

شركة أميانتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة

٤-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٧١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في  
شركة اميانتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الدمام، المملكة العربية السعودية

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة اميانتيت العربية السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

أمر المراجعة الرئيسية	الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية
<p>(١) الاقتراض - الامتثال لتعهدات القروض</p> <p>لدى المجموعة قروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بقيمة ١,١٤٦,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١,١٤٠,٦ مليون ريال سعودي) مستحقة الدفع بالكامل خلال سنة واحدة. تخضع هذه القروض للامتثال لبعض تعهدات القروض، والتي تشمل الحفاظ على نسب مالية معينة وشروط أخرى.</p> <p>لقد أخذنا في الاعتبار قروض المجموعة كأمر مراجعة رئيسي بسبب متطلبات الامتثال للتعهدات المذكورة أعلاه وأهمية الأرصدة الواردة في قائمة المركز المالي الموحد.</p> <p>راجع إيضاح ٤,١,١ و ٣٠ حول القوائم المالية الموحدة لمعرفة حالة اقتراض المجموعة فيما يتعلق بالامتثال للتعهدات.</p>	<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقييم مدى التزام المجموعة بتعهدات القروض:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>الحصول على اتفاقيات القرض وفهم الشروط والأحكام الرئيسية للقرض بما في ذلك تعهدات القرض;</li> <li>التحقق من دقة استحقاق القروض كما هو معروضة في هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لشروط وأحكام القروض;</li> <li>تم الحصول على تأكيدات الاقتراض والاتفاق عليه للأرصدة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحد;</li> <li>تقييم الامتثال لتعهدات القرض;</li> <li>مراجعة مدى كفاية الإيضاحات ذات الصلة كما هي معروضة في القوائم المالية الموحدة المرفقة;</li> <li>مراجعة المراسلات مع البنوك المقرضة لإعادة جدولة شروط وأحكام القروض.</li> </ul>

<p>(٢) مراجعة انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات ٥٣٩,٥ مليون ريال سعودي. خلال عام ٢٠٢٣، حددت إدارة المجموعة أن هناك مؤشرات تتعلق بالانخفاض في القيمة للممتلكات والألات والمعدات وقررت تعيين خبير خارجي مستقل لإجراء تقييم انخفاض القيمة. أقرب إدارة المجموعة انخفاض القيمة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.</p> <p>يبين إيضاح ٤,٢,٢ بالتفصيل التقديرات المحاسبية الهامة والإيضاح رقم ٢٥ يوضح تفاصيل الإفصاحات المتعلقة بالممتلكات والألات والمعدات.</p>	<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق الانخفاض في قيمة الممتلكات والألات والمعدات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>حصلنا على فهم لهيكل المجموعة ووحدات إنتاج النقد.</li> <li>قمنا بتقييم عملية الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة.</li> <li>راجعنا تقرير الخبير الخارجي المستقل الذي قام بما يلي:</li> <li>- تقييم مدى ملاءمة المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لحساب المبالغ القابلة للاسترداد.</li> <li>- تقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة. و</li> <li>- التأكد من دقة حسابات الإدارة.</li> <li>قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول الانخفاض في القيمة.</li> </ul>
---	---

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في  
شركة امياتنيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الدمام، المملكة العربية السعودية  
الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>تضمنت إجراءاتنا لتقييم تحقق الإيراد ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• سياسة الاعتراف بالإيرادات للمجموعة المقيمة وامثالها لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية;</li> <li>• تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات;</li> <li>• إجراء اختبار موضوعي للإيرادات المسجلة خلال العام باستخدام تقنيات أخذ العينات;</li> <li>• إجراء تحليل الإيرادات من أجل تحديد أي اتجاهات غير عادية; و</li> <li>• تم تنفيذ الإجراءات لتحديد ما إذا كان قد تم تسجيل الإيرادات في الفترة الصحيحة.</li> </ul>	<p><b>٣) الاعتراف بالإيرادات</b></p> <p>حققت المجموعة إيرادات قدرها ٧١٩ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم الاعتراف بالإيرادات المكتسبة كما يلي.</p> <p>- في وقت يتم فيه نقل السيطرة على البضائع إلى العميل بشكل عام عند تسليم البضائع للعملاء،</p> <p>- خلال فترة زمنية يتم فيها أداء الخدمات ذات الصلة. وفقاً لذلك، يتطلب ذلك من الإدارة إثبات حقيقة أنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.</p> <p>يتم نقل السيطرة على البضائع في وقت الإرسال، وبالنسبة للعقود ذات السعر الثابت، يتم الاعتراف بالإيراد على أساس طريقة "نسبة الإنجاز" التي تقيس التكاليف الفعلية المتكبدة حتى نهاية فترة التقرير كنسبة من إجمالي التكاليف التي سيتم تكبدها.</p> <p>تؤدي المصطلحات التي تحدد متى يتم نقل السيطرة إلى العميل وكذلك الحجم الكبير والقيمة العالية للمعاملات إلى مخاطر عدم الاعتراف بالإيرادات في الوقت والفترة الصحيحين.</p> <p>وفقاً لذلك، نظراً للمخاطر الكبيرة المرتبطة بتحقيق الإيرادات وفقاً لشروط المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، فقد تم اعتباره من أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المهمة الواردة في الإيضاح رقم ٤-١-٢ للاطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات، والإيضاح رقم ٧ للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيراد.</p>
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها المتعلقة بخسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرئيسية المتعلقة بعمليات المجموعة على إنشاء ومراقبة الانخفاض في القيمة;</li> <li>• تم اختبار الافتراضات الرئيسية بما في ذلك تلك المستخدمة لحساب احتمالية التخلف عن السداد، من خلال المقارنة بالبيانات التاريخية وتحدي هذه الافتراضات. كما درسنا دمج عوامل الاقتصاد الكلي التطلعية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. اخترنا أيضاً الدقة الحسابية للنموذج;</li> <li>• تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة من حيث المعايير المحاسبية المطبقة; و</li> <li>• الحصول على خطاب محامي من طرف ثالث يؤكد احتمالية التخلف عن السداد والقدرة على الدفع للعميل الذي تم استخدامه لحساب مخصص خسارة انخفاض القيمة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين قيد التقاضي.</li> </ul>	<p><b>٤) مراجعة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (الخسائر الائتمانية المتوقعة) وموجودات العقد</b></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ إجمالي رصيد المدينين التجاريين للمجموعة ٨٤٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٨٥٩,٣ مليون ريال سعودي) وكان رصيد وموجودات العقد ٣٢٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٠١ مليون ريال سعودي) مع مخصص خسارة انخفاض القيمة ٣٠٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٠٨,٩ مليون ريال سعودي) كما في ٣١ ديسمبر.</p> <p>تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم التجارية المدينة (المدرجة بالتكلفة المطفأة) ذات قيمة ائتمانية منخفضة. طبقت إدارة المجموعة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المبسط لتحديد مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات التباين وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة وتجربة تحصيل أصول العقد.</p> <p>لقد اعتبرنا هذه الأمور بمثابة أمور مراجعة رئيسية حيث تطبق الإدارة أحكاماً مهمة في تحديد مخصص مناسب لخسارة انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقد.</p>

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في  
شركة امياتنيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الدمام، المملكة العربية السعودية

## عدم اليقين الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٤,١,١ على القوائم المالية، والذي يشير إلى بعض المؤشرات على استمرارية الشركة، حيث بلغت إجمالي الخسائر المتراكمة للمجموعة ٢٠٧,٤ مليون ريال سعودي لعام ٢٠٢٣م (خسائر ٢٠٢٢م: ٣٤,٦ مليون ريال سعودي) والتي تتجاوز ٥٠٪ من رأس مال الشركة. وقد تجاوز إجمالي المطلوبات المتداولة للشركة إجمالي الموجودات المتداولة بمبلغ ٦٢١,٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٤٥١,٩ مليون ريال سعودي) مما يشير إلى وجود شك جوهرى قد يؤدي إلى شك بشكل كبير على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

## المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة. لكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها. وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية. وعندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود تحريف جوهرى فيها، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لنظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار واقعي آخر سوى القيام بذلك. إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

## مسؤولية المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد يطيوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبى واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد مادي متعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا وجود شك جوهرى، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراجع الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات. ومع ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.
- تقويم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في  
شركة امياتنيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الدمام، المملكة العربية السعودية

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ونقدم أيضا للمكلفين بالحوكمة بيانا يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول انها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضا، عندما يلزم الأمر، بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي الا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لان التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن الخراشي وشركاه

عبد الله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في :

التاريخ: ١٩ فبراير ٢٠٢٤ م  
الموافق: ٠٩ شعبان ١٤٤٥ هـ

شركة أمياتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥٠٨,٨١٧	٧١٨,٩٦٢	٧
(٤٥٣,٢٠٨)	(٦٣٠,٢٠٩)	٨
٥٥,٦٠٩	٨٨,٧٥٣	
(١٠,٢٢٣)	(١١,٦٤٣)	٩
(٦٨,٦٠١)	(٨٤,٤١٧)	١٠
١٢,٩٩٠	(٢,٧٤٥)	١١
(١٠,٢٢٥)	(١٠,٠٥٢)	
٣٤,٥١٨	٢,٨٤٧	١٢
٣١,١٣٥	٤٤,٢٢٩	٢٤
(٤١,٠٩١)	(٦٨,٢٦٨)	١٣
١٤,٣٣٧	(٣١,٢٤٤)	
(١٨,٥٠٠)	(١٣٣,٩٥٨)	١٤
(٨٩٦)	(٥,٢٣٠)	١٤
(٥,٠٥٩)	(١٧٠,٤٣٢)	
(٤)	(٦٧)	٢
(٥,٠٦٣)	(١٧٠,٤٩٩)	
(٨,٧٨١)	(١٧٤,٦٥٦)	
٣,٧١٨	٤,١٥٧	
(٥,٠٦٣)	(١٧٠,٤٩٩)	
(٠,٨٩)	(١٧,٧٣)	١٥
(٠,٨٩)	(١٧,٧٣)	١٥
(٠,٨٩)	(١٧,٧٢)	
(٠,٨٩)	(١٧,٧٢)	
٩,٨٥٢	٩,٨٥٢	١٥
٩,٨٥٢	٩,٨٥٢	١٥



اصفر يوسف سرغروه  
الرئيس المالي للمجموعة



فراس غصاب الحربي  
الرئيس التنفيذي للمجموعة



د. محمد سعود البدر  
عن مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



شركة أمياتت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
(٥,٠٦٣)	(١٧٠,٤٩٩)	
(٢٤,٠٦٢)	١,٨٨٧	
٤٦,٠٣١	(٢,٣٧٣)	٢٤
٢١,٩٦٩	(٤٨٦)	
(١,٦٤٥)	٢,٧٠١	٣٣
١,٨٩١	(٨٢٧)	٢٤
٢٤٦	١,٨٧٤	
٢٢,٢١٥	١,٣٨٨	
١٧,١٥٢	(١٦٩,١١١)	
١٣,٤٤٢	(١٧٣,٢٩٢)	
٣,٧١٠	٤,١٨١	
١٧,١٥٢	(١٦٩,١١١)	

خسارة السنة

الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى

الدخل الشامل الأخر الذي من الممكن إعادة تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:

فروقات تحويل عملات ناتجة عن ترجمة عمليات اجنبية

(الخسارة) الدخل الشامل - احتياطي تحوط استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

الدخل (الخسارة) الشامل الأخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة في السنوات اللاحقة:

خسارة إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين

الدخل الشامل الأخر من استثمارات مسجلة بحقوق الملكية

الدخل (الخسارة) الشامل الأخرى

مجموع الدخل (الخسارة) الشامل للسنة

العائد لـ:

المساهمين في الشركة

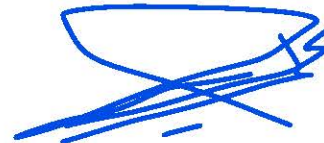
الحصص غير المسيطرة



أصفى يوسف سرغروه  
الرئيس المالي للمجموعة



فران غصاب الحربي  
الرئيس التنفيذي للمجموعة



د. محمد سعود البدر  
عن مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.




٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
			( بالآلاف الريالات السعودية )
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٤١,٧٤١	٣٣,١٣٩	٢٠	نقد وما في حكمه
٥٥٠,٤٩٠	٥٣٠,٨٣٧	٢١	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٣٠١,٠٧٣	٣٢٥,١٥١	٧	أصول تعاقدية
٧٣,٨٩١	٩٣,٧٩١	٢٢	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢٧٦,٣٨٩	٢٨٣,٤٦٥	٢٣	مخزون - بالصافي
<b>١,٢٤٣,٥٨٤</b>	<b>١,٢٦٦,٣٨٣</b>		
			<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٤٥١,١٢٠	٤٨٣,٠٣٣	٢٤	استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
٥٦٣,٧٥٧	٥٣٩,٥٢٤	٢٥	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
٥,٥٨١	٤,٦٠٠	٢٦	أصل حق استخدام - بالصافي
١٠,٥٨٠	١٠,٧٠٠	٢٧	استثمارات عقارية
٦,٦٨٥	٥,١٦٢	٢٨	أصول غير ملموسة - بالصافي
٧٥٦	٤٨٨	٢٩	أصول ضريبية مؤجلة
<b>١,٠٣٨,٤٧٩</b>	<b>١,٠٤٣,٥٠٧</b>		
<b>٢,٢٨٢,٠٦٣</b>	<b>٢,٣٠٩,٨٩٠</b>		
			<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وحقوق الملكية</b>
			<b>الالتزامات</b>
			<b>الالتزامات المتداولة</b>
١,١٤٠,٦١٠	١,١٤٦,٠٧٠	٣٠	قروض
١٧٤,٦٢٨	١٨٤,٢٧٥	٣١	ذمم دائنة تجارية
٨٧,٧٣١	١٣٢,٤٣٨	٣٢	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٩٠,٦٥٦	١٠٣,٩١٩	٧	التزامات تعاقدية
٩٢٧	٨٦٢	٢٦	الجزء المتداول من التزامات عقود الأيجار
٢٠٠,٨٩٩	٣٢٠,٤٣٢	١٤	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
<b>١,٦٩٥,٤٥١</b>	<b>١,٨٨٧,٩٩٦</b>		
			<b>مجموع الالتزامات المتداولة</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٦٤,٤٣٥	٦٢,٧٨٥	٣٣	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢,٧٤٤	١,٣٠٨	٣٤	مخصص ضمان
١٥٢,٥١٥	١٥٨,٠٠١	٣٥	مخصص عقود غير مجدبة
٥,٧٣١	٤,١٦٨	٢٦	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الأيجار
٦٤٤	٦٤٤		التزامات غير متداولة أخرى
٢٢٦,٠٦٩	٢٢٦,٩٠٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
<b>١,٩٢١,٥٢٠</b>	<b>٢,١١٤,٩٠٢</b>		
			<b>مجموع الالتزامات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٩٩,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	٣٧	رأس المال
٣٧٣,٠١٤	٣٧٦,٥٧٠	٢٥	احتياطي إعادة التقييم
(٣٤,٥٥٩)	(٢٠٧,٣٩٩)		الخسائر المتراكمة
(٦٤٤)	(٦٤٤)	٣٨	برنامج و احتياطي تملك الموظفين للأسهم
٤٨,٤٦١	٤٦,٠٨٨	٢٤	احتياطي التحوط
(١٤٧,٧٥٩)	(١٤٥,٨٣٨)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
<b>٣٣٧,٥١٣</b>	<b>١٦٧,٧٧٧</b>		<b>مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة</b>
٢٣,٠٣٠	٢٧,٢١١		الحصص غير المسيطرة
٣٦٠,٥٤٣	١٩٤,٩٨٨		<b>مجموع حقوق الملكية</b>
<b>٢,٢٨٢,٠٦٣</b>	<b>٢,٣٠٩,٨٩٠</b>		<b>مجموع الالتزامات وحقوق الملكية</b>



اصفر يوسف سرغروه  
الرئيس المالي للمجموعة



فران غصاب الحربي  
الرئيس التنفيذي للمجموعة



د. محمد سعود البدر  
عن مجلس الإدارة

العائدة لمساهمي الشركة								
مجموع حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي التحوط	برنامج احتياطي تملك الموظفين للأسهم	الخسائر المتراكمة	احتياطي إعادة تقييم	رأس المال
(بالآلاف الريالات السعودية)								
٣٦٠,٥٤٣	٢٣,٠٣٠	٣٣٧,٥١٣	(١٤٧,٧٥٩)	٤٨,٤٦١	(٦٤٤)	(٣٤,٥٥٩)	٣٧٣,٠١٤	٩٩,٠٠٠
(١٧٠,٤٩٩)	٤,١٥٧	(١٧٤,٦٥٦)	-	-	-	(١٧٤,٦٥٦)	-	-
(٢,٣٧٣)	-	(٢,٣٧٣)	-	(٢,٣٧٣)	-	-	-	-
٣,٧٦١	٢٤	٣,٧٣٧	١,٩٢١	-	-	١,٨١٦	-	-
(١٦٩,١١١)	٤,١٨١	(١٧٣,٢٩٢)	١,٩٢١	(٢,٣٧٣)	-	(١٧٢,٨٤٠)	-	-
٣,٥٥٦	-	٣,٥٥٦	-	-	-	-	٣,٥٥٦	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٩٤,٩٨٨	٢٧,٢١١	١٦٧,٧٧٧	(١٤٥,٨٣٨)	٤٦,٠٨٨	(٦٤٤)	(٢٠٧,٣٩٩)	٣٧٦,٥٧٠	٩٩,٠٠٠
٣٤٤,٧١٨	١٩,٣٢٠	٣٢٥,٣٩٨	(١٢٣,٧٠٥)	٢,٤٣٠	(٢,٠٨٣)	(٢٤٧,٠٢٤)	٣٧٥,٧٨٠	٣٢٠,٠٠٠
(٥,٠٦٣)	٣,٧١٨	(٨,٧٨١)	-	-	-	(٨,٧٨١)	-	-
٤٦,٠٣١	-	٤٦,٠٣١	-	٤٦,٠٣١	-	-	-	-
(٢٣,٨١٦)	(٨)	(٢٣,٨٠٨)	(٢٤,٠٥٤)	-	-	٢٤٦	-	-
١٧,١٥٢	٣,٧١٠	١٣,٤٤٢	(٢٤,٠٥٤)	٤٦,٠٣١	-	(٨,٥٣٥)	-	-
-	-	-	-	-	-	٢٢١,٠٠٠	-	(٢٢١,٠٠٠)
(٢,٧٦٦)	-	(٢,٧٦٦)	-	-	-	-	(٢,٧٦٦)	-
١,٤٣٩	-	١,٤٣٩	-	-	١,٤٣٩	-	-	-
٣٦٠,٥٤٣	٢٣,٠٣٠	٣٣٧,٥١٣	(١٤٧,٧٥٩)	٤٨,٤٦١	(٦٤٤)	(٣٤,٥٥٩)	٣٧٣,٠١٤	٩٩,٠٠٠

إيضاح

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:  
كما في ١ يناير ٢٠٢٣  
خسارة للسنة  
٢٤ حركة احتياطي التحوط  
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر  
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل  
٣٨ حركة احتياطي إعادة التقييم  
حركة احتياطي تملك الموظفين للأسهم  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:  
كما في ١ يناير ٢٠٢٢  
خسارة للسنة  
٢٤ حركة احتياطي التحوط  
الدخل الشامل الآخر  
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل  
٣٧ تخفيض رأس المال  
٣٨ حركة احتياطي إعادة التقييم  
حركة احتياطي تملك الموظفين للأسهم  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



اصغر يوسف سرغوره  
الرئيس المالي للمجموعة



فراس غصائب الحربي  
الرئيس التنفيذي للمجموعة



محمد سعود البدر  
عن مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة أمياتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(٥,٠٦٣)	(١٧٠,٤٩٩)	
<b>الأنشطة التشغيلية</b>		
خسارة السنة		
تعديلات لينود غير نقدية:		
(١٠,٨٦٦)	٣٢,٢٦٦	١٧
(٣١,١٣٥)	(٤٤,٢٢٩)	٢٤
١٩,٣٩٦	١٣٩,١٨٨	١٤
٣,٩٧٤	٥,٧٥٠	٣٣
(١٢,٩٩٠)	٢,٧٤٥	١١
(٢٦٠)	-	٨,٢٣
(٤٥٤)	(١,٤٣٦)	٣٤
٤١,٠٩١	٦٨,٢٦٨	١٣
-	-	١٢
-	(١,٣٥٠)	١٢,٢٤
(١٣٨)	-	١٢,٢٥
(١٣,٨٩٤)	-	١٢,٢٧
(٣,٢٩٠)	(١٢٠)	١٢,٢٧
-	١,٦٠٠	١٢,٢٨
-	٤١١	١٢,٢٥
(١٣,٦٢٩)	٣٢,٥٩٤	
٣٧,١٢١	٥,٠١٤	٧,٢١
٢١,٢٢١	(٧٥٢)	٢٢
(٣٤,٦٥٤)	(٦,٥٨١)	٢٣
(٥٨,٤٠١)	(٩,٧٧٧)	٣١
٢٢,٦٣٤	٤٩,١٣٠	٧,٣٢
(٢٥,٧٠٨)	٦٩,٦٢٨	
(١٣,٨٨٤)	(١٩,٦٥٥)	١٤
(٢,١٧٦)	(٧,٧٤٢)	٣٣
(٤١,٧٦٨)	٤٢,٢٣١	
<b>صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية</b>		
<b>الأنشطة الاستثمارية</b>		
٥,٧٧٥	-	٢٥
١٥,٢٢٥	-	٢٧
-	١,٣٥٠	٢٤
١٦,١٨١	١٢,٧٦٣	٢٤
(٢,٩١٣)	(٣,٦٦٤)	٢٥
(٧٧٨)	-	٢٦
٦٦	(٢٥٨)	
٣٣,٥٥٦	١٠,١٩١	
<b>الأنشطة التمويلية</b>		
١٤,٩٧٧	٥,٢٨٢	٣٠
١,٤٣٩	-	٣٨
(٤١,٠٩١)	(٦٨,٢٦٨)	١٣
٤٠٩	(١,٦٢٨)	٢٦
(٢٣٢)	٣,٠٤٣	
(٢٤,٤٩٨)	(٦١,٥٧١)	

شركة أمياتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

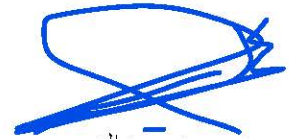
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(٣٢,٧١٠)	(٩,١٤٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٥,١٣٦	٤١,٧٤١	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
(٦٨٥)	٥٤٧	أثر ترجمة العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه
٤١,٧٤١	٣٣,١٣٩	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
<b>معاملات غير نقدية</b>		
(١,٦٤٥)	٢,٧٠١	٣٣ خسارة إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١,٨٩١	(٨٢٧)	٢٤ الحصة في الدخل الشامل الأخر لاستثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
٤٦,٠٣١	(٢,٣٧٣)	٢٤ حصة في احتياطي التحوط في الدخل الشامل الأخر للاستثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
(٢٢١,٠٠٠)	-	٣٧ تخفيض رأس المال
(٢,٧٦٦)	٣,٥٥٦	٢٥ إعادة تقييم الأصل



اصغر يوسف سرغوره  
الرئيس المالي للمجموعة



فراس غصاب الحربي  
الرئيس التنفيذي للمجموعة



د. محمد سعود البدر  
عن مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة أميانتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - معلومات عامة

تتألف شركة أميانتيت العربية السعودية ("الشركة" أو "أميانتيت") وشركاتها التابعة (المشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة المختلفة السعودية والأجنبية. تقوم المجموعة بتصنيع وبيع أنواع مختلفة من الأنابيب والمنتجات المتعلقة بها ومنح التراخيص للتقنيات المتعلقة بها وتقديم خدمات إدارة المياه والتي تشمل الاستشارات والأعمال الهندسية والتشغيلية المتعلقة بها.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٢١٠٣ صادر في الدمام بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٤٤٨هـ (١٣ يونيو ١٩٦٨م). إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٥٨٩، المنطقة الصناعية الأولى، الدمام ٣١٤٢١، المملكة العربية السعودية. ويتم تداول أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية ("تداول"). فيما يلي أهم الشركات العاملة التابعة للمجموعة:

الشركات التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما في	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			%	%
شركة أميانتيت لصناعة الفيبر غلاس المحدودة (أفيل)	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
الشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الدكتايل المحدودة (ساديب)	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
الشركة العالمية لإدارة وتشغيل البنية التحتية المحدودة (أميوتر)	ب	السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة البنية التحتية الهندسية للمقاولات العامة المحدودة	ج	السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة أميانتيت لصناعة المطاط المحدودة (أريل)	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
مصنع شركة بوندستراند المحدودة (بوندستراند)	أ	السعودية	٦٠	٦٠
شركة اميكون السعودية المحدودة (اميكون)	أ	السعودية	٩٩,٩٣	١٠٠
الأعمال غير المستمرة (إيضاح ٢-٢)				
شركة اميرون العربية السعودية المحدودة (أسال)	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
<b>مشروع مشترك تأسس في المملكة العربية السعودية</b>				
الشركة الدولية لتوزيع المياه (توزيع)	ب، ج، د	السعودية	٥٠	٥٠
<b>شركة تابعة تأسست خارج المملكة العربية السعودية</b>				
شركة واسر اند اوسر تكنيتك (بي. دبليو. تي)	ج	المانيا	١٠٠	١٠٠
شركة أميتيك استانا للأنابيب	أ	كازاخستان	٥١	٥١
<b>مشروع مشترك تأسس خارج المملكة العربية السعودية</b>				
اميلو القابضة (اميلو)	أ	النمسا	٥٠	٥٠

أ- تصنيع الأنابيب

ب- إدارة المياه

ج- المقاولات

د- التركيبات الكهربائية والميكانيكية

إن بلد التأسيس للشركات التابعة هو نفسه البلد الذي تمارس به نشاطها الرئيسي.

٢ - التغير في المنشأة المعدة للتقارير

١-٢ تصفية شركة فلوتايت للتصدير اي اس

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمت تصفية شركة فلوتايت للتصدير، وهي شركة فرعية مملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة في ألمانيا رسميًا. حققت الإدارة مبلغ ٠,١٥ مليون ريال سعودي كأرباح من تصفية شركة تابعة في بيان الربح أو الخسارة الموحد (إيضاح ١٢). تم تسجيل المكاسب بالصافي من الأرباح المحققة من احتياطي تحويل العملات الأجنبية عند التصفية بمبلغ ٠,٤٢ مليون ريال سعودي. التفاصيل هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	
-	(٢٧٢)
-	٤٢٤
-	١٥٢

المبلغ الدفترى للاستثمار في شركة فلوتايت للتصدير  
احتياطي تحويل العملات الأجنبية المحقق عند التصفية  
الربح المسجل في قائمة الربح أو الخسارة

٢-٢ الأعمال غير المستمرة

في ٢٠ فبراير ٢٠١٩ (الموافق ١٥ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ)، قررت الإدارة عدم الاستمرار في أعمال شركة أميرون العربية السعودية المحدودة وتحويل أصولها ومطلوبتها وأعمالها إلى شركة أميانتيت العربية السعودية بالقيمة الدفترية، من تاريخ الحصول على موافقة السلطة التنظيمية. إن الإجراءات القانونية المتعلقة بهذا الأمر لا تزال قيد التنفيذ.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم عرض أعمال الشركة التابعة كأعمال غير مستمرة. تمثل الأعمال غير المستمرة جزءًا من قطاع الأعمال السعودي للمجموعة (القطاع الجغرافي) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١-٢-٢ نتائج أعمال الشركة التابعة للسنة تتمثل فيما يلي:

شركة اميرون العربية السعودية المحدودة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	
(٤)	(٦٧)
(٤)	(٦٧)
-	-
(٤)	(٦٧)

مصاريق  
الخسارة قبل الزكاة  
الزكاة  
الخسارة للسنة من الأعمال غير المستمرة

خسارة السهم من الأعمال غير المستمرة

-	(٠,٠١)
-	(٠,٠١)

الأساسي (بالريال السعودي)  
المخفض (بالريال السعودي)

٢-٢-٢ إن الحسابات الرئيسية لأصول والتزامات الشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

شركة اميرون العربية السعودية المحدودة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٣,٨٢٣	٢٢,٧٥٩
٢٣,٨٢٣	٢٢,٧٥٩

الأصول  
ذمم مدينة تجارية (يتضمن رصيد شركة اميرون العربية السعودية المحدودة ذمم مدينة  
مستحقة من اميانتيت بمبلغ ٢٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٢٣,٨ مليون ريال سعودي)

٢ - التغيير في المنشأة المعدة للتقارير (تتمة)  
٢-٢ الأعمال غير المستمرة (تتمة)

٢-٢-٢ إن الحسابات الرئيسية لأصول والتزامات الشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي (تتمة):

شركة اميرون العربية السعودية المحدودة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١,٠٦٢	٦٦
٨,٣٤٩	٨,٣٤٩
٩,٤١١	٨,٤١٥
١٤,٤١٢	١٤,٣٤٤

الالتزامات

مصاريف مستحقة وذمم دائنة اخرى  
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

القيمة الدفترية لصافي الأصول التي تتعلق مباشرة بالأعمال غير المستمرة

٢-٢-٣ فيما يلي صافي التدفقات النقدية الناتجة عن أعمال الشركة التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

شركة اميرون العربية السعودية المحدودة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	
-	-
-	-

التدفقات النقدية من أعمال

تشغيلية

صافي التدفقات النقدية

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ أساس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة، والأراضي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة ويتم استخدام نموذج القيمة العادلة للقياس بعد الاعتراف (بعد القياس) والاستثمار العقاري الذي يتم الاعتراف به مبدئياً بالتكلفة ويستخدم نموذج القيمة العادلة للقياس بعد الاعتراف (بعد القياس). يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ريال سعودي (ألف ريال سعودي)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٣ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (المشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تتحقق السيطرة على الاعمال المستمرة عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر:

- نفوذ على المنشأة المستثمر فيها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.
- بشكل عام، هناك افتراض أن حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن اجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى اقل من غالبية حقوق التصويت او حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:
- الترتيب التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حق المجموعة في التصويت وحقوق التصويت المحتملة..
- أي حقائق أو ظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على التحكم في الأنشطة المتعلقة باتخاذ القرار، بما في ذلك التصويت على الحالات في اجتماعات المساهمين السابقة.



### ٢-٣ أساس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم للتأكد مما إذا كانت تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون لدى المجموعة سيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تتخلى المجموعة عن ممارسة هذه السيطرة.

يتضمن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة وحتى تتخلى المجموعة عن ممارسة هذه السيطرة. وكذلك الدخل وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الذي يتعلق بمساهمي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحقوق غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة بحيث يتم إعداد سياساتها المحاسبية بما يتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأرصدة بين الشركات التابعة في المجموعة مثل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات عند توحيد القوائم المالية.

يتم التعامل مع أي تغيير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، على أنه معاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، ستتوقف عن الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ذات الصلة وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة. يتم إثبات الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركات التابعة، يتم ما يلي:

- استبعاد أصول (بما فيها الشهرة) والتزامات الشركة التابعة.
- الغاء إثبات الحصة غير المسيطرة.
- الغاء إثبات الأثر المتراكم لفروقات ترجمة العملات المفيد في حقوق الملكية.
- إثبات القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- إثبات القيمة العادلة للاستثمار المتبقي.
- إثبات أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم في الشركات التابعة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، كما هو مناسب، وكما هو مطلوب في حال قامت المجموعة باستبعاد الأصول أو الالتزامات بشكل مباشر.

### الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة، وبشكل عام يكون ذلك عندما تمتلك المجموعة حصة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية بعد الاعتراف الأولى بتكلفة الاستثمار.

### طريقة حقوق الملكية

بناء على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لتعكس مساهمة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاستحواذ كأرباح وخسائر ناتجة عن الاستثمار بالشركة المستثمر بها. ويتم الاعتراف أيضاً بمساهمة المجموعة من الدخل الشامل بعد الاستحواذ في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. بعد تخفيض المساهمة بالشركة المستثمر بها إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للشركة المستثمر بها أو أي دفعات تم تسديدها نيابة عن الشركة المستثمر بها، يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستلمة أو الذمم المدينة الناتجة عن الشركات الزميلة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات.

تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة بالقيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها بشكل مستقل لانخفاض في القيمة. تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، يتم إظهار أي تغيير في الدخل الشامل لتلك الشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة لأرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة بنفس السنة المالية للمجموعة.

عندما يكون من الضروري فإنه يتم عرض السياسات المحاسبية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة لتكون متوافقة مع سياسات المجموعة. وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمه الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٢-٣ أساس التوحيد (تتمة)

وعند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المتحفظ به بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتحفظ به ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

#### حصص غير مسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء الربح أو الخسارة وصافي أصول لا تحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل مستقل في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة وبشكل مستقل عن حقوق المساهمين. يتم تخصيص الخسائر المطبقة على الأقلية التي تزيد عن حقوق الأقلية مقابل حقوق المجموعة فيما عدا الحد الذي يكون فيه للأقلية التزاماً ملزماً وتكون قادرة على القيام باستثمار إضافي لتغطية الخسائر. التغيير في حصة المجموعة في شركة تابعة الذي لا ينتج عنه فقد سيطرة يتم احتسابه كعمليات حقوق ملكية.

#### عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات اندماج الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية. في حالة تحقق الاندماج على مراحل، يتم احتساب الجزء المتحفظ به من الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة، على أن يتم احتساب الفرق ضمن حساب الأرباح والخسائر.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشرط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

سيتم إضافة أي التزام محتمل مستقبلي من قبل المشتري إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس جميع الالتزامات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تقييم أو تسوية الالتزامات المحتملة المصنفة كحقوق الملكية ويتم المحاسبة على اية دفعات لاحقة على أساس حقوق الملكية.

يتم في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الفرق بين إجمالي العوض المنقول ومبلغ الحصص غير المسيطرة المعترف به وأية حصص مقتناة أخرى، ناقصاً صافي الأصول المقتناة القابلة للتحديد وللالتزامات التي تم تحملها). وفي حال تجاوزت القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة عن إجمالي العوض المنقول، تقوم المجموعة بإعادة التقييم للتأكد من تحديد كافة الأصول المقتناة وكافة الالتزامات التي تم تحملها بصورة صحيحة، ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المعترف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا مازال نتج عن إعادة التقييم زيادة في القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة عن إجمالي العوض المنقول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في الاندماج من تاريخ الاستحواذ على أساس وحدة توليد النقد بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال بصرف النظر عن الموجودات أو الالتزامات الأخرى والتي تم اعتبارها بالشركة المستحوذ عليها لهذه الوحدات، "وحدة توليد النقد" هي أصغر مجموعة من الأصول والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الأصول أو المجموعات الأخرى. يتم تحديد الوحدة المنتجة للنقد باتساق من فترة إلى أخرى لنفس الأصول أو أنواع الأصول، ما لم يكن هناك ما يبرر التغيير.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها المجموعة في اعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

١-٣-٣ الإيرادات

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع أنواع مختلفة من الأنابيب والمنتجات المتعلقة بها ومنح التراخيص للتقنيات المتعلقة بها وتقديم خدمات إدارة المياه والتي تشمل الاستشارات والأعمال الهندسية والتشغيلية المتعلقة بها. يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل هذه البضائع والخدمات.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالي:

الخطوة ١ : تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق ما بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً ومطلوبات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣ : تحديد سعر البيع	سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة
الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
الخطوة ٥ : إثبات الإيراد	تعترف المجموعة بالإيرادات (أو كلما) تفي بالالتزام الأداء عن طريق تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل بموجب عقد

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم البضائع. تتضمن عقود المجموعة مع العملاء لبيع البضائع بشكل عام على التزام أداء واحد. توصلت المجموعة إلى أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، وبشكل عام عند تسليم البضائع.

الاعتراف بالإيرادات من عقود خدمات المشاريع:

تقوم المجموعة بإثبات إيرادات خدمات مشاريعها، والتي تشمل مجموعة من المهام مثل التصميم والهندسة والمشتريات والبناء والاختبار والتشغيل والتحديث وإعادة تأهيل الأصول. تطبق المجموعة طريقة المدخلات لقياس التقدم نحو استكمال التزام الأداء.

بموجب طريقة المدخلات، تقوم المجموعة بتقييم التقدم نحو إتمام العقد من خلال النظر في الجهود أو المدخلات المستنفذة حتى الآن، مثل الموارد المستهلكة، وساعات العمل المنجزة، أو التكاليف المتكبدة، نسبة إلى إجمالي المدخلات المتوقعة للوفاء بالتزام الأداء. توفر هذه الطريقة تصورا صادقا لأداء المجموعة من خلال رصد نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

بالنسبة لعقود خدمات المشاريع المعقدة والتي تتكون من مهام مترابطة ضرورية لإنشاء مخرجات مجمعة، يتم تفعيل طريقة الإدخال من خلال تتبع الوحدات المنتجة. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بما يتناسب مع الأعمال المكتملة، والتي يتم تحديدها من خلال تقييم وحدات الإنتاج المنتجة مقابل إجمالي الوحدات المتعهد بها بموجب العقد. خلال المراحل الأولية للعقد، إذا لم يكن من الممكن تقدير النتيجة بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيرادات إلى حد التكاليف المتكبدة التي تعتبر قابلة للاسترداد، مع تحميل هذه التكاليف كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

الاعتراف بإيرادات العمليات والصيانة

بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة، والتي تشمل تشغيل وإصلاح واستعادة وصيانة البنية التحتية الأساسية، يتم الاعتراف بالإيرادات باستخدام طريقة الإدخال من خلال تطبيق مقاييس مباشرة للقيمة المقدمة للعميل من خلال الخدمات المقدمة حتى الآن، مقارنة بإجمالي الخدمات الموعودة بموجب العقد. يتضمن هذا عادة تقييم الجهود أو الموارد المستخدمة مقابل فاتورة الكمية المتفق عليها في العقد.

تعمل المجموعة بشكل أساسي في عقود الأسعار الثابتة و عقود أسعار الوحدات لخدمات التشغيل والصيانة، ويتم إثبات الإيرادات على أساس الخدمة الفعلية المقدمة، والتي يتم قياسها مقابل النطاق الإجمالي للخدمات المحددة في العقد. بصفتها صاحبة الشأن في هذه المعاملات، تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الخدمات قبل تحويلها إلى العميل، مما يضمن الاعتراف بالإيرادات بطريقة تتفق مع نقل السيطرة.

المقابل المتغير

تقوم المجموعة بتقدير المقابل المتغير مثل المرتجعات والبدلات والالتزامات التجارية ومقدار الخصم كمبلغ محتمل على أساس معلومات السوق المتاحة. تضيف المجموعة في سعر المعاملة بعض أو كل قيمة المقابل المتغير فقط إلى الحد الذي قد يكون من المحتمل بشكل كبير حدوث انعكاس كبير في مقدار الإيرادات المتراكمة المعترف بها لن تظهر عندما يتم لاحقا حل حالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير.

حقوق الرجوع

لا تمنح المجموعة العملاء الحق في إرجاع المنتجات خلال فترة محددة. يتم تسجيل المرتجعات بعد مراجعة وقبول الإدارة لأي خلل أو انحراف عن الطلب المحدد للعميل.

#### التزامات الضمان

تقدم المجموعة عادة ضمانات إصلاح العام للعيوب المعتادة في سياق الممارسات التجارية المقدمة للعملاء. لا تتمثل هذه الضمانات التزام أداء منفصلاً ويتم تسجيلها بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" لإيضاح السياسة المحاسبية "مخصصات الضمان".

#### شروط السداد المهمة

تختلف شروط السداد حسب نوع العميل والمنتجات أو الخدمات المقدمة. تتضمن شروط السداد المهمة تواريخ استحقاق الدفع وخطابات الاعتماد. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عنصر تمويل مهم إذا كان توقيت الدفعات المتفق عليه من قبل أطراف العقد يوفر للعميل أو الشركة فائدة كبيرة لتمويل نقل البضائع أو الخدمات.

#### تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات على مدار الفترة الزمنية التي يتم فيها تنفيذ هذه الخدمات. فيما يتعلق بالعقود ذات الأسعار المحددة، يتم إثبات الإيرادات بناءً على طريقة "نسبة الإنجاز" التي تقيس التكاليف الفعلية المتكبدة حتى نهاية فترة التقرير كنسبة من إجمالي التكاليف التي سيتم تكبدها. تتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم في الأعمال ويتم تعديلها إذا حدث تغيير في الظروف. تنعكس أي زيادة أو نقصان في الإيرادات أو التكاليف المقدرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح فيها الظروف التي أدت إلى مراجعة التقديرات معروفة لدى الإدارة.

#### أصول تعاقدية

هي الحق للاستلام عوض مقابل بضائع مبيعة أو خدمات مقدمة الى عميل. اذا أدت المجموعة التزامها بتقديم البضائع أو الخدمات قبل الدفع أو استحقاق الدفع من قبل العميل، يتم الاعتراف بأصول العقود الى حد قيمة العوض المكتسب بحسب شروط التعاقد.

#### تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء

تدخل الشركة في عقود مع العملاء قد تحتوي على أكثر من التزام أداء واحد. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بناءً على أسعار البيع المستقلة النسبية للسلع أو الخدمات المتعهد بها.

- يتم تحديد أسعار البيع المستقلة باستخدام الطرق التالية:
- بالنسبة للسلع أو الخدمات التي لها مبيعات مستقلة يمكن ملاحظتها، تستخدم الشركة الأسعار المحملة في معاملات منفصلة. تشمل المدخلات المستخدمة لتحديد أسعار البيع المستقلة ما يلي:
- ظروف السوق والبيانات التاريخية،
- العوامل الخاصة بالكيان مثل التكاليف وهوامش الربح،
- التركيبة السكانية للعملاء والموقع الجغرافي، و
- ممارسات التسعير واستراتيجيات الخصم.

#### الافتراضات

- يعتمد تخصيص سعر المعاملة على الافتراضات التالية:
- إن ممارسات التسعير لدى المجموعة وتاريخها توفر أساساً معقولاً لتقدير أسعار البيع المنفصلة،
- أن التكاليف والهوامش متوافقة مع طبيعة الصناعة والميزات والبيانات والتوقعات الداخلية
- يتم تخصيص أي خصومات أو اعتبارات متغيرة بشكل متناسب على جميع التزامات الأداء ما لم تكن هناك أدلة تشير إلى أن الخصم يعود إلى التزام أداء محدد.

#### التزامات الأداء المتبقية

اختارت المجموعة تطبيق الوسائل العملية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ فقرة ١٢٢، والذي يسمح للمجموعة بعدم الإفصاح عن المعلومات حول التزامات الأداء المتبقية التي لها مدة أصلية متوقعة تبلغ سنة واحدة أو أقل. وقد تم تطبيق هذه الوسيلة العملية على بيع السلع والخدمات. ونتيجة لذلك، لم تقدم المجموعة سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء المتبقية لهذه العقود في فترة التقرير.

#### التزامات تعاقدية

هي الالتزام بتقديم خدمة أو بضائع الى العملاء مقابل العوض المستلم من العملاء (أو المستحق دفعه من العملاء). اذا قام عميل بدفع مبلغ الى المجموعة قبل تسليم البضائع أو الخدمة الى العميل، يتم قيد الالتزامات التعاقدية عند استلام العوض أو عند استحقاق الدفع (أيهما أسبق). يتم الاعتراف بالالتزامات التعاقدية كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتأدية الالتزام المتعاقد عليه.

#### تكلفة الحصول على العقد

تتكبد المجموعة تكاليف إضافية للحصول على عقود مع العملاء، وتتكون بشكل رئيسي من رسوم وكلاء المبيعات. يتم الاعتراف بهذه التكاليف كأصل إذا كان من المتوقع استردادها من خلال الإيرادات الناتجة عن العقود. تقوم المجموعة بتقييم هذه التكاليف والاعتراف بالأصل، والذي يتم إطفائه على أساس منتظم على مدى فترة الاستفادة من العقود المرتبطة. يتم إدراج إطفاء هذه التكاليف ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أي تكاليف غير إضافية أو لا يتوقع استردادها يتم تحميلها كمصروفات عند تكبدها. تتمثل سياسة المجموعة في تحميل رسوم وكلاء المبيعات عندما تكون فترة الاستهلاك سنة واحدة أو أقل، حيث تعتبر هذه التكاليف قد تم الوفاء بها خلال فترة زمنية قصيرة. يتم تضمين هذه التكاليف في مصاريف البيع والتسويق.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة).

##### ٢-٣-٣ الاعتراف بالمصاريف

جميع المصاريف المتكبدة في تسبير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والمعدات للعمل بكفاءة تم تحميلها على قائمة الربح والخسارة الموحدة. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتسويق، على أساس ثابت. يتم التعامل مع النفقات المتكبدة بغرض الحصول على أصول ذات طبيعة دائمة أو توسيعها أو تحسينها والتي يمكن من خلالها الاستمرار في العمل أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال، على أنها نفقات رأسمالية.

##### ٣-٣-٣ توزيعات أرباح الاستثمارات

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة عند الإعلان عنها واعتمادها في الجمعية العمومية من قبل المساهمين بالشركة المستثمر فيها.

##### ٤-٣-٣ عقود الإيجار

تدرج إيرادات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

##### ٥-٣-٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تم الإفصاح فيما يتعلق بالمعاملات التجارية بين الأطراف الذين تم تحديدهم كأطراف ذات علاقة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) - الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة كما أقرتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

##### ٦-٣-٣ الأحداث اللاحقة التي تقع بعد تاريخ التقرير المالي

جميع الأحداث الهامة التي تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وحيثما كان ذلك ملائماً، تعتبر تعديلات أو إفصاحات تمت في الإفصاحات المعنية على القوائم المالية الموحدة.

##### ٧-٣-٣ الزكاة والضريبة

###### الزكاة

يتم تكوين مخصص الزكاة للشركة وشركاتها التابعة السعودية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم قيد الفروقات التي قد تنتج عن الانتهاء من الربوط عند الانتهاء منها من قبل الهيئة العامة للزكاة والدخل.

###### ضريبة الدخل الأجنبية الحالية

تقاس أصول والتزامات ضريبة الدخل للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداه إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضرائب وقوانين الضرائب المستخدمة لحساب المبلغ هي تلك المطبقة، أو المطبقة بشكل جوهري في تاريخ التقرير، في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتحقق دخلاً خاضعاً للضريبة. فيما يتعلق بضريبة الدخل المتعلقة بالعناصر المقيدة مباشرة في حقوق الملكية يتم تسجيلها في حقوق الملكية وليس على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تقوم الإدارة بتقييم الأوضاع المأخوذة في الإقرارات الضريبية بشكل دوري فيما يتعلق بالحالات الخاضعة لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصصات عند الاقتضاء.

###### الضريبة المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إثبات التزامات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الإثبات الأولى للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف جميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تنعكس في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسموح بخصمها والالتزامات الضريبية غير المستخدمة أو الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يمكن عنده خصم هذه الفروق المؤقتة من الربح الضريبي. يمكن ترحيل الأرصدة الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا نشأ أصل ضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها من الأثبات الأولى لأصل أو التزام في معاملة خلاف جميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق أصول ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة ينتج عن استخدام الفروق المؤقتة.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ اعداد كل مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الأصول الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الأصول المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ اعداد كل مركز مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الأصول الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. تقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على نسب الضرائب (أنظمة الضرائب) السارية المفعول في تاريخ اعداد المركز المالي في البلد الذي تمارس المجموعة فيه نشاطها أو تكون خاضعة لضريبة الدخل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمعاملة الأساسية سواء في الدخل الشامل الأخر أو مباشرة في حقوق الملكية. يتم مقاصة أصول والتزامات الضرائب المؤجلة إذا منح النظام حق استخدام الأصول الضريبية المتداولة في سداد التزامات ضرائب الدخل المتداولة وكانت ضرائب الدخل المؤجلة تخص نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أمام نفس سلطة الضرائب. الضرائب التي يتم الحصول عليها نتيجة لعمليات تجميع الأعمال دون أن تفي بمعايير الاعتراف المستقل يتم الاعتراف بها في مرحلة تالية في حالة توافر معلومة جديدة أو وقوع تغيير في الحقائق. ويعامل التعديل بصفته انخفاض في الشهرة (طالما لا يتجاوز رصيد الشهرة) في حالة حصوله خلال فترة القياس، أو في قائمة الربح أو الخسارة.

#### ضرائب المبيعات والقيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بالصافي من قيمة ضرائب المبيعات والقيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- إذا استحققت ضرائب المبيعات على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضرائب المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصروفات بحسب الحالة.
  - تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضرائب المبيعات والقيمة المضافة.
- ويتم تسجيل صافي الضرائب على المبيعات الذي يمكن استرداده من - أو دفعه إلى - الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة والدائنة في قائمة للمركز المالي الموحدة.

#### ٣-٣-٨ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك وفي الصناديق والودائع قصيرة الاجل والتي لها تواريخ استحقاق أصلية من ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر تغيير جوهرية في القيمة.

#### ٣-٣-٩ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو آداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

#### الإعتراف والقياس المبدي

تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدي. يعتمد التصنيف على طبيعة أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

#### التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الموحد، أو من خلال الربح والخسارة الموحدة).
  - ب- تلك التي يتم قياسها بتكلفة الإطفاء.
- بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو الدخل الشامل الموحدة. فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار طريقة الاعتراف المبدي لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الموحدة.

#### القياس

عند الاعتراف المبدي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة مضافاً إليها، في حالة كانت الموجودات المالية ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المتكبدة والمتعلقة بشكل مباشر إلى الاقتناء. يتم تسجيل تكاليف شراء الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كمصروف حال حدوثها.

#### أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على طبيعة استخدام المجموعة في إدارة الأصول والتدفقات النقدية الناتجة عن استخدام ذلك الأصل. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين بالقيمة المطفأة وذلك بناءً على ما يلي:

- أ- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية،
- ب- توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحتسبة على المبلغ القائم.

يتم احتساب التكلفة المستنفذة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج قروض الموظفين وقروض المساهمين إلى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكيتها إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالافتراض المضمون للعائدات المستلمة.

##### الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الهبوط في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لاحتمال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفع بالكامل ولكن في وقت لاحق لتاريخ الاستحقاق المحدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناؤها.

يتم قياس الهبوط في قيمة الموجودات المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء السنة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أية خسائر ائتمان متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

الذمم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للذمم. تستخدم المجموعة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

تستخدم المجموعة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس ٣٦ شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة.



### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### ٣-٣-٩ الأدوات المالية (تتمة) الاعتراف بالدخل

###### إيراد الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعال، وهو المعدل الذي يخصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تنخفض قيمة القروض والذمم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات فوائد. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها باستخدام المعدل الأصلي للفائدة.

###### توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة فقط عندما يثبت الحق في استلام الدفعات، وأيضاً عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتوزيعات الأرباح، ويمكن قياسه بشكل دقيق.

###### المطلوبات المالية

###### المطلوبات المالية غير المشتقة

تدرج جميع المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي فيه تصبح المجموعة طرف في الأحكام التعاقدية للأداة. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما، فقط عندما يوجد حق نظامي للمجموعة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة القروض لأجل والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وتدرج تلك المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة تنسب إليها مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد (الفعلي). تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي ما عندما يتم تنفيذ الإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته.

###### إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم تنفيذ الإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته. وعندما يتم استبدال مطلوب مالي موجود بمطلوب اخر من نفس المقرض وبشروط مختلفة بشكل جوهري أو أنه تم تعديل شروط المطلوب المالي الموجود بشكل جوهري. ويتم معالجة ذلك الاستبدال أو التعديل كإلغاء للمطلوب الأصلي والاعتراف بالمطلوب الجديد وتدرج الفروق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

###### مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما، فقط عندما يوجد حق نظامي للمجموعة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

### ٣-٣-١٠ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

يتم احتساب تكلفة توصيل كل منتج بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية كما يلي:  
مواد خام:

- تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح.

بضاعة تحت التصنيع وبضاعة تامة للصنع:

- تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة بالإضافة إلى جزء من المصاريف الصناعية غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي ولا تتضمن تكاليف اقتراض.

القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف اكتمال التصنيع المتوقعة وتكاليف البيع المتوقعة.

### ٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### ٣-٣-١١ استثمارات بطريقة حقوق الملكية

المشروعات المشتركة هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول المشروع المشترك السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتشارك السيطرة.

الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

الاعتبارات المأخوذة لتحديد ما إذا كان هناك تأثير جوهري أو سيطرة مشتركة، تكون مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبار انخفاض القيمة بشكل منفصل.

تعكس قائمة الأرباح والخسائر الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الأخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الأخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء، في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحد.

عندما تساوي حصة المجموعة من الخسائر في الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية أو تتجاوز حصتها في الشركة، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل غير مضمونة، لا تعترف المجموعة بخسائر أخرى، ما لم تكن مسؤولة بسبب التزامات استدالية أو قانونية نيابة عن الشركة. من الكيان الأخر.

يتم حذف المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك إلى حد الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في صدارة قائمة الربح أو الخسارة المجمعة خارج ربح التشغيل ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع سياسات المجموعة.

عد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض في استثماراتها. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. إذا كان هذا هو الحال، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمه الدفترية وتسجيل الخسارة كجزء من "حصة نتائج الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند فقدان التأثير الجوهري، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للاستثمار عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية وعائدات البيع في قائمة الربح أو الخسارة المجمع.

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## ٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٣-٣-١٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتركمة للهبوط في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة الأجزاء المستبدلة من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الانشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال اجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات أعمار انتاجية محددة ويتم استهلاكهم طبقاً لذلك. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم قياس المباني بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم على المباني وأي خسائر اضمحلال متركمة في القيمة. يتم الاعتراف بالأرض مبدئياً بالتكلفة ويتم استخدام نموذج القيمة العادلة للقياس بعد الاعتراف (القياس الاحق).

يتم احتساب الاستهلاك على اساس القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

- مباني وتحسينات على اراضي: ٣ إلى ٣٥ سنة
- الممتلكات والآلات والمعدات: ٤ إلى ٢٥ سنة
- الاثاث والتركيبات والمعدات المكتبية: ٣ إلى ٨ سنوات

يتم عدم الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منها. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة المجمع عند استبعاد الأصل.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك مناسباً.

أصدرت هيئة السوق المالية قرار بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ (١٦ أكتوبر ٢٠١٦) بالزام الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس الممتلكات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لمدة ٣ سنوات. تبدأ السنوات من تاريخ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وقد تم تمديد الفترات المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ وما زالت تتطلب الامتثال لمتطلبات الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي تتطلب الإفصاح عن القيمة العادلة.

إشارة الى قرار مجلس هيئة السوق المالية المعلن عنه بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨ هـ الموافق (١٦ أكتوبر ٢٠١٦) المتضمن الزام الشركات المدرجة في السوق المالية باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية لمدة ٣ سنوات ابتداء من تاريخ تطبيقها، مع الالتزام بمتطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي توجب أو تشجع على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإفصاحات حول القوائم المالية والمتضمن ان الهيئة ستقوم بدراسة مناسبة الاستمرار في تقرير استخدام هذا النموذج عند انتهاء هذه المدة أو مناسبة السماح باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم.

وانطلاقاً من دور هيئة السوق في تنظيم ومراقبة أعمال ونشاطات الجهات الخاضعة لرقابتها وشرافها وتنظيم ومراقبة الإفصاح الكامل عن المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية والجهات المصدرة لها أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن السماح للشركات المدرجة باستخدام نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم بقياس الممتلكات، والعقارات الاستثمارية للفترات المالية للسنة المالية التي تبدأ خلال عام ٢٠٢٢ أو بعده.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية إلى نموذج القيمة العادلة لقياس العقارات الاستثمارية ونموذج إعادة التقييم لقياس الأراضي مع الاستمرار في تطبيق نموذج التكلفة لقياس البنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. قامت الإدارة بتعيين اثنين من المقيمين المستقلين المرخصين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لتقييم كل من الأراضي والعقار الاستثماري عند إعداد القوائم المالية الموجزة الموحدة الأولية للربع الثاني لعام ٢٠٢٢ على ان يتم إعادة التقييم لاحقاً بشكل سنوي وذلك تماشياً مع متطلبات هيئة السوق المالية، واختارت اقل التقييمين. يعتبر التغيير من نموذج التكلفة إلى القيمة العادلة أو نموذج إعادة التقييم في تسجيل الممتلكات والأراضي الاستثمارية بمثابة تغيير في السياسة المحاسبية. وبالتالي، تم إجراء تعديلات الفترة السابقة على الخسائر المتركمة بمبلغ ٠,٩٦ مليون ريال سعودي في ١ يناير ٢٠٢١ وتم تسجيل احتياطي إعادة التقييم بمبلغ ٣٧٥,٧٨ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ. (إيضاحات ٢٧ و ٢٥).

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## ٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٣-٣-١ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتضمن تكلفة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من قيمة العقد، والتكاليف المنسوبة مباشرة إلى تطوير وتجهيز أصول المشروع إلى الموقع وحالتها لتمكينها من العمل للغرض الذي تم الحصول عليها من أجله. يتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئات الأصول الملموسة والأصول غير الملموسة غير المتداولة عندما تصل إلى حالة التشغيل وتكون متاحة للاستخدام. تتم مراجعة القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد.

## ٣-٣-١٤ تكاليف الاقتراض

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعداده للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المجموعة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

## ٣-٣-١٥ تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بنسبة حصصهم في صافي الأصول المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

عند قيام المجموعة بالاستحواذ على نشاط، يتم تقييم الأصول والالتزامات المالية المفترضة بغرض التصنيف المناسب والتخصيص وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية العائدة للشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات التزام المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس كل المبلغ المحتمل (باستثناء الأصول المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس المبالغ المحتملة المصنفة كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية التالية ضمن حقوق الملكية.

يتم مبدئياً، قياس الشهرة والتي تمثل الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن حصة المجموعة في صافي الأصول المحددة التي تم الاستحواذ عليها والالتزامات التي تم التعاقد بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن تكلفة الاستحواذ، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات التي تم التعاقد بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا مازال ينتج عن إعادة التقدير هذه زيادة في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن تكلفة الاستحواذ، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كربح من شراء مخفض.

بعد الاعتراف الأولي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكمة. ولغرض إجراء الاختبار للتأكد من وجود هبوط في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحده أو مجموعة من الوحدات المدرة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات. وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحفوظ به من الوحدة المولدة للنقد.

## ٣-٣-١٦ استثمارات عقارية

يتم في الأصل، قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة. تحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قبل اثنين مقيمين خارجيين معتمدين ومستقلين وحاصلين على عضوية زميل من الهيئة السعودية المقيمين المعتمدين (تقييم) حسب تعليمات هيئة السوق المالية، وذلك بتطبيق طريقة التقييم الموصى بها من قبل لجنة المعايير بمجلس معايير التقييم الدولية.

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات العقارية للحصول على إيجارات أو زيادة قيمتها أو كليهما، بدلاً من بيعها في سياق الأعمال الاعتيادية أو الاستخدامات في الإنتاج أو في الأغراض الإدارية. لا تستخدم هذه العقارات لتوليد إيرادات المبيعات من خلال العمليات التجارية العادية. يتم الاعتراف الأولي للاستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم استخدام نموذج التكلفة للقياس بعد الإثبات (القياس اللاحق).

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية في حالة البيع أو الاستغناء عندما يتم تحويله أو نقله إلى العقارات التطويرية. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالعقار فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-٣-١٦ استثمارات عقارية (تتمة)

يتم ادراج الارباح أو الخسائر من بيع أو استبعاد العقارات الاستثمارية التي تمثل الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية في قائمة الارباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها البيع/ الاستبعاد باستثناء تلك المتعلقة بترتيبات البيع وإعادة التأجير.

بناء على إصدار هيئة السوق المالية قرار مجلس المفوضين بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦ بحيث يلزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة عند قياس الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية والموجودات غير الملموسة عند تبني المعايير الدولية للتقارير المالية لفترة مدتها ٣ سنوات تبدأ من تاريخ تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي وقد تم تمديد الفترات المالية للسنة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ ، مع الاستمرار في التقيد باتشترطات الإفصاح عن المعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تتطلب أو تحت على الإفصاح عن القيمة العادلة.

إشارة الى قرار مجلس هيئة السوق المالية المعلن عنه بتاريخ ١٥ محرم ١٤٣٨هـ الموافق ١٦ أكتوبر ٢٠١٦) المتضمن الزام الشركات المدرجة في السوق المالية باستخدام خيار نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة عند تطبيق معايير المحاسبة الدولية لمدة ٣ سنوات ابتداء من تاريخ تطبيقها، مع الالتزام بمتطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية التي توجب أو تشجع على الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الإفصاحات حول القوائم المالية والمتضمن ان الهيئة ستقوم بدراسة مناسبة الاستمرار في تقرير استخدام هذا النموذج عند انتهاء هذه المدة أو مناسبة السماح باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم.

وانطلاقاً من دور هيئة السوق في تنظيم ومراقبة أعمال ونشاطات الجهات الخاضعة لرقابتها وشرافها وتنظيم ومراقبة الإفصاح الكامل عن المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية والجهات المصدرة لها أعلنت هيئة السوق المالية عن صدور قرار مجلس الهيئة المتضمن السماح للشركات المدرجة باستخدام نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم بقياس الممتلكات ، والعقارات الاستثمارية للفترات المالية للسنة المالية التي تبدأ خلال عام ٢٠٢٢ أو بعده.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت الشركة بتغيير سياستها المحاسبية إلى نموذج القيمة العادلة لقياس العقارات الاستثمارية ونموذج إعادة التقييم لقياس الأراضي مع الاستمرار في تطبيق نموذج التكلفة لقياس البنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة. عينت الإدارة ما لا يقل عن اثنين من المقيمين المستقلين المرخصين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لتقييم كل من الأراضي والعقار الاستثماري عند إعداد القوائم المالية المرخصة الموحدة وعند استخدام نموذج القيمة العادلة أو نموذج إعادة التقييم. أول مرة واختارت أدنى التقييمين. يعتبر التغيير من نموذج التكلفة إلى القيمة العادلة أو نموذج إعادة التقييم في تسجيل الممتلكات والأراضي الاستثمارية بمثابة تغيير في السياسة المحاسبية. وبالتالي، تم إجراء تعديلات الفترة السابقة على الخسائر المتراكمة بمبلغ ٠,٩٦ مليون ريال سعودي في ١ يناير ٢٠٢١ وتم تسجيل احتياطي إعادة التقييم بمبلغ ٣٧٥,٧٨ مليون ريال سعودي كما في ذلك التاريخ (إيضاحات ٢٧ و ٢٥).

#### ٣-٣-١٧ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بصورة منفردة عند الاعتراف الاولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناءً على عملية تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الاولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. اما الأصول غير الملموسة المطورة داخليا فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في عند تكبدها.

يتم تقدير الاعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة او لمدة غير محددة.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفؤها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع او النمط المتوقع للاستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة او طريقة الإطفاء، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس..

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفؤها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنويا سواء بصورة منفردة او على مستوى الوحدات المنتجة للنفذ. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنويا لتحديد ما اذا كانت العمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال قابل للتبرير. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي الى عمر انتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس المكاسب أو الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)  
٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)  
٣-٣-١٧ الأصول غير الملموسة (تتمة)  
تكاليف الأبحاث والتطوير

يتم قيد نفقات البحث كمصاريف عند تكبدها. يتم الاعتراف بنفقات التطوير لمشاريع محددة كأصول غير ملموسة عندما تثبت المجموعة ان:

- هناك جدوى من اكمال الأصل غير الملموس حيث يصبح متاح للبيع.
- نيتها للإكمال وقدرتها على استخدام او بيع الأصل.
- الأصل سيدر منافع اقتصادية مستقبلية.
- توافر الموارد لإكمال الأصل.
- امكانية قياس النفقات بشكل موثوق خلال مراحل التطوير.

لاحقا للاعتراف بنفقات التطوير كأصل، يتم تطبيق مبدأ التكلفة والتي تتطلب قيد الأصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والهبوط في القيمة المتراكم. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير وعندما يصبح الأصل جاهز للاستخدام. ويتم اطفأؤه على مدار فترة الانتفاع المقدرة. يتم قيد مصروف الإطفاء ضمن تكلفة الإيرادات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الهبوط في قيمة الأصل بشكل سنوي.

٣-٣-١٨ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي موحد بتقييم القيمة الدفترية للموجودات غير المالية فيما عدا المخزون لمعرفة ما اذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة والأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار انتاجية محددة سنويا لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها. تدرج خسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقدية تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد.

يعتبر الأصل غير المتداول منخفض القيمة إذا كانت قيمته الدفترية أعلى من قيمته القابلة للاسترداد. ولتحديد خسارة الانخفاض، تقوم المجموعة بمقارنة القيمة الدفترية للأصل غير المتداول بالتدفق النقدي التقديري غير المخصوم للأصل المستخدم. وفي حالة ما إذا تجاوزت القيمة الدفترية التدفق النقدي التقديري غير المخصوم للأصل المستخدم، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل. تعتبر زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة هبوط في القيمة.

يدرج الهبوط في القيمة على الفور بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. وإذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إثبات أي هبوط في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الهبوط في القيمة على الفور في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة.

٣-٣-١٩ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الإلتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الإلتزام عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات مبالغ التعويض كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة صافية من أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الشريبة الحالي الذي يعكس، حيثما يقتضي الأمر، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للإلتزام، ويتم إثبات عكس الخصم كتكاليف تمويل.

تكاليف استعادة الاصول الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه	يتم احتساب تكاليف الاستعادة بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الإلتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة والتي يتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الأصل المعين. يتم خصم التدفقات النقدية بالقيمة الحالية قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر المحددة للإلتزام بالاستعادة. يتم تسجيل الزيادة في الخصم عند تكبده ويتم الاعتراف به في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة كتكلفة تمويل. تتم مراجعة التكلفة المستقبلية المقدرة سنوياً ويتم تعديلها عند الحاجة لذلك.
عقود غير مجددة	يتم قياس مخصص العقود غير المجددة بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيهما أقل، والتي يتم تحديدها على أساس التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالإلتزام بموجب العقد. قبل تكوين المخصص، تعترف المجموعة بأي هبوط في قيمة الموجودات المرتبطة بهذا العقد
إعادة الهيكلة	يتم الاعتراف بمخصص لإعادة الهيكلة عندما توافق المجموعة على خطة إعادة هيكلة مفصلة ورسمية، وعندما تكون إعادة الهيكلة قد بدأت أو تم الإعلان عنها علناً.

### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### ٣-٣-٢٠. الالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن من غير المحتمل حدوث تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية. لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً.

##### ٣-٣-٢١. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم رصد مخصص التزامات منافع الموظفين وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط سنوات العمل للموظفين ومعدل خصم ملائم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل سنة وتعكس أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة معيار المحاسبة الدولي ١٩ تتطلب التعديلات الاعتراف بالتغييرات في المطلوبات الخاصة بالمزايا المحددة والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحد من أجل عكس صافي موجودات أو التزام الشركة كما هو معترف به في قائمة المركز المالي الموحد.

##### ٣-٣-٢٢. احتياطي نظامي

إذا لزم الأمر، يجوز للشركة تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع كتوزيعات أرباح.

##### ٣-٣-٢٣. تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.



### ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### ٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### ٣-٣-٢٤ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الادوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على اسس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض إن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم اما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن يكون قابل للوصول اليه من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملين في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض انهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الاخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وبأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية.

تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، والتي تمكن من استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، وتمكن من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة وفقا للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة ادناه على اساس أدنى مستوى للمدخلات، الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم اثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

تحدد ادارة المجموعة السياسات والاجراءات للقياس المتكرر والغير متكرر للقيمة العادلة.

بتاريخ اعداد كل قوائم مالية موحدة، تقوم الادارة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يجب اعادة قياسها أو تقييمها طبقا للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الادارة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في اخر تقييم عن طريق مطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الاخرى ذات العلاقة.

كما تقوم الإدارة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل ومطلوب مع مصادر خارجية ذات علاقة للتأكد من أن التغير منطقي.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الأصول والالتزامات على اساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات ومستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين اعلاه.

## ٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## ٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٣-٣-٢٥ العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات في تاريخ كل مركز مالي موحد، تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي طبقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل والتسوية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة ترجمة الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة عناصر حقوق الملكية على أسعار التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل عنصر. يتم ترجمة إيرادات ومصروفات الخاصة بهذه الشركات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال السنة. أما التعديلات المتراكمة على ترجمة العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك، إن وجدت، تدرج كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي الموحدة. وعندما يتم استبعاد جزء من استثمار في هذه الشركات الزميلة، تدرج هذه التعديلات المتراكمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

## ٣-٣-٢٦ المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء يمكن تمييزه من المجموعة يقوم إما بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، ويكون معرضا لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك التي تتعرض لها القطاعات الأخرى.

## ٣-٣-٢٧ الأعمال غير المستمرة

تصنف المجموعة الأصول غير المتداولة للأعمال غير المستمرة ومجموعات الاستبعاد على أنها محتفظ بها للبيع إذا كانت قيمتها الدفترية سيتم استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع بدلا من الاستخدام المستمر. ويتم قياس هذه الأصول غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو العادلة مطروحا منها تكاليف البيع، أيهما أقل. وتتمثل تكاليف البيع في التكاليف التي سيتم تكبدها وهي متعلقة بشكل مباشر بإتمام عملية البيع باستثناء الأعباء التمويلية ومصاريف ضريبة الدخل.

تعتبر معايير تصنيف المحتفظ بها للبيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملا بدرجة كبيرة ويكون الأصل أو مجموعة الاستبعاد متاحة للبيع الفوري في حالتها الراهنة. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات كبيرة على عملية البيع أو سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع المتوقع خلال سنة من تاريخ التصنيف.

يتوقف احتساب الاستهلاك والإطفاء الممتلكات والألات والمعدات والأصول الغير ملموسة عندما تصنف على أنها محتفظ بها للبيع. يتم عرض الأصول والالتزامات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل ضمن الأصول والالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

تعتبر المجموعة المستبعدة من ضمن الأعمال غير مستمرة إذا تم استبعادها أو تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع وهي:

- تمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية لعمليات
- تعد جزء من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية لعمليات أو تكون منشأة تابعة تم اقتناؤها حصريا بنية إعادة البيع.

لا تتضمن نتائج الأعمال المستمرة نتائج الأعمال غير المستمرة حيث يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل ببند أرباح أو خسائر الأعمال غير المستمرة بالصافي من الضريبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. جميع الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة تتضمن مبالغ متعلقة بعمليات مستمرة ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٢٨- الإيجارات

**المجموعة كمستأجر**

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات إيجار، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود الإيجار تعترف الشركة بحق استخدام الأصول ولإلتزامات الإيجار بإستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

**(أ) حق استخدام الأصول:**

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي للإستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر متراكمة من إنخفاض في القيمة ومجمع الإستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم لإلتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ إلتزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين وبدرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار. يتم إستهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقدرة أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول إلى إنخفاض القيمة.

**(ب) الإلتزامات الإيجار**

في تاريخ بدء الإيجار، تعترف المجموعة بالإلتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، و المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد وبدرجة معقولة أن تمارسه المجموعة و مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الإعترا ف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصرف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض في تاريخ بدء الإيجار إذا لم يتم تحديد سعر العائد الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ إلتزامات الإيجار لتعكس تراكم المصروفات المالية وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للإلتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

**(ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار ذات اصول منخفضة القيمة**

تطبق المجموعة الإعفاء الممنوح على الإيجارات قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي تلك الإيجارات التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

**(د) الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشمل على خيارات التجديد:**

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أن لا تمارس هذا الحق.

**المجموعة كمؤجر**

عندما تكون المجموعة مؤجر، فأنها تحدد عند بدء الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع الملكية معينة للموجود الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويلي، وإذا لم يكن كذلك فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الإقتصادي للموجود.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجاري مع مكونات إيجارية وأخرى غير إيجارية، فإنه يجب على المؤجر تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٢٩ أسهم الخزينة

أدوات حقوق الملكية التي يتم إعادة شرائها (أسهم الخزينة)، للوفاء بالالتزامات بموجب برامج مشاركة الموظفين في حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها بالتكلفة ويتم عرضها كخصم من حقوق الملكية ويتم تعديلها لأي تكاليف معاملات وأرباح أو خسائر على بيع هذه الأسهم. لا يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحد لأغراض خاصة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والمبلغ، في حالة إعادة إصداره، في الأرباح المحتجزة.

٣-٤- المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المذكورة أدناه تأثير كبير على القوائم المالية للمجموعة.

أ- معايير جديدة ومعدلة ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة تقاريرها السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المعلن عنها للفترات الحالية والسابقة.

- ١- السياسة المحاسبية (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٢٨)، تاريخ السريان في ١ يناير ٢٠٢٣؛  
- تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية
- ٢- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢)، تاريخ السريان في ١ يناير ٢٠٢٣؛  
- تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي، تؤدي إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

ب- معايير جديدة ومعدلة صادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

- ١- عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)، تاريخ السريان في ١ يناير ٢٠٢٤؛  
- تتضمن هذه التعديلات متطلبات عمليات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بالمحاسبة عن البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.
- ٢- الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف الالتزامات كتعديلات متداولة أو غير متداولة (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١)، تاريخ السريان في ١ يناير ٢٠٢٤؛  
- توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.
- ٣- ترتيبات تمويل الموردين (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧)، تاريخ السريان في ١ يناير ٢٠٢٤؛
- ٤- عدم إمكانية التبادل (تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٢٧)، تاريخ السريان في ١ يناير ٢٠٢٤؛

فيما يلي معايير الإفصاح عن الاستدامة الجديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ وتخضع لموافقة المعايير من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)

- ١- المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة (IFRS S)، تاريخ السريان في ١ يناير ٢٠٢٤؛  
- يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالكيان.
  - ٢- الإفصاحات المتعلقة بالمناخ (IFRS S)، تاريخ السريان في ١ يناير ٢٠٢٤؛  
- هذا هو المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات الكيانات للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.
- نتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات للمعايير الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة في فترة التطبيق الأولي.

#### ٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن ينتج عنه نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المعرضة للتأثر في الفترات المستقبلية. تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

- إدارة رأس المال
- إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات
- إفصاحات تحليل الحساسية
- إيضاح ٦
- إيضاح ١٩
- إيضاح ١٩ و ٣٣

#### ٤-١ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها الأثر الجوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

#### ٤-١-١ مفهوم الاستمرارية المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مفهوم الاستمرارية والذي يفترض أن المجموعة سوف تكون قادرة على الوفاء بشروط السداد الإلزامية للذمم الدائنة التجارية والتسهيلات البنكية كما هي مبينة في إيضاح ٣٠ و ٣١.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت الخسائر المتراكمة لدى المجموعة ٢٠٧,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣٤,٦ مليون ريال سعودي). تكبدت المجموعة خسارة عائدة على المساهمين بمبلغ ١٧٤,٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٨,٨ مليون ريال سعودي) وفي ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الأصول المتداولة بمبلغ ٦٢١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥٤١,٩ مليون ريال سعودي) بالإضافة إلى ذلك، أخلت المجموعة في الوفاء بالتعهدات المالية المتعلقة بتسهيلات القروض كما هو موضح في إيضاح ٣٠.

وتعود الخسائر المتراكمة بشكل رئيسي إلى المخصص الإضافي للزكاة حيث أن القرار النهائي الذي اتخذته الجهات ذات العلاقة كان أعلى بكثير من المبالغ المسجلة، بالإضافة إلى النتائج السلبية لقطاع المياه. قامت الإدارة بصياغة تحسينات مختلفة في أداء الكيانات الخاضعة لسيطرتها، كما اتخذت إدارة الاستثمارات المحسوبة بطريقة حقوق الملكية إجراءات لتعزيز ربحيتها.

يتم اتخاذ التدابير من قبل المجموعة لتحسين الكفاءة في المصانع التي تحتوي على وحدات الإنتاج. فيما يلي هذه التحسينات ١. تحسين إدارة الموارد البشرية والتوظيف ٢. تقليل الموظفين الزائدين عن الحاجة ٣. الاستعانة بمصادر خارجية للموارد البشرية ٤. أتمتة الإنتاج، وبالتالي تحسين الكفاءة وتقليل حالات الرفض ٥. تحسين الكفاءة في إدارة المواد الخام وبالتالي تقليل الهدر. ومن العوامل الأخرى التي أرجعت هذه الخسائر ارتفاع أسعار المواد الخام التي بدأت في الهبوط مؤخراً مما سيؤدي إلى زيادة حجم الإنتاج والمبيعات من خلال قوة تفاوضية أفضل مع الموردين.

وفما يتعلق أيضاً بالتسويق والتطوير، تعمل الإدارة على توسيع دائرة عملائها من خلال استشارة المهندسين والخبراء، والتعاون مع الشركاء المجهزين تقنياً لتطوير الأعمال البلدية. كما أن المبادرات الخضراء التي اتخذتها العديد من الحكومات في مجالات الأعمال ستعطي ميزة لبعض كيانات المجموعة وبالتالي زيادة ربحية القطاع الخاسر.

قامت المجموعة خلال عام ٢٠٢٢ بتخفيض رأس مالها من ٣٢٠ مليون ريال سعودي إلى ٩٩ مليون ريال سعودي لاستيعاب الخسائر المتراكمة. خلال السنة، حصلت المجموعة على موافقة مجلس الإدارة على زيادة رأس المال عن طريق حقوق أولوية بقيمة ٣٤٦,٥ مليون ريال سعودي، كما تمت الموافقة عليها أيضاً من قبل هيئة السوق المالية في ٢٤ يناير ٢٠٢٤ (الإيضاحين ٣٧ و ٤٢). وعند موافقة المساهمين، سيتم ضخ مبلغ إضافي قدره ٣٤٦,٥ مليون ريال سعودي مما سيؤدي إلى زيادة رأس المال العامل للشركة، مما يؤدي في المقابل إلى تعزيز الاستفادة من قدرات وحدات الأعمال مما سيؤدي إلى الربحية. كما سيساعد في تسوية بعض القروض المصرفية مما سيؤدي إلى تخفيض الرسوم المالية في المستقبل القريب.

كما وقعت المجموعة اتفاقية تسوية مع "مصرف الإنماء" بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وبموجب هذه الاتفاقية ستقوم المجموعة بنقل ملكية كامل أسهمها في الشركة الدولية لإدارة وتشغيل البنية التحتية المحدودة ("اميوتر") المملوكة بنسبة ١٠٠٪ للمجموعة، إلى صندوق استثماري تديره الشركة المالية التابعة للبنك. وفي المقابل يقوم البنك بإبراء المجموعة من كافة التزاماتها تجاه البنك البالغة ٥٧٢,٧ مليون ريال سعودي. وعليه فإن هذه الاتفاقية تعتبر بمثابة تسوية كاملة لكافة الالتزامات المالية المستحقة للبنك على المجموعة، علماً بأن هذا الالتزام يمثل ما يقارب ٥٠٪ من إجمالي الالتزامات المستحقة على المجموعة للبنك.

في ١١ نوفمبر ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على موافقة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك ("الهيئة") على خطة التقسيط لمبالغ الزكاة المستحقة من المجموعة للهيئة وتضمنت خطة التقسيط المبالغ المستحقة على الزكاة للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٠ بمبلغ إجمالي قدره ٢٧٧,٧٥ مليون ريال. وتعتمد خطة التقسيط على التنازل عن مطالبات لدى جهة حكومية بمبلغ ٢٩,١٩ مليون ريال سعودي والمبلغ المتبقي على أقساط نصف سنوية تبدأ في الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ لمدة ٤ سنوات.

تقر الإدارة بأنه لا يزال هناك عدم يقين بشأن قدرة المجموعة على تلبية متطلبات التمويل وإعادة تمويل أو سداد تسهيلات الائتمانية عند استحقاقها. ومع ذلك، كما هو موضح أعلاه، لدى الإدارة توقعات معقولة بأن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور. إذا كانت المجموعة غير قادرة لأي سبب من الأسباب على الاستمرار كمنشأة مستمرة، فقد يكون لذلك تأثير على قدرة المجموعة على تحقيق الموجودات بقيمتها المعترف بها وإطفاء الالتزامات في سياق الأعمال العادية بالمبالغ المذكورة في البيانات المالية الموحدة.

#### ٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٢-١-٤ تحقق الإيرادات

عند إثبات الإيرادات من العملاء، تتخذ المجموعة أحكامًا فيما يتعلق بطبيعة وتوقيت الوفاء بالالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات إثبات الإيرادات ذات الصلة. يؤدي هذا إلى اتخاذ قرار بشأن ما إذا كان سيتم إثبات الإيراد خلال فترة زمنية، أو الاعتراف بها في نقطة زمنية محددة.

##### ٢-٤ التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير حالات عدم التأكد بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة المجموعة. تنعكس هذه التغيرات على الافتراضات عند حدوثها.

##### ١-٢-٤ أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة والضرائب المستحقة الدفع الحالية للمجموعة والبالغة ٣٢٠,٥ مليون ريال سعودي بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة والضرائب المستحقة الدفع على مراكز الزكاة والضرائب المعلقة حيث تظل المطلوبات متفق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والهيئات الضريبية الأخرى. تتعلق بنود الزكاة والضرائب غير المؤكدة التي تم تكوين مخصص لها بمبلغ ١٣٩,٢ مليون ريال سعودي بشكل أساسي بتفسير تشريعات الزكاة والضرائب المطبقة على الترتيبات التي دخلت فيها المجموعة. بسبب عدم التأكد المرتبط بمثل هذه الزكاة والبنود الضريبية، من الممكن، عند الانتهاء من مسائل الزكاة والضرائب المفتوحة في تاريخ مستقبلي، أن النتيجة النهائية قد تختلف بشكل كبير.

قامت الشركة بتقديم استئناف للأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية ضد مطالبة بالزكاة بمبلغ ٢٣١,٩ مليون ريال سعودي لإنهاء التقييمات للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ واستئناف آخر ضد مطالبة بالزكاة بمبلغ ٢٣,٨ مليون ريال سعودي للعام من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٠ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. استلمت الشركة القرارات النهائية على القضايا المعلقة مما أدى إلى تسجيل مصروف إضافي للزكاة بإجمالي ١١٥ مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بهذا المصروف لتوفير الاحتياطي الكافي للأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠. علاوة على ذلك، في عام ٢٠٢٣، تلقت الشركة خطة تسطيط من هيئة الزكاة والدخل والجمارك، تتضمن تحويل مطالبة مع جهة حكومية بمبلغ ٢٩,١٨٥ مليون ريال سعودي، مع دفع المبلغ المتبقي على أقساط نصف سنوية تبدأ في الربع الثاني من ٢٠٢٤ ولمدة أربع سنوات. (إيضاح ١٤)

##### ٢-٢-٤ الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول"، تجري الشركة اختبارات الهبوط في قيمة الأصول على وحدات توليد النقد لديها في نهاية كل سنة. تعتمد اختبارات الهبوط في القيمة على توقعات التدفق النقدي لمدة ٥ سنوات بحسب الموازنات والتقديرات التفصيلية المعتمدة من قبل الإدارة. لقد تمت مواءمة تقارير التقييم مع التوقعات التفصيلية، وتم الإفصاح عن أي افتراضات وأحكام هامة ومناقشتها مع مدقق الحسابات للتأكد من أنها معقولة ويمكن دعمها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج هبوط قيمة وحدات توليد النقد بالشركة لشركة أميانتيب لصناعة الفيرغلاس المحدودة (أفيل) وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. يتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٤% إلى ١٥%، ويتم استقرار التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٣ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. قدرت الإدارة أيضًا أنه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تكن هناك مؤشرات إضافية لانخفاض القيمة ولم تكن هناك مؤشرات لعكس انخفاض القيمة المسجل مسبقًا. تم الإفصاح عن انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في إيضاح ٢٥.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج هبوط قيمة وحدات توليد النقد بالشركة للشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الكنايل المحدودة (ساديب) وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. يتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٤% إلى ١٥%، ويتم استقرار التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٣ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. قدرت الإدارة أيضًا أنه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تكن هناك مؤشرات إضافية لانخفاض القيمة ولم تكن هناك مؤشرات لعكس انخفاض القيمة المسجل مسبقًا. تم الإفصاح عن انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في إيضاح ٢٥.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج انخفاض قيمة وحدات توليد النقد للشركة في مصنع شركة بوندستراند المحدودة (بوندستراند). وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ لا شيء ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بناءً على حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفق النقدي من الميزانية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة التي تغطي عام ٢٠٢٤. ويتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٤% إلى ١٥%، ويتم استقرار التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٤ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. وقد تم التوصل إلى أنه لا يمكن قياس القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد بشكل موثوق. نتيجة لهذا التحليل، قامت الإدارة بإثبات مخصص انخفاض القيمة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي مقابل الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة دفترية قدرها ١,٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتم تسجيل مخصص انخفاض القيمة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تم الإفصاح عن انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في إيضاح ٢٥.

##### ٣-٢-٤ الهبوط في قيمة استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

إن تحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات الهبوط في القيمة للاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية كما في تاريخ التقرير أم لا وتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذه الاستثمارات ينطوي على حكم إداري جوهرية.

٤ - الأحكام والتقدير والتفويضات والمحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٤ التقديرات والافتراضات (تتمة)

٤-٢-٤-٤ التكاليف المقدرة للإنجاز

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبة عن عقودها ذات الأسعار الثابتة لأداء أعمال المقاولات. يتطلب استخدام إثبات المفهوم من المجموعة تقدير إجمالي التكاليف لإكمال العقد.

٤-٢-٤-٥ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم التجارية المدينة وأصول العقود والذمم المدينة غير المتداولة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى أيام تجاوز الاستحقاق لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة. تستند مصفوفة المخصص مبدئيًا إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة للمجموعة ويتم تعديلها بالمعلومات التطلعية.

يعتبر تقييم الخسارة في ظل التعثر والعلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا هامًا. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والعوامل الاقتصادية المتوقعة. قد لا يكون تقييم خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة وتنبؤات الظروف الاقتصادية أيضًا ممثلًا للتخلف الفعلي للعميل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح ٢١.

٤-٢-٤-٦ الالتزامات المحددة بمزايا نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب صافي التزام المجموعة المتعلق بمزايا نهاية الخدمة للموظفين عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بناء على التقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وذلك عن طريق خبير مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة على إنها وحدة إضافية من مزايا ومنافع الموظفين. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية. ويتم استخدام معدلات الخصم في تحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المزايا المحددة بالرجوع إلى العائد على السندات الأمريكية (حيث إن الريال مربوط بالดอลลาร์ الأمريكي)، معدلة لأي مخاطر إضافية.

٤-٢-٤-٧ مدة الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التمديد أو الإنهاء. تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس تأثير ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

٤-٢-٤-٨ القيمة الاقتصادية للممتلكات والآلات ومعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول أو الاستهلاك الذي تتعرض له هذه الأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك السنوية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤-٢-٤-٩ مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات القيمة الصافية القابلة للتحقق والتي ترتبط مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ البيان المالي الموحد للمركز المالي بالقدر الذي تؤكد فيه تلك الأحداث الظروف الموجودة في نهاية السنة.

٤-٢-٤-١٠ الهبوط في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للتأكد من وجود مؤشرات على انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة.



## ٥ معلومات القطاعات

إن المجموعة مقسمة إلى وحدات أعمال حسب طبيعة منتجاتها وخدماتها بهدف إدارتها. يوجد لدى المجموعة قطاعي أعمال كما يلي:

١- تصنيع وبيع أنواع مختلفة من الأنابيب وتطوير ومنح التراخيص للتقنيات المتعلقة بها، و

٢- إدارة المياه وما يتعلق بها من خدمات استشارية وهندسية وتشغيلية.

وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال كما في وللسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ على التوالي، والتي تم تلخيصها حسب قطاعات الأعمال المذكورة أعلاه:

المجموع	الاستبعادات	إدارة المياه	تصنيع وتقنية الأنابيب	
		(بالآلاف الريالات السعودية)		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ
٧١٨,٩٦٢	-	٥٩,٩٥٤	٦٥٩,٠٠٨	البيع للعملاء الخارجيين
-	(٢٠,٦٣٥)	٥٤	٢٠,٥٨١	مبيعات بين القطاعات
٧١٨,٩٦٢	(٢٠,٦٣٥)	٦٠,٠٠٨	٦٧٩,٥٨٩	إجمالي الإيرادات
٤٤,٢٢٩	-	٨,٦٠٦	٣٥,٦٢٣	الحصة في نتائج استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٦٨,٢٦٨)	-	(٢,٨٨٣)	(٦٥,٣٨٥)	تكاليف تمويلية
(٣٢,٢٦٦)	-	(٥٨٨)	(٣١,٦٧٨)	استهلاك، إطفاء وهبوط في القيمة
(١٣٩,١٨٨)	-	(٤٥٤)	(١٣٨,٧٣٤)	الزكاة وضريبة الدخل
(١٧٠,٤٩٩)	-	(٢٩,٠٠٥)	(١٤١,٤٩٤)	صافي (الخسارة)
	-			استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
٤٨٣,٠٣٣	-	١٣٥,٦٦٨	٣٤٧,٣٦٥	إجمالي الأصول
٢,٣٠٩,٨٩٠	-	٦٠٧,٩٥٥	١,٧٠١,٩٣٥	إجمالي الالتزامات
(٢,١١٤,٩٠٢)	-	(٢٣٣,٨٦٨)	(١,٨٨١,٠٣٤)	نفقات رأسمالية
(٣,٦٦٤)	-	(١٣٨)	(٣,٥٢٦)	

المجموع	الاستيعادات	قطاع المياه	تصنيع وتقنية الأنابيب
		(بالآلاف الريالات السعودية)	
٥٠٨,٨١٧		٤٠,٣٢٤	٤٦٨,٤٩٣
-	(٢٣,٥٧٨)	٥٣	٢٣,٥٢٥
٥٠٨,٨١٧	(٢٣,٥٧٨)	٤٠,٣٧٧	٤٩٢,٠١٨
٣١,١٣٥	-	١٠,٨٦٦	٢٠,٢٦٩
(٤١,٠٩١)	-	(٢,٥٤٩)	(٣٨,٥٤٢)
١٠,٨٦٦	-	(٧٦٤)	١١,٦٣٠
(١٩,٣٩٦)	-	(١٤٢)	(١٩,٢٥٤)
(٥,٠٦٣)	-	(٢١,٥٥٧)	١٦,٤٩٤
٤٥١,١٢٠	-	١٤٠,٢٦٧	٣١٠,٨٥٣
٢,٢٨٢,٠٦٣	-	٥٨٤,٧٣٨	١,٦٩٧,٣٢٥
(١,٩٢١,٥٢٠)	-	(٢٣٣,٥٧١)	(١,٦٨٧,٩٤٩)
(٢,٩١٣)	-	(٧٤)	(٢,٨٣٩)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ

البيع للعملاء الخارجيين

مبيعات بين القطاعات

إجمالي الإيرادات

الحصة في نتائج استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

مصاريف تمويلية

استهلاك، إطفاء وهبوط في القيمة

الزكاة وضريبة الدخل

صافي الخسارة

استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

إجمالي الأصول

إجمالي الالتزامات

نفقات رأسمالية

شركة أمياتتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥ - معلومات القطاعات (تمة)

تتمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وأوروبا وبعض المناطق الجغرافية الأخرى. فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ وللسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ:

المجموع	استيعادات	دول أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	أوروبا	السعودية	كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧١٨,٩٦٢	(٢٠,٦٣٥)	٧٩,٠٥٤	٥٣,٩٠٧	٦٠٦,٦٣٦	الإيرادات
٥٣٩,٥٢٤	-	١٥,٠٢٩	١,٢٠٨	٥٢٣,٢٨٧	الأصول غير المتداولة
٥٠٣,٩٨٣	-	٤٦,٣٣٢	٢٩٣,٠٨٨	١٦٤,٥٦٣	- ممتلكات وآلات ومعدات
					- أصول غير متداولة أخرى
					كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٠٨,٨١٧	(٢٣,٥٧٨)	٢١,٨٦٥	٤٠,٣٧٧	٤٧٠,١٥٣	الإيرادات
٥٦٣,٧٥٧	-	١٤,٧٦٧	٢,٠١٠	٥٤٦,٩٨٠	الأصول غير المتداولة
٤٧٤,٧٢٢	-	٤٤,٦٠٨	٢٥٨,٩٥٤	١٧١,١٦٠	- ممتلكات وآلات ومعدات
					- أصول غير متداولة أخرى

٦- إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المال وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة. الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة هو تعظيم قيمة المساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح للمساهمين أو تغيير رأس مالهم أو تعديل مستوى قروضهم.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي "صافي الدين" مقسوماً على إجمالي رأس المال بالإضافة إلى صافي الدين. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين القروض التي تحمل فائدة والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى ناقصاً النقد والودائع قصيرة الأجل، باستثناء العمليات المتوقعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١,١٤٠,٦١٠	١,١٤٦,٠٧٠	القروض بفائدة (إيضاح ٣٠)
٦,٦٥٨	٥,٠٣٠	التزامات الإيجار (إيضاح ٢٦)
١٧٤,٦٢٨	١٨٤,٢٧٥	الذمم الدائنة التجارية (إيضاح ٣١)
٨٧,٧٣١	١٣٢,٤٣٨	المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى (إيضاح ٣٢)
(٤١,٧٤١)	(٣٣,١٣٩)	ناقصاً: النقد والودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٢٠)
١,٣٦٧,٨٨٦	١,٤٣٤,٦٧٤	صافي الدين
٣٦٠,٥٤٣	١٩٤,٩٨٨	حقوق الملكية
٣٦٠,٥٤٣	١٩٤,٩٨٨	إجمالي رأس المال
١,٧٢٨,٤٢٩	١,٦٢٩,٦٦٢	رأس المال وصافي الدين
٪٧٩	٪٨٨	نسبة المديونية

هدف المجموعة هو الحفاظ على نسبة المديونية أقل من ٢٠٠٪. ومن أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان استيفائها للتعهدات المالية المرتبطة بالقروض التي تحمل فائدة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن عدم الالتزام بالأحكام المالية من شأنه أن يسمح للبنوك بالطلب الفوري لسداد القروض وتغيير الأسعار المنفق عليها. تم الإفصاح عن تفاصيل عدم الالتزام بالأحكام المالية للقروض التي تحمل فوائد مالية في الفترة الحالية في إيضاح ٣٠. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

يتم الإشراف على عمليات مراقبة رأس المال والتأكد من الالتزام بسياسات إدارة رأس المال من قبل مجلس الإدارة.

٧- الإيرادات

٧-١ المعلومات التفصيلية للإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		القطاعات
(بالآلاف الريالات السعودية)				
٤٣٠,٣٢٧	٦١٢,٤٧٠			نوع البضائع او الخدمات
٧٨,٤٩٠	١٠٦,٤٩٢			بيع بضائع
٥٠٨,٨١٧	٧١٨,٩٦٢			عقود الإنشاءات
				اجمالي الإيرادات
٢٤,٩٢٨	١٦,٨١٦			تصنيف العملاء
٤٨٣,٨٨٩	٧٠٢,١٤٦			عملاء القطاعات الحكومية وشبه الحكومية
٥٠٨,٨١٧	٧١٨,٩٦٢			عملاء الشركات
				اجمالي الإيرادات
٧٧,٣١٩	١٦١,٧٦٠			المناطق الجغرافية
١٥,٣٠١	٢٤,٠٦١			المنطقة الوسطى
٢٦٩,٧٢٣	٣٧٥,٤٧٧			المنطقة الغربية
٣٤,٩٦٥	٤٢,١٠١			المنطقة الشرقية
١١١,٥٠٩	١١٥,٥٦٣			دول أوروبا
٥٠٨,٨١٧	٧١٨,٩٦٢			الصادرات والشركات التابعة الأجنبية الأخرى
				اجمالي الإيرادات

٧-٢ أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		نم مدينة تجارية أصول تعاقدية (إيضاح أ أدناه) التزامات تعاقدية (إيضاح ب أدناه)
(بالآلاف الريالات السعودية)				
٥٥٠,٤٩٠	٥٣٠,٨٣٧			
٣٠١,٠٧٣	٣٢٥,١٥١			
٩٠,٦٥٦	١٠٣,٩١٩			

أ) أصول تعاقدية

يتم الاعتراف مبدئيًا بالأصول التعاقدية للإيرادات المكتسبة من عقود الإنشاءات حيث أن استلام المقابل مشروط بإكمال مراحل محددة بنجاح. عند الانتهاء من مرحلة رئيسية وقبول العميل، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كموجودات عقد إلى ذمم تجارية مدينة.

ارتفع إجمالي رصيد الهبوط في قيمة أصول تعاقدية بمبلغ ٢١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: انخفاض قدره ٣٣,٥ مليون ريال سعودي) خلال الفترة من ٣٠٦,٨ مليون ريال سعودي في بداية العام إلى ٣٢٨,٣ مليون ريال سعودي في نهاية العام. يتم توضيح التغييرات الهامة في أرصدة أصول العقد على النحو التالي:

- الأصول التعاقدية الإضافية المعترف بها خلال الفترة بمبلغ ٩٧,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧٠,٩ مليون ريال سعودي) بسبب التقدم في الوفاء بالتزامات الأداء.
- التحويل من أصول تعاقدية إلى الذمم المدينة بمبلغ ٨٦,٥ مليون ريال سعودي (٨٥,٤ مليون ريال سعودي) عند الوفاء بالتزامات الأداء.
- انعكست تأثيرات أسعار صرف العملات الأجنبية من العمليات الأجنبية خلال الفترة بارتفاع قدره ١٠,٤ مليون ريال (٢٠٢٢: انخفاض قدره ١٩,٠ مليون ريال).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إدراج أصول تعاقدية بالصافي من خسارة انخفاض القيمة بمبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٥,٨ مليون ريال سعودي).

تعكس هذه الحركات نشاط المجموعة وتقدمها في الوفاء بالتزاماتها بموجب العقود المبرمة مع العملاء. تتوافق التغييرات في الأرصدة مع توقعات المجموعة بناءً على توقيت وطبيعة عقودها ولا تمثل أي مخاطر أو شكوك غير متوقعة في ممارساتها للتحقق من الاعتراف بالإيرادات.

٧- الإيرادات (تتمة)

الحركة على الأصول التعاقدية كما يلي:

أصول تعاقدية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٤٠,٣٦١	٣٠٦,٨٣٠	الرصيد في بداية السنة
٧٠,٨٨٥	٩٧,٥٨٣	إيرادات مثبتة خلال السنة
(٨٥,٣٧٢)	(٨٦,٥٣٤)	فواتير صادرة خلال السنة
(١٩,٠٤٤)	١٠,٤٠٨	تعديلات ترجمة العملات الأجنبية
٣٠٦,٨٣٠	٣٢٨,٢٨٧	
(٥,٧٥٧)	(٣,١٣٦)	الهبوط في قيمة الموجودات المالية
٣٠١,٠٧٣	٣٢٥,١٥١	الرصيد في نهاية السنة

(ب) التزامات تعاقدية

تشمل الالتزامات التعاقدية الدفعات المقدمة طويلة الأجل المستلمة مقابل عقود الانشاءات والدفعات المقدمة قصيرة الأجل المستلمة لتكريب الانابيب وكذلك سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء التي لم يتم الوفاء بها بعد. بلغت الإيرادات المعترف بها من المبالغ المدرجة ضمن التزامات العقود في بداية عام ٢٠٢٣ مبلغ ٥,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١١,٦ مليون ريال سعودي).

الحركة على الأصول والالتزامات التعاقدية كما أدناه:

التزامات تعاقدية		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٩٩,٢٤٠	٩٠,٦٥٦	الرصيد في بداية السنة
(١١,٦٣١)	(٥,٤٠١)	إيرادات مثبتة خلال السنة
١٣,٧٩٨	٥,٦٢٥	فواتير صادرة خلال السنة
(٧,٧٠٧)	١١,٥١٧	دفعات مقدمة من العملاء خلال السنة
(٣,٠٤٤)	١,٥٢٢	تسوية ترجمة العملات الأجنبية
٩٠,٦٥٦	١٠٣,٩١٩	الرصيد في نهاية السنة

٧-٣ التزامات الأداء

(أ) بيع البضائع

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند تسليم البضائع ويكون الدفع مقدماً عادةً أو خلال ٩٠ يوماً من تاريخ التسليم.

(ب) عقود الانشاءات

يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت بناءً على طريقة المدخلات لقياس التقدم نحو إتمام الالتزام بالأداء. يتم الاعتراف بالتكاليف ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم تكبدها. تشمل شروط الدفع دفعة مقدمة طويلة الأجل، دفعات على أساس التقدم في العمل ودفع مبالغ الاحتفاظ بعد سنة أو سنتين من إتمام المشروع. تعتمد مدة كل مشروع على حجم وتعقيد تصميم العميل وعادة ما تمتد لأكثر من سنة واحدة.

يتم الوفاء بالتزام أداء المجموعة بمرور الوقت ولا تقوم المجموعة بإنشاء أصل ذو استخدام بديل للمجموعة ولديها حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

شركة أمياتنت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٥٤,٨٩٠	٣٢٤,٧٠٠	المواد المستهلكة
١٣٩,٨٩٧	١٥٥,٤٤٤	تكاليف الموظفين (الملاحظة ١٨)
١٥,٩٠٤	٢٦,٠٠٧	قطع الغيار الاستهلاكية
١٨,٧٥٤	٢٤,٩٣٧	الاستهلاك والإطفاء
١٨,٩٧٦	٣٦,٧٣٩	تكاليف النقل وإيجار الآلات
١٥,٩٩٠	١٨,٢٨٥	الكهرباء والغاز والماء
٣,٤٠٦	٤,٣٤٠	الإصلاحات والصيانة
١,٧٨١	٤,٦٥١	الأتعاب المهنية
١,٣٣٧	١,٣٥٠	إيجار المساحات
(٣٦,٦٢٤)	٤٠٢	الهبوط (عكس) في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٢٥)
(٢٦٠)	-	مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة (إيضاح ٢٣)
٤,٠٧٠	٧,٣٨٤	رسوم المعرفة الفنية (إيضاح ٤٢,١)
(٤٥٤)	(١,٤٣٦)	(عكس) مخصص الضمان
١٥,٥٤١	٢٧,٤٠٦	أخرى
٤٥٣,٢٠٨	٦٣٠,٢٠٩	

٩- مصاريف بيع وتوزيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٧,٧٠١	٧,٣٤١	تكاليف الموظفين
١,٠٢٠	١,١٥٦	الاستهلاك والإطفاء
٣٤٤	٥٧٢	مصاريف السفر
٧٠٣	١,٨٣٦	عمولة التسويق والمبيعات
٤٥٥	٧٣٨	أخرى
١٠,٢٢٣	١١,٦٤٣	

١٠- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٩,٠٣٣	٣٥,١٦٦	منافع موظفين
١٣,١٤٧	١٧,٧٧١	خدمات مهنية
٧,٦٥٣	٨,٩٥٩	تقنية المعلومات والاتصالات
٥,٩٨٤	٥,٧٧١	الاستهلاك والإطفاء
٣,٠١٧	٤,٥٥٣	الكهرباء والغاز والماء
٢,٣٩٤	٣,١٤٨	الإصلاحات والصيانة
١,٤٨٢	٣,٦١٢	مصاريف السفر
٥,٨٩١	٥,٤٣٧	أخرى
٦٨,٦٠١	٨٤,٤١٧	

شركة أمياتنت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١- عكس (خسائر) الهبوط في قيمة الأصول المالية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٢,٩٩٠	(٢,٧٤٥)
١٢,٩٩٠	(٢,٧٤٥)

عكس (خسارة) الهبوط في قيمة الأصول المالية (الملاحظات ٧-٢-أ و ٢١)

١٢- إيرادات (مصاريق) أخرى، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٣٨	-
١٣,٨٩٤	-
٣,٢٩٠	١٢٠
١,٢٥٨	-
٥,١٢٤	-
٣,٥٢٩	-
٢,٦٦٩	-
-	١,٣٥٠
٧٣٨	-
٦,٠٠٠	٢٦٢
(٢,٢٠٢)	٦٩٠
-	(١,٦٠٠)
-	(٤١١)
-	(١,٨٨١)
-	٨٤٤
-	٣,١٦٣
-	١٥٢
٨٠	١٥٨
٣٤,٥١٨	٢,٨٤٧

الربح من بيع أرض (ملاحظة ٢٥)  
الربح من بيع استثمارات عقارية (ملاحظة ٢٧)  
ربح من إعادة تقييم استثمارات عقارية (إيضاح ٢٧)  
توزيعات الأرباح من الشركات التابعة المحتسبة بالتكلفة  
عكس مخصص الرصيد البنكي غير المؤكد  
عكس مخصص عمولات الوكالات  
تخليص الرسوم الجمركية على البضاعة بالطريق  
ربح بيع استثمار محتسب بطريقة حقوق الملكية بالصافي (إيضاح ١٢٤)  
الربح من تسوية خصم المورد  
الدفعات الزائدة المستلمة غير المطالب بها  
فروق صرف العملات الأجنبية  
شطب القيمة الدفترية للشهرة  
شطب خسارة ممتلكات والآلات ومعدات  
مخصص مطالبات العملاء  
عكس مخصص قضائي لأحد مساهمي الشركات التابعة  
المبالغ المستردة من صندوق تنمية الموارد البشرية  
ربح من تصفية شركة تابعة (إيضاح ١-٢)  
إيرادات متنوعة

١٣- مصاريق تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٧,١٧٥	٦٤,٠٣٦
٢,٢٦٩	٨٧٧
٤٣٩	٣١٢
١,٢٠٨	٣,٠٤٣
٤١,٠٩١	٦٨,٢٦٨

عمولات مرابحة وتمويل تورق  
فوائد على القروض  
فوائد عن التزامات عقود ايجار (إيضاح ٢٦)  
إطفاء معدل خصم مخصص منافع إنهاء التوظيف (إيضاح ٣٣)

١٤- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة وشركاتها التابعة السعودية للزكاة. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي المقدر أو إضافة نسبة ٢,٥٪ من الربح المعدل، أيهما أعلى. وتستحق ضريبة الدخل بحسب نسب الضريبة في الشركات التابعة الأجنبية بنسبة ٢٠٪ من صافي الربح المعدل. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي لكل شركة وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق المساهمين والمخصصات، وقروض طويلة الأجل وصافي الربح المعدل مخصوماً منها صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى.



١٤ - الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٩,٣٩٦	١٣٩,١٨٨	الزكاة وضريبة الدخل للسنة الحالية:
-	-	- الأعمال المستمرة
١٩,٣٩٦	١٣٩,١٨٨	- الأعمال غير المستمرة (إيضاح ٢-٢)

تتلخص الحركة على مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٩٥,٣٨٧	٢٠٠,٨٩٩	١ يناير
١٩,٣٩٦	١٣٩,١٨٨	المحمل خلال العام
(١٣,٨٨٤)	(١٩,٦٥٥)	الزكاة والضرائب المدفوعة خلال العام
٢٠٠,٨٩٩	٣٢٠,٤٣٢	٣١ ديسمبر

وضع الشهادات والربوط الزكوية

تقوم الشركة وشركاتها التابعة السعودية بتقديم إقرارهم الزكوي على أساس موحد.

استلمت الشركة والشركات السعودية التابعة شهادات زكاة ودخل نهائية للسنوات حتى ٢٠٢٢. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استلمت الشركة والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية الربوط الزكوية النهائية من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك. للسنوات ٢٠١٤ و السنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ تطالب بمطالبة زكاة إضافية بمبلغ ١٦,٤ مليون في عام ٢٠١٤ و ٢٣١,٩ مليون ريال سعودي للسنوات ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨. قدمت الشركة اعتراضًا على هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في غضون ٦٠ يومًا من استلام هذا الطلب، وتم تصعيد الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية للأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨.

خلال عام ٢٠٢١، استلمت المجموعة ربط الزكاة النهائي لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مطالباً بمبلغ زكاة إضافي قدره ٢٣,٨ مليون ريال سعودي وقدمت الشركة اعتراضًا على هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في غضون ٦٠ يومًا من استلام هذا الطلب. تم تصعيد الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية للأعوام من لعامي ٢٠١٩. خلال عام ٢٠٢٢ تلقت الشركة قرارات أولية من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية للسنوات المذكورة وقررت الشركة إعادة الاستئناف.

خلال عام ٢٠٢٣، صدرت القرارات النهائية للأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠٢٠، مطالباً بمبلغ زكاة إضافي قدره ٢٧٧,٧٥ مليون ريال سعودي لتلك الأعوام. وبالتالي قامت الشركة بتسجيل المخصص الإضافي للزكاة بمبلغ ١١٥ مليون ريال سعودي خلال العام ضمن قائمة الأرباح والخسائر.

في ١١ نوفمبر ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على موافقة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك على خطة التقسيط لمبالغ الزكاة المستحقة من المجموعة للهيئة وتضمنت خطة التقسيط المبالغ المستحقة على الزكاة للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٠ بمبلغ إجمالي قدره ٢٧٧,٧٥ مليون ريال. وتعتمد خطة التقسيط على التنازل عن مطالبة لدى جهة حكومية بمبلغ ٢٩,١٩ مليون ريال سعودي والمبلغ المتبقي على أقساط نصف سنوية تبدأ في الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ لمدة ٤ سنوات.

الفرق بين الربح المحاسبي والربح الزكوي/الضريبي:

- إن البنود التالية مدرجة ضمن عناصر الربح المحاسبي وليست ضمن عناصر الربح الزكوي / الضريبي:
- مخصص الهبوط في الأصول المالية.
  - تخفيض قيمة المخزون إلى القيمة القابلة للتحقق.
  - مخصص الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات.
  - مخصص منافع إنهاء التوظيف

- إن البنود التالية مدرجة ضمن عناصر الربح الزكوي / الضريبي وليست ضمن عناصر الربح المحاسبي:
- شطب ذمم مدينة.
  - المخزون المخفض إلى القيمة القابلة للتحقق المباع أو الذي تم شطبه.
  - استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات مكون لها مخصص هبوط في القيمة.
  - منافع إنهاء التوظيف المدفوعة.

شركة أمياتنت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥- خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتقسيم الخسارة من العمليات المستمرة وصافي الخسارة للسنة على المتوسط المرجح لعدد ٩,٨٥١,٦٤٧ سهمًا قائمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩,٨٥١,٦٤٧ سهمًا). لا تملك المجموعة أي أدوات مخففة للأسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بآلاف الريالات السعودية)	
٩,٩٠٠	٩,٩٠٠
(٤٨)	(٤٨)
٩,٨٥٢	٩,٨٥٢

الأسم المصدرة  
يخصم: الأسهم المحفوظ بها ضمن برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم (إيضاح ٣٩)

١٦- توزيعات أرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يتم الإعلان عن أو دفع أي أرباح (٢٠٢٢: نفس الشيء).

١٧- الإهلاك، والإطفاء، والهبوط في القيمة، وفروق صرف العملات الأجنبية المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بآلاف الريالات السعودية)	
١٨,٦٨٤	٢٤,٩٣٧
٧٠	-
(٣٦,٦٢٤)	٤٠٢
٦,٣٠١	٦,١٧٤
٧٠٣	٧٥٣
(٢,٢٠٢)	٦٩٠

مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات

استهلاك

إطفاء

عكس هبوط في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات

مدرجة ضمن مصاريف بيع وعمومية وإدارية

استهلاك

إطفاء

مدرجة ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى

صافي فرق صرف العملات الأجنبية

١٨- مصاريف منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بآلاف الريالات السعودية)	
١٣٤,٠٦٣	١٤٦,٠٩٦
٢,٢٤٧	٤,١٠٦
٣,٥٨٧	٥,٢٤٢
١٣٩,٨٩٧	١٥٥,٤٤٤
٣٤,٣٦٤	٣٩,٧٩٨
١,٩٨٣	٢,٢٠١
٣٨٧	٥٠٨
١٧٦,٦٣١	١٩٧,٩٥١

مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات

رواتب وأجور

تأمينات اجتماعية

مزاي نهاية الخدمة

مدرجة ضمن مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية

رواتب وأجور

تأمينات اجتماعية

مزاي نهاية الخدمة

مجموع منافع الموظفين

## ١٩- الأدوات المالية

## ١٩ - ١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

القيمة العادلة	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	التكلفة المضافة	القيمة العادلة
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١			
الإجمالي	(بالآلاف الريالات السعودية)			الإجمالي		
-	-	-	-	٥٣٠,٨٣٧	٥٣٠,٨٣٧	-
-	-	-	-	٣٢٥,١٥١	٣٢٥,١٥١	-
-	-	-	-	٣٣,١٣٩	٣٣,١٣٩	-
-	-	-	-	٨٨٩,١٢٧	٨٨٩,١٢٧	-
-	-	-	-	١,١٤٦,٠٧٠	١,١٤٦,٠٧٠	-
-	-	-	-	١٨٤,٢٧٥	١٨٤,٢٧٥	-
-	-	-	-	١٣٢,٤٣٨	١٣٢,٤٣٨	-
-	-	-	-	١٠٣,٩١٩	١٠٣,٩١٩	-
-	-	-	-	١,٥٦٦,٧٠٢	١,٥٦٦,٧٠٢	-

## اصول مالية:

ذمم مدينة تجارية

أصول تعاقدية

نقد وما في حكمه

## التزامات مالية:

قروض قصيرة الأجل

ذمم تجارية دائنة

مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

التزامات تعاقدية

شركة أميانتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٩ - الأدوات المالية (تتمة)

١٩ - ١ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	القيمة العادلة			الإجمالي	القيمة الدفترية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة المطفأة	القيمة العادلة
			(بالآلاف الريالات السعودية)			
-	-	-	-	٥٥٠,٤٩٠	٥٥٠,٤٩٠	-
-	-	-	-	٣٠١,٠٧٣	٣٠١,٠٧٣	-
-	-	-	-	٤١,٧٤١	٤١,٧٤١	-
-	-	-	-	٨٩٣,٣٠٤	٨٩٣,٣٠٤	-
-	-	-	-	١,١٤٠,٦١٠	١,١٤٠,٦١٠	-
-	-	-	-	١٧٤,٦٢٨	١٧٤,٦٢٨	-
-	-	-	-	٨٧,٧٣١	٨٧,٧٣١	-
-	-	-	-	٩٠,٦٥٦	٩٠,٦٥٦	-
-	-	-	-	١,٤٩٣,٦٢٥	١,٤٩٣,٦٢٥	-

اصول مالية:

ذمم مدينة تجارية

أصول تعاقدية

نقد وما في حكمه

التزامات مالية:

قروض قصيرة الأجل

ذمم تجارية دائنة

مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

التزامات تعاقدية

١٩ - الأدوات المالية (تتمة)

٢-١٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على القروض والتزامات العقود والدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تشتمل الأصول المالية الرئيسية للمجموعة على الذمم المدينة التجارية وأصول تعاقدية والنقد الناتجة مباشرة من عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة. وتشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. تخضع أنشطة المخاطر المالية للمجموعة للسياسات والإجراءات المناسبة ويتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر.

١-٢-١٩ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بشكل أساسي الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية)

ذمم تجارية مدينة

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقاً للسياسة والإجراءات والضوابط المعمول بها لدى المجموعة فيما يتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على التصنيف الائتماني لـ سمة ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة ذمم العملاء المستحقة والأصول التعاقدية بانتظام، ويتم تغطية السلع المقدمة لأغلب العملاء بشكل عام بضمانات.

يمثل أكبر خمسة عملاء حوالي ٢٥٪ (٢٠٢٢: ٢٤٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يتم إجراء تحليل الهبوط في القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تعتمد معدلات المخصصات على أيام التأخر في السداد لمجموعات من شرائح العملاء المختلفة ذات أنماط الخسارة المماثلة بسبب التخلف عن السداد والتغطية بخطابات الاعتماد. يعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات، والقيمة الزمنية للنقد والمعلومات المعقولة والمدمعة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. بشكل عام، يتم شطب الذمم المدينة التجارية بناءً على موافقة الإدارة وسياسة الشركة. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية المفصح عنها في إيضاح ٢١. تعتبر خطابات الاعتماد وأنواع الضمانات الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار عند حساب الهبوط في القيمة.

المجموع	ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها				لم تستحق يوم
	أقل من ١٨٠ يوم	١٨١ إلى ٣٦٥ يوم	٣٦٦ إلى ٧٣٠ يوم	أكثر من ٧٣٠ يوم	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:						
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	١٪	٩٪	٣٩٪	٣١٪	٤٥٪	٣٧٪
إجمالي القيمة الدفترية	٦٤,٠٤٧	٩٩,٧٦٥	٣٦,٥٣٥	١٩,٧٩٨	٦٢,٠٣٦٢	٨٤٠,٥٠٧
الخسارة الائتمانية المتوقعة	٨٩٥	٨,٩٩٢	١٤,١٣٥	٦,٠٦٧	٢٧٩,٥٨١	٣٠٩,٦٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:						
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	١٪	١١٪	٢٧٪	٥٤٪	٤٣٪	٣٦٪
إجمالي القيمة الدفترية	٦٨,٦٧٧	٩١,٨٣٦	٢٠,٦١٤	٢٠,٥٦١	٦٥٧,٤٣٥	٨٥٩,٣٤١
الخسائر الائتمانية المتوقعة	٩٤٣	٩,٧٧٠	٥,٥٥٣	١١,٠٠٢	٢٨١,٥٨٣	٣٠٨,٨٥١

من المتوقع تحمّن المتوقع تحصيل الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني بسبب طول عملية التحصيل بعد أكثر من سنة واحدة من تاريخ التقرير. إن رصيد الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني معلقاً لأكثر من عامين تقريباً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إدراج رصيد الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني بالصافي من مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ١٩٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٩٥,٢ مليون ريال سعودي). يتم احتساب مخصص الهبوط في القيمة بناءً على تقدير المستشارين القانونيين والمحامين للمبلغ المطلوب تحصيله. لا تحمل الحجزات المدينة أي فوائد ويمكن تحصيلها عموماً عند اكتمال المشروع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إدراج رصيد الحجزات المدينة بالصافي من مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,٩ مليون ريال سعودي).

١٩- الأدوات المالية (تتمة)

أصول تعاقدية

يتم الاعتراف مبدئياً بالأصول التعاقدية للإيرادات المكتسبة من عقود الانشاءات حيث أن استلام المقابل مشروط بإكمال مراحل محددة بنجاح. عند الانتهاء من المرحلة وقبول العميل، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كأصول تعاقدية إلى ذمم مدينة تجارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إدراج أصول تعاقدية بالصافي من خسارة الهبوط في القيمة بـ ٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ المعاد بيانها: ٥,٨ مليون ريال سعودي). يتعلق مخصص العقود غير المجدية بشكل رئيسي بالخسائر المتوقعة تكبدها لإكمال عقد بسعر ثابت لمشروع السماوة في العراق. من المتوقع أن يتم الانتهاء من المشروع في عام ٢٠٢٥. إن الحركة في مخصص الأصول التعاقدية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٣٠٦,٨٣٠	٣٢٨,٢٨٧	إجمالي القيمة الدفترية
٥,٧٥٧	٣,١٣٦	مخصص هبوط القيمة على الموجودات المالية (إيضاح ٧-٢)
١٥٢,٥١٥	١٥٨,٠٠١	مخصص العقود غير المجدية (إيضاح ٣٥)
٥٢%	٤٩%	معدل مخصص الهبوط في القيمة

تقييم مخاطر الائتمان

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي بناءً على التصنيف الائتماني لـ سمة، والصعوبات المالية الكبيرة التي يواجهها المقترض، وتجاوز شروط العقد مثل التخلف عن السداد أو تجاوز موعد الاستحقاق.

تعريف تعثر السداد

تعرف المجموعة تعثر السداد على أنه عندما يكون من غير المحتمل أن يقوم المقترض بسداد التزاماته المالية المستحقة دون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات معينة.

سياسة الشطب

يتم شطب الأصول المالية عندما تستنفد الشركة جميع أساليب الاسترداد، أو عندما تكون هناك أدلة معقولة تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية وقد تقدم بطلب لإشهار إفلاسه.

الأصول المالية المعدلة

في الحالات التي يتم فيها إعادة التفاوض على التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي أو تعديلها ولا يؤدي التعديل إلى إلغاء الاعتراف، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" عن طريق إعادة حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المعدلة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي والاعتراف بأي ربح أو خسارة معدلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأدوات المالية

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك من قبل إدارة المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة.

النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٤١,٧٤١	٣٣,١٣٩	النقد وما في حكمه

الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات بيان المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ هو القيم الدفترية كما هو موضح في إيضاح ١٩-١.

١٩- الأدوات المالية (تتمة)

يتم الحد من مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة لدى البنوك بما يلي:  
- يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي.  
- يتم إظهار الذمم المدينة بالصافي بعد مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية.  
- تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء عن طريق مراقبتها وفقا لسياسات وإجراءات محددة.  
وتسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر.

٢-٢-١٩ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. وكان حساب صافي الدين على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١,١٤٠,٦١٠	١,١٤٦,٠٧٠	القروض بفوائد (إيضاح ٣٠)
٦,٦٥٨	٥,٠٣٠	التزامات تعاقدية (إيضاح ٢٦)
١٧٤,٦٢٨	١٨٤,٢٧٥	ذمم تجارية دائنة (إيضاح ٣١)
٨٧,٧٣١	١٣٢,٤٣٨	المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى (إيضاح ٣٢)
(٤١,٧٤١)	(٣٣,١٣٩)	ناقصا: النقد وما في حكمه (إيضاح ٢٠)
١,٣٦٧,٨٨٦	١,٤٣٤,٦٧٤	صافي الدين
٣٦٠,٥٤٣	١٩٤,٩٨٨	حقوق الملكية
٣٦٠,٥٤٣	١٩٤,٩٨٨	اجمالي حقوق الملكية
١,٧٢٨,٤٢٩	١,٦٢٩,٦٦٢	حقوق الملكية و صافي الدين

في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، كان تحليل نسبة المديونية من قبل الإدارة كما يلي:

٪٣٧٩	٪٧٣٦	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
٪٧٩	٪٨٨	نسبة المديونية
٪٧٣	٪٦٧	معدل السيولة

١٩- الأدوات المالية (تتمة)

٢-١٩ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)  
٢-٢-١٩ مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي المستحقات التعاقدية في نهاية فترة إعداد التقارير للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
القيمة الدفترية	أقل من عام	من عام وحتى ٥ أعوام	أكثر من ٥ أعوام
(بآلاف الريالات السعودية)			
<b>الالتزامات المالية</b>			
١,١٤٦,٠٧٠	١,١٤٦,٠٧٠	-	-
القروض			
٦,٢٤٥	١,١٣٩	٤,٠٠٠	١,١٠٦
التزامات عقود الإيجار			
١٨٤,٢٧٥	١٨٤,٢٧٥	-	-
ذمم دائنة تجارية			
١٣٢,٤٣٨	١٣٢,٤٣٨	-	-
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى			
١٠٣,٩١٩	١٠٣,٩١٩	-	-
التزامات تعاقدية			
٦٤٤	-	٦٤٤	-
الالتزامات الأخرى غير المتداولة			
١,٥٧٣,٥٩١	١,٥٦٧,٨٤١	٤,٦٤٤	١,١٠٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
القيمة الدفترية	أقل من عام	من عام وحتى ٥ أعوام	أكثر من ٥ أعوام
(بآلاف الريالات السعودية)			
<b>الالتزامات المالية</b>			
١,١٤٠,٦١٠	١,١٤٠,٦١٠	-	-
القروض			
٧,٢٨٩	١,١٧٨	٤,٢٣٣	١,٨٧٨
التزامات عقود الإيجار			
١٧٤,٦٢٨	١٧٤,٦٢٨	-	-
ذمم دائنة تجارية			
٨٧,٧٣١	٨٧,٧٣١	-	-
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى			
٩٠,٦٥٦	٩٠,٦٥٦	-	-
التزامات تعاقدية			
٦٤٤	-	٦٤٤	-
الالتزامات الأخرى غير المتداولة			
١,٥٠١,٥٥٨	١,٤٩٤,٨٠٣	٤,٨٧٧	١,٨٧٨

إن المبالغ المفصّل عنها في الجدول هي التندفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة، والتي قد تختلف عن القيم الدفترية في قائمة المركز المالي.

إدارة مخاطر السيولة

تدير الشركة مخاطر السيولة لديها من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات مصرفية وتسهيلات اقتراض احتياطية، وذلك من خلال المراقبة المستمرة للتندفقات النقدية المتوقعة والفعلية، ومن خلال مطابقة مواعيد استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

تفاصيل سياسات إدارة السيولة للشركة هي كما يلي:

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر نقص النقد باستخدام أداة تخطيط السيولة. هدف المجموعة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال القروض المصرفية وعقود الإيجار. لدى المجموعة إمكانية الوصول إلى مجموعة متنوعة من مصادر التمويل ويمكن تجديد الدين الذي يستحق خلال ١٢ شهراً مع الجهات المقرضة الحالية. قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات إعادة جدولة تسهيلات مصرفية إسلامية مع البنوك التجارية، والتي تعتقد الإدارة أنه سيكون لها أثر إيجابي على تعزيز أداء المجموعة خلال الفترات القادمة. تقر الإدارة بأنه لا يزال هناك عدم يقين بشأن قدرة المجموعة على تلبية متطلبات التمويل وإعادة تمويل أو سداد تسهيلات الائتمانية عند استحقاقها. ومع ذلك، لدى الإدارة توقعات معقولة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور.

٣-٢-١٩ مخاطر سعر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، والتي ستؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد.



١٩- الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢-١٩ مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها بعملة مختلفة عن عملة العرض للمجموعة. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي واليورو وتعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدود لأن عملة عرض المجموعة مربوطة بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر. فيما يلي البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الناشئة عن اليورو:

ما يعادله بالريال السعودي	يورو	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بآلاف الريالات السعودية)		
١٠,٥٧٥	٢,٥٥٠	النقد وما في حكمه
١٠٨,٣٠٦	٢٦,١١٦	ذمم مدينة تجارية
(٢٤,٤٥٥)	(٥,٨٩٧)	ذمم دائنة تجارية
٩٤,٤٢٦	٢٢,٧٦٩	صافي التعرض للمركز المالي

ما يعادله بالريال السعودي	يورو	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بآلاف الريالات السعودية)		
٨,٢١٤	٢,٠٥٢	النقد وما في حكمه
١١٢,٠٤٣	٢٧,٩٨٩	ذمم مدينة تجارية
(٢٥,٠٨٧)	(٦,٢٦٧)	ذمم دائنة تجارية
٩٥,١٧٠	٢٣,٧٧٤	صافي التعرض للمركز المالي

إن ارتفاع (انخفاض) اليورو بنسبة ١٠٪ مقابل جميع العملات الأخرى كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية المقومة بالعملة الأجنبية وكان سيزيد (يخفض) حقوق المساهمين بالمبالغ المبينة أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	تأثير زيادة ١٠٪ في اليورو على حقوق المساهمين
(بآلاف الريالات السعودية)		تأثير نقص ١٠٪ في اليورو على حقوق المساهمين
٩,٥١٧	٩,٤٤٣	
(٩,٥١٧)	(٩,٤٤٣)	

٥-٢-١٩ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. بلغت المطلوبات المالية ذات المعدل المتغير في تاريخ التقرير مبلغ ١,١٤٦,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,١٤٠,٦ مليون ريال سعودي).

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل إلى التغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

التأثير على الربح للسنة	زيادة / نقصان في نقاط الأساس لمعدلات الفائدة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بآلاف الريالات السعودية)		
(١١,٤٣٣)	١٠٠+	
١١,٤٣٣	١٠٠-	
(١١,٣٣٤)	١٠٠+	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١,٣٣٤	١٠٠-	

تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة لإدارة مخاطر أسعار الفائدة التي تتجاوز حدود معينة.

شركة أميانتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٧٧٩	٩٧٢
٣٩,١٧٣	٣٢,١٤٧
١,٧٨٩	٢٠
٤١,٧٤١	٣٣,١٣٩

نقد وما في حكمه  
ارصدة لدى البنوك  
ودائع لأجل

تحتفظ الودائع لأجل لدى بنوك تجارية وتحقق إيرادات مالية بأسعار السوق السائدة.

٢١- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٢٨٨,٧٥١	٣١٠,٢٧٩
٥٤٦,٦٩٨	٥١٥,٤٧٠
٢٠,١٩٦	٨,٠٧١
٣,٦٩٦	٦,٦٨٧
٨٥٩,٣٤١	٨٤٠,٥٠٧
(١٠٩,٣٦٥)	(١٠٨,٧٥٠)
(١٩٦,٠٩١)	(١٩٧,٥٢٥)
(٣,٣٩٥)	(٣,٣٩٥)
٥٥٠,٤٩٠	٥٣٠,٨٣٧

ذمم مدينة تجارية - أطراف ثالثة  
ذمم مدينة تجارية - تحت التحصيل القانوني  
ضمان حسن الاداء  
ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة

ناقصاً: مخصص الهبوط في القيمة - أطراف ثالثة  
قصاً: مخصص الهبوط في القيمة - تحت التحصيل القانوني  
ناقصاً: مخصص الهبوط في القيمة - أطراف ذات علاقة

لا تحمل الذمم المدينة التجارية بالفوائد وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوم.  
إن الحركة على حساب مخصص الهبوط في القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٣٣٣,١٤٧	٣٠٨,٨٥١
-	٢,٧٤٥
(١٢,٩٩٠)	-
(٩,١٧٣)	(٢,٦٣٤)
(٢,١٣٣)	٧٠٨
٣٠٨,٨٥١	٣٠٩,٦٧٠

في ١ يناير،  
الإضافات  
عكس  
شطب  
تعديلات ترجمة العملة  
٣١ ديسمبر

من المتوقع تحصيل الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني بسبب طول عملية التحصيل بعد أكثر من سنة واحدة من تاريخ التقرير. إن رصيد الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني معلقاً لأكثر من عامين تقريباً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إدراج رصيد الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني بالصافي من مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ١٩٧,١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٩٥,٢ مليون ريال سعودي). يتم احتساب مخصص الهبوط في القيمة بناءً على تقدير المستشارين القانونيين والمحامين للمبلغ المطلوب تحصيله. لا تحمل الحجزات المدينة أي فوائد ويمكن تحصيلها عمومًا عند اكتمال المشروع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إدراج رصيد الحجزات المدينة بالصافي من مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,٩ مليون ريال سعودي).

شركة أميانتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١- ذمم مدينة تجارية - بالصافي (تتمه)

رصيد الذمم المدينة بموجب التحصيل القانوني ضمن الأصول غير المتداولة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٨٧,٠٧٩	٦٥,٣١٢	الأرصدة المقرر تحصيلها بموجب احكام قضائية
٣٢٢,٥٦٥	٣٠٨,١٧٨	الأرصدة التي حصلت المجموعة على أحكام قضائية لصالحها ولا يزال يتعين الاتفاق على تسويتها مع المدينين
١٣٧,٠٥٤	١٤٠,٩٨٠	الأرصدة لا تزال تحت الإجراءات القانونية
٥٤٦,٦٩٨	٥١٥,٤٧٠	

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة كما هو مذكور في إيضاح ٤-٢. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية كما هو موضح أدناه. فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة لأطراف ثالثة للشركة باستخدام مصفوفة المخصص:

المجموع	ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها				لم تستحق	
	أكثر من ٧٣٠ يوم	٧٣٠ إلى ٣٦٦ يوم	٣٦٥ إلى ١٨١ يوم	أقل من ١٨٠ يوم		
	(بالآلاف الريالات السعودية)					
٨٤٠,٥٠٧	٦٢٠,٣٦٢	١٩,٧٩٨	٣٦,٥٣٥	٩٩,٧٦٥	٦٤,٠٤٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٣٠٩,٦٧٠)	(٢٧٩,٥٨١)	(٦,٠٦٧)	(١٤,١٣٥)	(٨,٩٩٢)	(٨٩٥)	إجمالي القيمة الدفترية الافتراضية
٥٣٠,٨٣٧	٣٤٠,٧٨١	١٣,٧٣١	٢٢,٤٠٠	٩٠,٧٧٣	٦٣,١٥٢	الخسائر الائتمانية المتوقعة
						صافي الذمم المدينة التجارية
٨٥٩,٣٤١	٦٥٧,٤٣٥	٢٠,٥٦١	٢٠,٨٣٢	٩١,٨٣٦	٦٨,٦٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٣٠٨,٨٥١)	(٢٨١,٥٨٣)	(١١,٠٠٢)	(٥,٥٥٣)	(٩,٧٧٠)	(٩٤٣)	إجمالي القيمة الدفترية الافتراضية
٥٥٠,٤٩٠	٣٧٥,٨٥٢	٩,٥٥٩	١٥,٢٧٩	٨٢,٠٦٦	٦٧,٧٣٤	الخسائر الائتمانية المتوقعة
						صافي الذمم المدينة التجارية

٢٢- مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
١٧,٢٠١	٣٤,٥٣٧	مدفوعات مقدمة لموردين (إيضاح ٤٣-٣)
٥٦,٢٣٥	٥٨,٧١٨	مصاريف مدفوعة مقدما (إيضاح ٤٣-٣)
٤٥٥	٥٣٦	أخرى
٧٣,٨٩١	٩٣,٧٩١	

٢٣- مخزون - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
٧٤,٥٩٢	٩٣,٧٩٤	مواد خام
١٠,٩٧٦	١٠,١٧١	بضاعة تحت التصنيع
٧٧,٧٣٤	٧٣,٣٦١	لوازم تصنيع، غير معدة للبيع
١٩٥,٠٧٩	١٨٩,٧٣٥	منتجات تامة الصنع
١,٩٥٥	٣٥١	بضاعة في الطريق
٣٦٠,٣٣٦	٣٦٧,٤١٢	
(٨٣,٩٤٧)	(٨٣,٩٤٧)	يخصم: مخصص تقادم المخزون
٢٧٦,٣٨٩	٢٨٣,٤٦٥	

شركة أميانتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣- مخزون - بالصافي (تتمة)

تتمثل حركة مخصص تقادم المخزون كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨٤,٩٣٩	٨٣,٩٤٧	يناير
(٢٦٠)	-	(عكس) الإضافات
(٧٣٢)	-	شطب
٨٤,٩٤٧	٨٣,٩٤٧	٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سجلت المجموعة مخصصات لا شيء ريال سعودي (٢٠٢٢: عكس ٠,٣ مليون ريال سعودي) عند تخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق تحت تكلفة الإيرادات.

يتم احتساب مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة على أساس طبيعة المخزون وملف التقادم وانتهاء صلاحيته وتوقعات المبيعات بناءً على الاتجاهات التاريخية والعوامل النوعية الأخرى.

٢٤- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
٢٤٣,١٦٣	٢٦٧,٠٥٥	أ	استثمارات في مشاريع مشتركة أميبلو القابضة جي ام بي انتش ("أميبلو")
١٤٠,٢٦٠	١٣٥,٦٦٨	ب	الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة ("توزيع") مجموع الاستثمارات في مشاريع مشتركة
٣٨٣,٤٢٣	٤٠٢,٧٢٣		استثمارات في شركات زميلة
٤٣,٨٤٩	٤٥,٨٤٢	ج	شركة أميانتيت قطر للأنابيب المحدودة ("اقاب")
٢٣,٨٤٨	٣٤,٤٦٨	د	شركات زميلة أخرى
٦٧,٦٩٧	٨٠,٣١٠		مجموع الاستثمارات في شركات زميلة
٤٥١,١٢٠	٤٨٣,٠٣٣		مجموع الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية

(أ) أميبلو

أميبلو هو مشروع مشترك تمتلك فيه المجموعة سيطرة مشتركة وحصصة ملكية تبلغ ٥٠٪. شركة أميبلو مسجلة في النمسا وليست مدرجة في البورصة. تعمل شركة أميبلو والشركات التابعة لها "مجموعة أميبلو" في تصنيع الأنابيب والتقنيات ذات الصلة ومكان عملها الرئيسي هو الاتحاد الأوروبي.

يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لمجموعة أميبلو كما هي مدرجة في بياناتها المالية الموحدة، المعدلة لتعديل القيمة العادلة عند الاستحواذ. يقوم الجدول أيضًا بتسوية المعلومات المالية المختصرة مع القيمة الدفترية لحصصة المجموعة في مجموعة أميبلو.

٢٤- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(أ) أميلو (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٧٧,٩٩٣	٤٦٣,٢٧٥	أصول متداولة متضمنة نقد وما في حكمه بمبلغ ٦٠,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢): ٥٣,٢ مليون ريال سعودي)
٣٠٦,٤٦٧	٣١٥,٥٤٦	أصول غير متداولة
(٤٠٥,٨٨١)	(٣١٨,٢٠٨)	التزامات متداولة متضمنة قروض بنكية بمبلغ ١١٩,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢): ١٥٥,٧ مليون ريال سعودي)
(١٥,٩٨٤)	(٥٠,٢٣٤)	التزامات غير متداولة متضمنة قروض طويلة الاجل بمبلغ ٣,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٧,٢ مليون ريال سعودي)
٣٦٢,٥٩٥	٤١٠,٣٧٩	حقوق الملكية
١٨١,٢٩٨	٢٠٥,١٩٠	حصة المجموعة بواقع ٥٠٪ (٢٠٢٢: ٥٠٪)
٦١,٨٦٥	٦١,٨٦٥	شهرة
٢٤٣,١٦٣	٢٦٧,٠٥٥	صافي القيمة الدفترية للاستثمار

فيما يلي ملخص لقائمة الربح أو الخسارة لأميلو للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٩٨٩,٧٨١	٨٩٨,٨٣٧	إيرادات
(٧,٠٩٠)	(٧,٥٤٨)	مصاريف تمويلية
(٦,٣٢١)	(٩,٢٨٢)	مصاريف ضريبة دخل
١٨,٧٠٨	٢٥,٨٥٦	الربح للسنة
١٨,٧٠٨	٢٥,٨٥٦	مجموع الربح الشامل
٩,٣٥٤	١٢,٩٢٨	حصة المجموعة من مجموع الربح (الخسارة) الشامل بواقع ٥٠٪

إن الحركة على الاستثمار في أميلو هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٥١,٥٦٣	٢٤٣,١٦٣	١ يناير
٩,٣٥٤	١٢,٩٢٨	الحصة في النتائج
(١٧,٧٥٤)	١٠,٩٦٤	تعديلات ترجمة عملات اجنبية
٢٤٣,١٦٣	٢٦٧,٠٥٥	٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أجرت الإدارة اختبار انخفاض القيمة السنوي لشركة أميلو. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من أميلو بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. تتضمن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل معدل خصم ما بعد الضريبة والذي تم حسابه باستخدام منهجية المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ٨,٨٠٪ ومعدل نمو قدره ١٪ لكل وحدة أعمال. نتيجة للتقييم المذكور أعلاه، فإن الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار وقيمه الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كان لا شيء (٢٠٢٢: لا شيء ريال سعودي).

٢٤ - استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(ب) توزيع

توزيع هو مشروع مشترك تمارس المجموعة عليه سيطرة مشتركة بنسبة ملكية ٥٠٪. وهي شركة غير مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتمثل أنشطة توزيع في الخدمات المتعلقة بإنشاء وتشغيل وصيانة شبكات المياه وخدمات الصرف الصحي. يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لتوزيع المستخرجة من قوائمها المالية معدلة لتعكس تعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ بالإضافة إلى التسويات للوصول إلى القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في توزيع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢١٠,٤٤١	٢٨٣,٧٢٠	أصول متداولة، متضمنة نقد وما في حكمه بمبلغ ١٢٢,٩ مليون ريال سعودي (١٢,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)
٢٨٧,٣٨٧	٣٣٨,٥٣٢	أصول غير متداولة
(٢٠٠,٩٩٣)	(٣١٧,٨٠١)	التزامات متداولة متضمنة قروض بنكية قصيرة الأجل بمبلغ ١٨,٣ مليون ريال سعودي (لا شيء ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)
(١٢,٨٦٢)	(٢٦,٧٣٧)	التزامات غير متداولة متضمنة قروض بنكية طويلة الأجل بمبلغ ١٠,٠ مليون ريال سعودي (لا شيء ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)
(٣,٤٥٣)	(٦,٣٧٩)	الحصص غير المسيطرة
٢٨٠,٥٢٠	٢٧١,٣٣٥	حقوق الملكية العائدة إلى الشركة
١٤٠,٢٦٠	١٣٥,٦٦٨	حصة المجموعة بواقع ٥٠٪ (٢٠٢٢: ٥٠٪)
١٤٠,٢٦٠	١٣٥,٦٦٨	صافي القيمة الدفترية للاستثمار

فيما يلي ملخص لقائمة الربح أو الخسارة لتوزيع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٠٥,٩٣٧	٨٨٠,٤٠٨	إيرادات
(١٣,٣٣٢)	(١٤,٤٦٩)	إهلاك وإطفاء
(١,٢٦٧)	(٣,٠٣٨)	مصاريف تمويلية
٢١,٧٣٢	١٧,٢١٢	صافي الربح للسنة
٣,٧٨٣	(١,٦٥٢)	الدخل (الخسارة) الشامل الآخر - الاكتواري على التزام مزايا الموظفين
٩٢,٠٦٢	(٤,٧٤٥)	الدخل الشامل الآخر - احتياطي التحوط
١١٧,٥٧٧	١٠,٨١٥	إجمالي الدخل الشامل الآخر
١٠,٨٦٦	٨,٦٠٦	حصة المجموعة في صافي الربح للسنة ٥٠٪ (٢٠٢٢: ٥٠٪)
٥٨,٧٨٩	٥,٤٠٨	حصة المجموعة في صافي الدخل الشامل الآخر ٥٠٪ (٢٠٢٢: ٥٠٪)

٢٤ - استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

إن الحركة على الاستثمار في توزيع هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		١ يناير
(بآلاف الريالات السعودية)		الحصة من النتائج
٩١,٤٧١	١٤٠,٢٦٠	توزيعات أرباح
١٠,٨٦٦	٨,٦٠٦	الحصة في الدخل الشامل الأخر - احتياطي التحوط
(١٠,٠٠٠)	(١٠,٠٠٠)	الحصة في إجمالي الدخل (الخسارة) - الاكتوارية
٢,٤٣٠	(٢,٣٧٣)	
(٣٤)	(٨٢٥)	
١٤٠,٢٦٠	١٣٥,٦٦٨	٣١ ديسمبر

ج) شركة أميانتيت قطر للأنايب المحدودة ("أقاب")

شركة أقاب هي شركة شقيقة للمجموعة، حيث تملك المجموعة فيها ٤٠٪ من أسهمها، والشركة مسجلة وتمارس عملياتها الرئيسية في دولة قطر. أقاب هي شركة غير متداولة في البورصة.

الجدول التالي يلخص القوائم المالية لشركة أقاب كما هو متضمن في قوائمها المالية، المعدلة لتعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ، كما أن الجدول يتضمن ملخص لتسوية المعلومات المالية إلى القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركة أقاب.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		الأصول المتداولة
٩٠,٤٨٤	١٠٠,١٩٩	الأصول غير المتداولة
٥٥,١٣٠	٤٧,٠٢٧	الالتزامات المتداولة
(٢٥,٢٥٠)	(٢٤,٠٠٢)	الالتزامات غير المتداولة
(١٧,٨٨٢)	(١٦,٨٦٤)	الحصص غير المسيطرة
٧,١٤١	٨,٢٤٦	حقوق الملكية المنسوبة للشركة
١٠٩,٦٢٣	١١٤,٦٠٦	
٤٣,٨٤٩	٤٥,٨٤٢	

حصة المجموعة في حقوق الملكية ٤٠٪ (٢٠٢٢: ٤٠٪)

ملخص قائمة الربح أو الخسارة للشركة أقاب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		الإيراد
١١٣,٤٦٥	٩٨,٧٠٦	صافي ربح السنة
٧٨١	٧,٠٤٣	إجمالي الدخل الشامل الأخر
٧٨١	٧,٠٤٣	
٣١٢	٢,٨١٧	

حصة المجموعة من مجموع الدخل الشامل بواقع ٤٠٪ (٢٠٢٢: ٤٠٪)

تتمثل الحركة في الاستثمار في الشركة أقاب كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		١ يناير
٤٩,٧١٨	٤٣,٨٤٩	الحصة في النتائج
٣١٢	٢,٨١٧	توزيعات
(٦,١٨١)	(٨٢٤)	
٤٣,٨٤٩	٤٥,٨٤٢	٣١ ديسمبر

٢٤ - استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(د) شركات زميلة أخرى

لدى المجموعة استثمارات في شركات زميلة أخرى تعتبر قيمة كل منها ليست ذات أهمية نسبية للمجموعة. فيما يلي حركة الاستثمارات في هذه الشركات الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
١٤,٤٤٨	٢٣,٨٤٨	١ يناير
١٠,٦٠٣	١٩,٨٧٨	الحصة في النتائج
(١)	(٢)	الحصة في الدخل (الخسارة) الشامل الأخر
-	(٤,٩٣٩)	توزيعات الأرباح
(١,٢٠٢)	(٤,٣١٧)	تعديلات ترجمة العملة
٢٣,٨٤٨	٣٤,٤٦٨	٣١ ديسمبر

تمتلك الشركة ٢٠٪ استثمار في سوبور. نظرًا لأن الاستثمار في سوبور منذ منتصف عام ٢٠١٨ تقريبًا قد تحول إلى سلبي بسبب الخسائر الفادحة المقترنة بالانخفاض المستمر في قيمة الليرة التركية إلى الدولار الأمريكي، فقد توقفت الشركة عن تسجيل المزيد من الخسائر من الاستثمار في سوبور. منذ وقت قريب، وبنهاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حققت شركة سوبور أرباحًا بشكل مستمر وقامت بتحويل إجمالي حقوق الملكية، وسجلت الشركة حصة في الربح قدرها ٩,٠ مليون ريال سعودي بعد تعديل جميع حصة الخسائر غير المعترف بها حتى الفترة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

خلال العام، قامت الشركة بإثبات بيع ملكيتها البالغة ٤٠٪ في شركة أميتك ليبيا بمبلغ ١,٣٥ مليون ريال سعودي، وكانت القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات لا شيء ريال سعودي قبل البيع. عند البيع حققت الإدارة مبلغ ١,٣٥ مليون ريال سعودي كربح من استبعاد استثمار في استثمار مسجل بطريقة حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة الموحد (إيضاح ١٢). من الجدير بالذكر أن بيع هذه الاستثمار كان نتيجة القوة القاهرة ناجمة عن الحرب في ليبيا. ومع ذلك، لا تزال الشركة تحتفظ بحقوق الترخيص في أميتك ليبيا من خلال مشروعها المشترك في أوروبا ("أميلو").

٢٥ - ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	اثاث وتركيبات ومعدات مكتنية	المصانع والآلات والمعدات	مباني وتحسينات على أراضي	أراضي	التكلفة
١,٨٩٢,٧٢٣	١٢,١٨٠	٥٥,٢٨٥	٩٦٤,٩٦٩	٢٧٩,٧٩٦	٥٨٠,٤٩٣	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٣,٦٦٤	(٢,٤٩٣)	١,٢٠٠	٢,٨٨٣	٤٨٨	١,٥٨٦	إضافات خلال السنة
(٢,٢٨٤)	-	(٢,١٧٥)	(١٠٩)	-	-	استبعادات خلال السنة
٣,٥٥٦	-	-	-	-	٣,٥٥٦	الحركة على احتياطي التقييم
١,٠٢٢	-	٤٩٣	٤٤١	٨٨	-	تعديلات ترجمة العملات
١,٨٩٨,٦٨١	٩,٦٨٧	٥٤,٨٠٣	٩٦٨,١٨٤	٢٨٠,٣٧٢	٥٨٥,٦٣٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						مجمع الاستهلاك المتراكم
١,٣٢٨,٩٦٦	٤,٦٠٦	٤٩,٩١٧	٨٦٤,٢٨٤	٢٤٣,٤٨٢	١٦٦,٦٧٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٠,١٣٠	-	١,٤٩٠	١٩,٩١٦	٦,٦١٢	٢,١١٢	المحمل على السنة
(١,٨٧٣)	-	(١,٧٦٤)	(١٠٩)	-	-	استبعادات خلال السنة
٤٠٢	-	-	٢٦٢	١٤٠	-	الهبوط في قيمة الأصول
١,٥٣٢	-	٤٥٠	٩٩٢	٩٠	-	تعديلات ترجمة العملات
١,٣٥٩,١٥٧	٤,٦٠٦	٥٠,٠٩٣	٨٨٥,٣٤٥	٢٥٠,٣٢٤	١٦٨,٧٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
						صافي القيمة الدفترية
٥٣٩,٥٢٤	٥,٠٨١	٤,٧١٠	٨٢,٨٣٩	٣٠,٠٤٨	٤١٦,٨٤٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



شركة أمياتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
٢٥ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	المصانع والآلات والمعدات	مباني وتحسينات على أراضي	أراضي	التكلفة
١,٩٠١,٤٠٧	١١,١٤٤	٥٥,٣٣١	٩٦٦,٠٦٨	٢٧٩,٩٦٧	٥٨٨,٨٩٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢,٩١٣	١,١٦٥	١,٠٨٥	٥٥٣	١١٠	-	إضافات خلال السنة
(٦,٣١٢)	-	(١٩٨)	(٤٧٦)	-	(٥,٦٣٨)	استيعادات خلال السنة
(٢,٧٦٦)	-	-	-	-	(٢,٧٦٦)	انخفاض في احتياطي التقييم
(١٢٨)	(١٢٨)	-	-	-	-	إعادة تصنيف للأصول غير الملموسة
(٢,٣٩١)	(١)	(٩٣٣)	(١,١٧٦)	(٢٨١)	-	تعديلات ترجمة العملات
١,٨٩٢,٧٢٣	١٢,١٨٠	٥٥,٢٨٥	٩٦٤,٩٦٩	٢٧٩,٧٩٦	٥٨٠,٤٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٣٤٤,٥٤١	٤,٦٠٦	٤٩,٣٦٢	٨٨٢,٣٤٥	٢٤٣,٦٩٦	١٦٤,٥٣٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٣,٨١٧	-	١,٥٣٥	١٤,٤٢٨	٥,٧٠٩	٢,١٤٥	المحمل على السنة
(٦٠٢)	-	(١٧١)	(٤٣١)	-	-	استيعادات خلال السنة
(٥٠,٤٣٦)	-	-	(٤٤,٠٤٨)	(٦,٣٨٨)	-	عكس الهبوط في القيمة
١٣,٨١٢	-	-	١٢,٤٨٤	١,٣٢٨	-	الاستهلاك بأثر رجعي لعكس الهبوط في القيمة
(٢,١٦٦)	-	(٨٠٩)	(٤٩٤)	(٨٦٣)	-	تعديلات ترجمة العملات
١,٣٢٨,٩٦٦	٤,٦٠٦	٤٩,٩١٧	٨٦٤,٢٨٤	٢٤٣,٤٨٢	١٦٦,٦٧٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٦٣,٧٥٧	٧,٥٧٤	٥,٣٦٨	١٠٠,٦٨٥	٣٦,٣١٤	٤١٣,٨١٦	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تمثل أعمال البناء تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بشكل رئيسي دفعات مقدمة للموردين لشراء آلات ومعدات بمبلغ ٥,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٧,٦ مليون ريال سعودي) بالإضافة إلى مشاريع تطوير بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٤,٦ مليون ريال سعودي) والتي هبطت قيمتها بالكامل.

إشارة إلى قرار مجلس مفوضي هيئة السوق المالية بتاريخ ١٥/٠١/١٤٣٨ هـ الموافق ١٦/١٠/٢٠١٦م والذي ألزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة الأصول عند اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في الالتزام بمتطلبات الإفصاح الخاصة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي تتطلب أو تشجع الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الملاحظات على البيانات المالية. وأشار القرار إلى أن الهيئة ستقوم بتحليل مدى جدوى الاستمرار في تطبيق نموذج التكلفة عند انتهاء الفترة المذكورة، أو مدى جدوى السماح بتطبيق القيمة العادلة أو نموذج إعادة التقييم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتعيين ما لا يقل عن مئتين مستقلين مرخصين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لتقييم كل من الأراضي والعقارات الاستثمارية عند إعداد قوائمها المالية الموحدة، بما يتماشى مع متطلبات هيئة السوق المالية باستخدام نموذج القيمة العادلة ويتم اختيار التقييم الأقل من التقييمين كما يلي:

تقييم أراضي الدمام - المملكة العربية السعودية	القيمة الدفترية المعدلة	مكتب أنجازات	مكتب المؤثقون	أقل تقييم	زيادة إعادة التقييم
المنطقة الصناعية (٢&١) الدمام	٣٦٩,٧٠٠	٣٧٣,٠٨٢	٤٢٢,٠٦٢	٣٧٣,٠٨٢	٣,٣٨٢
تقييم أراضي زوينجبرغ - ألمانيا	القيمة الدفترية	بئر للتقييم العقاري	فني للاستشارات الم	أقل تقييم	زيادة إعادة التقييم
زوينجبرغ، ألمانيا	٨,٣٦٨	٩,٥٤٨	٨,٥٤٢	٨,٥٤٢	١٧٤
الإجمالي	٣٧٨,٠٦٨	٣٧٣,٠٨٢	٤٢٢,٠٦٢	٣٨١,٦٢٤	٣,٥٥٦

٢٥- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

- إن احتياطي إعادة التقييم غير متاح لتوزيع أرباح على المساهمين.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بإعادة التقييم السنوي للأرض في الدمام الصناعية وزويجنبيج، ألمانيا بمبلغ ٣٨١.٦٢ مليون ريال سعودي، وبلغت القيمة الدفترية لهذه الأرض ٣٧٨,٠٦ مليون ريال سعودي، عند إعادة التقييم، حققت الإدارة مبلغاً قدره ٣٧٨,٠٦ مليون ريال سعودي، وذلك بإضافة مبلغ ٣,٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: تخفيض ٢,٧٧ مليون ريال سعودي) كحركة احتياطي إعادة التقييم في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.
- قامت الإدارة بتعيين استشاري مستقل مرخص من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) لمراجعة نماذج انخفاض القيمة الخاصة بهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد هذه بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. كانت نتائج اختبار انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه لكل وحدة توليد النقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كما يلي:
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج هبوط قيمة وحدات توليد النقد بالشركة لشركة أمياتنت لصناعة الفبيرغلاس المحدودة (أفيل) وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. يتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٤% إلى ١٥%، ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٣ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. قدرت الإدارة أيضاً أنه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تكن هناك مؤشرات إضافية لانخفاض القيمة ولم تكن هناك مؤشرات لعكس انخفاض القيمة المسجل مسبقاً. تم الإفصاح عن انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في إيضاح ٢٥.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج هبوط قيمة وحدات توليد النقد للشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الدكتايل المحدودة (ساديب) وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. يتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٤% إلى ١٥%، ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٣ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. قدرت الإدارة أيضاً أنه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تكن هناك مؤشرات إضافية لانخفاض القيمة ولم تكن هناك مؤشرات لعكس انخفاض القيمة المسجل مسبقاً. تم الإفصاح عن انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في إيضاح ٢٥.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج انخفاض قيمة وحدات توليد النقد للشركة في مصنع شركة بوندستراند المحدودة (بوندستراند). وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ لا شيء ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بناءً على حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفق النقدي من الميزانية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة التي تغطي عام ٢٠٢٤. ويتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٤% إلى ١٥%، ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٤ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. وقد تم التوصل إلى أنه لا يمكن قياس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بشكل موثوق. نتيجة لهذا التحليل، قامت الإدارة بإثبات مخصص انخفاض القيمة بمبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي مقابل الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة دفترية قدرها ١,٠٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتم تسجيل مخصص انخفاض القيمة ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تم الإفصاح عن انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في إيضاح ٢٥.
- خلال عام ٢٠٢٢، قامت الشركة ببيع أرضها الواقعة في غرناطة بالرياض بمبلغ ٥,٧٧ مليون ريال سعودي، وبلغت القيمة الدفترية لهذه الأرض ٥,٦٤ مليون ريال سعودي قبل البيع، عند البيع، حققت الإدارة مبلغ ٠,١٣ مليون ريال سعودي كما ربح بيع أرض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح ١٢).

تمتلك المجموعة قطعة أرض صناعية في جدة والتي تم الاستحواذ عليها في عام ٢٠٠٩ من خلال الاستحواذ من طرف ذي علاقة لشركة تابعة تمتلك هذه الأرض. إن ملكية قطعة هذه الأرض محل نزاع قانوني يتم النظر فيه أمام النظام القضائي السعودي. تبلغ القيمة الدفترية لهذه الأرض قبل خصم أي مخصص هبوط في القيمة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٥٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ١٥٠,٠ مليون ريال سعودي) وقد قامت إدارة المجموعة بتكوين مخصص هبوط القيمة لكامل قيمة الأرض كما في تاريخ الاستحواذ. إن صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المبنية على قطعة الأرض هذه كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
١٧,٦٥٠	١٦,٤٤١	مباني وتحسينات على أراضي
٦,٧٦٨	٤,٦٩٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٥٣	٤٤	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٢٤,٤٧١	٢١,١٨٠	

تعتقد إدارة المجموعة أنه لن ينتج عن هذا النزاع أثر على القيم الدفترية أو الاعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات المقامة على هذه الارض. وقد تم بالفعل تسوية النزاع على الأرض وإصدار أمر ملكي بإثبات الأرض لأصحابها الحاليين والتي لم تتسلم المجموعة نسخة منها، إلا أن أمانة جدة بدأت في اتخاذ الإجراءات اللازمة لتثبيت الأرض لأصحابها الحاليين، ويجري العمل على تطوير مخطط تقسيمي لخطة المليسة العامة بأكملها تمهيداً لإصدار السندات الإلكترونية. سيتم عكس مخصص انخفاض القيمة حتى الحصول على صك إلكتروني.

٢٦- عقود الإيجار

تقوم المجموعة باستئجار عدة أصول تتضمن أراضي ومباني ومعدات مكتبية. فيما يلي أدناه معلومات حول الممتلكات المستأجرة من قبل المجموعة:

١-٢٦- أصول حق استخدام

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	معدات مكتبية	أراضي ومباني	
(بآلاف الريالات السعودية)			
٥,٥٨١	٣٣٤	٥,٢٤٧	الرصيد كما في ١ يناير
-	-	-	إضافات خلال السنة
٥,٥٨١	٣٣٤	٥,٢٤٧	
(٩٨١)	(٢١٩)	(٧٦٢)	الإهلاك المحمل خلال السنة
٤,٦٠٠	١١٥	٤,٤٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	معدات مكتبية	أراضي ومباني	
(بآلاف الريالات السعودية)			
٥,٩٧٣	٥٥٣	٥,٤٢٠	الرصيد كما في ١ يناير
٧٧٨	-	٧٧٨	إضافات خلال السنة
٦,٧٥١	٥٥٣	٦,١٩٨	
(١,١٧٠)	(٢١٩)	(٩٥١)	الإهلاك المحمل خلال السنة
٥,٥٨١	٣٣٤	٥,٢٤٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢-٢٦- التزامات عقود الإيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,١٧٨	١,١٣٩	أقل من سنة
٤,٢٣٣	٤,٠٠٠	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
١,٨٧٨	١,١٠٦	أكثر من خمس سنوات
٧,٢٨٩	٦,٢٤٥	إجمالي الالتزامات غير المخصصة كما في ٣١ ديسمبر

٣-٢٦- التزام عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٩٢٧	٨٦٢	الجزء المتداول
٥,٧٣١	٤,١٦٨	الجزء غير المتداول
٦,٦٥٨	٥,٠٣٠	

٤-٢٦- المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة في نهاية السنة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بآلاف الريالات السعودية)		
١,١٧٠	٩٨١	استهلاك أصول حق استخدام
٤٣٩	٣١٢	فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٣)
١,٦٠٩	١,٢٩٣	

٢٧- استثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية الأصول المحفوظ بها لزيادة رأس المال.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
		(بالآلاف الريالات السعودية)
١٠,٤٢٧	١٠,٥٨٠	١ يناير
(١,٣٣١)	-	استبعاد
(١,٨٠٦)	-	إعادة تويب
٣,٢٩٠	١٢٠	إعادة تقييم
١٠,٥٨٠	١٠,٧٠٠	٣١ ديسمبر

إشارة إلى قرار مجلس مفوضي هيئة السوق المالية بتاريخ ١٥/٠١/١٤٣٨ هـ الموافق ١٦/١٠/٢٠١٦م والذي ألزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والالات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة الأصول عند اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، مع الاستمرار في الالتزام بمتطلبات الإفصاح الخاصة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي تتطلب أو تشجع الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الملاحظات على البيانات المالية. وأشار القرار إلى أن الهيئة ستقوم بتحليل مدى جدوى الاستمرار في تطبيق نموذج التكلفة عند انتهاء الفترة المذكورة، أو مدى جدوى السماح بتطبيق القيمة العادلة أو نموذج إعادة التقييم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتعيين ما لا يقل عن مئتين مستقلين مرخصين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لتقييم كل من الأراضي والعقارات الاستثمارية عند إعداد قوائمها المالية الموحدة، بما يتماشى مع متطلبات هيئة السوق المالية باستخدام نموذج القيمة العادلة ويتم اختيار التقييم الأقل من التقييمين كما يلي:

المنطقة	القيمة الدفترية المعدلة	المقيمون		الزيادة في إعادة التقييم
		مكتب الموثقون	مكتب انجازات	
مدينة الجبيل	٩,٥٠٠	١٠,٧٥٠	٩,٥٠٠	-
صناعية الرياض	١,٠٨٠	١,٢٠٠	١,٢٦٤	١٢٠
<b>الإجمالي</b>	<b>١٠,٥٨٠</b>	<b>١١,٩٥٠</b>	<b>١٠,٧٦٤</b>	<b>١٢٠</b>

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بإعادة تقييمها السنوي للعقارات الاستثمارية في مدينة الجبيل والمنطقة الصناعية بالرياض بمبلغ ١٠,٧ مليون ريال سعودي، وبلغت القيمة الدفترية لهذا العقار الاستثماري ١٠,٥٨ مليون ريال سعودي، عند إعادة التقييم، حققت الإدارة مبلغًا يبلغ ٠,١٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ربح ٣,٢٩ مليون ريال سعودي) كربح من إعادة تقييم عقارات استثمارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح ١٢).

خلال عام ٢٠٢٢، قامت الشركة ببيع استثمارها العقاري الواقع في الخريص بمبلغ ١٥,٢٣ مليون ريال سعودي، وبلغت القيمة الدفترية لهذا العقار الاستثماري ١,٣٣ مليون ريال سعودي قبل البيع، وعند البيع، حققت الإدارة مبلغ ١٣,٩٠ مليون ريال سعودي كربح من استبعاد الاستثمارات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحد (إيضاح ١٢).

## ٢٨- أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة أصلاً غير نقدي قابل للتحديد والذي يتضمن الشهرة المكتسبة من اندماج الاعمال والبرمجيات ونفقات التطوير المرسمة.

الأجمالي	أصول أخرى	شهرة	
	(بالآلاف الريالات السعودية)		
٧,٣٨٦	٢,٨١٠	٤,٥٧٦	١ يناير ٢٠٢٢
١٢٨	١٢٨	-	إضافات
(٧٧٢)	(٧٧٢)	-	استهلاك
(٥٧)	-	(٥٧)	تسوية ترجمة عملات أجنبية
٦,٦٨٥	٢,١٦٦	٤,٥١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٤٠	٥٤٠	-	الإضافات
(٧٥٣)	(٧٥٣)	-	الإطفاء
(١,٦٠٠)	-	(١,٦٠٠)	تلف
٢٩٠	-	٢٩٠	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
٥,١٦٢	١,٩٥٣	٣,٢٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يتم قياس هذه الأصول مبدئياً بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل غير الملموس بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتركم.

## ٢٩- أصول ضريبية مؤجلة

تمثل الأصول الضريبية المتعلقة بالخسائر الضريبية غير المستخدمة للشركة التابعة أميتك استانا. تعتقد الإدارة ان الأرباح المستقبلية سوف تكون متاحة مقابل الأصول الضريبية.

## ٣٠- القروض

خلال عام ٢٠٢١ وقعت الشركة اتفاقيات لإعادة جدولة اتفاقيات التسهيلات المصرفية الإسلامية مع البنوك التجارية، والتي تعتقد الإدارة أنه سيكون لها تأثير إيجابي على أداء الشركة خلال الفترات المقبلة. تعتقد الإدارة أن التدفقات النقدية للشركة ستتحسن وأن إعادة الجدولة ستعزز عمليات الشركة بما يتناسب مع الفترة الزمنية الجديدة الموضحة على النحو التالي:

### ١/٣٠ قروض بيع أجل:

خلال عام ٢٠٢١ تم توقيع شروط جديدة بما في ذلك فترة جديدة ١٠ سنوات، مما أدى إلى تخفيض الرسوم المالية السنوية التي تتراوح من سايبور + ٣,٢٥٪ إلى ٢,٧٥٪ لتصبح سايبور + ١,٥٪. فترات التمويل المجدولة هي كما يلي:

- قروض بأجل لمرة واحدة ٣٦٧,٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (غير متجدد) ولأجل بحد أقصى ٢٦٨,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (دفعة واحدة) (جديد) إجمالي مدتها ١٠ سنوات شاملة فترة سماح مدتها سنتان تسدد على أقساط نصف سنوية والأرباح ستكون تدفع بشكل نصف سنوي خلال فترة السماح. استخدمت الشركة هذا التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- الحد الفرعي للقروض لأجل، خطاب اعتماد مستندي، وخطاب الضمان ١٥٧,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (متجدد) يتم الاستفادة منه مقابل أي قسط مسدد من الحد الأساسي الذي لا يتجاوز ٣٠٪ من الحد الإجمالي لتمويل متطلبات رأس المال العامل من خلال الشراء المباشر للمواد الخام، لفترة إجمالية لا تتجاوز ١٢ شهراً. استخدمت الشركة هذا التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قروض لأجل / خطاب الاعتماد الخاص بالمشاركة (٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) يتم الاستفادة منه مقابل أي قسط مسدد من الحد الأساسي الذي لا يتجاوز ٣٠٪ من الحد الإجمالي لتمويل متطلبات رأس المال العامل من خلال الشراء المباشر للمواد الخام ونفقات الصيانة أو إصدار خطابات الاعتماد الخاصة بالمشاركة (عند الاطلاع، مؤجل (محلي، دولي) لمدة أقصاها ١٢ شهراً شاملة فترة تأجيل خطاب الاعتماد. لم تستخدم الشركة هذا التسهيل بعد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

### ٢/٣٠ قروض التيسير التجاري:

خلال عام ٢٠٢١ تم توقيع شروط جديدة بما في ذلك فترة جدول جديدة أي ١٠ سنوات، مما أدى إلى تخفيض الرسوم المالية السنوية من سايبور + ٣,٢٥٪ إلى سايبور + ١,٥٪. فترة التمويل كما هو مقرر هي كما يلي:

- تيسير تجاري لمرة واحدة ٢١٩,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (غير متجدد) لمدة إجمالية مدتها ١٠ سنوات تشمل سنتين فترة سماح تسدد على أقساط نصف سنوية مع دفع الأرباح نصف سنوي خلال فترة السماح (لا يتجاوز القسط الأخير ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) استخدمت الشركة هذا التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- الحد الفرعي للتيسير التجاري، خطاب اعتماد مستندي، خطاب ضمان، ٩٣,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يمكن الاستفادة منه مقابل أي قسط مسدد من الحد الأساسي الذي لا يتجاوز ٣٠٪ من الحد الإجمالي لتمويل متطلبات رأس المال العامل من خلال الشراء المباشر للمواد الخام والنفقات الرأسمالية، مقابل فترة إجمالية لا تتجاوز ١٢ شهراً. استخدمت الشركة هذا التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

شركة أميانتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣-٣٠ قروض قصيرة الاجل

تتمثل القروض قصيرة الاجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٤٤,٦٧٤	٣٠,٩٩٢
١,١١٥,٠٧٨	١,١١٥,٠٧٨
١,١٤٠,٦١٠	١,١٤٦,٠٧٠

قروض قصيرة الاجل  
الجزء المتداول من قروض طويلة الاجل

تم تغطية القروض قصيرة الاجل بسندات لأمر من قبل المجموعة، إن القيمة الدفترية للقروض القصيرة الاجل مقومة بالعملات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٤٤,٤٥٨	٣٠,٦٦٢
٢١٦	٣٣٠
٨٤٤,٦٧٤	٣٠,٩٩٢

ريال سعودي  
عملات أخرى

٤-٣٠ قروض طويلة الاجل

تتمثل القروض طويلة الاجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٩٥,٩٣٦	١,١١٥,٠٧٨
(٢٩٥,٩٣٦)	(١,١١٥,٠٧٨)
-	-

قروض من بنوك تجارية  
الجزء المتداول المدرج ضمن الالتزامات المتداولة  
الجزء غير المتداول المدرج ضمن الالتزامات غير المتداولة

إن القروض طويلة الأجل مضمونة بسندات إذنية مقدمة من المجموعة والقيم الدفترية مقومة بالعملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٨٦,٤٧٩	١,١٠٥,٦١٨
٩,٤٥٧	٩,٤٦٠
٢٩٥,٩٣٦	١,١١٥,٠٧٨

ريال سعودي  
الدولار الأمريكي

٣٠- قروض (تتمة)

٣٠-٥ عدم الوفاء بالتعهدات البنكية

تتطلب أحكام اتفاقيات بعض القروض قصيرة وطويلة الأجل من المجموعة الحفاظ على الوضع المالي في مستويات محددة، وتتطلب الموافقة المسبقة من المقرضين على توزيعات الأرباح التي تزيد عن مبالغ محددة، كما تحدد مبالغ المصاريف الرأسمالية وبعض الالتزامات الأخرى. لم تلتزم المجموعة في بعض الشروط المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الائتمانية.

نتيجة لعدم الوفاء بالتعهدات، يحق للمقرضين تسريع سداد الأقساط المستقبلية. وبناءً عليه تم عرض كامل رصيد القروض طويلة الأجل ضمن الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحد.

٣١- ذمم دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٧٤,٢٥٢	١٨١,١٩٦	ذمم دائنة لأطراف ثالثة
٣٧٦	٣,٠٧٩	ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٦)
<u>١٧٤,٦٢٨</u>	<u>١٨٤,٢٧٥</u>	

٣٢- مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤,٦٣٠	٥,٦٠٠	الرواتب والأجور والمزايا المستحقة
٢,٥٨٦	٢,٣٠٨	رسوم وكالات البيع المستحقة
١٧,٢٢٠	٤٧,٩٨١	تكاليف التمويل المستحقة
٣٤,٩١٧	٥١,٨٢٣	ضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع المستحقة (إيضاح ٤٢-٣)
٢٨,٣٧٨	٢٤,٧٢٦	المصروفات المستحقة الأخرى (إيضاح ٤٢-٣)
<u>٨٧,٧٣١</u>	<u>١٣٢,٤٣٨</u>	

٣٣- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة على مخصص منافع إنهاء التوظيف وهي خطة محددة المنافع خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥٩,٨٣٥	٦٤,٤٣٥	١ يناير
٥,١٨٢	٨,٧٩٣	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
١,٥٩٤	(٢,٧٠١)	إعادة القياس الأكتواري المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر
(٢,١٧٦)	(٧,٧٤٢)	منافع مدفوعة خلال العام
<u>٦٤,٤٣٥</u>	<u>٦٢,٧٨٥</u>	٣١ ديسمبر

يتكون المصروف المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣,٩٧٤	٥,٧٥٠	تكاليف الخدمات الحالية
١,٢٠٨	٣,٠٤٣	تكاليف الفوائد
<u>٥,١٨٢</u>	<u>٨,٧٩٣</u>	التكلفة المثبتة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

الإفتراضات الاكتوارية الرئيسية:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٥,٢٥%	٥,٠٠%	معدل الخصم المستخدم
٢,٣٠%	٥,٢٥%	معدل زيادة الرواتب
متوسطة	متوسطة	معدل دوران الموظفين

شركة أمياتنت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
٣٣- مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
(بالآلاف الريالات السعودية)	%	(بالآلاف الريالات السعودية)	%	
٦١,٦٧٣	+٠,٥٠%	٥٩,٨١٥	+٠,٥٠%	معدل الخصم
٦٧,٤٤٣	-٠,٥٠%	٦٦,٠٣٥	-٠,٥٠%	الزيادة
٦٧,٤٣٥	+٠,٥٠%	٦٦,٠٣٠	+٠,٥٠%	النقص
٦١,٦٥٣	-٠,٥٠%	٥٩,٧٩٢	-٠,٥٠%	النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
				الزيادة
				النقص

جدول الاستحقاق

فيما يلي، الجدول المتوقع لتسوية مزايا نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
(بالآلاف الريالات السعودية)				
١٢,٩٥٥		١٢,٠٦٠		خلال سنة
١٤,٨١٠		١٢,١٩٥		من سنتين الى ٥ سنوات
٢٦,٨٢٦		٢٧,٦٥٨		من ٦ سنوات الى ١٠ سنوات
٥٤,٥٩١		٥١,٩١٣		

٣٤- مخصص ضمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
(بالآلاف الريالات السعودية)				
٣,٢٨٩		٢,٧٤٤		١ يناير
(٤٥٤)		(١,٤٣٦)		إسترداد
-		-		الاستخدامات
(٩١)		-		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
٢,٧٤٤		١,٣٠٨		٣١ ديسمبر

٣٥- مخصص عقود غير مجدية

يتعلق المخصص بشكل رئيسي بالخسائر المتوقع تكبدها لإكمال عقد بسعر ثابت في مشروع السماوة بالعراق. من المتوقع أن يتم الانتهاء من المشروع في عام ٢٠٢٥. إن الحركة في مخصص العقود غير المجدية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
(بالآلاف الريالات السعودية)				
١٦٢,١٧٤		١٥٢,٥١٥		١ يناير
(٩,٦٥٩)		٥,٤٨٦		تعديلات ترجمة عملات أجنبية
١٥٢,٥١٥		١٥٨,٠٠١		٣١ ديسمبر



شركة أميانتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٣٦- إفصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة

يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة:

مطلوب من أطراف ذات علاقة *	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة *	مشتريات من/ دفعات لأطراف ذات علاقة	مبيعات لأطراف ذات علاقة		
(بالآلاف الريالات السعودية)					
-	٦٠	-	-	٢٠٢٣	شركات زميلة
-	٦٠	-	-	٢٠٢٢	شركة أميانتيت قطر للأنايبب المحدودة
-	٢٣	-	-	٢٠٢٣	مشاريع مشتركة
-	٣٢	-	-	٢٠٢٢	أميلو
-	٨١	-	-	٢٠٢٣	أميلو القابضة
-	٨١	-	-	٢٠٢٢	
-	١٢٨	-	-	٢٠٢٣	سبور
-	١٢٨	-	-	٢٠٢٢	
-	٣,٠٠٠	-	-	٢٠٢٣	توزيع
-	-	-	-	٢٠٢٢	
-	-	-	-	٢٠٢٣	اميستيك الجزائر
-	-	-	-	٢٠٢٢	
-	٣,٢٩٢	-	-	٢٠٢٣	المجموع
-	٣٠١	-	-	٢٠٢٢	

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي صافية من خسارة انخفاض القيمة البالغة ٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢: ٣,٤ مليون ريال سعودي) (راجع إيضاح ٢١).

٣٦- إفساحات تتعلق بأطراف ذات علاقة (تمة)

\* تم تصنيف هذه الأرصدة ضمن الذمم المدينة والذمم الدائنة على التوالي:

مشتريات من (مدفوعات إلى) أطراف ذات علاقة (بآلاف الريالات السعودية)	مطلوب من (إلى) أطراف ذات علاقة (بآلاف الريالات السعودية)	قروض من / إلى أطراف ذات علاقة شركات زميلة أخرى	مشاريع مشتركة أميلبو تيك آيه أس	المجموع
-	-	٢٠٢٣		
(١٢)	-	٢٠٢٢		
(٣,٠٧٩)	(٨,٥٨٥)	٢٠٢٣		
(٣٦٤)	(٥,١٣٨)	٢٠٢٢		
(٣,٠٧٩)	(٨,٥٨٥)	٢٠٢٣		
(٣٧٦)	(٥,١٣٨)	٢٠٢٢		

تعويزات موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة

لا يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة أي مكافأة مقابل دورهم في إدارة الشركة إلا بموافقة الجمعية العامة. يحصل أعضاء مجلس الإدارة على بدل حضور لاجتماعات مجلس الإدارة ولجانه. يتقاضى المدبرون التنفيذيون أجور ثابتة نتيجة لواجباتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يتقاضى أعلى خمسة من كبار التنفيذيين، بمن فيهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي، أجور وفقاً لعقود العمل الموقعة معهم على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	منافع موظفين قصيرة الاجل منافع إنهاء التوظيف اجمالي منافع موظفي الإدارة الرئيسيين
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٥,٨٢٣	٦,٠٢٣	
٣٧٠	٣٨٠	
٦,١٩٣	٦,٤٠٣	

٣٧- رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد رأس المال (بآلاف الريالات السعودية)
(بآلاف الريالات السعودية)	(بآلاف الريالات السعودية)	
٩,٩٠٠,٠٠٠	٩,٩٠٠,٠٠٠	
٩٩,٠٠٠	٩٩,٠٠٠	

#### ٣٨- برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم

قامت الشركة بتطبيق برنامج تملك الموظفين للأسهم والذي ينص على تقديم مكافآت لدرجات وظيفية محددة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٢. خلال ٢٠١٢، قامت الشركة بشراء ٢,٥ مليون سهم من أسهمها من خلال مؤسسة مالية لغرض برنامج تملك الموظفين للأسهم والتي تم قيدها تحت مسمى "برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم في قائمة المركز المالي الموحدة. تم منح الموظفين بناءً على اشتراكاتهم في البرنامج وإتمام ثلاث سنوات في الخدمة والمحافظة على مستوى أداء معين أسهم مجانية حتى تاريخ الاستحقاق خلال عام ٢٠١٥. خلال عامي ٢٠١٥ و ٢٠٢١، بلغ عدد الاسهم الممنوحة للموظفين من خلال هذا البرنامج ٥٦٤,٣٠٩ سهم و ٣٨٠ ألف سهم.

خلال العام، قامت الشركة بتخصيص عدد خيارات الأسهم المخصصة للوصي الذي يمثل قيمة الأسهم المتبقية المحتفظ بها باسم الشركة للخيارات المستقبلية. يجب تحريك أسهم الخزينة بعدد ٤٨,٣٥٣ سهماً التي لم يتم منحها للموظفين المؤهلين في فترة إعداد التقارير والتي تم تخصيص تلك الأسهم لها إلى فترة التقرير التالية. تعتزم الشركة نقل نفس الشيء إلى الموظفين في السنوات القادمة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، احتفظت المجموعة بـ ٤٨ ألف سهم كأسهم خزينة مخصصة لخطة ملكية أسهم الموظفين (٢٠٢٢: ٤٨ ألف سهم). في حالة زيادة رأس المال أو تجزئة الأسهم أو توزيع الأرباح (في شكل أسهم)، سيتم تعديل عدد الأسهم وسعر الممارسة الخاضع لبرنامج تملك الموظفين للأسهم وفقاً لذلك.

#### ٣٩- الاحتياطي القانوني

إذا لزم الأمر، يمكن للشركة أن تحول ١٠٪ من أرباحها للسنة المالية إلى احتياطي قانوني. الاحتياطي لا يتوفر للتوزيع كأرباح نقدية. نظراً لأن الشركة قد تكبدت خسارة صافية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يتم القيام بأي تحويل إلى الاحتياطي القانوني (٢٠٢٢: صافي الاحتياطي لا شيء).

#### ٤٠- مطلوبات محتملة وارتباطات

##### ٤٠-١ التزامات رأس مالية

بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولكن لم يتم تكبدها بعد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,٦ مليون ريال سعودي).

##### ٤٠-٢ التزامات محتملة

٤٠-٢-١ تمتلك المجموعة قطعة أرض صناعية في مدينة جدة منذ عام ٢٠٠٩ من خلال الاستحواذ، من جهة ذات علاقة، على شركة تابعة تمتلك هذه الأرض. إن ملكية هذه الأرض محل نزاع قانوني يتم النظر فيه أمام النظام القضائي السعودي. تعتقد ادارة المجموعة أنه لن ينتج عن هذا النزاع اي التزام.

٤٠-٢-٢ ان المجموعة مدعى عليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل موردين وعملاء بقضايا قانونية بمطالبات بمبلغ لا شيء ريال سعودي (٢٠٢١: ٩,٩٦ مليون ريال سعودي).

##### ٤٠-٣ ضمانات

كانت المجموعة مسؤولة بشكل محتمل عن الضمانات البنكية الصادرة في سياق الأعمال العادية بمبلغ ٥٦,٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥٦,٢ مليون ريال سعودي). إن المجموعة، مجتمعة مع المساهمين الآخرين في الاستثمارات المحاسبية بطريقة حقوق الملكية، مسؤولة أيضاً بشكل محتمل عن ضمانات الشركات البالغة ٣١٦,٧ مليون ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٦٢,٣ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بتسهيلات الاقتراض الخاصة بالمشاريع المشتركة ذات الصلة بالشركات المرتبطة.

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"، لا يجب على المنشأة الاعتراف والإفصاح عن الالتزام المحتمل كإلتزام قائم، ما لم تكن إمكانية تدفق خارج لموارد تنطوي على منافع اقتصادية بعيدة. عندما تكون المنشأة مسؤولة بالتكافل والتضامن عن التزام ما، فإن الجزء من الالتزام المتوقع الوفاء به من قبل الأطراف الأخرى يعامل كالتزام محتمل. تعترف المنشأة بمخصص لجزء الالتزام الذي من المحتمل أن يحدث له تدفق خارج للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية، باستثناء الحالات التي لا يمكن فيها إجراء تقدير موثوق. تقوم المجموعة بتقييم الالتزامات المحتملة بشكل مستمر لتحديد ما إذا كان التدفق الخارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية أصبح محتملاً. إذا أصبح من المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفقات خارجة لمنافع اقتصادية مستقبلية لبدء تم التعامل معه سابقاً كالتزام محتمل، فسيتم الاعتراف بمخصص في البيانات المالية للفترة التي يحدث فيها التغيير في الاحتمالية. وبالتالي، ليس هناك حاجة للاعتراف بمخصص في البيانات المالية الموحدة حيث لا توجد ظروف معينة تظهر أنه من المحتمل أن يفشل المدين (المدينون) في سداد الدفعات عند استحقاقها، ويمكن استخدام البيانات المالية للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة كدليل على قدرة الشركات وإدارة النقد عند تسوية التزاماتها.

٤١- أحداث لاحقة

أوصى مجلس إدارة الشركة الجمعية العامة بزيادة رأس مال الشركة من خلال طرح أسهم حقوق بقيمة ٣٤٦,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مما سيؤدي إلى زيادة عدد الأسهم من ٩,٩ مليون سهم إلى ٤٤,٥٥ مليون سهم. وبعد إصدار أسهم حقوق الأولوية، سيزيد رأس مال الشركة من ٩٩,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٤٤٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. حصلت الشركة على موافقة هيئة أسواق المال، والخطوة التالية في العملية هي عقد جمعية عامة غير عادية للموافقة. تعتبر معاملة زيادة رأس المال هذه بمثابة حدث لاحق غير قابل للتعديل ولم ينعكس الأثر المحاسبي لهذه المعاملة في هذه البيانات المالية الموحدة.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقعت المجموعة اتفاقية تسوية مع أحد البنوك المحلية الدائنة "مصرف الإنماء". وبموجب هذه الاتفاقية، ستقوم المجموعة بنقل ملكية كامل أسهمها في الشركة الدولية لإدارة وتشغيل البنية التحتية المحدودة ("أميوآتر") المملوكة بنسبة ١٠٪ للمجموعة، إلى صندوق استثماري تديره الشركة المالية التابعة بواسطة هذا البنك. وفي المقابل يقوم البنك بإبراء المجموعة من كافة التزاماتها تجاه البنك البالغة ٥٧٢,٧ مليون ريال سعودي. وعليه فإن هذه الاتفاقية تعتبر بمثابة تسوية كاملة لكافة الالتزامات المالية المستحقة لهذا البنك على شركة أميانتيت العربية السعودية، علماً بأن هذا الدين يمثل ما يقارب ٥٠٪ من إجمالي الالتزامات المستحقة على المجموعة للبنك. تعتبر معاملة اتفاقية التسوية هذه بمثابة حدث لاحق غير قابل للتعديل ولم ينعكس الأثر المحاسبي لهذه المعاملة في هذه البيانات المالية الموحدة.

٤٢- أخطاء/إعادة التصنيف في العرض

لقد حددنا بعض الأخطاء في العرض في البيانات المالية الموحدة للسنة السابقة والتي لها تأثير على بيان الربح أو الخسارة الموحدة وعرض بيانات المركز المالي الموحدة والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة. أما أخطاء العرض وتصحيحها فهي كما يلي:

٤٢-١ أخطاء العرض التي تؤثر على بيان الربح أو الخسارة الموحدة

تم عرض وإدراج رسوم المعرفة البالغة ٤,٠٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كجزء من مصاريف البيع والتسويق، والآن قمنا بعرض هذا البند كجزء من تكلفة الإيرادات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤,٠٧٠	-	تكلفة الإيرادات (الملاحظة ٨)
-	٤,٠٧٠	مصاريف البيع والتسويق (إيضاح ٩)

٤٢-٢ أخطاء العرض التي تؤثر على بيان المركز المالي الموحدة

- تم عرض الذمم التجارية المدينة بموجب التحصيل القانوني والمحتجزات المدينة، بعد خصم خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية البالغة ٣٧٠,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كنم مدينة غير متداولة، والآن قمنا بعرض هذا البند كجزء من الذمم المدينة التجارية المتداولة، بالصافي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٧٠,٨٠٣	-	ذمم تجارية مدينة، صافي (إيضاح ٢١)
-	٣٧٠,٨٠٣	الذمم المدينة غير المتداولة

- تم عرض مخصص خسارة العقود البالغة ٥,٧٥٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وإدراجها كجزء من النفقات الأخرى على المصاريف المستحقة والالتزامات الأخرى، والآن قمنا بعرض هذا البند كقيمة الهبوط في قيمة الأصول المالية لأصول العقد. وبالتالي، تم تعديل خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية للذمم المدينة التجارية بمبلغ ١٠,٧٥٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ على التوالي لتتوافق مع عرض السنة الحالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
-	٥,٧٥٧	المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى (إيضاح ٣٢)
٥,٧٥٧	١٠,٧٥٥	خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية وأصول العقد (إيضاح ٧-٢)
-	(١٠,٧٥٥)	خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية والذمم المدينة التجارية (إيضاح ٢١)

٤٢ - أخطاء/إعادة التصنيف في العرض (تتمة)

٣-٤٢ أخطاء العرض التي تؤثر على الإيضاحات المرفقة بالبيانات المالية الموحدة

لقد حددنا بعض الأخطاء في العرض في إيضاحات السنة السابقة حول البيانات المالية الموحدة والتي ليس لها أي تأثير على بيانات المركز المالي الموحدة أو الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل. أما خطأ العرض وتصحيحه فهو كما يلي:

- لم يتم إدراج الدفعات المقدمة على رصيد الأصول المتداولة البالغة ٥,٧٦٩ مليون ريال سعودي كجزء من الدفعات المقدمة للموردين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم تضمينها في المصاريف المدفوعة مقدماً، والآن قمنا بعرض هذا البند على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥,٧٦٩	-	الدفعات المقدمة للموردين (الملاحظة ٢٢)
-	٥,٧٦٩	مصاريف مدفوعة مقدماً (إيضاح ٢٢)

- ضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع رصيد مستحق الدفع قدره ٣٤,٩١٧ مليون ريال سعودي لم يتم عرضه بشكل منفصل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتم تضمينه ضمن المصاريف المستحقة الأخرى، والآن قمنا بعرض هذا البند بشكل منفصل على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٤,٩١٧	-	ضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع المستحقة الدفع (إيضاح ٣٢)
-	٣٤,٩١٧	المصروفات المستحقة الأخرى (الملاحظة ٣٢)

٤٣ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٣ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢٤ م.