦٧٥	٤٨٣,٨٨٩	عملاء الشركات
٤٣٨,٩١١	٥٠٨,٨١٧	اجمالي الإيرادات
		المناطق الجغرافية
٤٨,٣٤٦	٧٧,٣١٩	المنطقة الوسطى
٢٢,٨٤١	١٥,٣٠١	المنطقة الغربية
٢٤٤,٧٤٢	٢٦٩,٧٢٣	المنطقة الشرقية
٢٩,٣٥٧	٣٤,٩٦٥	المنطقة الأوربية
٩٣,٦٢٥	١١١,٥٠٩	الصادرات والشركات التابعة الأجنبية الأخرى
٤٣٨,٩١١	٥٠٨,٨١٧	اجمالي الإيرادات

٢-٧ أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥٨٠,١٩١	٥٦١,٢٤٥	ذمم مدينة تجارية (متداولة وغير متداولة)
٣٢٢,٨١٢	٢٩٦,٠٧٥	أصول تعاقدية (إيضاح أ أدناه)
٩٩,٢٤٠	٩٠,٦٥٦	الالتزامات تعاقدية (إيضاح ب أدناه)

أ) أصول تعاقدية

يتم الاعتراف المبدئي بأصول تعاقدية من الإيرادات المحققة من عقود الإنشاءات، حيث أن استلام العوض مشروط بالإنهاء الناجح لمراحل رئيسية. عند الانتهاء من المراحل الرئيسية وقبولها من العميل، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كأصول تعاقدية إلى الذمم التجارية المدينة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إدراج أصول العقود بصافي تأثير خسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ١٠,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٧,٥ مليون ريال سعودي). سجلت بي. دبليو. تي ألمانيا (شركة تابعة مملوكة للشركة بنسبة ١٠٠٪) شطب أصول تعاقدية بمبلغ لا شيء (٢٠٢١: ٤٤,٦ مليون ريال سعودي).

٧- الإيرادات (تتمة)

الحركة على الأصول التعاقدية كما يلي:

أصول تعاقدية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٣٨٤,٧١٩	٣٤٠,٣٦١	الرصيد في بداية السنة
٩٧,٤٠٣	٧٠,٨٨٥	إيرادات مثبتة خلال السنة
(٧٢,٠٥١)	(٨٥,٣٧٢)	فواتير صادرة خلال السنة
(٤٤,٦٣١)	-	شطب أصول تعاقدية خلال السنة
(٢٥,٠٧٩)	(١٩,٠٤٤)	تعديلات ترجمة العملات الأجنبية
٣٤٠,٣٦١	٣٠٦,٨٣٠	الهبوط في قيمة الموجودات المالية
(١٧,٥٤٩)	(١٠,٧٥٥)	الرصيد في نهاية السنة
٣٢٢,٨١٢	٢٩٦,٠٧٥	

(ب) التزامات تعاقدية

تشمل الالتزامات التعاقدية الدفعات المقدمة طويلة الأجل المستلمة مقابل عقود الانشاءات والدفعات المقدمة قصيرة الأجل المستلمة لتركيب الانابيب وكذلك سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها بعد.

بلغت الإيرادات المعترف بها من المبالغ التي تم ادراجها ضمن الالتزامات التعاقدية في بداية عام ٢٠٢٢ مبلغ ١١,٦ ريال سعودي (٢٠٢١: ١٤,٣ ريال سعودي).

الحركة على الأصول والالتزامات التعاقدية كما أدناه:

التزامات تعاقدية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٨١,٩٠١	٩٩,٢٤٠	الرصيد في بداية السنة
(١٤,٣٣٠)	(١١,٦٣١)	إيرادات مثبتة خلال السنة
٢٨,١١٠	١٣,٧٩٨	فواتير صادرة خلال السنة
٧,٧٠٧	(٧,٧٠٧)	دفعات مقدمة من العملاء خلال السنة
(٤,١٤٨)	(٣,٠٤٤)	تسوية ترجمة العملات الأجنبية
٩٩,٢٤٠	٩٠,٦٥٦	الرصيد في نهاية السنة

٧-٣ التزامات الأداء

(أ) بيع البضائع

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند تسليم البضائع ويكون الدفع مقدماً عادةً أو خلال ٩٠ يوماً من تاريخ التسليم.

(ب) عقود الانشاءات

يتم الاعتراف بالإيرادات على المدى الزمني باستخدام طريقة نسبة التكاليف المتكبدة فعلياً إلى إجمالي التكاليف المتوقعة. يتم إثبات التكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. تشمل شروط الدفع دفعات مقدمة طويلة الأجل ودفعات إنجاز ودفعات حجوزات حسن التنفيذ بعد عام أو عامين من إتمام المشروع. تعتمد مدة كل مشروع على حجم وصعوبة تصاميم العميل وعادة ما تمتد لأكثر من عام واحد.

يتم الوفاء بالتزام أداء المجموعة بمرور الوقت ولا تقوم المجموعة بإنشاء أصل نو استخدام بديل للمجموعة ولديها حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨- تكلفة الايرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢١٥,٦٨٣	٢٥٤,٨٩٠	مواد مستهلكة
١٤٧,٠٦٤	١٣٩,٨٩٧	منافع موظفين (إيضاح ١٨)
٤٤,٦٣١	-	شطب أصول تعاقدية خلال العام (إيضاح ٧-٢)
٢٨,٩٧٣	١٥,٩٠٤	قطع غيار مستهلكة
٢٣,٨٤٨	١٨,٧٥٤	استهلاك وإطفاء
١٣,٨٧٨	١٨,٩٧٦	تكاليف نقل وإيجار معدات
١٣,٧٨٢	١٥,٩٩٠	كهرباء، غاز ومياه
٧,٧٣٥	٣,٤٠٦	إصلاح وصيانة
٢,٧٩٧	١,٧٨١	أتعاب مهنية
١,٨٤١	١,٣٣٧	تكاليف تأجيرية
-	(٣٦,٦٢٤)	عكس انخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٢٦)
٥,٠٢٢	(٢٦٠)	(عكس) مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة (إيضاح ٢٣)
(١,٢٩٨)	(٤٥٤)	(عكس) مخصص ضمان
١١,٤٩٦	١٥,٥٤١	أخرى
٥١٥,٤٥٢	٤٤٩,١٣٨	

٩- مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨,٢١٩	٧,٧٠١	منافع موظفين
٣,١٣٦	٤,٠٧٠	أتعاب نقل المعرفة
٨٨١	١,٠٢٠	استهلاك وإطفاء
١٢٥	٣٤٤	مصاريف السفر
(٣٧٧)	٧٠٣	مصاريف تسويق وعروض مبيعات
٤٧٦	٤٥٥	أخرى
١٢,٤٦٠	١٤,٢٩٣	

١٠- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٦,١١٤	٢٩,٠٣٣	منافع موظفين
١٤,١٠٢	١٣,١٤٧	خدمات مهنية
٧,١٠٠	٧,٦٥٣	تقنية المعلومات واتصالات
٦,١٠٥	٥,٩٨٤	استهلاك وإطفاء
٢,٦٤٠	٣,٠١٧	كهرباء، غاز ومياه
١,٤٠٧	٢,٣٩٤	إصلاح وصيانة
٨٨٤	١,٤٨٢	مصاريف السفر
٩,٤٥٨	٥,٨٩١	أخرى
٧٧,٨١٠	٦٨,٦٠١	

١١- عكس (خسائر) الهبوط في قيمة الأصول المالية - بالصادفي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٢,٩٩٠	(٢٠,٧٥٦)
١٢,٩٩٠	(٢٠,٧٥٦)

عكس (خسائر) الهبوط في قيمة الأصول المالية

١٢- إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصادفي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٢٠,٠٦٣
١٣٨	-
١٣,٨٩٤	-
٣,٢٩٠	-
١,٢٥٨	-
٥,١٢٤	(٥,١٢٤)
٣,٥٢٩	-
٢,٦٦٩	-
-	١٢,٤١٢
٧٣٨	٤,٤٧٠
٦,٠٠٠	٢,٧٠٥
(٢,٢٠٢)	١,٤٢٢
-	(٧١٩)
٨٠	٥,٠٠٧
٣٤,٥١٨	٤٠,٢٣٦

أرباح تسوية إعادة جدولة القرض
أرباح من بيع أراضي (إيضاح ٢٦)
أرباح من بيع الاستثمارات العقارية (إيضاح ٢٨)
أرباح من إعادة تقييم الاستثمارات العقارية (إيضاح ٢٨)
توزيعات أرباح من شركات شقيقة مثبتة بالتكلفة
عكس (مخصص) على رصيد بنكي غير مؤكد
عكس مخصص رسوم الوكالة
تخليص الرسوم الجمركية على البضائع العابرة
ربح بيع استثمارات مثبتة بطريقة حقوق الملكية، بالصادفي (إيضاح ٢٥ أ)
ربح تسوية خصم المورد
استلام الدفعات الزائدة غير المطالب بها
فروق العملات الأجنبية
خسارة من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
إيرادات متنوعة

١٣- مصاريف تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٧,١٧٥	٢٩,٧١٨
٢,٢٦٩	٤,٦١٢
-	(٢٦,٩٨٦)
٤٣٩	٤٢٧
١,٢٠٨	١,٠٢٦
٤١,٠٩١	٨,٧٩٧

عمولات مرابحة وتمويل تورق
فوائد على القروض
فروقات تكاليف التمويل المتعلقة بإعادة هيكلة القروض (إيضاح ٣١)
فوائد عن التزامات عقود إيجار (إيضاح ٢٧)
إطفاء معدل خصم مخصص منافع إنهاء التوظيف (إيضاح ٣٤)

١٤- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة وشركاتها التابعة السعودية للزكاة. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي المقدر أو إضافة نسبة ٢,٥٪ من الربح المعدل، أيهما أعلى. وتستحق ضريبة الدخل بحسب نسب الضريبة في الشركات التابعة الأجنبية بنسبة ٢٠٪ من صافي الربح المعدل إن أهم مكونات الوعاء الزكوي لكل شركة وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق المساهمين ومخصصات، وقروض طويلة الأجل وصافي الربح المعدل مخصصاً منها صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى.

١٤ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
١٩,٣٩٦	٢٣,٧٠٥	الزكاة وضريبة الدخل للسنة الحالية:
-	٦١٩	- الأعمال المستمرة
١٩,٣٩٦	٢٤,٣٢٤	- الأعمال غير المستمرة (إيضاح ٢-٢)

تتلخص الحركة على مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
١٩٥,٣٨٧	١٨٨,١٩٥	١ يناير
١٩,٣٩٦	٢٤,٣٢٤	المحمل خلال العام
(١٣,٨٨٤)	(١٧,١٣٢)	الزكاة والضرائب المنفوعة خلال العام
٢٠٠,٨٩٩	١٩٥,٣٨٧	٣١ ديسمبر

وضع الشهادات والربوط الزكوية

تقوم الشركة وشركاتها التابعة السعودية بتقديم إقرارهم الزكوي على أساس موحد.

استلمت الشركة والشركات التابعة السعودية التابعة لشهادات زكاة ودخل نهائية للسنوات حتى ٢٠٢١. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استلمت الشركة والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية الربوط الزكوية النهائية من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك. للسنوات ٢٠١٤ والأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ تطالب بمطالبة زكاة إضافية بمبلغ ١٦,٤ مليون في عام ٢٠١٤ و٢٣١,٩ مليون ريال سعودي في ٢٠١٥-٢٠١٨. قدمت الشركة اعتراضاً على هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في غضون ٦٠ يوماً من استلام هذا الطلب، وتم تصعيد الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية للأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨.

