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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
مع تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

فهرس	**صفحة**
تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة	-
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٢
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٣
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٥
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)	٦ – ١٨

تقرير المراجع المستقل
عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة للشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتكون فحص المعلومات المالية الأولية من توجيه استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل بشكل كبير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنعلم بجميع الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال عملية المراجعة، عليه لن نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥
الرياض، المملكة العربية السعودية
---------- ١٤٤٣هـ (---------- ٢٠٢٢م)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٢١م ريال سعودي (غير مراجعة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي ربح الفترة	١,٢٧٥,٦٧٨	٢٢٨,٩٣٩
تعديلات لتسوية صافي ربح الفترة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٣,١٨١,٥١٨	٣,٢٠٧,٠٥١
إطفاء موجودات غير ملموسة	٨٥,٥٥٣	٨٥,٥٥٣
استهلاك حق استخدام الأصول	١٢٩,٣٥٤	١٤٢,٧٩٥
تكاليف تمويل	٤٨,٨١٨	٥٣,٩١٨
المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	٣٨٦,٤٢٤	٤٤٠,٦٣٥
المكون من مخصص الزكاة	٧٠٨,٦٣٣	٦٣٢,٤٤٥
	٥,٨١٥,٩٧٨	٤,٧٩١,٣٣٦
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	(١,٢٥٦,٢١١)	(١,٢٤٠,٧٦٨)
مخزون	(٦٨٣,٣٧٤)	٤,٥٨٣,٦٨١
ذمم مدينة	٤٣٨,٣٥٨	(٢,٥٥٣,٧٥٩)
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	(٧,٠٩١)	(٧١١,٣٢٤)
التزامات عقود مع عملاء	(٤٧,٩٢٦)	(٢١٥,٧٣٢)
ذمم دائنة	(٣,١١٠,٣٩٧)	(٢,٤١٧,٦٥٢)
المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	(٣٣٨,٨٨٢)	(١,٤٥٩,٣٢٦)
صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية	٨١٠,٤٥٥	٧٧٦,٤٥٦
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	(٤٥٠)	(٤٩,٢٢٦)
إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء	(٩٦٧,٥٢٥)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٩٦٧,٩٧٥)	(٤٩,٢٢٦)
صافي التغير في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك	(١٥٧,٥٢٠)	٧٢٧,٢٣٠
النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في بداية الفترة	٣٦,٢٢٥,٦٠٠	٢٥,٠٦١,٩٠٢
النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة	٣٦,٠٦٨,٠٨٠	٢٥,٧٨٩,١٣٢

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

	إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	٢٠٢١م ريال سعودي (غير مراجعة)
الربح أو الخسارة			
المبيعات، بالصافي	١٣	١٨,٥٣٧,١٠٣	٢٤,٧٥٤,٣١٦
تكلفة المبيعات	١٣	(١٥,٦٤٨,٩٩٦)	(١٧,٦٢٠,٥١٩)
مجمل الربح		٢,٨٨٨,١٠٧	٧,١٣٣,٧٩٧
مصاريف بيعية وتسويقية		(١,٠٧٦,٤٣٣)	(١,٦٠٨,٧٤٩)
مصاريف عمومية وإدارية		(٤,٥٠٣,٨٥٥)	(٤,٥٨٦,٩٣٥)
صافي (الخسارة) الربح من العمليات الرئيسية		(٢,٦٩٢,١٨١)	٩٣٨,١١٣
تكاليف تمويل		(٤٨,٨١٨)	(٥٣,٩١٨)
إيرادات (مصاريف) أخرى	١٤	٤,٧٢٥,٣١٠	(٢٢,٨١١)
صافي ربح الفترة قبل الزكاة		١,٩٨٤,٣١١	٨٦١,٣٨٤
الزكاة		(٧٠٨,٦٣٣)	(٦٣٢,٤٤٥)
صافي ربح الفترة		١,٢٧٥,٦٧٨	٢٢٨,٩٣٩
الدخل الشامل الآخر		-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		١,٢٧٥,٦٧٨	٢٢٨,٩٣٩
(خسارة) ربحية السهم	١٥		
نصيب السهم الأساسي من صافي (الخسارة) الربح من العمليات الرئيسية		(٠,١٨)	٠,٠٦
نصيب السهم الأساسي من صافي ربح الفترة		٠,٠٩	٠,٠٢
عدد الأسهم		١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

