

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
مع تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

صفحة

فهرس

-	تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٣	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
٦ - ٢٤	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

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 بالشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ. إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية، وتقتصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على فحصنا.

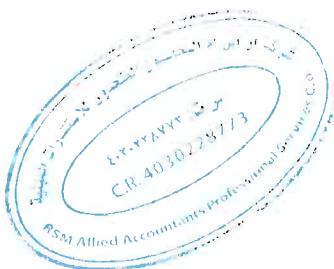
نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلف انتباها شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم (٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

٤٣٥ رقم ترخيص

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٣ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ١٣ مايو ٢٠٢٣م)

الشركة السعودية لإنذاج الألياف الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)
كماء في ٢١ مارس ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	ايضاح
ريال سعودي (مراجعة)	ريال سعودي (مراجعة)	

١٦٦,٦٣٠,٧٠٩	١٦٦,٩٩٨,٠١٦	٦
٣٤٢,٢١٢	٢٥٦,٦٥٩	٧
٤,٢٢٠,٠١٣	٤,٠٩٠,٥٥٩	
١,٢٠٨,٢٩٨	-	
٥,٥٧٢,٣٦٢	٥,٢٠٥,٨٤٨	٨
١٧٧,٩٧٣,٥٩٤	١٧٦,٦٥١,١٨٢	

موجودات
موجودات غير متدولة
 ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي
موجودات غير ملموسة، بالصافي
 حق استخدام الأصول، بالصافي
 دفعات مقدمة لشراء ألات ومعدات
 أعمال رأسمالية قيد الإئتمان
مجموع الموجودات غير المتدولة

٣,٥٧٠,٥٤٣	٣,٤٩٨,٣٤٨	٩
٤٠,٦٩٤,٢١٠	٤٤,٣١٨,٠٨٣	١٠
٣٨,٠٥١,٩٦٤	٣١,٤٧٥,٣٥٤	١١
٣٩,١٣٥,٢٤٩	٣٩,٩٠٧,٥٩٨	
١٢١,٤٥١,٩٦٦	١١٩,١٩٩,٣٨٢	
٢٩٩,٤٢٥,٥٧٠	٢٩٥,٧٥٠,٥٦٥	

موجودات متدولة
 مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
 مخزون، بالصافي
 ذمم مدينة، بالصافي
 نقد في الصندوق وارصدة لدى البنوك
مجموع الموجودات المتدولة
مجموع الموجودات

١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	
٤٣,٧٠١,٨٦١	٤٠,٨٤٥,٢٣٣	
٢٦٨,٧٠١,٨٦١	٢٦٥,٨٤٥,٢٣٣	

حقوق الملكية والمطلوبات
حقوق الملكية
 رأس المال
 احتياطي نظامي
 أرباح مبقاء
مجموع حقوق الملكية

٣,٣١٦,٤٧٤	٣,٣٦٥,٢٩٢	
١٢,٧٥٥,٦٨٩	١٢,١٧٤,٥١٣	
١٦,٠٧٢,١٦٣	١٥,٥٣٩,٨١٥	

مطلوبات
مطلوبات غير متدولة
 التزامات تأجير - الجزء غير المتدوال
 التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
مجموع المطلوبات غير المتدولة

٦٥٤,٨٦١	٦٥٤,٨٦١	
٧,٠٤١,٣٦٨	٦,٠٢٠,٦٤٢	١٢
٧٧٤,٣٩٥	١,١٢٤,٨٠٨	
٣,٢٢٨,٨٥٣	٥,٣٤٣,٦١٤	
٨٢,٤٦٣	٨٢,٤٦٣	
٢,٨٥٩,٥٩٦	١,١٣٩,١٣٩	
١٤,٦٥١,٥٣٦	١٤,٢٦٥,٥٢٧	
٣٠,٧٢٣,٦٩٩	٢٩,٩٠٥,٣٢٢	
٢٩٩,٤٢٥,٥٦٠	٢٩٥,٧٥٠,٥٦٥	

مطلوبات متدولة
 التزامات تأجير - الجزء المتدوال
 مصاريف متدحقة ومطلوبات أخرى
 التزامات عقود مع عملاء
 ذمم دائنة
 توزيعات أرباح مستحقة لمساهمين
 مخصص الزكاة
مجموع المطلوبات المتدولة
مجموع المطلوبات
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) 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 ثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٢٣م

للفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢١ مارس ٢٠٢٣م	إيضاح	الربح أو الخسارة
١٨,٥٣٧,١٠٣	٢٠,٥٧٨,٢٥٢	١٣
(١٥,٦٤٨,٩٩٦)	(١٧,٣٦٠,٢٩٣)	١٢
٢,٨٨٨,١٠٧	٣,٢١٧,٩٥٩	
(١,٠٧٦,٤٣٢)	(١,٤٣٨,٩٦٧)	
(٤,٥٠٣,٨٥٥)	(٤,١٥٨,٩٦٦)	
(٢,٦٩٢,١٨١)	(٢,٢٧٩,٩٧٤)	
(٤٨,٨١٨)	(٤٨,٨١٨)	
٤,٧٢٥,٣١٠	١٠١,٦١٧	١٤
١,٩٨٤,٣١١	(٢,٢٢٧,١٧٥)	
(٧٠٨,٦٢٣)	(٦٢٩,٤٥٣)	
١,٢٧٥,٦٧٨	(٢,٨٥٦,٦٢٨)	
-	-	
١,٢٧٥,٦٧٨	(٢,٨٥٦,٦٢٨)	
		<u>الدخل الشامل الآخر</u>
		اجمالي (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل للفترة
		(خسارة) ربحية السهم
		نصيب السهم الأساسي والمفضض من صافي الخسارة من العمليات
		الرئيسية
		نصيب السهم الأساسي والمفضض من صافي (خسارة) ربح الفترة
		عدد الأسهم
(٠,١٨)	(٠,١٥)	١٥
٠,٠٩	(٠,١٩)	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م

المجموع	الأذياح المدفأة	الاحتياطي النظامي	رأس المال	زيادة سعودي	زيادة سعودي	نفقة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٢٧٦,٩٣٣,٩٦٩	٩٣٣,٨٦٩	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	١,١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	
٢٧٦,٧٥,٧٧٨	٧٥,٢٧٥,١	-	-	١	٢,١	صافي ربح الفترة	
٢٧٨,٤٥,٩,٢٠٧	٥٤٥,٩,٢٠٧	٧٤٥,٥,٢٣	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	١,٥	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	
<hr/>						نفقة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤م (غير مراجعة)	
٢٦٨,٨٦١	١,٠٧,٠٨٦١	٦١,٣,٢,٤	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١	١,٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	
(٢٦٢,٦,٦,٥٨٢)	(٢,٨٥٦,٦,٢)	(٤,٢,٦,٦,٥٨٢)	-	٢	٢	صافي خسارة الفترة	
٢٦٥,٣٣٢,٤٥,٨٤,٣	٣٣٢,٤٥,٨٤,٣	٤,٣,٥,٤٣٣	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٤	٤	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤م	

الشركة السعودية لإنجاز الأنابيب الفخارية
 (شركة مساهمة سعودية)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م	
ريل سعودي	(غير مراجعة)

١,٢٧٥,٦٧٨	(٢,٨٥٦,٦٢٨)
٣,١٨١,٥١٨	٣,٢٢٠,٧٣٩
-	(١١٦,٩٩٩)
٨٥,٥٥٣	٨٥,٥٥٣
١٢٩,٣٥٤	١٢٩,٣٥٤
-	١٠٠,٠٠٠
-	(٢١,٣٠٤)
٤٨,٨١٨	٤٨,٨١٨
٣٨٦,٤٢٤	٣٩٠,٤٧٥
٧٠٨,٦٣٣	٦٢٩,٤٥٣
٥,٨١٥,٩٧٨	١,٦١٩,٤٦١

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

صافي (خسارة) ربح الفترة

تعديلات لتسوية صافي (خسارة) ربح الفترة إلى صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

استهلاك ممتلكات وألات ومعدات

أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

استهلاك حق استخدام الأصول

المكون من مخصص مخزون تألف وراكد وبطيء الحركة

شطب مخصص خسائر انتظامية متوقعة

تكاليف تمويل

المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

المكون من مخصص الزكاة

التفيرات في الموجودات والمطاببات التشغيلية

مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى

مخزون

ذمم مدينة

مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

الالتزامات عقود مع عملاء

ذمم دائنة

المسدود من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

المسدود من مخصص الزكاة

صافي النقد المتوفّر من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات

المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات

إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

(١,٢٥٦,٢١١)	٧٢,١٩٥
(٦٨٣,٣٧٤)	(٣,٧٢٣,٨٧٣)
٤٣٨,٣٥٨	٦,٥٩٧,٩١٤
(٧,٠٩١)	(١,٠٢٠,٧٢٦)
(٤٧,٩٢٦)	٣٥٠,٦١٣
(٣,١١٠,٣٩٧)	٢,١٠٤,٧٦١
(٣٣٨,٨٨٢)	(٩٧١,٦٥١)
-	(٢,٣٤٩,٩١٠)
٨١٠,٤٥٥	٢,٦٧٨,٥٨٤

(٤٥٠)	(١,٠٣٨,٤٦٨)
-	١١٧,٠٠٠
(٩٦٧,٥٢٥)	(٩٨٤,٧٦٧)
(٩٦٧,٩٧٥)	(١,٩٠٦,٢٣٥)

(١٥٧,٥٢٠)	٧٧٢,٣٤٩
٣٦,٢٢٥,٦٠٠	٣٩,١٣٥,٢٤٩
٣٦,٠٦٨,١٨٠	٣٩,٩٠٧,٥٩٨

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات

المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات

إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

-	١,٢٠٨,٢٩٨
-	٢,٥٥٩,٥٧٩

صافي التغير في النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك، بداية الفترة

النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك، نهاية الفترة

معاملات غير نقدية

المحول من الدفعات المقدمة لشراء ألات ومعدات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء

المحول من أعمال رأسمالية قيد الإنشاء إلى ممتلكات وألات ومعدات

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

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 ٦ فبراير ١٩٧٨م).