خلال عام ٢٠٢١، استلمت المجموعة ربط الزكاة النهائي لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مطالباً بمبلغ زكاة إضافي قدره ٢٣,٨ مليون ريال سعودي وقدمت الشركة اعتراضاً على هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في غضون ٦٠ يوماً من استلام هذا الطلب. تم تصعيد الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية للأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠٢٠. خلال عام ٢٠٢٢ تلقت الشركة قرارات أولية من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية للسنوات المذكورة وقررت الشركة إعادة الاستئناف. وبما أن الشركة واثقة من أن الاستئناف سيكون لصالح الشركة وتعتقد إدارة الشركة أن لديها مخصصات كافية في قائمة مركزها المالي، وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصصات أخرى.

الفرق بين الربح المحاسبي والربح الزكوي/الضريبي:

إن البنود التالية مدرجة ضمن عناصر الربح المحاسبي وليست ضمن عناصر الربح الزكوي/الضريبي:

- مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة.
- تخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق.
- مخصص الهبوط في قيمة الممتلكات والألات والمعدات.
- مخصص منافع إنهاء التوظيف

إن البنود التالية مدرجة ضمن عناصر الربح الزكوي/الضريبي وليست ضمن عناصر الربح المحاسبي:

- شطب ذمم مدينة.
- المخزون المخفض إلى القيمة القابلة للتحقق المباع أو الذي تم شطبه.
- استهلاك ممتلكات وألات ومعدات مكون لها مخصص هبوط في القيمة.
- منافع إنهاء التوظيف المدفوعة.

١٥ - خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بقسمة الخسارة من الأعمال المستمرة وصافي الخسارة العائدة لمساهمي الشركة لكل سنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة وعددها ٩,٨٥١,٦٤٧ سهم (٢٠٢١: ٩,٨٤٣,٦٤٧ سهم). لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات مالية مخفضة. يتألف عدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٩,٩٠٠	٣٢,٠٠٠	الأسهم المصدرة
(٤٨)	(١٥٦)	يخصم: الأسهم المحتفظ بها ضمن برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم (إيضاح ٣٩)
٩,٨٥٢	٣١,٨٤٤	

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال عام ٢٠٢١ نتيجة للإفراج عن أسهم الموظفين ضمن برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم.

١٦- توزيعات أرباح

خلال عام ٢٠٢٢، لم تقم المجموعة بالإعلان عن أو توزيع أية أرباح (خلال العام ٢٠٢١ لم تقم المجموعة بالإعلان عن أو توزيع أية أرباح).

١٧- الإهلاك، والإطفاء، والهبوط في القيمة، وفروق صرف العملات الأجنبية المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات
		استهلاك
		إطفاء
		عكس هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
		مدرجة ضمن مصاريف بيع وعمومية وإدارية
		استهلاك
		إطفاء
		مدرجة ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى
		صافي فرق صرف العملات الأجنبية

١٨- مصاريف منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات
		رواتب وأجور
		تأمينات اجتماعية
		مزايا نهاية الخدمة
		مدرجة ضمن مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية
		رواتب وأجور
		تأمينات اجتماعية
		مزايا نهاية الخدمة
		مجموع منافع الموظفين

١٩- الأدوات المالية

١٩-١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	القيمة العادلة			الإجمالي	القيمة الدفترية التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١ (بالآلاف الريالات السعودية)			
-	-	-	-	٥٦١,٢٤٥	٥٦١,٢٤٥	-
-	-	-	-	٢٩٦,٠٧٥	٢٩٦,٠٧٥	-
-	-	-	-	٤١,٧٤١	٤١,٧٤١	-
-	-	-	-	٨٩٩,٠٦١	٨٩٩,٠٦١	-
-	-	-	-	١,١٤٠,٦١٠	١,١٤٠,٦١٠	-
-	-	-	-	١٧٤,٦٢٨	١٧٤,٦٢٨	-
-	-	-	-	٩٣,٤٨٨	٩٣,٤٨٨	-
-	-	-	-	٩٠,٦٥٦	٩٠,٦٥٦	-
-	-	-	-	١,٤٩٩,٣٨٢	١,٤٩٩,٣٨٢	-

اصول مالية:

ذمم مدينة تجارية (متداولة وغير

متداولة)

أصول تعاقدية

نقد وما في حكمه

التزامات مالية:

قروض قصيرة الأجل

ذمم تجارية داننة

مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

التزامات تعاقدية

شركة أمياتنتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٩- الأدوات المالية (تتمة)

١٩- ١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي	القيمة العادلة			الإجمالي	القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
-	-	-	-	٥٨٠,١٩١	٥٨٠,١٩١	-
-	-	-	-	٣٢٢,٨١٢	٣٢٢,٨١٢	-
-	-	-	-	٧٥,١٣٦	٧٥,١٣٦	-
-	-	-	-	٩٧٨,١٣٩	٩٧٨,١٣٩	-
-	-	-	-	١,١٢٦,٢٣٨	١,١٢٦,٢٣٨	-
-	-	-	-	٢٣٤,٩٣٩	٢٣٤,٩٣٩	-
-	-	-	-	٦٩,٥٤٨	٦٩,٥٤٨	-
-	-	-	-	٩٩,٢٤٠	٩٩,٢٤٠	-
-	-	-	-	١,٥٢٩,٩٦٥	١,٥٢٩,٩٦٥	-

اصول مالية:
ذمم مدينة تجارية (متداولة وغير متداولة)
أصول تعاقدية
نقد وما في حكمه

التزامات مالية:
قروض قصيرة الأجل
ذمم تجارية دائنة
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
التزامات تعاقدية

١٩- الأدوات المالية (تتمة)

١٩-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمخاطر إنتمان ومخاطر سيولة ومخاطر سعر السوق ومخاطر العملة ومخاطر أسعار الفائدة..

١٩-٢-١ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة غير المتداولة والمطلوب من أطراف ذات علاقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أصول مالية
		النقد وما في حكمه
٧٥,١٣٦	٤١,٧٤١	ذمم مدينة تجارية - متداولة
٢٥٣,٢٧٩	١٩٠,٤٤٢	ذمم مدينة تجارية - غير متداولة
٣٢٦,٩١٢	٣٧٠,٨٠٣	أصول تعاقدية
٣٢٢,٨١٢	٢٩٦,٠٧٥	
٩٧٨,١٣٩	٨٩٩,٠٦١	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. يتم الحد من مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة لدى البنوك بما يلي:

- يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي.

- يتم إظهار الذمم المدينة بالصافي بعد مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء عن طريق مراقبتها وفقا لسياسات وإجراءات محددة. وتسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر. ويمثل العملاء الخمسة الأعلى حوالي ١٢٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٢٣٪).

١٩-٢-٢ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر أن تواجه المنشأة صعوبة في تحصيل الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقارب قيمته العادلة. كان احتساب صافي الديون على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النقد وما في حكمه
٧٥,١٣٦	٤١,٧٤١	قروض
(١,١٢٦,٢٣٨)	(١,١٤٠,٦١٠)	التزامات عقود الإيجار (متداول - غير متداول)
(٦,٢٤٩)	(٦,٦٥٨)	صافي الديون
(١,٠٥٧,٣٥١)	(١,١٠٥,٥٢٧)	

في تاريخ قائمة المركز المالي، كان تحليل معدل المديونية من قبل الإدارة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حقوق الملكية
٣٤٤,٧١٨	٣٦٠,٥٤٣	الالتزامات
١,٩٥٨,٩٨٢	١,٩٢٧,٢٧٧	مجموع الأصول
٢,٣٠٣,٧٠٠	٢,٢٨٧,٨٢٠	
٣٠٧٪	٣٣٪	صافي الدين إلى حقوق الملكية
٨٥٪	٨٤٪	معدل المديونية
٥٧٪	٥٢٪	معدل السيولة

١٩- الأدوات المالية (تتمة)

٢-١٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢-١٩ مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي المستحقات التعاقدية في نهاية فترة إعداد التقارير للالتزامات المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أكثر من ٥ أعوام	من عام وحتى ٥ أعوام	أقل من عام	القيمة الدفترية	
	(بالآلاف الريالات السعودية)			
-	-	١,١٤٠,٦١٠	١,١٤٠,٦١٠	الالتزامات المالية
-	-	١٧٤,٦٢٨	١٧٤,٦٢٨	القروض
-	-	٩٣,٤٨٨	٩٣,٤٨٨	ذمم دائنة تجارية
-	-	٩٠,٦٥٦	٩٠,٦٥٦	مصاريف مستحقة والتزامات
-	-	-	٦٤٤	التزامات تعاقدية
-	٦٤٤	-	٦٤٤	الالتزامات الأخرى غير المتداولة
-	٦٤٤	١,٤٩٩,٣٨٢	١,٥٠٠,٠٢٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أكثر من ٥ أعوام	من عام وحتى ٥ أعوام	أقل من عام	القيمة الدفترية	
	(بالآلاف الريالات السعودية)			
-	-	١,١٢٦,٢٣٨	١,١٢٦,٢٣٨	الالتزامات المالية
-	-	٢٣٤,٩٣٩	٢٣٤,٩٣٩	القروض
-	-	٦٩,٥٤٨	٦٩,٥٤٨	ذمم دائنة تجارية
-	-	٩٩,٢٤٠	٩٩,٢٤٠	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
-	-	-	٢,٠٨٣	التزامات تعاقدية
-	٢,٠٨٣	-	٢,٠٨٣	الالتزامات الأخرى غير المتداولة
-	٢,٠٨٣	١,٥٢٩,٩٦٥	١,٥٣٢,٠٤٨	

٣-٢-١٩ مخاطر سعر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة الأصول المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين العائد. تستخدم المجموعة المشتقات لإدارة مخاطر السوق التي تتجاوز الحدود المقبولة. تسعى المجموعة إلى تطبيق محاسبة التحوط لإدارة التقلبات في الربح أو الخسارة.

٤-٢-١٩ مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها بعملة مختلفة عن عملة العرض للمجموعة. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي واليورو وتعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدود لأن عملة عرض المجموعة مربوطة بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التدنّب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر. فيما يلي البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الناشئة عن اليورو:

ما يعادله بالريال

السعودي	يورو
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٨,٢١٤	٢,٠٥٢
١١٢,٠٤٣	٢٧,٩٨٩
(٢٥,٠٨٧)	(٦,٢٦٧)
٩٥,١٧٠	٢٣,٧٧٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

النقد وما في حكمه
ذمم مدينة تجارية
ذمم دائنة تجارية
صافي التعرض للمركز المالي

١٩- الأدوات المالية (تتمة)

٢-١٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)
٤-٢-١٩ مخاطر العملات (تتمة)

ما يعادله بالريال السعودي	يورو	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨,٠٨٣	١,٨٩٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٠٤,٣٩٦	٢٤,٥٢٥	النقد وما في حكمه
(٢٠,٤٧٠)	(٤,٨٠٩)	ذمم مدينة تجارية
٩٢,٠٠٩	٢١,٦١٥	ذمم دائنة تجارية
		صافي التعرض للمركز المالي

إن ارتفاع / انخفاض) اليورو بنسبة ١٠٪ مقابل جميع العملات الأخرى كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية المقومة بالعملة الأجنبية وكان سيزيد / يخفض) حقوق المساهمين بالمبالغ المبينة أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٩,٢٠١	٩,٥١٧	تأثير زيادة ١٠٪ في اليورو على حقوق المساهمين
(٩,٢٠١)	(٩,٥١٧)	تأثير نقص ١٠٪ في اليورو على حقوق المساهمين

٥-٢-١٩ مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة الساندة على المركز المالي المجموعة والتدفقات النقدية. بلغت الالتزامات المالية ذات المعدل المتغير كما في تاريخ قائمة المركز المالي ١,١٤٠,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,١٢٦,٢ مليون ريال سعودي).

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل إلى للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

التأثير على الربح للسنة	زيادة / نقصان في نقاط الأساس لمعدلات الفائدة	
(١١,٣٣٤)	١٠٠+	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١,٣٣٤	١٠٠-	
(١١,٣٤٥)	١٠٠+	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١١,٣٤٥	١٠٠-	

تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة لإدارة مخاطر أسعار الفائدة التي تتجاوز حدود معينة.

