

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
مع تقرير المراجع المستقل

صفحة	الفهرس
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٥ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية لصناعة الورق

(٥/١)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة السعودية لصناعة الورق، شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بإسم "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢،
- قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، و
- الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والتي تتضمن ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، 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، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الخبر

ص.ب 4636 | 966 13 893 3378
الخبير 11557 | 966 13 893 3349

جدة

ص.ب 15651 | 966 12 652 5333
جدة 21454 | 966 12 652 2894

الرياض

ص.ب 69658 | 966 11 206 5333
الرياض 11557 | 966 11 206 5444

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية لصناعة الورق

(٥/٢)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمر الرئيسي للمراجعة
تقييم الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والشهرة	
<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ٥٦٧,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١): ٥٣٥,٧ مليون ريال سعودي) وهي تمثل ٥٣,٧٪ (٢٠٢١): ٥٤,٨٪) من إجمالي موجودات المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وبلغت الشهرة مبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي والتي نتجت عن الإستحواذ على شركة مصنع الجذور لصناعة محارم الورق (الكويت) في عام ٢٠١١.</p> <p>أجرت الإدارة تقييمًا للإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات التي لها مؤشرات انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. عند إعداد دراسات الإنخفاض في القيمة هذه، تقوم الإدارة بتقييم خطة العمل المستقبلية للوحدات المولدة للنقد ذات العلاقة وتطبيق نماذج التقييم لتحديد المبالغ المتوقعة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد بغرض تقييم الإنخفاض في القيمة.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا أمر رئيسي للمراجعة لأن تقدير المبلغ القابل للإسترداد للوحدات المولدة للنقد هذه يتطلب عددًا من الأحكام والإفتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار والموجودات التشغيلية ومعدلات النمو والقيمة النهائية ومعدلات الخصم والافتراضات الأخرى ذات الصلة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية الموحدة للاطلاع على السياسة المحاسبية المتعلقة بالإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والشهرة</p>	<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقدير الإنخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والشهرة:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مؤشرات أساس الإدارة للإنخفاض في القيمة للوحدات المولدة للنقد الخاصة بها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. تقييم ما إذا كان النموذج الذي تستخدمه الإدارة لحساب القيمة القابلة للإسترداد للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة يتسق مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦). التحقق من صحة الافتراضات المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم ذات الصلة والافتراضات الأخرى ذات العلاقة. تحليل التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المستخدمة في النماذج لتحديد ما إذا كانت معقولة ومدعمة بالنظر إلى الوضع الاقتصادي الحالي والأداء المستقبلي المتوقع. إشراك مراجع خبير لتقييم تطبيق طريقة التقييم لإحتساب القيمة الإستخدامية وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الإنخفاض في قيمة الموجودات" وكذلك التحقق من معقولية الافتراضات المستخدمة في النموذج؛ مقارنة الافتراضات الرئيسية مع الإتجاهات التاريخية وخطط الأعمال ومعايير الصناعة حسبما ينطبق. إضافة إلى ذلك، قمنا بمراجعة وتقييم خطط الأعمال المستقبلية من المنظورين الداخلي والخارجي، ومقارنة التوقعات مع الإتجاهات التاريخية. التحقق من دقة واكتمال المعلومات والتي تم استخدامها كأساس لتقييم الإنخفاض في القيمة. و تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة وإن كانت متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية لصناعة الورق

(٥/٣)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تمة)

المعلومات الأخرى

الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع حولها، والذي من المتوقع أن يكون متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجعتنا هذا.

ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري.

وعندما قراءتنا للتقرير السنوي، فإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، وإستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة

الخير

تلفون +966 13 893 3378
ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349
الخير 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333
ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894
جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333
ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444
الرياض 11557

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية لصناعة الورق

(٥/٤)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع بدرجة معقولة أنها قد 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 الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الافصاحات، 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 حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة من أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

الخبر

ص.ب 4636 | تلفون 966 13 893 3378
الخبر 11557 | فاكس 966 13 893 3349

جدة

ص.ب 15651 | تلفون 966 12 652 5333
جدة 21454 | فاكس 966 12 652 2894

الرياض

ص.ب 69658 | تلفون 966 11 206 5333
الرياض 11557 | فاكس 966 11 206 5444

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مساهمي الشركة السعودية لصناعة الورق

(٥/٥)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة 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 ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الرياض: ٢٨ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٠ مارس ٢٠٢٣

الخبر

تلفون +966 13 893 3378 ص.ب 4636
فاكس +966 13 893 3349 الخبر 11557

جدة

تلفون +966 12 652 5333 ص.ب 15651
فاكس +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

تلفون +966 11 206 5333 ص.ب 69658
فاكس +966 11 206 5444 الرياض 11557

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
٥٣٥,٦٨٠,٩٤١	٥٦٧,٩٦٢,٦٣٤	١-٤	ممتلكات، آلات ومعدات
١٥,٣٨٣,٩٢٢	١١,٦٠٠,٩١٥	٢-٤	أصول حق الاستخدام
٢٤,٨١٧,٠٠٤	٢٤,٤٢١,١٣٦	٥	موجودات غير ملموسة
٢١,٩٠٨,٠٧٥	٢٥,١٢٠,٠٥١	٦	إستثمار في شركة زميلة
٥٩٧,٧٨٩,٩٤٢	٦٢٩,١٠٤,٧٣٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			موجودات متداولة
٨٥,٣١٢,٢٣٢	١١٤,٧٤٠,٨٩٤	٨	مخزون
١٤٩,٧٣٨,٧٦٩	١٥٨,٥٣٣,٥٣٣	٩	ذمم مدينة تجارية
٦٧,٧٩٤,١٨٩	٤٠,٣٤٧,٢٣٤	١٠	دفعات، ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٤٣,٠٦٨,٣٨٦	١١٥,٣٨٣,١١٦	١١	نقد وما في حكمه
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	-	١٢	ودائع قصيرة الأجل
٣٧٩,٩١٣,٥٧٦	٤٢٩,٠٠٤,٧٧٧		مجموع الموجودات المتداولة
٩٧٧,٧٠٣,٥١٨	١,٠٥٨,١٠٩,٥١٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٩٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٧,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٣,٣٥٧,٤٤٤	٨,٠٤٦,٩٣٨	١٣	إحتياطي نظامي
(٦,٨٠٣,٨١٨)	(٦,١٠٦,٥٩٣)	١٣	إحتياطي ترجمة عملات
(٧٦٤,٤٥٣)	(١,٤٣٤,١٢٧)	١٣	إحتياطيات أخرى
٢٤,٧٧١,٨٥١	٦٣,٨١٦,٠٠٧		أرباح مبقاه
٢١٢,٥٦١,٠٢٤	٤٠١,٣٢٢,٢٢٥		حقوق ملكية عائدة إلى مساهمي الشركة
١,٠٢٤,٥٨٦	٩٧٨,٠٢٢		حصص غير مسيطرة
٢١٣,٥٨٥,٦١٠	٤٠٢,٣٠٠,٢٤٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٢٩,٢٢٢,٨٠٣	٢٦١,٠٣١,٦٠٣	١٤	قروض متوسطة وطويلة الاجل
٢٠,٥٩٧,١٨٩	٢٣,١٧٤,٠٦٢	١٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١,٥٥٧,٤٦٣	٧,٩٥٥,٣٥٢	٢٠	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣٦١,٣٧٧,٤٥٥	٢٩٢,١٦١,٠١٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			مطلوبات متداولة
١٦٨,٠٦٣,٢٥٤	١٤٨,٩٠٧,٥٥٣	١٧	قروض قصيرة الاجل
٩٣,١٥٤,٢٥٨	٨١,٤٩٠,٨١٩	١٤	قروض متوسطة وطويلة الأجل - الجزء المتداول
٧١,٦٦٠,١٦٨	٧٤,٢٠٤,٩١١	١٦	ذمم دائنة تجارية
٤٩,٦٧٥,٤٦٢	٣٩,٦٤٤,٥٥٢	١٨	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
١٦,٢١٠,١٢٢	١٥,١٤٣,٧٢٨	١٩	مخصص زكاة
٣,٩٧٧,١٨٩	٤,٢٥٦,٦٨٦	٢٠	إلتزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤٠٢,٧٤٠,٤٥٣	٣٦٣,٦٤٨,٢٤٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٦٤,١١٧,٩٠٨	٦٥٥,٨٠٩,٢٦٦		مجموع المطلوبات
٩٧٧,٧٠٣,٥١٨	١,٠٥٨,١٠٩,٥١٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها على بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣.

عبدالله عبدالرحمن الخراشي
رئيس مجلس الإدارة

يسري عبدالحميد عبد العزيز البشري
الرئيس التنفيذي

خالد وليد أبو هنا
الرئيس المالي التنفيذي

تعد الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
٥٨٨,٧٩٩,٤٦٨	٦٩١,٨٦٤,٨٩٥	٢١	الإيرادات
(٤٥٢,٧٤٩,٢٣١)	(٥١٤,٩٩٣,٣٠٣)	٢٩ و ٢٢	تكلفة الإيرادات
١٣٦,٠٥٠,٢٣٧	١٧٦,٨٧١,٥٩٢		مجمّل الربح
(٤٣,٤٤١,٠٧٠)	(٥٤,٦١٩,٣٦٤)	٢٩ و ٢٣	مصاريّف عمومية وإدارية
(٥٤,٠٢٤,٤٥٧)	(٦١,٧٨٦,٣٨٢)	٢٩ و ٢٤	مصاريّف بيع وتوزيع
(٩٦٦,٩٠٦)	(٨,٥٤٩,١٧٠)	٩	مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٣,٢٧٥,٤٨٧	٣,٢١١,٩٧٦	٦	الحصة من ربح شركة زميلة
١٩,٤١٦,٠٦٨	٢٢,٤٧٢,٦٥٣	١-٢٦	إيرادات أخرى
(٤,٠٧٢,٦٩٥)	(١,٤٢٥,١٢٣)	٢-٢٦	مصاريّف أخرى
٥٦,٢٣٦,٦٦٤	٧٦,١٧٦,١٨٢		الربح قبل المصاريّف التمويلية والزكاة
(٢٢,٤٧٣,٤٣٤)	(٢٧,٣٧٤,٧٧١)	٢٥	مصاريّف تمويلية
٣٣,٧٦٣,٢٣٠	٤٨,٨٠١,٤١١		الربح قبل الزكاة
(٢,٩٨٦,٩٣٧)	(١,٧٧٩,٥٩٢)	١٩	الزكاة
٣٠,٧٧٦,٢٩٣	٤٧,٠٢١,٨١٩		صافي الربح للسنة

الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى:

بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
خسارة إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
الإنخفاض في قيمة إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(٢,٣٢٩,٢٧٨)	(٦٦٩,٦٧٤)	١٥ و ١٣
١,٤٨٤,٥٢٠	-	١٣ و ٢٦-٢
(٦١١,٦٤٤)	٨٢٤,٦٥٦	
(١,٤٥٦,٤٠٢)	١٥٤,٩٨٢	
٢٩,٣١٩,٨٩١	٤٧,١٧٦,٨٠١	

بنود قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة :
فروق ترجمة عملات أجنبية عن عمليات خارجية
الدخل (الخسارة) لشاملة الأخرى للسنة
مجموع الدخل الشامل للسنة

صافي الربح العائد إلى:
المساهمون بالشركة
حصص غير مسيطرة
صافي الربح للسنة

٣٠,٢٧٥,٨٦٠	٤٦,٨٩٤,٩٣٩
٥٠٠,٤٣٣	١٢٦,٨٨٠
٣٠,٧٧٦,٢٩٣	٤٧,٠٢١,٨١٩


مجموع الدخل الشامل العائد إلى :
المساهمون بالشركة
حصص غير مسيطرة
مجموع الدخل الشامل للسنة


٢٨,٨٤٤,٠٨١	٤٦,٩٢٢,٤٩٠
٤٧٥,٨١٠	٢٥٤,٣١١
٢٩,٣١٩,٨٩١	٤٧,١٧٦,٨٠١


ربحية السهم (بالريالات السعودية) العائد إلى المساهمين في الشركة :
ربحية السهم الأساسي والمخفض

١,١٠	١,٦٢	٢٧
------	------	----

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها منهم بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣.


عبدالله عبدالرحمن الخراشي
رئيس مجلس الإدارة


يسري عبدالحميد عبد العزيز البشري
الرئيس التنفيذي


خالد وليد أبو هنا
الرئيس المالي التنفيذي

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

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة					رأس المال	
		المجموع	أرباح مبقاه	احتياطيات أخرى	ترجمة عملات	إحتياطي نظامي		
٩٠,٦٠٥,٢٥٧	١,٤٤٣,١٧٢	٨٩,١٦٢,٠٨٥	٢,٩٦٨,٧١٩	٨٠,٣٠٥	(٦,٢١٦,٧٩٧)	٣٢٩,٨٥٨	٩٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١
٣٠,٧٧٦,٢٩٣	٥٠٠,٤٣٣	٣٠,٢٧٥,٨٦٠	٣٠,٢٧٥,٨٦٠	-	-	-	-	صافي ربح السنة
(١,٤٥٦,٤٠٢)	(٢٤,٦٢٣)	(١,٤٣١,٧٧٩)	-	(٨٤٤,٧٥٨)	(٥٨٧,٠٢١)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٢٩,٣١٩,٨٩١	٤٧٥,٨١٠	٢٨,٨٤٤,٠٨١	٣٠,٢٧٥,٨٦٠	(٨٤٤,٧٥٨)	(٥٨٧,٠٢١)	-	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(٣,٠٢٧,٥٨٦)	-	-	٣,٠٢٧,٥٨٦	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	معاملات مع المساهمين بصفتهم مالكين
(٥,٤٤٥,١٤٢)	-	(٥,٤٤٥,١٤٢)	(٥,٤٤٥,١٤٢)	-	-	-	-	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١)
(٨٩٤,٣٩٦)	(٨٩٤,٣٩٦)	-	-	-	-	-	-	تكلفة الزيادة في رأس المال
٢١٣,٥٨٥,٦١٠	١,٠٢٤,٥٨٦	٢١٢,٥٦١,٠٢٤	٢٤,٧٧١,٨٥١	(٧٦٤,٤٥٣)	(٦,٨٠٣,٨١٨)	٣,٣٥٧,٤٤٤	١٩٢,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٢١٣,٥٨٥,٦١٠	١,٠٢٤,٥٨٦	٢١٢,٥٦١,٠٢٤	٢٤,٧٧١,٨٥١	(٧٦٤,٤٥٣)	(٦,٨٠٣,٨١٨)	٣,٣٥٧,٤٤٤	١٩٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢١٣,٥٨٥,٦١٠	١,٠٢٤,٥٨٦	٢١٢,٥٦١,٠٢٤	٢٤,٧٧١,٨٥١	(٧٦٤,٤٥٣)	(٦,٨٠٣,٨١٨)	٣,٣٥٧,٤٤٤	١٩٢,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٤٧,٠٢١,٨١٩	١٢٦,٨٨٠	٤٦,٨٩٤,٩٣٩	٤٦,٨٩٤,٩٣٩	-	-	-	-	صافي ربح السنة
١٥٤,٩٨٢	١٢٧,٤٣١	٢٧,٥٥١	-	(٦٦٩,٦٧٤)	٦٩٧,٢٢٥	-	-	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
٤٧,١٧٦,٨٠١	٢٥٤,٣١١	٤٦,٩٢٢,٤٩٠	٤٦,٨٩٤,٩٣٩	(٦٦٩,٦٧٤)	٦٩٧,٢٢٥	-	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
-	-	-	(٤,٦٨٩,٤٩٤)	-	-	٤,٦٨٩,٤٩٤	-	المحول إلى الإحتياطي النظامي
١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	١٤٥,٠٠٠,٠٠٠	معاملات مع المساهمين بصفتهم مالكين
(٣,١٦١,٢٨٩)	-	(٣,١٦١,٢٨٩)	(٣,١٦١,٢٨٩)	-	-	-	-	الزيادة في رأس المال (إيضاح ١)
(٣٠٠,٨٧٥)	(٣٠٠,٨٧٥)	-	-	-	-	-	-	تكلفة الزيادة في رأس المال
٤٠٢,٣٠٠,٢٤٧	٩٧٨,٠٢٢	٤٠١,٣٢٢,٢٢٥	٦٣,٨١٦,٠٠٧	(١,٤٣٤,١٢٧)	(٦,١٠٦,٥٩٣)	٨,٠٤٦,٩٣٨	٣٣٧,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مدفوعة
٤٠٢,٣٠٠,٢٤٧	٩٧٨,٠٢٢	٤٠١,٣٢٢,٢٢٥	٦٣,٨١٦,٠٠٧	(١,٤٣٤,١٢٧)	(٦,١٠٦,٥٩٣)	٨,٠٤٦,٩٣٨	٣٣٧,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عن يميني بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣.

عبدالله عبدالرحمن الخراشي
رئيس مجلس الإدارة

يسري عبدالحميد عبد العزيز البشري
الرئيس التنفيذي

خالد وليد أبو هنا
الرئيس المالي التنفيذي

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

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٣٠,٧٧٦,٢٩٣	٤٧,٠٢١,٨١٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٤,٤٥٠,٠٨٦	٥٣,٥٣٧,٢٣٩	صافي الربح للسنة
٢٢,٤٧٣,٤٣٤	٢٧,٣٧٤,٧٧١	تعديلات عن:
٩٦٦,٩٠٦	٨,٥٤٩,١٧٠	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات وأصول حق الإستخدام
٣,٦١٤,٠٠٦	٤,٢٥٦,٩٥١	مصاريف تمويلية
٢,٢٢١,٧٠٦	٢,٠٥٢,٦٩٨	مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
٢,٩٨٦,٩٣٧	١,٧٧٩,٥٩٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٩١٥,٥٧٠	٩٩٦,٨٢٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٥٩,٣٣٢)	(١٨,٩٦٧,٥١٥)	مصرف زكاة
-	(٥,٢٨٠,٥٩٢)	خسارة الإنخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
١٥٨,٠٨٥	(٣,٧٥١,٨٨٣)	ربح بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٣,٢٧٥,٤٨٧)	(٣,٢١١,٩٧٦)	رد خسارة الإنخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
١,٤٨٤,٥٢٠	-	(رد مخصص) مخصص مخزون بطى الحركة
٢٠٦,٧٨٩	-	الحصة من ربح شركة زميلة
(١٧,٣٠٠,٠٠٠)	-	الإنخفاض في قيمة إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠٠,٥١٩,٥١٣	١١٤,٣٥٧,٠٩٨	شطب مباشر للمخزون
		إيرادات أخرى
(٣٢,٠٩٦,٢٢٢)	(١٧,٣٤٣,٩٣٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :
٩٣٩,٧٩٢	(٢٥,٦٧٦,٧٧٩)	ذمم مدينة تجارية
(٣١,٦٥٨,٩٤٣)	١٠,١٦٧,٩٢٨	مخزون
(٣٤,٠٠٠,٠٠٠)	٣٤,٠٠٠,٠٠٠	دفعات ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى
٣,٧٦٣,٢٠٧	٣,٥٤٤,٧٤٣	ودائع قصيرة الأجل
٩,١٢٥,٣٢٩	(١٠,٠٣٠,٩١٠)	ذمم دائنة تجارية
١٦,٥٩٢,٦٧٦	١٠٨,٠١٨,١٤٦	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(٢١,٢٣٤,٧٩٩)	(٢٦,٦٧٦,٥٢٣)	النقد الناتج من عمليات التشغيل
(٩٨٧,٨٦٢)	(٢,٨٤٥,٩٨٦)	تكلفة تمويل مدفوعة
(٣,٣٦٣,٩٠١)	(٢,٣٤٩,٧٥٢)	زكاة مدفوعة
(٨,٩٩٣,٨٨٦)	٧٦,١٤٥,٨٨٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(١٠,١٩٩,١٢٥)	(٦٥,١٩٥,٢٦٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
٣,٦٤٠,٠٠٠	-	إضافات إلى ممتلكات وألات ومعدات
(١,٤٣٨,٦٠٧)	(١,٦٥٦,٨٣٠)	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
١,١٦٦,٥٢٥	٢٤,٧٦٢,٣٧٥	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٦,٨٣١,٢٠٧)	(٤٢,٠٨٩,٧٢٤)	المتحصل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٩٥,٧٣٨,٤٤٥	١٤١,٨٣٨,٧١١	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٣,٢٢١,٢٤١	-	المتحصل من زيادة رأس المال، صافي
(٩٩,٠١٦,٣٨٩)	(٨٠,١٠٩,٤٥٦)	إستلام قروض متوسطة وطويلة الأجل
٤٨,٧٧٩,٨٩٨	(١٨,٨٩٤,٤٢٩)	سداد قروض متوسطة وطويلة الأجل
(٨٩٤,٣٩٦)	(٣٠٠,٨٧٥)	التغير في قروض قصيرة الأجل، صافي
(٤,٢٠٧,٨٥٣)	(٤,٩٨٢,٧٢٢)	توزيعات أرباح مدفوعة إلى الحصص غير المسيطرة
٤٣,٦٢٠,٩٤٦	٣٧,٥٥١,٢٢٩	دفعات ايجار
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٧,٧٩٥,٨٥٣	٧١,٦٠٧,٣٩٠	صافي التغير في نقد وما في حكمه
١٥,٧٢٢,٩٤٠	٤٣,٠٦٨,٣٨٦	نقد وما في حكمه في بداية السنة
(٤٥٠,٤٠٧)	٧٠٧,٣٤٠	أثر التغيرات في سعر الصرف
٤٣,٠٦٨,٣٨٦	١١٥,٣٨٣,١١٦	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

٣٢

المعلومات التكميلية للتدفقات النقدية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بالنيابة عن المساهمين وتم توقيعها عنهم بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣.

عبدالله عبدالرحمن الخراشي
رئيس مجلس الإدارة

يسري عبدالحميد عبد العزيز البشري
الرئيس التنفيذي

خالد وليد أبو هنا
الرئيس المالي التنفيذي

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

١ - التنظيم والأنشطة الرئيسية

الشركة السعودية لصناعة الورق ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٨١٤١ الصادر بالدمام في ١٠ محرم ١٤١٥ هـ (٢٠ يونيو ١٩٩٤). يبلغ رأس مال الشركة ٣٣٧ مليون ريال سعودي موزعة على ٣٣,٧ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

إن الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة")، التي تعمل كل منها بموجب سجل تجاري منفرد، هي تصنيع لفات ورق المناديل وتحويل لفات ورق المناديل إلى مناديل الوجه والمطبخ والحمام وتجميع وفرز ونقل وكبس المخلفات الورقية.

إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٢٥٩٨، وحدة رقم ٢، مدينة الدمام ٣٤٣٢٦-٧١٦٩، المملكة العربية السعودية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بزيادة رأس مالها من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٠٠ مليون ريال سعودي من خلال طرح ١٠ مليون سهم التي تم الإكتتاب بها بالكامل. تم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال في سنة ٢٠٢١.

في ١٨ أكتوبر ٢٠٢١، أعلنت الشركة عن توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٤٥ مليون ريال سعودي لدعم أنشطة التوسع وتوفير رأس المال العامل لزيادة القدرة التشغيلية ودعم الأنشطة المستقبلية. في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بزيادة رأس مالها من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية بمبلغ ١٤٥ مليون ريال سعودي من خلال طرح ١٤,٥ مليون سهم تم الإكتتاب بها بالكامل. تم الإنتهاء من جميع الإجراءات القانونية المتعلقة بزيادة رأس المال قبل نهاية السنة.

هيكل المجموعة:

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها ("المجموعة") كما هو مبين أدناه:

نسبة الملكية في ٣١ ديسمبر		بلد التأسيس	الشركة التابعة
٢٠٢١	٢٠٢٢		
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	الشركة السعودية لإعادة تدوير الورق والمخلفات
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	الشركة السعودية لتحويل الورق
٪١٠٠	٪١٠٠	السعودية	الشركة السعودية للإستثمار والتطوير الصناعي
٪١٠٠	٪١٠٠	المغرب	شركة المدار لتجارة الورق
٪١٠٠	٪١٠٠	الأردن	شركة المدار لتجارة الورق
٪١٠٠	٪١٠٠	الأردن	شركة الأردنية السعودية لتحويل الورق
٪١٠٠	٪١٠٠	الجزائر	شركة المدار للورق
٪١٠٠	٪١٠٠	المغرب	الشركة المغربية لصناعة الورق*
٪٨٥	٪٨٥	الكويت	شركة مصنع الجذور لصناعة محارم الورق

* في سنة ٢٠١٩، وبناءً على "اتفاقية التعهد بالبيع"، قامت المجموعة ببيع إحدى شركاتها التابعة، الشركة المغربية لصناعة الورق، تم عرض رصيد الذمم المدينة مقابل البيع البالغ قيمته ١٣,٦ مليون ريال سعودي ضمن الدفعات المقدمة والمدفوعات وموجودات أخرى. في سنة ٢٠٢٠، قامت الشركة بتكوين مخصص بمبلغ ١٣,٦ مليون ريال سعودي مقابل الذمم المدينة بناءً على توصية مجلس إدارة الشركة. أقامت إدارة الشركة دعوى قضائية لإلغاء اتفاقية البيع وإسترداد المصنع. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استعادت الشركة حيابة الشركة التابعة بأمر من المحكمة. (إيضاح ٤-١).

٢ - أساس الإعداد

١-٢ قائمة الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية بإستثناء الحالات التي تتطلب فيها المعايير الدولية للتقرير المالي أساساً آخر للقياس كما هو مفصّل عنها في السياسات المحاسبية بالإيضاح رقم ٣ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.

إن إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، والتقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية الموحدة. إن هذه الأحكام المحاسبية ومصادر التقدير الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٢٣-٣

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٤-٢ أساس التوحيد

تتضمن القوائم المالية الموحدة، القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما ورد بالتفصيل في إيضاح رقم (١). تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها.
- نشوء حق للشركة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها .
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الإستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للشركة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة . تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين أو الجهات الأخرى
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تتمكن المجموعة من السيطرة على تلك الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال الفترة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنتهي فيه سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن قائمة الربح أو الخسارة الأولية الموحدة الموجزة وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الأخرى موزعة على مساهمي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة موزع على مساهمي الشركة. فيما عدا شركة مصنع الجنور لصناعة محارم الورق .

يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة، متى تطلب ذلك، لكي تتلائم سياساتها المحاسبية مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة.

يتم إستبعاد جميع المعاملات بما في ذلك الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة عند التوحيد.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ معايير جديدة وتعديلات المعايير والتفسيرات

هناك عدد من المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الأخرى على المعايير سارية بدءاً من ١ يناير ٢٠٢٢، لكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
معيير المحاسبة الدولي رقم (٣٧)	العقود المحملة بالخسارة - تكاليف الوفاء بالعقود	١ يناير ٢٠٢٢	تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تف بها الشركة بجميع إلتزاماتها بداية من أول فترة تطبق فيها الشركة ذلك التعديل.
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيير المحاسبة الدولي رقم (٤١) والمعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١)	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للمالي ٢٠٢٠-٢٠١٨	١ يناير ٢٠٢٢	المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (١٦): بزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩): يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الإعراف بالالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية.
معيير المحاسبة الدولي رقم (١٦)	الممتلكات والألات والمعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود	١ يناير ٢٠٢٢	تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للإستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "الختبار ما إذا كان أحد الموجودات يعمل بشكل صحيح".
المعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٣)	إطار مفاهيم التقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٢	تم تحديث التعديل ككل للمعيير الدولي للتقرير المالي رقم (٣) بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لعام ٢٠١٨م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩م.

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٦-٢ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد
لم تطبق المجموعة المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة التالية والتي لم يبدأ سريانها بعد.

التعديلات على المعايير	الوصف	سارية للفترات السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧)	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣	يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٧) (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٤) "عقود التأمين" الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥م.
معيار المحاسبة الدولي رقم (١)	تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣	أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير المالي، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار المحاسبة الدولي رقم (١) وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم (٢)	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣	يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.
معيار المحاسبة الدولي رقم (٨)	تعديل تعريف التقدير المحاسبي	١ يناير ٢٠٢٣	هذا التعديل يوضح تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.
معيار المحاسبة الدولي رقم (١٢)	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠٢٣	يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨)	بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك	غير محدد	تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٢٨) مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر تنتج عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة على القوائم المالية للمجموعة عندما تكون سارية، كما أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات لن يكون له أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في سنة التطبيق الأولى.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة المطبقة من قبل المجموعة:

٣-١ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الانخفاض في القيمة.

تظهر الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ناقصا أي انخفاض في القيمة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البند المناسب بالممتلكات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للإستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تكون جاهزة للإستخدام المحدد لها.

تدرج الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج أو الخدمات أو الأغراض الإدارية بالتكلفة ناقصا أية خسائر انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة الأتعاب المهنية، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، يتم رسمة تكاليف الاقتراض وفقا للسياسة المحاسبية للمجموعة. يتم تبويب هذه الموجودات إلى البنود المناسبة بالممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون مكتملة وجاهزة للإستخدام المحدد لها. يتم استهلاك هذه الموجودات على نفس الأسس المستخدمة في الموجودات الأخرى عندما تصبح الموجودات جاهزة للإستخدام المحدد لها.

يتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي المملوكة والعقارات قيد الإنشاء) على مدى أعمارها الإنتاجية بإستخدام طريقة القسط الثابت.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للبنود الرئيسية للموجودات هي كما يلي:

سنوات	
٣٣ - ٢٥	مباني وتحسينات على المآجور
٢٥ - ٥	آلات ومكائن ومعدات
١٥ - ٥	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية
٨ - ٤	سيارات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيمة المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل فترة تقرير، لأي تغييرات في التقدير يتم احتسابها وتطبيقها على أساس مستقبلي.

١) رسمة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات، و
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تتراعى للإدارة.

تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في التكاليف المتركمة التي تكبدها المجموعة والخاصة بإنشاء المباني والهياكل في مرحلة التطوير. يتم تسجيل التكاليف الأولية المتكبدة على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ثم يتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات عند اكتمال بناء هذه المنشآت. يتم رسمة تكاليف التمويل من القروض المتعلقة ببناء الموجودات المؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لإتمامه وإعداده للغرض المحدد له.

٢) استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات

يلغى إثبات أي بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استمرار إستخدامه. يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن استبعاد أو الاستغناء عن أحد بنود الممتلكات والمعدات بالفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣) قطع الغيار الرأسمالية

تقوم المجموعة بتصنيف قطع الغيار الرأسمالية إلى قطع غيار هامة (قطع الغيار الاستراتيجية) وقطع الغيار العامة، بإستخدام الإرشادات التالية:

- قطع الغيار الهامة هي الجزء المعد للإستخدام بشكل عاجل، الذي من المحتمل أن يكون عنصرا رئيسيا / جزءا هاما ينبغي الاحتفاظ به في المتناول لضمان إستمرارية تشغيل معدات الإنتاج. وعادة ما تستخدم فقط عند حدوث أعطال، وليس من المتوقع عموما أن يتم إستخدامها بشكل روتيني. يبدأ استهلاك قطع الغيار الهامة من تاريخ الشراء مباشرة.
- قطع الغيار العامة هي قطع الغيار الرئيسية الأخرى التي لا تعتبر هامة ويتم شراؤها مقدماً بسبب خطط الاستبدال المقررة (تمشيا مع برنامج الصيانة المقرر) وذلك لاستبدال قطع الغيار الرئيسية الموجودة بأجزاء جديدة قابلة للتشغيل. تعتبر هذه البنود "متاحة للإستخدام" فقط في تاريخ مستقبلي، ومن ثم تبدأ عملية الاستهلاك عند تركيبها كجزء مستبدل. إن فترة الاستهلاك لمثل هذه الأجزاء الرأسمالية العامة تكون على مدى عمرها الإنتاجي أو العمر الإنتاجي المتبقي المتوقع للمعدات المرتبطة بها، أيهما أقل.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ الموجودات غير الملموسة

تدرج الموجودات غير الملموسة والتي من المتوقع أن يكون لها منفعة مستقبلية ضمن الموجودات غير المتداولة. تتكون الموجودات غير الملموسة من الشهرة وتكاليف برامج الحاسب الآلي وحق استخدام الأراضي المؤجرة. تتمثل تكاليف تطوير نظام تخطيط موارد الشركة بالتكاليف المتكبدة لتطبيق نظام جديد ويتم اطفؤها على فترة ٤-٧ سنوات من تاريخ تطبيقه بالكامل. يتم إطفاء حق استخدام الأرض المؤجرة على مدى العمر الإنتاجي للمباني باستخدام طريقة القسط الثابت.

تمثل الشهرة فائض تكلفة لجميع الأعمال عن حصة المجموعة في القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات محددة والتزامات محتملة مستحوز عليها.

تتكون التكلفة من القيمة العادلة للأصول المقدمة والالتزامات التي تم تحملها وأدوات حقوق الملكية المصدرة، بالإضافة إلى مبلغ أي حصص غير مسيطرة عند الاستحواذ. يتم تضمين المقابل المحتمل في التكلفة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وفي حال أن تم تصنيف المقابل المحتمل كالتزام مالي، فإنه يعاد قياسه لاحقاً من خلال الربح أو الخسارة. يرجى الرجوع إلى (إيضاح ٥).

٣-٣ انخفاض قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة في نهاية كل فترة قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة وغير الملموسة وذلك لتحديد ما إذا كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة، في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات مولدة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم اختبار انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والموجودات غير الملموسة التي لم يتم إستخدامها بعد، مرة واحدة سنوياً على الأقل، وعندما يكون هناك مؤشر يدل على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الإستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير قيمة الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل التي لم يتم تعديل تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة الإستردادية لأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بما يقل عن القيمة الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة الإستردادية. يتم الإعترا ف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

في حالة رد خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعاد تقديرها أو القيمة الإستردادية، بحيث لا تزيد القيمة الدفترية المعدلة عن القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) فيما لو لم يتم إحتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم رد خسائر انخفاض القيمة مباشرة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

٣-٤ الإستثمار في الشركات الزميلة

إن الشركات الزميلة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على السياسات المالية والتشغيلية.

يتم إحتساب الحصص في الشركات التابعة بإستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملة. لاحقاً للإعتراف المبدئي، تتضمن حصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للشركات المستثمر فيها المحاسب عنها وفق طريقة حقوق الملكية، حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الجوهري.

٣-٥ مخزون

يقيم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة المتكبدة للوصول بكل منتج إلى موقعه وحالته الراهنة كما يلي:

- المواد الخام ومواد التعبئة وقطع الغيار على أساس التكلفة المرجحة وتشمل كافة تكاليف الشراء والتكاليف الأخرى المتكبدة لجلب المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة.
- البضاعة تامة الصنع ومنتجات تحت التصنيع على أساس التكلفة المرجحة وتتضمن تكلفة المواد والعمالة وحصة مناسبة من تكلفة التصنيع غير المباشرة بناءً على قدرة التشغيل العادية، ولكن تستبعد تكلفة الإقتراض.

إن صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الإعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإكمال المنتج وإتمام البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون بطئ الحركة.

يتم تضمين قطع الغيار بخلاف قطع الغيار الرأسمالية كمستودعات وقطع غيار ومواد استهلاكية أخرى في المخزون ويتم تصنيفها كأصول متداولة.

٣-٦ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد في الصندوق وودائع لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها ٩٠ يوماً أو أقل وهي متاحة لإستخدام المجموعة، ما لم يذكر خلاف ذلك. في قائمة المركز المالي الموحدة، يتم عرض السحب على المكشوف من البنوك في بند القروض.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٦ النقد وما في حكمه

٣-٦-١ الودائع قصيرة الأجل

تتكون الودائع قصيرة الأجل من وداائع لأجل لدى البنوك والتي تكون فترة إستحقاقها تزيد عن ثلاثة أشهر وأقل من سنة واحدة من تاريخ الإستحواذ.

٣-٧ الأدوات المالية

تصنيف الموجودات المالية

عند الإعترااف المبدئي، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية: بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر أو من خلال القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المجموعة إستثماراتها في أوراق مالية غير متداولة من خلال قائمة الدخل الشامل الأخر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الاعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- تنشأ فتراتها وفق الشروط التعاقدية للموجودات المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

تقييم نموذج العمل

تقوم المجموعة بإجراء تقييم هدف نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وألية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة المطلوبات التي تمول تلك الموجودات أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة المجموعة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال؛ ما إذا كانت التعويضات تركز على القيمة العادلة للموجودات التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- عدد صفقات وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل منفصل بل اعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة، فإن الشركة لا تغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للاعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، ان وجدت، والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حصراً وغير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية مع بيع الموجودات المالية.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مجرد دفعات للمبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المادي للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي تحت السداد خلال فترة زمنية معينة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح. بالنسبة للموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الأخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، حيث يمثل التدفق النقدي للموجودات أصل وفائدة الدين فقط، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الموجودات التي لا تفي بمعايير التكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إثبات الربح أو الخسارة من إستثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة ويتم إظهارها ضمن الربح / (الخسارة) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

تصنيف المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف مطلوباتها المالية، بخلاف الضمانات المالية والتزامات القروض، وفقاً للتكلفة المطفأة. يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على قيمة الأموال المصدرة، والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعال.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٧ الأدوات المالية (تتمة)
أداة مشتقة

إن الأداة المشتقة هي أداة مالية أو عقد آخر ضمن نطاق هذا المعيار ويتميز بالخصائص الثلاثة التالية.

- تتغير قيمته استجابة للتغير في سعر فائدة محدد، سعر أداة مالية، سعر سلعة، سعر صرف أجنبي، مؤشر الأسعار أو المعدلات، التصنيف الائتماني أو مؤشر الائتمان، أو متغير آخر، شريطة أنه في حالة المتغير غير المالي ألا يكون مرتبطاً بطرف في العقد (يسمى أحياناً "الأساسي").
- لا يتطلب صافي استثمار أولي أو صافي استثمار أولي أصغر مما هو مطلوب لأنواع أخرى من العقود التي من المتوقع أن يكون لها استجابة مماثلة للتغيرات في عوامل السوق.
- يتم تسويتها في تاريخ مستقبلي.

أداة مشتقة مدمجة

يتم فصل المشتق المدمج في عقد مختلط، مع التزام مالي أو مضيف غير مالي، عن المضيف ويتم احتسابه كمشتق منفصل إذا: لم تكن الخصائص الاقتصادية والمخاطر مرتبطة ارتباطاً وثيقاً بالمضيف، أداة منفصلة مع نفس الشروط مثل المشتق المدمج ستلبي تعريف المدمج، ولا يتم قياس العقد المختلط بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

قد يتم تضمين المشتقات في ترتيب تعاقدي آخر (عقد مضيف). تقوم المجموعة بالحاسبة عن أحد المشتقات المضمنة بشكل منفصل عن العقد المضيف عندما:

- العقد المضيف ليس أصلاً في نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩؛
 - شروط المشتق المدمج ستلبي تعريف المشتق إذا كانت متضمنة في عقد منفصل. و
 - الخصائص والمخاطر الاقتصادية للمشتقات المدمجة لا ترتبط ارتباطاً وثيقاً بالخصائص الاقتصادية ومخاطر العقد الأصلي.
- يتم قياس المشتقات المدمجة المنفصلة بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بجميع التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح والخسارة الموحدة ما لم تكن تشكل جزءاً من التدفق النقدي المؤهل أو علاقة تحوط صافي الاستثمار، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بجميع التغيرات في القيمة العادلة في المجموعة الموحدة قائمة الدخل الشامل.

التوقف عن الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، أو تقوم بنقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة تنقل فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو عندما لا تقوم المجموعة بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الملكية ولكن لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

عند التوقف عن الاعتراف بالأصل المالي، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل المستبعد) وإجمالي (١) المقابل المالي المستلم (متضمناً الحصول على أصل جديد ناقصاً التزام جديد) و (٢) الربح المتراكم أو الخسارة المتراكمة التي تم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل الأخر، يتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة.

إنخفاض القيمة

ينطبق نموذج انخفاض القيمة على الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة، موجودات العقود، إستثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، وليس الإستثمار في أدوات حقوق الملكية. تعتمد منهجية الانخفاض على أساس وجود زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان. بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تقوم الشركة بتطبيق المنهج المبسط الذي يسمح به المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. ويعتبر الأصل المالي "منخفض القيمة الائتمانية" عندما يكون لحصول حدث أو أكثر أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يتم حسم مخصص الخسائر للموجودات والمالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة من القيمة الإجمالية لتلك الموجودات.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحد فقط عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً في مقاصة المبالغ المعترف بها وعند وجود النية لتسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو لتحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت. يجب أن لا يكون الحق القابل للتنفيذ قانونياً مرهون بأحداث مستقبلية ويجب أن يكون قابل للتنفيذ في سياق الاعمال الاعتيادية وفي حالة التخلف عن السداد أو إعسار أو إفلاس المجموعة أو الطرف المقابل.

طريقة معدل الفائدة الفعلية

إن طريقة معدل الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة المرتبطة بها. إن معدل الفائدة الفعلي هو ذلك المعدل الذي يستخدم لحسم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (ويضم جميع الرسوم والنقاط المدفوعة والمقبوضة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وكذلك تكاليف المعاملات والعلاوات والخصومات الأخرى) في إطار العمر الزمني المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، إذا كان ذلك مناسباً وذلك إلى صافي القيمة الدفترية عند الإعراف الأولي.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٨ العمليات غير المستمرة والموجودات غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع

يتم عرض نتائج العمليات غير المستمرة بشكل منفصل في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الإستهباع) كمحتفظ بها بغرض البيع بالقيمة الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة (أو مجموعات الإستهباع) على أنها محتفظ بها للبيع، إذا تم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلاً من استخدام مستمر. في هذه الحالة عندما يكون الأصل (أو مجموعة الإستهباع) متاحاً للبيع الفوري في حالته الحالية فقط مع مراعاة الشروط المعتادة والعادية لبيع تلك الأصول (أو مجموعات الإستهباع) ويعتبر البيع محتملاً بدرجة كبيرة.

تعتبر عملية البيع محتملة بدرجة كبيرة إذا كان مستوى الإدارة المناسب ملتزماً بخطة لبيع الأصل (أو مجموعة الإستهباع)، وتم البدء في برنامج نشط لإيجاد المشتري واستكمال الخطة. علاوة على ذلك، تم تسويق الموجودات للبيع (أو مجموعة الإستهباع) بشكل نشط وبسعر معقول بالنسبة لقيمتها العادلة الحالية. بالإضافة إلى ذلك، من المتوقع أن تصبح عملية البيع مؤهلة للاعتراف بها كعملية بيع مكتملة خلال سنة واحدة من تاريخ تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع.

لا يتم استهلاك أو اطفاء الموجودات غير المتداولة للبيع أثناء تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع. تم الاعتراف بالفوائد والمصاريف الأخرى المرتبطة بالإلتزامات مجموعة الإستهباع.

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع وموجودات مجموعة الإستهباع المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بشكل منفصل عن الموجودات الأخرى في قائمة المركز المالي. يتم تصنيف الإلتزامات مجموعة الإستهباع المصنفة كمحتفظ بها بغرض البيع بشكل منفصل عن المطلوبات الأخرى في قائمة المركز المالي.

٣-٩ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية، التي يتم قياسها بمقدار التكلفة التاريخية بعملة أجنبية، باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة، يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية ومن غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تسديد البنود النقدية.

عند استبعاد عملية أجنبية (استبعاد حصة المجموعة بالكامل في عملية أجنبية، استبعاد يتضمن فقدان سيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية)، يتم إعادة تبويب جميع فروقات أسعار الصرف التراكمية في حقوق الملكية بخصوص تلك العملية العائدة لمساهمي المجموعة، إلى قائمة الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، فيما يتعلق بالاستبعاد الجزئي لشركة تابعة تتضمن عملية أجنبية، والذي لا يؤدي إلى خسارة المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة، يعاد توزيع الحصة النسبية من فروقات أسعار الصرف المتراكمة على الحصص غير المسيطرة ولا يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة. بالنسبة لجميع عمليات الاستبعاد الجزئية الأخرى (مثل عمليات الاستبعاد الجزئي للشركات الزميلة أو الترتيبات المشتركة التي لا تؤدي إلى خسارة المجموعة لتأثير جوهري أو سيطرة مشتركة)، يتم إعادة تبويب الحصة التناسبية من فروق أسعار الصرف المتراكمة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٣-١٠ شركات المجموعة

يتم ترجمة النتائج والمركز المالي للشركات التابعة الأجنبية التي يكون لها عملات عرض غير عملة العرض للشركة الأم إلى العملة الوظيفية كما يلي:

- (١) يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات لكل فترة قوائم مالية بموجب أسعار الصرف السائدة في نهاية فترة القوائم المالية.
- (٢) يتم ترجمة الإيرادات والمصاريف لكل فترة قوائم مالية بمتوسط أسعار الصرف.
- (٣) يتم ترجمة عناصر حسابات حقوق الملكية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ البنود ذات الصلة. يتم إدراج التعديلات التراكمية الناتجة عن الترجمة في الدخل الشامل الآخر ويتم إدراجها كبنود مستقل في حقوق الملكية "فروق ترجمة العملات الأجنبية".

٣-١١ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لحدث في الماضي ويكون من المحتمل أن يترتب عنه سداد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للمقابل المطلوب لسداد الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس قيمة المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهري).

عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياسه بشكل موثوق.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٢ أصول حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحًا للاستخدام). وتُقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصًا أي استهلاك متراكم وأي خسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة، ومعدّلة حسب أي إعادة قياس في التزامات عقد الإيجار. وتشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مبلغ التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبّدة ومدفوعات الإيجار المُسدّدة في أو قبل بدء عقد الإيجار، ناقصًا أي حوافز إيجار مستلم وتكاليف الإرجاع. وما لم تكن المجموعة متيقّنة بصورة معقولة حيال الحصول على ملكية الأصل المُستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، تُستهلك أصول حق الاستخدام المُعترف بها وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. إذا كانت المجموعة متأكّدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي وتخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٣-١٣ التزامات عقود الإيجار

تعترف المجموعة، عند بدء عقد الإيجار، بالتزامات الإيجار التي تُقاس بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي تُدفع على مدى فترة عقد الإيجار. وتشتمل مدفوعات الإيجار على المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيّرة التي تعتمد على مؤشر أو مُعدّل والمبالغ المتوقّعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمّن أيضًا مدفوعات الإيجار سعر ممارسة خيار الشراء المُؤكّد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة المجموعة خيار الإنهاء. ويُعترف بمدفوعات الإيجار المتغيّرة، التي لا تعتمد على مؤشر أو مُعدّل معيّن، كمصروف في الفترة التي يتسبب خلالها الحدث أو الطرف في إجراء السداد.

وعند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة مُعدّل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار إذا كان مُعدّل الفائدة المنصوص عليها ضمنيًا في عقد الإيجار يتعدّد تحديده يُيسر. إن المعدل الإضافي هو السعر الذي سيدفعه المُستأجر الفرد لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة مع شروط وأحكام وشروط مماثلة. بعد تاريخ البدء، وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يضاف مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تزايد الفائدة ويُخفّف حسب دفعات الإيجار المُسدّدة. فضلًا عن ذلك، يُعاد قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار؛ سواء كان تعيّر في دفعات الإيجار الثابتة الفعلية أو تعيّر في تقييم شراء الأصل محل العقد.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين رأس المال وتكاليف التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح والخسارة على مدى فترة الإيجار للحصول على معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل سنة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تُطبّق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للعقارات المُستأجرة (أي عقود الإيجار تلك التي تصل مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمّن خيار شراء)، وتُطبّق أيضًا إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار التجهيزات المكتبية التي تُعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات عقود الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-١٤ مكافآت الموظفين

١) الالتزام قصير الأجل

إن المطلوبات المتعلقة بالأجور والرواتب، بما في ذلك المكافآت غير النقدية والإجازات المرضية المتراكمة التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال ١٢ شهر بعد نهاية فترة القوائم المالية التي قدم فيها الموظفون الخدمة ذات العلاقة يتم إثباتها بناء على الخدمات المقدمة من الموظفين حتى نهاية فترة القوائم المالية ويتم قياسها بالمبالغ المتوقّعة سدادها عند تسوية المطلوبات. يتم عرض المطلوبات كإلتزامات مكافآت الموظفين الحالية ضمن المصاريف المُستحقة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٢) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنويًا من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة تقييم وحدة الائتمان. إن الإلتزام المُعترف به في قائمة المركز المالي الموحدة بخصوص مكافأة الموظفين هو القيمة الحالية للإلتزام المزايا المحددة في نهاية فترة القوائم المالية.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة بخضم التدفقات النقدية الخارجة التقديرية المستقبلية باستخدام معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المكافآت، وتكون شروطها مقارنة لشروط الإلتزام ذي العلاقة.

وتصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

تكلفة الخدمة

تتضمن تكاليف الخدمات تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والتي يتم إثباتها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة عن تعديلات الخطة أو التخفيضات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة.

تكلفة الفائدة

يتم احتساب تكلفة الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي رصيد الإلتزام المزايا المحددة. يتم إدراج هذه التكلفة في مصاريف مزايا الموظفين في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أرباح أو خسائر إعادة القياس

يتم إثبات أرباح أو خسائر إعادة القياس الناشئة عن التعديلات أو التغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها مباشرة ضمن الدخل الشامل الآخر.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٥ الإيرادات من عقود مع العملاء

تعترف المجموعة بالإيرادات عندما يحصل العميل على السيطرة على البضاعة في وقت محدد، أي عند التسليم والإقرار باستلام البضاعة، بإستخدام نموذج الخمس خطوات. والتي تتضمن:

- تحديد العقد مع العميل، أي الاتفاقيات مع الشركة التي تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ.
- تحديد التزامات الأداء في العقد، مثل الوعد في مثل هذه العقود لنقل المنتجات أو الخدمات.
- تحديد سعر المعاملة بناءً على المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل الوفاء بالتزامات الأداء (وبإستثناء أي مبالغ يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى).
- توزيع سعر المعاملة لكل التزام أداء استناداً إلى سعر البيع التقديري المستقل للمنتجات أو الخدمات المقدمة للعميل.
- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد أن) تستوفي المنشأة شروط أداء الالتزام، مثل أن يتم نقل المنتجات أو الخدمات المتعاقد عليها إلى العميل ويحصل العميل على السيطرة. قد يكون هذا مع مرور الوقت أو في وقت معين.

تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط السداد المحددة في العقد واستبعاد الضرائب أو الرسوم. كما يجب استيفاء المعايير المحددة الموضحة أعلاه قبل الاعتراف بالإيراد. في حالة عدم وجود شروط محددة، يتم تطبيق السياسة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات عند إكتسابها وإستحقاقها.

يتم إثبات الإيرادات عند تسليم أو شحن السلع وفقاً لشروط العقد التي يتم بموجبها نقل السيطرة على السلع / المنتجات إلى العملاء وليس لدى المجموعة سيطرة فعالة على هذه السلع أو استمرار مشاركة الإدارة لها.

- تفي المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء أحد الضوابط التالية:
- العميل يتلقى المنافع التي تقدمها المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء؛ أو
 - أداء المجموعة ينشئ أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل عند تشييد الأصل أو تحسينه؛ أو
 - أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمنشأة وللمجموعة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأداء، في حالة عدم استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

في حالة عدم وجود معايير محددة، سيتم تطبيق السياسة أعلاه ويتم تسجيل الإيرادات على أنها مكتسبة ومستحقة.

٣-١٦ إيرادات أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى المبالغ المستردة من مبيعات الخردة، والأرباح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات والمبالغ المستردة الأخرى. يتم الاعتراف بإسترداد مبيعات الخردة في قائمة الربح والخسارة الموحدة في التاريخ الذي يثبت فيه حق المجموعة في استلام الدفعة. يتم الاعتراف بأرباح بيع الممتلكات والآلات والمعدات في الربح أو الخسارة الموحدة في التاريخ الذي يثبت فيه حق المجموعة في استلام الدفعة. يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة الأخرى كإيراد عندما تكون مؤكدة فعلياً.

٣-١٧ تكاليف الاقتراض

يتم إدراج تكاليف الاقتراض في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي يتم تكديدها فيها، بإستثناء تكاليف الاقتراض على الأموال الطويلة الأجل العائدة مباشرة إلى الاستحواذ أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، يتم رسملة تكاليف الاقتراض، إن وجدت، خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الموجودات للإستخدام المقرر.

٣-١٨ الزكاة وضريبة الدخل

تخضع المجموعة لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. بالإضافة إلى ذلك، تخضع الشركات التابعة لأنظمة ضريبة الدخل المعنية في الدول التي تقوم فيها بممارسة أنشطتها. يتم الإستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الإستحقاق. تحسب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي أو صافي الربح المعدل، أيهما أكبر. تقيد أي فروقات بين التقديرات والربط النهائي عند الموافقة عليها وعندها يتم تسوية المخصص.

(أ) ضريبة الإستقطاع

تقوم الشركة وشركاتها التابعة المحلية بإستقطاع ضرائب على معاملات محددة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، كما يتطلب نظام ضريبة الدخل السعودي.

(ب) ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والموجودات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، بإستثناء ما يلي:

- عندما لا يتم إسترداد ضريبة القيمة المضافة من الهيئة العامة للزكاة والدخل والمدفوعة لشراء موجودات أو خدمات، عندها، يتم الاعتراف بضرريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو ضمن المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عندما يتم قيد الذمم المدينة والذمم الدائنة بقيمة ضريبة القيمة المضافة المشمول؛ ان صافي قيمة ضريبة القيمة المضافة المستردة من، أو المستحقة للسلطة الضريبية تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-١٩ الإحتياطي النظامي

تماشياً مع نظام الشركات بالمملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، تقوم المجموعة بتكوين إحتياطي نظامي وذلك بتحويل ١٠٪ من صافي الربح، إذا كان متاحاً بعد تغطية الخسائر المتراكمة حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع كأرباح.

٣-٢٠ توزيعات أرباح

يتم قيد توزيعات الأرباح كالتزام عند الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية عند الموافقة عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

٣-٢١ مصاريف

تصنف المصاريف وفقاً لوظائفها كجزء من من تكلفة المبيعات، أو تكلفة البيع والتوزيع أو الأنشطة الإدارية. تتضمن مصاريف البيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية التكاليف غير المباشرة والتي لا تتعلق بشكل مباشر بتكلفة الإنتاج وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها. ويتم توزيع المصاريف، إذا لزم الأمر، بين مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية وتكلفة الإنتاج على أساس ثابت.

٣-٢٢ التقارير القطاعية

(أ) قطاع الأعمال

إن قطاع الأعمال عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو الشركات التي :

- تزاول الأنشطة المولدة للدخل .
- يتم تحليل نتائج عملياتها باستمرار بواسطة الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء ؛ و
- تكون معلوماتها المالية متاحة بصورة مستقلة .

(ب) القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو عبارة عن مجموعة من الموجودات والعمليات أو الشركات التي تقوم بأنشطة تدر إيرادات في بيئة اقتصادية محددة عرضة لمخاطر وعائدات مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٣-٢٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمبينة في إيضاح ٣، يتعين على إدارة المجموعة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. وثبني التقديرات والافتراضات ذات الصلة على أساس الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تم فيها إجراء تلك التعديلات في حال كانت تؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات اللاحقة في حال كانت التعديلات تؤثر على كلا الفترتين، الحالية والمستقبلية.

(١) أحكام محاسبية هامة

فيما يلي الأحكام الهامة التي لها تأثير جوهري على المبالغ المسجلة في القوائم المالية.

تحقق الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات في وقت محدد أو على مدى زمني وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) كما هو مذكور في إيضاح السياسة ٣-١٥.

(٢) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في نهاية فترة التقرير والتي قد تنطوي على مخاطر كبيرة تؤدي إلى إحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية:

(أ) الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة فيما إذا كان هناك أي خسائر نتيجة الإنخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغييرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للإسترداد. ويتم إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة (إن وجدت) بالقيمة التي تتجاوز فيها القيمة الدفترية للأصل قيمتها القابلة للإسترداد. إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف البيع والقيمة المتبقية للإستخدام أيهما أعلى. لأغراض تقدير الإنخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات إلى أدنى مستوى لها حيث يوجد تدفقات نقدية مستقلة قابلة للتحديد. يتم مراجعة الموجودات غير المتداولة بخلاف الموجودات الغير ملموسة وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الإنخفاض في القيمة بتاريخ كل قائمة مركز مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد، ولكن القيمة الدفترية التي تمت زيادتها يجب أن لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، والتي فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. إن خسائر انخفاض قيمة الشهرة المعترف بها لا يتم عكسها. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٤) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(٢) المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

(ب) الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية بما فيها الأهم المدينة التجارية

تستند مخصصات خسارة الأهم المدينة التجارية والمدينون الآخرون على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة غير المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم حول هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى الخبرة التاريخية بالمجموعة، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقدير. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٩) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(ج) مخصص مخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بتكوين مخصص بالمخزون النالف وبييء الحركة. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت إستخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشرة بأحداث تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية السنة. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٨) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(د) المخصصات والالتزامات المحتملة

يتم تكوين مخصصات عند وجود التزام (قانوني أو حكمي) على المجموعة ناتج من أحداث سابقة، وعندما يكون من المحتمل أنه ستكون هناك حاجة لتدفق موارد لتسوية هذا الإلتزام وأنه تم تقدير المبلغ بصورة موثوقة.

إن جميع الإلتزامات المحتملة الناشئة عن أحداث سابقة، والتي يتأكد وجودها فقط بحدوث أو عدم حدوث حدث أو أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو بشكل غير كامل مع سيطرة المجموعة، أو جميع الإلتزامات الحالية الناشئة عن أحداث سابقة ولكن غير معترف بها للأسباب التالية:
(١) أنه ليس من المحتمل أن تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لسداد الإلتزام، أو (٢) لا يمكن قياس مبلغ الإلتزام بموثوقية كافية؛ يتم تقييمه في تاريخ قائمة المركز المالي والإفصاح عنه في القوائم المالية للمجموعة ضمن الإلتزامات المحتملة. تم الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة في إيضاح رقم (٣٣) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(هـ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الإستخدام المتوقع للموجودات والإحلال والتجديد لهذه الأصول. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصاريف الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٣) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(و) تقدير التزامات المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة التزامات المزايا المحددة والقيمة الحالية للإلتزام باستخدام تقييمات اكتوارية. يتضمن التقييم اكتوارية وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها كطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة يكون شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل مركز مالي. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (١٥) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

(ز) عقود الإيجار

في حال لم تتمكن المجموعة من تحديد سعر الفائدة الضمني بسهولة في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة أن تدفعه لكي يقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة" سدادها، والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا من المؤكد عدم تمارسه ذلك الخيار. لدى المجموعة عدة عقود إيجار تشمل خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه أم لا. بمعنى أنه يُأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ بداية العقد، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. تم الإفصاح عنها في إيضاح رقم (٢٠) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٤- ممتلكات وآلات ومعدات وأصول حق الإستخدام
٤-١ ممتلكات، آلات ومعدات

٢٠٢٢	أراضي	مباني وتحسينات	مصنع، آلات ومعدات	أثاث وتركيبات، ومعدات مكتبية (بالريالات السعودية)	سيارات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
التكلفة:							
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١٤,٧٢٨,٥٣٣	٢٧٨,٦٣٤,٠٨٧	١,١٢٣,١٦٥,٣٦٠	١٩,١٧٤,٠٧٣	٢٣,٩٥٨,١٤٨	٧,٠٣٢,٦٩٠	١,٤٦٦,٦٩٢,٨٩١
إضافات خلال السنة	-	١,٠٠٨,٢٥١	٨,٢٣٨,٥٠١	١,٤٥١,٩٩٠	١,٠٠٣,٣٢٩	٧٠,٧٧٢,٢٢٤	٨٢,٤٧٤,٢٩٥
المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	-	٢٣٢,١٥٢	٣٤٥,٣٠٠	١٠,٤٥٠	-	(٥٨٧,٩٠٢)	-
إستيعادات خلال السنة	(٥,١٧٦,٠٤٧)	(١,٠٧٥,٧٢٨)	-	-	-	-	(٦,٢٥١,٧٧٥)
أثر الحركة على معدلات الصرف	-	٧٥,٢٥٥	٥٩,٤٠٥	٤٣٦	١٠,١٢٠	-	١٤٥,٢١٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩,٥٥٢,٤٨٦	٢٧٨,٨٧٤,٠١٧	١,١٣١,٨٠٨,٥٦٦	٢٠,٦٣٦,٩٤٩	٢٤,٩٧١,٥٩٧	٧٧,٢١٧,٠١٢	١,٥٤٣,٠٦٠,٦٢٧
الإستهلاك المتراكم والإنخفاض في القيمة:							
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	-	(١٣٢,٨٧٠,٠٥٤)	(٧٥٤,٩٧٥,٧٦٢)	(١٦,٩٦٧,٤٦٥)	(٢٢,١٤٧,٦٦٨)	(٤,٠٥١,٠٠١)	(٩٣١,٠١١,٩٥٠)
إستهلاك للسنة	-	(٨,٤٢٤,٤٨٨)	(٣٨,٦٣٢,٤١٧)	(٩٧٤,٦٠٢)	(٧٩٥,٢٢٠)	-	(٤٨,٨٢٦,٧٢٧)
الإنخفاض في القيمة للسنة	(٤٤٢,٧٧٨)	(٤٧٠,٥٢٥)	(٦٤,٣٩١)	(١٩,١٣٠)	-	-	(٩٩٦,٨٢٤)
رد الإنخفاض في القيمة للسنة	-	-	٥,٢٨٠,٥٩٢	-	-	-	٥,٢٨٠,٥٩٢
إستيعادات	-	٤٥٦,٩١٦	-	-	-	-	٤٥٦,٩١٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٤٤٢,٧٧٨)	(١٤١,٣٠٨,١٥١)	(٧٨٨,٣٩١,٩٧٨)	(١٧,٩٦١,١٩٧)	(٢٢,٩٤٢,٨٨٨)	(٤,٠٥١,٠٠١)	(٩٧٥,٠٩٧,٩٩٣)
صافي القيمة الدفترية:							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩,١٠٩,٧٠٨	١٣٧,٥٦٥,٨٦٦	٣٤٣,٤١٦,٥٨٨	٢,٦٧٥,٧٥٢	٢,٠٢٨,٧٠٩	٧٣,١٦٦,٠١١	٥٦٧,٩٦٢,٦٣٤

تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ سعر الشراء والتكلفة ذات الصلة المتكبدة بماكينه الورق الجديدة ، والتي تم استلامها جزئياً في نهاية السنة.

٤- ٢-٤ - ٢٠٢٢ متعلقات وألات ومعدات وأصول حق الاستخدام (تتمة)
٢-٤ أصول حق الاستخدام

المجموع	سيارات	معدات مكتبية (بالريالات السعودية)	مباني	أراضي	٢٠٢٢
					التكلفة:
٢١,٥٧٣,٠٢٤	٩,١٤٥,٩٤٤	٥١٨,٨٩٥	٣,٢٥٧,٦٤٠	٨,٦٥٠,٥٤٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٩٥٥,٤٠٥	-	-	٣١٥,٦٥١	٦٣٩,٧٥٤	إضافات
(٤١٨,٠٥٥)	-	-	(٤١٨,٠٥٥)	-	إستبعاد أصول حق الاستخدام
(٢٧,٩٠٠)	-	-	(٢٧,٩٠٠)	-	أثر معدلات الصرف
٢٢,٠٨٢,٤٧٤	٩,١٤٥,٩٤٤	٥١٨,٨٩٥	٣,١٢٧,٣٣٦	٩,٢٩٠,٢٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					الاستهلاك المتركم:
(٦,١٨٩,١٠٢)	(٢,٥٩٠,٢٤٥)	(١١٦,٢٦٤)	(١,٢٥٠,١٨٢)	(٢,٢٣٢,٤١١)	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
(٤,٧١٠,٥١٢)	(٢,٦٩١,٨٠٠)	(١٠٣,٧٧٦)	(١,٠٧١,٠٦٧)	(٨٤٣,٨٦٩)	إستهلاك للسنة
٤١٨,٠٥٥	-	-	٤١٨,٠٥٥	-	إستهلاك أصول مستبعدة
(١٠,٤٨١,٥٥٩)	(٥,٢٨٢,٠٤٥)	(٢٢٠,٠٤٠)	(١,٩٠٣,١٩٤)	(٣,٠٧٦,٢٨٠)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
					صافي القيمة الدفترية:
١١,٦٠٠,٩١٥	٣,٨٦٣,٨٩٩	٢٩٨,٨٥٥	١,٢٢٤,١٤٢	٦,٢١٤,٠١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموع	سيارات	معدات مكتبية (بالريالات السعودية)	مباني	أراضي	٢٠٢١
					التكلفة:
١١,٣٣١,٥٧٢	-	٥١٨,٨٩٥	٢,١٦٢,١٣٢	٨,٦٥٠,٥٤٥	كما في ١ يناير ٢٠٢١
١٠,٣٧٢,٥١٧	٩,١٤٥,٩٤٤	-	١,٢٢٦,٥٧٣	-	إضافات
(١٣١,٠٦٥)	-	-	(١٣١,٠٦٥)	-	إستبعاد أصول حق الاستخدام
٢١,٥٧٣,٠٢٤	٩,١٤٥,٩٤٤	٥١٨,٨٩٥	٣,٢٥٧,٦٤٠	٨,٦٥٠,٥٤٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					الاستهلاك المتركم:
(٢,٠٥٨,٨٨٠)	-	(٨,٥٥٤)	(٥٥٩,٤٣٢)	(١,٤٩٠,٨٩٤)	كما في ١ يناير ٢٠٢١
(٤,٢٦١,٢٨٧)	(٢,٥٩٠,٢٤٥)	(١٠٧,٧١٠)	(٨٢١,٨١٥)	(٧٤١,٥١٧)	إستهلاك للسنة
١٣١,٠٦٥	-	-	١٣١,٠٦٥	-	إستهلاك أصول مستبعدة
(٦,١٨٩,١٠٢)	(٢,٥٩٠,٢٤٥)	(١١٦,٢٦٤)	(١,٢٥٠,١٨٢)	(٢,٢٣٢,٤١١)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
					صافي القيمة الدفترية:
١٥,٣٨٣,٩٢٢	٦,٥٥٥,٦٩٩	٤٠٢,٦٣١	٢,٠٠٧,٤٥٨	٦,٤١٨,١٣٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تم الإفصاح عن إلتزامات عقود الإيجار المتعلقة بأصول حق الاستخدام في إيضاح رقم (٢٠) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

٤-٣ توزيع الإستهلاك

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
٤٩,٠١٨,٣٣٥	٤٨,٢٨٨,٧١٧	٢٢	تكلفة مبيعات
١,٦٧٢,٩٦٩	١,١٩٦,٧٣٩	٢٣	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٧٥٨,٧٨٢	٤,٠٥١,٧٨٣	٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
٥٤,٤٥٠,٠٨٦	٥٣,٥٣٧,٢٣٩		المجموع

٤-٤ الإلتخفاض في قيمة المصنع والآلات العاملة

قامت الإدارة بالتعاقد مع مستشار خارجي لتقييم الإلتخفاض في قيمة ممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا من قطاع التصنيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، نظراً لأن الأداء الاقتصادي لعدد قليل من الأصول لا يتماشى مع التوقعات. تتكون الأصول التي تم تقييمها للإلتخفاض في القيمة من خطوط الإنتاج التي يمثل كل منها وحدة مدرة للنقد منفصلة. تم احتساب المبلغ القابل للإسترداد لهذه الموجودات من خلال القيمة الإستخدامية باستخدام التدفقات النقدية المخصصة وتحديدها على مستوى وحدة توليد النقد. عند تحديد القيمة الإستخدامية للوحدة المدرة للنقد، يتم تحديد التدفقات النقدية باستخدام الموازنة المعتمدة وخطة العمل لفترة ٥ سنوات. تم تقدير معدل الخصم بناءً على المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بمعدل ١١,٢٪ (٢٠٢١: ٦,٣٪). بناءً على نتائج هذا التقييم، لم يتم تسجيل أي خسارة إلتخفاض في القيمة على أي من وحدات المدرة للنقد خلال السنة (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: لا شيء). إلا أنه، تم إثبات رد الإلتخفاض في القيمة البالغ ٥,٢ مليون ريال سعودي والمتعلقة بوحدة توليد النقد، والتي كان لها خسائر إلتخفاض في القيمة معترف بها سابقاً، ضمن "تكلفة الإيرادات" (إيضاح ٢٢) والتي تم الاعتراف بإلتخفاض قيمتها في السنوات السابقة. إن القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المولدة للنقد، والتي تم رد الإلتخفاض في قيمتها، بلغت ٤٩٩,٤ مليون ريال سعودي في ٣ ديسمبر ٢٠٢٢. إن رد الإلتخفاض في القيمة يعود إلى تحسن أداء تلك الوحدة المولدة للنقد.

٤- ممتلكات وألات ومعدات وأصول حق الإستخدام (تتمة)
٤-٤ الإنخفاض في قيمة المصنع والآلات العاملة (تتمة)

يتضمن التقييم الافتراضات المتعلقة بحجم المبيعات المستقبلية والأسعار ومعدلات النمو السنوية ومعدلات النمو النهائي وصافي القيمة القابلة للتحقق ومعدلات الخصم والعوامل الأخرى ذات الصلة. تعتمد هذه الافتراضات بشكل كبير على نجاح العمليات المستقبلية وظروف السوق كما قدرتها الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. إن الإدارة واثقة من قدرتها على الوفاء بخطة أعمالها المستقبلية وتعتقد أن القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد المقدر من الآلات والمصنع والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لن تتجاوز قيمتها القابلة للاسترداد.

٥-٤ الإنخفاض في قيمة المصنع والآلات غير المستخدمة

قامت الإدارة بالتعاقد مع مستشار خارجي لتقييم الإنخفاض في قيمة بعض الموجودات غير المستخدمة من الممتلكات والآلات والمعدات من قطاع التصنيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ والتي تبلغ قيمتها ٢٠,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٢٤,١٧ مليون ريال سعودي). يتكون المصنع والآلات غير المستخدمة التي تم تقييمها للإنخفاض في القيمة من بعض الأصول التي يمثل كل منها وحدة مدرة للنقد منفصلة. تم استخدام القيمة العادلة مخصصاً منها تكلفة إستبعاد هذه الأصول، أي منهجية سعر السوق، حسب كل من طريقة سعر الموازنة ومقارنة المبيعات المباشرة. يتم قياس القيمة العادلة لهذه الأصول ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يبلغ إجمالي المبلغ القابل للاسترداد لهذه الأصول ٢١,١٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٢,٨٨ مليون ريال سعودي). تعكس الافتراضات المستخدمة في التقييم وضع السوق الحالي في تاريخ التقييم والتي يمكن مقارنتها بسهولة في السوق المفتوح. بناءً على نتائج هذا التقييم، تم الاعتراف بخسارة إنخفاض في قيمة الموجودات غير المستخدمة بمبلغ ٠,٠٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١,٢٩ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢-٢٦). يتضمن التقييم افتراضات تتعلق بسعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية، والتكلفة المقدره للإكمال والتكلفة المقدره لإجراء بيع هذه الموجودات. تعتمد نتائج هذه الافتراضات بشكل كبير على ظروف السوق بحسب تقديرات الإدارة وتحقيق خططها في المستقبل. تعتقد الإدارة أن هذه الموجودات لديها القدرة على توفير منافع إقتصادية مستقبلية للمجموعة وعليه، فإن القيمة الدفترية لمثل هذه الموجودات لن تتعدى قيمتها القابلة للاسترداد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٦-٤ الإنخفاض في قيمة المصنع والآلات المتعلقة بشركة تابعة أجنبية

بناءً على بيع الموجودات بتاريخ لاحق لنهاية السنة، سجلت الإدارة خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٠,٩٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٦٢ مليون ريال سعودي). (إيضاح ٣٤ وإيضاح ٢-٢٦)

٧-٤ الضمان

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ تم رهن مصنع وآلات بصافي قيمة دفترية تساوي القيمة الدفترية لقرض صندوق التنمية الصناعية السعودي. (إيضاح ١٤).

٨-٤ أراضي مستأجرة

تم إنشاء مصنع وآلات المجموعة في المملكة العربية السعودية على أراضي مستأجرة .

٥- موجودات غير ملموسة

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٣,٢٦٦,٣٤٠	٣,٢٨٥,٠٦٣	١-٥
٩,١٢١,٠٠٠	٨,٧٠٦,٤٠٩	٢-٥
١٢,٤٢٩,٦٦٤	١٢,٤٢٩,٦٦٤	٣-٥
٢٤,٨١٧,٠٠٤	٢٤,٤٢١,١٣٦	

ذات عمر إنتاجي محدد

برمجيات حاسب آلي

حق إستخدام أراضي مستأجرة

ذات عمر إنتاجي غير محدد

شهرة

١-٥ إن الحركة على برمجيات الحاسب الآلي ذات العمر الإنتاجي المحدد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	
٣,١٨٤,٨٤٨	٣,٢٦٦,٣٤٠
١,٤٣٨,٦٠٧	١,٦٥٦,٨٣٠
٤٥٠,٠٠٠	-
(١,٨٠٧,١١٥)	(١,٦٣٨,١٠٧)
٣,٢٦٦,٣٤٠	٣,٢٨٥,٠٦٣

الرصيد الإفتتاحي

إضافات

المحول من الممتلكات والآلات والمعدات

إطفاء

الرصيد النهائي

٢-٥ إن الحركة على حق إستخدام أراضي مستأجرة ذات العمر الإنتاجي المحدد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	
٩,٥٣٥,٥٩١	٩,١٢١,٠٠٠
(٤١٤,٥٩١)	(٤١٤,٥٩١)
٩,١٢١,٠٠٠	٨,٧٠٦,٤٠٩

الرصيد الإفتتاحي

إطفاء

الرصيد النهائي

٥- موجودات غير ملموسة (تتمة)

٣-٥ شهرة

تم تسجيل شهرة بمبلغ ١٢,٤ مليون ريال سعودي عند الاستحواذ على حصص حقوق الملكية في (الجزور) في السنوات السابقة.

يعتمد مبلغ وحدة توليد النقد القابل للإسترداد على القيمة الإستخدامية المقدرة بإستخدام التدفقات النقدية المخصومة. تم تصنيف قياس القيمة كقيمة عادلة بالمستوى (٣) بناءً على المدخلات في أسلوب التقييم المستخدم. تمثل القيم المخصصة للافتراضات الرئيسية تقييم الإدارة للاتجاهات المستقبلية في الصناعات ذات الصلة وتستند على بيانات تاريخية من مصادر خارجية وداخلية.

تضمنت توقعات التدفقات النقدية تقديرات محددة لخمس سنوات معتمدة من قبل الإدارة ومعدل نمو نهائي بعد ذلك. تم تقدير النمو السنوي للإيرادات المدرجة في الموزانة بنسبة ١٠,٧٪ (٢٠٢١: ٤,٣٪) مع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة، معدلة بنمو الإيرادات على حساب الزيادة في الطاقة الإنتاجية من ماكينة جديدة. سيؤدي التغيير بنسبة ٥٪ في معدل النمو السنوي للإيرادات إلى انخفاض في القيمة.

تم تقدير معدل الخصم بناءً على المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بمعدل ١١,٢٪ (٢٠٢١: ٦,٣٪). تم تحديد معدل النمو النهائي بنسبة ٠٪ (٢٠٢١: ٠٪) بناءً على تقدير الإدارة لمعدل النمو السنوي المركب طويل الأجل، بما يتفق مع الافتراضات التي قد يتخذها أحد المشاركين في السوق. سيؤدي التغيير بنسبة ٣,٨٤٪ في معدل الخصم إلى انخفاض في القيمة. لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة لعامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ على التوالي.

٦- إستثمار في شركة زميلة

يمثل إستثمار في شركة زميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، نسبة ٢٦٪ من حقوق ملكية المجموعة في شركة غاز الشرق (الشركة الزميلة)، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تقوم الشركة الزميلة في الأساس بتوزيع الغاز الطبيعي وتشغيل المرافق الصناعية وتجارة الجملة في الآلات ومعدات الغاز.

قررت المجموعة أن لها تأثير جوهري حيث أن لها تمثيل في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها. إن حركة الإستثمار في الشركة الزميلة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
	(بالريالات السعودية)	
٢٢,٢٧٢,٥٨٨	٢١,٩٠٨,٠٧٥	١ يناير
٣,٢٧٥,٤٨٧	٣,٢١١,٩٧٦	حصة في ربح الشركة الزميلة
(٣,٦٤٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركة زميلة
٢١,٩٠٨,٠٧٥	٢٥,١٢٠,٠٥١	٣١ ديسمبر

تعرض الجداول أدناه ملخصاً بالمعلومات المالية عن الشركة الزميلة. تعكس المعلومات المفصّل عنها المبالغ المعروضة في القوائم المالية للشركة الزميلة وليس حصة المجموعة في تلك المبالغ. وقد تم تعديلها لتعكس التسويات التي تمت بواسطة المنشأة عند إستخدام طريقة حقوق الملكية، إن وجدت، بما في ذلك القيمة العادلة وتعديلات الفروقات في السياسة المحاسبية عند الحاجة.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
	(بالريالات السعودية)	موجودات غير متداولة
٦٧,١٢٦,٠٤٢	٦٤,٦٩٤,١٥٣	موجودات متداولة (باستثناء النقد وما في حكمه)
١٩,٢٦٠,٦٢٧	٢١,٣٨٧,١٥٢	نقد وما في حكمه
١٥,٤٣٠,٣٤٨	٣٠,٤٧٦,٢٠٠	مجموع الموجودات المتداولة
٣٤,٦٩٠,٩٧٥	٥١,٨٦٣,٣٥٢	
(١,٢٥٧,٧٣٤)	(١,٠٤١,١٤٦)	مطلوبات غير متداولة (باستثناء نهاية الخدمة)
(١,٢١٣,٧١٠)	(١,٤٠٧,٨٤٧)	مطلوبات غير متداولة
(٢,٤٧١,٤٤٤)	(٢,٤٤٨,٩٩٣)	مجموع مطلوبات غير متداولة
(١١٤,٥٦٩)	(١٤٠,٣٥٢)	مطلوبات متداولة (باستثناء ذمم دائنة تجارية ومخصصات)
(١٤,٩٦٩,١٧٧)	(١٧,٣٥٢,٥٨٠)	مطلوبات متداولة أخرى
(١٥,٠٨٣,٧٤٦)	(١٧,٤٩٢,٩٣٢)	مجموع المطلوبات المتداولة
٨٤,٢٦١,٨٢٧	٩٦,٦١٥,٥٨٠	صافي الموجودات

الشركة السعودية لصناعة الورق
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦- استثمار في شركة زميلة (تتمة)
التسوية مع القيمة الدفترية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
٨٥,٦٦٣,٨٠١	٨٤,٢٦١,٨٢٧	الرصيد الإفتتاحي لصافي الموجودات
١٢,٨٥٤,٤٨٤	١٢,٣٦٠,٩٢٩	الربح السنوي
(٢٥٦,٤٥٨)	(٧,١٧٦)	خسارة شاملة أخرى
(١٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
٨٤,٢٦١,٨٢٧	٩٦,٦١٥,٥٨٠	الرصيد النهائي لصافي الموجودات
%٢٦	%٢٦	نسبة حصة المجموعة
٢١,٩٠٨,٠٧٥	٢٥,١٢٠,٠٥١	القيمة الدفترية

ملخص قائمة الربح أو الخسارة للشركة الزميلة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
٩٦,١٣١,٢٥١	١٠٠,٥٣٤,١٤٧	إيرادات
(٨,٢٠٨,٥٣٩)	(٩,٠٤٩,٧٧٠)	إستهلاك وإطفاء
(٤٧٧,١٥٠)	(٣٧٤,٦٣٧)	تكلفة تمويل
١٣,٤١٥,٠٨٣	١٣,٢٣٤,٧٧١	ربح قبل الزكاة
(٥٦٠,٥٩٩)	(٨٧٣,٨٤٢)	زكاة
١٢,٨٥٤,٤٨٤	١٢,٣٦٠,٩٢٩	ربح السنة
(٢٥٦,٤٥٨)	(٧,١٧٦)	الخسارة الشاملة الأخرى
١٢,٥٩٨,٠٢٦	١٢,٣٥٣,٧٥٣	مجموع الدخل الشامل

لا يوجد على المجموعة التزامات محتملة أو التزامات رأسمالية تتعلق بحصتها في الشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١ : لا شيء).
لدى الشركة الزميلة التزامات محتملة عبارة عن ضمانات بنكية صادرة في سياق الأعمال الاعتيادية بمبلغ ١٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ١٩ مليون ريال سعودي).
خلال السنة ، لم تعلن الشركة الزميلة عن توزيعات أرباح (٢٠٢١ : ٣,٦٤ مليون).

٧- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى

لدى المجموعة إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى مستثمرة في أوراق مالية غير مدرجة (شركة مينا شيبكو المحدودة). إن هذا الإستثمار مصنّف كمستوى (٣) ويتم تحديد القيمة العادلة باستخدام صافي قيمة الموجودات. انخفضت قيمة هذا الإستثمار بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٨- مخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)		
٤١,٩٨٥,٢٢٥	٥٩,٠٩٧,١٨٧		مواد خام
٢٥,٧٧٢,٠٧٧	٣٠,٦٠٢,٣٦٩		بضاعة تامة الصنع
١,٦٥٣,٤٤١	٢,٨١٣,٣٩١		بضاعة قيد التصنيع
٢٨,٣٣٣,٧١٧	٣٠,٩٠٨,٢٩٢		مخزون وقطع غيار ومواد مستهلكة أخرى
٩٧,٧٤٤,٤٦٠	١٢٣,٤٢١,٢٣٩		
(١٢,٤٣٢,٢٢٨)	(٨,٦٨٠,٣٤٥)	١-٨	مخصص مخزون بطئي الحركة
٨٥,٣١٢,٢٣٢	١١٤,٧٤٠,٨٩٤		

١-٨ إن الحركة على مخصص مخزون بطئي الحركة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)		
٢١,٢٢٥,٢٦٠	١٢,٤٣٢,٢٢٨		الرصيد الإفتتاحي
١٥٨,٠٨٥	٤٥,٣٢٠		مخصص للسنة
-	(٣,٧٩٧,٢٠٣)	٢٢	رد مخصص خلال السنة
(٧,٦٧١,٧٩٨)	-		مستخدم خلال السنة
(١,٢٧٩,٣١٩)	-		شطب خلال السنة
١٢,٤٣٢,٢٢٨	٨,٦٨٠,٣٤٥		

٩- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
٢٠٣,٠٠٥,٦٥٢	٢١٤,٩٥٤,٦٨٨	
(٥٣,٢٦٦,٨٨٣)	(٥٦,٤٢١,١٥٥)	١-٩
١٤٩,٧٣٨,٧٦٩	١٥٨,٥٣٣,٥٣٣	

ذمم مدينة تجارية
مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة

١-٩ إن الحركة على مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
١٠٠,٨٣٥,٠٠٢	٥٣,٢٦٦,٨٨٣
٩٦٦,٩٠٦	٨,٥٤٩,١٧٠
(٤٨,٥٣٥,٠٢٥)	(٥,٣٩٤,٨٩٨)
٥٣,٢٦٦,٨٨٣	٥٦,٤٢١,١٥٥

الرصيد الإفتتاحي
مخصص (عكس مخصص) خلال السنة
شطب خلال السنة

٢-٩ قامت الإدارة بإجراء تقييم للإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبناءً على نتائج هذا التقييم، تم إثبات مخصص الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٨,٥٥ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: مخصص بمبلغ ٩٦,٠ مليون ريال سعودي). يرجع التغيير في مخصص الخسارة خلال السنة بشكل رئيسي إلى التغيير في مخاطر الإنتمان حيث تقدمت أرصدة الذمم المدينة خلال مراحل متعاقبة من التأخر في السداد للشطب.

٣-٩ إن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية كما يلي:

الإجمالي	المتداول	> ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	١٨٠-٣٦٥ يوم	< ٣٦٥ يوم
٢٠٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢	١٣٠,١١٢,٢٤٠	٢٣,٨٥٥,٣٨٦	٤,٦٣٨,٠٣١	١٠,١٩٠,٢٥٤	٤٦,١٥٨,٧٧٧
٢٠٢١ ديسمبر ٢٠٢١	١٠٥,٦٧٤,٦٨٦	٣٨,٥١٢,٣٤٨	٧,٥٨٥,٣٣٤	٣,٨٢٦,٥٦٣	٤٧,٤٠٦,٧٢١

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر الإنتمان ومخاطر السوق، وخسائر الإنخفاض للذمم المدينة التجارية موضحة في إيضاح ٣.١.

١٠- دفعات، ومدفوعات مقدمة وموجودات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)	
٤١,٥٥٧,٢٩٣	٣١,٥٩٦,٩٨٤	
١٧,٣٠٠,٠٠٠	-	١-١٠
٢,٢٤٠,٦٧٨	٣,٠٤٨,٩٢٨	
١,٢٠٣,٦٣٥	١,٣٨٤,٢٨٨	
١,٢٩٩,٤٢٥	٦٥١,٢٥٤	
٢٠١,٠٦٠	٢١٩,٧٣٩	
١٨٢,٢٧٥	٢٦٥,٩٠٢	
٣,٨٠٩,٨٢٣	٣,١٨٠,١٣٩	
٦٧,٧٩٤,١٨٩	٤٠,٣٤٧,٢٣٤	

دفعات مقدمة إلى موردين
ذمم مدينة أخرى
مصاريف مدفوعة مقدماً
سكن الموظفين وسلف أخرى
رسوم جمركية مستردة
مطالبات تأمين مدينة
ودائع مستردة
أخرى

١-١٠ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت المحكمة حكماً لصالح الشركة لاستلام ١٧,٣ مليون ريال سعودي فيما يتعلق ببيع أرض الشركة في عام ٢٠١٧. وعليه، قامت الشركة بإثبات الإيراد والذمم المدينة ذات الصلة (إيضاح ٢٦). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تحصيل المبلغ بالكامل.

١١- نقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٤٢,٨٨٧,١٦٣	١١٥,٢٠٧,٧٨٥	١-١١ نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١٨١,٢٢٣	١٧٥,٣٣١	نقد بالصندوق
٤٣,٠٦٨,٣٨٦	١١٥,٣٨٣,١١٦	

١-١١ تتفق المبالغ المذكورة اعلاه مع مبلغ النقد المبين في قائمة التدفقات النقدية في نهاية السنة المالية . يعرض الجدول أدناه تفاصيل المبالغ المدرجة بعملات مختلفة :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٢٦,٥٤٣,٢٤٣	٩٠,٥٧٣,٥٥٠	ريال سعودي
٤٣٨,٥٩٠	٩,٧٠٦,٩٣٤	يورو
١١,٦١٧,٥٤٢	٨,٧٥٦,٥٩٩	دينار جزائري
٣,٨٥٤,٩٦٠	٥,٧٥٧,٢٤٤	دينار كويتي
٣٨٧,٥٦٠	٣٦٨,١٩٠	دولار أمريكي
٤٥,٢٦٨	٤٥,٢٦٨	دينار أردني
٤٢,٨٨٧,١٦٣	١١٥,٢٠٧,٧٨٥	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، يشتمل النقد لدى البنوك على أرصدة بنكية تبلغ ٢,٢٧ مليون يورو بما يعادل ٩,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : لا شيء) مودعة في البنوك المحلية في حسابات ضمان مقيدة. تم تقييد حسابات الضمان هذه للسداد إلى مورد أجنبي عند الاستحقاق.

١٢- ودائع قصيرة الأجل

يعتمد معدل العائد على الودائع قصيرة الأجل لدى أحد البنوك المحلية سنويًا على المدة. هذه الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى البنوك المحلية في ٨ سبتمبر ٢٠٢١ بتاريخ استحقاق حتى ٨ مارس ٢٠٢٢. تم استحقاقها خلال العام ولم يتم ربطها مرة أخرى كما في نهاية السنة .

١٣- رأس المال والإحتياطي النظامي وإحتياطيات أخرى

١٣-١ رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، بلغ رأس مال الشركة ٣٣٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسمة إلى ٣٣,٧٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ١٩,٢٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم (إيضاح ١).

١٣-٢ الإحتياطي النظامي

وفقًا لنظام الشركات في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة، قامت المجموعة بتكوين احتياطي نظامي وذلك بتخصيص ١٠٪ من صافي الدخل، إذا توفر بعد خصم الخسائر المتراكمة، حتى يعادل هذا الإحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. هذا الإحتياطي غير متاح كتوزيعات أرباح.

١٣-٣ الإحتياطيات الأخرى

تتضمن هذه الإحتياطيات ربح / (خسارة) إعادة قياس مزايا نهاية الخدمة للموظفين فقط.

١٤- قروض متوسطة وطويلة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٤٠٧,٢٤١,٣٦١	٣٣٦,٧٩٧,٣٩١	٢-١٤ قروض بنوك تجارية
١٥,١٣٥,٧٠٠	٥,٧٢٥,٠٣١	١-١٤ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي
٤٢٢,٣٧٧,٠٦١	٣٤٢,٥٢٢,٤٢٢	
(٩٣,١٥٤,٢٥٨)	(٨١,٤٩٠,٨١٩)	قروض متوسطة وطويلة الاجل - الجزء المتداول
٣٢٩,٢٢٢,٨٠٣	٢٦١,٠٣١,٦٠٣	

١٤-١ قروض صندوق التنمية الصناعية السعودي

تمثل قروض تم الحصول عليها من صندوق التنمية الصناعية السعودي من قبل الشركة. تتطلب بنود اتفاقيات القرض تعهدات من الشركة للحفاظ على بعض المستويات المالية ووضع قيود على توزيعات الأرباح والمصاريف الرأسمالية والإيجارات السنوية.

تتضمن اتفاقية القرض حق خيار الدفع المسبق (السداد المبكر) ، والذي يمكن استخدامه في أي وقت طوال فترة القرض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، لم تمارس الإدارة خيار الدفع المسبق وقامت بتقييم أن شرط فصل خيار الدفع المسبق (أي المشتقات المدمجة) عن مبلغ القرض غير قابل للتطبيق. ويرجع ذلك إلى حقيقة أن الخصائص والمخاطر الاقتصادية لخيار الدفع المسبق ترتبط ارتباطاً وثيقاً بالخصائص الاقتصادية ومخاطر عقد القرض.

لا تحمل هذه القروض أية نفقات مالية، إلا أنها محملة برسوم الحصول على القرض وهي مضمونة برهن الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالشركة والشركة التابعة مساوي للقيمة الدفترية للقرض .

١٤- قروض متوسطة وطويلة الأجل (تتمة)

٢-١٤ قروض بنوك تجارية

حصلت المجموعة على تسهيلات قروض طويلة وقصيرة الأجل بقيمة ٥٨٤,٨ مليون ريال سعودي من بنوك تجارية متعددة. إن هذه القروض مقيمة بشكل أساسي بالريال السعودي وعامة تحمل بنفقات مالية على أساس أسعار السوق السائدة. إن مجموع استحقاقات القروض القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بناءً على جداول سداداتها، موزعة خلال عام ٢٠٢١ وحتى ٢٠٢٧ لدى المجموعة تسهيلات طويلة الأجل غير مستخدمة بمبلغ ٠,٧٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٧٩ مليون ريال سعودي).

تتطلب التعهدات لبعض هذه التسهيلات من المجموعة الحفاظ على بعض المستويات المالية وكذلك تتطلب الحصول على الموافقة المسبقة من المقرضين لتوزيع أرباح التي تتجاوز مبالغ محددة وبعض المتطلبات الأخرى.

تتلخص المعلومات في الجدول أدناه:

٢٠٢١	٢٠٢٢	سنة الإستحقاق	معدل الفائدة الإسمي	
(بالريالات السعودية)				
١٧٩,٤٢٠,٤٧٥	١٦٢,٥٨٤,٦٣٥	٢٦-٢٠١٨	سايبور + ٢,٥٪	بنك الإنماء
١٢٨,٢٥٣,٠٥٣	١١٠,٢٢٣,٢٦٥	٢٦-٢٠١٨	سايبور + ٢٪	بنك الرياض
٥١,٥٠٥,٥٠٠	٣٣,٤٨٨,٧٤٩	٢٤-٢٠١٩	سايبور + ٢٪	بنك الراجحي
٣٠,٩٩٦,٧١٨	٢٤,٢٨٩,٨٩٥	٢٥-٢٠١٨	سايبور + ٢٪	البنك السعودي للإستثمار
٨,٤١٠,٩٤٦	-	٢٣-٢٠١٦	سايبور + ٢٪	بنك ساميا
٢,٦٥٦,٤٩٥	١,٠٣٤,٥٥٢	٢٢-٢٠١٨	سايبور + ٢٪	البنك الأهلي الوطني
٥,٩٩٨,١٧٤	٥,١٧٦,٢٩٥	٢٧-٢٠٢٠	٣,٥٪	بنك الكويت الصناعي
٤٠٧,٢٤١,٣٦١	٣٣٦,٧٩٧,٣٩١			

هذه القروض البنكية مضمونة بسندات إذنية بمبلغ ٧١٠,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ٥٨٨,٢ مليون ريال سعودي).

إن المعلومات حول تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة والسيولة مشمولة في (إيضاح ٣١).

١٤-٣ ملخص إستحقاقات القروض طويلة الأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٩٣,١٥٤,٢٥٨	-	٢٠٢٢
٧٤,٩٩٣,٦٤١	٨١,٤٩٠,٨١٩	٢٠٢٣
٩٣,٦٧٨,٥٠٩	٩٣,٦٦٥,٦٩٣	٢٠٢٤
٧٨,٥١١,٥٠٩	٧٨,٤٩٨,٦٩٣	٢٠٢٥
٨١,٥٩٨,٥٠٩	٨٨,٠٨٥,٦٩٣	٢٠٢٦
٤٤٠,٦٣٥	٧٨١,٥٢٤	٢٠٢٧
٤٢٢,٣٧٧,٠٦١	٣٤٢,٥٢٢,٤٢٢	

لم تلتزم المجموعة بمتطلبات التعهدات بالحفاظ على نسب مالية معينة لبعض إتفاقيات القروض الخاصة بها في ٢٠٢١. إلا أنه، بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، التزمت المجموعة بمتطلبات التعهدات.

٤١ - قروض متوسطة وطويلة الأجل (تتمة)

٤١-٤ تسوية الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغييرات في مطلوبات المجموعة الناشئة عن أنشطة التمويل ، بما في ذلك التغييرات النقدية وغير النقدية. إن المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية هي تلك التي تم تصنيف التدفقات النقدية أو التدفقات النقدية المستقبلية لها في قائمة التدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كتدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الفائدة المدفوعة	مصرفات الفائدة	عقود الإيجار الجديدة	مدفوعات التزامات عقود الإيجار	سداد القروض والاقتراض	المتحصل من القروض والاقتراض	١ يناير ٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)									
٤٢٢,٣٧٧,٠٦١	٣٤٢,٥٢٢,٤٢٢	(١٧,٣٧٠,٠١٥)	١٧,٦٢٤,٨٣٢	-	-	(٨٠,١٠٩,٤٥٦)	-	٤٢٢,٣٧٧,٠٦١	قروض متوسطة وطويلة الأجل
١٦٨,٠٦٣,٢٥٤	١٤٨,٩٠٧,٥٥٣	(٦,٦٦٥,٣٥٠)	٦,٤٠٤,٠٧٨	-	-	(٣٩٩,٩٩٣,١٨٠)	٣٨١,٠٩٨,٧٥١	١٦٨,٠٦٣,٢٥٤	قروض قصيرة الأجل
١٥,٥٣٤,٦٥٢	١٢,٢١٢,٠٣٨	(٧٠٤,٧٠٣)	٧٠٤,٧٠٣	٩٥٥,٤٠٥	(٤,٢٧٨,٠١٩)	-	-	١٥,٥٣٤,٦٥٢	التزامات عقود الإيجار
٦٠٥,٩٧٤,٩٦٧	٥٠٣,٦٤٢,٠١٣	(٢٤,٧٤٠,٠٦٨)	٢٤,٧٣٣,٦١٣	٩٥٥,٤٠٥	(٤,٢٧٨,٠١٩)	(٤٨٠,١٠٢,٦٣٦)	٣٨١,٠٩٨,٧٥١	٦٠٥,٩٧٤,٩٦٧	

٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الفائدة المدفوعة	مصرفات الفائدة	عقود الإيجار الجديدة	مدفوعات التزامات عقود الإيجار	سداد القروض والاقتراض	المتحصل من القروض والاقتراض	١ يناير ٢٠٢١	
(بالريالات السعودية)									
٥١٧,٥٢٦,٢٧٣	٤٢٢,٣٧٧,٠٦١	(١٥,٠٦٠,٦٦٩)	١٥,٧٠٦,٦٠٥	-	-	(٩٩,٠١٦,٣٨٩)	٣,٢٢١,٢٤١	٥١٧,٥٢٦,٢٧٣	قروض متوسطة وطويلة الأجل
١١٩,١٧٦,٢٨٤	١٦٨,٠٦٣,٢٥٤	(٣,٨٤٠,١٧٣)	٣,٩٤٧,٢٤٥	-	-	(١٦٢,٣٣٤,٢٦٥)	٢١١,١١٤,١٦٣	١١٩,١٧٦,٢٨٤	قروض قصيرة الأجل
٨,٥٣١,٤٤٩	١٥,٥٣٤,٦٥٢	(٨٣٨,٥٣٩)	٨٣٨,٥٣٩	١٠,٣٧٢,٥١٧	(٣,٣٦٩,٣١٤)	-	-	٨,٥٣١,٤٤٩	التزامات عقود الإيجار
٦٤٥,٢٣٤,٠٠٦	٦٠٥,٩٧٤,٩٦٧	(١٩,٧٣٩,٣٨١)	٢٠,٤٩٢,٣٨٩	١٠,٣٧٢,٥١٧	(٣,٣٦٩,٣١٤)	(٢٦١,٣٥٠,٦٥٤)	٢١٤,٣٣٥,٤٠٤	٦٤٥,٢٣٤,٠٠٦	

١٥ - مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

إن حركة القيمة الحالية لإلتزامات المزايا المحددة هي كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٠,٥٩٧,١٨٩	١٨,٠١٧,٨٠٦	الرصيد الإفتتاحي
		المحمل على قائمة الربح او الخسارة الموحدة:
٣,٧١٤,١٨٣	٣,٢٠٤,٩٦٩	- تكلفة خدمة حالية
٥٤٢,٧٦٨	٤٠٩,٠٣٧	- تكلفة فوائد
٤,٢٥٦,٩٥١	٣,٦١٤,٠٠٦	
		المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة:
٦٦٩,٦٧٤	٢,٣٢٩,٢٧٨	خسارة إعادة قياس إكتواري
(٢,٣٤٩,٧٥٢)	(٣,٣٦٣,٩٠١)	المدفوع خلال السنة
٢٣,١٧٤,٠٦٢	٢٠,٥٩٧,١٨٩	الرصيد النهائي

١٥-١ إن تفاصيل التقييم الإكتواري بموجب طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر لبرنامج المكافآت غير الممول كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٤,٧٥%	٢,٦٥%	معدل الخصم السنوي المستخدم في حساب الإلتزامات
٤,٧٥%	٢,٦٥%	معدل زيادة راتب المستخدم في حساب الإلتزامات
١٩-٧٥% WHO SA	١٩-٧٥% WHO SA	معدلات وفاة (من جدول الوفيات)
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين (معدل السحب)

٢-١٥ تحليل الحساسية

إن التغييرات المعقولة المحتملة في تاريخ التقرير إلى واحدة من الإفتراضات الإكتوارية ذات الصلة، مع بقاء الإفتراضات الأخرى ثابتة، قد تؤثر على إلتزام المزايا المحددة بالمبالغ الموضحة ادناه :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
زيادة	نقص	معدل خصم
٢١,٤٨٢,٤٢٣	٢٣,٠٦٣,٦٤٣	معدل نمو راتب
٢٣,٠٥٩,٦٣٣	٢١,٤٧٨,٨٧٤	
زيادة	نقص	
١٨,٧٩١,٣٣٧	٢٠,٦١٣,٧٦٨	
٢٠,٦٠٨,٩٩٨	١٨,٧٨٧,٢١٣	

١٦ - ذمم دائنة تجارية

٢٠٢٢	٢٠٢١	إيضاح
٧١,٣٤٣,٧١٤	٦٨,٤٠٦,٥٦٧	جهات ليست ذات علاقة
٢,٨٦١,١٩٧	٣,٢٥٣,٦٠١	جهات ذات علاقة
٧٤,٢٠٤,٩١١	٧١,٦٦٠,١٦٨	

١٧ - قروض قصيرة الأجل

تشتمل هذه القروض على قروض قصيرة الأجل ومطلوبات لمقابلة إعادة تمويل اعتمادات مستندية تم الحصول عليه من بنوك تجارية متعددة وتحمل بمصاريف مالية بأسعار السوق السائدة التي تعتمد على معدل الفائدة بين البنوك.

تتطلب بعض تعهدات القروض البنكية قصيرة الأجل من المجموعة الحفاظ على مستويات مالية معينة.

لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تسهيلات تمويل بنكية غير مستخدمة بمبلغ ٣٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢١: ١٥,٧ مليون ريال سعودي).

خلال السنة ، بلغت حصيلة و سداد التسهيلات قصيرة الأجل بما في ذلك الفوائد المستحقة ٣٨٨ مليون ريال سعودي و ٤٠٧ مليون ريال سعودي على التوالي.

١٨ - مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
(بالريالات السعودية)			
٢٢,٧٥٢,٧٥٦	١٤,٣١١,٩١٩		مكافآت موظفين مستحقة
٧,٢٥٣,٢٤٤	٩,١٤١,١٨٦		بضائع مستلمة ولكن لم يتم إستلام الفواتير
٢,٨٣٧,٣٧٣	٤,٢٢١,٢٨٦	١-١٨	دفعات مقدمة من العملاء
٤,١٠٦,١٥٢	٣,٦٠٠,٠٠٨		مصاريف مرافق مستحقة
٣,٤١٨,٢٥٥	٣,٢٥٤,٤٥٧		ضريبة القيمة المضافة - صافي
١,١١٧,٣٥٩	١,٦٠٩,١٥٦		تكلفة تخليص مستحقة
١,٧٤٤,٥٣٩	٩٥٤,٢٤٦		مصاريف قانونية ومهنية مستحقة
١,٣٨٩,٨٤٨	٣٨٦,١٢٧		تكلفة نقل مستحقة
٧٣٤,٥٠٨	٣٦٤,٢٥٢		عمولة المبيعات المستحقة
٥٥٦,٤٦٨	٢٤٧,١٤٠		حسومات مستحقة
١٠٥,٠٩١	١٢٠,٠١٩		مخصص مصاريف التسويق
٩١٥,٤٤٥	٢٦,٠٠٠		تكلفة تأجير السيارات المستحقة
٢,٧٤٤,٤٢٤	١,٤٠٨,٧٥٦		أخرى
٤٩,٦٧٥,٤٦٢	٣٩,٦٤٤,٥٥٢		

١-١٨ تتمثل الحركة على الدفعات المقدمة من العملاء فيما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٢,٦٢١,٠٧١	٢,٨٣٧,٣٧٣	١ يناير
٣,٠٢٤,٦٣٢	٤,٠٩٣,٥٢٧	المحصل خلال السنة
(٢,٨٠٨,٣٣٠)	(٢,٧٠٩,٦١٤)	المكتسب خلال السنة
٢,٨٣٧,٣٧٣	٤,٢٢١,٢٨٦	٣١ ديسمبر

١٩ - مخصص زكاة

تخضع الشركة للزكاة في المملكة العربية السعودية وفقاً للوائح المالية السعودية .

(أ) العناصر الرئيسية للوعاء الزكوي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
٥٩٧,٧٨٩,٩٤٢	٦٢٩,١٠٤,٧٣٦	موجودات غير متداولة
٢٨,٣٣٣,٧١٧	٣٠,٩٠٨,٢٩٢	مخزون - قطع غيار آلات ومعدات
٣٦١,٣٧٧,٤٥٥	٢٩٢,١٦١,٠١٧	مطلوبات غير متداولة
٨٩,١٦٢,٠٨٥	٢١٢,٥٦١,٠٢٤	رصيد حقوق المساهمين الإفتتاحي
٣٣,٧٦٣,٢٣٠	٤٨,٨٠١,٤١١	صافي الربح قبل الزكاة

(ب) إن الحركة على مخصص الزكاة للسنة المنتهية كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
(بالريالات السعودية)		
١٤,٢٢٦,٨٦١	١٦,٢١٠,١٢٢	١ يناير
٢,٩٨٦,٩٣٧	١,٧٧٩,٥٩٢	مخصص السنة
(١٥,٨١٤)	-	تعديلات
(٩٨٧,٨٦٢)	(٢,٨٤٥,٩٨٦)	مدفوعات
١٦,٢١٠,١٢٢	١٥,١٤٣,٧٢٨	٣١ ديسمبر

(ج) موقف الربوط

إستناداً إلى متطلبات المنشور رقم ١٤٣٧/٩/٣٦٠٢٥ الصادر من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في ٢٠١٦، قدمت المجموعة إقرار الزكاة الموحد على أساس القوائم المالية الموحدة المدققة، والتي تجمع نتائج الشركة الأم وشركاتها المحلية وغير المحلية التابعة للمملوكة بالكامل للأسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ .

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، استلمت الشركة ربطاً من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للسنوات من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ للمطالبة بالتزام إضافي بمبلغ ٣٦,١ مليون ريال سعودي. في عام ٢٠٢٠ ، تقدمت الشركة باعتراض على مطالبة ربط سنة ٢٠١٤ بمبلغ ٩,٢ مليون ريال سعودي والتي تمت تسويتها بمبلغ ٠,٤٨ مليون ريال سعودي وبناءً عليه استلمت الشركة الربط النهائي.

١٩- مخصص زكاة (تتمة)

(ج) موقف الربوط (تتمة)

بالنسبة للربوط المستلمة المتعلقة بالسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ والبالغة ٢٦,٩ مليون ريال سعودي، قامت الشركة بدفع ١ مليون ريال سعودي وقدمت اعتراضاً على المبلغ المتبقي وقدره ٢٥,٩ ريال سعودي. في عام ٢٠٢١، رفضت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك الاعتراض، وأعرضت الشركة ضد هذه التقييمات أمام لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية. خلال السنة الحالية، تم رفض الاعتراض من قبل لجنة الفصل في المنازعات والمخالفات الضريبية. ومع ذلك، أعادت الشركة الطعن ضد القرار وأسألت أمام اللجنة الإستئنافية للمخالفات والمنازعات الضريبية. تعتقد الإدارة أن المخصص المعترف به مقابل التقييمات المذكورة أعلاه كافٍ وليس هناك حاجة إلى مخصص إضافي.

٢٠- التزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة التزامات عقود إيجار متعلقة بأراضي المصنع ومباني ومعدات مكتبية وسيارات. باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل، يتم عرض كل عقد إيجار كالتزام إيجار في المركز المالي. فترة الإيجار للأراضي ٢٠ سنة بقيمة إيجارية ثابتة.

يفرض كل عقد إيجار قيوداً، ما لم يكن هناك حق تعاقد للمجموعة في تأجير الأصل من الباطن لطرف آخر، لا يمكن استخدام حق استخدام الأصل إلا من قبل المجموعة. إن عقود الإيجار إما غير قابلة للإلغاء أو يمكن إلغاؤها فقط من خلال تكبد رسوم إنهاء جوهرية. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيار تمديد عقد الإيجار لفترة أخرى. يحظر على المجموعة بيع أو رهن الأصول المؤجرة الأساسية كضمان.

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	(بالريالات السعودية)		
الرصيد الافتتاحي	١٥,٥٣٤,٦٥٢	٨,٥٣١,٤٤٩	
إضافات	٩٥٥,٤٠٥	١٠,٣٧٢,٥١٧	
الفائدة المستحقة خلال السنة	٧٠٤,٧٠٣	٨٣٨,٥٣٩	٢٥
سداد التزامات الإيجار خلال السنة	(٤,٩٨٢,٧٢٢)	(٤,٢٠٧,٨٥٣)	
الرصيد النهائي	١٢,٢١٢,٠٣٨	١٥,٥٣٤,٦٥٢	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
	(بالريالات السعودية)		
الجزء المتداول	٤,٢٥٦,٦٨٦	٣,٩٧٧,١٨٩	
الجزء غير المتداول	٧,٩٥٥,٣٥٢	١١,٥٥٧,٤٦٣	
	١٢,٢١٢,٠٣٨	١٥,٥٣٤,٦٥٢	

إن أصول حق الاستخدام المتعلقة بالتزامات الإيجار هذه تم الإفصاح عنها بالإيضاح رقم (٤-٢) حول هذه القوائم المالية الموحدة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المتداول	٥-١ سنوات	١٠-٦ سنوات	١٩-١١ سنوات	المجموع	
					(بالريالات السعودية)
دفعات الإيجار	٦,١٩٦,٥٥٤	٣,١٨٠,٠٠٠	-	١٤,١٦٥,١٧٤	
مصاريف تمويلية	(١,٠٩١,٨٥٠)	(٣٢٩,٣٥٢)	-	(١,٩٥٣,١٣٦)	
صافي القيمة الحالية	٥,١٠٤,٧٠٤	٢,٨٥٠,٦٤٨	-	١٢,٢١٢,٠٣٨	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إن دفعات الإيجار ومصاريف التمويل المحملة المتعلقة بالتزامات عقود الإيجار هي كما يلي:

المتداول	٥-١ سنوات	١٠-٦ سنوات	١٩-١١ سنوات	المجموع	
					(بالريالات السعودية)
دفعات الإيجار	٩,٦١٨,٠١٤	٣,١٨٠,٠٠٠	٦٣٦,٠٠٠	١٨,٠٩٩,٨٨٦	
مصاريف تمويلية	(١,٤٠١,١٥٩)	(٤٦٧,٥٤٠)	(٧,٨٥٢)	(٢,٥٦٥,٢٣٤)	
صافي القيمة الحالية	٨,٢١٦,٨٥٥	٢,٧١٢,٤٦٠	٦٢٨,١٤٨	١٥,٥٣٤,٦٥٢	

لدى المجموعة ترتيبات عقود إيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة، وكانت مصاريف السنة بمبلغ ٢,٧٤ مليون ريال سعودي.

٢١- إيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
		(بالريالات السعودية)
تصنيع	٦٢٩,٣٩٧,٦٩٧	٥٤١,٧٠٨,٨٨٣
تجارة وأخرى	٦٢,٤٦٧,١٩٨	٤٧,٠٩٠,٥٨٥
	٦٩١,٨٦٤,٨٩٥	٥٨٨,٧٩٩,٤٦٨

٢١- إيرادات (تتمة)

١-٢١ الإيرادات الخارجية حسب توقيت الإيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	(بالريالات)
٥٧٧,٢٧١,١١٢	٦٨١,٦٨٦,٥١٤
١١,٥٢٨,٣٥٦	١٠,١٧٨,٣٨١
٥٨٨,٧٩٩,٤٦٨	٦٩١,٨٦٤,٨٩٥

البضائع المحولة في وقت محدد
البضائع المحولة على مدى زمني

٢٢- تكلفة إيرادات

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بالريالات السعودية)	(بالريالات)	
٣٠٣,٢٢٢,٣٠٢	٣٧١,٥٨١,٢٨١	
٤٩,٠١٨,٣٣٥	٤٨,٢٨٨,٧١٧	٣-٤
٣٥,٠٧٧,٤٣٢	٣٦,٢٦٩,٦٢٢	
٣٧,٨٩٣,٤٧٧	٣٤,٩٥٣,٩٥٥	٢٩
٩,٩٦٧,٠٦٧	١٣,٦٣٥,٦٩٣	
٤,٣٥٢,٥٩١	٥,٣٨٨,٨٠٢	
٤,٤٧٧,٤٤٨	٤,٤٦٦,٠٥٧	
٢,٢٢١,٧٠٥	٢,٠٥٢,٦٩٨	٥
١,٢٧٢,٤٩٦	١,٨٨٠,٤٣٧	
-	(٥,٢٨٠,٥٩٢)	٤-٤
-	(٣,٧٩٧,٢٠٣)	١-٨
٥,٢٤٦,٣٧٨	٥,٥٥٣,٨٣٦	
٤٥٢,٧٤٩,٢٣١	٥١٤,٩٩٣,٣٠٣	

مواد خام، مواد مستهلكة وتغير في منتجات تامة الصنع
إستهلاك
رواتب ومزايا موظفين أخرى
منافع
صيانة
تأمين
عقود عمل
إطفاء
مصروف ايجار
رد خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
رد مخصص مخزون بطئ الحركة
أخرى

٢٣- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بالريالات السعودية)	(بالريالات)	
٢٨,٤٨٩,٧٠٥	٣٤,٣٤٢,٩٤٠	
١,٦٧٢,٩٦٩	١,١٩٦,٧٣٩	٣-٤
٢,٤٦٦,٩٥٨	٣,٦٧٣,٣٤٧	
١,٧٤٥,١١٧	٣,٣٣٤,٢١٨	
١,٣٧١,١١٥	١,٧٠٦,٦٩٥	
٩٣٠,٨٠٧	١,٠٣٦,٢٣٩	
٥٣١,٩٤٧	٨٠٧,١٠٨	
٤٤٣,٦٩٨	٨٨٠,٢٩٧	
٤٦٤,٨٣٦	٩١٢,٤٧١	
٨١,٤٤٣	١٦٣,١٨٣	
٥,٢٤٢,٤٧٥	٦,٥٦٦,١٢٧	
٤٣,٤٤١,٠٧٠	٥٤,٦١٩,٣٦٤	

رواتب ومزايا موظفين أخرى
إستهلاك
اتصالات وتقنية معلومات
أتعاب قانونية، مهنية وإستشارات
تأمين
مخصص مقابل رسوم جمركية مستردة
إصلاح وصيانة
سفر
مصاريف ورسوم حكومية
إيجار
أخرى

٢٤- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بالريالات السعودية)	(بالريالات)	
١٨,٤٠٤,٤٩٠	١٦,٥٩٨,٢٥٤	
١٧,٣٧٦,٠٨٦	٢١,٩٦٦,٤٦٧	
٥,٣٣٠,٧٠٠	٥,٠٢٣,٩٤٩	٣-٤
٣,٧٥٨,٧٨٢	٤,٠٥١,٧٨٣	
٣,٠٧١,٥٨٣	٣,١٥٣,٠٩٧	
١,٥٠١,٥٤٢	١,٩٣٤,٠٤٠	
١,١١٠,٥١٠	١,٤٦٤,٢٨١	
١,١٤٢,٤٢٥	٧٠٦,٤٩٤	
٤٧٩,١٤٥	٢٣٨,٠٤٤	
١,٨٤٩,١٩٤	٦,٦٤٩,٩٧٣	
٥٤,٠٢٤,٤٥٧	٦١,٧٨٦,٣٨٢	

رواتب ومزايا موظفين أخرى
تنقلات وتكاليف لوجستية
مصاريف تسويق
إستهلاك
عمولة مبيعات
مصاريف سفر
وقود و منصات خشبية
إيجار مستودع
إيجار سيارات المبيعات
أخرى

٢٥- مصاريف تمويلية

٢٠٢١	٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	
١٥,٧٠٦,٦٠٥	١٧,٦٢٤,٨٣٢
٣,٩٤٧,٢٤٥	٦,٤٠٤,٠٧٨
١,٩٨١,٠٤٥	٢,٦٤١,١٥٨
٨٣٨,٥٣٩	٧٠٤,٧٠٣
٢٢,٤٧٣,٤٣٤	٢٧,٣٧٤,٧٧١

متعلقة بـ :
- قروض طويلة الاجل
- قروض قصيرة الاجل
- رسوم بنكية ومصاريف أخرى
- فائدة على التزام الإيجار

٢٦- إيرادات أخرى ومصاريف أخرى
١-٢٦ إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
١٧,٣٠٠,٠٠٠	-	١-١٠
١٥٩,٣٣٢	١٨,٩٦٧,٥١٥	
١,٦٤٠,٠٢١	٢,١٠٥,١٧٠	
-	٣٧٥,٨٩٢	
٣١٦,٧١٥	١,٠٢٤,٠٧٦	
١٩,٤١٦,٠٦٨	٢٢,٤٧٢,٦٥٣	

استعادة الأراضي المباعة في عام ٢٠١٧
ربح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات*
بيع خردة
الربح من الودائع قصيرة الاجل
أخرى

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، قامت المجموعة ببيع قطعة أرض ومبنى بقيمة ٢٤,٧ مليون ريال سعودي وحققت ربحاً من البيع بمبلغ ١٨,٩ مليون ريال سعودي. بلغت القيمة الدفترية للأرض والمباني في تاريخ البيع ٥,٨ مليون ريال سعودي.

٢٦-٢ مصاريف أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
(بالريالات السعودية)		
٦٢١,٩٦٦	٩٣٦,٧٧٧	
١,٢٩٣,٦٠٤	٦٠,٠٤٧	٦-٤
١,٤٨٤,٥٢٠	-	٥-٤
٦٧٢,٦٠٥	-	
-	٤٢٨,٢٩٩	
٤,٠٧٢,٦٩٥	١,٤٢٥,١٢٣	

خسارة انخفاض قيمة الأراضي والمباني للشركات التابعة الأجنبية غير العاملة
خسارة الإنخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات غير مستخدمة
الإنخفاض في قيمة إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
تكلفة التفكيك
مصاريف أخرى

٢٧- ربحية السهم

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي من الربح بتقسيم الربح العائدة للمساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. بالنسبة لنصيب السهم المخفض من الربح، يتم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة وذلك بإفتراض تحويل كافة الأسهم المعرضة للتخفيض إلى أسهم عادية.

إن نصيب السهم من الربح كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	
٣٠,٢٧٥,٨٦٠	٤٦,٨٩٤,٩٣٩
٢٧,٥٥٥,٩٨٨	٢٨,٩٢٥,٥١٠
١,١٠	١,٦٢

صافي ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
ربحية السهم الأساسي / المخفض للسنة

٢٨ - قطاعات التشغيل

(أ) أساس التقسيم القطاعي

لدى المجموعة الأقسام الإستراتيجية التالية، وهي قطاعاتها التي تقدم تقارير عنها. إن هذه الأقسام تقدم منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل مستقل لأنها تتطلب تقنيات مختلفة وأساليب تسويقية مختلفة.

إن الملخص التالي يصف عمليات كل قطاع يقدم تقرير عنه والذي إستوفي الحد الكمي للقطاعات الواجب تقديم تقارير عنها في ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

العمليات	قطاعات مفصّل عنها
شراء وتصنيع وتوزيع عجينة الورق والورق جمع، فرز، وضغط الأوراق النفايات	تصنيع . تجارة وأخرى.

يقوم الرئيس التنفيذي للشركة والذي هو نفسه رئيس عمليات صنع القرار المجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية لكل قسم مرة كل ربع سنة على الأقل.

هناك مستويات متفاوتة من التكامل بين كلا القطاعين. ويشمل هذا التكامل عمليات نقل المواد الخام المعاد تدويرها وخدمات التوزيع المشتركة، على التوالي. يتم تحديد الاسعار بين القطاعات على أساس تجاري بحت.

(ب) معلومات عن القطاعات التي يقدم تقارير عنها

إن المعلومات المرتبطة بكل قطاع يقدم تقرير عنه موضحة ادناه. يتم استخدام ربح (خسارة) القطاع قبل الزكاة لقياس الأداء حيث أن الإدارة تعتقد أن هذه المعلومات هي الأكثر أهمية في تقييم نتائج القطاعات كل على حدة مقارنة بالمنشآت الأخرى التي تعمل في نفس مجال الصناعات.

القطاعات الخاضعة للتقرير			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
الاجمالي	تجارة وأخرى (بالريالات السعودية)	تصنيع	
٨٩٦,٧٧٦,٥٥٨	٨٤,٥٦١,٤٤٧	٨١٢,٢١٥,١١١	إيرادات قطاعية
(٢٠٤,٩١١,٦٦٣)	(٢٢,٠٩٤,٢٤٩)	(١٨٢,٨١٧,٤١٤)	إيرادات متبادلة / داخلية بين القطاعات
٦٩١,٨٦٤,٨٩٥	٦٢,٤٦٧,١٩٨	٦٢٩,٣٩٧,٦٩٧	إيرادات خارجية
٤٨,٨٠١,٤١١	٢٨,٨٠٠,٣٢٦	٢٠,٠٠١,٠٨٥	صافي الربح قبل الزكاة
٢٧,٣٧٤,٧٧١	١,٣٩٦,٨٥٠	٢٥,٩٧٧,٩٢١	مصاريف تمويلية
٥٥,٥٨٩,٩٣٧	١,٧٤٢,٦٢٤	٥٣,٨٤٧,٣١٣	استهلاك وإطفاء
٩٩٦,٨٢٤	٩٣٦,٧٧٧	٦٠,٠٤٧	خسارة الإنخفاض في القيمة
٥,٢٨٠,٥٩٢	-	٥,٢٨٠,٥٩٢	رد خسارة الإنخفاض في القيمة
١,٠٥٨,١٠٩,٥١٣	٣٨,٤٦٨,١٢٧	١,٠١٩,٦٤١,٣٨٦	موجودات القطاع
٦٥٥,٨٠٩,٢٦٦	٤٦,١٧١,٥٩٨	٦٠٩,٦٣٧,٦٦٨	مطلوبات القطاع
القطاعات الخاضعة للتقرير			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الاجمالي	تجارة وأخرى (بالريالات السعودية)	تصنيع	
٧٣١,٠١٣,٤٩٤	٦٠,٦٩٠,٤٩٣	٦٧٠,٣٢٣,٠٠١	إيرادات قطاعية
(١٤٢,٢١٤,٠٢٦)	(١٣,٥٩٩,٩٠٨)	(١٢٨,٦١٤,١١٨)	إيرادات متبادلة / داخلية بين القطاعات
٥٨٨,٧٩٩,٤٦٨	٤٧,٠٩٠,٥٨٥	٥٤١,٧٠٨,٨٨٣	إيرادات خارجية
٣٣,٧٦٣,٢٣٠	٩,٩٦٩,١٥٥	٢٣,٧٩٤,٠٧٥	صافي الربح قبل الزكاة
٢٢,٤٧٣,٤٣٤	١,٣٩٠,٤٦٨	٢١,٠٨٢,٩٦٦	مصاريف تمويلية
٥٦,٦٧١,٧٩٢	١,٧١٨,٥٣١	٥٤,٩٥٣,٢٦١	استهلاك وإطفاء
١,٩١٥,٥٧٠	-	١,٩١٥,٥٧٠	خسارة الإنخفاض في القيمة
٩٧٧,٧٠٣,٥١٨	٤٦,٩١٥,٩١٩	٩٣٠,٧٨٧,٥٩٩	موجودات القطاع
٧٦٤,١١٧,٩٠٨	٤٤,٠٠٤,٤٧٨	٧٢٠,١١٣,٤٣٠	مطلوبات القطاع

٢٨- قطاعات التشغيل (تتمة)

(ج) المعلومات الجغرافية

تتم إدارة أعمال المجموعة على أساس دولي. ومع ذلك، فإن العمليات الرئيسية تتم في المملكة العربية السعودية، وبعض دول مجلس التعاون الخليجي وبعض البلدان الأخرى.

إن المعلومات الجغرافية تحلل إيرادات المجموعة والموجودات غير المتداولة وفقاً لبلد منشأ الشركة والبلدان الأخرى .

الاجمالي	القطاعات الخاضعة للتقرير		الإيرادات
	تجارة وأخرى (بالريالات السعودية)	تصنيع	
٥٧٢,٧٣٧,٥٣٥	٩,٢٢٢,٨٤٧	٥٦٣,٥١٤,٦٨٨	المملكة العربية السعودية
٤٦,٧١٩,٠٢٥	١,٠٨٥,٤٤٨	٤٥,٦٣٣,٥٧٧	دول مجلس التعاون الخليجي
٧٢,٤٠٨,٣٣٥	٥٢,١٥٨,٩٠٣	٢٠,٢٤٩,٤٣٢	بلدان أخرى
٦٩١,٨٦٤,٨٩٥	٦٢,٤٦٧,١٩٨	٦٢٩,٣٩٧,٦٩٧	الإيرادات الموحدة

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاجمالي	القطاعات الخاضعة للتقرير		الإيرادات
	تجارة وأخرى (بالريالات السعودية)	تصنيع	
٤٧٨,١٠١,٩٦٥	٨,١٣٨,٣٩٨	٤٦٩,٩٦٣,٥٦٧	المملكة العربية السعودية
٤٨,٤٩١,٨٩٢	-	٤٨,٤٩١,٨٩٢	دول مجلس التعاون الخليجي
٦٢,٢٠٥,٦١١	٣٨,٩٥٢,١٨٧	٢٣,٢٥٣,٤٢٤	بلدان أخرى
٥٨٨,٧٩٩,٤٦٨	٤٧,٠٩٠,٥٨٥	٥٤١,٧٠٨,٨٨٣	الإيرادات الموحدة

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٥١,٤٩٥,١٢٦	٥٨٥,١٥٦,٠٧٥
٣٦,٢٩١,٩٤٩	٣٥,١٨٥,٠٧٥
١٠,٠٠٢,٨٦٧	٨,٧٦٣,٥٨٦
٥٩٧,٧٨٩,٩٤٢	٦٢٩,١٠٤,٧٣٦

(بالريالات السعودية)

موجودات غير متداولة

المملكة العربية السعودية
دول مجلس التعاون الخليجي
بلدان أخرى
موجودات غير متداولة موحدة

(د) توقيت الاعتراف بالإيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء على النحو التالي.

الاجمالي	القطاعات الخاضعة للتقرير		الإيرادات في وقت محدد إيرادات على مدى زمني
	تجارة وأخرى (بالريالات السعودية)	تصنيع	
٦٨١,٦٨٦,٥١٤	٦٢,٤٦٧,١٩٨	٦١٩,٢١٩,٣١٦	إيرادات في وقت محدد
١٠,١٧٨,٣٨١	-	١٠,١٧٨,٣٨١	إيرادات على مدى زمني
٦٩١,٨٦٤,٨٩٥	٦٢,٤٦٧,١٩٨	٦٢٩,٣٩٧,٦٩٧	

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاجمالي	القطاعات الخاضعة للتقرير		الإيرادات في وقت محدد إيرادات على مدى زمني
	تجارة وأخرى (بالريالات السعودية)	تصنيع	
٥٧٧,٢٧١,١١٢	٤٧,٠٩٠,٥٨٥	٥٣٠,١٨٠,٥٢٧	إيرادات في وقت محدد
١١,٥٢٨,٣٥٦	-	١١,٥٢٨,٣٥٦	إيرادات على مدى زمني
٥٨٨,٧٩٩,٤٦٨	٤٧,٠٩٠,٥٨٥	٥٤١,٧٠٨,٨٨٣	

للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٩- معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتكون الجهات ذات العلاقة من الشركات التابعة والشركات الشقيقة ومجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين . في سياق الأعمال الاعتيادية للأعمال، تتعامل المجموعة مع جهاتها ذات العلاقة . تتعلق تلك المعاملات بالخدمات المقدمة والمستلمة والمصاريف المتكبدة نيابة عن الجهات ذات العلاقة. تتم المعاملات بشروط متفق عليها بصورة متبادلة ويتم اعتماد شروط واحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	
٥,٩٩٨,٨٢٨	٦,٨٣١,٤١٥
٢,١١٢,٠٠٠	٢,٠٤٧,٩٩٦
٣١٨,٨٢٨	٤٢٢,٩٨٢

رواتب ومزايا الموظفين
مكافآت مجلس الإدارة واللجان ذات الصلة
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتضمن تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة على الرواتب والمزايا غير النقدية والمساهمات في خطة مكافأة ما بعد الخدمة المحددة.

بلغ رصيد الذمم الدائنة لموظفي الإدارة الرئيسيين في نهاية العام ٤,٥٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ : ٣,٢٥ مليون ريال سعودي).

معاملات جهة ذات علاقة أخرى

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كان لدى الشركة المعاملات الهامة التالية مع جهاتها ذات العلاقة :

الرصيد	قيمة المعاملة	طبيعة المعاملة	العلاقة	جهة ذات علاقة
(بالريالات السعودية)				
٢,٨٦١,١٩٧	٦,٦٢٠,٥٠٧	شراء غاز توزيعات أرباح مستلمة	شركة زميلة	شركة غاز الشرق :٢٠٢٢
٣,٢٥٣,٦٠١	٧,٨٣٥,٦٩٩ ٣,٦٤٠,٠٠٠	شراء غاز توزيعات أرباح مستلمة	شركة زميلة	شركة غاز الشرق :٢٠٢١

٣٠- قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل إلتزام في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند تعريف القيمة العادلة إلى إفتراض أن المجموعة عبارة عن منشأة مستمرة في أعمالها وليس هنالك نية أو مطلب لتقليص حجم عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط غير مواتية .

تعتبر الأداة المالية كأداة مدرجة في سوق نشط إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بسهولة وبصورة منتظمة من متعامل، سمسار، مجموعة صناعية، خدمة تسعير أو هيئة تنظيمية، وأن تلك الأسعار تمثل معاملات السوق العاملة بصورة منتظمة على أساس تجاري بحت .

عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان . يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي :

المستوى (١) : الأسعار المدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة التي يمكن الوصول إليها في تاريخ القياس.
المستوى (٢) : المدخلات خلافاً للأسعار غير المدرجة والمضمنة في المستوى الأول والتي من الممكن ملاحظتها للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (الأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الاسعار).
المستوى (٣) : المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تستند على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير الملحوظة) .

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم إدراج جميع الأدوات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة بإستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر التي تم تسجيلها بالقيمة العادلة تحت المستوى (٣) من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على أساس مدخلات غير قابلة للملاحظة والتي انخفضت قيمتها بالكامل في سنة ٢٠٢١. إن القيمة الدفترية لكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمها العادلة.

٣١- إدارة المخاطر المالية

تقوم المجموعة بتمويل عملياتها من خلال حقوق الملكية، الإقتراض وإدارة رأس المال العامل بهدف الحفاظ على مزيج من مصادر مالية مختلفة لتقليل المخاطر. بصفة عامة، فإن مخاطر المجموعة الناتجة عن الأدوات المالية محدودة حيث لا يوجد تعرض جوهري لمخاطر التدفقات النقدية والأسعار فيما يتعلق بتلك الأدوات. إن الأدوات المالية للمجموعة كما يلي:

الأدوات المالية حسب الفئات
(١) موجودات مالية

المجموع	التكلفة المطفأة
(بالريالات السعودية)	
١٥٨,٥٣٣,٥٣٣	١٥٨,٥٣٣,٥٣٣
٣,٦٦٥,٧٨٠	٣,٦٦٥,٧٨٠
١١٥,٣٨٣,١١٦	١١٥,٣٨٣,١١٦
٢٧٧,٥٨٢,٤٢٩	٢٧٧,٥٨٢,٤٢٩
١٤٩,٧٣٨,٧٦٩	١٤٩,٧٣٨,٧٦٩
٢١,٤٩٣,١٥٨	٢١,٤٩٣,١٥٨
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٠٠٠,٠٠٠
٤٣,٠٦٨,٣٨٦	٤٣,٠٦٨,٣٨٦
٢٤٨,٣٠٠,٣١٣	٢٤٨,٣٠٠,٣١٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

ذمم مدينة تجارية
مدينون آخرون
نقد وما في حكمه

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

ذمم مدينة تجارية
مدينون آخرون
ودائع قصيرة الأجل
نقد وما في حكمه

(٢) مطلوبات مالية

المجموع	التكلفة المطفأة
(بالريالات السعودية)	
٣٤٢,٥٢٢,٤٢٢	٣٤٢,٥٢٢,٤٢٢
١٤٨,٩٠٧,٥٥٣	١٤٨,٩٠٧,٥٥٣
٧٤,٢٠٤,٩١١	٧٤,٢٠٤,٩١١
١٢,٢١٢,٠٣٨	١٢,٢١٢,٠٣٨
٣٢,١٦٨,٨٠٩	٣٢,١٦٨,٨٠٩
٦١٠,٠١٥,٧٣٣	٦١٠,٠١٥,٧٣٣
٤٢٢,٣٧٧,٠٦١	٤٢٢,٣٧٧,٠٦١
١٦٨,٠٦٣,٢٥٤	١٦٨,٠٦٣,٢٥٤
٧١,٦٦٠,١٦٨	٧١,٦٦٠,١٦٨
١٥,٥٣٤,٦٥٢	١٥,٥٣٤,٦٥٢
٤٣,٤١٩,٨٣٤	٤٣,٤١٩,٨٣٤
٧٢١,٠٥٤,٩٦٩	٧٢١,٠٥٤,٩٦٩

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

قروض طويلة الأجل
قروض قصيرة الأجل
ذمم دائنة تجارية
إلتزامات عقود الإيجار
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

قروض طويلة الأجل
قروض قصيرة الأجل
ذمم دائنة تجارية
إلتزامات عقود الإيجار
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

المجموعة معرضة للمخاطر التالية من الأدوات المالية:

- (أ) مخاطر الإنتمان .
- (ب) مخاطر السيولة .
- (ج) مخاطر السوق .
- (د) مخاطر التشغيل .

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لوضع والإشراف على إطار إدارة المخاطر في المجموعة. لمساعدة الإدارة على تنفيذ مسؤولياتها الإشرافية، أصبحت الإدارة مسؤولة عن تحديد ومراقبة وإدارة تعرض المجموعة للمخاطر المالية. ويركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى تقليل الآثار السلبية الأخرى المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تم وضع سياسات إدارة المجموعة للمخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والإلتزام بهذه الحدود. تتم مراجعة سياسات إدارة المخاطر والأنظمة بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. وتهدف المجموعة من خلال معايير تدريبها وإدارتها وإجراءاتها إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يستوعب فيها جميع الموظفين أدوارهم وإلتزاماتهم.

يشرف مجلس الإدارة على كيفية قيام الإدارة بمراقبة الإمتثال لسياسات وإجراءات إدارة المجموعة للمخاطر، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان

هي عبارة عن مخاطر الخسارة المالية للمجموعة إذا فشل عميل أو طرف مقابل للأداة المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، والتي تنشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة للمجموعة من العملاء والذمم المدينة الأخرى .

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان . كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ قائمة المركز المالي كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
	(بالريالات السعودية)	
٢٠٣,٠٠٥,٦٥٢	٢١٤,٩٥٤,٦٨٨	ذمم مدينة تجارية
٣٤,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
٢١,٤٩٣,١٥٨	٣,٦٦٥,٧٨٠	مدينون آخرون
٤٢,٨٨٧,١٦٣	١١٥,٢٠٧,٧٨٥	أرصدة لدى البنوك
٣٠١,٣٨٥,٩٧٣	٣٣٣,٨٢٨,٢٥٣	

الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل . بالرغم من ذلك، تأخذ الإدارة أيضاً في الاعتبار العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان الخاصة بقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد المرتبطة بالصناعة والدولة التي يعمل فيها العملاء .

وضعت إدارة المجموعة سياسة إئتمان يتم بموجبها تحليل كل عميل جديد بشكل فردي للجدارة الائتمانية قبل تقديم المجموعة لبنود وشروط الدفع والتسليم القياسية . تتضمن مراجعة المجموعة تقييمات خارجية، إذا كانت متوفرة، قوائم مالية، معلومات عن وكالة الائتمان، معلومات صناعية، وفي بعض الحالات المرجعية البنكية . يتم تحديد حدود البيع ويتم مراجعتها لكل عميل بشكل دوري . أي مبيعات تتجاوز تلك الحدود تتطلب موافقة لجنة إدارة المخاطر . يتم شطب الذمم المدينة التجارية (أي يتم استيعادها) عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها . إن التخلف عن السداد خلال ٣٦٥ يوماً من تاريخ الإستحقاق والإخفاق في ترتيب طرق سداد بديلة مع المجموعة من بين أمور أخرى يعتبر مؤشر على عدم توقع معقول للاسترداد، وتعتبر ذات قيمة ائتمانية منخفضة. لم يتم إجراء تغييرات جوهرية على أساليب التقدير خلال السنة المشمولة بالتقرير .

تقوم المجموعة بالحد من تعرضها لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية عن طريق تحديد فترة سداد من شهر إلى ثلاثة أشهر للعملاء من الأفراد والشركات على التوالي .

تراقب المجموعة عن قرب البيئة الاقتصادية في الشرق الأوسط وتتخذ إجراءات للحد من تعرضها للعملاء في البلدان التي تشهد أوضاعاً اقتصادية معينة غير مستقرة .

تستند معدلات الخسارة المتوقعة إلى ملامح سداد المبيعات خلال فترة ٢٤ شهراً قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو ١ يناير ٢٠٢٢ على التوالي وخسائر الائتمان التاريخية ذات الصلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة . يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد الذمم المدينة . حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي (متوسط الأسعار الحالية ومعدل النمو) ومعدل التضخم في البلدان التي تباع فيها سلعتها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات الصلة ، وبالتالي يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل . تقوم المجموعة بتكوين مخصص إنخفاض القيمة ويمثل تقديراتها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، تشمل الذمم التجارية المدينة على ضمان تحصيل قدره ٢,٩٤٦,٣٥٧ ريال سعودي على هيئة وثيقة ملكية مبنى .

في ٣١ ديسمبر كان الحد الأقصى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية حسب النطاق الجغرافي كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
	(بالريالات السعودية)	
١٩٢,٢٠١,٢٦٣	٢٠٥,١٧٥,٥٦٣	المملكة العربية السعودية
٨,٩٢١,٧٤٥	٧,٦٣٤,٠٩٥	الكويت
١,٨٥٩,٧٢٤	٢,١٢٢,١١٠	الجزائر
٢٢,٩٢٠	٢٢,٩٢٠	الأردن
٢٠٣,٠٠٥,٦٥٢	٢١٤,٩٥٤,٦٨٨	

في ٣١ ديسمبر، كان الحد الأقصى لمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى حسب نوع الطرف الآخر كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢	
	(بالريالات السعودية)	
١٢٣,٠٨٠,٤٩٢	١٣٠,٧٠٩,٥٨٨	عملاء الشركات
٦١,٢٨٧,٨٨٣	٦٥,٣١٩,١٥٤	عملاء البيع بالجملة
١٨,٤٣٩,٢٧١	١٨,٩٠٣,٠٢٧	عملاء التجزئة
١٩٨,٠٠٦	٢٢,٩١٩	أخرى
٢٠٣,٠٠٥,٦٥٢	٢١٤,٩٥٤,٦٨٨	

تتمثل الذمم المدينة الأخرى بشكل رئيسي في مطالبات التأمين المدينة والودائع القابلة للاسترداد . تقوم إدارة المجموعة بتحليل ومراجعة هذه الذمم المدينة بشكل دوري .

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى (تتمة)

على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على النحو التالي لكل من الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٢	الإجمالي	المتداول	> ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	١٨٠-٣٦٥ يوم	< ٣٦٥ يوم
المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	%٢٦	%٢	%٥	%١٣	%٦٢	%١٠٠
إجمالي القيمة الدفترية	٢١٤,٩٥٤,٦٨٨	١٣٠,١١٢,٢٤٠	٢٣,٨٥٥,٣٨٦	٤,٦٣٨,٠٣١	١٠,١٩٠,٢٥٤	٤٦,١٥٨,٧٧٧
مخصص الخسارة	٥٦,٤٢١,١٥٥	٢,٠١٨,٧٧٣	١,١١٨,٣٠١	٥٩٨,٨٣٢	٦,٣٤١,٩٩٨	٤٦,٣٤٣,٢٥٠
٢٠٢١	الإجمالي	المتداول	> ٩٠ يوم	١٨٠-٩١ يوم	١٨٠-٣٦٥ يوم	< ٣٦٥ يوم
المتوسط المرجح لمعدل الخسارة	%٢٦	%٢	%٥	%١٣	%٦٢	%١٠٠
إجمالي القيمة الدفترية	٢٠٣,٠٠٥,٦٥٢	١٠٥,٦٧٤,٦٨٦	٣٨,٥١٢,٣٤٨	٧,٥٨٥,٣٣٤	٣,٨٢٦,٥٦٣	٤٧,٤٠٦,٧٢١
مخصص الخسارة	٥٣,٢٦٦,٨٨٣	١,٢١٩,٨٤٠	١,٤٩٩,٤٨٧	٨٠٦,٦٣٢	٢,٣٣٤,٢٠٣	٤٧,٤٠٦,٧٢١

ودائع قصيرة الأجل

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية من خلال قسم الخزينة بالمجموعة وفقاً لسياسة المجموعة. لا يتم استثمار الأموال الفائضة إلا مع الأطراف المقابلة المعتمدين وضمن حدود الائتمان المخصصة لكل طرف مقابل. لقد تم وضع الحدود لخفض تركيز المخاطر إلى الحد الأدنى وبالتالي تجنب الخسائر المالية في حالة عدم مقدرة الطرف المقابل على السداد.

نقد لدى البنك

يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى بنوك ومؤسسات مالية، والتي يتم تصنيفها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	وكالة التقييم	تقييم	قصور الأجل	طويل الأجل
				أ- ف٢	أ- ف٢
				ب- ف٢	ب ب ب+ ف٢
				ب- ف٢	ب ب ب+ ف٢
				ب- ف٢	أ- ف٢
				ب- ف٢	أ ف١
				ب- ف٢	أ ف٢
				ب- ف٢	ب ب ب+ ف٢
				ب- ف١	أ ف٢
				ب- ف٢	ب ب ب+ ف٢
				ب- ف٢	ب ب ب+ ف٢
				-	-

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عبارة عن مخاطر مواجهة المجموعة لمصاعب في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالالتزامات المالية والتي يتم تسويتها عن طريق تسليم نقد أو أصل مالي آخر. يتمثل نهج المجموعة لإدارة السيولة في التأكيد بقدر الإمكان من أنها ستوفر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالحاق ضرر بسمعة المجموعة.

فيما يلي قائمة الاستحقاقات التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية في تاريخ التقرير. إن هذه المبالغ إجمالية وغير مخصومة، وتشمل مدفوعات الفائدة التعاقدية وتستبعد تأثيرات اتفاقيات المقاصة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
ب) مخاطر السيولة (تتمة)

أكثر من خمسة سنوات	من سنة إلى خمسة سنوات	أقل من سنة واحدة (بالريالات السعودية)	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٥٨,٢٥٨	٣٥٥,٢٥١,٢١٢	١٠٨,٥١١,٠٣٠	٤٦٤,٢٢٠,٥٠٠	٤٢٢,٣٧٧,٠٦١	قروض طويلة الأجل
-	-	١٦٩,١٤٨,٥٧٠	١٦٩,١٤٨,٥٧٠	١٦٨,٠٦٣,٢٥٤	قروض قصيرة الأجل
-	-	٧١,٦٦٠,١٦٨	٧١,٦٦٠,١٦٨	٧١,٦٦٠,١٦٨	ذمم دائنة تجارية
٣,٨١٦,٠٠٠	٩,٦١٨,٠١٤	٤,٦٦٥,٨٧٢	١٨,٠٩٩,٨٨٦	١٥,٥٣٤,٦٥٢	إلتزامات عقود الإيجار
-	-	٤٣,٤١٩,٨٣٤	٤٣,٤١٩,٨٣٤	٤٣,٤١٩,٨٣٤	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٤,٢٧٤,٢٥٨	٣٦٤,٨٦٩,٢٢٦	٣٩٧,٤٠٥,٤٧٤	٧٦٦,٥٤٨,٩٥٨	٧٢١,٠٥٤,٩٦٦	

ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في معدل الفائدة السوقية وأسعار الاسهم وأسعار صرف العملات الأجنبية والفروقات الائتمانية (التي لا تتعلق بالتغيرات في الوضع الائتماني للمصدر / الجهة المصدرة) سوف تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة احتفاظها بأدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة، مع تحسين عائد المخاطرة.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنشأ إدارة مخاطر أسعار الفائدة من إمكانية حدوث تغيرات في أسعار الفائدة قد تؤثر على قيمة الأدوات المالية. لدى المجموعة قروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل بأسعار متغيرة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على قروضها. في تاريخ التقرير فإن ملخص أسعار الفائدة لأدوات المجموعة التي تحمل فوائد هي كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	معدل الفائدة
(بالريالات السعودية)		
٤٢٢,٣٧٧,٠٦١	٣٤٢,٥٢٢,٤٢٢	٤٪ - ٧,٨٪
١٦٨,٠٦٣,٢٥٤	١٤٨,٩٠٧,٥٥٣	٤٪ - ٦٪
٥٩٠,٤٤٠,٣١٥	٤٩١,٤٢٩,٩٧٥	

مطلوبات مالية :

قروض طويلة الأجل
قروض قصيرة الأجل

د) إدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الموجودات المالية أو الإلتزام ما نسبة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتنشأ بشكل رئيسي في حالة وجود ذمم مدينة وذمم دائنة بسبب المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية. حالياً، يقتصر تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية على المبالغ المدينة / الدائنة من / إلى المنشآت الأجنبية وخطابات الإعتد القائمة والفواتير المستحقة الدفع، وهي مقيمة بشكل رئيسي باليورو، الجنيه الإسترليني، والدولار الأمريكي. يتم حساب الدولار الأمريكي بسعر ١ دولار أمريكي إلى ٣,٧٥ ريال سعودي.

هـ) مخاطر التشغيل

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة واسعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتقنية والبنية التحتية الداعمة لأنشطة المجموعة، إما داخلياً من خلال المجموعة أو خارجياً لدى مزودي الخدمة للمجموعة، ومن عوامل خارجية بخلاف مخاطر الإلتزام، والسوق والسيولة مثل تلك التي تنشأ عن المتطلبات القانونية والتنظيمية والمعايير المقبولة عموماً لسلوك التشغيل. تنشأ مخاطر التشغيل من جميع أنشطة المجموعة.

تهدف المجموعة إلى إدارة المخاطر التشغيلية من أجل موازنة الحد من الخسائر المالية والأضرار بسببها مع تحقيق أهدافها في أن تصبح منشأة رابحة، وإنتاج منتجات عالية الجودة وتوليد عوائد للمستثمرين. تقع المسؤولية الرئيسية عن تطوير وتنفيذ الضوابط على مخاطر التشغيل على عاتق مجلس الإدارة.

و) إدارة مخاطر رأس المال

إن الهدف الرئيسي للمجموعة من إدارة رأس المال هو حماية قدرتها على الإستمرار كمنشأة مستمرة حتى تتمكن من الإستمرار في تقديم عوائد لحاملي الأسهم وفوائد للمساهمين الآخرين والحفاظ على قاعدة قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تدير المجموعة هيكل رأس مالها عن طريق مراقبة العائد على صافي الموجودات وإجراء تعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. للحفاظ على أو تعديل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة.

تقوم المجموعة بتمويل مشروعاتها التوسعية من خلال حقوق الملكية، والقروض وإدارة رأس مالها العامل بهدف الحفاظ على مزيج مناسب بين مصادر مالية مختلفة لتقليل المخاطر لأقصى درجة ممكنة.

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(هـ) إدارة مخاطر رأس المال (تتمة)

معدلات الإقراض كما في ٣١ ديسمبر كما يلي :

٢٠٢١	٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
٥٩٠,٤٤٠,٣١٥	٤٩١,٤٢٩,٩٧٥
(٤٣,٠٦٨,٣٨٦)	(١١٥,٣٨٣,١١٦)
٥٤٧,٣٧١,٩٢٩	٣٧٦,٠٤٦,٨٥٩
٢١٣,٥٨٥,٦١٠	٤٠٢,٣٠٠,٢٤٧
٢,٥٦	٠,٩٣

قروض وتسهيلات تحمل فائدة

ناقصاً : نقد وما في حكمه

صافي الدين

مجموع حقوق الملكية

معدل صافي الدين إلى حقوق الملكية (في المرات)

٣٢- المعلومات التكميلية للتدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريالات السعودية)	(بالريالات السعودية)
-	١٧,٢٧٩,٠٢٧
١٠,٣٧٢,٥١٧	٩٥٥,٤٠٥
١,١٨٣,٥٨٧	-
٢,١٥٦,٩٢٥	-
٤٥٠,٠٠٠	-

موجودات مرسلة من الدفعات المقدمة إلى الممتلكات والآلات والمعدات

أصول حق استخدام

دفعات مقدمة متعلقة بإصدار أسهم حقوق أولوية تم سدادها خلال السنة

رسمة قطع الغيار

موجودات غير ملموسة مرسلة من الممتلكات والآلات والمعدات

٣٣- الإلتزامات والإرتباطات

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة إلتزامات محتملة تتمثل في إتمادات مستندية و ضمانات بنكية تم إصدارها في سياق الأعمال الإعتيادية بمبلغ ٣٩,٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٨,١٦ مليون ريال سعودي) و ٠,٦٤٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٠,٦٤٨ مليون ريال سعودي)، على التوالي.

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت المصاريف الرأسمالية المتعاقد عليها للمجموعة ١٧٦,٤ مليون ريال سعودي.

٣٤- أحداث لاحقة

لاحقاً لنهاية السنة، قامت المجموعة ببيع ممتلكات وآلات ومعدات (بشكل أساسي أراضي ومباني) متعلقة بشركات تابعة أجنبية غير عاملة بقيمة دفترية تبلغ ٥,١ مليون ريال سعودي. بناءً على متحصلات البيع، تم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٠,٩٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٣٥- الموافقة على القوائم المالية الموحدة

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة واعتمادها من قبل مجلس إدارة الشركة لإصدارها بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٣ الموافق ٢٦ شعبان ١٤٤٤هـ.