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في صناعة الأنابيب.

كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعى التالي:

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

إن القوائم المالية الأولية الموجزة تمثل موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال السجل التجاري الرئيسي والسجل التجاري الفرعى 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. ١٤١٥
الرمز البريدي ١١٤٤٢
المملكة العربية السعودية

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة

المعايير المحاسبية المطبقة

أعدت هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة 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 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتى 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.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكالفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا طلبت 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 الحاسوب الآلي وباللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

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

استخدام الأفتراضات والتقديرات

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 من الإدارة استخدام تقديرات وأفتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف وال الموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ الفترة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الأفتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تممة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تممة)

استخدام الافتراضات والتقديرات (تممة)

الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة

القيمة العادلة

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

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

قياس القيمة العادلة للأصل 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 المعينة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

مبدأ الاستمرارية

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

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء للممتلكات والآلات والمعدات وال موجودات غير الملموسة

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

انخفاض الموجودات غير الملموسة

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

خصم مفوعات الإيجار

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الافتراض الافتراضي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الافتراض الافتراضي هو معدل الفائدة الذي يتبعه على الشركة سداده لكي تفترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبين الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئه اقتصادية مماثلة. لذلك يمكن تحديد معدل الافتراض الافتراضي ما "يتبعه على الشركة سداده" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الافتراض الافتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطابق ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

خيارات التمديد والإنهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والإنهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والإنهاء المحافظ عليها قابلة للممارسة من قبل كل من الشركة والمؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنفصال. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنفصال) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنفصاله). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تممة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تممة)

استخدام الأفراض والتقديرات (تممة)

الأفراض والتقديرات غير المؤكدة (تممة)

الانخفاض في قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قياماً أو متقادماً، يتم 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 القسم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الانخفاض في قيمة الذمم المالية

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

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية 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. ونظرًا للتقييمات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات في تاريخ التقرير المالي.

الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة للأحداث المستقبلية.

الزكاة

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

٣ - التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عددًا من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ 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 المتبقية من قبل الشركة:

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

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

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

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

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة على المصارييف المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصارييف الإصلاح والصيانة مصارييف إيرادية أما مصارييف التحسينات فتعتبر مصارييف 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 المقرر للبنود الرئيسية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي على النحو التالي:

البيان	العمر الإنتاجي	البيان	العمر الإنتاجي
المباني المقامة على الأراضي المستأجرة	١٦ سنة	المعدات الثقيلة	٣٠ - ١٦ سنة
الآلات والمعدات	٤ - ٤٠ سنة	أجهزة الحاسوب الآلي والطابعات	٥ سنوات
السيارات	٤ - 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.

الانخفاض في قيمة الموجودات

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة انخفاض القيمة. إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي موجودات متأثرة (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية، إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدرة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

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

الموجودات غير الملموسة

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

بعد الإثبات الأولى، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسمتها، ويتم إثبات المصارييف في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عند تكبدتها.

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لنكون 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 المصارييف 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 سنويًا، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة للنقد. يتم مراجعة تقييم الأعمار غير المحددة سنويًا لتحديد ما إذا كانت الأعمار غير المحددة ما زالت محتملة. وإذا لم تكن كذلك، يتم تغيير العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن التوقف عن إثبات الموجودات غير الملموسة بالفرق بين صافي متصلات 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 الحاسوب الآلي	٥ سنوات

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

حق استخدام الأصول والالتزامات التأجير

قامت الشركة بالاعتراف بموجودات ومطلوبات جديدة لعقود إيجاراتها التشغيلية لأنواع متعددة من العقود تشمل أراضي وإيجارات المكاتب. يتم توزيع كل دفعات إيجار بين المطلوبات وتکلفة التمويل. يتم تحويل تکلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دور يثبت على الرصيد المتبقى من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة عقد الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولياً:

- مبلغ القياس الأولى للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة؛
- أي تکاليف مباشرة أولية مكتسبة بواسطة الشركة كمستأجر؛
- تقدير التکاليف التي ستتكبدتها الشركة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

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

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

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

يقال التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

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

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

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

مدة عقود الإيجار

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

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

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت الشركة بالاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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 تتضمن التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمنافع بشكل جوهري، ويبلغ الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إطفاؤه أو استبعاده أو إلغائه أو انقضاؤه.

التصنيف والقياس الأولى للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية أولياً بالقيمة العادلة المعدلة بتكاليف العملية (إن وجد).

يتم تصنيف الموجودات المالية - عدا عن تلك المخصصة والفعالة كأدوات تحوط - إلى الفئات التالية:

- التكاليف 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 التعاقدية 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.