٢٠- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨٥٣	٧٧٩	نقد وما في حكمه
٧٢,٣١٩	٣٩,١٧٣	ارصدة لدى البنوك
١,٩٦٤	١,٧٨٩	ودائع لأجل
٧٥,١٣٦	٤١,٧٤١	

تحتفظ الودائع لأجل لدى بنوك تجارية وتحقق إيرادات مالية بأسعار السوق الساندة.

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢١- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٦٣,٨١١	٢٨٨,٧٥١	ذمم مدينة تجارية - أطراف ثالثة
١٥,٣٨١	٣,٦٩٦	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
٣٧٩,١٩٢	٢٩٢,٤٤٧	
(١٢٢,٥١٨)	(٩٨,٦١٠)	ناقصاً: مخصص الهبوط في القيمة - أطراف ثالثة
(٣,٣٩٥)	(٣,٣٩٥)	ناقصاً: مخصص الهبوط في القيمة - أطراف ذات علاقة
٢٥٣,٢٧٩	١٩٠,٤٤٢	

لا تحمل الذمم المدينة التجارية بالفوائد وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوم.
إن الحركة على حساب مخصص الهبوط في القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٥٠,٤٨٠	١٢٥,٩١٣	١ يناير
١,٦٨٦	٣١٣	إضافات
-	(١,٧٦٦)	عكس
-	(١٦,٥١٠)	إعادة تصنيف
(٢٤,٥٣٣)	(٤,٦٥٣)	شطب
(١,٧٢٠)	(١,٢٩٢)	تعديلات ترجمة عملات اجنبية
١٢٥,٩١٣	١٠٢,٠٠٥	٣١ ديسمبر

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الإلتزام المتوقعة كما هو مذكور في إيضاح ٤-٢. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإلتزام في تاريخ التقرير هي القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية كما هو موضح أدناه.

تتعلق المعلومات المذكورة أدناه بالتعرض لمخاطر الإلتزام على الذمم المدينة التجارية لأطراف ثالثة باستخدام مصفوفة المخصص:

ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها						
المجموع	أقل من ١٨٠ يوم	١٨١ إلى ٣٦٥ يوم	٣٦٦ إلى ٧٣٠ يوم	أكثر من ٧٣٠ يوم	لم تستحق	
(بالآلاف الريالات السعودية)						
٢٨٨,٧٥١	٩١,٨٣٦	٢٠,٦١٤	٢٠,٥٦١	٨٧,١٤٤	٦٨,٥٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٩٨,٦١٠)	(٨,٥٦٤)	(٤,٧٥٨)	(٩,٥٦٧)	(٧٤,٧٨٤)	(٩٣٧)	إجمالي القيمة الدفترية الافتراضية
١٩٠,١٤١	٨٣,٢٧٢	١٥,٨٥٦	١٠,٩٩٤	١٢,٣٦٠	٦٧,٦٥٩	الخسائر الإلتزامية المتوقعة صافي الذمم المدينة التجارية
٣٦٣,٨١١	٤٠,٠٧٢	٣٠,٤٠١	٢٩,٠١٥	٢١٧,٠٩٢	٤٧,٢٣١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(١٢٢,٥١٨)	(٣,٥٠٩)	(٧,٧٥٦)	(٩,٣٧١)	(١٠١,٤٥٧)	(٤٢٥)	إجمالي القيمة الدفترية الافتراضية
٢٤١,٢٩٣	٣٦,٥٦٣	٢٢,٦٤٥	١٩,٦٤٤	١١٥,٦٣٥	٤٦,٨٠٦	الخسائر الإلتزامية المتوقعة صافي الذمم المدينة التجارية

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٢- مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٤,٧٤٩	١١,٤٣٢	دفعات مقدمة لموردين
٦٩,٧٣٧	٦٢,٠٠٤	مصاريف مدفوعة مقدما
٢٩٩	٤٥٥	أخرى
٩٤,٧٨٥	٧٣,٨٩١	

٢٣- مخزون - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥٥,٧٥٢	٧٤,٥٩٢	مواد خام
٩,١٣٨	١٠,٩٧٦	بضاعة تحت التصنيع
٧٩,٠٣٩	٧٧,٧٣٤	لوازم، غير معدة للبيع
١٨٢,٥٠١	١٩٥,٠٧٩	منتجات تامة الصنع
٦٣١	١,٩٥٥	بضاعة في الطريق
٣٢٧,٠٦١	٣٦٠,٣٣٦	
(٨٤,٩٣٩)	(٨٣,٩٤٧)	يخصم: مخصص تقادم المخزون
٢٤٢,١٢٢	٢٧٦,٣٨٩	

تتمثل حركة مخصص تقادم المخزون كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٧٩,٩٣٤	٨٤,٩٣٩	١ يناير
٥,٠٢٢	(٢٦٠)	(عكس) الإضافات
(١٧)	(٧٣٢)	شطب
٨٤,٩٣٩	٨٣,٩٤٧	٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، سجلت المجموعة عكس المخصص بقيمة ٠,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ : ٥,٠٢ مليون ريال سعودي) كمصروف لخفض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها ضمن تكلفة الإيرادات.

يعتمد مخصص المخزون المتقادم وبطء الحركة على طبيعة المخزون، وملف التقادم ، وانتهاء الصلاحية وتوقعات المبيعات بناءً على الاتجاهات التاريخية والعوامل النوعية الأخرى.

٢٤- الذمم المدينة غير المتداولة

يتكون رصيد الذمم المدينة غير المتداولة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٤١,٩٤٧	٥٤٦,٦٩٨	ذمم مدينة تجارية تحت التحصيل القانوني
٧٤,٦٥٠	٢٠,١٩٦	حجوزات مدينة
٥١٦,٥٩٧	٥٦٦,٨٩٤	
(١٨٩,٦٨٥)	(١٩٦,٠٩١)	ناقصاً: مخصص هبوط في القيمة
٣٢٦,٩١٢	٣٧٠,٨٠٣	

٢٤-١ من المتوقع تحصيل الذمم المدينة التجارية المتنازع عليها قضائياً، بسبب طول عملية التحصيل، بعد فترة تتجاوز سنة واحدة من تاريخ التقرير. جميع أرصدة الذمم المدينة تحت التحصيل القضائي غير مسددة لأكثر من عامين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يظهر رصيد الذمم المدينة تحت التحصيل القضائي بالصافي من مخصص هبوط في القيمة بمبلغ ١٩٥,٢ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٨٠,٣ مليون ريال سعودي). يتم احتساب مخصص الهبوط في القيمة على أساس تقدير المستشارين القانونيين والمحامين للمبلغ الذي سيتم تحصيله.

٢٤-٢ إن الحجوزات المستحقة لا تحمل فائدة ويتم تحصيلها عادةً عند إتمام المشروع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إدراج رصيد الحجوزات المستحقة بعد خصم مخصص الهبوط في القيمة البالغ ٠,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩,٤ مليون ريال سعودي).

٢٤-٣ يضم رصيد الذمم المدينة تحت التحصيل القضائي ضمن الأصول غير المتداولة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨٥,٤٨٦	٨٧,٠٧٩	أرصدة مجدول تحصيلها وفقاً لأحكام قضائية
٣٢٩,١٣٠	٣٢٢,٥٦٥	أرصدة لأحكام قضائية لصالح المجموعة ولا تزال التسويات مع العملاء قائمة
٢٧,٣٣١	١٣٧,٠٥٤	أرصدة لا تزال قيد الإجراءات القانونية
٤٤١,٩٤٧	٥٤٦,٦٩٨	

٢٤-٤ فيما يلي حركة مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة غير المتداولة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٩٤,٤٤٨	١٨٩,٦٨٥	١ يناير
١٣,٨٨٢	-	إضافات
-	(٥,٥٨٤)	عكس
-	١٦,٥١٠	إعادة تصنيف
(١٨,٦٤٥)	(٤,٥٢٠)	شطب
١٨٩,٦٨٥	١٩٦,٠٩١	٣١ ديسمبر

٢٥- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
٢٥١,٥٦٣	٢٤٣,١٦٣	أ	استثمارات في مشاريع مشتركة
٩١,٤٧١	١٤٠,٢٦٠	ب	أميبلو القابضة جي ام بي اتش ("أميبلو") الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة ("توزيع") مجموع الاستثمارات في مشاريع مشتركة
٣٤٣,٠٣٤	٣٨٣,٤٢٣		استثمارات في شركات زميلة
٤٩,٧١٨	٤٣,٨٤٩	ج	شركة أمياتتيت قطر للأنابيب المحدودة ("اقاب")
١٤,٤٤٨	٢٣,٨٤٨	د	شركات زميلة أخرى
٦٤,١٦٦	٦٧,٦٩٧		مجموع الاستثمارات في شركات زميلة
٤٠٧,٢٠٠	٤٥١,١٢٠		مجموع الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية

أ) أميبلو

أميبلو هو مشروع مشترك تمارس المجموعة عليه سيطرة مشتركة بنسبة ملكية ٥٠٪. وهي شركة غير مدرجة مسجلة في النمسا. تتمثل أنشطة أميبلو وشركاتها التابعة ("مجموعة أميبلو") في صناعة الأنابيب والتقنيات المتعلقة بها وتمارس أنشطتها التجارية بشكل أساسي في دول الاتحاد الأوروبي. تمتلك أميبلو استثماراً استراتيجياً بنسبة ٢٠٪ في شركة زميلة مسجلة في الولايات المتحدة الأمريكية يتمثل نشاطها في إنتاج الأنابيب.

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لأميبلو المستخرجة من قوائمها المالية الموحدة معدلة لتعكس تعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ بالإضافة إلى التسويات للوصول إلى القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في أميبلو:

٢٥- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)
(أ) أميللو (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤١٠,٦٨٦	٤٧٧,٩٩٣	أصول متداولة متضمنة نقد وما في حكمه بمبلغ ٥٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤٦,٦ مليون ريال سعودي)
٣٣٩,٥٧٨	٣٠٦,٤٦٧	أصول غير متداولة
(٣٦١,٧٨٥)	(٤٠٥,٨٨١)	التزامات متداولة متضمنة قروض بنكية بمبلغ ١٥٥,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٩٦,٩ مليون ريال سعودي)
(٩,٠٨٣)	(١٥,٩٨٤)	التزامات غير متداولة متضمنة قروض طويلة الاجل بمبلغ ١٧,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢١,٢ مليون ريال سعودي)
٣٧٩,٣٩٦	٣٦٢,٥٩٥	حقوق الملكية
١٨٩,٦٩٨	١٨١,٢٩٨	حصة المجموعة بواقع ٥٠٪
٦١,٨٦٥	٦١,٨٦٥	شهرة
٢٥١,٥٦٣	٢٤٣,١٦٣	صافي القيمة الدفترية للاستثمار

فيما يلي ملخص لقائمة الربح أو الخسارة لأميللو للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨٩٨,٣٥٤	٩٨٩,٧٨١	إيرادات
(١٠,٦٧٧)	(٧,٠٩٠)	مصاريف تمويلية
(٨,٩٤٦)	(٦,٣٢١)	مصاريف ضريبة دخل
(١٧,٥٨٦)	١٨,٧٠٨	الربح (الخسارة) للسنة
(١٧,٥٨٦)	١٨,٧٠٨	مجموع الربح (الخسارة) الشامل
(٨,٧٩٣)	٩,٣٥٤	حصة المجموعة من مجموع الربح (الخسارة) الشامل بواقع ٥٠٪

إن الحركة على الاستثمار في أميللو هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٧٩,٤٩٩	٢٥١,٥٦٣	١ يناير
-	-	إضافات
(٨,٧٩٣)	٩,٣٥٤	الحصة في النتائج
(١٩,١٤٣)	(١٧,٧٥٤)	تعديلات ترجمة عملات اجنبية
٢٥١,٥٦٣	٢٤٣,١٦٣	٣١ ديسمبر

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أجرت الإدارة اختبار انخفاض القيمة السنوي لشركة أميللو. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من أميللو بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل معدل الخصم بعد الضريبة الذي تم حسابه باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ٨,٤٥٪ ومعدل نمو بنسبة ١٪ لكل وحدة عمل. نتيجة للتقييم المذكور أعلاه، كان الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار والقيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر لا شيء (٢٠٢١: لا شيء).

