

الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٤٤ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة مساهمي الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للشركة العربية للأنايب (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المُعتمدة في المملكة العربية السعودية. وإن مسؤولياتنا بمقتضى تلك المعايير مُبينة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

إن الأمر الرئيسي للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هو ذلك الأمر الذي كان له الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل وفي تكوين رأينا عنها وأنها لا تقدم رأياً منفصلاً حول ذلك الأمر، فيما يلي وصف للأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيسي	إثبات الإيرادات
كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	إثبات الإيرادات
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى مما يلي:	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تم إثبات إيرادات من العقود مع العملاء بمبلغ ١,٠٧٦,٧١١ ألف ريال سعودي.
<ul style="list-style-type: none"> مدى ملائمة السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بتحقيق الإيرادات وتقييم مدى إمتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية. تقييم التصميم والتنفيذ واختيار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرقابية للشركة عند إثبات الإيرادات وفقاً لسياسة الشركة. فحص معاملات من الإيرادات على أساس العينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من قياس ودقة إثبات الإيرادات. تحليل عقود البيع الهامة للتحقق من توقيت إثبات الإيرادات (على مدى زمني أو نقطة من الزمن) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية. إجراء بعض الإجراءات التحليلية للإيرادات الشهرية. إجراء اختبار القطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء وأنه قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة. لقد طابقتنا تعديلات السنوات السابقة المذكورة في الإيضاح ٣٣، بما في ذلك الأثر على قائمة المركز المالي وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر إلى جداول الاحتساب المعدة من قبل الإدارة. تقويم مدى كفاية إفصاحات الشركة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء في القوائم المالية. 	تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الرئيسية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.
	يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤) حول القوائم المالية بشأن السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والإيضاح (٢١) بشأن الإفصاح عن الإيرادات وكذلك الإيضاح (٣٣) والمتعلق بتعديلات السنوات السابقة.

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة مساهمي الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

الأمر الآخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق: ٢٧ مارس ٢٠٢٣م).

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسيماً هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، سنكتشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية
إلى السادة مساهمي الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية) - تنمة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - تنمة

- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- كما أننا زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. نقوم بتبيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية

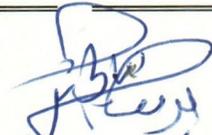


عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
١ رمضان ١٤٤٥ هـ
١١ مارس ٢٠٢٤ م

الشركة العربية للتأجير
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣) بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٢١,٨١١	٢٩٧,٧٨٧	٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٦٨	٣,٩٥٤	٦	الأصول غير الملموسة
٢٤,٣١١	٢٢,٦٣٦	٧	أصول حق الاستخدام
<u>٣٤٦,١٩٠</u>	<u>٣٢٤,٣٧٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٢٠٢,١٠٦	٢٦٩,٨١١	٨	المخزون
١٠٠,٢٨٩	١٨٦,٨٧٤	٩	المدينون التجاريون
٢٥,٦٢٧	٢٠,٠٨٠	١٠	موجودات العقود
١٦,٦٣٦	١٢,٤٩٠	١١	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٧٧,٧٠٥	٩٤,٠٨١	١٢	النقد وما في حكمه
<u>٤٢٢,٣٦٣</u>	<u>٥٨٣,٣٣٦</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٧٦٨,٥٥٣</u>	<u>٩٠٧,٧١٣</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٢,٢١٩	١٥,٤٣٠	١٣	الاحتياطي النظامي
(٢,٧١٣)	(٣,٠١٠)	١٤	احتياطي إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
١,٨٠٥	١٢٠,٦٩٩		الأرباح المبقاة
<u>١٠١,٣١١</u>	<u>٢٣٣,١١٩</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣,٩٠٣	٢٣,١٢٥	١٥	التزامات عقود الإيجار
٥٤,٣٠٢	٢٠,٦٤٩	١٦	القرض لأجل
١,٣٢٦	١٢٢	١٦	المنح الحكومية
٢٠,٠٨٩	٢١,٨٠٦	١٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٩٩,٦٢٠</u>	<u>٦٥,٧٠٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٣٧٤	٧٧٨	١٥	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٥٠,٣٨٣	٤٢٤,٤١٧	١٦	التسهيلات البنكية والجزء المتداول من القرض لأجل
٣,٤٢٥	١,٦٥٦	١٦	المنح الحكومية - الجزء المتداول
١٠٩,٨٢١	٧٩,٧٧٠	١٧	الدائنون التجاريون وأوراق الدفع
٩٨,٩٧٧	٩٢,٠٨٩	١٨	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣,٦٤٢	١٠,١٨٢	١٩	مخصص الزكاة
<u>٥٦٧,٦٢٢</u>	<u>٦٠٨,٨٩٢</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٦٦٧,٢٤٢</u>	<u>٦٧٤,٥٩٤</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٧٦٨,٥٥٣</u>	<u>٩٠٧,٧١٣</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة العربية للتأجير
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣) بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
٤٧٩,٠٤٨	١,٠٧٦,٧١١	٢١	الإيرادات
(٤٤٩,٠١٤)	(٨٥١,٨٦٠)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٣٠,٠٣٤	٢٢٤,٨٥١		مجمل الربح
(٩,٢٠٣)	(١٥,٢٠٨)	٢٣	المصاريف البيعية والتسويقية
(٣٢,٧٨٤)	(٤١,٣٨٤)	٢٤	العمومية والإدارية
٣,٣٦٦	(٩,٥٥٠)	٨	(المكون) عكس مخصص مخزون بطيء الحركة
(٣٨,٦٢١)	(٦٦,١٤٢)		إجمالي المصاريف
(٨,٥٨٧)	١٥٨,٧٠٩		ربح (خسارة) العمليات
(١٩,١٦٣)	(٣٢,٠٨٧)	٢٥	الاعباء المالية
١٧,٩٦٢	١٩,٦٣٤	٢٦	الإيرادات الأخرى، صافي
(٩,٧٨٨)	١٤٦,٢٥٦		الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٧٠٠)	(١٤,١٥١)	١٩	الزكاة
(١٠,٤٨٨)	١٣٢,١٠٥		صافي ربح (خسارة) السنة
٣٤٩	(٢٩٧)	١٤	الدخل الشامل الأخر: بند لن يعاد تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر: (خسائر) أرباح إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
(١٠,١٣٩)	١٣١,٨٠٨		إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة
(١,٠٥)	١٣,٢١	٢٧	ربحية (خسارة) السهم: ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح (خسارة) السنة


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

الشركة العربية للأتابيب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	الأرباح المبقة	احتياطي إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين	الاحتياطي النظامي	رأس المال
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١٠٥,٧٠٠	(٤١١,٢٣٨)	(٣,٠٦٢)	١٢٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	-	-	-
١١١,٤٥٠	(٤٠٥,٤٨٨)	(٣,٠٦٢)	١٢٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
(١٠,٤٨٨)	(١٠,٤٨٨)	-	-	-
٣٤٩	-	٣٤٩	-	-
(١٠,١٣٩)	(١٠,٤٨٨)	٣٤٩	-	-
-	٤١٧,٧٨١	-	(١١٧,٧٨١)	(٣٠٠,٠٠٠)
١٠١,٣١١	١,٨٠٥	(٢,٧١٣)	٢,٢١٩	١٠٠,٠٠٠
١٠١,٣١١	١,٨٠٥	(٢,٧١٣)	٢,٢١٩	١٠٠,٠٠٠
١٣٢,١٠٥	١٣٢,١٠٥	-	-	-
(٢٩٧)	-	(٢٩٧)	-	-
١٣١,٨٠٨	١٣٢,١٠٥	(٢٩٧)	-	-
-	(١٣,٢١١)	-	١٣,٢١١	-
٢٣٣,١١٩	١٢٠,٦٩٩	(٣,٠١٠)	١٥,٤٣٠	١٠٠,٠٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (المصرح عنه سابقاً)
التعديلات (إيضاح ٣٣)

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣)
صافي خسارة السنة (معدلة - إيضاح ٣٣)
الدخل الشامل الأخر

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة (معدلة - إيضاح ٣٣)
أثر تخفيض رأس المال والاحتياطي النظامي مقابل الخسائر المتراكمة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣)

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (معدلة - إيضاح ٣٣)

صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول إلى الاحتياطي النظامي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

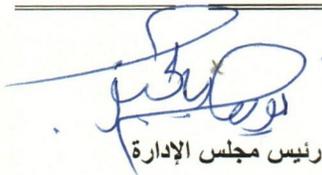
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة العربية للأنابيب
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣) بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
(٩,٧٨٨)	١٤٦,٢٥٦		الأنشطة التشغيلية
			الربح (الخسارة) قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٣٠,٨٧٢	٣٢,٣٨٣	٥	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٢٨	٦٠٠	٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٦٧٢	١,٦٦٤	٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
١٩,١٦٣	٣٢,٠٨٧	٢٥	الإعفاء المالية
٣٣	٤٢		خسارة استبعاد الممتلكات والألات والمعدات
(٣,٣٦٦)	٩,٥٥٠	٨	المكون (عكس) مخصص مخزون بطيء الحركة، بالصافي
(١,٠١٠)	(٢,٩٧٣)	١٦	المنح الحكومية
-	١,٣٦٠	٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,٠٧٤	٢,١٦٧	١٤	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٩,٦٧٨	٢٢٣,١٣٦		
(١١٨,٣١٤)	(٧٧,٢٥٦)		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(٧٧,٧٥٨)	(٨٧,٩٤٤)		المخزون
٥٢,٥٩٠	٥,٥٤٨		المدينون التجاريون
(١٢,٢٣٨)	٢,٩٤٠		موجودات العقود
٣٧,١٥٦	(٣٠,٠٥٠)		المصاريف المدفوعة مقدما والأصول المتداولة الأخرى
٣٦,٧١٧	(٦,٦٢٢)		الدائنون التجاريون وأوراق الدفع
(٤٢,١٦٩)	٢٩,٧٥٢		المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
(١,٣٤٢)	(٧,٦١١)	١٩	النقدية من (المستخدمة في) العمليات
(٧,٠٩٦)	(٢٥,٠٤٦)		الزكاة المدفوعة
(١,٣٠٠)	(١,٥٩٥)	١٤	الأعباء المالية المدفوعة
(٥١,٩٠٧)	(٤,٥٠٠)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٢,٤٩٦)	(١٢,٥٨١)	٥	الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٠٦)	٦	إضافات إلى الممتلكات والألات والمعدات
(٢,٤٩٦)	(١٢,٨٨٧)		إضافات إلى الأصول غير الملموسة
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٤٩,٢٩٥)	(٧٧٤,٧٥٦)	١٦	الأنشطة التمويلية
٤٧٥,٣٠٠	٨١١,١٣٤	١٦	القروض المسددة
(٢,٤٢٦)	(٢,٦١٥)	١٥	القروض المستلمة
١٢٣,٥٧٩	٣٣,٧٦٣		سداد التزامات عقود الإيجار
٦٩,١٧٦	١٦,٣٧٦		صافي النقدية من الأنشطة التمويلية
٨,٥٢٩	٧٧,٧٠٥		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٧,٧٠٥	٩٤,٠٨١		النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي


المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات حول الشركة

الشركة العربية للأنايبب ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٨٥٧٣٤ بتاريخ ١٤ صفر ١٤١٢ هـ (الموافق ٢٥ أغسطس ١٩٩١ م).

يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنتاج أنابيب الصلب الملحومة طويلاً لخطوط الأنايبب وللأغراض الانشائية والتجارية وتسويقها، وثنى وتشكيل وتسنين الأنايبب من الخارج والداخل والقيام بالأعمال التجارية من بيع وشراء الأنايبب وملحقاتها ومستلزماتها وتنفيذ أعمال تمديد خطوط الأنايبب وصناعة المواسير والخراطيم والأنايبب البلاستيكية ووصلاتها ولوازمها، وصناعة الأنايبب والمواسير والأشكال المجوفة من الحديد والصلب.

تمارس الشركة نشاطها الصناعي بموجب الترخيص الصناعي لمصنع الرياض رقم ٤٣٤ والصادر بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤٠٥ هـ (الموافق ٣٠ يوليو ١٩٨٥ م) والمعدل بالترخيص الصناعي رقم ٢١٩٥ والصادر بتاريخ ١٦ رجب ١٤٣٦ هـ (الموافق ٢ مايو ٢٠١٥ م) والترخيص الصناعي لمصنع التغليف رقم ٤٧٩ والصادر بتاريخ ٢٦ صفر ١٤٣٦ هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠١٤ م).