القياس اللاحق للموجودات المالية

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

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

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية وتحصيل تدفقاتها النقدية التعاقدية.
- أن ينبع عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقية 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 تتدرج ضمن هذه الفئة من الأدوات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الموجودات المالية التي يُحتفظ بها ضمن نموذج أعمال مختلف عدا عن "الاحتفاظ للتحصيل" أو "الاحتفاظ للبيع" 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 تقديرية 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 ينبع عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تممة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

الأدوات المالية (تممة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تسخدم 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، وبدلأ من ذلك تأخذ الشركة بالحسبان نطاق أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس خسائر الائتمان المتوقعة، بما في ذلك الأحداث الماضية والظروف الحالية والتباينات المعقولة الداعمة التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقع للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة.

عند تطبيق هذا النهج المستقبلي يتم التمييز بين:

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

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

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

استبعاد الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء 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 فستستمر الشركة بالاعتراف بحصتها المحفوظ بها في الموجودات والمطلوبات المرتبطة بالموجودات المالية إلى المبالغ التي قد تضطر لدفعها.

المطلوبات المالية

تصنف المطلوبات المالية إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال 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 للتحقيق أيهما أقل. ويتم تحديد التكاليف المتکبدة في الوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الحالية على أساس المتوسط المرجح. وفي حالة المخزون من الإنتاج التام وتحت التشغيل، تتضمن التكاليف الحصة المناسبة من المصروفات غير المباشرة للإنتاج استناداً إلى سعة التشغيل العادي.

صافي القيمة القابلة للتحقيق هي عبارة عن سعر البيع المقرر 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 وتقياس 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 في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذي يستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ الإيداع والذي يتعرض لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تممة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تممة)

- مكافآت الموظفين
- مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد مكافأة نهاية الخدمة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقدير إكتواري بنهائية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القیاس التي تشمل المکاسب والخسائر الإکتورارية في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة في حين يتم إدراج المصروفات أو المبالغ الدائنة ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الأولية الموجزة للفترة التي تم تكبدتها فيها، ويتم إدراج إعادة القیاس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاة فوراً ولا يتم إعادة إدراجها 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 تكبدتها.

- مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

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

المخصصات

يجب إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سلبي وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصرف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

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

الالتزامات العقود مع العملاء

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

الأطراف ذات العلاقة

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

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

التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة كالالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تقويضها 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 وتديقاتها النقدية. ويخصم المبلغ المقابل مباشرةً من حقوق الملكية.

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية للالتزام على الشركة ويتم استدراكتها في القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة بتحميمها على قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة وفقاً لمعايير الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرية وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ضريبة الاستقطاع

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

ضريبة القيمة المضافة

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

تحقق الإيرادات

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 يشترى 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 الصنفقة: سعر الصنفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة أن يتحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باشتئام المبالغ المجمعة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ٤- تخصيص سعر الصنفقة: التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به الشركة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (كما) يفي الكيان بالتزام الأداء.

تحديد العقود مع العميل

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

تحديد التزامات الأداء

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

تحديد سعر المعاملة

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

تخصيص سعر المعاملة

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

الاعتراف بالإيرادات

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

الاعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

تحقق الإيرادات (تتمة)

الإيرادات الأخرى
يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

تكلفة المبيعات

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

المصاريف البيعية والتسويقة

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

المصاريف العمومية والإدارية

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

المعلومات القطاعية

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

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

(خسارة) ربحية السهم

يتم احتساب (خسارة) ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي (خسارة) ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية الفترة. كما يتم احتساب خسارة السهم الأساسية من العمليات الرئيسية بقسمة صافي الخسارة 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 بأسعار 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 ٢٠٢٣ م ونتائج أعمالها الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ذلك التاريخ. إن النتائج المالية الأولية الموجزة لذاك الفترة قد لا تمثل مؤشراً دقيقاً عن النتائج المالية لکامل السنة.

لـفترة الشذوذ أشهـر المـنهـية في ٣١ مـارـس ٢٠١٤م

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي

- يختلف هذا الجند مما يلي:

الاستهلاك المتراكم	٣٦١,٥٦٣,٦٨٠,٧٤٢,٣٤٠,٥٢٨,٥٥٩,٠٣٠,٣٥٣,٥٨٨,٥٥٩	٧٤٢,٣٤٠,٥٢٨,٥٥٩,٠٣٠,٣٥٣,٥٨٨,٥٥٩	٢٧٣,٤٤,٢٦٠,٦٩٢,١٣٨,١٥٣,١,٤٥٨,٠٨٠,٥٠٠	٣,٨٠,٢٠,٨٣,٥,٢٦٠,٦٩٢,١٣٨,١٥٣,١,٤٥٨,٠٨٠,٥٠٠	٦٤٣,٦١,٥١,٦٣٢,٢٦٠,٦٩٢,١٣٨,١٥٣,١,٤٥٨,٠٨٠,٥٠٠	٧٩,٤٧٠,٤٧٣,٦٤٣,٦١,٥١,٦٣٢,٢٦٠,٦٩٢,١٣٨,١٥٣,١,٤٥٨,٠٨٠,٥٠٠	٦٧٩
المحصل الفقرة	-	-	-	-	-	-	-
المحصل الفقرة	٣,٢٣,٧٣٩	٧٢٣,٩٦٣	٢,٩٧٣,٥٧٣	٠,٦٢,١٢	٠,٥٦٢,٢٦٠	٥١٩,٩٩٧٦	٥١٩,٩٩٧٦
استبعادات	(٧٤٤,٩٩٩)	-	-	-	-	-	-
المصروف، نهاية الفقرة	٣٦١,٥٦٣,٦٨٠,٧٤٢,٣٤٠,٥٢٨,٥٥٩	٢٧٣,٤٤,٢٦٠,٦٩٢,١٣٨,١٥٣,١,٤٥٨,٠٨٠,٥٠٠	٣,٨٠,٢٠,٨٣,٥,٢٦٠,٦٩٢,١٣٨,١٥٣,١,٤٥٨,٠٨٠,٥٠٠	٦٤٣,٦١,٥١,٦٣٢,٢٦٠,٦٩٢,١٣٨,١٥٣,١,٤٥٨,٠٨٠,٥٠٠	٦٧٩,٤٧٠,٤٧٣,٦٤٣,٦١,٥١,٦٣٢,٢٦٠,٦٩٢,١٣٨,١٥٣,١,٤٥٨,٠٨٠,٥٠٠	٥١	٥١

صافي القيمة الدفترية

أيضاً سأحثكم على قراءة المقالة الأولى الموجزة (غير مراجعة) (الشارة الثالثة عشر) في فقرة الشارة الثالثة عشر الممتدة في ٣١ مارس ٢٠٢٣، ألم

٦- الممتلكات والألات والمعدات، بالصافي (نفقة)
٧- بخلاف هذا النبذ مصاريفه، (نفقة).

الصنف	المقدار	القيمة
الاستهلاك المترافق	٣٤٠,٥٤٣,٥٦٤	١٧,٩٧٠,٧٠٢
الرصيد، بداية السنة	١٢٧,٥٨٤,٥١٢	٥٠,١٠١,٥٤٣,٥٦٤
المحمل للسنة	٥٤١,٥٤٠,٦٧٣	١٢١,٥٤٠,١١١
المحول من أصول قطع الغيار	-	(٣٩٩,٩٩٩)
استبعادات	(٣٠٣,٥٨٨,٥٥٣)	٣٥٩,٠٣٠,٥٨٨
الرصيد، نهاية السنة	٣٣٣,٦٢٦,٣٣٣	٦٢١,٩٦٠,١٣٢

- بلغت تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا زالت تحمل مبلغ ١٥٠,٩٦٦,٩٣٩,٥٠١ ريال سعودي كافية لـ ٣٠٢٠٣م (٣٠٢٠٢م: ٤٦٦,١٥١ ريال سعودي).

أنا نيل سعودي كما في أممارس ٣٢، (١٣٠٦-١٢٥٤)، (ليل سعودي) تفت على جبتي مستأجرة بموجب عقد أجار تشغيله المدفأة قليلاً للتجدد.

الشركة السعودية لانتاج الأنابيب الفخارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

٧ - الموجودات غير الملموسة، بالصافي

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على الموجودات غير الملموسة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	التكلفة
(مراجعة)	(مراجعة)	ريل سعودي	
١,٧١١,٠٦٠	١,٧١١,٠٦٠	١,٧١١,٠٦٠	الرصيد، بداية الفترة / السنة
١,٧١١,٠٦٠	١,٧١١,٠٦٠	١,٧١١,٠٦٠	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
			الإطفاء المتراكم
١,٠٢٦,٦٣٦	١,٣٦٨,٨٤٨		الرصيد، بداية الفترة / السنة
٣٤٢,٢١٢	٨٥,٥٥٣		المحمل للفترة / للسنة
١,٣٦٨,٨٤٨	١,٤٥٤,٤٠١		الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٣٤٢,٢١٢	٢٥٦,٦٥٩		صافي القيمة الدفترية

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

٨ - الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

فيما يلي الحركة التي تمت على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	الرصيد، بداية الفترة / السنة
(مراجعة)	(مراجعة)	ريل سعودي	
-	٥,٥٧٢,٣٦٢	٥,٥٧٢,٣٦٢	إضافات خلال الفترة / السنة
٥,٥٧٢,٣٦٢	٩٨٤,٧٦٧		المحول من الدفعات المقدمة لشراء آلات ومعدات
-	١,٢٠٨,٢٩٨		المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
-	(٢,٥٥٩,٥٧٩)		الرصيد، نهاية السنة
٥,٥٧٢,٣٦٢	٥,٢٠٥,٨٤٨		

٩ - المصارييف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م	مصاريف مدفوعة مقدماً
(مراجعة)	(مراجعة)	ريل سعودي	
٨٠٧,٧٧٥	٢,٢٧٧,٧٩٨		دفعات مقدمة للموردين
١,٥٣٧,١٦١	١,٠٦٤,٩٨٣		تأمينات مستردة
١٤٥,٢٧٢	١٤٥,٢٧٢		سلف الموظفين
١٦,١٤٨	١٠,٢٩٥		اعتمادات مستندية
١,٠٦٤,٢٣٧	-		
٣,٥٧٠,٥٤٣	٣,٤٩٨,٣٤٨		

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٠ - المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	قطع غيار مخزون تحت التشغيل مواد خام مخزون تام الصنع مخزون إكسسوارات مخزون مواد تعبئة وتغليف
١٧,٥٦١,٧٤٨	١٧,٦٦١,٨٩٥	
١٠,٣٤٨,٢٧٠	١٢,٤٨٣,١٠١	
٧,٩٤٥,٦٣٦	٨,٥٠٢,٨٣٦	
٣,٦٠٢,٨٤٩	٤,٥٥٤,٢٩٣	
٢,٢٩٩,٤٥٨	٢,١٨٩,٧٠٦	
٩٣٨,٣٥٤	١,٠٢٨,٣٥٧	
<u>٤٢,٦٩٦,٣١٥</u>	<u>٤٦,٤٢٠,١٨٨</u>	
(٢,٠٠٢,١٠٥)	(٢,١٠٢,١٠٥)	
<u>٤٠,٦٩٤,٢١٠</u>	<u>٤٤,٣١٨,٠٨٣</u>	

مخصص مخزون تالف وراكد وبطيء الحركة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	ذمم مدينة تجارية مخصص خسائر انتقائية متوقعة
٥٤,٠٠٧,٥٨٦	٤٧,٤٠٩,٦٧٢	
(١٥,٩٥٥,٦٢٢)	(١٥,٩٣٤,٣١٨)	
<u>٣٨,٠٠١,٩٦٤</u>	<u>٣١,٤٧٥,٣٥٤</u>	

ب- إن أعمار الذمم المدينة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	حتى ٣ شهور من ٣ شهور حتى ٦ شهور من ٦ شهور حتى سنة أكثر من سنة
٢٢,٢١١,٠٩٠	٢١,٤٩٤,٢٢٤	
٤,٢٥٧,٥١٠	٢,٥٢٧,٤٠٢	
٧,٧٦٥,٩٦٤	٥,٦١٦,١٥٢	
١٩,٧٧٣,٠٢٢	١٧,٧٧١,٨٩٤	
<u>٥٤,٠٠٧,٥٨٦</u>	<u>٤٧,٤٠٩,٦٧٢</u>	

١٢ - المصارييف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	مستحقات لأطراف ذات علاقة رواتب ومزايا موظفين التزامات ضريبية القيمة المضافة أخرى
٢,٠٣٧,٥٠٠	٢,٢٥٤,٧٥٠	
٢,٢٠٥,٧٥٢	٢,٠٢٢,٥٤٩	
٧٣٤,٦٤٥	٤٠٤,٦٥٦	
٢,٠٦٣,٤٧١	١,٣٣٨,٦٨٧	
<u>٧,٠٤١,٣٦٨</u>	<u>٦,٠٢٠,٦٤٢</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

١٢ - 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 ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

المجموع ريال سعودي	خارج المملكة ريال سعودي	داخل المملكة ريال سعودي	المبيعات، بالصافي تكلفة المبيعات مجمل الربح
٢٠,٥٧٨,٥٥٢	٢,٥٢٧,٦٩٨	١٨,٠٥٠,٥٥٤	
(١٧,٣٦٠,٢٩٣)	(٢,١١٣,٧٨٥)	(١٥,٢٤٦,٥٠٨)	
٣,٢١٧,٩٥٩	٤١٣,٩١٣	٢,٨٠٤,٠٤٦	

٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

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

ب- بلغت صافي مبيعات الشركة للعملاء خارج المملكة العربية السعودية مبلغ ٢,٥٢٧,٦٩٨ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م والتي تمثل نسبة ١٢,٢٨% من إجمالي مبيعات الشركة (٣١ مارس ٢٠٢٢ م: مبلغ ٦٦,٩٣١ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٣٦% من إجمالي مبيعات الشركة).

٤ - الإيرادات الأخرى، بالصافي

٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	أرباح بيع ممتلكات وألات ومعدات فروقات عملة تعويضات تأمين أخرى
-	١١٦,٩٩٩	
١٧٨,٢١٨	(١١٨,٥٩٣)	
٤,٥٠٠,٠٠٠	-	
٤٧,٠٩٢	١٠٣,٢١١	
٤,٧٢٥,٣١٠	١٠١,٦١٧	

٥ - خسارة ربحية السهم

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

يتم احتساب خسارة السهم الأساسي والمخفضة كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٢ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مراجعة) ريال سعودي	صافي الخسارة من العمليات الرئيسية صافي (خسارة) ربح الفترة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي الخسارة من العمليات الرئيسية نصيب السهم الأساسي والمخفض من صافي (خسارة) ربح الفترة
(٢,٦٩٢,١٨١)	(٢,٢٧٩,٩٧٤)	
١,٢٧٥,٦٧٨	(٢,٨٥٦,٦٢٨)	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	
(٠,١٨)	(٠,١٥)	
٠,٠٩	(٠,١٩)	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بشكل رئيسي من المصروفات المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والذمم المدينة والنقد في الصندوق ولدى البنوك والتزامات التأجير المصارييف المستحقة والمطلوبات الأخرى والذمم الدائنة والتزامات العقود مع العملاء والذمم الدائنة. إن السياسات المحاسبية للموجودات المالية والمطلوبات المالية قد تم ذكرها في الإيضاح رقم (٤).

ادارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

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

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

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

نقد لدى البنوك	ذمم مدينة
٨٧,٢٨٢,١٥٥	٣١ مارس ٢٠٢٣
٣٩,٨٧٢,٤٤٣	٣١ (غير مراجعة)
٣٩,١٢٨,٦٦٠	٣١ ريال سعودي
٥٤,٠٠٧,٥٨٦	٣١ ريال سعودي
٩٢,١٣٦,٢٤٦	٣١ دسمبر ٢٠٢٢

مخاطر السوق

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

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

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

مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الشركة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على المساهمين. تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكلية رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال الذي تحدده الشركة بالنتائج عن الأشطة التشغيلية مقدماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أي تغيرات على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال الفترة. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين. تخضع الشركة لمتطلبات رأس مال من قبل البنوك التي قامت بتقديم قروض وتسهيلات ائتمانية للشركة. إن الشركة ملتزمة بهذه المتطلبات. فيما يلي تحليلاً بنسب دين الشركة إلى حقوق الملكية:

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر رأس المال (تتمة)

ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	إجمالي المطلوبات
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	ناقصاً: النقد في الصندوق ولدي البنوك
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	صافي الدين
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	مجموع حقوق الملكية
٣٠,٧٢٣,٦٩٩	٢٩,٩٠٥,٣٣٢	(٣٩,٩٠٧,٥٩٨)	الدين إلى حقوق الملكية
(٣٩,١٣٥,٢٤٩)	-	-	
-	-	-	
٢٦٨,٧٠١,٨٦١	٢٦٥,٨٤٥,٢٣٣	-	
-	-	-	

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمتطلباتها المالية. يتمثل نهج الشركة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبكة التمويل من المساهمين.

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

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية للشركة بناءً على الدفعات التعاقدية:

الالتزامات تأجير	الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	الالتزامات عقود مع عملاء	ذمم دائنة	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين	مخصص الزكاة	المجموع	ريال سعودي	كم في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مراجعة)					
٤,٠٢٠,١٥٣	-	-	-	-	-	-	٦٥٤,٨٦١	٢,١٠٦,٠٨٠	١,٢٥٩,٢١٢	١٢,١٧٤,٥١٣	١٢,١٧٤,٥١٣	-	التزامات تأجير	
١٢,١٧٤,٥١٣	-	-	-	-	-	-	٦٠,٢٠,٦٤٢	-	-	٦٠,٢٠,٦٤٢	-	-	المصاريف المستحقة ومطلوبات أخرى	
٦٠,٢٠,٦٤٢	-	-	-	-	-	-	١,١٢٤,٨٠٨	-	-	١,١٢٤,٨٠٨	-	-	الالتزامات عقود مع العملاء	
١,١٢٤,٨٠٨	-	-	-	-	-	-	٥,٣٤٣,٦١٤	-	-	٥,٣٤٣,٦١٤	-	-	ذمم دائنة	
٥,٣٤٣,٦١٤	-	-	-	-	-	-	٨٢,٤٦٣	-	-	٨٢,٤٦٣	-	-	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين	
٨٢,٤٦٣	-	-	-	-	-	-	١,١٣٩,١٣٩	-	-	١,١٣٩,١٣٩	-	-	مخصص الزكاة	
١,١٣٩,١٣٩	-	-	-	-	-	-	٢٩,٩٠٥,٣٣٢	١٢,١٧٤,٥١٣	١,٢٥٩,٢١٢	٢,١٠٦,٠٨٠	١٤,٣٦٥,٥٢٧	-		

الالتزامات تأجير	الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	الالتزامات عقود مع العملاء	ذمم دائنة	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين	مخصص الزكاة	المجموع	ريال سعودي	كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)					
٣,٩٧١,٣٣٥	-	٩٧٦,٧٤٩	٢,٣٣٩,٧٢٥	-	-	-	٦٥٤,٨٦١	-	-	-	-	-	-	الالتزامات تأجير
١٢,٧٥٥,٦٨٩	١٢,٧٥٥,٦٨٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٧,٠٤١,٣٦٨	-	-	-	-	-	-	٧,٠٤١,٣٦٨	-	-	-	-	-	-	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٧٤,٣٩٥	-	-	-	-	-	-	٧٧٤,٣٩٥	-	-	-	-	-	-	الالتزامات عقود مع العملاء
٣,٢٣٨,٨٥٣	-	-	-	-	-	-	٣,٢٣٨,٨٥٣	-	-	-	-	-	-	ذمم دائنة
٨٢,٤٦٣	-	-	-	-	-	-	٨٢,٤٦٣	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٢,٨٥٩,٥٩٦	-	-	-	-	-	-	٢,٨٥٩,٥٩٦	-	-	-	-	-	-	مخصص الزكاة
٣٠,٧٢٣,٦٩٩	١٢,٧٥٥,٦٨٩	٩٧٦,٧٤٩	٢,٣٣٩,٧٢٥	١٤,٦٥١,٥٣٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن استلامه عند بيع أصل أو دفعه عند نقل التزام في التعاملات الاعتيادية بين الأطراف المشاركة في السوق عند تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو المطلوبات؛ أو
 - في أفضل سوق مناسبة للأصل أو الالتزام في غياب سوق رئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو السوق الأجدى متاحة أمام الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م

١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة (تتمة)

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الأفراط العاملة في السوق حال تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن هذه الأطراف تسعى لتحقيق أكبر منفعة اقتصادية لها. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحساب قدرة أطراف السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحق أفضل منفعة منه أو بيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسب للظروف والتي تتتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناء على أدنى مستوى دخل مهم لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات الجوهرية ملحوظاً بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي يمكن عندها ملاحظة أدنى مستوى دخل هام لقياس القيمة العادلة.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن نفس مستوى التسلسل الهرمي كأقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً ككل.

ثبت الشركة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة. ولا يشمل ذلك معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تمثل تقريراً معقولاً لقيمة العادلة.

القيمة الدفترية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
(مراجعة)	(غير مراجعة)

الموجودات المالية
مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
ذمم مدينة، بالصافي
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٣,٥٧٠,٥٤٣	٣,٤٩٨,٣٤٨
٣٨,٠٥١,٩٦٤	٣١,٤٧٥,٣٥٤
٣٩,١٣٥,٢٤٩	٣٩,٩٠٧,٥٩٨
٨٠,٧٥٧,٧٥٦	٧٤,٨٨١,٣٠٠

المطلوبات المالية
التزامات تأجير
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
التزامات عقود مع عملاء
ذمم دائنة

٢,٩٧١,٣٣٥	٤,٠٢٠,١٥٣
٧,٠٤١,٣٦٨	٦,٠٢٠,٦٤٢
٧٧٤,٣٩٥	١,١٢٤,٨٠٨
٣,٢٣٨,٨٥٣	٥,٣٤٣,٦١٤
١٥,٠٢٥,٩٥١	١٦,٥٠٩,٢١٧

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣م

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 ٢٠٢٣م بمبلغ إجمالي قدره ١٤,٨٤٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: مبلغ ١٤,٨٤٨ مليون ريال سعودي).
- ب- لدى الشركة التزامات مقابل شراء آلات ومعدات بقيمة ١٧٢,١٤٠ يورو (٧٠٧,٨٧٨ ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣م).

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

- دعوى مقامة من قبل الشركة (بصفتها المدعى) على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة (بصفتها المدعى عليه)، يتعلق الأمر بمقابلة الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية برد الأموال المستحقة على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة بمبلغ ٣,٥٠٥,٧٧٨ ريال سعودي. تم الحكم لصالح الشركة بكامل المبلغ.

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

- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة أزميل بمبلغ ١٩٤,٦٣٠ ريال سعودي، تم تقديم المطالبة المالية إلى لجنة الإفلاس (مكتب غسان محمد الماجد) والذي يقوم بمتابعة إعادة التنظيم المالي لشركة أزميل وعليه تم اعتماد هذه المطالبات المالية بكامل المبلغ.

- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة حيدر صالح آل حيدر وشريكه بمبلغ ٤٧٦,٤٣٣ ريال سعودي، تم إصدار الحكم النهائي في القضية لصالح الشركة وتم تقديمها لمحكمة التنفيذ وصدر القرارات الازمة بهذا الشأن وبانتظار التنفيذ.

- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة المشارق للتجارة والمقاولات بمبلغ ٤٤٥,٤١٠ ريال سعودي تم إصدار الحكم النهائي في القضية لصالح الشركة وتم تقديمها لمحكمة التنفيذ وصدر القرارات الازمة بهذا الشأن وبانتظار التنفيذ.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ مارس ٢٠٢٣م
ريال سعودي	غير مراجعة
(مراجعة)	

خلال سنة واحدة

١٨- الأحداث اللاحقة

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

١٩- 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 ٢٣ مايو ١٤٤٤هـ (الموافق ١٣ مايو ٢٠٢٣م).