



# RSM

شركة ار اس ام المحاسبون المتعدون للإستشارات المهنية  
RSM Allied Accountants Professional Services Co.

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
مع تقرير المراجع المستقل عن فحص القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية لإنتاج الألبان الفخارية  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) مع تقرير المراجع المستقل  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	فهرس
-	تقرير فحص المراجع المستقل
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 فحص المراجع المستقل

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والقوائم الأولية الموجزة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٣ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٣م)

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	إيضاح	موجودات
			<b>موجودات غير متداولة</b>
١٦٦,٦٣٠,٧٠٩	١٦٥,٩٠٣,٧٨٦	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
٣٤٢,٢١٢	٨٥,٥٥٣	٧	موجودات غير ملموسة، بالصافي
٤,٢٢٠,٠١٣	٣,٨٣١,٩٤٨		حق استخدام الأصول، بالصافي
١,٢٠٨,٢٩٨	-		دفعات مقدمة لشراء آلات ومعدات
٥,٥٧٢,٣٦٢	٧٨,٨٢٠	٨	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
١٧٧,٩٧٣,٥٩٤	١٦٩,٩٠٠,١٠٧		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>موجودات متداولة</b>
٣,٥٧٠,٥٤٣	١,٦٣٦,٢٢٣	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٤٠,٦٩٤,٢١٠	٤٥,٢٠٦,٣٢٧	١٠	مخزون، بالصافي
٣٨,٠٥١,٩٦٤	٢٩,٧٢٦,٦٩١	١١	ذمم مدينة، بالصافي
٣٩,١٣٥,٢٤٩	٤٢,٨٨٦,٣٥٤	١٢	نقد ومافي حكمه
١٢١,٤٥١,٩٦٦	١١٩,٤٥٥,٥٩٥		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٢٩٩,٤٢٥,٥٦٠	٢٨٩,٣٥٥,٧٠٢		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٥,٠٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
٤٣,٧٠١,٨٦١	٣٦,٧٠٧,٦٢٣		أرباح مبقاه
٢٦٨,٧٠١,٨٦١	٢٦١,٧٠٧,٦٢٣		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
			<b>مطلوبات</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٣,٣١٦,٤٧٤	٢,٩٢١,٢٦٠		التزامات تأجير - الجزء غير المتداول
١٢,٧٥٥,٦٨٩	١٢,٠٠٥,٣٢٨		التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٦,٠٧٢,١٦٣	١٤,٩٢٦,٥٨٨		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٦٥٤,٨٦١	٦٥٤,٨٦١		التزامات تأجير - الجزء المتداول
٧,٠٤١,٣٦٨	٥,٣٩٦,٦٦١	١٣	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٧٤,٣٩٥	٤٥٥,١٠٦		التزامات عقود مع عملاء
٣,٢٣٨,٨٥٣	٤,١١٢,٤٢٢		ذمم دائنة
٨٢,٤٦٣	٨٢,٤٦٣		توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٢,٨٥٩,٥٩٦	٢,٠١٩,٩٧٨		مخصص الزكاة
١٤,٦٥١,٥٣٦	١٢,٧٢١,٤٩١		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٣٠,٧٢٣,٦٩٩	٢٧,٦٤٨,٠٧٩		<b>مجموع المطلوبات</b>
٢٩٩,٤٢٥,٥٦٠	٢٨٩,٣٥٥,٧٠٢		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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)  
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

إيضاح	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)
الربح أو الخسارة				
المبيعات، بالصافي	٢١,٧٢٩,٤٢٤	٢٠,١٠٠,٦٠٥	٦١,١٠٠,٤١٣	٥١,٣٩٢,٥٨٧
تكلفة المبيعات	(١٩,٣٨٨,٧٣٨)	(١٤,٤٦٦,٦٣٩)	(٥٤,١٧٤,٧٣٢)	(٤٧,٤٤٣,٢٠٠)
مجمل الربح	٢,٣٤٠,٦٨٦	٥,٦٣٣,٩٦٦	٦,٩٢٥,٦٨١	٣,٩٤٩,٣٨٧
مصاريف بيعيه وتسويقية	(١,٠٢٥,٠٦٨)	(١,٩٥١,٩٥١)	(٤,١٣٧,٩٦٥)	(٣,٧٤٣,٧٣٧)
مصاريف عمومية وإدارية	(٤,٥٧٧,٨٩٥)	(٤,٠٧١,٤٤٢)	(١٢,٨١١,٦١٦)	(١٣,٤٦٦,٢٥٥)
صافي خسارة الفترة من الأعمال الرئيسية	(٣,٢٦٢,٢٧٧)	(٣٨٩,٤٢٧)	(١٠,٠٢٣,٩٠٠)	(١٣,٢٦٠,٦٠٥)
تكاليف تمويل	(٤٨,٨١٨)	(٤٨,٨١٨)	(١٤٦,٤٥٣)	(١٤٦,٤٥٣)
إيرادات أخرى، بالصافي	٣٤٦,٦٥٢	١٥٩,٢٠٤	٤,٦٨٦,٤٠٧	٥,٢٩٤,٦٥٩
صافي خسارة الفترة قبل الزكاة	(٢,٩٦٤,٤٤٣)	(٢٧٩,٠٤١)	(٥,٤٨٣,٩٤٦)	(٨,١١٢,٣٩٩)
الزكاة	(٦٧٦,٨٤٨)	(٧١٦,٣٠٩)	(١,٥١٠,٢٩٢)	(٢,٠٩١,٢٦٧)
صافي خسارة الفترة	(٣,٦٤١,٢٩١)	(٩٩٥,٣٥٠)	(٦,٩٩٤,٢٣٨)	(١٠,٢٠٣,٦٦٦)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	(٣,٦٤١,٢٩١)	(٩٩٥,٣٥٠)	(٦,٩٩٤,٢٣٨)	(١٠,٢٠٣,٦٦٦)
خسارة السهم				
نصيب السهم الأساسي من صافي الخسارة من الأعمال الرئيسية	(٠,٢٢)	(٠,٠٣)	(٠,٦٧)	(٠,٨٨)
نصيب السهم الأساسي من صافي خسارة الفترة	(٠,٢٤)	(٠,٠٧)	(٠,٤٧)	(٠,٦٨)
عدد الأسهم	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	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 الألبان الفخارية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