كما تشمل هذه القوائم المالية على السجل الفرعي التالي للشركة:

رقم	الاسم بالسجل الفرعي	رقم السجل الفرعي	المنطقة	التاريخ
١	الشركة العربية للأنايبب	٢٠٥٥٠٠٧٠٤٨	الجبيل	٢١ ربيع الثاني ١٤٢٦ هـ (الموافق: ٢٩ مايو ٢٠٠٥ م)

٢- أساس الإعداد

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية).

٢-٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين التي تم قياسها وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، باعتباره العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة. وتم تقريب كافة القيم لأقرب ألف ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٤ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت الشركة التعديلات والتفسيرات التالية لأول مرة في عام ٢٠٢٣ م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية للشركة.

- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي - بيان الممارسة ٢.
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨.
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة من معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢.

٢- أساس الإعداد - تنمة

٢-٥ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير والتفسيرات الصادرة ولكن غير سارية المفعول حتى الآن وغير المطبقة مُبكرًا من قبل الشركة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. وتنوي الشركة تطبيق هذه المعايير المدرجة أدناه، حيثما كانت منطبقة، عندما تصبح سارية المفعول ولا يتوقع أن يكون لها أثر على القوائم المالية للشركة.

- تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١.
- التزامات الإيجار في عقود البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.
- الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧.
- عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١.
- بيع الأصول أو المساهمة فيها بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ ونادرًا ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية:

الأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة

يتم تقدير العمر الإنتاجي لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة الخاصة بالشركة بناءً على مدى السنوات التي من المتوقع أن يكون الأصل فيها متاحاً للاستخدام. ويعتمد هذا التقدير على تقويم جماعي للممارسات الخاصة بأعمال مماثلة، والتقييم الفني الداخلي، والخبرة السابقة بشأن الموجودات المماثلة. يتم بتاريخ كل تقرير، مراجعة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وتحديثه في حالة اختلاف التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة الاستهلاك والإطفاء العادي للأصل، أو التقادم الفني والتجاري له، أو القيود القانونية أو القيود الأخرى على استخدام الأصل. وعلى الرغم من ذلك، فإنه من المحتمل أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة جوهرياً بالتغيرات في التقديرات الناتجة عن التغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. وقد تتأثر المبالغ وتوقيت المصاريف المسجلة لأي فترة بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم إجراء تقدير لقيمه السوقية. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص للمخزون بطيء الحركة حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية. وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار المتعلقة مباشرة بالأحداث التي وقعت بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة - تنمة

٣-١ المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية - تنمة

المخصصات

تعتمد المخصصات بحسب طبيعتها، على تقديرات وعمليات تقويم للتأكد مما إذا تم استيفاء معايير الإثبات، بما في ذلك تقدير احتمالية التدفقات النقدية الصادرة. تستند تقديرات الإدارة بشأن المخصصات المتعلقة بالأمور البيئية إلى تقدير التكاليف، بعد الأخذ بعين الاعتبار، المشورة القانونية وغيرها من المعلومات المتاحة حالياً. كما تتضمن تكاليف التخارج إن وجدت، بالإضافة إلى ابداء الإدارة لحكم في تقدير التدفقات النقدية الصادرة المتوقعة لمدفوعات إغلاق الموقع أو تكاليف التخارج الأخرى. تنطوي مخصصات العقود التي تعتبر تكاليفها أكبر من منافعها أو المطلوبات غير المؤكدة على أفضل تقدير للإدارة فيما إذا كانت التدفقات النقدية الصادرة محتملة.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قامت إدارة الشركة بإجراء تقويم لمقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهرية قد يثير شكوكاً حول مقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٢ الأحكام الهامة المستخدمة عند تطبيق المعايير المحاسبية

إن للأحكام الهامة التالية آثار جوهرية على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية:

الوفاء بالتزامات الأداء

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) من الإدارة إجراء الأحكام بشأن توقيت الوفاء بالتزامات الأداء المنصوص عليها في العقود المبرمة مع العملاء، الأمر الذي له أثر جوهرية على صافي دخل الشركة. وعليه، يجب على الشركة تقويم كافة عقودها المبرمة مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن وذلك لتحديد الطريقة الملائمة لإثبات الإيرادات. بالنسبة لكافة التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد، تقوم الشركة بتحديد ما إذا تم الوفاء بالتزام الأداء على مدى زمني، أي تحويل السيطرة على الخدمة إلى العميل على مدى زمني. وفي حالة عدم الوفاء بالتزام الأداء على مدى زمني، تقوم الشركة عندئذ بإثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن والتي يتم عندها تحويل السيطرة على الخدمة إلى العميل. تشمل العوامل التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار لتقويم ما إذا كانت التزامات الأداء تم الوفاء بها عند نقطة من الزمن على تقويم ما إذا (١) كان لدى الشركة حق حالي في المبلغ مقابل الخدمات، (٢) قامت الشركة بتقديم الخدمات، (٣) تم قبول الخدمات التي قامت الشركة بتنفيذها من قبل العميل.

الحكم الهام في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المتضمنة لخيار تجديد

تقوم الشركة بتحديد مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد ألا تتم ممارسته.

لدى الشركة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار في استئجار الأصول لفترة إضافية تتراوح ما بين ٥ إلى ٢٥ سنة. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المعقول ممارسة خيار التجديد. ما يعني، أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهرية أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الشركة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعدّ الأصول متداولة عندما:

- يُتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة - تنمة

(د) تكون في صورة أرصدة لدى البنوك، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها.

وتُصنَّف الشركة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهرًا.

تُصنَّف الشركة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

(أ) يتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للشركة؛

(ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة،

(ج) استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها؛ أو

(د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرًا اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها.

وتُصنَّف الشركة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الأدوات المالية

تصنف الموجودات المالية، عند الإثبات الأولي لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتوقف تصنيف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارتها.

الإثبات المبدئي والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولي لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مكتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

الأصول المالية

الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى الشركة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة المدينون التجاريون وموجودات العقود. لدى الشركة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة فقط. تقاس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح والخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام الشركة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الموجودات المالية.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الأدوات المالية - تنمة

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الشركة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للشركة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن إثبات الأصول المالية

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قيام الشركة بتحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لمالك الموجودات إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها الشركة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للمالك أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم الشركة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ الشركة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لمالك الأصل المالي المحول، تستمر الشركة في إثبات الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العوض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

المطلوبات المالية

تصنف الشركة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مفاصة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الدائنون التجاريون وأوراق الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والقروض والتزامات عقود الأيجار.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للشركة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المُستحقة بموجب المطلوبات أو إلغاءها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيُعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح والخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق نافذ قانوناً حفي الوقت الراهن في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إماً تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آنٍ واحد.

الممتلكات والآلات والمعدات

تُدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد حسم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن هذه التكاليف؛ تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة)، في حال استيفاء معايير الاعتراف. وعندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل الشركة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لدراسة الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بأصلٍ محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

تضيف الشركة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة، ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرةً في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل استهلاك الأصول لتوزيع تكلفة الأصول مطروحاً منها قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة حصيلة الاستبعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر. وتعتبر قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كأجهزة وأثاث ومعدات مكتبية عندما تتوقع الشركة استخدامها خلال أكثر من عامٍ واحد. ويتم إجراء التحويلات إلى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يُحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على سنوات الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي. تظهر المشاريع الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، ولا تستهلك.

<u>السنوات</u>	<u>فئة الممتلكات والآلات والمعدات</u>
٣٣ سنة أو عقد الإيجار أيهما أقل	المباني
١٠ إلى ٢٥ سنة	الآلات والمعدات
٥ سنوات	السيارات
٣,٣٣ إلى ٥ سنوات	الأثاث والتجهيزات
٣,٣٣ إلى ٥ سنوات	أجهزة الحاسب الآلي

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حصيلة الاستبعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ على اساس التكلفة الفعلية ويتم إظهارها كأعمال رأسمالية تحت التنفيذ حتى يتم إستلام المشروع من المقاول ثم يتم تحويلها إلى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

الاصول غير الملموسة

تطفاً الاصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء الاصول غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو طريقة استنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الاستهلاك، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الاصول غير الملموسة التي لها عمر محدد في قائمة الربح أو الخسارة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الاصول غير الملموسة.

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التوقف عن إثبات الاصول غير الملموسة كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تمة

عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف الشركة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

(١) حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس للتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسَددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول، أيهما أقصر. تتراوح أعمار عقود الإيجار للأراضي والمباني من ٥ إلى ٥٠ سنة.

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يخضع حق استخدام الأصول كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك حق استخدام الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول.

(٢) التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف الشركة بالتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدلٍ ما، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.

وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه الشركة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح الشركة الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الظرف الذي يستدعي السداد.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدّر الشركة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيّمته قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو مجموعة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية - تنمة

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُلازمة للأصل. يعتمد احتساب الشركة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التفصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالشركة التي تم تخصيص الأصول لها كل على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترة الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفترة اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالموجودات أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصلحتهم الاقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق علي تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى و أفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف التي تتوفر فيها المعلومات اللازمة لقياس القيمة العادلة وتعظيم الاستفادة من المدخلات التي يمكن إدراكها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن إدراكها.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، بناء على مدخلات أقل مستوى الذي يعتبر هاماً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم الشركة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

قياس القيمة العادلة - تنمة

في تاريخ كل تقرير تقوم الشركة بتحليل التغيرات في قيم الموجودات والمطلوبات التي يجب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً للسياسات المحاسبية للشركة، ولهذا التحليل تقوم الشركة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في آخر تقييم من خلال مطابقة المعلومات في إحتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة، كما تقوم الشركة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل أو التزام مع المسافر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض وإفصاحات القيمة العادلة قامت الشركة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

المخزون

يتم قياس المخزون، بما في ذلك المواد الأولية، والأعمال قيد التنفيذ، والبضائع الجاهزة، والمواد الاستهلاكية، وقطع الغيار، بسعر التكلفة، أي؛ أسعار الشراء السابقة على أساس مبدأ المتوسط المرجح زائداً التكاليف العائدة المباشرة، أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

يتضمن مخزون الأعمال قيد التنفيذ والبضائع الجاهزة تكلفة المواد والعمالة ونسبة مناسبة من النفقات المباشرة.

يتم استبعاد خسائر المخزون غير الاعتيادية بسبب الجودة أو مشكلات أخرى والنفقات غير المباشرة المتكبدة أثناء صيانة غير مخطط لها / فترة الإغلاق من تكاليف المخزون. يعتمد تخصيص النفقات غير المباشرة في نهاية الفترة لغرض تقييم المخزون على الطاقة الاعتيادية أو الإنتاج الفعلي للفترة. يتم إسناد التكاليف إلى البنود الفردية للمخزون على أساس المتوسط المرجح للتكلفة. يتم تحديد تكاليف بنود المخزون المشتراة بعد حسم خصومات الكمية والخصومات. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدره للإنجاز والتكاليف المقدره اللازمة لإنجاز عملية البيع.

مخزون الخردة

تؤدي عمليات الإنتاج في الشركة أحياناً إلى إنتاج منتجات ثانوية أو الخردة (غير قابلة للاستخدام أو لإعادة التدوير). عندما لا يمكن تحديد تكاليف تحويل المنتجات الثانوية و/ أو الخردة بشكل منفصل عن تكلفة المنتج الرئيسي، يتم تحديدها على أساس منطقي ومتسق بالنسبة إلى تلك المنتجات والمنتجات الثانوية والخردة. يعتمد التخصيص على قيمة المبيعات النسبية لكل منتج إما في مرحلة عملية الإنتاج عندما تصبح المنتجات قابلة للتحديد بشكل منفصل او عند اكتمال الإنتاج.

عندما تكون المنتجات الثانوية والخردة غير جوهرية وعندما لا يمكن تحديد تكاليفها أو يكون من غير المجدي القيام بذلك، يتم قياس هذه البنود ضمن المخزون بصافي القيمة القابلة للتحقق، ويتم خصم هذه القيمة من تكلفة المنتج الرئيسي. نتيجة لذلك، لا تختلف القيمة الدفترية لمخزون المنتج الرئيسي بشكل جوهري عن تكلفته. في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر يتم تقليل صافي القيمة القابلة للتحقق للمنتجات الثانوية والخردة من تكلفة الإيرادات للفترة. عند البيع اللاحق للمنتجات الثانوية هذه، يتم تسجيل المتحصلات كإيرادات مع تسجيل تكلفة البيع المقابلة على أساس صافي القيمة القابلة للتحقق المسجلة سابقاً. بالنسبة للخردة، يتم تسجيل المتحصلات بالصافي من التكلفة كإيرادات أخرى.

المواد الاستهلاكية

المواد الاستهلاكية هي المواد الأولية التي يتم استهلاكها في إنتاج منتجات جاهزة وشبه جاهزة. قد تشمل المواد الاستهلاكية على مواد هندسية ومواد تغليف لمرة واحدة وبعض المحفزات.

قطع الغيار الرأسمالية

قطع الغيار هي القطع التي يمكن استخدامها بشكل تبادلي في الممتلكات والمصنع والمعدات، والتي تعتبر ضرورية لدعم الصيانة الروتينية والإصلاح وتجديد المصنع والمعدات، أو التي يتم استخدامها في الحالات الطارئة في الإصلاح. تحتفظ الشركة بالأنواع المختلفة الآتية من قطع الغيار:

- عناصر المعدات الاحتياطية المقتناة مع المصنع خط /الإنتاج أو التي يتم شراؤها لاحقاً لكنها ترتبط بمصنع أو خط إنتاج محدد والتي قلما يكون هناك حاجة لها، هي عناصر ضرورية لتشغيل المصنع، ويجب أن تكون متوفرة حال الحاجة لها في جميع الأوقات. تتم رسملة هذه العناصر كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات، ويتم استهلاكها من تاريخ الشراء على مدى العمر الإنتاجي للعنصر أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع الذي ستستخدم فيه، أيهما أقل. لا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون، شريطة استيفائها المعايير رسملتها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

المخزون - تنمة

- العناصر القابلة للإصلاح الخاصة بمصنع خط إنتاج والتي يتطلب تسليمها وقتاً طويلاً ويتم استبدالها أو تجديدها بشكل متكرر على الأغلب خلال الصيانة). تتم رسمة هذه العناصر كجزء من الممتلكات والمصنع والمعدات في حال استيفاء معايير الرسمة يبدأ الاستهلاك من يوم تركيب هذه العناصر في المصنع، وتكون فترة الاستهلاك هي العمر الإنتاجي للعنصر أو العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع والمعدات ذات الصلة التي يتم تركيبه فيها، أيهما أقل. ولا تشكل هذه العناصر جزءاً من المخزون.
- قطع الغيار العامة وبنود المواد الاستهلاكية الأخرى التي ليست ذات طبيعة خاصة إنما ذات طبيعة عامة، أي؛ لا تقتصر على مصنع محدد ويمكن استخدامها في عدة مصانع أو خطوط إنتاج، وأي بنود أخرى يمكن أن تكون مطلوبة في أي وقت لتسهيل تشغيل المصنع. يتم تصنيف هذه القطع عمومًا ضمن مواد استهلاكية وقطع غيار "ضمن المخزون، إلا إذا تجاوزت حد الرسمة وكان لها عمر إنتاجي أكثر من سنة، وفي هذه الحالة، يتم تسجيلها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. تخضع البنود التي يتم تسجيلها ضمن المخزون لتقييم مخصص التقادم وتحمل على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر عند تركيبها أو استخدامها. وفي حال استوفت هذه العناصر معايير الرسمة، فإن طريقة استهلاكها تكون مماثلة للعناصر القابلة للإصلاح كما جاء أعلاه.

الانخفاض في القيمة وتقييم مخصص المخزون

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقييم للتأكد من وجود انخفاض على قيمة المخزون. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة المخزون، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصًا تكاليف الإكمال والبيع. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر.

موجودات العقود

تمثل موجودات العقود الحق في العوض مقابل البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل. وفي حالة قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل قبل قيام العميل بدفع العوض أو قبل استحقاقه، يتم إثبات موجودات العقد لقاء العوض المكتسب والذي يكون مشروطاً.

مطلوبات العقود

تمثل مطلوبات العقود الالتزامات المتعلقة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العملاء، والتي استلمت الشركة مقابلها العوض (أو أن العوض كان مستحقاً) من العميل. وفي حالة قيام العميل بدفع العوض قبل قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل، يتم إثبات مطلوبات العقد عند سداد المبلغ أو استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم إثبات مطلوبات العقود كإيرادات عند قيام الشركة بالأداء بموجب العقد.

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي مع إثبات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الأخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الأخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو موجودات المنافع المحددة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

منافع الموظفين - تنمة

تتكون موجودات أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لموجودات البرنامج التي يجب أن تسدد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية موجودات.

المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على الشركة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها الشركة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر بالصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

الزكاة وضريبة القيمة المضافة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة بموجب لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة)، يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر، يتم احتساب الفروق، إن وجدت عند الانتهاء من الربوط عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع الشركة ضريبة على المعاملات مع الجهات غير المقيمة وفقاً للوائح الهيئة، والتي لا يتم الاعتراف بها كمصاريف باعتبارها التزامات للطرف المقابل الذي يتم اقتطاع المبالغ بالنيابة عنه.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد المودع لدى بنوك محلية وعلى ودائع المرابحة قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، تخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من العمولات والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بالحصول على القروض.

المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية عند وجود تأكيدات معقولة بأنه سيتم استلام المنحة، وبأنه سيتم الالتزام بكافة الشروط المتعلقة بها. وعندما تتعلق المنحة الحكومية ببند من بنود المصاريف، يتم إثباتها كإيرادات على مدى الفترة وذلك لمضاهاة المنحة بصورة منتظمة مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها. وعندما تتعلق المنحة بأصل ما، يتم إثباتها كإيرادات بمبالغ متساوية على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل المعني.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تنمة

المنح الحكومية - تنمة

وعند استلام الشركة منحًا غير نقدية، تقيد الموجودات والمنحة بإجمالي المبالغ الاسمية وتقيد كأرباح أو خسائر على مدى العمر الانتاجي المتوقع للأصل، وذلك حسب طريقة استنفاد منافع الأصل المعني بأقساط سنوية متساوية.

إثبات الإيرادات

تعترف الشركة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقًا والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.	الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل
التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.	الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء
سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة .	الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة
بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.	الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة
تحقق الشركة الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.	الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات

يتم إثبات الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والخاصة بعقود تصنيع وتغليف أنابيب الصلب عند تحويل السيطرة على البضائع إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. وقد خلصت الشركة بوجه عام بأنها هي الأصل في كافة اتفاقيات إيراداتها لكونها هي عادة ما تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

تفي الشركة بالتزام الأداء ويعترف بالإيرادات مع مرور الوقت باستخدام طريقة المخرجات، إذا تم استيفاء أحد الشروط التالية:

- يتلقى العميل المنافع التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها في نفس الوقت أثناء أداء الشركة.
- أن يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند تكوين الأصل أو تحسينه.
- أن لا يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل لشركة، وشركة حق قابل للتنفيذ في استلام قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم بشأنها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء وهو تسليم البضاعة للعميل (عند نقطة من الزمن).

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الاستحقاق.

تكلفة الإيرادات

يتم إثبات جميع المصاريف على أساس الاستحقاق. يتم إثبات تكاليف التشغيل على أساس التكلفة التاريخية. يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة إيرادات. يتضمن ذلك المواد الأولية والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المنسوبة. يتم تسجيل التكاليف الأخرى مثل تكاليف البيع كمصاريف بيعية وتسويقية، بينما يتم عرض جميع التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

المصاريف البيعية والتسويقية

تتضمن هذه المصاريف أي تكاليف يتم تكبدها لتنفيذ أو تسهيل جميع أنشطة البيع في الشركة. تشمل هذه التكاليف عادةً مصاريف التسويق والبيع والمصاريف اللوجستية بالإضافة إلى مخصصات بعض النفقات غير المباشرة العامة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية - تتمة

المصاريف العمومية والإدارية

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أو بيع أي بضائع أو خدمات. وتشمل هذه أيضاً مخصصات النفقات غير المباشرة العامة التي لا تعود تحديداً إلى تكلفة الإيرادات أو مصاريف البيع والتوزيع. يتم توزيع النفقات غير المباشرة على تكلفة الإيرادات ومصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء على أساس ثابت بناءً على معدلات محددة مسبقاً حسب الاقتضاء من قبل الشركة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال السعودي استخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي باستخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للموجودات والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت، لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية. لم يتم إصدار أي أسهم عادية محتملة من قبل الشركة وبالتالي فإن ربحية السهم الأساسية والمخفضة هي نفسها.

توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإثبات الالتزامات المتعلقة بدفع توزيعات أرباح نقدية أو غير نقدية على المساهمين وذلك عند الموافقة على التوزيع وأن التوزيع لم يعد متوقفاً على رغبة الشركة. يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية.

الجهات ذات العلاقة

تعتبر الجهة ذات علاقة بالشركة إذا كان للشركة القدرة بشكل مباشر أو غير مباشر، على السيطرة على الجهة أو لها تأثير جوهري على الجهة في اتخاذ قرارات التشغيل المالي أو العكس، أو حيث تكون الشركة والجهة تخضعان للسيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري. كما تشمل الجهات ذات العلاقة مدراء الإدارة العليا للشركة. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط المعاملات مع الجهات ذات العلاقة من قبل مجلس الإدارة.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بآلاف الريالات السعودية	اجهزة الحاسب الالي بآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتجهيزات بآلاف الريالات السعودية	السيارات بآلاف الريالات السعودية	الآلات ومعدات بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	الاراضي بآلاف الريالات السعودية	التكلفة:
٨٤٩,٤٢٦	٨,٤٩١	٢,٨٧٣	٢,٩١٣	١,٩٤٨	٧٣٦,٨٦٣	٩٠,٦٦٢	٥,٦٧٦	في ١ يناير (معدلة - ايضاح ٣٣)
١٢,٥٨١	٣,١٥٧	١٥١	٤٨٠	١١٢	٨,٥٤٤	١٣٧	-	الإضافات
(٤,١٨٠)	(١١,٦١٠)	-	٣٩	-	٦,٧٩٩	٥٩٢	-	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(٨٣٨)	(٣٨)	(٥)	-	-	(٧٩٥)	-	-	والأصول غير الملموسة
٨٥٦,٩٨٩	-	٣,٠١٩	٣,٤٣٢	٢,٠٦٠	٧٥١,٤١١	٩١,٣٩١	٥,٦٧٦	في ٣١ ديسمبر
٥٢٧,٦١٥	-	٢,٥٧٢	٢,٧١٦	١,٧١٩	٤٧٤,٠٣٠	٤٦,٥٧٨	-	الاستهلاك المتراكم
٣٢,٣٨٣	-	١٢٣	١٣٠	٩٧	٢٨,٥٨٨	٣,٤٤٥	-	في ١ يناير (معدلة - ايضاح ٣٣)
(٧٩٦)	-	(١)	-	-	(٧٩٥)	-	-	المحمل للسنة
٥٥٩,٢٠٢	-	٢,٦٩٤	٢,٨٤٦	١,٨١٦	٥٠١,٨٢٣	٥٠,٠٢٣	-	الاستيعادات
٢٩٧,٧٨٧	-	٣٢٥	٥٨٦	٢٤٤	٢٤٩,٥٨٨	٤١,٣٦٨	٥,٦٧٦	في ٣١ ديسمبر
								صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

- إن مباني الشركة في مدينتي الرياض والجبيل منشأة على أرضي مستأجرة من جهات حكومية.
- إن معظم الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي مقابل القرض الممنوح من الصندوق (ايضاح ١٦).
- تتضمن الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م آلات ومعدات وبرامج تبلغ قيمتها الدفترية ٨,٥ مليون ريال سعودي. تم تحويل جميع هذه الأصول عندما أصبحت جاهزة للغرض الذي أنشأت من أجله إلى بنود الممتلكات والآلات والمعدات وكذلك البرامج (ضمن الأصول غير الملموسة) وذلك خلال الربع الأخير من عام ٢٠٢٣ م.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات - تنمة