٢٥- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(أ) أميلو (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، اشترت أميلو من إحدى الشركات التابعة للشركة (إيه أي أتش) ٦٥٪ من ملكية أميتيك المغرب بمبلغ ٢,٧ مليون يورو، وكان الاستثمار قد سجل بالكامل كمصاريف نتيجة الهبوط في القيمة قبل الاستحواذ في الدفاتر من (إيه أي أتش). تم التوقيع على الشروط والأحكام بين شركة إيه أي أتش وشركة أميلو خلال العام، وسجلت شركة إيه أي أتش ١٢,٤ مليون ريال سعودي كأرباح من بيع الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية (راجع إيضاح ١٢).

(ب) توزيع

توزيع هو مشروع مشترك تمارس المجموعة عليه سيطرة مشتركة بنسبة ملكية ٥٠٪. وهي شركة غير مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتمثل أنشطة توزيع في الخدمات المتعلقة بإنشاء وتشغيل وصيانة شبكات المياه وخدمات الصرف الصحي. يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لتوزيع المستخرجة من قوائمها المالية معدلة لتعكس تعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ بالإضافة إلى التسويات للوصول إلى القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في توزيع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٩٢,٤٨٦	٢١٠,٤٤١	أصول متداولة، متضمنة نقد وما في حكمه بمبلغ ١١٢,٥ مليون ريال سعودي
١٩٤,١٧٥	٢٨٧,٣٨٧	(٤٥,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)
(٨٦,٦١٤)	(٢٠٠,٩٩٣)	أصول غير متداولة
		التزامات متداولة بدون قروض بنكية
(١٤,٥٠٤)	(١٢,٨٦٢)	التزامات غير متداولة بدون قروض بنكية
(٢,٦٠٢)	(٣,٤٥٣)	الحصص غير المسيطرة
١٨٢,٩٤١	٢٨٠,٥٢٠	حقوق الملكية العائدة إلى الشركة
٩١,٤٧١	١٤٠,٢٦٠	حصة المجموعة بواقع ٥٠٪ (٢٠٢١ : ٥٠٪)
٩١,٤٧١	١٤٠,٢٦٠	صافي القيمة الدفترية للاستثمار

فيما يلي ملخص لقائمة الربح أو الخسارة لتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٢٨٥,٤٦٤	٤٠٥,٩٣٧	إيرادات
(١٣,٣٣٢)	(١٣,٦٥٢)	إهلاك وإطفاء
(١,٢٣٨)	(١,٢٦٧)	مصاريف مالية
٢١,٠٥٢	٢١,٧٣٢	صافي الربح للسنة
(٦٧)	٣,٧٨٣	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر - الاكتواري على التزام مزايا الموظفين
٤,٨٥٩	٩٢,٠٦٢	الدخل الشامل الآخر - احتياطي التحوط
٢٥,٨٤٤	١١٧,٥٧٧	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١٠,٥٢٦	١٠,٨٦٦	حصة المجموعة في صافي الربح للسنة ٥٠٪ (٢٠٢١ : ٥٠٪)
١٢,٩٢٢	٥٨,٧٨٩	حصة المجموعة في صافي الدخل الشامل الآخر ٥٠٪ (٢٠٢١ : ٥٠٪)

٢٥- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

إن الحركة على الاستثمار في توزيع هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		١ يناير
(بالآلاف الريالات السعودية)		الحصة من النتائج
٨٢,٥٤٩	٩١,٤٧١	توزيعات أرباح
١٠,٥٢٦	١٠,٨٦٦	الحصة في الدخل الشامل الأخر - احتياطي التحوط
(٤,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	الحصة في إجمالي الدخل (الخسارة) - الاكتوارية
٢,٤٣٠	٤٦,٠٣١	
(٣٤)	١,٨٩٢	
٩١,٤٧١	١٤٠,٢٦٠	٣١ ديسمبر

ج) شركة أمياتيت قطر للأنايبب المحدودة ("أقاب")

شركة أقاب هي شركة شقيقة للمجموعة، حيث تملك المجموعة فيها ٤٠٪ من أسهمها، والشركة مسجلة وتمارس عملياتها الرئيسية في دولة قطر. أقاب هي شركة غير متداولة في البورصة.

الجدول التالي يلخص القوائم المالية لشركة أقاب كما هو متضمن في قوائمها المالية، المعدلة لتعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ، كما أن الجدول يتضمن ملخص لتسوية المعلومات المالية إلى القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركة أقاب.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		الأصول المتداولة
١٢٠,١١٥	٩٠,٤٨٤	الأصول غير المتداولة
٦٠,٦٧٩	٥٥,١٣٠	الالتزامات المتداولة
(٤٧,١٥٢)	(٢٥,٢٥٠)	الالتزامات غير المتداولة
(١٦,٠٧٠)	(١٧,٨٨٢)	الحصص غير المسيطرة
٦,٧٢٤	٧,١٤١	حقوق الملكية المنسوبة للشركة
١٢٤,٢٩٦	١٠٩,٦٢٣	
٤٩,٧١٨	٤٣,٨٤٩	حصة المجموعة في حقوق الملكية ٤٠٪ (٢٠٢١: ٤٠٪)

ملخص قائمة الربح أو الخسارة للشركة أقاب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		الإيراد
١٦٣,٩٤٦	١١٣,٤٦٥	صافي ربح السنة
١١,٧١٥	٧٨١	إجمالي الدخل الشامل الأخر
١١,٧١٥	٧٨١	حصة المجموعة من مجموع الدخل الشامل بواقع ٤٠٪ (٢٠٢١: ٤٠٪)
٤,٦٨٦	٣١٢	

تتمثل الحركة في الاستثمار في الشركة أقاب كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		١ يناير
٥٢,٤٥٠	٤٩,٧١٨	الحصة في النتائج
٤,٦٨٦	٣١٢	توزيعات
(٧,٤١٨)	(٦,١٨١)	٣١ ديسمبر
٤٩,٧١٨	٤٣,٨٤٩	

٢٥- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(د) شركات زميلة أخرى

لدى المجموعة استثمارات في شركات زميلة أخرى تعتبر قيمة كل منها ليست ذات أهمية نسبية للمجموعة. فيما يلي حركة الاستثمارات في هذه الشركات الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
		١ يناير
		الإيراد
		الحصة في النتائج
		الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
		توزيعات
		تسوية ترجمة عملات
		٣١ ديسمبر
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٥,١٩٤	١٤,٤٤٨	
(٤٢٣)	-	
١,٦٣١	١٠,٦٠٣	
(٣٤)	(١)	
(١,٨٢٠)	-	
(١٠٠)	(١,٢٠٢)	
١٤,٤٤٨	٢٣,٨٤٨	

تمتلك الشركة ٢٠٪ استثمار في سبور. نظرًا لأن الاستثمار في سبور من حوالي منتصف عام ٢٠١٨ قد تحول إلى استثمار سلبي بسبب الخسائر إلى جانب استمرار انخفاض قيمة الليرة التركية مقابل الدولار الأمريكي، فقد توقفت الشركة عن تسجيل المزيد من الخسائر من الاستثمار في سبور. منذ فترة قريبه بنهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حققت سبور أرباحًا ثابتة وقلبت إجمالي حقوق الملكية، وسجلت الشركة حصة في الربح قدرها ٩ مليون ريال سعودي بعد التعديل لجميع حصة الخسائر غير المعترف بها حتى الفترة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٦- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	اعمال رأسمالية تحت التقيد	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	المصانع والآلات والمعدات	مباني وتحسينات على أراضي	أراضي	التكلفة
١,٩٠١,٤٠٧	١١,١٤٤	٥٥,٣٣١	٩٦٦,٠٦٨	٢٧٩,٩٦٧	٥٨٨,٨٩٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٩١٣	١,١٦٥	١,٠٨٥	٥٥٣	١١٠	-	إضافات خلال السنة
(٦,٣١٢)	-	(١٩٨)	(٤٧٦)	-	(٥,٦٣٨)	استيعادات خلال السنة
(٢,٧٦٦)	-	-	-	-	(٢,٧٦٦)	انخفاض في احتياطي التقييم
(١٢٨)	(١٢٨)	-	-	-	-	إعادة تصنيف للأصول غير الملموسة
(٢,٣٩١)	(١)	(٩٣٣)	(١,١٧٦)	(٢٨١)	-	تسوية ترجمة قوائم مالية اجنبية
١,٨٩٢,٧٢٣	١٢,١٨٠	٥٥,٢٨٥	٩٦٤,٩٦٩	٢٧٩,٧٩٦	٥٨٠,٤٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٣٤٤,٥٤١	٤,٦٠٦	٤٩,٣٦٢	٨٨٢,٣٤٥	٢٤٣,٦٩٦	١٦٤,٥٣٢	مجموع الاستهلاك المتراكم
٢٣,٨١٧	-	١,٥٣٥	١٤,٠٦٤	٥,٧٠٩	٢,١٤٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٦٠٢)	-	(١٧١)	(٤٣١)	-	-	المحمل على السنة
(٥٠,٤٣٦)	-	-	(٤٤,٠٤٨)	(٦,٣٨٨)	-	استيعادات خلال السنة
١٣,٨١٢	-	-	١٢,٨٤٨	١,٣٢٨	-	عكس الهبوط في القيمة
(٢,١٦٦)	-	(٨٠٩)	(٤٩٤)	(٨٦٣)	-	الاستهلاك بآثر رجعي لعكس الهبوط في القيمة
١,٣٢٨,٩٦٦	٤,٦٠٦	٤٩,٩١٧	٨٦٤,٢٨٤	٢٤٣,٤٨٢	١٦٦,٦٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٦٣,٧٥٧	٧,٥٧٤	٥,٣٦٨	١٠٠,٦٨٥	٣٦,٣١٤	٤١٣,٨١٦	صافي القيمة الدفترية
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

شركة أمياتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٦ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

التكلفة	أراضي	مباني وتحسينات على أراضي	المصانع والآلات والمعدات	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	٥٨٨,٨٩٧	٢٧٩,٠٠٩	٩٨٧,٥٢٧	٥٧,٩٩٢	١٢,٥٥١	١,٩٢٥,٩٧٦
إضافات خلال السنة	-	٧٣	١,٢٣١	٤٧٦	-	١,٧٨٠
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢٣,٨٦١)	(١,٨٩٦)	-	(٢٥,٧٥٧)
المحول من شركات غير مستمرة	-	١,٠٦٥	٢,١٧٨	-	-	٣,٢٤٣
إعادة تصنيف للأصول غير الملموسة	-	-	-	-	(١,٤٠٦)	(١,٤٠٦)
تسوية ترجمة قوائم مالية اجنبية	-	(١٨٠)	(١,٠٠٧)	(١,٢٤١)	(١)	(٢,٤٢٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥٨٨,٨٩٧	٢٧٩,٩٦٧	٩٦٦,٠٦٨	٥٥,٣٣١	١١,١٤٤	١,٩٠١,٤٠٧
مجمع الاستهلاك المتراكم						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	١٦١,٨٠٢	٢٣٦,٥٣٥	٨٨٦,٧٧٨	٥٠,٣٥٥	٤,٦٠٦	١,٣٤٠,٠٧٦
المحمل على السنة	٢,٧٣٠	٦,٤٥٨	١٧,٣١٣	١,٨٢٦	-	٢٨,٣٢٧
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢٣,٢١٠)	(١,٧٨٥)	-	(٢٤,٩٩٥)
المحول من شركات غير مستمرة	-	٨٨٣	٢,٣٦٠	-	-	٣,٢٤٣
تسوية ترجمة قوائم مالية اجنبية	-	(١٨٠)	(٨٩٦)	(١,٠٣٤)	-	(٢,١١٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٦٤,٥٣٢	٢٤٣,٦٩٦	٨٨٢,٣٤٥	٤٩,٣٦٢	٤,٦٠٦	١,٣٤٤,٥٤١
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٢٤,٣٦٥	٣٦,٢٧١	٨٣,٧٢٣	٥,٩٦٩	٦,٥٣٨	٥٥٦,٨٦٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤٢٧,٠٩٥	٤٢,٤٧٤	١٠٠,٧٤٩	٧,٦٣٧	٧,٩٤٥	٥٨٥,٩٠٠

إن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تمثل بشكل رئيسي الدفعات المقدمة إلى الموردين لشراء الآلات والمعدات بمبلغ ٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٦,٥ مليون ريال سعودي) بالإضافة إلى مشاريع تحسينات بمبلغ ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٤,٦ مليون ريال سعودي) والتي تم قيد مخصص هبوط في قيمتها بالكامل.

الممتلكات والآلات والمعدات شاملة على أصول حق الاستخدام بصادفي القيمة الدفترية ٥,٠٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٥,٩٧ مليون ريال سعودي)

إشارة إلى قرار مجلس هيئة السوق المالية المعلن عنه بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق (١٦ أكتوبر ٢٠١٦) المتضمن الزام الشركات المدرجة في السوق المالية باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية لمدة ٣ سنوات ابتداء من تاريخ تطبيقها، مع الالتزام بمتطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي توجب أو تشجع على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية والمتضمن ان الهيئة ستقوم بدراسة مناسبة الاستمرار في تقرير استخدام هذا النموذج عند انتهاء هذه المدة أو مناسبة السماح باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم.

وانطلاقاً من دور هيئة السوق في تنظيم ومراقبة أعمال ونشاطات الجهات الخاضعة لرقابتها وشرافها وتنظيم ومراقبة الإفصاح الكامل عن المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية والجهات المصدرة لها أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن السماح للشركات المدرجة باستخدام نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم بقياس الممتلكات، والعقارات الاستثمارية للفترة المالية للسنة المالية التي تبدأ خلال عام ٢٠٢٢ أو بعده.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية إلى نموذج القيمة العادلة لقياس العقارات الاستثمارية ونموذج إعادة التقييم لقياس الأراضي مع الاستمرار في تطبيق نموذج التكلفة لقياس البنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. قامت الإدارة بتعيين اثنين من المقيمين المستقلين المرخصين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لتقييم كل من الأراضي والعقار الاستثماري عند إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية للربع الثاني لعام ٢٠٢٢ علي ان يتم إعادة التقييم لاحقاً بشكل سنوي وذلك تماشياً مع متطلبات هيئة السوق المالية، واختارت أقل التقييمين. يعتبر التغيير من نموذج التكلفة إلى القيمة العادلة أو نموذج إعادة التقييم في تسجيل الممتلكات والأراضي الاستثمارية بمثابة تغيير في السياسة المحاسبية. وبالتالي، تم إجراء تعديلات الفترة السابقة على الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,٩٦ مليون ريال سعودي في ١ يناير ٢٠٢١ وتم تسجيل احتياطي إعادة التقييم بمبلغ ٣٧٥,٧٨ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.

٢٦- ممتلكات والآلات ومعدات (تتمة)

تقييم أراضي الدمام، المملكة العربية السعودية	القيمة الدفترية	مكتب أنجازات	مكتب الموقوفون	أقل تقييم	زيادة إعادة التقييم
المنطقة المنطقة الصناعية (٢&١) الدمام	١,٤١٧	٣٧١,٨٩٠	٣٨٦,٨٩٠	٣٧١,٨٩٠	٣٧٠,٤٧٣
تقييم أراضي زوينجبيرغ، ألمانيا	القيمة الدفترية	مكتب أنجازات	مكتب الموقوفون	أقل تقييم	زيادة إعادة التقييم
المنطقة زوينجبيرغ، ألمانيا الإجمالي	٣,٦٣٨	٩,٤٢٧	٨,٩٤٥	٨,٩٤٥	٥,٣٠٧
	٥,٠٥٥			٣٨٠,٨٣٥	٣٧٥,٧٨٠

- احتياطي إعادة التقييم غير متاح لتوزيع أرباح على المساهمين.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بإعادة التقييم السنوي للأرض في الدمام الصناعية وزوينجبيرج بألمانيا بمبلغ ٣٧٨,٠٦ مليون ريال سعودي، وبلغت القيمة الدفترية لهذه الأرض ٣٨٠,٨٣ مليون ريال سعودي، وعند إعادة التقييم، حققت الإدارة مبلغاً قدره ٢,٧٧ مليون كحركة احتياطي إعادة التقييم في قائمة الربح أو الخسارة المجمع (إيضاح ١٢).
- خلال عام ٢٠٢٢، قامت الشركة ببيع أرضها الواقعة في غرناطة، الرياض بمبلغ ٥,٧٧ مليون ريال سعودي، وكانت القيمة الدفترية لهذه الأرض ٥,٦٤ مليون ريال سعودي قبل التصرف فيها، وعند التصرف فيها، حققت الإدارة مبلغاً قدره ٠,١٣ مليون كمكسب من استبعاد استثمار في استثمار محتسب بحقوق الملكية في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحد (إيضاح ١٢).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، عينت الإدارة استشارياً مستقلاً لمراجعة نموذج الهبوط في قيمة الوحدات المولدة للنقد لشركة أمياتيت لصناعة الفيرر غلاس المحدودة ("أفيل"). وبناء عليه تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام. معدل الخصم بعد الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٢,٧٪، وباستخدام تنبؤات التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٢ بناءً على تقدير الإدارة لمعدل النمو. قدرت الإدارة أيضاً أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تكن هناك مؤشرات إضافية للهبوط في القيمة ولم تكن هناك مؤشرات على انعكاس الهبوط في القيمة المسجل سابقاً. (بالإشارة إلى الإيضاح ٢٦).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، عينت الإدارة استشارياً مستقلاً لمراجعة نموذج الهبوط في قيمة الوحدات المولدة للنقد للشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الدكتايل المحدودة ("ساديب"). تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بقيمة ٢٩٥,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على أساس حساب المبلغ القابل للاسترداد باستخدام تنبؤات التدفقات النقدية من القوائم المالية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة والتي تغطي عام ٢٠٢٣. يتجاوز المبلغ القابل للاسترداد القيمة الدفترية البالغة ٢٤٥,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. ونتيجة لهذا التحليل، قامت الإدارة باسترداد جزء من الهبوط في القيمة المعترف بها في الأعوام السابقة والبالغة بصافي قيمة ٣٦,٦ مليون ريال سعودي وذلك بعد احتساب الاستهلاك الخاص بها بأثر رجعي. تم الاعتراف بها في تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن معدل الخصم بعد الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٢,٥٪، ويتم التنبؤ للتدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٢ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. (بالإشارة إلى الإيضاح ٢٦).
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، عينت الإدارة استشارياً مستقلاً لمراجعة نموذج الهبوط في قيمة الوحدات المولدة للنقد لشركة أفيل وشركة أميكون السعودية المحدودة. وبناء عليه تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على احتساب القيمة قيد الاستخدام. معدل الخصم بعد الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ٧,٤٪ وباستخدام تنبؤات التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢١ بناءً على تقدير الإدارة لمعدل النمو. قدرت الإدارة أيضاً أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تكن هناك مؤشرات إضافية للهبوط في القيمة ولم تكن هناك مؤشرات على انعكاس الهبوط في القيمة المسجل سابقاً. (بالإشارة إلى الإيضاح ٢٦).
- كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، عينت الإدارة استشارياً مستقلاً لمراجعة نموذج الهبوط في قيمة الوحدات المولدة للنقد لكل من شركة أفيل وساديب وشركة مصنع بوندستراند المحدودة، وقد تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لهذه الوحدات المنتجة للنقد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. يتراوح معدل الخصم بعد الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية من ٨,٧٪ إلى ١٠,٤٪، وباستخدام تنبؤات التدفقات النقدية بعد عام ٢٠١٩ بناءً على تقدير الإدارة لمعدل النمو ١٪، وكانت نتائج اختبار الهبوط في القيمة التي تم إجراؤها كما يلي:

٢٦-ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

الهبوط في القيمة	القيمة القابلة للاسترداد	القيمة الدفترية	الوحدة المدرة للنقد
	(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٧,٨١٠	١١٣,٦٤٠	١٤١,٤٥٠	أفيل
٨١,٦٧٠	-	٨١,٦٧٠	سدب
١٦,٢٥٠	-	١٦,٢٥٠	بونستراند
١٢٥,٧٣٠	١١٣,٦٤٠	٢٣٩,٣٧٠	

بالنسبة للفترة من ٣٠ يونيو ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بخلاف ما هو مذكور أعلاه، لم تكن هناك مؤشرات على انخفاض إضافي في القيمة أو مؤشرات انعكاس في انخفاض القيمة المسجل سابقاً، ولم يتم تسجيل انخفاض في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات.

٢٠ فبراير ٢٠١٩ (الموافق ١٥ جمادى الثاني ١٤٤٠هـ)، أعلنت المجموعة وقف أعمال شركة اميرون العربية السعودية المحدودة، وعليه، تم تصنيف الأصول العائدة لشركة اميرون العربية السعودية المحدودة كـ "أصول محتفظ بها للبيع". القيمة القابلة للاسترداد لوحدة شركة اميرون العربية السعودية المحدودة والتي تبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع. هذا التقييم يتجاوز صافي القيمة الحالية لقيمة شركة اميرون العربية السعودية المحدودة بقيمة ٢,٣ مليون ريال سعودي، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي مخصص مقابل شركة اميرون العربية السعودية المحدودة.

تقع إنشاء بعض الممتلكات والآلات والمعدات العائدة للمجموعة بصافي القيمة الدفترية ٢٤,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٧,٨ مليون ريال سعودي) على أراضي مستأجرة من حكومة المملكة العربية السعودية بموجب عقود إيجار متعددة قابلة للتجديد.

تمتلك المجموعة قطعتين من الأراضي الصناعية في الدمام منذ عام ١٩٧١. القيمة الدفترية للقطعتين في السجلات المحاسبية للمجموعة هي ١,٤ مليون ريال سعودي في عام ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١,٤ مليون ريال سعودي). بلغت القيمة العادلة لهاتين قطعتي الأرض بناءً على تقييمات مستقلة أجريت في عام ٢٠١٦ م ٣٢٣,٤ مليون ريال سعودي. لم ينعكس ذلك في القيمة الدفترية للأرض.

تمتلك المجموعة قطعة أرض صناعية في جدة منذ عام ٢٠٠٩ من خلال الاستحواذ، من جهة ذات علاقة، على شركة تابعة تمتلك هذه الأرض. إن ملكية هذه الأرض محل نزاع قانوني يتم النظر فيه أمام النظام القضائي السعودي. إن القيمة الدفترية الإجمالية لهذه الأرض، قبل خصم أي مخصص هبوط في القيمة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كانت ١٥٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٥٠,٠ مليون ريال سعودي) وتم عمل مخصص بكامل القيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ. إن صافي القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المقامة على هذه الأرض كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٨,٧٦٣	١٧,٦٥٠	مباني وتحسينات على أراضي
٨,٩٦٧	٦,٧٦٨	ممتلكات وآلات ومعدات
٧١	٥٣	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٢٧,٨٠١	٢٤,٤٧١	

تعتقد إدارة المجموعة أنه لن ينتج عن هذا النزاع أثر على القيم الدفترية أو الاعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات المقامة على هذه الأرض. وقد تم بالفعل تسوية النزاع على الأرض وإصدار أمر ملكي بإثبات الأرض لأصحابها الحاليين والتي لم تتسلم المجموعة نسخة منها، إلا أن أمانة جدة بدأت في اتخاذ الإجراءات اللازمة لتثبيت الأرض لأصحابها الحاليين، ويجري العمل على تطوير مخطط تقسيمي لخطة المليسة العامة بأكملها تمهيداً لإصدار السندات الإلكترونية. سيتم عكس مخصص انخفاض القيمة حتى الحصول على صك إلكتروني.

