

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الدخل
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ٣٦	إيضاحات حول القوائم المالية



KPMG Professional Services

16th Floor, Al Barghash Tower
6189 Prince Turki Road, Al Kurnaish
P.O. Box 4803
Al Khobar, 34412 - 3146
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 2051062328

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

الطابق ١٦، برج البرغاش
٦١٨٩ طريق الأمير تركي، الكورنيش
ص.ب ٤٨٠٣
الخبير ٣١٤٦ - ٣٤٤١٢
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ٢٠٥١٠٦٢٣٢٨

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة جروب فايف السعودية للأنايبب (شركة سعودية مساهمة مقفلة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة جروب فايف السعودية للأنايبب ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقوائم الدخل، والربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر المراجعة الرئيسي

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا نندي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة جروب فايف السعودية للأنايب (شركة سعودية مساهمة مقفلة) (يتبع)

أمر المراجعة الرئيسي (يتبع)	
إثبات الإيرادات	
يرجى الرجوع إلى إيضاح (٣) الخاص بالسياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات وإيضاح (١٨) الخاص بالإفصاح عن الإيرادات.	
أمر مراجعة رئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تم إثبات إيرادات من بيع البضائع بمبلغ ٢٣٠,٥٤ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع عند حصول العميل على السيطرة على البضائع ويتم ذلك عند تسليم البضائع وقبولها من قبل العميل وإصدار فاتورة مبيعات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>الإيرادات هي أحد المؤشرات الأساسية لقياس الأداء، وبالتالي، هناك مخاطر موجودة مرتبطة بإثبات إيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية من أجل زيادة الربحية. لذلك، تم اعتبار إجراء إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها فيما يتعلق بالإيرادات، من بين إجراءات أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية لإثبات الإيرادات للشركة من خلال مراعاة متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة. • اختبار الإجراءات والضوابط ذات العلاقة التي وضعتها الإدارة لضمان الإثبات المناسب للإيرادات. • إجراء اختبار التفاصيل بشأن عينة من معاملات المبيعات والتحقق من صحتها من خلال الوثائق الرئيسية. • القيام بإجراءات إقفال لضمان إثبات الإيرادات عند نقل السيطرة إلى العميل وخلال الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقييم مدى كفاية إفصاحات القوائم المالية بخصوص الإيرادات.
المعلومات الأخرى	

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

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

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة جروب فايف السعودية للأنايب (شركة سعودية مساهمة مقفلة) (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والمكافئين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة جروب فايف السعودية للأنايبب (شركة سعودية مساهمة مقفلة) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة جروب فايف السعودية للأنايبب ("الشركة").

كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر في استقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، والتي تُعدّ أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة 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 بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



عبدالعزیز عبدالله النعیم
رقم الترخيص: ٣٩٤



الخبر، في ٢٣ مارس ٢٠٢٣م
الموافق: ١ رمضان ١٤٤٤هـ

شركة جروب فايف السعودية للأتابيب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

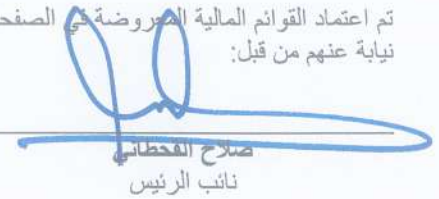
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٦٣,٣٤٢,٩٥٨	٥٤٤,٩٠١,١٣٠	٥	ممتلكات وألات ومعدات
٩,٥٦٥,٧٥٦	٨,٧٠٦,٢١٠	٦	موجودات حق استخدام
٥٧٢,٩٠٨,٧١٤	٥٥٣,٦٠٧,٣٤٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٧٣,٠٠٧,١٣٩	٣٤١,١٧٧,٦٧٤	٧	المخزون
٣٦٠,٧٧٠,١٢٢	١٨٢,٢١٨,٦٥٩	٩	الذمم المدينة التجارية
٢٤٦,٠٨٣,٩٥١	٢٢٧,٣١١,٢٠٨	١٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
١١,٧٧١,٨٠٦	٩,٣٠٦,٥٥٨	٨	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٦٢,٩٧٩,٤٢٣	٩٥,٢١٣,٤٧٩	١٠	النقد و ما في حكمه
٨٥٤,٦١٢,٤٤١	٨٥٥,٢٢٧,٥٧٨		مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٢٧,٥٢١,١٥٥	١,٤٠٨,٨٣٤,٩١٨		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠		رأس المال
١١,٨٧٢,٨٤٨	١١,٨٧٢,٨٤٨	١١	احتياطي نظامي
٤٢,٦٠٠,٦٠٦	٢١,٤٠١,٠٤٠		الأرباح المبقة
٣٣٤,٤٧٣,٤٥٤	٣١٣,٢٧٣,٨٨٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٢٢,٤٨٦,٦١٧	١٥٤,٧٤٦,٩٩٤	١٣	قروض طويلة الأجل
٩,٨٥٢,٤٠٠	٩,١٣٢,٢٢٥	٢٥	التزامات عقود الإيجار
١٩,١٨٧,٦١٣	١٧,٤٤٩,٢٧٠	١٤	منافع الموظفين
٢٥١,٥٢٦,٦٣٠	١٨١,٣٢٨,٤٨٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٤,٧٧٦,٥١٩	١٧٣,٥٤٦,٧٧٤	١٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٩,٩٦٩,٥١٥	٥٩,٦٨٨,٢٧٢	١٦	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٦٩,٣٤٠,٢٤٨	٨٢,٩٤٠,٢٤٨	١٣	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٧٥٩,٨٩٧	٧٥٩,٨٩٧	٢٥	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦٥٠,١١٢,٧٣٢	٥٩١,٦٩١,٧٠٩	١٢	قروض قصيرة الأجل
٤,٤١٤,٧٩٠	٤,٥٦٧,٥٠٣	١٧	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,١٤٧,٣٧٠	١,٠٣٨,١٣٨	٢٤	مخصص الزكاة
٨٤١,٥٢١,٠٧١	٩١٤,٢٣٢,٥٤١		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٩٣,٠٤٧,٧٠١	١,٠٩٥,٥٦١,٠٣٠		مجموع المطلوبات
١,٤٢٧,٥٢١,١٥٥	١,٤٠٨,٨٣٤,٩١٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد القوائم المالية المعروضة في الصفحات من (١) إلى (٣٦) من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣ م، وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:



إزهار خان
المدير المالي التنفيذي

X



صلاح الفحطاني
نائب الرئيس

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الدخل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
٦٤١,٠٩٨,٥٨٣	٢٣٠,٥٤٠,٤٦٨	١٨	إيرادات
(٥٧٩,٧٨٩,٦٠٣)	(٢٢٨,٣٧٣,٦٨٢)	١٩	تكلفة الإيرادات
٦١,٣٠٨,٩٨٠	٢,١٦٦,٧٨٦		إجمالي الربح
(١,٦٦٣,٤٦٩)	(٢,٠٦١,٧٧٤)	٢٠	مصروفات بيع وتوزيع
(٨,٤٣٢,٢١٧)	(١٠,٣٤٧,٠١٦)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
٥١,٢١٣,٢٩٤	(١٠,٢٤٢,٠٠٤)		(خسارة) / ربح التشغيل
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	٢,٣٩٦,٨٤٩	١٧	رد / (مصروف) الانخفاض في قيمة ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
(٦٤٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٩,٢٩٨)	٩	مصروف انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
٨,٠٦٠,٠٤٤	-	٩	رد انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية
١٥,٧٠١,١٧٨	٢١,٦٨١,٨٢١	٢٢	إيرادات أخرى
(٣٢,٤٥٦,٥٦٦)	(٣٦,٠٣٠,٣٨٥)	٢٣	مصروفات تمويلية
٣٧,٣٧٧,٩٥٠	(٢٤,٢٠٣,٠١٧)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٢,٢٦٢,٩٧٦)	(١٧٥,٣٩٧)	٢٤	مصروف الزكاة للسنة
٣٥,١١٤,٩٧٤	(٢٤,٣٧٨,٤١٤)		(خسارة) / ربح السنة
١,٢٥	(٠,٨٦)	٣٠	(خسارة) / ربحية السهم (خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة جروب فايف السعودية للأتابيب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح
٣٥,١١٤,٩٧٤	(٢٤,٣٧٨,٤١٤)	(خسارة) / ربح السنة
		الدخل الشامل الاخر
		بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
٣٠١,٥٢٧	٣,١٧٨,٨٤٨	١٤ ربح من إعادة قياس خطط المنافع المحددة
<u>٣٥,٤١٦,٥٠١</u>	<u>(٢١,١٩٩,٥٦٦)</u>	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة جروب فايف السعودية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