الإجمالي م ٢٠٢٢ بالآلاف الريالات السعودية	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالآلاف الريالات السعودية	اجهزة الحاسب الالي بالآلاف الريالات السعودية	الأثاث والتجهيزات بالآلاف الريالات السعودية	السيارات بالآلاف الريالات السعودية	الآلات ومعدات بالآلاف الريالات السعودية	المباني بالآلاف الريالات السعودية	الأراضي بالآلاف الريالات السعودية	التكلفة:
٨٤٦,٩٦٣	٨,١٩٢	٢,٨٠٣	٢,٩٠١	١,٩٤٨	٧٣٤,٧٨١	٩٠,٦٦٢	٥,٦٧٦	في ١ يناير (معدلة - إيضاح ٣٣)
٢,٤٩٦	٢٩٩	٧٠	١٢	-	٢,١١٥	-	-	الإضافات
(٣٣)	-	-	-	-	(٣٣)	-	-	الاستبعادات
٨٤٩,٤٢٦	٨,٤٩١	٢,٨٧٣	٢,٩١٣	١,٩٤٨	٧٣٦,٨٦٣	٩٠,٦٦٢	٥,٦٧٦	في ٣١ ديسمبر (معدلة - إيضاح ٣٣)
٤٩٦,٧٤٣	-	٢,٤٢٤	٢,٥٩٩	١,٦٣٣	٤٤٦,٦٨٣	٤٣,٤٠٤	-	الاستهلاك المتراكم
٣٠,٨٧٢	-	١٤٨	١١٧	٨٦	٢٧,٣٤٧	٣,١٧٤	-	في ١ يناير (معدلة - إيضاح ٣٣)
٥٢٧,٦١٥	-	٢,٥٧٢	٢,٧١٦	١,٧١٩	٤١٩,٣٣٦	٤٠,٢٣٠	-	المحمل للسنة
٣٢١,٨١١	٨,٤٩١	٣٠١	١٩٧	٢٢٩	٢٦٢,٨٣٣	٤٤,٠٨٤	٥,٦٧٦	في ٣١ ديسمبر (معدلة - إيضاح ٣٣)
								صافي القيمة الدفترية:
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣)

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر على النحو التالي:

م ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٣٣) بالآلاف الريالات السعودية	م ٢٠٢٣ بالآلاف الريالات السعودية	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
٢٩,٩٩٤	٣١,١٤٩	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٤)
٨٧٨	١,٢٣٢	المصاريف البيعية والتسويقية
-	٢	
٣٠,٨٧٢	٣٢,٣٨٣	

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الالى، ويتم إطفائها على مدة ٣ الى ٥ سنوات، كانت الحركة في الأصول غير الملموسة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٢,٧٠٧	٢,٧٠٧	التكلفة:
-	٣٠٦	في ١ يناير (معدلة - ايضاح ٣٣)
-	٤,١٨٠	الإضافات
٢,٧٠٧	٧,١٩٣	المحول من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
		في ٣١ ديسمبر
٢,٦١١	٢,٦٣٩	الإطفاء المتراكم
٢٨	٦٠٠	في ١ يناير (معدلة - ايضاح ٣٣)
٢,٦٣٩	٣,٢٣٩	إطفاء السنة
٦٨	٣,٩٥٤	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

حمل قسط الإطفاء على المصاريف العمومية والإدارية (ايضاح ٢٤)

٧- أصول حق الاستخدام

الإجمالي ٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	الأراضي بآلاف الريالات السعودية	
٣٠,٩٨٢	٤,٠٨١	٢٦,٩٠١	التكلفة:
(١١)	(١١)	-	في ١ يناير (معدلة - ايضاح ٣٣)
٣٠,٩٧١	٤,٠٧٠	٢٦,٩٠١	تعديل عقود الايجار
			في ٣١ ديسمبر
٦,٦٧١	٢,٢٦٧	٤,٤٠٤	الاستهلاك المتراكم
١,٦٦٤	٥٧٧	١,٠٨٧	في ١ يناير (معدلة - ايضاح ٣٣)
٨,٣٣٥	٢,٨٤٤	٥,٤٩١	المحمل للسنة
			في ٣١ ديسمبر
٢٢,٦٣٦	١,٢٢٦	٢١,٤١٠	صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- أصول حق الاستخدام

الإجمالي م ٢٠٢٢ بآلاف الريالات السعودية	المباني بآلاف الريالات السعودية	الأراضي المستأجرة بآلاف الريالات السعودية	التكلفة: في ١ يناير و ٣١ ديسمبر (معدلة - إيضاح ٣٣)
٣٠,٩٨٢	٤,٠٨١	٢٦,٩٠١	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير (معدلة - إيضاح ٣٣) المحمل للسنة (معدلة - إيضاح ٣٣) في ٣١ ديسمبر (معدلة - إيضاح ٣٣)
٤,٩٩٩	١,٦٨٢	٣,٣١٧	
١,٦٧٢	٥٨٥	١,٠٨٧	
٦,٦٧١	٢,٢٦٧	٤,٤٠٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر (معدلة - إيضاح ٣٣)
٢٤,٣١١	١,٨١٤	٢٢,٤٩٧	

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر على النحو التالي:

م ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٣٣) بآلاف الريالات السعودية	م ٢٠٢٣ بآلاف الريالات السعودية	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢) المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٤) المصاريف البيعية والتسويقية
١,٥٣٤	١,٤٨٧	
١٣٥	١٧٣	
٣	٤	
١,٦٧٢	١,٦٦٤	

٨- المخزون

م ٢٠٢٢ (معدلة - إيضاح ٣٣) بآلاف الريالات السعودية	م ٢٠٢٣ بآلاف الريالات السعودية	المواد الخام الإنتاج تام الإنتاج تحت التشغيل المواد المستهلكة بضاعة في الطريق الخردة
٨٩,٧٥٠	١١٨,٤٣٤	
٥٣,٧٨٠	٧٤,٩٩٦	
٤٥,٨٨٧	٤٠,٣٧٠	
٣١,٨٣٦	٣٨,٧٨٥	
-	٢٦,٤٩٧	
٥,٠١٨	٤,٤٤٤	
٢٢٦,٢٧١	٣٠٣,٥٢٦	
(٢٤,١٦٥)	(٣٣,٧١٥)	
٢٠٢,١٠٦	٢٦٩,٨١١	

يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٨-١)

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨- المخزون - تنمة

٨-١ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣)	٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
٣١,٣٧٣	٢٤,١٦٥	في بداية السنة
(٣,٥٧٥)	-	شطب مخصص مواد خام
(٢٦٧)	-	شطب مخصص إنتاج تحت التشغيل
(٣,٣٦٦)	٩,٥٥٠	المحمل (المعكوس) خلال السنة
٢٤,١٦٥	٣٣,٧١٥	في نهاية السنة

٩- المدينون التجاريون

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١١٦,٩٨٤	٢٠٤,٩٢٩	المدينون التجاريون
(١٦,٦٩٥)	(١٨,٠٥٥)	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (٩-١)
١٠٠,٢٨٩	١٨٦,٨٧٤	

٩-١ الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٦,٦٩٥	١٦,٦٩٥	في بداية السنة
-	١,٣٦٠	المكون خلال السنة
١٦,٦٩٥	١٨,٠٥٥	في نهاية السنة

- (أ) تطبق الشركة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة.
(ب) لا تحمل الذمم المدينة فوائد وتحمل فترات استحقاق تتراوح من ٣٠ إلى ٦٠ يومًا.
(ج) إن صافي القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للشركة مقوم بآلاف الريالات السعودية.
(د) إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.
(هـ) لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات مقابل الذمم المدينة وبالتالي فهي غير مضمونة.

كان تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة كما يلي:

أقل من ٩٠ يوم	من ٩١ حتى ١٨٠	من ١٨١ حتى ٣٦٠	أكثر من ٣٦٠	الإجمالي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٨٦,٨٧٦	-	١,٣٥٩	١٦,٦٩٤	٢٠٤,٩٢٩	٢٠٤,٩٢٩	١١٦,٩٨٤
٩٩,٩٢٤	٣٦٦	-	١٦,٦٩٤	١١٦,٩٨٤	١١٦,٩٨٤	١١٦,٩٨٤

١٠- موجودات العقود

تتعلق موجودات العقود بشكل أساسي بحق الشركة في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه فيما يتعلق بعقود تصنيع أنابيب الصلب المكتملة الإنتاج (والتي يتم اثبات إيراداتها على مدى زمني) ولكن لم يتم إصدار فواتير بها حتى تاريخ قائمة المركز المالي. سيتم تحويل هذه المبالغ إلى المدينين التجاريين عند تقديم فواتير بها إلى العملاء. تم فوتره غالبية أرصدة موجودات العقود لاحقًا لتاريخ قائمة المركز المالي، كما أنها لا تخضع لمخاطر جوهرية تتعلق بالانخفاض في القيمة.

١٠- موجودات العقود - تنمة

كانت الحركة في حساب موجودات العقود كما يلي:

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣) بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٧٨,٢١٧	٢٥,٦٢٧	في بداية السنة
(٧٨,٢١٧)	(٢٥,٦٢٧)	فواتير مصدرة خلال السنة
٢٥,٦٢٧	٢٠,٠٨٠	إيرادات معترف بها خلال السنة
٢٥,٦٢٧	٢٠,٠٨٠	في نهاية السنة

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣) بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
١٢,٥٢١	١٠,٢٣٦	الدفعات المقدمة الى الموردين
٢,١٤٤	٦٢٤	المصاريف المدفوعة مقدماً
١,٠٤٤	٩٢٦	سلف الموظفين
٢٨	٧٠٤	تأمينات اعتمادات مستنديه وضمانات بنكية (*)
٨٩٩	-	اخرى
١٦,٦٣٦	١٢,٤٩٠	

(*) أصدرت البنوك التي تتعامل معها الشركة ضمانات بنكية يبلغ حدها الأقصى ١٠٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢,٦ مليون ريال سعودي).

١٢- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٣٧,٧٠٥	٩٤,٠٨١	الأرصدة لدى البنوك
٤٠,٠٠٠	-	ودائع مرابحة قصيرة الأجل (*)
٧٧,٧٠٥	٩٤,٠٨١	

(*) إن ودائع المرابحة قصيرة الأجل للعام ٢٠٢٢م كانت مودعة لدى بنك محلي وفترة استحقاقها الأصلي كانت أقل من ثلاثة أشهر ووفرت عائد فعلي سنوي ٥,٥٢٪.

١٣- رأس المال والاحتياطي النظامي

رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٠ مليون سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م حصلت الشركة على موافقة مساهميهيها من خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٢م لإعادة هيكله رأس مالها من خلال اطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ٣٠٠ مليون ريال سعودي عن طريق تخفيض راس مالها من ٤٠٠ مليون ريال سعودي الى ١٠٠ مليون ريال سعودي.

١٣- رأس المال والاحتياطي النظامي - تنمة

أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢٣ م) بزيادة رأس المال من ١٠٠ مليون ريال سعودي إلى ١٥٠ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق رسملة جزء من الأرباح المبقاة. سيخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها القادم.

الاحتياطي النظامي

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣ م. ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات الصادر في عام ١٤٣٧ هـ ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام. وعلى الشركات القائمة عند نفاذ النظام تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام. لم تقم الشركة بتحديث نظامها الأساسي بعد ليتوافق مع أحكام النظام الجديد وعليه فقد تم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة الحالية لحساب الاحتياطي.

علما أنه بعد تحديث النظام الأساسي حسب النظام الجديد فإن رصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة سوف يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقاة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م حصلت الشركة على موافقة مساهميها من خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠٢٢ م لإعادة هيكله رأس مالها من خلال اطفاء الخسائر المتراكمة بمبلغ ١١٧,٨ مليون ريال سعودي عن طريق تخفيض الاحتياطي النظامي من ١٢٠ مليون ريال سعودي إلى ٢,٢ مليون ريال سعودي.

١٤- منافع نهاية الخدمة للموظفين

تقوم الشركة بمنح التزامات المنافع المحددة ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي بشأن منافع نهاية الخدمة للموظفين القيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

فيما يلي بيان بحركة منافع نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	
١٩,١٩١	٢٠,٠٨٩	في بداية السنة
٢,٠٧٤	٢,١٦٧	تكلفة الخدمة الحالية
٤٧٣	٨٤٨	الأعباء المالية على منافع نهاية الخدمة للموظفين المدفوع خلال السنة
(١,٣٠٠)	(١,٥٩٥)	خسائر (أرباح) إكتوارية
(٣٤٩)	٢٩٧	
٢٠,٠٨٩	٢١,٨٠٦	الرصيد في نهاية السنة

تم اثبات كافة التغيرات في منافع نهاية الخدمة للموظفين في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر فيما عدا الأرباح الإكتوارية والتي تم اثباتها في الدخل الشامل الآخر.

الإفتراضات الإكتوارية الرئيسية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤,٤٠٪	٤,٧٠٪	معدل الخصم
٥٪	٥٪	معدل زيادة الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
٦٠	٦٠	سن التقاعد
٠,١٪	٠,١٪	معدل الوفيات

١٤- منافع نهاية الخدمة للموظفين - تنمة

تحليل الحساسية

إن التغييرات المحتملة بصورة معقولة، بتاريخ إعداد القوائم المالية، في أحد الافتراضات الاكتوارية ذات العلاقة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، كان من المفترض أن تؤثر على التزامات المنافع المحددة للموظفين، بالمبالغ المبينة أدناه:

٢٠٢٢ م المبلغ بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م المبلغ بالآلاف الريالات السعودية	
١٨,٥٠٣	٢٠,١٥٤	الزيادة في معدل الخصم بنسبة ١٪
٢١,٩٢١	٢٣,٧١٠	النقص في معدل الخصم بنسبة ١٪
٢١,٧٥٤	٢٣,٥٣٣	الزيادة في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١٪
١٨,٦٢٣	٢٠,٢٨٣	النقص في معدل الزيادة في الرواتب بنسبة ١٪
٢٠,٠٠٠	٢١,٧٤٠	الزيادة في معدل دوران الموظفين بنسبة ١٪
٢٠,١٨٣	٢١,٨٧٨	النقص في معدل دوران الموظفين بنسبة ١٪
٢٠,٠٨٥	٢١,٨٠٥	الزيادة في معدل الوفيات بنسبة ١٪
٢٠,٠٩٢	٢١,٨٠٨	النقص في معدل الوفيات بنسبة ١٪

يوضح الجدول أدناه تحليل الاستحقاق المتوقع لمنافع نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١,٤٣٢	١,٦٠٩	السنة الأولى
٢,٧٨١	٣,٥٥٣	السنة الثانية
١,٤٩٩	١,٢٧٨	السنة الثالثة
١,١١٤	١,٢٨٨	السنة الرابعة
١,٥٠٤	١,٣٥٦	السنة الخامسة
٢٢,٤٧٠	٢٤,٨٦٢	السنة السادسة وما بعدها
٣٠,٨٠٠	٣٣,٩٤٦	إجمالي التزام الاستحقاقات المحددة غير المخصصة
(١٠,٧١١)	(١٢,١٤٠)	يخصم: تكلفة التمويل
٢٠,٠٨٩	٢١,٨٠٦	

١٥- التزامات عقود الإيجار

إن صافي القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣) بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١,٣٧٤	٧٧٨	التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي
٢٣,٩٠٣	٢٣,١٢٥	قسط متداول من التزامات عقود الإيجار
٢٥,٢٧٧	٢٣,٩٠٣	قسط غير متداول من التزامات عقود الإيجار

١٥- التزامات عقود الإيجار - تنمة

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣) بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٢٦,٣٨٩	٢٥,٢٧٧	في بداية السنة
١,٣١٤	١,٢٥٢	الأعباء المالية
(٢,٤٢٦)	(٢,٦١٥)	المبالغ المسددة
-	(١١)	تعديل عقود الإيجار
٢٥,٢٧٧	٢٣,٩٠٣	في نهاية السنة

فيما يلي بيان بتاريخ الاستحقاق لالتزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣) بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
١,٣٧٤	٧٧٨	التزامات عقود الإيجار المدرجة في قائمة المركز المالي
٣,٣٧١	٣,٥٥٢	خلال سنة
٢٠,٥٣٢	١٩,٥٧٣	من سنة الى خمس سنوات
٢٥,٢٧٧	٢٣,٩٠٣	أكثر من خمس سنوات

١٦- التسهيلات بنكية والقرض لأجل

حصلت الشركة على تسهيلات بنكية من عدة بنوك محلية وقرض قصير الأجل من وزارة المالية، بلغ رصيد التسهيلات البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ وقدره ٣٩٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٣٢ مليون ريال سعودي). وتتمثل في خطابات ضمان واعتمادات مستندية وتسهيلات بنكية قصيرة الأجل وذلك لتغطية متطلبات راس المال العامل للشركة، تحمل التسهيلات عمولة وفقاً للأسعار السائدة في السوق. إن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر. تتضمن اتفاقيات التسهيلات تعهدات بضرورة المحافظة على بعض المؤشرات المالية مثل نسبة الرفع المالي وأخرى. يحق للبنك وفقاً لهذه الاتفاقيات المالية المطالبة بالسداد الفوري للتسهيلات في حالات عدم الوفاء بهذه الشروط. لم تكن الشركة ملتزمة ببعض تعهدات التسهيلات قصيرة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

حصلت الشركة في عام ٢٠٠٥ على قرض من صندوق التنمية الصناعي ("الصندوق") لغرض إنتاج أنابيب الصلب الملحومة طولياً ولغرض استبدال وتحديث الآلات ومعدات المصانع بإجمالي مبلغ ٢٣٦,٥ مليون ريال سعودي، بلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٥٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٧٤ مليون ريال سعودي) يتم سداه على أقساط نصف سنوية تنتهي في ١٥ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٤ فبراير ٢٠٢٥ م). تتضمن اتفاقية التسهيلات تعهدات بضرورة المحافظة على بعض المؤشرات المالية مثل نسبة الرفع المالي وأخرى. يحق للصندوق وفقاً لهذه الاتفاقية المالية المطالبة بالسداد الفوري للقرض في حالات عدم الوفاء بهذه الشروط. كانت الشركة ملتزمة بتعهدات القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م باستثناء بعض التعهدات المالية. تمكنت الشركة من الحصول على خطاب الاعفاء من الجهة المانحة للقرض بخصوص الالتزام ببعض بنود التعهدات قبل نهاية السنة المالية.

١٦- التسهيلات بنكية والقروض لأجل - تنمة

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣) بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٣٣١,٦٦٧	٣٩٢,٩٨٨	التسهيلات البنكية والقروض قصير الأجل
١٩,٧٣٦	٣٣,٦٥٣	الجزء المتداول من القروض لأجل
(١,٠٢٠)	(٢,٢٢٤)	رسوم بنكية مدفوعة مقدما
٣٥٠,٣٨٣	٤٢٤,٤١٧	
٥٤,٣٠٢	٢٠,٦٤٩	الجزء الغير متداول من القروض لأجل
٤٠٤,٦٨٥	٤٤٥,٠٦٦	

كانت الحركة في التسهيلات البنكية والقروض كما يلي:

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣) بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٢٧٧,٩٠٢	٤٠٥,٧٠٥	في بداية السنة
(٣٤٩,٢٩٥)	(٧٧٤,٧٥٦)	القروض المسددة
٤٧٥,٣٠٠	٨١١,١٣٤	القروض المستلمة
١,٧٩٨	٥,٢٠٧	الأعباء المالية على القروض لأجل
٤٠٥,٧٠٥	٤٤٧,٢٩٠	
(١,٠٢٠)	(٢,٢٢٤)	رسوم بنكية مدفوعة مقدما
٤٠٤,٦٨٥	٤٤٥,٠٦٦	في نهاية السنة

المنح الحكومية

وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٢٠، فإن معدل الفائدة على القروض التي تحمل معدل فائدة أقل من سعر السوق يقاس بالقيمة العادلة. كما يتم معاملة الفرق بين القيمة الدفترية للقروض والمبلغ المستلم كمنح حكومية. إن الحركة في حساب المنحة الحكومية خلال السنة كان كما يلي:

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣) بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
-	٤,٧٥١	في بداية السنة
٥,٧٦١	-	مستلمة خلال السنة
(١,٠١٠)	(٢,٩٧٣)	مستخدمة خلال السنة
٤,٧٥١	١,٧٧٨	في نهاية السنة

١٧- الدائنون التجاريون وأوراق الدفع

٢٠٢٢ م بالآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٥٣,٢٠٨	٤٥,٧٢٣	الدائنون التجاريون
٥٦,٦١٣	٣٤,٠٤٧	أوراق الدفع
١٠٩,٨٢١	٧٩,٧٧٠	

تحمل أوراق الدفع أعباء مالية بنسبة عمولة سنوية وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

١٨- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣) بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٦٥,٤٨٥	٣٨,٤٦١	الدفعات المقدمة من العملاء
٤,٤٩٢	١١,٥٩٩	ضريبة القيمة المضافة
٣,٢٧٥	١١,٤٧٤	منافع الموظفين مستحقة
١٠,٤٣٧	١٠,١٧٠	الأعباء المالية المستحقة
٣,٩٨٦	٢,٦٦٦	المصاريف المستحقة الدفع
١١,٣٠٢	١٧,٧١٩	أخرى
٩٨,٩٧٧	٩٢,٠٨٩	

١٩- الزكاة

بلغت الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ وقدره ٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م مبلغ وقدره ٧٠٠ ألف ريال سعودي).

يتم تجنيب مخصص لمصروف الزكاة ويحمل على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الاخر للشركة بموجب إقرار يعد حسب لائحة جباية الزكاة. يتم تسوية الفروقات الناتجة عن احتساب الزكاة النهائية، ان وجدت، في نهاية السنة.

١٩-١ مكونات وعاء الزكاة:

٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
١٧٥,١٥٠ (١٧١,٥١٧)	٣٩٩,٦١٣ (٢٧٠,٠٧٣)	إجمالي حقوق الملكية ومصادر التمويل الداخلية أصول طويلة الأجل فائضة عن مصادر التمويل الخارجية
٣,٦٣٣ (٨,١٣٦)	١٢٩,٥٤٠ (٣١,٠٨٣)	وعاء الزكاة التقريبي قبل حساب صافي الربح المعدل صافي الربح المعدل
١١,٧٦٩	١٦٠,٦٢٣	
٣,٦٣٣	١٢٩,٥٤٠	وعاء الزكاة

تستحق الزكاة بنسبة ٢,٥٧٨٪ من وعاء الزكاة التقريبي باستثناء الربح المعدل للسنة. وتحتسب الزكاة على الربح المعدل بنسبة ٢,٥٪.

١٩-٢ حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٢ م بآلاف الريالات السعودية	٢٠٢٣ م بآلاف الريالات السعودية	
٤,٢٨٤	٣,٦٤٢	في بداية السنة
٧٠٠	٤,٠١٥	مخصص السنة الحالية
-	١٠,١٣٦	المحمل خلال السنة (المتعلق بسنوات سابقة) - بالصافي
(١,٣٤٢)	(٧,٦١١)	المسدد خلال السنة
٣,٦٤٢	١٠,١٨٢	كما في نهاية السنة

١٩- الزكاة - تمة

٣-١٩ الموقف الزكوي

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية والضريبية إلى الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن جميع السنوات السابقة حتى ٢٠٢٢ م. قامت الشركة بإنهاء الربوط الزكوية مع الهيئة عن جميع السنوات حتى ٢٠١٨، ولم تستلم الشركة الربوط الزكوية للسنوات من ٢٠١٩ م إلى ٢٠٢٢ م.

خلال يناير ٢٠٢٣ م، استلمت الشركة الربوط الزكوي لسنة ٢٠١٦ م من الهيئة مطالبة الشركة بدفع مبلغ إضافي قدره ٣,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بدفع مبلغ ١,١ مليون ريال سعودي والذي يمثل الجزء غير القابل للاعتراض عليه من المبلغ الإضافي وقامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الهيئة على المبلغ المتبقي وقدره ٢,٧ مليون ريال سعودي وتم تكوين مخصص بكامل هذا المبلغ. خلال عام ٢٠٢٤ م، تم تسوية هذا الربوط مع الهيئة.

خلال إبريل ٢٠٢٣ م، استلمت الشركة الربوط الزكوي لسنة ٢٠١٧ م من الهيئة مطالبة الشركة بدفع مبلغ إضافي قدره ٦,٨ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بدفع مبلغ ٤,١ مليون ريال سعودي والذي يمثل الجزء غير القابل للاعتراض عليه من المبلغ الإضافي وقامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الهيئة على المبلغ المتبقي وقدره ٢,٧ مليون ريال سعودي وتم تكوين مخصص بكامل هذا المبلغ. خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٣ تم إصدار قرار لجنة الاستئناف وكان داعماً لموقف الشركة وتم تعديل الربوط وتخفيضه إلى ١,١ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بسداد المبالغ المستحقة الإضافية بناءً على قرار الاستئناف وتم إثبات الفائض ضمن قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر.

خلال يوليو ٢٠٢٣ م، استلمت الشركة الربوط الزكوي لسنة ٢٠١٨ م من الهيئة مطالبة الشركة بدفع مبلغ إضافي قدره ٤,٤٧ مليون ريال سعودي. قامت الشركة بدفع مبلغ ١,٠٢ مليون ريال سعودي والذي يمثل الجزء غير القابل للاعتراض عليه من المبلغ الإضافي وقامت الشركة بتقديم اعتراض إلى الهيئة على المبلغ المتبقي وقدره ٣,٤٥ مليون ريال سعودي وتم تكوين مخصص بكامل هذا المبلغ. خلال عام ٢٠٢٤ م، تم تسوية هذا الربوط مع الهيئة.

٢٠- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يتم تعريف موظفي الإدارة العليا على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر).

تشتمل المعاملات مع الجهات ذات العلاقة على رواتب ومكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة وكبار المسؤولين التنفيذيين التي تمت خلال السنة بين الشركة والإدارة العليا. كانت المعاملات مع الجهات ذات العلاقة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملة	الجهة ذات العلاقة
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية	المكافآت والبدلات	أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
١,٧٣٦	٢,٨١٠	رواتب ومكافآت على المدى القصير	كبار المسؤولين التنفيذيين
٥,٣٤٧	٥,٩٤٧	مكافأة نهاية الخدمة	
٣٧٠	٤٤٤		
٧,٤٥٣	٩,٢٠١		

٢١- الإيرادات

فيما يلي تفصيل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء:

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيرادات من أنشطة تصنيع وتغليف أنابيب الصلب
بآلاف الريالات السعودية (معدلة - إيضاح ٣٣)	بآلاف الريالات السعودية	
٤٧٩,٠٤٨	١,٠٧٦,٧١١	
٤٧٩,٠٤٨	١,٠٧٦,٧١١	

٢١- الإيرادات - تنمة

توقيت اثبات الإيرادات

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بآلاف الريالات السعودية (معدلة - ايضاح ٣٣)	بآلاف الريالات السعودية
٤١٢,٩٥٢	٦٢٤,٦١٧
٦٦,٠٩٦	٤٥٢,٠٩٤
٤٧٩,٠٤٨	١,٠٧٦,٧١١

إيرادات يتم إثباتها على مدى فترة زمنية
إيرادات يتم إثباتها عند نقطة زمنية معينة

الأسواق الجغرافية

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بآلاف الريالات السعودية (معدلة - ايضاح ٣٣)	بآلاف الريالات السعودية
٤٧١,٦٦٨	١,٠٦٨,٣٤٥
٧,٣٨٠	٨,٣٦٦
٤٧٩,٠٤٨	١,٠٧٦,٧١١

داخل المملكة العربية السعودية
خارج المملكة العربية السعودية

الإيرادات حسب نوع العميل:

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بآلاف الريالات السعودية (معدلة - ايضاح ٣٣)	بآلاف الريالات السعودية
٤١٢,٩٥٢	٦٢٤,٦١٧
٦٦,٠٩٦	٤٥٢,٠٩٤
٤٧٩,٠٤٨	١,٠٧٦,٧١١

الجهات شبه حكومية
عملاء القطاع الخاص

٢٢- تكلفة الإيرادات

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بآلاف الريالات السعودية (معدلة - ايضاح ٣٣)	بآلاف الريالات السعودية
٣٨٢,٥٨٦	٧٦٧,٧٠٢
٢٢,٤٤٩	٣٢,٩٢٨
٢٩,٩٩٤	٣١,١٤٩
٤,٧٣٥	١٢,٠٣٣
٤,٢٨٣	٣,٢٠١
١,٥٣٤	١,٤٨٧
٣,٤٣٣	٣,٣٦٠
٤٤٩,٠١٤	٨٥١,٨٦٠

المواد الخام
الرواتب والأجور وما في حكمها
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (ايضاح ٥)
المنافع العامة
قطع الغيار والصيانة
استهلاك أصول حق الاستخدام (ايضاح ٧)
اخرى

٢٣- المصاريف البيعية والتسويقية

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٥,٩٧٤	١٠,٢٩١
٢,٨٣٦	٣,٨٧٧
٣٩٣	١,٠٤٠
٩,٢٠٣	١٥,٢٠٨

مصاريف الشحن
الرواتب والأجور وما في حكمها
أخرى

٢٤- المصاريف العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٣,٢٤٨	١٧,٧٤٠
٥,٤٩٢	١٠,٠٧٥
١,٧٣٦	٢,٨١٠
٢,١١٤	٢,٥٠٠
-	١,٣٦٠
٢٤٠	١,٢٣٥
٨٧٨	١,٢٣٢
١,٠٤٨	٩٠٨
٢٨	٦٠٠
١٣٥	١٧٣
٦,١٦٠	-
١,٧٠٥	٢,٧٥١
٣٢,٧٨٤	٤١,٣٨٤

الرواتب والأجور وما في حكمها
المصاريف البنكية
تعويضات ومكافآت مجلس الإدارة
الأتعاب المهنية والاستشارات
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٩)
مصاريف الاشتراكات
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٥)
التأمين الطبي
استهلاك الأصول غير الملموسة (إيضاح ٦)
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
النفقات العامة المتعلقة بالإنتاج الخامل
أخرى

٢٥- الأعباء المالية

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
١٧,٣٧٦	٢٩,٩٨٧
١,٣١٤	١,٢٥٢
٤٧٣	٨٤٨
١٩,١٦٣	٣٢,٠٨٧

الأعباء المالية على التسهيلات البنكية والقروض لأجل وأوراق الدفع
الأعباء المالية من التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٥)
الأعباء المالية على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٤)

٢٦- الإيرادات الأخرى

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
٥,٦١٤	١٢,٤٢٢	مبيعات الخردة
-	١,٩٧٧	الإيرادات التمويلية من المراجعات قصيرة الأجل
١,٠١٠	٢,٩٧٣	الإيرادات التمويلية من المنح الحكومية (إيضاح ١٦)
٨,٦٦٠	-	عكس مخصص غرامات ضريبة القيمة المضافة (١-٢٦)
٢,٦٧٨	٢,٢٦٢	أخرى
١٧,٩٦٢	١٩,٦٣٤	

١-٢٦ خلال عام ٢٠٢١ م طالبت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الشركة بسداد غرامات بمبلغ ٨,٦٦ مليون ريال سعودي لعدم سداد ضريبة القيمة المضافة في المواعيد المحددة. أعلنت الهيئة إعادة إطلاق مبادرة للإعفاء من الغرامات المالية لضريبة القيمة المضافة لجميع المكلفين لمدة ستة أشهر، تبدأ من ١ يونيو ٢٠٢٢ م وتنتهي في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م. خلال فترة الإعفاء المنتهية في ٣٠ نوفمبر ٢٠٢٢ م، تمكنت الشركة من الحصول على إعفاء من الهيئة لكامل مبلغ الغرامات المالية لضريبة القيمة المضافة وبناءً على ذلك تم عكس المخصص.

٢٧- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالسهم بقسمة صافي الربح العائدة لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن ربحية السهم المخفضة ماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرية.

للسنة المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة - إيضاح ٣٣) بالآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بالآلاف الريالات السعودية	
(١٠,٤٨٨)	١٣٢,١٠٥	أرباح (خسائر) الفترة العائدة للمساهمين (بالآلاف الريالات السعودية)
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلاف)
(١,٠٥)	١٣,٢١	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

لأغراض احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بهدف احتساب ربحية السهم للعام ٢٠٢٢ م، تم اعتبار تخفيض رأس المال مقابل تحمل الخسائر المتراكمة خلال العام ٢٠٢٢ م كما لو أنه تم منذ بداية العام نظراً لعدم وجود أي نقص في الموارد مقابل هذا التخفيض في رأس المال وذلك حسب متطلبات المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٣٣.

٢٨- المعلومات القطاعية

يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من الشركة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) تخضع للمخاطر والمزايا التي تختلف عن نظيرتها في القطاعات الأخرى.

يقوم مجلس إدارة الشركة بمتابعة نتائج عمليات الشركة وقد تم تحديده باعتباره المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. يتم الإفصاح عن صافي نتائج الشركة إلى مجلس إدارة الشركة ككل. كما يتم الإفصاح عن المصاريف المختلفة المدرجة عند قياس صافي نتائج الشركة في الإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية.

تتحصر نشاطات الشركة في قطاع تصنيع وتغليف أنابيب الصلب. تقوم الشركة بتحليل المعلومات المالية لعملياتها ككل. وعليه، لم يتم إجراء تحليل قطاعي لقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر وقائمة المركز المالي. يعتبر المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية أن الشركة بمثابة قطاع تشغيلي واحد بناءً على طبيعة عملياتها ومنتجاتها حيث تتعلق جميع عمليات الشركة بقطاع تشغيلي واحد وكما تتركز معظم نشاطات الشركة في المملكة العربية السعودية. إن الإيرادات خارج المملكة العربية السعودية لم تتجاوز ١٠٪ من إجمالي الإيرادات، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢١)، كما وتتركز جميع أصول ومطلوبات الشركة داخل المملكة العربية السعودية.

٢٩- التعهدات والالتزامات المحتملة

الالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة اعتمادات مستندية قائمة قدرها ١٩٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٧٢,٥ ريال سعودي).

التعهدات الرأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت إدارة الشركة باعتماد مصاريف رأسمالية مستقبلية قدرها ٨,٤٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: لا شيء).

٣٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والمطلوبات المالية. تتكون الأصول المالية الخاصة بالشركة من المدينون التجاريون والنقد وما في حكمه وموجودات العقود، بينما تتكون المطلوبات المالية من التسهيلات البنكية والقروض لأجل والدائون التجاريون وأوراق الدفع والتزامات عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والمدينين التجاريين وموجودات العقود والتسهيلات البنكية والقروض لأجل والدائون التجاريون وأوراق الدفع والتزامات عقود الإيجار تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

أ) الأصول المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
٧٧,٧٠٥	٩٤,٠٨١
١١٦,٩٨٥	٢٠٤,٩٣٠
٢٥,٦٢٨	٢٠,٠٨٠
<u>٢٢٠,٣١٨</u>	<u>٣١٩,٠٩١</u>

الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

النقدية وما في حكمها
المدينون التجاريون
موجودات العقود

إجمالي الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

ب) المطلوبات المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
بالآلاف الريالات السعودية	بالآلاف الريالات السعودية
١٠٩,٨٢١	٧٩,٧٧٠
٩٨,٩٧٧	٩٢,٠٨٩
٤٠٤,٦٨٥	٤٤٥,٠٦٦
٢٥,٢٧٧	٢٣,٩٠٣
<u>٦٣٨,٧٦٠</u>	<u>٦٤٠,٨٢٨</u>
٥٦٠,٥٥٥	٥٩٧,٠٥٤
٧٨,٢٠٥	٤٣,٧٧٤
<u>٦٣٨,٧٦٠</u>	<u>٦٤٠,٨٢٨</u>

المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

الدائون التجاريون وأوراق الدفع
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
التسهيلات البنكية والقروض لأجل
التزامات عقود الإيجار

إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

إجمالي المطلوبات المالية المتداولة

إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة

٣١- إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالشركة من الدائنين التجاريين وأوراق الدفع والتسهيلات البنكية والقرض لأجل والتزامات عقود الإيجار. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات الشركة. تشمل الأصول المالية الرئيسية الخاصة بالشركة على النقد وما في حكمه والمدينين التجاريين وموجودات العقود التي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الإدارة العليا بالشركة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر. كما تقوم الإدارة العليا للشركة بمراجعة السياسات والإجراءات وذلك للتأكد من تحديد وقياس وإدارة المخاطر المالية وفقاً لسياسات وأهداف إدارة المخاطر الخاصة بالشركة. إن الشركة لا يوجد لديها أي أنشطة لتغطية المخاطر.

يقوم مجلس الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات الخاصة بإدارة كافة هذه المخاطر وكما هو ملخص أدناه:

مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق والسيولة في السوق.

تشتمل مخاطر السوق على أنواع المخاطر التالية: مخاطر أسعار العملات، ومخاطر العملات، وتشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على التسهيلات البنكية والقرض لأجل.

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق. إن المخاطر التي تتعرض لها الشركة بشأن التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق تتعلق بصورة رئيسية بالتسهيلات البنكية والقرض لأجل وودائع المراهبة قصيرة الأجل الخاصة بالشركة المرتبطة بعمولات عائمة. تقوم الشركة بإدارة التعرض لمخاطر أسعار العملات من خلال مراقبة التغيرات في أسعار العملات بصورة مستمرة.

إن التغير المعقول المحتمل في أسعار العملات بنسبة ٥٠ نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، بالنسبة للتسهيلات البنكية والقرض لأجل وأوراق الدفع المرتبطة بعمولة سوف يؤثر على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٩ مليون ريال سعودي).

مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي والدولار الأمريكي، وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الشركة لا تتعرض بصورة كبيرة لمخاطر أسعار العملات.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف آخر أو عميل ما في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما أو عقد أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن الأرصدة لدى البنوك وودائع المراهبة قصيرة الأجل والمدينون التجاريون الخاصة بها على النحو التالي:

كما في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بآلاف الريالات السعودية	بآلاف الريالات السعودية
٣٧,٧٠٥	٩٤,٠٨١
٤٠,٠٠٠	-
١١٦,٩٨٥	٢٠٤,٩٣٠
١٩٤,٦٩٠	٢٩٩,٠١١

الأرصدة لدى البنوك
ودائع المراهبة قصيرة
المدينون التجاريون

٣١- إدارة المخاطر للأدوات المالية - تنمة

مخاطر السوق - تنمة

المدينون التجاريون

تدار مخاطر الائتمان للعملاء بناءً على السياسة والإجراءات والضوابط المقررة لدى الشركة بشأن إدارة مخاطر الائتمان للعملاء. تتوزع الذمم المدينة التجارية للشركة بشكل رئيسي على جهات شبه حكومية وشركات خاصة. وتسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء بوضع حد ائتماني لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة والتأكد من متابعتها عن كثب. وقد وضعت الإدارة سياسة ائتمان، يجري على أساسها تحليل كل عميل جديد على حدة فيما يتعلق بالجدارة الائتمانية قبل عرض شروط وأحكام الشركة المطبقة بشأن عملية الدفع والتوريد، يتم تمديد شروط وأحكام الائتمان للعملاء الذين لا تعتقد الشركة أنهم غير قادرين على السداد. يتم تحليل المتطلبات اللازمة للتأكد من وجود انخفاض في القيمة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بشكل فردي للعملاء. يتم الاحتساب بناءً على البيانات التاريخية الفعلية. ترى الشركة أن تركيزات مخاطر الائتمان المتعلقة بالمدينون التجاريون منخفضة حيث أن عملائها يتواجدون بشكل رئيسي داخل المملكة العربية السعودية، وجزء بسيط من العملاء يتواجدون خارجها. تمثل إيرادات الشركة من المبيعات لشركة أرامكو ومورديها ما نسبته ٩٤ % من إجمالي إيرادات الشركة للعام ٢٠٢٣م (٢٠٢٢م: ٨٦ %).

ودائع المرابحة قصيرة الأجل والأرصدة لدى البنوك

تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال إدارة الخزينة بالشركة وفقاً لسياسة الشركة. وتسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تنص شروط المبيعات الأجلة الخاصة بالشركة على سداد المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي للشركة، فيما عدا الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار والمنافع المحددة للموظفين، تستحق السداد تعاقدياً عند الطلب.

تشير القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إلى أن المطلوبات المتداولة للشركة تجاوزت موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٥,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ١٤٥,٢ مليون ريال سعودي). اتخذت الشركة خطوات معينة لمعالجة النقص في متطلبات رأس المال العامل، على النحو التالي:

- حققت الشركة صافي ربح قدره ١٣٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: صافي خسارة بمبلغ قدره ١٠,٥ مليون ريال سعودي). تعتقد الإدارة أن الشركة ستكون قادرة على تحقيق تدفقات صافي أرباح وتدفقات نقدية إيجابية في الـ ١٢ شهر اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي.
- تمكنت الشركة من تسوية جميع قروضها المستحقة بتاريخ استحقاقها الأصلي لسنة ٢٠٢٣م والتي بلغت ٧٧٤,٨ مليون ريال سعودي.
- تمكنت الشركة من تجديد التسهيلات البنكية، مما سيدعم قدرة الشركة على استخدام التسهيلات الائتمانية المتاحة اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي.
- قامت الشركة بتوقيع عقود توريد جديدة مع شركة أرامكو السعودية وشركات أخرى وقد بلغ إجمالي العقود غير المنفذة ١,٤٦٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- اعتمد مجلس الإدارة خطة عمل استراتيجية للشركة للسنوات الخمسة (٢٠٢٣م - ٢٠٢٧م) وفقاً لهذه الخطة يتوقع مجلس الإدارة من هذه الخطة أن تحسن نتائج الأعمال ومؤشرات الأداء للشركة.
- أوصى مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ ربيع الثاني ١٤٤٥هـ (الموافق ٨ نوفمبر ٢٠٢٣م) بزيادة رأس المال من ١٠٠ مليون ريال سعودي إلى ١٥٠ مليون ريال سعودي وذلك عن طريق رسملة جزء من الأرباح المبقاة. سيخضع هذا الاقتراح لموافقة الجمعية العامة غير العادية للشركة في اجتماعها القادم.

٣١- إدارة المخاطر للأدوات المالية - تنمة

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للشركة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد التعاقدية وأسعاد الفائدة الحالية السائدة في السوق:

مطلوبة السداد بآلاف الريالات السعودية	مطلوبة السداد بآلاف الريالات السعودية	خلال سنة بآلاف الريالات السعودية	من سنة إلى خمس سنوات بآلاف الريالات السعودية	أكثر من ٥ سنوات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	-	٣٩٠,٧٦٤	-	-	٣٩٠,٧٦٤	التسهيلات البنكية
-	-	٣٣,٦٥٣	٢٠,٦٤٩	-	٥٤,٣٠٢	القرض لأجل
٧٩,٧٧٠	٧٩,٧٧٠	-	-	-	٧٩,٧٧٠	الدائنون التجاريون وأوراق الدفع
٩٢,٠٨٩	٩٢,٠٨٩	-	-	-	٩٢,٠٨٩	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
-	-	١,٩٦٨	٩,٨٣٨	٣١,١٩٣	٤٢,٩٩٩	التزامات عقود الإيجار
١٧١,٨٥٩	١٧١,٨٥٩	٤٢٦,٣٨٥	٣٠,٤٨٧	٣١,١٩٣	٦٥٩,٩٢٤	

مطلوبة السداد بآلاف الريالات السعودية	مطلوبة السداد بآلاف الريالات السعودية	خلال سنة بآلاف الريالات السعودية	من سنة إلى خمس سنوات بآلاف الريالات السعودية	أكثر من ٥ سنوات بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	٣٣٠,٦٤٧	-	-	٣٣٠,٦٤٧	التسهيلات البنكية
-	-	١٩,٧٣٦	٥٤,٣٠٢	-	٧٤,٠٣٨	القرض لأجل
١٠٩,٨٢١	١٠٩,٨٢١	-	-	-	١٠٩,٨٢١	الدائنون التجاريون وأوراق الدفع
٩٨,٩٧٧	٩٨,٩٧٧	-	-	-	٩٨,٩٧٧	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
-	-	٢,٦١٥	٩,٨٣٨	٣٣,١٦١	٤٥,٦١٤	التزامات عقود الإيجار
٢٠٨,٧٩٨	٢٠٨,٧٩٨	٣٥٢,٩٩٨	٦٤,١٤٠	٣٣,١٦١	٦٥٩,٠٩٧	

٣٢- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالشركة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة للمساهمين ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالشركة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأسمال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣٣- التعديلات وإعادة التصنيف

حددت الإدارة خلال السنة الحالية عدد من الأخطاء التالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية وأدى تصحيح الأخطاء المذكورة أدناه إلى تعديلات بأثر رجعي على أرقام المقارنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. هذا بالإضافة إلى بعض عمليات إعادة التصنيف.

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٣- التعديلات وإعادة التصنيف - تمة

يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:				
إيضاح	المصرح عنه سابقاً بالآلاف الريالات السعودية	التعديلات بالآلاف الريالات السعودية	إعادة التصنيف بالآلاف الريالات السعودية	الرصيد المعدل بالآلاف الريالات السعودية
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
أ، ح،	٣٤٢,٦٨٣	(٥,٥٠٣)	(١٥,٣٦٩)	٣٢١,٨١١
ي	-	-	٦٨	٦٨
ب	١٨,٥٥٤	٥,٧٥٧	-	٢٤,٣١١
	٣٦١,٢٣٧	٢٥٤	(١٥,٣٠١)	٣٤٦,١٩٠
إجمالي الأصول غير المتداولة				
الأصول المتداولة				
ج، د،	٢١٧,٥٥١	(٣١,٨٣٨)	١٦,٣٩٣	٢٠٢,١٠٦
ح، ط	٩٠,٨٣١	-	٩,٤٥٨	١٠٠,٢٨٩
ز	-	٢٥,٦٢٧	-	٢٥,٦٢٧
د	١٨,٧٤٨	-	(٢,١١٢)	١٦,٦٣٦
و، ط	٧٧,٧٠٥	-	-	٧٧,٧٠٥
	٤٠٤,٨٣٥	(٦,٢١١)	٢٣,٧٣٩	٤٢٢,٣٦٣
	٧٦٦,٠٧٢	(٥,٩٥٧)	٨,٤٣٨	٧٦٨,٥٥٣
إجمالي الأصول المتداولة				
إجمالي الأصول				
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
	١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠
ك	٣,١١٩	-	(٩٠٠)	٢,٢١٩
	(٢,٧١٣)	-	-	(٢,٧١٣)
أ، ب،	١٤,٦٣٨	(١٣,٧٣٣)	٩٠٠	١,٨٠٥
ج، د،	١١٥,٠٤٤	(١٣,٧٣٣)	-	١٠١,٣١١
هـ، ك				
الأرباح المبقاة				
إجمالي حقوق الملكية				
المطلوبات				
المطلوبات غير المتداولة				
ب	١٦,٦٤٨	٧,٨٣٨	(٥٨٣)	٢٣,٩٠٣
هـ	٥٥,٠٠٠	(٦٩٨)	-	٥٤,٣٠٢
هـ	-	١,٣٢٦	-	١,٣٢٦
	٢٠,٠٨٩	-	-	٢٠,٠٨٩
	٩١,٧٣٧	٨,٤٦٦	(٥٨٣)	٩٩,٦٢٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة				
المطلوبات المتداولة				
ب	٧٩١	-	٥٨٣	١,٣٧٤
هـ، و	٣٥٤,٦٦٧	(٤,١١٥)	(١٦٩)	٣٥٠,٣٨٣
هـ	-	٣,٤٢٥	-	٣,٤٢٥
ل	١٠٣,٥٧١	-	٦,٢٥٠	١٠٩,٨٢١
ز، ل	٩٦,٦٢٠	-	٢,٣٥٧	٩٨,٩٧٧
	٣,٦٤٢	-	-	٣,٦٤٢
	٥٥٩,٢٩١	(٦٩٠)	٩,٠٢١	٥٦٧,٦٢٢
	٦٥١,٠٢٨	٧,٧٧٦	٨,٤٣٨	٦٦٧,٢٤٢
	٧٦٦,٠٧٢	(٥,٩٥٧)	٨,٤٣٨	٧٦٨,٥٥٣
إجمالي المطلوبات المتداولة				
إجمالي المطلوبات				
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية				

الشركة العربية للأنايب
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣٣- التعديلات وإعادة التصنيف - تنمة

يلخص الجدول التالي التأثير على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

المبلغ المعدل بآلاف الريالات السعودية	إعادة التصنيف بآلاف الريالات السعودية	التعديلات بآلاف الريالات السعودية	المصرح عنه سابقاً بآلاف الريالات السعودية	إيضاح	
٤٧٩,٠٤٨	-	(٥٢,٥٩٠)	٥٣١,٦٣٨	د	الإيرادات
(٤٤٩,٠١٤)	١١٩	٣٣,٨٧٩	(٤٨٣,٠١٢)	أ، ب، ج، د، ك	تكلفة الإيرادات
٣٠,٠٣٤	١١٩	(١٨,٧١١)	٤٨,٦٢٦		مجمل الربح
(٩,٢٠٣)	-	-	(٩,٢٠٣)		المصاريف
(٣٢,٧٨٤)	(٤١٨)	-	(٣٢,٣٦٦)	ك	البيعية والتسويقية العمومية والإدارية (المكون) عكس مخصص مخزون بطيء الحركة
٣,٣٦٦	-	(٤٧٧)	٣,٨٤٣	ج	إجمالي المصاريف
(٣٨,٦٢١)	(٤١٨)	(٤٧٧)	(٣٧,٧٢٦)		ربح (خسارة) العمليات
(٨,٥٨٧)	(٢٩٩)	(١٩,١٨٨)	١٠,٩٠٠		الإعباء المالية
(١٩,١٦٣)	٢٩٩	(١,٣٠٥)	(١٨,١٥٧)	هـ، ك	الإيرادات الأخرى، صافي
١٧,٩٦٢		١,٠١٠	١٦,٩٥٢	هـ	الربح (الخسارة) قبل الزكاة
(٩,٧٨٨)	-	(١٩,٤٨٣)	٩,٦٩٥		الزكاة
(٧٠٠)	-	-	(٧٠٠)		صافي ربح (خسارة) السنة
(١٠,٤٨٨)	-	(١٩,٤٨٣)	٨,٩٩٥		
					الدخل الشامل الآخر:
					بند لن يعاد تصنيفه لاحقاً الى الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر:
٣٤٩	-	-	٣٤٩		(خسائر) أرباح إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين
(١٠,١٣٩)	-	(١٩,٤٨٣)	٩,٣٤٤		إجمالي الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة
(١,٠٥)	-	(١,٩٥)	٠,٨٩		ربحية (خسارة) السهم: ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفّضة من صافي ربح (خسارة) السنة

٣٣- التعديلات وإعادة التصنيف - تمة

يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

المبلغ المعدل بآلاف الريالات السعودية	التعديلات بآلاف الريالات السعودية	المصرح عنه سابقا بآلاف الريالات السعودية	إيضاح
(٥٠,٨٩٧)	(٧,٣٦٧)	(٤٣,٥٣٠)	أ، ب،
(٢,٤٩٦)	(٣٥٦)	(٢,١٤٠)	ج، د،
١٢٢,٥٦٩	٧,٧٢٣	١١٤,٨٤٦	هـ
٨,٥٢٩	-	٨,٥٢٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٧,٧٠٥	-	٧٧,٧٠٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

صافي النقدية من (المستخدمة في)

يوضح الجدول التالي التأثير على قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ١ يناير ٢٠٢٢ م:

الإجمالي بآلاف الريالات السعودية	الأرباح المبقة بآلاف الريالات السعودية	احتياطي إعادة قياس منافع نهاية الخدمة للموظفين بآلاف الريالات السعودية	الاحتياطي النظامي بآلاف الريالات السعودية	رأس المال بآلاف الريالات السعودية
١٠٥,٧٠٠	(٤١١,٢٣٨)	(٣,٠٦٢)	١٢٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	-	-	-
١١١,٤٥٠	(٤٠٥,٤٨٨)	(٣,٠٦٢)	١٢٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م

المصرح عنه سابقا

التعديلات (أ، ب، ج، د، هـ)

الرصيد المعدل

التعديلات:

أ) الممتلكات والآلات والمعدات وقطع الغيار الرأسمالية:

لم تقم الشركة بإثبات استهلاك لقطع الغيار الرأسمالية المدرجة تحت بند الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنوات الماضية، وعليه تم إعادة احتساب الاستهلاك بناء على الأعمار الإنتاجية لقطع الغيار الرأسمالية وسياسة الشركة المتبعة. وأدت هذه التعديلات للنقص في رصيد الممتلكات والآلات والمعدات والأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ وقدره ٥,٥ مليون ريال سعودي والزيادة في مبلغ الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ وقدره ٣٦٥ ألف ريال سعودي.

ب) أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار:

خلال السنة، حددت الإدارة أن الأعمار الإنتاجية لبعض الأراضي المستأجرة لم تكن متوافقة مع شروط الإيجار المحددة وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار المعتمد في المملكة العربية السعودية. في عدد من الحالات، تبين أن فترة الإيجار أقصر بشكل جوهري من العمر الإنتاجي المتوقع للمباني المقامة على الأراضي المستأجرة وكذلك الموجودات الأخرى. لدى الإدارة نية قوية لاستخدام الموجودات في سياق أعمال الشركة حتى نهاية عمرها الإنتاجي. وبناء عليه، فإن الشركة لديها حوافز اقتصادية كبيرة لتجديد أو تمديد عقود الإيجار إما من خلال الاستفادة من خيارات التمديد أو من خلال التفاوض على مدة عقد إيجار جديدة.

بعد مراجعة عقود الإيجار، والخبرة السابقة، وكذلك الأنظمة واللوائح المعمول بها في المملكة العربية السعودية، استنتجت الشركة أنها ستتمتع بقدرة عملية وهي متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد. إن القدرة على ممارسة خيار تمديد فترة الإيجار هي أحد متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ والسارية منذ تاريخ التطبيق (١ يناير ٢٠١٩)، وكان ينبغي أخذه في الاعتبار عند تحديد مدة عقد الإيجار للعقود المعنية في حينه.

وبناءً عليه، أعادت الإدارة تقييم مدة الإيجار للعقود ذات الصلة بدءاً من ١ يناير ٢٠١٩ لإعادة مواعدها مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي وحيثما اقتضى الأمر، تم تعديل التزام الإيجار وفقاً لذلك.

وأدت هذه التعديلات إلى الزيادة في رصيد أصول حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار بمبلغ وقدره ٥,٧ مليون ريال سعودي و٧,٨ مليون ريال سعودي على التوالي والنقص في رصيد الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ وقدره ٢,١ مليون ريال سعودي والنقص في مصروف الاستهلاك بمبلغ وقدره ١١٣ ألف ريال سعودي والزيادة في الأعباء المالية على التزامات عقود الإيجار بمبلغ وقدره ٣٥٨ ألف ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣٣- التعديلات وإعادة التصنيف - تنمة

التعديلات: - تنمة

ج) مخصص المخزون بطيء الحركة:

لم تقم الشركة بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة خلال السنوات الماضية لكل من قطع الغيار العامة والمواد الاستهلاكية الأخرى، عليه تم إعادة احتساب وتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة بناء على أعمار المخزون والسياسة المعتمدة من قبل الشركة، وأدت هذه التعديلات لزيادة في مخصص المخزون بطيء الحركة ونقص في الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ وقدره ٨,٦٦٧ مليون ريال سعودي بالإضافة الى الزيادة في تكلفة الإيرادات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ وقدره ٤٧٧ ألف ريال سعودي.

د) المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود من العملاء":

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تم الانتهاء من مراجعة سياسات اثبات الإيرادات من العقود مع العملاء من قبل الإدارة والمستشار الخارجي. اشتملت المراجعة على تقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية وعليه تم إعادة احتساب طريقة الاعتراف بالإيرادات وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية وتبين أن هناك بعض العقود التي تتطلب ان يتم الاعتراف بالإيرادات الخاصة بها خلال فترة من الزمن وليس عند نقطة من الزمن وفقاً للطريقة المتبعة سابقاً. وأدت هذه التعديلات الى الزيادة في موجودات العقود بمبلغ وقدره ٢٥,٦ مليون ريال سعودي والنقص في المخزون بمبلغ وقدره ٢٢,٧ مليون ريال سعودي والزيادة في الأرباح المبقاة بمبلغ وقدره ٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والنقص في الإيرادات وتكلفة الإيرادات بمبلغ وقدره ٥٢,٦ مليون ريال سعودي و٣٤,١ مليون ريال سعودي على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

هـ) معيار المحاسبة الدولي ٢٠ "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية":

حصلت الشركة على قرض من صندوق التنمية الصناعي لغرض إنتاج انايب الصلب الملحومة طولياً ولغرض استبدال وتحديث الات ومعدات المصانع، لم تقم الشركة بمعالجة القرض سابقاً وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي (٢٠)، والذي جاء في نصح ان تعالج المنفعة من قرض حكومي مقدم بمعدل فائدة أقل من معدل الفائدة في السوق على أنها منحة حكومية. ويجب إثبات القرض وقياسه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية". ويجب قياس المنفعة من معدل الفائدة الأقل من سعر الفائدة في السوق على أنها الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للقرض المحددة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمتحصلات المستلمة. وتتم المحاسبة عن المنفعة وفقاً لهذا المعيار. وعليه تم القيام بإعادة الاحتساب وفقاً لمتطلبات المعيار وأدت هذه التعديلات الى النقص في رصيد القرض لأجل بمبلغ وقدره ٤,٨ مليون ريال سعودي والزيادة في المنح الحكومية بمبلغ وقدره ٤,٨ مليون ريال سعودي والزيادة في الأرباح المبقاة بمبلغ وقدره ٤ آلاف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والزيادة في الإيرادات الأخرى والأعباء المالية بمبلغ وقدره ١,٠١٠ ألف ريال سعودي و١,٠٠٦ ألف ريال سعودي على التوالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

إعادة التصنيف لأرقام السنوات السابقة

قامت الشركة بإعادة تقييم العرض لبعض البنود في القوائم المالية الأولية الموجزة للتأكد من أن العرض المقترح متوافق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. تم توضيح تفاصيل إعادة التصنيفات أدناه:

و) خلال السنة، لاحظت الإدارة أنه قد تم إدراج الرسوم البنكية المدفوعة مقدماً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بقيمة ١,١ مليون ريال سعودي ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى، تم إعادة تصنيف الرسوم البنكية المدفوعة مقدماً من المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى إلى القروض.

ز) حددت الإدارة أنه تمت مقاصة الإشعارات الدائنة الصادرة من أحد العملاء بقيمة ٩,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مع الرصيد المستحق من ذلك العميل، حيث لم يكن للشركة حق نافذ نظاماً في مقاصة أو صافي تسوية الذمم المدينة مع الذمم الدائنة. تم إعادة تصنيف المبلغ المدرج تحت المدينون التجاريون إلى المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى.

ح) خلال السنة، لاحظت الإدارة أنه قد تم إدراج قطع غيار استهلاكية (غير رأسمالية) بقيمة ١٥,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بشكل غير صحيح ضمن بند الممتلكات والألات والمعدات، تم إعادة تصنيف قطع الغيار من الممتلكات والألات والمعدات الى المخزون.

ط) خلال السنة، لاحظت الإدارة أنه قد تم إدراج مخزون خردة بقيمة ١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بشكل غير صحيح ضمن بند المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى، تم إعادة تصنيف الخردة من المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى إلى المخزون.

ي) خلال السنة، لاحظت الإدارة أنه قد تم إدراج أصول غير ملموسة بصافي قيمة ٦٨ ألف ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بشكل غير صحيح ضمن بند الممتلكات والألات والمعدات، تم إعادة تصنيف الأصول غير الملموسة من الممتلكات والألات والمعدات إلى الأصول غير الملموسة.

٣٣- التعديلات وإعادة التصنيف - تنمة

إعادة التصنيف لأرقام السنوات السابقة

ك) تم إلغاء التحويل من الأرباح المبقة الى الاحتياطي النظامي الذي تم خلال سنة ٢٠٢٢ م نظرا لأجمالي الخسائر الشاملة لسنة ٢٠٢٢ م.

ل) خلال السنة، لاحظت الإدارة أنه قد تم إدراج رصيد أحد الدائنين التجاريين بمبلغ وقدره ٦,٢٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بشكل غير صحيح ضمن بند المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى، تم إعادة تصنيف المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى إلى الدائنين التجاريين وأوراق الدفع.

م) تم إعادة تصنيف بعض المبالغ الخاصة بتكلفة الإيرادات والمصاريف العمومية والإدارية والأعباء المالية لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

٣٤- الأحداث اللاحقة

إن الإدارة ليست على علم بأي أحداث لاحقة هامة من شأنها أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية.

٣٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ٤ مارس ٢٠٢٤ م).