٢٧- عقود الايجار

تقوم المجموعة باستئجار عدة أصول تتضمن أراضي ومباني ومعدات مكتبية. فيما يلي أدناه معلومات حول الممتلكات المستأجرة من قبل المجموعة:

١-٢٧ أصول حق استخدام

المجموع	معدات مكتبية	أراضي ومباني
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥,٩٧٣	٥٥٣	٥,٤٢٠
٧٧٨	-	٧٧٨
٦,٧٥١	٥٥٣	٦,١٩٨
(١,١٧٠)	(٢١٩)	(٩٥١)
٥,٥٨١	٣٣٤	٥,٢٤٧

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الرصيد كما في ١ يناير
إضافات خلال السنة

الاهلاك المحمل خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢-٢٧ التزامات عقود الايجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١,٢٧٠	١,١٧٨
٤,٢٣٨	٤,٢٣٣
٢,٦٥٠	١,٨٧٨
٨,١٥٨	٧,٢٨٩

أقل من سنة
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
أكثر من خمس سنوات

إجمالي الالتزامات غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر

٣-٢٧ التزام عقود الايجار في قائمة المركز المالي الموحدة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٨٩٥	٩٢٧
٥,٣٥٤	٥,٧٣١
٦,٢٤٩	٦,٦٥٨

متداول
غير متداول

٤-٢٧ المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١,٢٢٦	١,١٧٠
٤٢٧	٤٣٩
١,٦٥٣	١,٦٠٩

استهلاك أصول حق استخدام
فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٣)

٢٨- استثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية الأصول المحتفظ بها لزيادة رأس المال.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٠,٤٢٧	١٠,٤٢٧	١ يناير
-	(١,٣٣١)	استبعاد
-	(١,٨٠٦)	إعادة تويب
-	٣,٢٩٠	إعادة تقييم
١٠,٤٢٧	١٠,٥٨٠	٣١ ديسمبر

أصدرت هيئة السوق المالية قرار بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ (١٦ أكتوبر ٢٠١٦) بالزام الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمدة ٣ سنوات. تبدأ السنوات من تاريخ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وقد تم تمديد الفترات المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ وما زالت تتطلب الامتثال لمتطلبات الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي تتطلب الإفصاح عن القيمة العادلة.

إشارة إلى قرار مجلس هيئة السوق المالية المعلن عنه بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق (١٦ أكتوبر ٢٠١٦) المتضمن الزام الشركات المدرجة في السوق المالية باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والألات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية لمدة ٣ سنوات ابتداء من تاريخ تطبيقها، مع الالتزام بمتطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي توجب أو تشجع على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإيضاحات حول القوائم المالية والمتضمن ان الهيئة ستقوم بدراسة مناسبة الاستمرار في تقرير استخدام هذا النموذج عند انتهاء هذه المدة أو مناسبة السماح باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم.

وانطلاقاً من دور هيئة السوق في تنظيم ومراقبة أعمال ونشاطات الجهات الخاضعة لرقابتها وشرافها وتنظيم ومراقبة الإفصاح الكامل عن المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية والجهات المصدرة لها أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن السماح للشركات المدرجة باستخدام نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم بقياس الممتلكات، والعقارات الاستثمارية للفترات المالية للسنة المالية التي تبدأ خلال عام ٢٠٢٢ أو بعده.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية إلى نموذج القيمة العادلة لقياس العقارات الاستثمارية ونموذج إعادة التقييم لقياس الأراضي مع الاستمرار في تطبيق نموذج التكلفة لقياس البنود الأخرى للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة. قامت الإدارة بتعيين اثنين من المقيمين المستقلين المرخصين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لتقييم كل من الأراضي والعقار الاستثماري عند إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية للربع الثاني لعام ٢٠٢٢ على ان يتم إعادة التقييم لاحقاً بشكل سنوي وذلك تماشياً مع متطلبات هيئة السوق المالية، واختارت أقل التقييمين. يعتبر التغيير من نموذج التكلفة إلى القيمة العادلة أو نموذج إعادة التقييم في تسجيل الممتلكات والأراضي الاستثمارية بمثابة تغيير في السياسة المحاسبية. وبالتالي، تم إجراء تعديلات الفترة السابقة على الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,٩٦ مليون ريال سعودي في ١ يناير ٢٠٢١ وتم تسجيل احتياطي إعادة التقييم بمبلغ ٣٧٥,٧٨ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.

المنطقة	القيمة الدفترية	مكتب أوج	مكتب انجازات المقيمين	مكتب الموثقون	اقل تقييم	الانخفاض في إعادة التقييم
مدينة الجبيل	٤,٢٥٠	٦,٣٥٨	٨,٢٣٤	٦,٥٠٠	٦,٣٥٨	٢,١٠٨
صناعية الرياض	٤,٠٠٠	٩٥٢	٩٣٢	٩٦٠	٩٣٢	(٣,٠٦٨)
الاجمالي	٨,٢٥٠	٧,٣١٠	٩,١٦٦	٧,٤٦٠	٧,٢٩٠	(٩٦٠)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بإعادة التقييم السنوي للعقارات الاستثمارية في مدينة الجبيل والمنطقة الصناعية

بالرياض بمبلغ ١٠,٥٨ مليون ريال سعودي، وبلغت القيمة الدفترية لهذا العقار الاستثماري ٧,٢٩ مليون ريال سعودي، وعند إعادة التقييم، أدركت الإدارة مبلغاً ٣,٢٩ مليون ريال سعودي كإرباح من إعادة تقييم عقارات استثمارية في قائمة الربح أو الخسارة المجمع (إيضاح ١٢).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت الشركة ببيع عقاراتها الاستثمارية الواقعة في الخريص بمبلغ ١٥,٢٣ مليون ريال سعودي، وكانت القيمة الدفترية لهذا الاستثمار العقاري ١,٣٣ مليون ريال سعودي قبل بيع الأصل. وعند البيع الفعلي للأصل، حققت الإدارة مبلغاً قدره ١٣,٩٠ مليون ريال سعودي كإرباح بيع استثمارات عقارية في قائمة الربح أو الخسارة المجمع (إيضاح ١٢).

٢٩- أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة أصلاً غير نقدي قابل للتحديد والذي يتضمن الشهرة المكتسبة من اندماج الاعمال والبرمجيات ونفقات التطوير المرسمة.

شهرة	أصول أخرى	الاجمالي	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٤,٧٣٦	٣,٢٥٠	٧,٩٨٦	١ يناير ٢٠٢١
-	٨٤١	٨٤١	إضافات
-	(١,٢٨١)	(١,٢٨١)	استهلاك
(١٦٠)	-	(١٦٠)	تسوية ترجمة عملات أجنبية
٤,٥٧٦	٢,٨١٠	٧,٣٨٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	١٢٨	١٢٨	إضافات
-	(٧٧٢)	(٧٧٢)	إستهلاك
(٥٧)	-	(٥٧)	تسوية ترجمة عملات أجنبية
٤,٥١٩	٢,١٦٦	٦,٦٨٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يتم قياس هذه الأصول مبدئياً بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل غير الملموس بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم.

٣٠- أصول ضريبية مؤجلة

تمثل الأصول الضريبية المتعلقة بالخسائر الضريبية غير المستخدمة للشركة التابعة أميتك استانا. تعتقد الإدارة ان الأرباح المستقبلية سوف تكون متاحة مقابل الأصول الضريبية.

٣١- قروض

وقعت الشركة اتفاقيات لإعادة جدولة اتفاقيات التسهيلات المصرفية الإسلامية مع البنوك التجارية، والتي تعتقد الإدارة أنه سيكون لها تأثير إيجابي على تعزيز أداء الشركة خلال الفترات المقبلة. تعتقد الإدارة أن التدفقات النقدية للشركة ستتحسن وأن إعادة الجدولة ستعزز عمليات الشركة بما يتناسب مع الفترة الزمنية الجديدة الموضحة على النحو التالي:

١/٣١ قروض بأجل:

تم توقيع شروط جديدة بما في ذلك فترة جدول جديدة ١٠ سنوات، مما أدى إلى تخفيض الرسوم المالية السنوية التي تتراوح من سايبور + ٣,٢٥٪ إلى ٢,٧٥٪ لتصبح سايبور + ١,٥٪. فترات التمويل المجدولة هي كما يلي:

- قروض بأجل لمرة واحدة ٣٦٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (غير متجدد) ولأجل بحد ٢٦٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (دفعة واحدة) (جديد) لمدته إجمالي مدته ١٠ سنوات شاملة فترة سماح مدتها سنتان تسدد على أقساط نصف سنوية والأرباح ستكون تدفع بشكل نصف سنوي خلال فترة السماح. استخدمت الشركة مبلغ إجمالي قدره ٦٣٤,٣٦٤,٠٦٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- الحد الفرعي للقروض لأجل، خطاب اعتماد مستندي، وخطاب الضمان ١٥٧,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (متجدد) يتم الاستفادة منه مقابل أي قسط مسدد من الحد الأساسي الذي لا يتجاوز ٣٠٪ من الحد الإجمالي لتمويل متطلبات رأس المال العامل من خلال الشراء المباشر للمواد الخام، لفترة إجمالية لا تتجاوز ١٢ شهراً. استخدمت الشركة هذا التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قروض لأجل / خطاب الاعتماد الخاص بالمشاركة (٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) يتم الاستفادة منه مقابل أي قسط مسدد من الحد الأساسي الذي لا يتجاوز ٣٠٪ من الحد الإجمالي لتمويل متطلبات رأس المال العامل من خلال الشراء المباشر للمواد الخام ونفقات الصيانة أو إصدار خطابات الاعتماد الخاصة بالمشاركة (عند الاطلاع، مؤجل محلي، دولي) لمدة أقصاها ١٢ شهراً شاملة فترة تأجيل خطاب الاعتماد. لم تستخدم الشركة هذا التسهيل بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣١- قروض (تتمة)

٢/٣١ قروض التيسير التجاري:

تم توقيع شروط جديدة بما في ذلك فترة جدول جديدة أي ١٠ سنوات، مما أدى إلى تخفيض الرسوم المالية السنوية من سايبور + ٣,٢٥٪ إلى سايبور + ١,٥٪. فترة التمويل كما هو مقرر هي كما يلي:

- تيسير تجاري لمرة واحدة ٢١٩,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (غير متجدد) لمدة إجمالية مدتها ١٠ سنوات تشمل سنتين فترة سماح تسدد على أقساط نصف سنوية مع نفع الأرباح نصف سنوي خلال فترة السماح (لا يتجاوز القسط الأخير ٣١ ديسمبر ٢٠٣١). استخدمت الشركة هذا التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

- الحد الفرعي للتيسير التجاري، خطاب اعتماد مستندي، خطاب ضمان، ١١٠,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يمكن الاستفادة منه مقابل أي قسط مسدد من الحد الأساسي الذي لا يتجاوز ٣٠٪ من الحد الإجمالي لتمويل متطلبات رأس المال العامل من خلال الشراء المباشر للمواد الخام والنققات الرأسمالية، مقابل فترة إجمالية لا تتجاوز ١٢ شهرًا. استخدمت الشركة ٩٧,٥٦٣,٧٥٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣-٣١ قروض قصيرة الاجل

تتمثل القروض قصيرة الاجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٨٣٠,٣٣٢	٨٤٤,٦٧٤
٢٩٥,٩٠٦	٢٩٥,٩٣٦
١,١٢٦,٢٣٨	١,١٤٠,٦١٠

قروض قصيرة الاجل
الجزء المتداول من قروض طويلة اجل

تم تغطية القروض قصيرة الاجل بسندات لأمر من قبل المجموعة، إن القيمة الدفترية للقروض القصيرة الاجل مقومة بالعملات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٨٢٤,٤٧٦	٨٤٤,٤٥٨
٤,٥٤٠	-
١,٣١٦	٢١٦
٨٣٠,٣٣٢	٨٤٤,٦٧٤

ريال سعودي
دولار امريكي
عملات أخرى

٤-٣١ قروض طويلة الاجل

تتمثل القروض طويلة الاجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٩٥,٩٠٦	٢٩٥,٩٣٦
(٢٩٥,٩٠٦)	(٢٩٥,٩٣٦)
-	-

قروض من بنوك تجارية
الجزء المتداول المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
الجزء غير المتداول المدرج ضمن الالتزامات غير المتداولة

تم تغطية قروض طويلة الاجل بسندات لامر من قبل المجموعة
إن القيم الدفترية للقروض طويلة الاجل مقومة بالعملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٨٦,٤٧٩	٢٨٦,٤٧٩
٩,٤٢٧	٩,٤٥٧
٢٩٥,٩٠٦	٢٩٥,٩٣٦

ريال سعودي
الدولار الأمريكي

في ضوء خطط إعادة الجدولة وإعادة الهيكلة التي اتخذتها الشركة خلال عام ٢٠٢١، تم سداد بعض القروض من البنوك التجارية بالكامل والتي نتج عنها ربح قدره ٢٠,١ مليون ريال سعودي (راجع إيضاح ١٢).