المجموع	الأرباح المبقة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
٢٩٩,٠٥٦,٩٥٣	١٠,٦٩٥,٦٠٢	٨,٣٦١,٣٥١	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٣٥,١١٤,٩٧٤	٣٥,١١٤,٩٧٤	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣٠١,٥٢٧	٣٠١,٥٢٧	-	-	ربح السنة
٣٥,٤١٦,٥٠١	٣٥,٤١٦,٥٠١	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	(٣,٥١١,٤٩٧)	٣,٥١١,٤٩٧	-	مجموع الدخل الشامل لسنة ٢٠٢١ م
٣٣٤,٤٧٣,٤٥٤	٤٢,٦٠٠,٦٠٦	١١,٨٧٢,٨٤٨	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	محول إلى الاحتياطي النظامي
٣٣٤,٤٧٣,٤٥٤	٤٢,٦٠٠,٦٠٦	١١,٨٧٢,٨٤٨	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٢٤,٣٧٨,٤١٤)	(٢٤,٣٧٨,٤١٤)	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣,١٧٨,٨٤٨	٣,١٧٨,٨٤٨	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(٢١,١٩٩,٥٦٦)	(٢١,١٩٩,٥٦٦)	-	-	خسارة السنة
٣١٣,٢٧٣,٨٨٨	٢١,٤٠١,٠٤٠	١١,٨٧٢,٨٤٨	٢٨٠,٠٠٠,٠٠٠	الدخل الشامل الآخر للسنة
				مجموع الخسارة الشاملة لسنة ٢٠٢٢ م
				الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	
٣٥,١١٤,٩٧٤	(٢٤,٣٧٨,٤١٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			(خسارة) / ربح السنة
			تعديلات لـ:
٢٠,٣٩٤,٢٦٩	٢٠,٥٣٣,٤٢٠	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٤٥,٨٦٧	٨٥٩,٥٤٦	٦	استهلاك موجودات حق استخدام
٢,٩٩٦,٥١٦	٢,٩٤١,٦٤٩	١٤	منافع موظفين مُحمّلة خلال السنة
٣٠,٤١٤,٧٤٣	٣٥,٤٥٦,٢٥١		فوائد وعمولات
٦٢٧,٨٨٦	٥٧٤,١٣٤		مصروفات تمويلية من التزام عقود إيجار
١,٨٥٦,١٧٩	-		تخفيض قيمة بضاعة تامة الصنع إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
٤,٥٠٠,٠٠٠	(٢,٣٩٦,٨٤٩)	١٧	(رد) / خسارة انخفاض قيمة ذمم أطراف ذات علاقة
٦٤٠,٠٠٠	٢,٠٠٩,٢٩٨	٩	خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
(٨,٠٦٠,٠٤٤)	-	٩	رد مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة
(١,٩٩٤,٧٠٠)	-	٩	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مشطوبة
٢,٢٦٢,٩٧٦	١٧٥,٣٩٧	٢٤	الزكاة المُحمّلة
٨٩,٧٩٨,٦٦٦	٣٥,٧٧٤,٤٣٢		
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
١٣٦,٢٤٤,٣٠٠	(١٦٨,١٧٠,٥٣٥)		مدفوعات مقدماً وموجودات أخرى
٢٨,٦٦٢,١٧٩	٢,٤٦٥,٢٤٨		المستحق من أطراف ذات علاقة
(١,٠٢٦,٣١١)	٢١,١٦٩,٥٩٢		الذمم المدينة التجارية
(١٠٨,٥٤٥,٠٦٣)	١٧٦,٥٤٢,١٦٥		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٨٨,٧٢٤,٣٢٢)	١٠٨,٧٧٠,٢٥٥		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٧٧٩,٧٨٧	١٥٢,٧١٣		مصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٥,٦١٦,٠٤٤)	٩,٧١٨,٧٥٧		النقد الناتج من العمليات
٤٣,٥٧٣,١٩٢	١٨٦,٤٢٢,٦٢٧		فوائد وعمولات مدفوعة
(٣١,٩٨٧,٤٤٢)	(٣٥,٤٥٦,٢٥١)		منافع الموظفين المدفوعة
(١,٣٦٢,٦٤٣)	(١,٥٠١,١٤٤)		الزكاة المدفوعة
(٢,٢٢١,٢٦٥)	(١,٢٨٤,٦٢٩)	٢٤	
٨,٠٠١,٨٤٢	١٤٨,١٨٠,٦٠٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٨,١٩٥,٢١٤)	(٢,٠٩١,٥٩٢)	٥	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,١٩٥,٢١٤)	(٢,٠٩١,٥٩٢)		صافي النقد المستخدم في النشاط الاستثماري
			التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٤٧٤,٥٣٤,٧٠٢	-	١٣	المستلم من قرض طويل الأجل خلال السنة
(٥٣٦,١١٧,٨٩٩)	(٥٤,٤٥٢,٦١٣)	١٣	المدفوع عن قرض طويل الأجل خلال السنة
١,٣٣٤,٩٤٨,٣٩٠	١٠١,١٨١,٨٥٠		المستلم من قروض قصيرة الأجل خلال السنة
(١,٢٣١,٧٧٢,٢٩٢)	(١٥٩,٣٥٥,١٨٤)		المدفوع من قروض قصيرة الأجل خلال السنة
(١,٣٩٠,٦٣١)	(١,٢٩٤,٣٠٩)	٢٥	المدفوع من التزامات عقود الإيجار
٤٠,٢٠٢,٢٧٠	(١١٣,٩٢٠,٢٥٦)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٠,٠٠٨,٨٩٨	٣٢,١٦٨,٧٥٥		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
٢١,٣٨٣,٦٦٦	٦١,٣٩٢,٥٦٤	١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦١,٣٩٢,٥٦٤	٩٣,٥٦١,٣١٩	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٩٩١,١٣٣	٦٧٨,١٤٣		المعاملات غير النقدية:
			إطفاء تكلفة معاملة صندوق التنمية الصناعية السعودي

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

١. معلومات عامة

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب ("الشركة") هي شركة سعودية مساهمة مغلقة مسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٣٧٩٢٧ الصادر أولاً بتاريخ ١٦ ذو الحجة ١٤٢١ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٠١ م) كشركة ذات مسؤولية محدودة برأس مال قدره ٣٠ مليون ريال سعودي. الشركة مدرجة في نمو - السوق الموازي.

أصدر مساهمو الشركة قراراً بتاريخ ١٩ يناير ٢٠٢١ م يقضي بتحويل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. أصدرت وزارة التجارة خطاباً بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ فبراير ٢٠٢١ م) ينص على الموافقة على تحويل الشكل القانوني للشركة إلى شركة مساهمة مغلقة وظهر التعديل على السجل التجاري للشركة رقم ٢٠٥٠٠٣٧٩٢٧ ورقم ٢٠٥٠١٠٤٦٤٧. قدمت الشركة طلبات الطرح والإدراج إلى هيئة السوق المالية والسوق المالية السعودية ("تداول") في مارس ٢٠٢١ م. تسلمت الشركة موافقة السوق المالية السعودية على الطرح بتاريخ ٢٦ مايو ٢٠٢١ م وحصلت على الموافقة النهائية من هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢١ م وأصبحت مدرجة في ٢٩ نوفمبر ٢٠٢١ م.

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من ٢٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في إنتاج أنابيب صلب ملحومة حلزونياً بأقطار مختلفة.

يقع المقر الرئيسي للشركة في المدينة الصناعية الثانية، مدينة الدمام، المملكة العربية السعودية.

٢. أسس الإعداد

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة

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

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وافترض الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء منافع الموظفين المعترف بها بالقيمة الحالية للتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمانية المتوقعة.

٣-٢ عملة العرض والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، باستثناء الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ والتي تقيد بالتكلفة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة للاستحواذ على البنود ومنها تكاليف الاقتراض. تشمل تكلفة الموجودات المنشأة ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف مباشرة أخرى تتعلق بالوصول بالموجودات إلى الحالة التشغيلية وفقاً للغرض المقصود منها، وتكلفة تفكيك وإزالة البنود وتهيئة الموقع الذي توجد فيه. إذا كان للمكونات الرئيسية لأحد بنود الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم عندئذ المحاسبة عنها كبنود منفصلة من الممتلكات والألات والمعدات.

وتدرج التكاليف اللاحقة بالقيمة الدفترية للموجودات أو يُعترف بها كموجودات مستقلة، حسب مقتضى الحال وذلك فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مرتبطة بالبنود إلى الشركة وعندما يمكن قياس تكلفة البند بصورة موثوقة. ويتم التوقف عن إثبات القيمة الدفترية للجزء المستبدل. جميع نفقات الإصلاح والصيانة الأخرى تحمل على قائمة الدخل خلال الفترة المالية التي تكبدت فيها.

يُحمل الاستهلاك على قائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت حيث يتم شطب تكلفة الأصل التشغيلي مطروحاً منها القيمة المتبقية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر. يُحتسب الاستهلاك في حالة الإضافة من الشهر الذي يكون فيه الأصل متاحاً للاستخدام وفي حالة الاستبعاد حتى شهر الاستبعاد. يتم سنوياً مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية.

تستخدم الأعمار الإنتاجية التالية في حساب الاستهلاك:

السنوات

٣٠ - ١٥	آلات وماكينات
٣٠ - ٤	مباني
٤	سيارات
١٠ - ٤	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

يتم التوقف عن إثبات بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أو التخلص من أي أصل والناشئة عن الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل المستبعد في قائمة الدخل.

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار عند بدء العقد. تعترف الشركة بموجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها هي المستأجرة، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة بأنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار، تقوم الشركة بإثبات دفعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن هنالك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمه باستخدام المعدل المدرج في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

تتكون دفعات الإيجار المدرجة عند قياس التزامات عقود الإيجار مما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (ومنها الدفعات الثابتة في جوهرها)، ناقصاً أي حوافر إيجار؛
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل في تاريخ بداية عقد الإيجار؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة لخيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بصورة معقولة من ممارسة هذه الخيارات. و
- دفعات الغرامات لإنهاء عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لخيار إنهاء عقد الإيجار.

ويتم عرض التزام عقود الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات عقود الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) ومن خلال تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار التي تمت.

تعيد الشركة قياس التزامات عقود الإيجار (وتجري تعديلات مقابلة على موجودات حق الاستخدام ذات الصلة) عندما:

- تتغير فترة عقد الإيجار أو يطرأ تغيير على تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة، يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة وذلك باستخدام معدل خصم معدل.
 - تتغير دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو بسبب التغير في الدفعات المتوقعة للقيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزامات عقود الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يكن التغير في دفعات الإيجار ناتجاً عن التغير في معدل الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
 - تم تعديل عقد إيجار، ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم دفعات الإيجار المعدلة وذلك باستخدام نسبة خصم معدلة.
- لم تقم الشركة بإجراء هكذا تعديلات خلال الفترات المالية المعروضة.

ويتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل محل العقد، أيهما أقل. إذا كان عقد الإيجار يحول ملكية الأصل محل العقد أو أن تكلفة موجودات حق الاستخدام تُظهر أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، عندئذ يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام ذات العلاقة على مدى العمر الإنتاجي للأصل محل العقد. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض موجودات حق الاستخدام كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

الشركة كمستأجر (يتبع)

تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي (٣٦) لتحديد ما إذا كانت موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمتها أم لا وتقوم بالمحاسبة عن خسارة الانخفاض في القيمة المحددة على النحو المبين في سياسة "الممتلكات والألات والمعدات".

لا تدرج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ضمن قياس التزام عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام. يتم إثبات الدفعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى هذه الدفعات وتدرج في بند "مصروفات عمومية وإدارية" بقائمة الدخل.

منافع الموظفين

يتم تحديد التزامات المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الأثمان المتوقعة، مع إجراء تقييمات اكتوارية في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم إثبات "إعادة القياس"، التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي مباشرة، مع إثبات الخصم أو القيد المقابل في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي يحدث فيها. يتم إثبات إعادة القياس المدرجة في الدخل الشامل الآخر في الأرباح المبقاة مباشرة ولا يُعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل في فترات لاحقة. يتم قيد تكلفة الخدمة السابقة في قائمة الدخل عند حدوث تعديل أو تقليص في الخطة، أو عندما تسجل الشركة تكاليف إعادة الهيكلة ذات الصلة أو منافع إنهاء الخدمة، إذا تم ذلك مبكراً. يتم قيد أرباح أو خسائر تسوية التزامات المنافع المحددة للموظفين عند حدوث التسوية.

يُحسب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي أصل أو التزامات المنافع المحددة. يتم تصنيف تكاليف المنافع المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (ومنها تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة وكذلك الأرباح والخسائر الناتجة عن التخفيضات والتسويات).
- صافي مصروفات أو إيرادات الفوائد. و
- إعادة القياس.

تُحسب مكاسب وخسائر تقليص التكلفة كتكاليف خدمة سابقة.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يُعترف بالتزام بالمنافع المستحقة للموظفين التي تخص الأجور والرواتب والإجازات السنوية وتذاكر الطيران والإجازات المرضية التي يتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. ويتم تسجيل الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع سدادها نظير تلك الخدمة.

منافع التقاعد

يتم قيد منافع التقاعد المقدمة لخطط المساهمات المحددة الممولة لموظفيها السعوديين، كمصروفات عند تكبدها.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الزكاة والضرائب

الزكاة

تخضع الشركة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. تحتسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أعلى. تقيد أي فروق بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليه وعندها يتم تسوية المخصص.

ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على بعض المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين، وفقاً لنظام ضريبة الدخل السعودي.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصروفات والموجودات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، فعندئذ يتم تسجيل ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الموجودات أو كجزء من بند المصروف، حسب مقتضى الحال.

- عندما تظهر الذمم المدبنة والذمم الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرجة. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو مستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدبنة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة (حيثما أمكن)، وتكاليف العمالة المباشرة والمصروفات غير المباشرة المتكبدة للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الراهنة. يتم حساب سعر التكلفة باستخدام طريقة متوسط السعر المرجح. وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع التقديري بعد خصم جميع التكاليف المقدرة للإكمال والتكاليف التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنك والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل القابلة للتحويل بشكل فوري لمبالغ نقدية معلومة تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للشركة عندما تكون الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

تُقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة. يتم إضافة أو طرح تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية للموجودات إذا اقتضى الأمر، عند الاعتراف الأولي. يتم إدراج تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل مباشرة في قائمة الدخل.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية

يتم إثبات أو التوقف عن إثبات جميع عمليات الشراء أو البيع بالطريقة العادية للموجودات المالية في تاريخ المعاملة. تتطلب عمليات شراء أو بيع الموجودات بالطريقة العادية تسليم الموجودات ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق.

يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المدرجة بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، حسب تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

أ) يتم لاحقاً قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالتكلفة المطفأة:

- يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي:

إن التكلفة المطفأة للموجودات المالية هي المبلغ الذي تقاس به الموجودات المالية عند الإثبات الأولي ناقصاً دفعات المبلغ الأصلي، زائداً الإطفاء المترام باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي لأي فرق بين المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديله لأي مخصص خسارة. إن القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التعديل لأي مخصص خسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة حساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفائدة على الفترة ذات الصلة. يُحتسب معدل الفائدة الفعلي بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي.

حالياً، تدرج الشركة النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة وسلف موظفين بالتكلفة المطفأة.

ب) يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية. و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

لا تمتلك الشركة حالياً أي أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

ج) أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: عند الإثبات الأولى، يحق للشركة أن تختار بشكل نهائي (على أساس كل أداة على حدة) تخصيص الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بالتخصيص بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في أدوات حقوق الملكية محتفظ به لغرض المتاجرة أو إذا كان يمثل مقابل محتمل مدرج بواسطة طرف مستحوذ في معاملة تجميع أعمال.

لا تمتلك الشركة حالياً أي حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

د) يتم، بشكل افتراضي، قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل.

لا تمتلك الشركة حالياً أي موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتسجيل مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة من الذمم المدينة التجارية والأخرى. ويتم تحديث مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي ليعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى للأداة المالية المعنية.

تتصرف الشركة دائماً بخسارة ائتمانية متوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى باستخدام الطريقة المبسطة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام جدول مخصصات بناءً على خبرة خسارة الائتمان التاريخية للشركة، مع تعديلها للعوامل الخاصة بالمدينين وبالظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك المتوقع للظروف في تاريخ التقرير المالي، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود، حسب مقتضى الحال.

تتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

(١) تعريف التعثر في السداد:

تعتبر الشركة ما يلي حالة تعثر في السداد لغرض إدارة مخاطر الائتمان حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الموجودات المالية التي تستوفي أحد المعايير التالية لا يمكن استردادها بشكل عام.

- عندما يكون هناك مخالفة للتعهدات المالية من قبل المدين؛ أو
- عندما تشير المعلومات المطورة داخلياً أو تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بالدفع الكامل لدانيه بمن فيهم الشركة (دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات محتفظ بها بواسطة الشركة).

وبغض النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر الشركة أن التعثر في السداد قد حدث عندما يكون الأصل المالي متأخر السداد لأكثر من ١٨٠ يوماً ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة وداعمة تظهر أن معيار تعثر في السداد أكثر تأخراً هو الأكثر ملائمة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(٢) الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية:

يعد الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية عندما يقع حدث أو أكثر ذو تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية لذلك الأصل المالي. تتضمن الأدلة على أن الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية المعطيات القابلة للملاحظة التي تتعلق بالأحداث التالية:

- صعوبات مالية جوهرية تواجه المُصدر أو المقترض؛
- الإخلال بالعقد، مثل أحداث التعثر أو التأخر في السداد؛
- قيام الجهة (الجهات) المقرضة للمقترض ولأسباب تتعلق بالصعوبات المالية للمقترض بمنح المقترض امتياز (امتيازات) قد لا تأخذه الجهة (الجهات) المقرضة بالاعتبار خلافاً لذلك؛
- يصبح من المرجح دخول المقترض في مرحلة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- غياب السوق النشطة لذلك الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(٣) سياسة الشطب:

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه ضائقة مالية شديدة ولا يوجد أي احتمال واقعي للتعافي منها، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد وضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات إفلاس. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالشركة، مع مراعاة الحصول على الاستشارات القانونية حسب مقتضى الحال. يتم إثبات أي مبالغ مستردة في قائمة الدخل.

(٤) قياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة:

يعتبر قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة دالة على احتمال التعثر في السداد أو الخسارة بافتراض التعثر في السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر في السداد) وقيمة التعرض عند التعثر في السداد. إن تقييم احتمالية التعثر في السداد والخسارة بافتراض التعثر في السداد يستند إلى البيانات التاريخية المعدلة بمعلومات النظرة المستقبلية على النحو المبين أعلاه. أما فيما يتعلق بالتعرض عند التعثر في السداد، بالنسبة للموجودات المالية، فيتمثل ذلك في القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقرير المالي.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة بالفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها، والتي يتم خصمها بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

تقوم الشركة بإثبات ربح أو خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل لجميع الأدوات المالية وما يقابلها من تعديل على قيمها الدفترية من خلال حساب مخصص الخسارة.

التوقف عن إثبات الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية فقط عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو عند قيامها بتحويل الموجودات المالية وجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل جوهرياً إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمكافآت الجوهرية للملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصل وما يرتبط بذلك من التزام مقابل المبالغ التي قد تضطر إلى سدادها. إذا احتفظت الشركة بجميع المخاطر والمكافآت الجوهرية لملكية الأصل المالية المحول، عندئذ تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي وكذلك إثبات الاقتراض المضمون للمتحصلات المستلمة.

وعند التوقف عن إثبات الأصل المالي المقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمدين في قائمة الدخل.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

التصنيف كأداة دين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم إثبات أدوات حقوق الملكية الصادرة من الشركة بالمحصلات المستلمة بالصافي بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتوزيع مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يتم استخدامه تحديداً في خصم الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (وتشمل جميع الأتعاب والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والعلاوات أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو لفترة أقصر (حسبما هو ملائم) إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاءها. يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تم التوقف عن إثباتها والمقابل المدفوع والمستحق في قائمة الدخل.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كانت هناك حقوق قانونية حالية قابلة للتنفيذ لمقاصة المبالغ المحققة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

مطلوبات العقود

مطلوبات العقود هي الالتزام بنقل بضائع أو خدمات إلى عميل تسلمت الشركة مقابلاً له (أو مبلغ مقابل مستحق) من العميل. إذا دفع العميل مقابلاً مالياً قبل قيام الشركة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقود عند السداد. يتم إثبات مطلوبات العقود كإيراد عندما تقوم الشركة بالأداء بموجب العقد.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ومن المحتمل أن تكون الشركة مطالبة بتسوية هذا الالتزام ويكون بالإمكان تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة.

يعد المبلغ المثبت كمخصص أفضل تقدير لقياس المقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الفترة المالية، مع الوضع بالاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام. عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً).

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

المخصصات (يتبع)

وعندما يتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم إثبات المبلغ المستحق التحصيل كأصل إذا كان في حكم المؤكد استلام المبالغ المسددة وعند إمكانية قياس قيمة المبلغ المستحق التحصيل بشكل موثوق.

إثبات الإيرادات

وضع المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء" نموذجاً من خمس خطوات ليتم تطبيقه على جميع مع العملاء. وهو يتطلب تحديد العقد وكذلك التزامات الأداء المتنوعة الواردة في العقد. يعتمد عدد التزامات الأداء على أنواع العقود والأنشطة.

تتضمن الخطوة الأولى في إجراءات الاعتراف بالإيرادات تحديد العقود ذات العلاقة والتزامات الأداء التي تتضمنها. سيعتمد عدد التزامات الأداء المدرجة في العقد على نوع العقد.

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)، يجب أن يعكس الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء ما يلي:

- معدل الوفاء بالتزامات الأداء، مقابل تحويل السيطرة على بضاعة أو خدمة إلى عميل.
- المبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل أنشطتها.

يتم قياس الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أنه يكون لها الحق فيه مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى. يتم تعديل الإيرادات للخصومات المتوقعة وخصومات الكميات والمرجعيات والحسومات التجارية التي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التوقعات والتصورات. تضع الشركة في الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب توزيع جزء من سعر المعاملة عليها. عند تحديد سعر المعاملة، تضع الشركة في اعتبارها أثر المقابل المتغير ووجود مكونات تمويل رئيسية والمقابل غير النقدي والمقابل مستحق الدفع إلى العميل، إن وجد.

يتم إثبات الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل، ويكون ذلك عموماً عند تسليم البضائع.

المصروفات

يتم إثبات جميع المصروفات على أساس مبدأ الاستحقاق. وتصنف تكاليف الإنتاج ومصروفات التصنيع المباشرة كتكلفة إيرادات. ويشمل ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف الإضافية العائدة مباشرة الأخرى.

تتكون مصروفات البيع والتوزيع بصورة رئيسية من التكاليف المتكبدة في توزيع وتسويق منتجات وخدمات الشركة. جميع المصروفات، بخلاف تكلفة الإيرادات وتكاليف التمويل، يتم تصنيفها كمصروفات إدارية نظراً لطبيعة عمل الشركة على نحو منظم.

تشمل المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة والتي لا تمثل بشكل محدد جزءاً من تكلفة الإيرادات وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. يتم توزيع المصروفات المشتركة بين المصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتوزيع وتكلفة الإيرادات، إن لزم الأمر، على أساس منظم.

تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة (وهي موجودات بحاجة لفترة كبيرة من الوقت حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام أو البيع المعدة له) يتم اضافتها إلى تكلفة هذه الموجودات حتى تصبح هذه الموجودات جاهزة للاستخدام أو البيع المعدة له.

إيرادات الاستثمارات المكتسبة من الاستثمارات المؤقتة للقروض المحددة التي تعتمد تكاليفها على الموجودات المؤهلة يتم خصمها من تكاليف التمويل المؤهلة للرسالة. يتم إثبات التكاليف التمويلية الأخرى في قائمة الدخل في فترة تكبدها.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

العملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية للمنشأة، يجري إثبات المعاملات التي تتم بعملات غير العملة الوظيفية للمنشأة (عملات أجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. ويتم في نهاية كل فترة تقرير مالي إعادة ترجمة البنود النقدية المدرجة بعملات أجنبية وفقاً للأسعار السائدة في ذلك التاريخ ويتم الاعتراف بفروق التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الدخل في الفترة التي تنشأ فيها. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المقيدة بالقيمة العادلة والمدرجة بعملات أجنبية وفقاً للأسعار السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة ترجمة البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة ناتجة عن الانخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات لتحديد مقدار خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وفي حالة عدم إنتاج الأصل لتدفقات نقدية تكون مستقلة عن الموجودات الأخرى، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها ذلك الأصل. عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الموجودات المشتركة على الوحدات المولدة للنقد الفردية أو توزيعها بطريقة أخرى على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن لها تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم قبل الضريبة (قبل الزكاة) يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالموجودات التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم قيد خسارة الانخفاض في القيمة فوراً في قائمة الدخل.

وعندما يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي تمت زيادتها، القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. يتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة فوراً كإيراد في قائمة الدخل.

تصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كـ "متداولة / غير متداولة". يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما:

- من المتوقع تحققه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية.
- يكون محتفظاً به بشكل رئيسي بغرض المتاجرة.
- يتوقع أن يتحقق خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
- عندما يكون نقد وما في حكمه ما لم تكن هناك قيود على استبداله أو استخدامه لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

وتصنف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع أن يتم تسويته في دورة التشغيل العادية.
- في حالة الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- عندما يستحق السداد خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير المالي، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي.

وتصنف الشركة جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

الارتباطات المحتملة

لا يُعترف بالارتباطات المحتملة في القوائم المالية. ويُفصَح عنها ما لم يكن احتمال تدفق الموارد المتضمنة منافع اقتصادية مستبعداً. أما المطلوبات المحتملة فيتم تسجيلها في قائمة المركز المالي ضمن الذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة. ولا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية، بل يُفصَح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية.

الاحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، ينبغي على الشركة تكوين احتياطي نظامي بتحويل نسبة ١٠٪ من الربح حتى يبلغ الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن الاحتياطي غير متاح للتوزيع كتوزيعات أرباح.

المعايير الجديدة والمعدلة التي ليس لها تأثير جوهري في القوائم المالية

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة التالية. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة:

- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ - بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))
- العقود المُحمَلة بخسائر - تكلفة إتمام العقد (التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)).
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي لدورة سنة ٢٠١٨-٢٠٢٠ م
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦))
- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣))

مع ذلك، لم يكن لهذه التعديلات تأثير على القوائم المالية للشركة.

المعايير الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم تُطبَّق بعد

إن التعديلات على المعايير القائمة الصادرة والتي لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة مبينة أدناه. تعتزم الشركة تطبيق هذه لتعديلات على المعايير القائمة، إذا كانت واجبة التطبيق، عندما تدخل حيز التنفيذ.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) - "عقود التأمين"، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧)، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ؛
- إفصاح السياسات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي (٢)، ويُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- تعريف التقدير المحاسبي (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨))، يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والخصوم الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - ضريبة الدخل)، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - معلومات المقارنة (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ.
- تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١)) يطبق على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
- التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦))، يُطبَّق على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
- المطلوبات الغير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١))، يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ.
- بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)).

لا يُتوقع أن يكون للمعايير المذكورة أعلاه تأثير جوهري في القوائم المالية للشركة.

٤. أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية لعدم التأكد في التقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة استخدام الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المبينة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير قد ينتج عنه مخارجات يمكن ان تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستأثر في المستقبل.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة السابقة وعوامل أخرى يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف وتستخدم لإصدار حكم على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تكون متاحة بسهولة من مصادر أخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كانت التقديرات المعدلة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق السياسات المحاسبية

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة، على النحو المبين في إيضاح (٣)، لم تصدر الإدارة أي أحكام هامة قد يكون لها تأثير جوهري في المبالغ المثبتة في القوائم المالية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد في التقدير

وفيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات في نهاية فترة التقرير المالي والتي لها أثر كبير يؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة:

الممتلكات والألات والمعدات

تراجع الشركة مدى ملائمة معدل الاستهلاك والعمر الإنتاجي والقيمة المتبقية المستخدمة في حساب الاستهلاك. علاوة على ذلك، عند الضرورة، يتم إجراء تقدير للمبلغ القابل للاسترداد للأصول بسبب انخفاض القيمة على أساس سنوي.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد قيمته القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. ويستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد إلى المعطيات المتوفرة من معاملات المبيعات الملزمة في معاملات بشروط تجارية بحتة لموجودات مماثلة أو استناداً إلى الأسعار المعروضة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل. يستند احتساب القيمة قيد الاستخدام إلى نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد تلك التدفقات النقدية من الموازنة التقديرية للخمس سنوات المقبلة والتي لا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو أي استثمارات جوهرية في المستقبل والتي من شأنها أن تعزز أداء الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها في المستقبل. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك صافي التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الإستقراء.

الزكاة وضريبة الدخل

تخضع الشركة للزكاة وضريبة الدخل وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). ويتم تكوين مخصص الزكاة وضريبة الدخل على أساس مبدأ الاستحقاق. يتضمن احتساب الزكاة وضريبة الدخل معرفة وتقدير لأنظمة ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة وضريبة الدخل في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إصدار الربط النهائي من الهيئة، وحتى ذلك الحين، تظل الشركة معرضة لتكبد التزام زكاة وضريبة دخل إضافي.

٤. أحكام محاسبية هامة ومصادر رئيسية لعدم التأكد في التقدير

مصادر رئيسية لعدم التأكد في التقدير (يتبع)

مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم إجراء تعديلات لتخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق، عند الضرورة، على مستوى المنتج بسبب الزيادة المقدرة أو التقادم أو التلف. تشمل العوامل التي تؤثر في هذه التعديلات التغيير في الطلب وتسعير المنتج والتدهور المادي ومشاكل الجودة.

احتساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات نظرة مستقبلية معقولة وداعمة، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمركبات اقتصادية مختلفة وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض.

معدل الخسارة عند التعثر هو تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي تتوقع الجهة المقرضة استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمان والتعزيزات الائتمانية المتعلقة.

تعد احتمالية التعثر في السداد مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تعد احتمالية التعثر في السداد تقديراً لاحتمالية التعثر في السداد على مدى فترة زمنية معينة، ويشمل حسابها بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات للظروف المستقبلية.

الافتراضات طويلة الأجل لمنافع الموظفين

تمثل منافع الموظفين ومدفوعات التزامات سيتم تسويتها في المستقبل والافتراضات المطلوبة لتوقع الالتزامات والقيم العادلة لموجودات الخطة، إن وجدت. ويتعين على الإدارة إجراء افتراضات إضافية تتعلق بالمتغيرات مثل معدلات الخصم ومعدل الزيادة في الرواتب والعائد من الموجودات ومعدلات الوفيات ومعدل دوران الموظفين وتكاليف الرعاية الصحية المستقبلية. وتقوم إدارة الشركة دورياً بالتشاور مع خبراء اكتواريين خارجيين بخصوص تلك الافتراضات. يمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الأساسية تأثير هام على التزامات المنافع المتوقعة و/أو تكاليف المنافع المحددة للموظفين الدورية المتكبدة.

خصم دفعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة. قامت الإدارة بتطبيق أحكام وتقديرات لتحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	آلات وماكينات	المباني	سيارات	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية	أعمال رأسمالية تحت التنفيد	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	٦١٨,٣٠٤,١٩٢	١٣١,٣٥٠,٥٣٤	١,٠٧٠,٠٧٨	٥,٥٧٥,١٢٦	٣,٣٤٣,٢١٠	٧٥٩,٦٤٣,١٤٠
إضافات	١,٠٧٢,٢٠٢	٣,٣٦٩,٦٨٨	-	١٤٩,٥٣٥	٣,٦٠٣,٧٨٩	٨,١٩٥,٢١٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦١٩,٣٧٦,٣٩٤	١٣٤,٧٢٠,٢٢٢	١,٠٧٠,٠٧٨	٥,٧٢٤,٦٦١	٦,٩٤٦,٩٩٩	٧٦٧,٨٣٨,٣٥٤
إضافات	٦٦,٠٣٢	٧٤٢,٩٥٧	٦٥,٠٠٠	١١٥,٦٩٧	١,١٠١,٩٠٦	٢,٠٩١,٥٩٢
تحويل	٤,١٧١,٣٥٩	٢,٢٠٦,٤٩٣	-	١٩,٩٣٠	(٦,٣٩٧,٧٨٢)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٢٣,٦١٣,٧٨٥	١٣٧,٦٦٩,٦٧٢	١,١٣٥,٠٧٨	٥,٨٦٠,٢٨٨	١,٦٥١,١٢٣	٧٦٩,٩٢٩,٩٤٦
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ م	١٥٩,٢٥٠,٩٢٠	١٩,٤٠٧,٣٠٨	٧٦٦,٨٤٧	٤,٦٧٦,٠٥٢	-	١٨٤,١٠١,١٢٧
الاستهلاك المحمل للسنة	١٥,٥٢٧,٨٣٤	٤,٥٩٤,٨٣٤	٩٩,٧٠٠	١٧١,٩٠١	-	٢٠,٣٩٤,٢٦٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٧٤,٧٧٨,٧٥٤	٢٤,٠٠٢,١٤٢	٨٦٦,٥٤٧	٤,٨٤٧,٩٥٣	-	٢٠٤,٤٩٥,٣٩٦
الاستهلاك المحمل للسنة	١٥,٤٩٥,٨٥٧	٤,٧٢٥,٩٤٢	١٠٣,٨٤١	٢٠٧,٧٨٠	-	٢٠,٥٣٣,٤٢٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩٠,٢٧٤,٦١١	٢٨,٧٢٨,٠٨٤	٩٧٠,٣٨٨	٥,٠٥٥,٧٣٣	-	٢٢٥,٠٢٨,٨١٦
القيمة الدفترية كما في						
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٣٣,٣٣٩,١٧٤	١٠٨,٩٤١,٥٨٨	١٦٤,٦٩٠	٨٠٤,٥٥٥	١,٦٥١,١٢٣	٥٤٤,٩٠١,١٣٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤٤٤,٥٩٧,٦٤٠	١١٠,٧١٨,٠٨٠	٢٠٣,٥٣١	٨٧٦,٧٠٨	٦,٩٤٦,٩٩٩	٥٦٣,٣٤٢,٩٥٨

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (بتبع)

فيما يلي توزيع الاستهلاك المحمل:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٠,٢١٧,٦٨٥	٢٠,٣٣٤,٥١٤	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٩)
١٦٨,٨١٠	١٨٢,٦٠٠	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)
٧,٧٧٤	١٦,٣٠٦	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٠)
٢٠,٣٩٤,٢٦٩	٢٠,٥٣٣,٤٢٠	

بلغت تكلفة الموجودات المستهلكة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٣٩,٨١ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٣٩,٠٩ مليون ريال سعودي). المباني منشأة على قطع أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) لمدة ٢٥ سنة بدأت في ١٤ رجب ١٤٢١ هـ (الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٠٠ م). وعقد الإيجار قابل للتجديد عند انتهاء مدة الإيجار الأولى.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تتألف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصورة رئيسية من دفعة مقدمة لأعمال مدنية وأعمال إنشاء تابعة لمنشأة التصنيع الخاصة بالشركة. من المتوقع الانتهاء من هذه الأعمال في سنة ٢٠٢٣ م.

تم رهن بعض الموجودات التي تشكل جزءاً من الممتلكات والآلات والمعدات مقابل القروض طويلة الأجل (إيضاح ١٣).

٦. موجودات حق الاستخدام

حصلت الشركة على قطع أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن")، بمدى إيجار ٢٥ سنة (٢٠٢١ م: ٢٥ سنة) وعدد من السيارات من طرف ذو علاقة، شركة ريال للاستثمار والتنمية، بمتوسط مدة إيجار ٣ سنوات (٢٠٢١ م: ٣ سنوات).

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٢,٧١٤,٤٩٥	١٢,٧١٤,٤٩٥	التكلفة كما في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم:
٢,١٠٢,٨٧٢	٣,١٤٨,٧٣٩	١ يناير
١,٠٤٥,٨٦٧	٨٥٩,٥٤٦	الاستهلاك المحمل للسنة
٣,١٤٨,٧٣٩	٤,٠٠٨,٢٨٥	٣١ ديسمبر
٩,٥٦٥,٧٥٦	٨,٧٠٦,٢١٠	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

٧. المخزون

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣١,٠٠٨,٤٩٢	٨٣,٥٩٠,٥٩٥	بضاعة تامة الصنع
٣٦,٥٨١,٩١٠	٢١٢,١٩٣,٤٩١	مواد خام
١٠,٢٥٣,٣١٦	١٤,٦١٨,٩٠٨	قطع غيار ومستهلكات
-	٣٣,٧٥٥,٠٨٠	بضاعة بالطريق
١٧٧,٨٤٣,٧١٨	٣٤٤,١٥٨,٠٧٤	
(٢,٩٨٠,٤٠٠)	(٢,٩٨٠,٤٠٠)	يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
(١,٨٥٦,١٧٩)	-	يخصم: تخفيض قيمة بضاعة تامة الصنع إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
١٧٣,٠٠٧,١٣٩	٣٤١,١٧٧,٦٧٤	

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨. المدفوعات مقدماً والموجودات المتداولة الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨,١٧٦,١٩٧	٥,٩٦٢,٨٤٩	دفعة مقدمة إلى موردين
١,٣٢٦,٤٨٣	١,١٤٧,٧٤٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٦٣٣,٦٦٤	١,١٨٨,٠٦٢	سلف موظفين
١,٦٣٥,٤٦٢	١,٠٠٧,٩٠٥	ذمم مدينة أخرى
١١,٧٧١,٨٠٦	٩,٣٠٦,٥٥٨	

٩. الذمم المدينة التجارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٦٥,٦٨٣,٣٠٢	١٨٩,١٤١,١٣٧	الذمم المدينة التجارية
(٤,٩١٣,١٨٠)	(٦,٩٢٢,٤٧٨)	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٣٦٠,٧٧٠,١٢٢	١٨٢,٢١٨,٦٥٩	

وفيما يلي الحركة على مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٤,٣٢٧,٩٢٤	٤,٩١٣,١٨٠	الرصيد في بداية السنة
٦٤٠,٠٠٠	٢,٠٠٩,٢٩٨	خسارة انخفاض في القيمة خلال السنة
(١,٩٩٤,٧٠٠)	-	شطب خلال السنة
(٨,٠٦٠,٠٤٤)	-	رد خلال السنة
٤,٩١٣,١٨٠	٦,٩٢٢,٤٧٨	الرصيد في نهاية السنة

إن متوسط فترة الائتمان عن بيع البضائع هو من ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً (٢٠٢١ م: ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً). لا توجد فوائد مُحتملة على الذمم المدينة التجارية.

تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى بمبلغ مساوي للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للخسائر الائتمانية المتوقعة باستخدام الطريقة المبسطة. تم عرض السياسات المحاسبية المتعلقة بمخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية في إيضاح (٣).

فيما يلي تحليل التقادم لهذه الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٢ م				
التقادم	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	منخفض القيمة الائتمانية
٩٠-٠ يوماً	%٠,١١٧	١٧٥,٤٧٥,٦٠٩	٢٠٥,٠٢٧	لا
٩١-١٨٠ يوماً	%٢,١٧٧	٤,٧٥٥,٧٨٠	١٠٣,٥٤٩	منخفض القيمة جزئياً
١٨١-٣٦٠ يوماً	%٤٥,٣١٨	٤,١٩٨,٥٦٨	١,٩٠٢,٧٢٢	نعم
أكثر من سنة واحدة	%١٠٠,٠٠٠	٤,٧١١,١٨٠	٤,٧١١,١٨٠	نعم
		١٨٩,١٤١,١٣٧	٦,٩٢٢,٤٧٨	

٢٠٢١ م				
التقادم	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	إجمالي القيمة الدفترية	مخصص الخسارة	منخفض القيمة الائتمانية
٩٠-٠ يوماً	%٠,٠٣	٣٥٠,٢٢٣,٦٠٩	١٠١,٥٣١	لا
٩١-١٨٠ يوماً	%٣,٠٣	١٠,٩٨١,٣٥٧	٣٣٣,٣١٣	منخفض القيمة جزئياً
أكثر من سنة واحدة	%١٠٠,٠٠٠	٤,٤٧٨,٣٣٦	٤,٤٧٨,٣٣٦	نعم
		٣٦٥,٦٨٣,٣٠٢	٤,٩١٣,١٨٠	

٩. الذمم المدينة التجارية (يتبع)

يرجى الرجوع إلى إيضاح (٢٧) بشأن مخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذي يناقش كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس النوعية الائتمانية للذمم المدينة التجارية التي لم تتجاوز موعد استحقاقها ولم تتخضع قيمتها.

١٠. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك وبنوك سحب على المكشوف. يمكن تسوية النقد وما في حكمه في نهاية فترة التقرير على النحو المبين في قائمة التدفقات النقدية مع البنود ذات العلاقة في قائمة المركز المالي كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٤٤,٨٩٧	١٠٩,٣٨٥	نقد بالصندوق
٦٢,٧٣٤,٥٢٦	٩٥,١٠٤,٠٩٤	نقد لدى البنوك
٦٢,٩٧٩,٤٢٣	٩٥,٢١٣,٤٧٩	
(١,٥٨٦,٨٥٩)	(١,٦٥٢,١٦٠)	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٢)
٦١,٣٩٢,٥٦٤	٩٣,٥٦١,٣١٩	

١١. الاحتياطي النظامي

وفقاً لعقد تأسيس الشركة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية، على الشركة تحويل ١٠٪ من صافي ربحها كل سنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين. إلا أنه يمكن استخدام الاحتياطي النظامي لمقابلة خسائر الشركة أو لزيادة رأس مالها، حسب رغبة المساهمين.

١٢. القروض قصيرة الأجل

فيما يلي القروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٤٨,٥٢٥,٨٧٣	٥٩٠,٠٣٩,٥٤٩	قروض قصيرة الأجل
١,٥٨٦,٨٥٩	١,٦٥٢,١٦٠	بنوك سحب على المكشوف (إيضاح ١٠)
٦٥٠,١١٢,٧٣٢	٥٩١,٦٩١,٧٠٩	

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من بنوك محلية، بما في ذلك تسهيلات سحب على المكشوف لإدارة رأس المال العامل، وذلك بمعدل الفائدة السائد في السوق. هذه التسهيلات مضمونة بالتنازل عن المتحصل من العقد للبنك و ضمانات من المساهمين.

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية ("التسهيلات") من بنوك محلية على شكل قروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف واعتمادات مستندية وخطابات ضمان وغيرها. تحمل التسهيلات مصروفات تمويلية بالمعدلات السائدة في السوق وهي مكفولة بضمان التنازل عن متحصلات من عملاء لصالح البنك و ضمانات مقدمة من بعض المساهمين.

١٣. القروض طويلة الأجل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٩٢,٨١٧,٩٩٨	٢٣٨,٣٦٥,٣٨٥	قرض طويل الأجل من بنوك تجارية وصندوق التنمية الصناعية السعودي
(٩٩١,١٣٣)	(٦٧٨,١٤٣)	يخصم: رسوم تقييم قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٢٩١,٨٢٦,٨٦٥	٢٣٧,٦٨٧,٢٤٢	

مصنف كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٩,٣٤٠,٢٤٨	٨٢,٩٤٠,٢٤٨	يخصم: الجزء المتداول ضمن بند المطلوبات المتداولة
٢٢٢,٤٨٦,٦١٧	١٥٤,٧٤٦,٩٩٤	الجزء غير المتداول ضمن بند المطلوبات غير المتداولة
٢٩٢,٨١٧,٩٩٨	٢٣٨,٣٦٥,٣٨٥	

فيما يلي القروض من بنوك تجارية وقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٢١,٨١٥,٣٦٢	٩٩,٦٧٤,٣٨٥	القرض ١
١٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠٧,٠٠٠,٠٠٠	القرض ٢
٤٢,٠٠٢,٦٣٦	٣١,٦٩١,٠٠٠	القرض ٣
٢٩٢,٨١٧,٩٩٨	٢٣٨,٣٦٥,٣٨٥	

قرض ١:

خلال سنة ٢٠١٦ م، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من بنك محلي بمبلغ ١٧٦,٠٣ مليون ريال سعودي واستخدمت التسهيل بالكامل. خلال سنة ٢٠٢٠ م، سحبت الشركة تسهيل إضافي بمبلغ ١١,١٧ مليون ريال سعودي. القرض واجب السداد على مدار ١٤ قسط نصف سنوي متساوي ابتداءً من أكتوبر ٢٠٢٠ م. القرض مكفول بضمان تضامني وتكافلي مقدم من المساهمين الشيخ طارق القحطاني والشيخ صلاح القحطاني. تم تحميل الفائدة على هذا القرض بمعدلات متغيرة استناداً إلى السايبور لـ ١٢ شهراً بالإضافة إلى هامش. يتطلب القرض الامتثال لشروط معينة، بما في ذلك النسب المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، خالفت الشركة بعض التعهدات. إن الإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة. مع ذلك، نظراً لأن اتفاقية القرض لا تتطلب السداد المبكر للقرض نتيجة عدم الامتثال، وعليه، فإن الرصيد طويل الأجل من القرض ما زال مصنفاً وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية.

القرض ٢

حصلت الشركة على تسهيل قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودية لتمويل توسعة مرافق التصنيع بمبلغ ١٥٢,٣ مليون ريال سعودي بما في ذلك رسوم تدبير قرض بمبلغ ١١,٦ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠١٦ م، تسلمت الشركة مبلغ ٥٦,٣٨ مليون ريال سعودي بالصافي من مبلغ ١٠,٣٢ مليون ريال سعودي رسوم ابتدائية. خلال سنة ٢٠١٧ م، تسلمت الشركة مبلغ ٩,٦٤ مليون ريال سعودي بالصافي من مبلغ ١,٤٧ مليون ريال سعودي رسوم ابتدائية. خلال سنة ٢٠١٨ م، سددت الشركة مبلغ ٤ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠١٩ م، تسلمت الشركة مبلغ ٧١,٦٨ مليون ريال سعودي وسددت مبلغ ١٠ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٢٠ م، تسلمت الشركة مبلغ ٤,٤٦ مليون ريال سعودي. بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٠ م، وافق صندوق التنمية الصناعية السعودي على إعادة هيكلة آجال استحقاق القرض حسب طلب الشركة. القرض مستحق السداد على مدار ٩ أقساط نصف سنوية ابتداءً من مارس ٢٠٢١ م. خلال سنة ٢٠٢٢ م، سددت الشركة مبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي. القرض مكفول برهن على الأصول الثابتة للشركة وضمائمات شخصية وضمائمات شركات من بعض المساهمين. يتطلب القرض الامتثال لشروط معينة، بما في ذلك النسب المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، خالفت الشركة بعض التعهدات. إن الإدارة بصدد اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة. مع ذلك، وفقاً للاتفاقية مع صندوق التنمية الصناعية السعودي، لا تتطلب اتفاقية القرض السداد المبكر للقرض نتيجة عدم الامتثال، وعليه فإن الرصيد طويل الأجل من هذا القرض ما زال مصنفاً وفقاً لشروط السداد الأصلية.

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٣. القروض طويلة الأجل (يتبع)

تتمثل الحركة على قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي فيما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٣٨,٣٠٠,٠٠٠	١٢٩,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
(٩,٣٠٠,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد خلال السنة
١٢٩,٠٠٠,٠٠٠	١٠٧,٠٠٠,٠٠٠	
(٩٩١,١٣٣)	(٦٧٨,١٤٣)	يخصم: رسوم تقييم قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٢٨,٠٠٨,٨٦٧	١٠٦,٣٢١,٨٥٧	الرصيد الختامي

الحركة على رسوم تقييم القرض هي كما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٩٨٢,٢٦٦	٩٩١,١٣٣	الرصيد الافتتاحي
(٩٩١,١٣٣)	(٣١٢,٩٩٠)	إطفاء خلال السنة
٩٩١,١٣٣	٦٧٨,١٤٣	الرصيد الختامي

قرض ٣:

خلال سنة ٢٠٢٠ م، تم تحويل قرض إعادة تمويل وقروض قصيرة الأجل إلى قرض طويل الأجل بمبلغ ٦٣,٩٦ مليون ريال سعودي. خلال سنة ٢٠٢٢ م، لم تسحب الشركة أي مبالغ وسددت مبلغ ١٠,٣١ مليون ريال سعودي. القرض مستحق السداد على أقساط شهرية ابتداءً من يناير ٢٠٢١ م حتى ديسمبر ٢٠٢٥ م. القرض مكفول بضمانات تكافلية وتضامنية شخصية من بعض المساهمين. تم تحميل الفائدة على هذا القرض بمعدلات متغيرة استناداً إلى السايبور لـ ١٢ شهراً بالإضافة إلى هامش.

فيما يلي مجموع استحقاقات القروض طويلة الأجل:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦٩,٣٤٠,٢٤٨	-	٢٠٢٢ م
٥٥,١٥٧,٨٥٥	٨٢,٩٤٠,٢٤٨	٢٠٢٣ م
٦١,١٥٧,٨٥٥	٧٥,٠٧٤,٢٤٨	٢٠٢٤ م
٥٤,١٧٨,٣٤٨	٤٧,١٢١,٢٤٨	٢٠٢٥ م
٤١,٩٠٩,٥٦٨	٢٢,١٤٨,٢٤٨	٢٠٢٦ م
١١,٠٧٤,١٢٤	١١,٠٨١,٣٩٣	٢٠٢٧ م
٢٩٢,٨١٧,٩٩٨	٢٣٨,٣٦٥,٣٨٥	

١٤. منافع الموظفين

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي (١٩)، قامت الإدارة بإجراء اختبار لتقييم القيمة الحالية لمنافع الموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الخاصة بالتزامات المنافع المحددة للموظفين المستحقة بموجب اللوائح المحلية والترتيبات التعاقدية ذات العلاقة.

فيما يلي الافتراضات الاكتوارية الهامة المستخدمة في تاريخ التقرير المالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٪١,٧٠	٪٤,٠١	معدل الخصم
٪٢,٥٠	٪٢,٥٠	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
A1٩٤٩-٥٢	A ١٩٤٩-٥٢	معدلات الوفيات
٪١٥ سنوياً	٪١٥ سنوياً	معدلات دوران الموظف

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٤. منافع الموظفين (يتبع)

فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة الدخل:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٦١٨,٦٨٩	٢,٤٩١,٩٧٣	تكلفة الخدمة الحالية
٣٧٧,٨٢٧	٤٤٩,٦٧٦	تكلفة الفوائد
٢,٩٩٦,٥١٦	٢,٩٤١,٦٤٩	

فيما يلي المبالغ المدرجة في الدخل الشامل الأخر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(٢٥٤,٧٣٨)	(١,٤٤٨,٦٦٨)	ربح اكتواري من التغيرات في الافتراضات المالية
(٤٦,٧٨٩)	(١,٧٣٠,١٨٠)	تعديلات الخبرة
(٣٠١,٥٢٧)	(٣,١٧٨,٨٤٨)	

فيما يلي بيان بالحركة على منافع الموظفين:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٧,٨٥٥,٢٦٧	١٩,١٨٧,٦١٣	الرصيد في بداية السنة
٢,٩٩٦,٥١٦	٢,٩٤١,٦٤٩	تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
(١,٣٦٢,٦٤٣)	(١,٥٠١,١٤٤)	مدفوعات خلال السنة
(٣٠١,٥٢٧)	(٣,١٧٨,٨٤٨)	ربح إعادة قياس خطة المنافع المحددة
١٩,١٨٧,٦١٣	١٧,٤٤٩,٢٧٠	الرصيد في نهاية السنة

تحليل الحساسية

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التغيرات المحتملة بشكل مقبول في الافتراضات المعنية التي تحدث في نهاية فترة التقرير المالي مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٨,١٩٣,٣٩٨	١٦,٦٢١,٧١٦	الزيادة
٢٠,٢٨٢,٥٣٧	١٨,٣٣٤,٣٤٣	معدل الخصم (+١٠٠ نقطة أساس)
		الراتب (+١٠٠ نقطة أساس)
٢٠,٢٩٤,٥٠٣	١٨,٣٢٩,٧٠٢	النقص
١٨,١٨٤,٦٦٦	١٦,٦٠٢,٥٩٨	معدل الخصم (-١٠٠ نقطة أساس)
		الراتب (-١٠٠ نقطة أساس)

عند عرض تحليل الحساسية المذكور أعلاه، تم حساب القيمة الحالية المذكورة أعلاه للالتزامات المحددة للموظفين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة في نهاية فترة التقرير المالي.

خطة منافع الموظفين تعرض الشركة للمخاطر التالية:

مخاطر الوفيات

مخاطر معدل الوفيات الفعلي مختلفة. يعتمد الأثر على خدمة المنتفعين أو التوزيع العمري والمنفعة.

مخاطر الراتب النهائي

مخاطر أن يكون الراتب النهائي وقت انتهاء الخدمة أكبر من المفترض. نظراً لأن المنافع تحسب على الراتب النهائي، فإن مبلغ المنافع يزيد على نفس الوتيرة.

مخاطر الخصم

سيؤدي الانخفاض في معدل الخصم إلى زيادة التزام الخطة.

مخاطر الاستقالات

تُدفع المنافع عندما يترك الموظف وظيفته إما عن طريق الاستقالة أو التقاعد. وبالتالي فإن معدل الدوران يؤثر على توقيت الدفع.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٤. منافع الموظفين (يتبع)

فيما يلي مجموع مدفوعات المنافع المتوقعة غير المخصصة:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٣,٠٨٢,٦٢٥	٣,٠٦١,١٦٥	٢٠٢٣م
٢,٧٩٠,٨٧١	٢,٧٦١,١٤٣	٢٠٢٤م
٢,٧٧٥,٣٧٧	٢,٧٦٢,١٨٩	٢٠٢٥م
٢,٦٨١,١١٦	٢,٩١٨,٢١١	٢٠٢٦م
٢٩,٩٦٩,٦٣٥	٢٩,٢٣٤,٣٦٦	٢٠٢٧م وما بعدها

المتوسط المرجح لمدة التزام المنافع المحددة للموظفين لسنة ٢٠٢١م هو ٥ سنوات (٢٠٢١م: ٥ سنوات).

تقدم الشركة اشتراكات تتعلق بخطة منافع التقاعد محددة المساهمة إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية فيما يتعلق بموظفيها السعوديين. بلغ مجموع المبلغ المسجل كمصروف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م الخاص بهذه الخطة ٢,٧١٦,١٢٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٢,٣٩٨,٥٣٩ ريال سعودي).

١٥. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٦٤,٧٧٦,٥١٩	١٦٩,٦٤٨,٥٦٩	ذمم دائنة تجارية
-	٣,٨٩٨,٢٠٥	مستحقات خطاب ائتمان
٦٤,٧٧٦,٥١٩	١٧٣,٥٤٦,٧٧٤	

١٦. المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٩,٩٥٠,٢٩٩	٢٥,٨٥٢,٩٠٧	مطلوبات عقود
١٢,٤٨٤,٣١٥	١٣,٧٢٣,٦٨٤	مصروفات تمويل مستحقة
٤,٦٠٧,٢٩٥	٥٢٧,٩٣٠	مستحقات بضائع مستلمة
٤,٢٢٦,٩٠٦	١,١٥١,٨٧٤	تكاليف مستحقة متعلقة بالموظفين
٧,٧٨٦,٢٦٥	١٧,٤٩٠,٨٨٣	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٧٤٩,٢٠٥	٨٦٣,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٦٥,٢٣٠	٧٧,٩٩٤	أخرى
٤٩,٩٦٩,٥١٥	٥٩,٦٨٨,٢٧٢	

تمثل مطلوبات عقود بمبلغ ٢٥,٨٥٢,٩٠٧ ريال سعودي (٢٠٢١م: ١٩,٩٥٠,٢٩٩ ريال سعودي) دفعة مقدمة من العملاء، وتم إثبات هذه الدفعات كإيرادات عند استيفاء التزامات الأداء ذات الصلة بهذه الدفعات. تصدر فواتير للعميل بموجب شروط التعاقد.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تم إثبات مبلغ ٩,٩١٩,٣٥٢ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٢٣,٤٣٣,٨٥٣ ريال سعودي) كإيرادات وتم تعديله من الدفعات المقدمة.

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات علاقة المساهمين والشركة الأم والأطراف ذات العلاقة والمديرين وأعضاء الإدارة العليا بالشركة. تتم الموافقة على شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل الإدارة. فيما يلي قائمة بالأطراف ذات العلاقة التي تتعامل معها الشركة:

العلاقة	الاسم
مساهم	شركة القحطاني لصناعات تغليف الأنابيب
طرف ذو علاقة آخر	شركة عبد الهادي عبدالله القحطاني وأولاده
طرف ذو علاقة آخر	شركة إيرادات للنقل
طرف ذو علاقة آخر	شركة مصنع الحجاز للكراتين
طرف ذو علاقة آخر	مصنع القحطاني للمسامير والأسلاك المجلفنة
طرف ذو علاقة آخر	شركة مياه الحجاز المحدودة
طرف ذو علاقة آخر	الشركة العالمية للمشاريع التجارية
طرف ذو علاقة آخر	وكالة عبد الهادي القحطاني للسفريات
طرف ذو علاقة آخر	الشركة العربية لصناعة الصمامات
طرف ذو علاقة آخر	شركة القحطاني للأليات والمعدات
طرف ذو علاقة آخر	شركة كيموايات سوانل خطوط الأنابيب
طرف ذو علاقة آخر	الشركة العربية السعودية لخدمات ما وراء البحار
طرف ذو علاقة آخر	شركة القحطاني بي سي كي للأنابيب
طرف ذو علاقة آخر	شركة إزار للوساطة في أعمال التأمين
طرف ذو علاقة آخر	شركة خدمات وصيانة وتشغيل الأنابيب
طرف ذو علاقة آخر	الشركة العربية للخدمات التجارية
طرف ذو علاقة آخر	شركة ريال للاستثمار والتنمية

فيما يلي المعاملات الهامة والمبالغ ذات الصلة مع أطراف ذات علاقة التي لم يفصح عنها بمواضع أخرى:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٥,٠٩١,١٠٥	٢١,٦٨١,٣٧٧	إيرادات فوائد (إيضاح ٢٢)
٣١٠,٨٣٤	٣٧,٣٨٦	إيرادات
٢,٦٥٠,٠٠٠	-	دفعة مقدمة مستلم من شركة شقيقة
١,٣١٠,٦٧٠	٥١٥,٣٠٠	خدمات تأمين
-	٤٤١,٠٠٠	خدمات استشارات
٤٣٨,٩٣٢	٥٥,٥٤٥	إيجار سيارات حمولات ثقيلة/ سيارات نقل
٤٩٧,٧٧٦	٥١٧,٨٢٩	إيرادات إيجار متعلقة بسيارات
٨٥٦,٤٠٨	١,٦١٦,٨٩٩	شراء تذاكر
-	٢٥,٦٤٥	شراء مواد غذائية
٦٤٨,٩٥٧	١٠١,٠٧٣	شراء أنابيب وقطع غيار
٥٧,٨٥١	٢,٧١١,٦٠٦	مشتريات وخدمات
١٠٩,٨٧٢	١٣,٩١١	مصروفات إدارية أخرى

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة والمبالغ التقريبية ذات الصلة مع أطراف ذات علاقة التي لم يفصح عنها بمواضع أخرى (يتبع):

(أ) يتكون المستحق من أطراف ذات علاقة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٠٥,٠٤٨,٦٤٥	١٧٨,٩٦١,٧١٩	شركة عبد الهادي عبدالله القحطاني وأولاده
٢٦,٣١٣,٩٠٧	٢٨,٤٤٨,٢٥٧	شركة مصنع الحجاز للكراتين
١٣,٥٧٧,٨٤٨	١٤,٦٧٩,١٦٢	مصنع القحطاني للمسامير والأسلاك المجلفنة
٤,٢٢٢,٢٠٥	٤,٥٦٤,٦٧٣	شركة مياه الحجاز المحدودة
-	١,٨٣٤,٠١٢	شركة القحطاني بي سي كي للأنايبب
٥٠٦,٣٤٤	-	شركة القحطاني لصناعات تغليف الأنايبب
٣٩١,٣٠٥	٣٩٢,١٩٦	الشركة العالمية للمشاريع التجارية
١٨٠,٩٨٨	١٢٥,٤٤٣	شركة إيرادات للنقل
١٥١,٥٧٣	١٦١,٦٤٤	الشركة العربية لصناعة الصمامات
١٠٩,٦٨١	٨٧,٧٤٩	شركة القحطاني للأليات والمعدات
٧٨,٤٢٩	٨١,٠٩٣	شركة عبد الهادي عبدالله القحطاني للإضافات المخفضة للجر الاحتكاكي
٣,٠٢٦	٧٨,٤١١	الشركة العربية السعودية لخدمات ما وراء البحار
٢٥٠,٥٨٣,٩٥١	٢٢٩,٤١٤,٣٥٩	
(٤,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,١٠٣,١٥١)	
٢٤٦,٠٨٣,٩٥١	٢٢٧,٣١١,٢٠٨	

يخصم: مخصص ذمم مدينة مستحقة من أطراف ذات علاقة

تستحق الشركة الحصول على فائدة سنوية بنسبة ٦٪ على الأرصدة القائمة من شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده وشركة مصنع الحجاز للكراتين، ومصنع القحطاني للمسامير والأسلاك المجلفنة، وشركة مياه الحجاز المحدودة.

خلال سنة ٢٠٢٠ م، أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده لتسوية رصيد مستحق كما في أو قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م. خلال سنة ٢٠٢١ م، وقعت الشركة على ملحق لهذه الاتفاقية تم بموجبه تمديد فترة السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. علاوة على ذلك، خلال سنة ٢٠٢٢ م، قامت إدارة الشركة بإعادة تقييم إمكانية استرداد أرصدة مستحقة من شركة عبد الهادي عبدالله القحطاني وأولاده ووقعت على ملحق للاتفاقية، تم بموجبه تمديد فترة السداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة غير مكفولة بضمان وليس لها جدول سداد محدد. مع ذلك، يتوقع استلامها خلال اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير المالي. خلال سنة ٢٠٢٢ م، قامت الشركة بإثبات رد انخفاض في قيمة مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ ٢,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢١ م: ٤,٥ مليون ريال سعودي).

شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٧. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

(ب) يتكون المستحق إلى أطراف ذات علاقة مما يلي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,٨٠٩,١٣٢	-	شركة القحطاني بي سي كي للأنابيب
-	١,٧٥٨,٩٨٤	شركة عبد الهادي عبدالله القحطاني وأولاده
٥٢٢,٨١٠	٢٤,٨٠٩	شركة إزار للوساطة في أعمال التأمين
٤١٨,١٣١	٦٩٠,٢٧٢	شركة ريال للاستثمار والتنمية
٢٠٥,٨٥٠	-	شركة خدمات وصيانة وتشغيل الأنابيب
١٢٢,٦٩٢	١٢٢,٦٩٢	الشركة العربية للخدمات التجارية
-	١,٦١٨,٢٧٩	شركة القحطاني لصناعات تغليف الأنابيب
٣٣٦,١٧٥	٣٥٢,٤٦٧	وكالة عبد الهادي القحطاني للسفريات
٤,٤١٤,٧٩٠	٤,٥٦٧,٥٠٣	

المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة غير خاضعة للفوائد وغير مكفولة بضمان وليس لها تواريخ سداد محددة. مع ذلك، يتوقع تسديدها خلال اثني عشر شهراً من نهاية فترة التقرير المالي.

(ج) مكافآت أعضاء الإدارة العليا

فيما يلي مكافأة المديرين التنفيذيين وغيرهم من أعضاء الإدارة العليا خلال السنة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٩٢,٢٢٠	١,٣٨٥,٥٨١	منافع قصيرة الأجل
٧٤٩,٢٠٥	٨٦٣,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٩٧,٢٦٥	٥٦,٦٢٧	منافع إنهاء الخدمة
٢,١٣٨,٦٩٠	٢,٣٠٥,٢٠٨	

١٨. الإيرادات

تحقق الشركة جميع إيراداتها محلياً من بيع بضائع في نقطة زمنية محددة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦١٠,٢٣٦,٤٦١	٢٢٣,٥١٥,٨٦٧	مبيعات أنابيب
٣٠,٨٦٢,١٢٢	٧,٠٢٤,٦٠١	مبيعات خرده ومبيعات أخرى
٦٤١,٠٩٨,٥٨٣	٢٣٠,٥٤٠,٤٦٨	

لا توجد قطاعات تشغيل رئيسية ينتج عنها تدفقات نقدية بشكل مستقل ويتم مراجعتها من قبل متخذ القرارات التشغيلية الرئيس بشكل منفصل. وعليه، لم تُعرض معلومات المقارنة في هذه القوائم المالية.

١٩. تكلفة الإيرادات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٠٢,٩٥٤,٨٦٦	١٣٢,٤٩٠,٨٠٣	تكلفة مواد خام
٣٩,٨٣٣,٥١٦	٣٢,٥٠٤,٣٦٦	نفقات عامة للمصنع
-	٢١,٤٦٧,٥٠٨	تكاليف مقاولين من الباطن
٢٠,٢١٧,٦٨٥	٢٠,٣٣٤,٥١٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٠٤٥,٨٦٧	٨٥٩,٥٤٦	استهلاك موجودات حق استخدام (الإيضاح ٦)
١٣,٨٨١,٤٨٩	٢٠,٧١٦,٩٤٥	تكاليف عمالة مباشرة
١,٨٥٦,١٨٠	-	تخفيض قيمة بضاعة تامة الصنع إلى صافي القيمة القابلة للتحقق
٥٧٩,٧٨٩,٦٠٣	٢٢٨,٣٧٣,٦٨٢	

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٠. مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٥٣٠,٢٨١	١,٢٨٤,١٣٩	رواتب وتكاليف موظفين
٣٠,٠٧٩	١٣٦,٦١٦	مصروفات سفر
٧,٧٧٤	١٦,٣٠٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٩٥,٣٣٥	٦٢٤,٧١٣	أخرى
١,٦٦٣,٤٦٩	٢,٠٦١,٧٧٤	

٢١. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٦,٢٢٦,٦٢٥	٨,٠٥٨,٢٠٦	رواتب وتكاليف موظفين
٥٢٩,٠٧٢	٤٠٦,٢٠٤	أتعاب قانونية ومهنية
١٧٣,٣٣٨	٣٠١,٥٢٧	رسوم اشتراكات وتراخيص وعضوية
١٦٨,٨١٠	١٨٢,٦٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٥١,٠٣٥	٢٢,٦٥٩	صيانة
٧٤٩,٢٠٥	٨٦٣,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ١٧)
٥٣٤,١٣٢	٥١٢,٨٢٠	أخرى
٨,٤٣٢,٢١٧	١٠,٣٤٧,٠١٦	

٢٢. الإيرادات الأخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٥,٠٩١,١٠٥	٢١,٦٨١,٣٧٧	إيرادات فوائد (إيضاح ١٧)
٦١٠,٠٧٣	٤٤٤	أخرى
١٥,٧٠١,١٧٨	٢١,٦٨١,٨٢١	

٢٣. مصروفات تمويلية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٠,٤١٤,٧٤٣	٣٣,٩٤٣,٢٦٤	فوائد وعمولات
٦٢٧,٨٨٦	٥٧٤,١٣٤	فوائد عن التزام عقود إيجار (إيضاح ٢٥)
١,٤١٣,٩٣٧	١,٥١٢,٩٨٧	رسوم بنكية
٣٢,٤٥٦,٥٦٦	٣٦,٠٣٠,٣٨٥	

٢٤. الزكاة

فيما يلي العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٥٧٢,٩٠٨,٧١٤	٥٥٣,٦٠٧,٣٤٠	موجودات غير متداولة
٢٥١,٥٢٦,٦٣٠	١٨١,٣٢٨,٤٨٩	مطلوبات غير متداولة
٢٩٩,٠٥٦,٩٥٣	٣٣٤,٤٧٣,٤٥٤	حقوق الملكية - الرصيد الافتتاحي
٣٧,٣٧٧,٩٥٠	(٢٤,٢٠٣,٠١٧)	(الخسارة)/ الربح قبل الزكاة

تم تعديل بعض هذه المبالغ للوصول للزكاة المحملة خلال السنة.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٤. الزكاة (يتبع)

فيما يلي الحركة على الزكاة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢,١٠٥,٦٥٩	٢,١٤٧,٣٧٠	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٢٦٢,٩٧٦	١٧٥,٣٩٧	مُحْمَلٌ للسنة
(٢,٢٢١,٢٦٥)	(١,٢٨٤,٦٢٩)	الزكاة المدفوعة خلال السنة
٢,١٤٧,٣٧٠	١,٠٣٨,١٣٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

قدمت الشركة إقرارات الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحصلت على الشهادات اللازمة وهي سارية حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٢ م. تم إنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة حتى سنة ٢٠١٠ م. خلال سنة ٢٠٢٠ م، تسلمت الشركة أمر ربط يتعلق بإقرار الزكاة لسنة ٢٠١٨ م من الهيئة يطالب بمبلغ ٤٢٠,٢١٤ ريال سعودي سددت الشركة منه مبلغ ٦٦,٣٧٦ ريال سعودي وقدمت استئنافاً للاعتراض على المبلغ المتبقي. خلال سنة ٢٠٢١ م، تسلمت الشركة أمر ربط يتعلق بإقرار الزكاة لسنة ٢٠١٦ م من الهيئة يطالب بمبلغ ١,٠٢٧,٩١٤ ريال سعودي قدمت استئنافاً إلى الهيئة للاعتراض عليه. بالإضافة إلى ذلك، فتحت الهيئة ربط سنة ٢٠١٧ م، بيد أن الشركة لم تتسلم بعد أمر الربط النهائي.

٢٥. التزامات عقود الإيجار

استأجرت الشركة أراضي من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية ("مدن")، بمتوسط مدة إيجار من ٢٠ إلى ٢٥ سنة (٢٠٢١ م: ٢٥ سنة) وسيارات من طرف ذو علاقة، شركة ريال للاستثمار والتنمية، بمتوسط مدة إيجار ٣ سنوات (٢٠٢١ م: ٣ سنوات).

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١١,٣٧٥,٠٤٢	١٠,٦١٢,٢٩٧	الرصيد في ١ يناير
٦٢٧,٨٨٦	٥٧٤,١٣٤	إطفاء فوائد
(١,٣٩٠,٦٣١)	(١,٢٩٤,٣٠٩)	مدفوعات خلال السنة
١٠,٦١٢,٢٩٧	٩,٨٩٢,١٢٢	الرصيد في نهاية السنة
٧٥٩,٨٩٧	٧٥٩,٨٩٧	المتداول
٩,٨٥٢,٤٠٠	٩,١٣٢,٢٢٥	غير المتداول

المبالغ المدرجة في قائمة الدخل

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٠٤٥,٨٦٧	٨٥٩,٥٤٦	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٦٢٧,٨٨٦	٥٧٤,١٣٤	إطفاء فوائد
١,٦٧٣,٧٥٣	١,٤٣٣,٦٨٠	

مبالغ معترف بها في التدفقات النقدية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(١,٣٩٠,٦٣١)	(١,٢٩٤,٣٠٩)	مجموع التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار

بيان الاستحقاق:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٧٥٩,٨٩٧	٧٥٩,٨٩٧	بحد أقصى سنة
٥,٨٩١,٥٩٨	٥,٨٩١,٥٩٨	أكثر من سنة واحدة وبحد أقصى ٥ سنوات
٣,٩٦٠,٨٠٢	٣,٢٤٠,٦٢٧	أكثر من ٥ سنوات
١٠,٦١٢,٢٩٧	٩,٨٩٢,١٢٢	

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٦. الارتباطات والالتزامات المحتملة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٤,٢٠٠,٤٦٥	-	التزامات رأسمالية مقابل ممتلكات وآلات ومعدات
٥٣٠,٨٠١	٥,٨٢٨,٧٧١	اعتمادات مستندية
١٧٠,٢٨٠,٠١٦	١٥٦,٨١٣,٣٢٢	خطاب ضمان

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية للشركة من قروض ومستحق إلى المساهمين وأطراف ذات علاقة ودمم دائنة تجارية ومصروفات مستحقة ومطلوبات أخرى والتزام عقود إيجار. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة. تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة النقد وما في حكمه والمستحق من أطراف ذات علاقة ودمم مدينة تجارية ودمم مدينة أخرى تنشأ مباشرة من عملياتها.

الشركة معرضة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتتولى الإدارة العليا بالشركة الإشراف على إدارة هذه المخاطر. تقوم الإدارة العليا للشركة بمراجعة السياسات والإجراءات بانتظام للتأكد من أن جميع المخاطر المالية قد تم تحديدها وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة وأهداف المخاطر. لا تقوم الشركة بأي أنشطة تحوط. تقوم الإدارة بمراجعة سياسات إدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها، وتلخيصها أدناه.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي مخاطر معدلات العمولة ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السلع.

مخاطر العمولات

تتمثل مخاطر أسعار العمولات في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في معدلات العمولات بالسوق. تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر معدلات العمولات وذلك بمراقبة التحركات في معدلات العمولات على نحو مستمر.

يوضح الجدول التالي حساسية التغير المحتمل والمعقول في معدلات العمولات على ذلك الجزء من القروض والسلف المتأثرة. مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، يتأثر ربح الشركة قبل الزكاة من خلال التأثير على القروض ذات المعدلات المتغيرة كما يلي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
(٤,٧١٤,٦٥٤)	(٤,١٤٦,٨٩٥)	زيادة بمقدار ٥٠ نقطة أساس
٤,٧١٤,٦٥٤	٤,١٤٦,٨٩٥	انخفاض بمقدار ٥٠ نقطة أساس

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما لتقلبات بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعامل الشركة بصورة رئيسية بعملات أجنبية مثل الدولار الأمريكي. وحيث أن سعر الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر عملات أجنبية جوهرياً.

مخاطر السلع

تتعرض الشركة لأثر تقلبات السوق في أسعار المدخلات المختلفة للإنتاج. تقوم الشركة من وقت لآخر بإدارة بعض عناصر مخاطر أسعار السلع من خلال استخدام عقود ذات أسعار ثابتة.

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

(ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. وفيما يلي بيان بإجمالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير المالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٦٠,٧٧٠,١٢٢	١٨٢,٢١٨,٦٥٩	الذمم المدينة التجارية
٢,٢٦٩,١٢٦	٢,١٩٥,٩٦٦	موجودات أخرى
٢٤٦,٠٨٣,٩٥١	٢٢٧,٣١١,٢٠٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٦٢,٧٣٤,٥٢٦	٩٥,١٠٤,٠٩٤	نقد لدى البنك
<u>٦٧١,٨٥٧,٧٢٥</u>	<u>٥٠٦,٨٢٩,٩٢٧</u>	

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع عميل مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بشكل أساسي للذمم المدينة التجارية) ومن أنشطتها التمويلية التي تشمل الحسابات لدى البنوك. تضمن الشركة أن يتم تحصيل المبالغ النقدية خلال فترة الائتمان المسموح بها. يتم وضع حدود الائتمان لجميع العملاء استناداً إلى ضوابط تقييم داخلية. تتم مراقبة الذمم المدينة التجارية القائمة بصورة منتظمة وتُعرض أي مخاوف ائتمانية على الإدارة العليا. تم إيداع النقد والأرصدة لدى البنوك بشكل جوهري لدى بنوك تجارية ذات جدارة ائتمانية مرتفعة. لا توجد تركيزات جوهرياً لمخاطر الائتمان، سواء من خلال التعرض للعملاء الأفراد أو المناطق.

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الشركة للصعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على تحقيق موجودات مالية بشكل سريع وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. تحدد الشركة مخاطر السيولة من خلال التأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط مبيعات الشركة أن يتم سداد المبالغ المستحقة إلى العملاء خلال ٦٠ يوماً إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم عادة تسوية الذمم الدائنة التجارية خلال ٣٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه آجال استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالشركة بناءً على تواريخ السداد التعاقدية ومعدلات الفائدة الحالية في السوق. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم توضع هذه المخاطر في الحساب لتحليل الاستحقاقات.

شركة جروب فايف السعودية للأنايبب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٧. الأدوات المالية وإدارة المخاطر (يتبع)

التدفقات النقدية التعاقدية				
المجموع	أكثر من خمس سنوات	١ إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	القيمة الدفترية
٨٣٠,٠٤٩,٨٢٤	-	١٥٥,٤١٧,٨٦٧	٦٧٤,٦٣١,٩٥٧	٨٢٩,٣٧٨,٩٥١
٤,٥٦٧,٥٠٣	-	-	٤,٥٦٧,٥٠٣	٤,٥٦٧,٥٠٣
١٧٣,٥٤٦,٧٧٤	-	-	١٧٣,٥٤٦,٧٧٤	١٧٣,٥٤٦,٧٧٤
٩,٨٩٢,١٢٢	٣,٢٤٠,٦٢٧	٥,٨٩١,٥٩٨	٧٥٩,٨٩٧	٩,٨٩٢,١٢٢
٥٩,٦٨٨,٢٧٢	-	-	٥٩,٦٨٨,٢٧٢	٥٩,٦٨٨,٢٧٢
١,٠٧٧,٧٤٤,٤٩٥	٣,٢٤٠,٦٢٧	١٦١,٣٠٩,٤٦٥	٩١٣,١٩٤,٤٠٣	١,٠٧٧,٠٧٣,٦٢٢
٩٨٥,٦١٨,١٨٤	١١,٥٨٦,٣٣٧	٢٥٤,٤٢٨,٠٤٣	٧١٩,٦٠٣,٨٠٣	٩٤١,٩٣٩,٥٩٧
٤,١٨٧,٤٢٣	-	-	٤,١٨٧,٤٢٣	٤,٤١٤,٧٩٠
٦٤,٧٧٦,٥١٩	-	-	٦٤,٧٧٦,٥١٩	٦٤,٧٧٦,٥١٩
١٠,٦١٢,٢٩٧	٣,٧٠٥,٩٤١	٥,٨٩٠,٤١٢	١,٠١٥,٩٤٤	١٠,٦١٢,٢٩٧
٤٩,٩٦٩,٥١٥	-	-	٤٩,٩٦٩,٥١٥	٤٩,٩٦٩,٥١٥
١,١١٥,٣٩١,٣٠٥	١٥,٢٩٢,٢٧٨	٢٦٠,٣١٨,٤٥٥	٨٣٩,٧٨٠,٥٧١	١,٠٧١,٧١٢,٧١٨

من غير المتوقع أن تحدث التدفقات النقدية المدرجة في تحليل الاستحقاق في وقت مبكر جداً، أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

إدارة رأس المال

تتمثل أغراض الشركة من إدارة رأس المال في ضمان قدرتها الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وتعظيم العائد للمساهمين من خلال تعظيم الاستفادة من رصيد الديون وحقوق الملكية.

تقوم إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس مال الشركة وإدخال تعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ويتم مراجعة هيكل رأس المال بصورة مستمرة. استناداً إلى توصيات الإدارة، تقوم الشركة بموازنة هيكل رأس المال الإجمالي من خلال مدفوعات توزيعات الأرباح وإصدار أسهم جديدة.

يتكون هيكل رأس مال الشركة من حقوق الملكية التي تتكون من رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقة.

٢٨. القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. ونظراً لأنه يتم تجميع الأدوات المالية للشركة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، قد تنشأ فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

٢٩. أحداث لاحقة لفترة التقرير المالي

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣ هـ (الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام، من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣ م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل عقد تأسيسها وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام.

باستثناء الأحداث اللاحقة المذكورة أعلاه، لم تقع أحداث لاحقة جوهرياً أخرى بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد يكون لها تأثير جوهري في هذه القوائم المالية.

٣٠. (خسارة) / ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم الأساسية العائدة إلى أصحاب الأسهم العادية للفترة بناءً على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترات.

إن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية حيث لا يوجد لدى الشركة أي أدوات مخفضة قيد الإصدار.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٣٥,١١٤,٩٧٤	(٢٤,٣٧٨,٤١٤)	(خسارة) / ربح السنة
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٢٥	(٠,٨٦)	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٣١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٣ م.