المجموع	الأرباح المبقاه	الاحتياطي النظامي	رأس المال
٢٧٦,٩٣٣,٨٦٩	٥١,٩٣٣,٨٦٩	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٠,٢٠٣,٦٦٦)	(١٠,٢٠٣,٦٦٦)	-	-
٢٦٦,٧٣٠,٢٠٣	٤١,٧٣٠,٢٠٣	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٦٨,٧٠١,٨٦١	٤٣,٧٠١,٨٦١	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
(٦,٩٩٤,٢٣٨)	(٦,٩٩٤,٢٣٨)	-	-
٢٦١,٧٠٧,٦٢٣	٣٦,٧٠٧,٦٢٣	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م  
صافي خسارة الفترة  
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م  
صافي خسارة الفترة  
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي خسارة الفترة
(١٠,٢٠٣,٦٦٦)	(٦,٩٩٤,٢٣٨)	تعديلات لتسوية صافي خسارة الفترة إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٩,٥٤١,٠٦٢	٩,٧٠٢,٧١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٩٩٧)	(١٣٤,٤٤٥)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥٦,٦٥٩	٢٥٦,٦٥٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٨٨,٠٦٥	٣٨٨,٠٦٥	استهلاك حق استخدام الأصول
(٢١,٠٨٨)	(٣,٠٤٨,٩٢١)	شطب مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
-	٣٠٠,٠٠٠	المكون من مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة
١٤٦,٤٥٣	١٤٦,٤٥٣	تكاليف تمويل
١,٢٤٥,٨٥٥	١,١٨٠,١٢٨	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٢,٠٩١,٢٦٧	١,٥١٠,٢٩٢	المكون من مخصص الزكاة
٣,٤٣٥,٦١٠	٣,٣٠٦,٧٠٣	<b>التدفقات النقدية بعد تعديل البنود غير النقدية</b>
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
		مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٤٦٤,١٠٤)	١,٩٣٤,٣٢٠	مخزون
(١,٢٥٧,٩٨٣)	(٤,٨١٢,١١٧)	ذمم مدينة
٧,٩٥٧,٩٧٥	١١,٣٧٤,١٩٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٦٢٠,٨٢٢)	(١,٦٤٤,٧٠٧)	التزامات عقود مع عملاء
(٧٨,١٧٦)	(٣١٩,٢٨٩)	ذمم دائنة
(٢,٤٤٧,٧٧٠)	٨٧٣,٥٦٩	<b>الناتج من العمليات التشغيلية</b>
٦,٥٢٤,٧٣٠	١٠,٧١٢,٦٧٣	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١,٠١٦,٨١١)	(١,٩٣٠,٤٨٩)	المسدد من مخصص الزكاة
(٣,٠٦٠,٥٧٠)	(٢,٣٤٩,٩١٠)	<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
٢,٤٤٧,٣٤٩	٦,٤٣٢,٢٧٤	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
		إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٨,٧٩٦)	(١,١٨٨,٦٩٦)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٠٠٠	١٣٤,٤٥٠	إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
(٤,٤٠٤,٠٢١)	(١,٠٨٥,٢٥٦)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
(٤,٤٥٣,٨١٧)	(٢,١٣٩,٥٠٢)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
		المسدد من التزامات التأجير
(٤٢١,٢١٦)	(٥٤١,٦٦٧)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٤٢١,٢١٦)	(٥٤١,٦٦٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٢,٤٢٧,٦٨٤)	٣,٧٥١,١٠٥	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٦,٢٢٥,٦٠٠	٣٩,١٣٥,٢٤٩	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
٣٣,٧٩٧,٩١٦	٤٢,٨٨٦,٣٥٤	
		<b>معاملات غير نقدية</b>
-	٧,٧٨٧,٠٩٦	المحول من الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلى الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٢٠٨,٢٩٨	المحول من الدفعات المقدمة لشراء آلات ومعدات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء

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)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

١ - التكوين والنشاط

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

كما حصلت الشركة على السجل التجاري الفرعي التالي:

اسم السجل	رقم السجل	تاريخ الإصدار	مكان الإصدار	النشاط
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية	١٠١٠٦٠٩٥٣٩	١٤٣٨/١٠/١٨ هـ	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 المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م 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.

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 المكتملة 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 والأفصاح

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

استخدام الافتراضات والتقديرات

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

استخدام الافتراضات والتقديرات (تتمة)

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

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

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

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

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

#### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الشركة بعمل تقييم 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 تيقن جوهري قد يلقى 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 والألات والمعدات والموجودات غير الملموسة

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

#### انخفاض الموجودات غير المالية

ترجع إدارة الشركة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتل أي خسارة انخفاض. وفي حالة وجود أي مؤشر يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض. 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 بالانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة.

#### خصم مدفوعات 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 يتعين على الشركة سداها لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة بنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الافتراض الافتراضي ما "يتعين على الشركة سداها" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الافتراض الافتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب 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 المحفوظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من الشركة والمؤجر.

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

#### الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

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 جوهريه بشكل فردي والتي تجاوزت موعد استحقاقها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص لها وفقاً لطول فترة تجاوز استحقاقها.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

## ٢ - أسس إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة (تتمة)

استخدام الافتراضات والتقديرية (تتمة)

الافتراضات والتقديرية غير المؤكدة (تتمة)

### الانخفاض في قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقدماً، 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 جوهرية لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقدم، 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 للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الاكتوارية، تتضمن التقييمات الاكتوارية افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتحديات 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 جوهرية على ممارسة الأحكام والتقديرية الهامة للأحداث المستقبلية.

### الزكاة

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

## ٣ - التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة

أ- إن السياسات المحاسبية المطبقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة هي نفس تلك السياسات المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، حيث أنه لا يوجد معايير جديدة تم إصدارها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م والتي تم شرحها في القوائم المالية السنوية للشركة ولكن ليس لها أثر جوهرية على القوائم المالية الأولية الموجزة للشركة.

ب- المعايير والتعديلات الصادرة ولكنها غير سارية المفعول بعد والتي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤م: فيما يلي المعايير والتفسيرات والتعديلات التي صدرت ولكن لم تطبق حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة. وتعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير، متى كان ذلك ممكناً عندما تصبح سارية المفعول، ومن غير المتوقع أن يكون لها أثر جوهرية على القوائم المالية للشركة:

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار.
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة و المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو مساهمة الموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك. هذا التعديل متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ بشأن ترتيبات تمويل الموردين.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١: آثار التغييرات في أسعار صرف العملات الأجنبية – الافتقار إلى قابلية الصرف.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢. الإصلاح الضريبي الدولي – قواعد نموذج الركيزة الثانية.

## ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة:

### تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني 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 اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي اهلاك متراكم وأي خسائر هيوط 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 إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الممتلكات والآلات والمعدات المباعة أو المستعبدة واستهلاكها المتراكم يتم حذفها من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد.

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

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

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 القابلة 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 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 هيوط متراكمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسالتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموجزة عند تكديدها.

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 التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع، وتعالج كتغييرات 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 هيوط في قيمتها سنوياً، إما بشكل فردي أو على مستوى الوحدة المدرة 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:

العمر الإنتاجي	البيان
٥ سنوات	برامج حاسب آلي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

#### ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### 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 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 أولاً:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافر إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة الشركة كمستأجر؛
- تقدير للتكاليف التي ستكبدها الشركة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هبوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار.

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

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

##### يقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

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

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

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

##### مدة عقود الإيجار

- تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:
- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
  - الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

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

##### الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

#### 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 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 إطفائه أو استبعاده أو إلغائه أو انقضاؤه.

##### التصنيف والقياس الأولي للموجودات المالية

يتم قياس جميع الموجودات المالية أولاً 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 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 تلبّي 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 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. ويعد الاعتراف المبني 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 الحفاظ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

##### 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 مخاطر 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 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 المحتفظ 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 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 الحصص المناسبة من المصاريف غير المباشرة للإنتاج استناداً إلى سعة التشغيل العادية. يتم تكوين مخصص عند الضرورة، للمخزون الراكد وبطيء الحركة.

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 وما في حكمه

يتمثل النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والوديعة البنكية 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) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م

#### ٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

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

##### التزامات العقود مع العملاء

يتم إثبات المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء كالتزامات عقود على الشركة، على أن يتم إثبات تلك المبالغ كإيرادات محققة عند تقديم الخدمة المحددة وفقاً للعقد 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 أو الخدمات أو الالتزامات بين الشركة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وأن أفراد الإدارة الرئيسيين 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 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 التزم 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

#### 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

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف بهذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- وعند إدراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

##### تحقق الإيرادات

تتترف 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 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.

##### تحديد العقود مع العميل

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

##### تحديد التزامات الأداء

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

##### تحديد سعر المعاملة

تحدد الشركة سعر المعاملة كمبلغ تتوقع الحصول عليه. تتضمن تقديراً لأي مقابل متغير وتأثير القيمة الزمنية للنقود والقيمة العادلة لأي مقابل غير نقدي وتأثير أي مقابل مدفوع أو مستحق لأحد العملاء (إن وجد). يقتصر المقابل المتغير على المبلغ الذي بموجبه يكون هناك احتمال كبير بعدم حدوث انعكاس هام وذلك عندما يتم حل حالات عدم التأكد 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، يتعين 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.

##### الإعتراف بالإيرادات

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

##### الإعتراف بالإيرادات من مبيعات البضائع

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

٤ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

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.

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.

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 السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية بقسمة صافي خسارة 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 بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمه)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصفى  
أ - يتألف هذا البند مما يلي:

المجموع	قطع الغيار - د	التصينات على		أجهزة الكمبيوتر والطابعات	المعدات الثقيلة	المفروشات والآثاث	السيارات	د - المعدات والآلات	ب -		المرصيد، بداية الفترة	إضافات المحول من الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء (إيضاح ٨) استيعادات المرصيد، نهاية الفترة	الاستهلاك المتراكم المرصيد، بداية الفترة المحصل للفترة استيعادات المرصيد، نهاية الفترة	صافي القيمة الدفترية	
		هـ -	المباني المقامة على الأراضي المستأجرة												
٥٢٥,٦٦١,٢٩٧	٨,٣٢٢,١٠١	١,٣٥١,٦٤٠	١٥٤,٣٥٧	٥,٧١٠,٨٢٥	٣,١١٥,٣٦٥	٣,٨٠٢,٢٠٧	٤٠٥,٢٠٤,٦٤٩	٩٨,٠٠٠,١٥٣	٢,٥٥٩,٥٧٩	(٤٧٧,٣٨٢)	١٠٠,٠٨٢,٣٥٠	٦٤,٣٧٤,٠٧٩	١,٦٠٢,٥٧٥	٦٥,٤٩٩,٢٧٢	٣٤,٥٨٣,٠٧٨
١,١٨٨,٦٩٦	-	-	٩٥,١٥٢	-	٣٧,٩٥٧	٧٥٨,٤٨٢	٢٩٧,١٠٥	-	٥,٢٢٧,٥١٧	-	١٠٠,٠٨٢,٣٥٠	٦٤,٣٧٤,٠٧٩	١,٦٠٢,٥٧٥	٦٥,٤٩٩,٢٧٢	٣٤,٥٨٣,٠٧٨
٧,٧٨٧,٠٩٦	-	-	-	-	-	-	-	-	٩٩٩,٥٢٦	-	١٠٠,٠٨٢,٣٥٠	٦٤,٣٧٤,٠٧٩	١,٦٠٢,٥٧٥	٦٥,٤٩٩,٢٧٢	٣٤,٥٨٣,٠٧٨
(١,٤٧٦,٩٠٨)	-	-	-	-	-	(٩٩٩,٥٢٦)	-	-	-	-	١٠٠,٠٨٢,٣٥٠	٦٤,٣٧٤,٠٧٩	١,٦٠٢,٥٧٥	٦٥,٤٩٩,٢٧٢	٣٤,٥٨٣,٠٧٨
٥٣٣,١٦٠,١٨١	٨,٣٢٢,١٠١	١,٣٥١,٦٤٠	٢٤٩,٥٠٩	٥,٧١٠,٨٢٥	٣,١٥٣,٣٢٢	٣,٥٦١,١٢٣	٤١٠,٧٢٩,٢٧١	١٠٠,٠٨٢,٣٥٠	٩٩٩,٥٢٦	-	١٠٠,٠٨٢,٣٥٠	٦٤,٣٧٤,٠٧٩	١,٦٠٢,٥٧٥	٦٥,٤٩٩,٢٧٢	٣٤,٥٨٣,٠٧٨
٣٥٩,٠٣٠,٥٨٨	٧,٠٠٨,٧٥٤	١,٣٥١,٦٣٨	١٣٠,٦٩٢	٥,٠٣٨,٠٠٨	٣,٠٦٢,٤٤٩	٣,٨٠٢,١٧٨	٢٧٤,٢٦٢,٧٩٠	٦٤,٣٧٤,٠٧٩	٩٩٩,٥٢٦	-	١٠٠,٠٨٢,٣٥٠	٦٤,٣٧٤,٠٧٩	١,٦٠٢,٥٧٥	٦٥,٤٩٩,٢٧٢	٣٤,٥٨٣,٠٧٨
٩,٧٠٢,٧١٠	٧٢,٩٦٦	-	١١,٩٢٢	١٤٩,٨٧١	١٢,٣١٥	٨٨,٤٨٩	٧,٧٦٤,٥٧٢	١,٦٠٢,٥٧٥	٩٩٩,٥٢٦	-	١٠٠,٠٨٢,٣٥٠	٦٤,٣٧٤,٠٧٩	١,٦٠٢,٥٧٥	٦٥,٤٩٩,٢٧٢	٣٤,٥٨٣,٠٧٨
(١,٤٧٦,٩٠٣)	-	-	-	-	-	(٩٩٩,٥٢٦)	-	-	-	-	١٠٠,٠٨٢,٣٥٠	٦٤,٣٧٤,٠٧٩	١,٦٠٢,٥٧٥	٦٥,٤٩٩,٢٧٢	٣٤,٥٨٣,٠٧٨
٣٦٧,٢٥٦,٣٩٥	٧,٠٨١,٧٢٠	١,٣٥١,٦٣٨	١٤٢,٦١٤	٥,١٨٧,٨٧٩	٣,٠٧٤,٧٦٤	٣,٨٩١,١٤٦	٢٨٢,٠٢٧,٣٦٢	٦٥,٤٩٩,٢٧٢	٩٩٩,٥٢٦	-	١٠٠,٠٨٢,٣٥٠	٦٤,٣٧٤,٠٧٩	١,٦٠٢,٥٧٥	٦٥,٤٩٩,٢٧٢	٣٤,٥٨٣,٠٧٨
١٦٥,٩٠٣,٧٨٦	١,٢٤٠,٣٨١	٢	١٠٦,٨٩٥	٥٢٢,٩٤٦	٧٨,٥٥٨	٦٧٠,٠١٧	١٢٨,٧٠١,٩٠٩	٣٤,٥٨٣,٠٧٨	٩٩٩,٥٢٦	-	١٠٠,٠٨٢,٣٥٠	٦٤,٣٧٤,٠٧٩	١,٦٠٢,٥٧٥	٦٥,٤٩٩,٢٧٢	٣٤,٥٨٣,٠٧٨

الشركة السعودية لإنتاج الألبان الفخارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٦ - الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي (تتمة)  
أ - يتألف هذا البند مما يلي (تتمة):

المجموع	د - قطع الغيار	هـ - المباني المستأجرة على أجهزة الكمبيوتر والطابعات	المعدات الثقيلة	الأثاث والمفروشات	السيارات	د - الآلات والمعدات	ب - الأراضي المستأجرة على المباني المقامة على	التكلفة
٥٢٤,٦٦٨,٩٥٤	٧,٩٠٧,٩٤٥	١,٣٥١,٦٤٠	١٣٥,٠٧٥	٣,٠٦١,٣٠٠	٣,٩٤٩,٢٠٧	٤٠٤,١٢٧,٨٠٩	٩٨,٠٠٠,١٥٣	الرصيد، بداية السنة
١٠٥,٠٧٠	-	١٩,٢٨٢	-	٥٤,٦٥	-	٣١,٧٢٣	-	إضافات
١,٤٥٩,٢٧٣	١,٤٥٩,٢٧٣	-	-	-	-	-	-	المحول من مخزون قطع الغيار
-	(١,٠٤٥,١١٧)	-	-	-	-	١,٠٤٥,١١٧	-	المحول من أصول قطع الغيار
(٣٧٢,٠٠٠)	-	-	(٢٢٥,٠٠٠)	-	(١٤٧,٠٠٠)	-	-	استبعادات
٥٢٥,٦٦١,٢٩٧	٨,٣٢٢,١٠١	١,٣٥١,٦٤٠	١٥٤,٣٥٧	٣,١١٥,٣٦٥	٣,٨٠٢,٢٠٧	٤٠٥,٢٠٤,٦٤٩	٩٨,٠٠٠,١٥٣	الرصيد، نهاية السنة
٣٤٦,٥٤٥,١٠٥	٧,٩٠٧,٩٤٤	١,٢٩٧,٦٤٠	١٢٢,٠٨٦	٣,٠٤٣,٨٠٥	٣,٩٤٧,٤٢٧	٢٦٢,٨٩٣,٨٧٨	٦٢,٢٩٤,١٩١	الاستهلاك المتراكم
١٢,٨٥٧,٤٧٩	١٤٥,٩٢٧	٥٣,٩٩٨	٨,٢٠٦	١٨,٦٤٤	١,٧٥٠	١٠,٣٢٣,٧٩٥	٢,٠٧٩,٨٨٨	الرصيد، بداية السنة
-	(١,٠٤٥,١١٧)	-	-	-	-	١,٠٤٥,١١٧	-	المحمل للسنة
(٣٧١,٩٩٦)	-	-	(٢٢٤,٩٩٧)	-	(١٤٦,٩٩٩)	-	-	المحول من أصول قطع الغيار
٣٥٩,٠٣٠,٥٨٨	٧,٠٠٨,٧٥٤	١,٣٥١,٦٣٨	١٣٠,٦٩٢	٣,٠٦٢,٤٤٩	٣,٨٠٢,١٧٨	٢٧٤,٢٦٢,٧٩٠	٦٤,٣٧٤,٠٧٩	استبعادات
١٦٦,٦٣,٧٠٩	١,٣١٣,٣٤٧	٢	٢٣,٦٦٥	٥٢,٩١٦	٢٩	١٣,٩٤١,٨٥٩	٣٣,٦٢٦,٠٧٤	الرصيد، نهاية السنة
								صافي القيمة الدفترية

ب - إن المباني البالغ تكلفتها ١,٠٠,٠٨٢,٣٥٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٧,٠٥٣,١٥٣ ريال سعودي) مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن) بموجب عقود إيجار تشغيلية على مدى قابلة للتجديد.

ج - بلغت تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل والتي لا زالت تعمل مبلغ ١٥٠,٦٥٢,٨٢٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٠٧,٦٦٤,٦٦٢ ريال سعودي).

د - إن بند قطع الغيار والبالغ تكلفته ٨,٣٢٢,١٠١ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨,٣٢٢,١٠١ ريال سعودي) تتمثل في قطع غيار إستراتيجية خاصة بالآلات والمعدات والبالغة تكلفتها ٤١,٠٧٩,٢٧١ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٤٠,٢٠٤,٦٤٩ ريال سعودي).

هـ - إن جميع التحسينات البالغ تكلفتها ١,٣٥١,٦٤٠ ريال سعودي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٣٥١,٦٤٠ ريال سعودي) تمت على مباني مستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية لمدة قابلة للتجديد.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	التكلفة
١,٧١١,٠٦٠	١,٧١١,٠٦٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٧١١,٠٦٠	١,٧١١,٠٦٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
١,٠٢٦,٦٣٦	١,٣٦٨,٨٤٨	الإطفاء المتراكم
٣٤٢,٢١٢	٢٥٦,٦٥٩	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١,٣٦٨,٨٤٨	١,٦٢٥,٥٠٧	المحمل للفترة / السنة
٣٤٢,٢١٢	٨٥,٥٥٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
		صافي القيمة الدفترية

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

٨ - الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء  
فيما يلي الحركة التي تمت على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	الرصيد، بداية الفترة / السنة
-	٥,٥٧٢,٣٦٢	إضافات خلال الفترة / السنة
٥,٥٧٢,٣٦٢	١,٠٨٥,٢٥٦	المحول من الدفعات المقدمة لشراء آلات ومعدات
-	١,٢٠٨,٢٩٨	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
-	(٧,٧٨٧,٠٩٦)	الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٥,٥٧٢,٣٦٢	٧٨,٨٢٠	

٩ - المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨٠٧,٧٢٥	٨٣٦,٠٦٧	دفعات مقدمة للموردين
١,٥٣٧,١٦١	٦٤٥,٤٦٦	تأمينات مستردة
١٤٥,٢٧٢	١٤٥,٢٧٢	سلف الموظفين
١٦,١٤٨	٩,٤١٨	اعتمادات مستندية
١,٠٦٤,٢٣٧	-	
٣,٥٧٠,٥٤٣	١,٦٣٦,٢٢٣	

١٠ - المخزون، بالصافي

أ - يتألف هذا البند مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	قطع غيار
١٧,٥٦١,٧٤٨	١٧,٢٤٢,٩٩٥	مخزون تحت التشغيل
١٠,٣٤٨,٢٧٠	١٢,٨٨١,٢٠٣	مواد خام
٧,٩٤٥,٦٣٦	٩,٢٨٠,٣٠٤	مخزون تام الصنع
٣,٦٠٢,٨٤٩	٤,٨٠٠,٥٩٢	مخزون إكسسوارات
٢,٢٩٩,٤٥٨	٢,٥٧٥,١٣٠	مخزون مواد تعبئة وتغليف
٩٣٨,٣٥٤	٧٢٨,٢٠٨	
٤٢,٦٩٦,٣١٥	٤٧,٥٠٨,٤٣٢	
(٢,٠٠٢,١٠٥)	(٢,٣٠٢,١٠٥)	
٤٠,٦٩٤,٢١٠	٤٥,٢٠٦,٣٢٧	

ب - مخصص مخزون راكد وبطيء الحركة -

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٠ - المخزون، بالصافي

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على مخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	الرصيد، بداية الفترة / السنة المكون خلال الفترة / السنة الرصيد، نهاية الفترة / السنة
٢,٠٠٢,١٠٥	٢,٠٠٢,١٠٥	
٣٠٠,٠٠٠	-	
٢,٣٠٢,١٠٥	٢,٠٠٢,١٠٥	

١١ - الذمم المدينة، بالصافي

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	ذمم مدينة تجارية - ب مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ج
٤٢,٦٣٣,٣٩٢	٥٤,٠٠٧,٥٨٦	
(١٢,٩٠٦,٧٠١)	(١٥,٩٥٥,٦٢٢)	
٢٩,٧٢٦,٦٩١	٣٨,٠٥١,٩٦٤	

ب- إن أعمار الذمم المدينة هي كالتالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	حتى ٣ شهور من ٣ شهور حتى ٦ شهور من ٦ شهور حتى سنة أكثر من سنة
٢٣,٧٠٧,٦٣٧	٢٢,٢١١,٠٩٠	
٣,٢٢٤,٢٨٢	٤,٢٥٧,٥١٠	
٣,٦٠٠,٤٥٠	٧,٧٦٥,٩٦٤	
١٢,١٠١,٠٢٣	١٩,٧٧٣,٠٢٢	
٤٢,٦٣٣,٣٩٢	٥٤,٠٠٧,٥٨٦	

ج- فيما يلي يبي الحركة التي تمت على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	الرصيد، بداية الفترة / السنة شطب خلال الفترة / السنة الرصيد، نهاية الفترة / السنة
١٥,٩٥٥,٦٢٢	١٦,٤٧٢,٠٤٤	
(٣,٠٤٨,٩٢١)	(٥١٦,٤٢٢)	
١٢,٩٠٦,٧٠١	١٥,٩٥٥,٦٢٢	

١٢ - النقد وما في حكمه

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	نقد في الصندوق أرصدة حسابات جارية لدى البنوك وديعة بنكية
٢١,٤٢٣	٦,٥٨٨	
١٢,٨٦٤,٩٣١	٣٩,١٢٨,٦٦١	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	-	
٤٢,٨٨٦,٣٥٤	٣٩,١٣٥,٢٤٩	

١٣ - المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	رواتب ومزايا موظفين مستحقات لأطراف ذات علاقة * التزامات ضريبة القيمة المضافة أخرى
١,٧٠٤,٩٢٦	٢,٢٠٥,٧٥٢	
١,٥٤٧,٢٥٠	٢,٠٣٧,٥٠٠	
٥٥٤,٠٦٩	٧٣٤,٦٤٥	
١,٥٩٠,٤١٦	٢,٠٦٣,٤٧١	
٥,٣٩٦,٦٦١	٧,٠٤١,٣٦٨	

\* تمثل أرصدة المستحقات إلى الأطراف ذات العلاقة بأنتعاب حضور اجتماعات ومكافآت لأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٤ - المعلومات القطاعية

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)			
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	
٦١,١٠٠,٤١٣	٦,٥٦٩,٦٢٠	٥٤,٥٣٠,٧٩٣	المبيعات، بالصافي
(٥٤,١٧٤,٧٣٢)	(٥,٨٢٤,٩٥٩)	(٤٨,٣٤٩,٧٧٣)	تكلفة المبيعات
٦,٩٢٥,٦٨١	٧٤٤,٦٦١	٦,١٨١,٠٢٠	مجمّل الربح
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)			
المجموع	خارج المملكة	داخل المملكة	
٥١,٣٩٢,٥٨٧	٢,٥٧٨,٥٤٦	٤٨,٨١٤,٠٤١	المبيعات، بالصافي
(٤٧,٤٤٣,٢٠٠)	(٢,٣٨٠,٣٩١)	(٤٥,٠٦٢,٨٠٩)	تكلفة المبيعات
٣,٩٤٩,٣٨٧	١٩٨,١٥٥	٣,٧٥١,٢٣٢	مجمّل الخسارة

ب- بلغت صافي مبيعات الشركة للعملاء خارج المملكة العربية السعودية مبلغ ٦,٥٦٩,٦٢٠ ريال سعودي للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م والتي تمثل نسبة ١٠,٧٥% من صافي مبيعات الشركة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م: مبلغ ٢,٥٧٨,٥٤٦ ريال سعودي والتي تمثل نسبة ٥,٠٢% من صافي مبيعات الشركة).

١٥ - الإيرادات الأخرى، بالصافي  
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
-	٣,٤١٦,٨٠٨	تعويض مقابل إنهاء عقد حكومي - ب
-	٥٩٢,٥٠٧	مبيعات خردة
-	٥٤٩,٠٠٠	فوائد ودیعة بنكية
٨,٩٩٧	١٣٤,٤٤٥	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٣٦,٤٠٢	(٣٩٦,٨٣١)	(خسائر) أرباح فروقات عملة
٣٤٩,٢٦٠	٣٩٠,٤٧٨	أخرى
٤,٥٠٠,٠٠٠	-	تعويضات تأمين
٥,٢٩٤,٦٥٩	٤,٦٨٦,٤٠٧	

ب- خلال عام ٢٠٢٣ م، تم الاتفاق بين الشركة وأحد العملاء على إنهاء عقود مشاريع توريد قائمة مقابل تعويض مالي بلغ ٣,٤١٦,٨٠٨ ريال سعودي. تم استلام التعويض نقداً.

١٦ - خسارة السهم

تحتسب خسارة السهم الأساسي من صافي خسارة الفترة بقسمة صافي خسارة الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة والبالغ ١٥ مليون سهم. تحتسب 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 السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أي أسهم مخفضة.

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة كما يلي:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
(١٣,٢٦٠,٦٠٥)	(١٠,٠٢٣,٩٠٠)	(٣٨٩,٤٢٧)	(٣,٢٦٢,٢٧٧)	صافي خسارة الفترة من الأعمال الرئيسية
(١٠,٢٠٣,٦٦٦)	(٦,٩٩٤,٢٣٨)	(٩٩٥,٣٥٠)	(٣,٦٤١,٢٩١)	صافي خسارة الفترة
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة
(٠,٨٨)	(٠,٦٧)	(٠,٠٣)	(٠,٢٢)	نصيب السهم الأساسي من صافي الخسارة من الأعمال الرئيسية
(٠,٦٨)	(٠,٤٧)	(٠,٠٧)	(٠,٢٤)	نصيب السهم الأساسي من صافي خسارة الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

#### ١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

##### الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بشكل رئيسي من المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والذمم المدينة والنقد في الصندوق ولدى البنوك والتزامات التأجير المصاريف 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).

##### إدارة المخاطر

تقع على عاتق إدارة الشركة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر للشركة والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن الشركة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءً ومنتظمة يكون الموظفون فيها على علم بمسئولياتهم 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، وتنشأ بشكل أساسي من النقد ومافي حكمه والمبالغ المستحقة من العملاء. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف إئتماني 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 تقييم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٤٢,٦٣٣,٣٩٢	٥٤,٠٠٧,٥٨٦	ذمم مدينة
٤٢,٨٦٤,٩٣١	٣٩,١٢٨,٦٦١	نقد ومافي حكمه
٨٥,٤٩٨,٣٢٣	٩٣,١٣٦,٢٤٧	

##### مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات، 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 المستقبلية بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو الأوروبي. يتم أخذ التعرضات لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة بالتدفقات النقدية في الاعتبار على مستوى الشركة وتتكون بشكل أساسي 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 العملات: تظهر مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر.

##### مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال الشركة هو دعم أعمالها وزيادة العائد على الملاك. 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 رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحده الشركة بالناتج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للملاك. لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس مال مفروضة خارجياً.

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٧ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

مخاطر رأس المال

فيما يلي تحليلاً بنسب دين الشركة إلى حقوق الملكية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	
٢٧,٦٤٨,٠٧٩	٣٠,٧٢٣,٦٩٩	إجمالي المطلوبات
(٤٢,٨٨٦,٣٥٤)	(٣٩,١٣٥,٢٤٩)	ناقصاً: نقد وما في حكمه
-	-	صافي الدين
٢٦١,٧٠٧,٦٢٣	٢٦٨,٧٠١,٨٦١	مجموع حقوق الملكية
-	-	الدين إلى حقوق الملكية

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج الشركة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل من الملاك.

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

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات غير محدد الأجل	المجموع	
٦٥٤,٨٦١	١,٦٦٢,٠٤٨	١,٢٥٩,٢١٢	-	٣,٥٧٦,١٢١	التزامات تأجير
-	-	-	١٢,٠٠٥,٣٢٨	١٢,٠٠٥,٣٢٨	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٥,٣٩٦,٦٦١	-	-	-	٥,٣٩٦,٦٦١	مصاريق مستحقة ومطلوبات أخرى
٤٥٥,١٠٦	-	-	-	٤٥٥,١٠٦	التزامات عقود مع عملاء
٤,١١٢,٤٢٢	-	-	-	٤,١١٢,٤٢٢	ذمم دائنة
٨٢,٤٦٣	-	-	-	٨٢,٤٦٣	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٢,٠١٩,٩٧٨	-	-	-	٢,٠١٩,٩٧٨	مخصص الزكاة
١٢,٧٢١,٤٩١	١,٦٦٢,٠٤٨	١,٢٥٩,٢١٢	١٢,٠٠٥,٣٢٨	٢٧,٦٤٨,٠٧٩	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات غير محدد الأجل	المجموع	
٦٥٤,٨٦١	٢,٣٣٩,٧٢٥	٩٧٦,٧٤٩	-	٣,٩٧١,٣٣٥	التزامات تأجير
-	-	-	١٢,٧٥٥,٦٨٩	١٢,٧٥٥,٦٨٩	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
٧,٠٤١,٣٦٨	-	-	-	٧,٠٤١,٣٦٨	مصاريق مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٧٤,٣٩٥	-	-	-	٧٧٤,٣٩٥	التزامات عقود مع عملاء
٣,٢٣٨,٨٥٣	-	-	-	٣,٢٣٨,٨٥٣	ذمم دائنة
٨٢,٤٦٣	-	-	-	٨٢,٤٦٣	توزيعات أرباح مستحقة للمساهمين
٢,٨٥٩,٥٩٦	-	-	-	٢,٨٥٩,٥٩٦	مخصص الزكاة
١٤,٦٥١,٥٣٦	٢,٣٣٩,٧٢٥	٩٧٦,٧٤٩	١٢,٧٥٥,٦٨٩	٣٠,٧٢٣,٦٩٩	

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

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.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي تستخدمها الأطراف 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 الحسبان قدرة أطراف السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه من أجل تحقيق أفضل منفعة منه.

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر بها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وتثبت استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقبل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية 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 ملحوظا 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.

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

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية، ولا يشمل ذلك معلومات عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية حيث أن قيمتها العادلة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية:

القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	
		<b>الموجودات المالية</b>
٣,٥٧٠,٥٤٣	١,٦٣٦,٢٢٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٣٨,٠٥١,٩٦٤	٢٩,٧٢٦,٦٩١	ذمم مدينة، بالصافي
٣٩,١٣٥,٢٤٩	٤٢,٨٨٦,٣٥٤	نقد ومافي حكمه
٨٠,٧٥٧,٧٥٦	٧٤,٢٤٩,٢٦٨	
		<b>المطلوبات المالية</b>
٣,٩٧١,٣٣٥	٣,٥٧٦,١٢١	التزامات تأجير
٧,٠٤١,٣٦٨	٥,٣٩٦,٦٦١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٧٧٤,٣٩٥	٤٥٥,١٠٦	التزامات عقود مع عملاء
٣,٢٣٨,٨٥٣	٤,١١٢,٤٢٢	ذمم دائنة
١٥,٠٢٥,٩٥١	١٣,٥٤٠,٣١٠	

الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٨- الالتزامات المحتملة والقضايا القائمة

أ- لدى الشركة تسهيلات بنكية مقابل خطابات ضمان لصالح جهات حكومية من قبل بنوك محلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ إجمالي قدره ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: مبلغ ١٤,٨٤٨ مليون ريال سعودي).

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

- دعوى مقامة من قبل الشركة (بصفقتها المدعي) على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة (بصفقتها المدعى عليه)، يتعلق الأمر بمطالبة الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية ببرد الأموال المستحقة على شركة الخدمات التجارية والتوكيلات المحدودة بمبلغ ٣,٥٥,٧٧٨ ريال سعودي. تم الحكم لصالح الشركة بكامل المبلغ.

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

- لدى الشركة مطالبات مالية تطالب فيها شركة حيدر صالح آل حيدر وشريكه بمبلغ ٨٣٣,٤٧٦ ريال سعودي، تم إصدار الحكم النهائي في القضية لصالح الشركة وتم تقديمه لمحكمة التنفيذ وصدور القرارات اللازمة بهذا الشأن وبانتظار التنفيذ.

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

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة)
١٤٨,٦٥٠	١٤٨,٦٥٠

خلال سنة واحدة

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 ١٣ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م).