خلال ٢٠٢١، قامت إدارة الشركة في ضوء اتفاقيات إعادة جدولة القروض وإعادة الهيكلة الموقعة مع البنوك التجارية بإلغاء بعض رسوم التسهيلات المترتبة للشروط السابقة للقروض وتعتقد الإدارة أن رسوم التسهيلات هذه لم تعد ضرورية كما في تاريخ تقريرنا وقد نتج عن ذلك بعكس رسوم تسهيل بمبلغ ٢٦,٩٩ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢١ (إيضاح ١٣).

٥-٣١ عدم الوفاء بالتعهدات البنكية

تتطلب أحكام اتفاقيات بعض القروض قصيرة وطويلة الاجل من المجموعة الحفاظ على الوضع المالي في مستويات محددة، وتتطلب الموافقة المسبقة من المقرضين على توزيعات الأرباح التي تزيد عن مبالغ محددة، كما تحدد مبالغ المصاريف الرأس مالية وبعض الالتزامات الأخرى. أخلت المجموعة في بعض الشروط المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الائتمانية. تتمثل الأحكام المالية الرئيسية المخل بها من قبل المجموعة فيما يلي:

المتطلبات	الأحكام
٢٠٠٪ - ٢٥٠٪	مجموع المطلوبات لصافي القيمة الملموسة
١٠٠٪ - ١٢٥٪	النسبة الجارية
٩٥٠ مليون ريال سعودي	الحد الأدنى لحقوق الملكية العائدة للمساهمين

نتيجة لعدم الوفاء بالتعهدات المذكور أعلاه، يحق للمقرضين تسريع سداد الأقساط المستقبلية. وبناءً عليه، تم عرض كامل رصيد القروض طويلة الاجل ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحد.

٣٢- ذمم دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٣٤,٥٥٤	١٧٤,٢٥٢
٣٨٥	٣٧٦
٢٣٤,٩٣٩	١٧٤,٦٢٨

ذمم دائنة لأطراف ثالثة
ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٧)

٣٣- مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥,٦٩٠	٤,٦٣٠	رواتب وأجور ومزايا مستحقة
٧,٨٤٣	٢,٥٨٦	أتعاب وكلاء مبيعات مستحقة
٢,٣١٥	١٧,٢٢٠	تكاليف تمويل مستحقة
٥٣,٧٠٠	٦٩,٠٥٢	أخرى
٦٩,٥٤٨	٩٣,٤٨٨	

٣٤- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة على مخصص منافع إنهاء التوظيف وهي خطة محددة المنافع خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٦٦,٥٥٨	٥٩,٨٣٥	١ يناير
٥,٦٩٩	٥,١٨٢	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
١,٢٨٤	١,٥٩٤	إعادة القياس الأكتواري المحمل على قائمة الدخل الشامل الأخر
(١٣,٧٠٦)	(٢,١٧٦)	منافع مدفوعة خلال العام
٥٩,٨٣٥	٦٤,٤٣٥	٣١ ديسمبر

يتكون المصروف المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤,٦٧٣	٣,٩٧٤	تكاليف الخدمات الحالية
١,٠٢٦	١,٢٠٨	تكاليف الفوائد
٥,٦٩٩	٥,١٨٢	التكلفة المثبتة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢,٣٠%	٥,٢٥%	معدل الخصم المستخدم
٣,٤٠%	٢,٣٠%	معدل زيادة الرواتب
متوسطة	متوسطة	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
(بالآلاف الريالات السعودية)	%	(بالآلاف الريالات السعودية)	%	
٥٨,٤٦٠	%٠,٥٠ +	٦١,٦٧٣	%٠,٥٠ +	معدل الخصم الزيادة
٦١,٢٩٠	%٠,٥٠ -	٦٧,٤٤٣	%٠,٥٠ -	النقص
٦١,٢٧٩	%٠,٥٠ +	٦٧,٤٣٥	%٠,٥٠ +	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب الزيادة
٥٨,٤٥٧	%٠,٥٠ -	٦١,٦٥٣	%٠,٥٠ -	النقص

جدول الاستحقاق

فيما يلي، الجدول المتوقع لتسوية مزايا نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٤,٦٣٠	١٢,٩٥٥	خلال سنة
٢٦,٤١٩	١٤,٨١٠	من سنتين إلى ٥ سنوات
٢٤,٠١٢	٢٦,٨٢٦	من ٦ سنوات إلى ١٠ سنوات
٦٥,٠٦١	٥٤,٥٩١	

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٥- مخصص ضمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨,٨٩٦	٣,٢٨٩	١ يناير
(١,٢٩٨)	(٤٥٤)	إسترداد
(٤,٢١٨)	-	الاستخدامات
(٩١)	(٩١)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
٣,٢٨٩	٢,٧٤٤	٣١ ديسمبر

٣٦- مخصص عقود غير مجدبة

يتعلق هذا المخصص بشكل رئيسي بالخسائر المتوقعة تكبدها لإكمال عقد بسعر محدد في السماوة، العراق. من المتوقع أن يكتمل المشروع في عام ٢٠٢٤. تتمثل حركة مخصص العقود غير المجدبة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٧٥,١٤٥	١٦٢,١٧٤	١ يناير
(١٢,٩٧١)	(٩,٦٥٩)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
١٦٢,١٧٤	١٥٢,٥١٥	٣١ ديسمبر

٣٧- إقصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة

يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة:

مطلوب من أطراف ذات علاقة*	مشتريات من/ دفعات لأطراف ذات علاقة	مبيعات لأطراف ذات علاقة		
(بالآلاف الريالات السعودية)				
-	٦٠	-	-	٢٠٢٢
-	٤٩٧	-	-	٢٠٢١
شركات زميلة				
شركة أميانتيت قطر للأنابيب المحدودة				
-	٣٢	-	-	٢٠٢٢
-	١٨٥	-	-	٢٠٢١
مشاريع مشتركة				
أميلو				
-	٨١	-	-	٢٠٢٢
-	١١,١١٤	-	-	٢٠٢١
أميلو القابضة				
-	١٢٨	-	-	٢٠٢٢
-	١٢٨	-	-	٢٠٢١
سيور				
-	-	-	-	٢٠٢٢
-	٦٢	-	-	٢٠٢١
توزيع				
-	-	-	-	٢٠٢٢
-	-	-	-	٢٠٢١
اميتيك الجزائر				
-	-	-	-	٢٠٢٢
-	-	-	-	٢٠٢١
-	٣٠١	-	-	٢٠٢٢
-	١١,٩٨٦	-	-	٢٠٢١
المجموع				

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ صافية من خسارة الهبوط في القيمة قدرها ٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٣,٤ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢١). خلال عام ٢٠٢١، كانت المبالغ المستحقة من أميلو ممثلة بالذمم المدينة المحولة نتيجة استبعاد الاستثمار المحتسب بحقوق الملكية (راجع إيضاح ٢٥ أ).

٣٧- إفصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة (تممة)

* تم تصنيف هذه الأرصدة ضمن النعم المدينة والنعم الدائنة على التوالي:

مطلوب من (الى) أطراف ذات علاقة	فوائد مستلمة من (مدفوعة الى) أطراف ذات علاقة		قروض من / إلى أطراف ذات علاقة شركات زميلة أخرى
(١٢)	-	٢٠٢٢	
(١٢)	-	٢٠٢١	
(٣٦٤)	-	٢٠٢٢	مشاريع مشتركة
(٣٧٣)	-	٢٠٢١	أميلو تيك آيه أس
(٣٧٦)	-	٢٠٢٢	المجموع
(٣٨٥)	-	٢٠٢١	

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة

لا يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة أي مكافآت مقابل دورهم في إدارة الشركة إلا بموافقة الجمعية العمومية. يتلقى أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة ولجانته. يتلقى المديرون التنفيذيون مكافأة ثابتة نتيجة واجباتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يتلقى كبار التنفيذيين الخمسة الأوائل، بمن فيهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي، مكافآت وفقاً لعقود العمل الموقعة معهم على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٧,٥٤٢	٥,٨٢٣	منافع موظفين قصيرة الأجل
٥٠٥	٣٧٠	منافع إنهاء التوظيف
٨,٠٤٧	٦,١٩٣	إجمالي منافع موظفي الإدارة الرئيسيين

٣٨- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٩,٩٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به، المصنر والمدفوع بالكامل
٣٢٠,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد
		رأس المال (بالآلاف الريالات السعودية)

بعد نشر هيئة السوق المالية على موقعها الرسمي بتاريخ ١٧-٠٢-٢٠٢٢ بشأن موافقتها على تخفيض رأس مال الشركة، فإن مساهمي الشركة في جمعيتهم العامة غير العادية في ٢٧-٠٢-٢٠٢٢ تمت الموافقة على تخفيض رأس المال من ٣٢٠ مليون ريال سعودي إلى ٩٩ مليون ريال سعودي وتخفيض إجمالي عدد الأسهم من ٣٢,٠٠٠,٠٠٠ إلى ٩,٩٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم لتعويض ٢٢١ مليون ريال سعودي من الخسائر المتراكمة للشركة.

بعد الاطلاع على القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والذي تم اعتماده من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢١، بلغ إجمالي الخسائر المتراكمة حوالي ٢٠٥,٥ مليون ريال سعودي، وهو ما يمثل ٦٤٪ من الحصة. رأس المال. وفقاً للمادة ١٣٠ من قانون الشركات، قررت الشركة من خلال قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢١ الاستفادة الكاملة من رصيد الاحتياطي القانوني المتبقي والبالغ ١٣٢,١٧٥,٦٨٧ ريال سعودي لتعديل الخسائر المتراكمة للشركة جزئياً.

٣٩- برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم

قامت الشركة بتطبيق برنامج تملك الموظفين للأسهم والذي ينص على تقديم مكافآت لدرجات وظيفية محددة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٢. خلال ٢٠١٢، قامت الشركة بشراء ٢,٥ مليون سهم من أسهمها من خلال مؤسسة مالية لغرض برنامج تملك الموظفين للأسهم والتي تم قيدها تحت مسمى "برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم في قائمة المركز المالي الموحدة. تم منح الموظفين بناءً على اشتراكاتهم في البرنامج واتمام ثلاث سنوات في الخدمة والمحافظة على مستوى أداء معين اسهم مجانية حتى تاريخ الاستحقاق خلال عام ٢٠١٥. خلال عامي ٢٠١٥ و ٢٠٢١، بلغ عدد الاسهم الممنوحة للموظفين من خلال هذا البرنامج ٥٦٤,٣٠٩ سهم و ٣٨٠ ألف سهم.