	ايضاح	٣١ مارس ٢٠٢٢م ريال سعودي (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ريال سعودي (مراجعة)
موجودات			
موجودات غير متداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٦	١٧٤,٧٤٢,٧٨١	١٧٧,٩٢٣,٨٤٩
موجودات غير ملموسة، بالصافي	٧	٥٩٨,٨٧١	٦٨٤,٤٢٤
حق استخدام الأصول، بالصافي		٤,٤٢٠,٩٦٤	٤,٥٥٠,٣١٨
أعمال رأسمالية قيد الإنشاء	٨	٩٦٧,٥٢٥	-
دفعات مقدمة لشراء آلات ومعدات	٩	١,٢٠٨,٢٩٨	١,٢٠٨,٢٩٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		١٨١,٩٣٨,٤٣٩	١٨٤,٣٦٦,٨٨٩
موجودات متداولة			
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى	١٠	٣,٠٨٣,٥٢١	١,٨٢٧,٣١٠
مخزون، بالصافي	١١	٤٤,٢١٠,١٩٠	٤٣,٥٢٦,٨١٦
ذمم مدينة، بالصافي	١٢	٤٧,٠٣١,٢٩٩	٤٧,٤٦٩,٦٥٧
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك		٣٦,٠٦٨,٠٨٠	٣٦,٢٢٥,٦٠٠
مجموع الموجودات المتداولة		١٣٠,٣٩٣,٠٩٠	١٢٩,٠٤٩,٣٨٣
مجموع الموجودات		٣١٢,٣٣١,٥٢٩	٣١٣,٤١٦,٢٧٢
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي		٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مبقاه		٥٣,٢٠٩,٥٤٧	٥١,٩٣٣,٨٦٩
مجموع حقوق الملكية		٢٧٨,٢٠٩,٥٤٧	٢٧٦,٩٣٣,٨٦٩
مطلوبات غير متداولة			
التزامات تأجير – الجزء غير المتداول		٤,٢٠٣,٣٧١	٤,١٥٤,٥٥٣
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة		١٣,٩٠٥,٤٠٨	١٣,٨٥٧,٨٦٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٨,١٠٨,٧٧٩	١٨,٠١٢,٤١٩
مطلوبات			
مطلوبات متداولة			
التزامات تأجير – الجزء المتداول		٦٥٤,٨٦١	٦٥٤,٨٦١
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى		٦,٧٦٢,٨٠٤	٦,٧٦٩,٨٩٥
التزامات عقود مع عملاء		٧٢١,١٥٦	٧٦٩,٠٨٢
ذمم دائنة		٤,٢٠٥,٢٢٥	٧,٣١٥,٦٢٢
توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين		٨٢,٤٦٣	٨٢,٤٦٣
مخصص الزكاة		٣,٥٨٦,٦٩٤	٢,٨٧٨,٠٦١
مجموع المطلوبات المتداولة		١٦,٠١٣,٢٠٣	١٨,٤٦٩,٩٨٤
مجموع المطلوبات		٣٤,١٢١,٩٨٢	٣٦,٤٨٢,٤٠٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٣١٢,٣٣١,٥٢٩	٣١٣,٤١٦,٢٧٢

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية لإنتاج الانابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

	رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٩٧٩,٠٤٩	٢٧٨,٩٧٩,٠٤٩
صافي ربح الفترة	-	-	٢٢٨,٩٣٩	٢٢٨,٩٣٩
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٢٠٧,٩٨٨	٢٧٩,٢٠٧,٩٨٨
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة)				
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٩٣٣,٨٦٩	٢٧٦,٩٣٣,٨٦٩
صافي ربح الفترة	-	-	١,٢٧٥,٦٧٨	١,٢٧٥,٦٧٨
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٣,٢٠٩,٥٤٧	٢٧٨,٢٠٩,٥٤٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

١ - التكوين والنشاط

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

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة الأنابيب.

كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعي التالي:

اسم السجل	رقم السجل	تاريخ الإصدار	مكان الإصدار	النشاط
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية	١٠١٠٦٠٩٥٣٩	١٤٣٨/١٠/١٨هـ	الرياض	صناعة الأنابيب وتجارة الفخاريات والمشغولات اليدوية

إن القوائم المالية الأولية الموجزة تمثل موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي والسجل التجاري الفرعي المشار إليه أعلاه فقط.

ب- حدد رأس مال الشركة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بعدد ١٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.

ج- يقع المركز الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
الرياض – المدينة الصناعية الثانية – طريق رقم ١٨٢
ص. ب ٦٤١٥
الرمز البريدي ١١٤٤٢
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والتي لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للشركة كاملة من القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، ولكن يتم إدراج سياسات محاسبية وإيضاحات تفسيرية مختارة لتفسير أحداث ومعاملات هامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للشركة منذ القوائم المالية السنوية الأخيرة.

قررت هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أن خيارات استخدام نموذج إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٨) على التوالي وخيار استخدام نموذج القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في معيار المحاسبة الدولي رقم (٤٠) لن يكون متاحاً خلال السنوات الثلاثة الأولى من تاريخ التحول ابتداءً من عام ٢٠١٧م حتى عام ٢٠١٩م وذلك بالنسبة للشركات المدرجة. خلال عام ٢٠١٩م، أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن إلزام الشركات المدرجة بالاستمرار في استخدام خيار نموذج التكلفة لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية للسنوات المالية التي تبدأ قبل عام ٢٠٢٢م.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الإستمرارية وأساس الإستحقاق المحاسبي. ويتم إستخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح ٤).

السجلات المحاسبية

تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والافصاح

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

التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التقدير أو المجالات ذات الأهمية النسبية حيث تكون الافتراضات والتقديرات ذات تأثيرات هامة على القوائم المالية الأولية الموجزة هي كما يلي:

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك أو الإطفاء للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

انخفاض الموجودات غير المالية

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

الانخفاض في قيمة المخزون

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

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية لالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. نتيجة لتعقد عملية التقييم، فإن الافتراضات الرئيسية وطبيعتها طويلة الأجل. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي الأولي الموجز.

٣ - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي اهلاك متراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تشتمل التكلفة على المصاريف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستبعدة واستهلاكها المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

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

البيان	العمر الإنتاجي	البيان	العمر الإنتاجي
المباني المقامة على الأراضي المستأجرة	١٦ ــ ٣٠ سنة	المعدات الثقيلة	١٠ سنوات
الآلات والمعدات	٤ ــ ٤٠ سنة	أجهزة الحاسب الآلي والطابعات	٥ سنوات
السيارات	٤ ــ ٥ سنوات	التحسينات على المباني المستأجرة	٥ سنوات أو مدة الإيجار أيهما أقل
الأثاث والمفروشات	٦ سنوات	قطع الغيار	٥ سنوات

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

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

بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر هبوط متراكمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عند تكبدها.

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

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة

تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل فترة مالية. تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة

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

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

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

البيان	العمر الإنتاجي
برامج حاسب آلي	٥ سنوات

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متنوعة من العقود تشمل أراضي وإيجارات المكاتب. يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استنفاذ حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

تقيد الأعمال الرأسمالية قيد الانشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها، يتم البدء في استهلاك الاعمال الرأسمالية قيد الإنشاء عندما تصبح جاهزة للاستخدام للغرض التي أنشئت من أجله ويتم تحويلها لبند الممتلكات والآلات والمعدات.

الأدوات المالية

الإثبات وإلغاء الإثبات

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

يتم التوقف عن إثبات الموجودات المالية عندما تنقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري.

ويلغى الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إطفاؤه أو استبعاده أو إلغائه أو انقضاؤه.

التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

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

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم تحديد فئة التصنيف عن طريق كل من:

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

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية تقتصر على دفعات أصل الدين والفائدة المستحقة على مبلغ أصل الدين القائم.

تشمل هذه الفئة الموجودات المالية غير المشتقة مثل القروض والذمم المدينة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. وبعد الاعتراف المبدئي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. ويتم حذف الخصم عندما يكون تأثير الخصم غير جوهري. ويندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية أرصدة لدى البنوك والمدينون التي تندرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

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

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

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

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تنخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي أو التي تحتوي على مخاطر ائتمانية منخفضة (المرحلة الأولى) و.
- الأدوات المالية التي تنخفض جودتها الائتمانية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي ولم تكن مخاطرها الائتمانية منخفضة (المرحلة الثانية).

تغطي "المرحلة الثالثة" الموجودات المالية التي لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة بتاريخ التقرير. ومع ذلك لا يقع أي من موجودات الشركة في هذه الفئة.

يتم إثبات "١٢ شهراً من الخسائر الائتمانية المتوقعة" للفئة الأولى بينما يتم إثبات "خسائر ائتمانية متوقعة مدى الحياة" للفئة الثانية.

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

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

استبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الموجودات المالية فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات أو تقوم بتحويل الموجودات المالية ومخاطر ومزايا الملكية إلى جهة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الملكية للموجودات فتستمر الشركة بالاعتراف بحصتها المحتفظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالموجودات المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تم تصنيف وقياس جميع المطلوبات المالية لدى الشركة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العائد الفعلي. ولا يوجد لدى الشركة التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المخزون

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

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

الذمم المدينة

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

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

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

مكافآت الموظفين

- **مكافأة نهاية الخدمة**

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإكتوارية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة في حين يتم إدراج المصاريف أو المبالغ الدائنة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

- **مزايا التقاعد**

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

- **مكافآت الموظفين قصيرة الأجل**

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

المخصصات

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

عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

التزامات العقود مع العملاء

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

الأطراف ذات العلاقة

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

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

التوزيعات المستحقة للمساهمين

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

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

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

ضرائب الاستقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصّل للضريبة ولاينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواءً كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للإسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

تحقق الايرادات

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

١- تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
٤- تخصيص سعر إلى الصفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

يتحقق الإيراد عند الوفاء بإلتزامات الأداء ويكون ذلك عند تقديم الخدمة للعميل. التزام الأداء هو وعد بتقديم الخدمة للعميل. عند الوفاء بالتزامات الأداء يسجل الإيراد بالقيمة العادلة للمنفعة المقدمة ويستثنى من سعر الخدمة أي مبالغ محصلة بالنيابة عن أي أطراف خارجية وأي خصومات على السعر.

إذا كانت فاتورة الخدمة للعميل تشمل خدمات مختلفة معينة، يتم توزيع سعر الفاتورة بشكل نسبي، ويتحقق ايراد الخدمات عند الوفاء بالتزامات الأداء وتقديم الخدمة للعميل. تقدم الشركة خدماتها بشكل مباشر ولا تعتبر وكيلاً لأي أطراف أخرى.

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

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

تكلفة المبيعات

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

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

المصاريف البيعية والتسويقية
تتكون المصاريف البيعية والتسويقية بصورة رئيسية من التكاليف المتكبدة في التسويق لمنتجات الشركة وبيعها. يتم تصنيف كافة المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف العمومية والإدارية
تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة الإيرادات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصاريف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة الإيرادات – متى كان ذلك ضرورياً. تتضمن تلك المصاريف بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والمكافآت والبدلات لأعضاء مجلس الإدارة وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

عقود الإيجار
يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما يتم تحويل المخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري بموجب شروط عقود الإيجار، أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

الشركة كمستأجر
يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية التي تنقل فعلياً جميع المنافع والمخاطر الجوهرية على ملكية الممتلكات إلى الشركة عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، أو إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم توزيع دفعات الإيجار بين الأعباء المالية وتخفيض التزامات عقود الإيجار وذلك لتحقيق معدل عمولة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزامات. يتم إثبات الأعباء المالية ضمن تكاليف التمويل في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

يتم استنفاذ الأصول المستأجرة على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك قدر معقول من التأكد أن الشركة ستحصل على الملكية في نهاية مدة الإيجار، يتم استنفاذ الأصل خلال العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة العقد، أيهما أقل.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات الدفعات بموجب عقود الإيجارات التشغيلية كمصروف تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الشركة كمؤجر
يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم الشركة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصول الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وإعداد عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على فترة الإيجار بنفس أسس إثبات دخل الإيجار. يتم إثبات الإيجارات المحتملة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

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

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

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

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

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

٥ - النتائج المالية الأولية للفترة
قامت إدارة الشركة بإعداد جميع التسويات التي رأت أهميتها لكي تظهر القوائم المالية الأولية الموجزة بعدل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م ونتائج أعمالها الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموجزة لتلك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لكامل السنة.

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م	**المباني المقامة على الأراضي المستأجرة** ريال سعودي	**الآلات والمعدات** ريال سعودي	**السيارات** ريال سعودي	**الأثاث والمفروشات** ريال سعودي	**المعدات الثقيلة** ريال سعودي	**أجهزة الحاسب الآلي والطابعات** ريال سعودي	**التحسينات على المباني المستأجرة** ريال سعودي	**قطع الغيار** ريال سعودي	**المجموع** ريال سعودي
التكلفـــــة									
الرصيد، بداية الفترة	٩٨,٠٠٠,١٥٣	٤٠٤,١٢٧,٨٠٩	٣,٩٤٩,٢٠٧	٣,٠٦١,٣٠٠	٥,٩٣٥,٨٢٥	١٣٥,٠٧٥	١,٣٥١,٦٤٠	٧,٩٠٧,٩٤٥	٥٢٤,٤٦٨,٩٥٤
إضافات	-	-	-	٤٥٠	-	-	-	-	٤٥٠
المحول من أصول قطع الغيار	-	١,٠٤٥,١١٨	-	-	-	-	-	(١,٠٤٥,١١٨)	-
الرصيد، نهاية الفترة	٩٨,٠٠٠,١٥٣	٤٠٥,١٧٢,٩٢٧	٣,٩٤٩,٢٠٧	٣,٠٦١,٧٥٠	٥,٩٣٥,٨٢٥	١٣٥,٠٧٥	١,٣٥١,٦٤٠	٦,٨٦٢,٨٢٧	٥٢٤,٤٦٩,٤٠٤
الاستهلاك المتراكم									
الرصيد، بداية الفترة	٦٢,٢٩٤,١٩١	٢٦٢,٨٩٣,٨٧٨	٣,٩٤٧,٤٢٧	٣,٠٤٣,٨٠٥	٥,٠٣٨,١٣٤	١٢٢,٠٨٦	١,٢٩٧,٦٤٠	٧,٩٠٧,٩٤٤	٣٤٦,٥٤٥,١٠٥
المحمل للسنة	٥١٩,٩٧٢	٢,٥٨٠,٩٠٤	١,٧٥٠	٤,٠٢٣	٥٨,٧١١	٢,١٩٦	١٣,٩٦٢	-	٣,١٨١,٥١٨
المحول من أصول قطع الغيار	-	١,٠٤٥,١١٨	-	-	-	-	-	(١,٠٤٥,١١٨)	-
الرصيد، نهاية الفترة	٦٢,٨١٤,١٦٣	٢٦٦,٥١٩,٩٠٠	٣,٩٤٩,١٧٧	٣,٠٤٧,٨٢٨	٥,٠٩٦,٨٤٥	١٢٤,٢٨٢	١,٣١١,٦٠٢	٦,٨٦٢,٨٢٦	٣٤٩,٧٢٦,٦٢٣
صافي القيمة الدفترية	٣٥,١٨٥,٩٩٠	١٣٨,٦٥٣,٠٢٧	٣٠	١٣,٩٢٢	٨٣٨,٩٨٠	١٠,٧٩٣	٤٠,٠٣٨	١	١٧٤,٧٤٢,٧٨١

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)

أ- يتألف هذا البند مما يلي (تتمة):

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	**المباني المقامة على الأراضي المستأجرة** ريال سعودي	**الآلات والمعدات** ريال سعودي	**السيارات** ريال سعودي	**الأثاث والمفروشات** ريال سعودي	**المعدات الثقيلة** ريال سعودي	**أجهزة الحاسب الآلي والطابعات** ريال سعودي	**التحسينات على المباني المستأجرة** ريال سعودي	**قطع الغيار** ريال سعودي	**المجموع** ريال سعودي
التكلفـــــة									
الرصيد، بداية السنة	٩٩,٧٦٤,٨٥٦	٤٠٧,١٦٥,٣٥٩	٣,٩٤٩,٢٠٧	٣,٠٦١,٣٠٠	٥,٩٣٥,٨٢٥	١٣٥,٠٧٥	١,٣٥١,٦٤٠	٧,٩٠٧,٩٤٥	٥٢٩,٢٧١,٢٠٧
إضافات	-	٩٩,٥٦٧	-	-	-	-	-	-	٩٩,٥٦٧
المحول من مخزون قطع الغيار	-	١,٤٧٤,٩٧٨	-	-	-	-	-	-	١,٤٧٤,٩٧٨
استبعادات – و	(١,٧٦٤,٧٠٣)	(٤,٦١٢,٠٩٥)	-	-	-	-	-	-	(٦,٣٧٦,٧٩٨)
الرصيد، نهاية السنة	٩٨,٠٠٠,١٥٣	٤٠٤,١٢٧,٨٠٩	٣,٩٤٩,٢٠٧	٣,٠٦١,٣٠٠	٥,٩٣٥,٨٢٥	١٣٥,٠٧٥	١,٣٥١,٦٤٠	٧,٩٠٧,٩٤٥	٥٢٤,٤٦٨,٩٥٤
الاستهلاك المتراكم									
الرصيد، بداية السنة	٦١,٩٧٩,٠٠٦	٢٥٧,١٦٥,٣٥٥	٣,٩٢٧,٦١٦	٣,٠١٩,٠١٧	٤,٧٧٢,٠٩٨	١١٣,٣٠٣	١,٢٤١,٧٩٢	٧,٩٠٧,٩٤٤	٣٤٠,١٢٦,١٣١
المحمل للسنة	٢,٠٧٩,٨٨٨	١٠,٣٤٠,٦١٦	١٩,٨١١	٢٤,٧٨٨	٢٦٦,٠٣٦	٨,٧٨٣	٥٥,٨٤٨	-	١٢,٧٩٥,٧٧٠
استبعادات – و	(١,٧٦٤,٧٠٣)	(٤,٦١٢,٠٩٣)	-	-	-	-	-	-	(٦,٣٧٦,٧٩٦)
الرصيد، نهاية السنة	٦٢,٢٩٤,١٩١	٢٦٢,٨٩٣,٨٧٨	٣,٩٤٧,٤٢٧	٣,٠٤٣,٨٠٥	٥,٠٣٨,١٣٤	١٢٢,٠٨٦	١,٢٩٧,٦٤٠	٧,٩٠٧,٩٤٤	٣٤٦,٥٤٥,١٠٥
صافي القيمة الدفترية	٣٥,٧٠٥,٩٦٢	١٤١,٢٣٣,٩٣١	١,٧٨٠	١٧,٤٩٥	٨٩٧,٦٩١	١٢,٩٨٩	٥٤,٠٠٠	١	١٧٧,٩٢٣,٨٤٩

ب- إن المباني البالغ تكلفتها ٩٨,٠٠٠,١٥٣ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٩٨,٠٠٣,١٥٣ ريال سعودي) مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) بموجب عقود إيجار تشغيلية على مُدد قابلة للتجديد.

ج- بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا زالت تعمل مبلغ ١٥١,٣٧٧,٥٠١ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١٥١,٣٧٧,٥٠١ ريال سعودي).

د- إن بند قطع الغيار والبالغ تكلفته ٦,٨٦٢,٨٢٧ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٧,٩٠٧,٩٤٥ ريال سعودي) تتمثل في قطع غيار إستراتيجية خاصة بالآلات والمعدات والبالغة تكلفتها ٤٠٥,١٧٢,٩٢٧ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ٤٠٤,١٢٧,٨٠٩ ريال سعودي).

هـ- إن جميع التحسينات البالغ تكلفتها ١,٣٥١,٦٤٠ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١,٣٥١,٦٤٠ ريال سعودي) تمت على مباني مستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية لمُدد قابلة للتجديد.

٧ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي

أ- ان حركة الموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي
التكلفة		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**١,٧١١,٠٦٠**	١,٧١١,٠٦٠
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**١,٧١١,٠٦٠**	١,٧١١,٠٦٠
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**١,٠٢٦,٦٣٦**	٦٨٤,٤٢٤
المحمل للفترة / للسنة	**٨٥,٥٥٣**	٣٤٢,٢١٢
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**١,١١٢,١٨٩**	١,٠٢٦,٦٣٦
صافي القيمة الدفترية	**٥٩٨,٨٧١**	٦٨٤,٤٢٤

ب- تتمثل الموجودات غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي ويتم إطفاؤها على مدة خمس سنوات.

٨ - الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء والبالغة ٩٦٧,٥٢٥ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: صفر ريال سعودي) في تكلفة إعادة إنشاء المبنى الذي تلف نتيجة الحريق الذي تم في المصنع الأول لدى الشركة، ومن المتوقع الإنتهاء منها خلال عام ٢٠٢٢م وبإجمالي تكلفة متوقعة بلغت ١,٩٣٥,٠٥٠ ريال سعودي.

٩ - الدفعات المقدمة لشراء الآلات والمعدات

تتمثل الدفعات المقدمة في تكلفة شراء آلات ومعدات وذلك لاستخدامها في أحد مراحل خطوط الإنتاج بدلاً من الآلات والمعدات التي تلفت نتيجة الحريق الذي حدث في أحد مراحل خطوط الإنتاج في المصنع الأول للشركة. بلغت تكلفة الدفعات المقدمة لشراء الآلات والمعدات بمبلغ ١,٢٠٨,٢٩٨ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: ١,٢٠٨,٢٩٨ ريال سعودي) (إيضاح ١٧ – ب).

١٠ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي
مصاريف مدفوعة مقدماً	**٢,١٢٢,٩٩٤**	٨٢٢,٥٧٥
دفعات مقدمة للموردين	**٧٦١,٧١٧**	٨٢٥,٧٩٢
تأمين مسترد	**١٩٦,٢٧٢**	١٧٠,٢٧٢
سلف موظفين	**٢,٥٣٨**	٨,٦٧١
	٣,٠٨٣,٥٢١	١,٨٢٧,٣١٠

١١ - المخزون، بالصافي

	٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي
قطع غيار	**١٨,٨٥٦,١٢٧**	١٨,٥٧٦,٤٠٧
مواد خام	**٨,٩٢٤,٤٤٦**	١٠,٠٧٣,٤٢٨
مخزون تحت التشغيل	**١١,٤٣٢,٤٤٨**	١٢,١٩٧,٥١١
مخزون إكسسوارات	**٢,٥٣٤,٩١٠**	٢,٤٢٤,١٦٢
مخزون تام الصنع	**٣,٨٦٨,٣١٥**	١,٦٨٠,٩٥٢
مخزون مواد تعبئة وتغليف	**٥٩٦,٠٤٩**	٥٧٦,٤٦١
	٤٦,٢١٢,٢٩٥	٤٥,٥٢٨,٩٢١
مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة	**(٢,٠٠٢,١٠٥)**	(٢,٠٠٢,١٠٥)
	٤٤,٢١٠,١٩٠	٤٣,٥٢٦,٨١٦

١٢ - الذمم المدينة، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي
ذمم مدينة تجارية	**٦٣,٥٠٣,٣٤٣**	٦٣,٩٤١,٧٠١
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	**(١٦,٤٧٢,٠٤٤)**	(١٦,٤٧٢,٠٤٤)
	٤٧,٠٣١,٢٩٩	٤٧,٤٦٩,٦٥٧

ب- إن أعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها هي كالتالي:

	٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي
حتى ٣ شهور	**٢٨,٤١٠,١١٤**	٢٩,٧٤٩,٣٤٠
من ٣ شهور حتى ٦ شهور	**٤,٩٧٧,٥٣٢**	٥,٩٩٢,٢٥١
من ٦ شهور حتى سنة	**٩,٧١٢,٤٥٩**	٩,٨١٩,٢٢٨
أكثر من سنة	**٢٠,٤٠٣,٢٣٨**	١٨,٣٨٠,٨٨٢
	٦٣,٥٠٣,٣٤٣	٦٣,٩٤١,٧٠١

١٣ - المعلومات القطاعية

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

٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة)

	داخل المملكة ريال سعودي	**خارج المملكة ريال سعودي**	**المجموع ريال سعودي**
المبيعات، بالصافي	**١٨,٤٧٠,١٧٢**	**٦٦,٩٣١**	**١٨,٥٣٧,١٠٣**
تكلفة المبيعات	**(١٥,٥٩٢,٤٩٣)**	**(٥٦,٥٠٣)**	**(١٥,٦٤٨,٩٩٦)**
مجمل الربح	**٢,٨٧٧,٦٧٩**	**١٠,٤٢٨**	**٢,٨٨٨,١٠٧**

٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة)

	داخل المملكة ريال سعودي	خارج المملكة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
المبيعات، بالصافي	٢٤,٢٨٧,٣٧٧	٤٦٦,٩٣٩	٢٤,٧٥٤,٣١٦
تكلفة المبيعات	(١٧,٢٨٨,١٤٤)	(٣٣٢,٣٧٥)	(١٧,٦٢٠,٥١٩)
مجمل الربح	٦,٩٩٩,٢٣٣	١٣٤,٥٦٤	٧,١٣٣,٧٩٧

ب- بلغت صافي مبيعات الشركة للعملاء خارج المملكة العربية السعودية مبلغ ٦٦,٩٣١ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م والتي تمثل نسبة ٠,٠٠٣٦% من إجمالي مبيعات الشركة (٣١ مارس ٢٠٢١م: مبلغ ٤٦٦,٩٣٩ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٠,٠٢% من إجمالي مبيعات الشركة).

١٤ - الإيرادات (المصاريف) الأخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢١م (غير مراجعة) ريال سعودي
تعويضات تأمين *	**٤,٥٠٠,٠٠٠**	-
فروقات عملة	**١٧٨,٢١٨**	-
أخرى	**٤٧,٠٩٢**	(٢٢,٨١١)
	٤,٧٢٥,٣١٠	(٢٢,٨١١)

* يتمثل هذا المبلغ في قيمة الدفعة المقدمة التي استلمتها الشركة من شركة التأمين وذلك كجزء من تعويض الشركة نتيجة الحريق الذي حدث في المصنع الأول لدى الشركة (إيضاح ١٨ – أ).

١٥ - (خسارة) ربحية السهم

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

١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

القيمة العادلة

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

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

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

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

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

إدارة مخاطر رأس المال

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

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

إدارة المخاطر المالية

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

- *إدارة مخاطر العملات الأجنبية*

لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة مرتبطة بتغيير العملات الأجنبية وبالتالي لا حاجة لإدارة فاعلة لهذا التعرض.

- *إدارة مخاطر سعر الفائدة*

إن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة غير خاضعة لمخاطر وأسعار الفوائد.

- *إدارة مخاطر الائتمان*

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

	٣١ مارس ٢٠٢٢م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (مراجعة) ريال سعودي
ذمم مدينة	**٦٣,٥٠٣,٣٤٣**	٦٣,٩٤١,٧٠١
أرصدة لدى البنوك	**٣٦,٠٣٤,٣٢٨**	٣٦,٢٢٣,٥٣٣
	٩٩,٥٣٧,٦٧١	١٠٠,١٦٥,٢٣٤

- *إدارة مخاطر السيولة*

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة لها.

تتم إدارة مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المستقبلية للشركة.

١٧ - الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة

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

ب- لدى الشركة التزامات مقابل شراء آلات ومعدات بقيمة ٢,٣٩٠,٠٤٠ يورو (٩,٩١٨,٦٦٦ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م).

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

- دعوى مقامة من قبل الشركة (بصفتها المدعي) على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة (بصفتها المدعى عليه)، يتعلق الأمر بمطالبة الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية برد الأموال المستحقة على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة. ندبت المحكمة خبيراً حسابياً لفحص الدعوى، وانتهي في ختام تقريره إلى أحقية المدعي في مبالغ قدرها ٣,٣٠٥,٧٧٨ ريال سعودي، كما وانتهى الخبير إلى أن ضرراً حاق بالمدعى عليه من عدم تنفيذ طلبات شراء بقيمة قدرها ٨,٣٠٦,٣٤٦ ريال سعودي. وقد أعيدت الدعوى للخبير وتم تحديد جلسة لاحقاً لورود التقرير. وفي إنتظار منطوق الحكم.
- قامت الشركة برفع دعوى مطالبة مالية تطالب فيها شركة الديار القطرية بمبلغ ٢,٨٥٨,٦١٢ ريال سعودي، تم الحكم لصالح الشركة من قبل المحكمة بكامل المبلغ إضافة إلى تعويض عن الأضرار بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة بن سمار بمبلغ ٥,٣٢٧,٦١٨ ريال سعودي، تم تقديم المطالبة المالية إلى مكتب العين من قبل هيئة الإفلاس (مكتب بسام محمد البقعاوي) والذي يقوم بمتابعة إعادة التنظيم المالي لشركة بن سمار وعليه تم إعتماد هذه المطالبات المالية بكامل المبلغ من قبل المحكمة.
- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة أزميل بمبلغ ١٩٤,٦٣٠ ريال سعودي، تم تقديم المطالبة المالية إلى لجنة الإفلاس (مكتب غسان محمد الماجد) والذي يقوم بمتابعة إعادة التنظيم المالي لشركة أزميل وعليه تم إعتماد هذه المطالبات المالية بكامل المبلغ.
- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة النويصر بمبلغ ٢١٢,٠٠٠ ريال سعودي، قامت الشركة برفع دعوى إلى المحكمة التجارية ومازالت القضية تحت الإجراء ولم يصدر بها أي حكم نهائي.
- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها مؤسسة عبدالعزيز الغنيم بمبلغ ٩٩٣,٠٠٢ ريال سعودي، قامت الشركة برفع دعوى إلى المحكمة العامة ومازالت القضية تحت الإجراء ولم يصدر بها أي حكم نهائي.
- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها مؤسسة عبدالرحمن المفوز بمبلغ ٧٢٥,٠٠٠ ريال سعودي. تم الحكم لصالح الشركة من قبل محكمة التنفيذ حيث ألزمت المدعى عليه بسداد كامل المبلغ. تم سداد مبلغ ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وجاري العمل على تحصيل باقي المبلغ.
- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة حيدر صالح آل حيدر وشريكه بمبلغ ٨٣٣,٤٧٦ ريال سعودي، تم تقديم طلب إصدار أمر أداء بمبلغ ٧٧٣,٧٢٧ ريال سعودي وإحالته لدائرة الطلبات والأوامر بالمحكمة التجارية بالدمام، وما زال منظور أمام دائرة الأوامر بالمحكمة لتنفيذ ذلك الطلب.
- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة شركة المشارق للتجارة والمقاولات بمبلغ ٥٨١,٣٧٨ ريال سعودي، تم تقديم طلب إصدار أمر أداء بكامل المبلغ وإحالته لدائرة الطلبات والأوامر بالمحكمة، وما زال منظور أمام الدائرة بالمحكمة لتنفيذ ذلك الطلب.

قامت الشركة بتغطية هذه المبالغ من ضمن مخصص خسائر ائتمانية متوقعة.

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

	٣١ مارس ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢١م
	ريال سعودي	ريال سعودي
خلال سنة واحدة	**٣٣,٠٠٠**	٣٣,٠٠٠
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	**٣٦٣,٠٠٠**	٣٩٦,٠٠٠

١٨ - الأمور الهامة

أ- إلحاقاً للإجراءات التي قامت الشركة باتخاذها بشأن الحريق الذي حدث في المصنع الأول لدى الشركة، قامت الشركة بتحصيل مبلغ ٤,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والذي يمثل جزء من قيمة المطالبة المقدمة لشركة التأمين كدفعة مقدمة، وما زالت إجراءات تقييم التعويض النهائي سارية من قبل شركة التأمين حتى تاريخ إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة. وتعتقد الإدارة أن التغطية التأمينية كافية لتغطية الخسائر الناجمة نتيجة الحريق. إن العملية الإنتاجية في المصنع الثاني للشركة مستمرة بشكل طبيعي، وترى الإدارة بأنها قادرة على توفير كافة إحتياجات العملاء دون تأخير لحين استئناف العمل بالقسم المتضرر في المصنع الأول في الشركة.

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

١٩ - الأحداث اللاحقة

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

٢٠ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ - ---------- ١٤٤٣هـ (الموافق ---------- ٢٠٢٢م).