خلال العام، قامت الشركة بتخصيص عدد خيارات الأسهم المخصصة للوصي الذي يمثل قيمة الأسهم المتبقية المحتفظ بها باسم الشركة للخيارات المستقبلية. يجب تحصيل أسهم الخزينة بعدد ٤٨,٣٥٣ سهماً التي لم يتم منحها للموظفين المؤهلين في فترة إعداد التقارير والتي تم تخصيص تلك الأسهم لها إلى فترة التقرير التالية. تعتزم الشركة نقل نفس الشيء إلى الموظفين في السنوات القادمة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، احتفظت المجموعة بـ ٤٨ ألف سهم كأسهم خزينة مخصصة لخطة ملكية أسهم الموظفين (٢٠٢١: ١٥٦ ألف سهم). في حالة زيادة رأس المال أو تجزئة الأسهم أو توزيع الأرباح (في شكل أسهم)، سيتم تعديل عدد الأسهم وسعر الممارسة الخاضع لبرنامج تملك الموظفين للأسهم وفقاً لذلك.

٤٠- الاحتياطي القانوني

وفقاً لمتطلبات اللوائح السعودية للشركات، تقوم الشركة بتحويل ١٠٪ من أرباحها للسنة إلى احتياطي قانوني حتى يساوي الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. الاحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان هناك استخدام كامل للاحتياطي القانوني لاستيعاب الخسائر المتراكمة للشركة جزئياً (راجع إيضاح ٣٨).

٤١- مطلوبات محتملة وارتباطات

١-٤١ التزامات رأس مالية

بلغت النفقات الرأس مالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولم يتم تكديدها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي (٠,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

٢-٤١ التزامات محتملة

١-٢-٤١ تمتلك المجموعة قطعة أرض صناعية في مدينة جدة منذ عام ٢٠٠٩ من خلال الاستحواذ، من جهة ذات علاقة، على شركة تابعة تمتلك هذه الأرض. إن ملكية هذه الأرض محل نزاع قانوني يتم النظر فيه أمام النظام القضائي السعودي. تعتقد ادارة المجموعة أنه لن ينتج عن هذا النزاع اي التزام.

٢-٢-٤١ ان المجموعة مدعى عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل موردين وعملاء بقضايا قانونية بمطالبات بمبلغ ٩,٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٦,٨٥ مليون ريال سعودي). تعتقد ادارة المجموعة بأنه لن ينتج عن هذه القضايا اي خسائر جوهرية عند صدور الأحكام النهائية في هذه القضايا، وعليه، لم يتم قيد مخصص لهذه المطالبات في القوائم المالية الموحدة المرفقة.

٣-٤١ ضمانات

لدى المجموعة التزامات محتملة عن ضمانات بنكية صدرت في سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة بمبلغ ٥٦,٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٧٦,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١). لدى المجموعة أيضاً، مجتمعة مع شركاء آخرين، مطلوبات محتملة عن ضمانات بمبلغ ١٦٢,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (١٦٨,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١) متعلقة بتسهيلات قروض لهذه الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

٤٢- تأثير جائحة كوفيد- ١٩

استجابة لانتشار جائحة كوفيد- ١٩ في دول مجلس التعاون الخليجي والأقاليم الأخرى التي تعمل فيها المجموعة والاضطرابات الناتجة عن الأنشطة الاجتماعية والاقتصادية في تلك الأسواق على مدار العامين الماضيين، تواصل الإدارة تقييم أثارها بشكل استباقي على عملياتها. على وجه الخصوص، تراقب المجموعة عن كثب الزيادة الحالية في الحالات بسبب اندلاع متغير جديد - اوميكرون. لا تزال الإجراءات الوقائية التي اتخذتها المجموعة في عام ٢٠٢٠ سارية المفعول بما في ذلك إنشاء فرق وعمليات إدارة الأزمات المستمرة، لضمان صحة وسلامة موظفيها وعمالها والمستهلكين والمجتمع الأوسع بالإضافة إلى ضمان استمرارية التوريد. لمنتجاتها في جميع أسواقها. تمت استعادة وصول الأفراد الذين تم تلقيحهم بالكامل إلى مرافق الزراعة والتصنيع. لا تزال صحة الموظفين تشكل مجالاً رئيسياً للتركيز مع البرامج التي يتم تنفيذها للمساعدة في زيادة الوعي وتحديد ودعم ومراقبة صحة الموظف. تم تطعيم الكثير من موظفي المجموعة بشكل كامل لجرعتين على الأقل من اللقاحات وتعمل الإدارة على خطة لتشجيع الحقن المعزز.

تعتقد ادارة المجموعة أن أي إجراءات إغلاق يتم إعادة تقديمها لن تؤثر بشكل جوهري على الطلب الأساسي من العملاء على منتجات المجموعة. بناءً على هذه العوامل، تؤكد الإدارة أن جائحة كوفيد- ١٩ لم يكن له أي تأثير مادي على النتائج المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بما في ذلك الأحكام والتفديرات المحاسبية الهامة. تواصل المجموعة مراقبة الطفرة في المتغير الجديد عن كثب على الرغم من أن الإدارة في هذا الوقت ليست على دراية بأي عوامل من المتوقع أن تغير تأثير الوباء على عمليات المجموعة خلال عام ٢٠٢٣ أو بعده.

٤٣- أحداث لاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة للجمعية العمومية بزيادة رأس مال الشركة عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية قدرها ٣٤٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مما سيؤدي إلى زيادة عدد الأسهم من ٩,٩ مليون سهم إلى ٤٤,٥٥ مليون سهم. بعد إصدار أسهم حقوق الاكتتاب، سيزداد رأس مال الشركة من ٩٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤٤٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. حصلت المجموعة على موافقة هيئة السوق المالية بزيادة رأس المال، وسيتم عقد الجمعية العامة غير العمومية للتصويت على القرار. تعتبر معاملة زيادة رأس المال هذه حدثاً لاحقاً غير قابل للتعديل ولم ينعكس الأثر المحاسبي لهذه المعاملة في هذه القوائم المالية الموحدة.

٤٤- تسويات سنوات سابقة

١-٤٤ تسويات السنوات السابقة مع تأثير على حقوق الملكية:

١-٤٤-١ التغيير في السياسة المحاسبية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة / إعادة التقييم

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية إلى نموذج القيمة العادلة لقياس العقارات الاستثمارية ونموذج إعادة التقييم لقياس الأراضي مع الاستمرار في تطبيق نموذج التكلفة لقياس البنود الأخرى للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة. يعتبر التغيير من نموذج التكلفة إلى القيمة العادلة أو نموذج إعادة التقييم في تسجيل الممتلكات والأراضي الاستثمارية بمثابة تغيير في السياسة المحاسبية. وبالتالي تم إجراء تعديلات الفترة السابقة في ١ يناير ٢٠٢١ وتم تسجيل احتياطي إعادة التقييم بمبلغ ٣٧٥,٧٨ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ.

التأثير على الخسائر المتراكمة

فيما يلي تأثير تغيير السياسة المحاسبية للمجموعة إلى نموذج القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ونموذج إعادة التقييم للأراضي على الخسائر المتراكمة والقيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات والموجودات غير المتداولة الأخرى كما في ١ يناير ٢٠٢١:

موجودات غير متداولة أخرى	الممتلكات والألات والمعدات	الخسائر المتراكمة
	(بآلاف الريالات السعودية)	
	٣٧٥,٧٨٠	(٩٦٠)
		(٩٦٠)

التأثير كما في ١ يناير ٢٠٢١

١-٤٤-٢ تقرير التسويات من نصيب الاستثمارات المحسوبة بطريقة حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر

خلال عام ٢٠٢١، قامت إحدى الشركات الزميلة للمجموعة، وهي توزيع، بتسجيل الحركة على الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بالقياس الاكتواري على التزام المنافع المحددة للموظفين واحتياطي التحوط. سجلت المجموعة بشكل غير صحيح هذه البنود في الدخل الشامل الآخر كقياس اكتواري على التزام المنافع المحددة للموظفين. ومن ثم، تم إجراء تعديلات الفترة السابقة وتسجيل احتياطي تحوط بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي وأعيد تبويبه من الخسائر المتراكمة كما في ذلك التاريخ.

إن تأثير التصحيحات أعلاه على احتياطي التحوط للمجموعة والتعديلات المقابلة لخسائر المجموعة المتراكمة لفترة المقارنة هو كما يلي:

احتياطي التحوط	الخسائر المتراكمة (بآلاف الريالات السعودية)
٢,٤٣٠	(٢,٤٣٠)

التأثير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

علاوة على ذلك، تم تعديل عرض قائمة الدخل الشامل لفترة المقارنة للتصحيحات المذكورة أعلاه على النحو التالي:

من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(بآلاف الريالات السعودية)

الدخل (الخسارة) الشامل الآخر الذي يمكن إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:	
الدخل الشامل (الخسارة) - احتياطي التحوط من الاستثمارات المحسوبة بحقوق الملكية	-
٢,٤٣٠	
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:	
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر - فعلي من الاستثمارات المحسوبة بحقوق الملكية	٢,٣٦٢
(٦٨)	

٤٥ - إعادة الترتيب، وأرقام المقارنة وتصحيح الأخطاء لسنوات سابقة

لقد حددنا أخطاء عرض معينة في إيضاحات السنة السابقة على القوائم المالية الموحدة والتي ليس لها أي تأثير على القوائم الموحدة للمركز المالي أو قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل. يكون خطأ العرض وتصحيحه كالتالي:

١-٤٥ أخطاء العرض التي تؤثر على قائمة المركز المالي الموحد

لقد حددنا أخطاء عرض معينة للقوائم المالية الموحدة في السنة السابقة والتي لها تأثير على قائمة المركز المالي الموحدة. يكون خطأ العرض وتصحيحه كالتالي:

أصول حقوق الاستخدام، صافي لم يتم عرضها بشكل منفصل للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على التوالي وتم تضمينها في الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي، والآن قمنا بعرض هذا البند بشكل منفصل على النحو التالي:

من ١ يناير ٢٠٢١	الي ١ يناير ٢٠٢١	
٥٩٣,٠٩٩	(بآلاف الريالات السعودية) ٥٨٥,٩٠٠	ممتلكات والآلات و معدات بالصافي
-	٧,١٩٩	اصل حق استخلم بالصافي
٥٦٢,٨٣٩	من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	ممتلكات والآلات و معدات بالصافي
-	الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (بآلاف الريالات السعودية) ٥٥٦,٨٦٦	اصل حق استخلم بالصافي
	٥,٩٧٣	

٢-٤٥ أخطاء العرض التي تؤثر على الإيضاحات على القوائم المالية الموحدة

لقد حددنا أخطاء عرض معينة في إيضاحات السنة السابقة على القوائم المالية الموحدة والتي ليس لها أي تأثير على القوائم الموحدة للمركز المالي أو قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل. يكون خطأ العرض وتصحيحه كالتالي:

لم يتم عرض مخصص الرصيد البنكي غير المؤكد بشكل منفصل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وتم إدراجه في الإيرادات المتنوعة ، والآن قمنا بعرض هذا البند بشكل منفصل على النحو التالي:

من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
-	(بآلاف الريالات السعودية) (٥,١٢٤)	مخصص رصيد البنكي غير مؤكد (إيضاح ١٢)
(١١٧)	٥,٠٠٧	إيرادات متنوعة (إيضاح ١٢)

٤٦ - اعتماد مجلس الإدارة

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة في ٦ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢٣ م.