

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقللة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

رقم الصفحة

٣- ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٥	قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٢ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في شركة صناعات العزل العربية "عوازل" (شركة مساهمة سعودية مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة صناعات العزل العربية "عوازل" ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة، وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول هذه القوائم المالية الموحدة في ٢٣ سبتمبر ٢٠٢١ م (الموافق ١٦ صفر ١٤٤٣ هـ).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع 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 المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في شركة صناعات العزل العربية "عوازل"
(شركة مساهمة سعودية مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها والتي أعدتها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن استنتاجاتنا مبنية على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقيم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- وإننا نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء مراجعتنا.

ارنست ويونغ للخدمات المهنية

عبد الرحمن مولاى البزوي

محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥١٣)



الرياض: ٢٢ صفر ١٤٤٤ هـ
(١٨ سبتمبر ٢٠٢٢)

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٢٠٢١ م ريال سعودي (معدلة، إيضاح ٣١)	٢٠٢٢ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٣,٢٤٨,٤١٣	٧٦,٥٣٨,٩٦٨	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٣١,٩١٠,٣٧٨	٢٦,٠٨٤,٨٥٣	٦	عقارات استثمارية
١٣,٧٧٨,٤٥٥	١٣,٦٢٠,٤٨٠	٧	موجودات حق الاستخدام
٩,٦١٧,٥٩٤	١١,٥٥٥,١٤٨	٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٢٨,٥٥٤,٨٤٠	١٢٧,٧٩٩,٤٤٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩,٨٠٣,٢٢١	١٥,٧١٦,٨٥٥	٩	مبالغ مدفوعة مقدما و ذمم مدينة أخرى
٥٩,٠٥٧,٨٧٥	٥٦,٠٦٢,٦٠٤	١٠	البضاعة
٩٩,٤٧٨,٤٦٦	٨٦,٤٦٢,٠٥٩	١١	ذمم مدينة تجارية
٨٧,٧٦٦,٣٧٩	٧٨,٦٤٩,٧٩٢	١٢	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦,٧٦١,٠٠٢	٣٢,٩٧٢,٣١٥	١٣	النقد وما في حكمه
٣١٢,٨٦٦,٩٤٣	٢٦٩,٨٦٣,٦٢٥		مجموع الموجودات المتداولة
٤٤١,٤٢١,٧٨٣	٣٩٧,٦٦٣,٠٧٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	١٤	رأس المال
٢٥,٨٠٢,٨٩٥	٢٥,٨٠٢,٨٩٥	١٥	الاحتياطي النظامي
٣٣,٠٣١,٨٥٢	٣٣,٠٣١,٨٥٢	١٦	احتياطي تعاقدي
١,٠٧٩,٢٨٠	٣,٠١٦,٨٣٤		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٢١٢,٠٨٩	٢٤٣,٣٨٥		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٤١,٠٨٧,٧٣٥	(١,٨٣١,١١٣)		الخسائر المتراكمة / الأرباح المبقة
٥,٤٥٩,٩٩٦	-	١٧	توزيعات الأرباح المقترحة
٣٧٩,٦٧٣,٦٢٧	٣٣٣,٢٦٣,٦٣٣		حقوق الملكية المتعلقة بالمساهمين في الشركة الأم
١,٢٢٩,١١٠	١,١٨١,٥٣٥	١٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٨٠,٩٠٢,٧٣٧	٣٣٤,٤٤٥,١٦٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١٤,١٣٢,٣٤٤	٢٠,٨٧٠,٨٩٠	١٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤,٨٩٠,٦٣٢	٥,٦١٩,٠٦٨	٧	التزامات إيجار - جزء غير متداول
١٩,٠٢٢,٩٧٦	٢٦,٤٨٩,٩٥٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦,٨٧٨,٥٥٧	٨,٥٠٦,٣٦٢	٢١	زكاة مستحقة الدفع
١٢,٦٨٠,٩٣٣	١٢,٩٧٧,٥٦٧	٢٢	مصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى
١٦,٣٧١,٨٢٠	١٣,٢٦٨,٦٤٧	٢٣	ذمم دائنة تجارية
٥,٥٦٤,٧٦٠	١,٩٧٥,٣٧٢	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٤١,٤٩٦,٠٧٠	٣٦,٧٢٧,٩٤٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٠,٥١٩,٠٤٦	٦٣,٢١٧,٩٠٦		مجموع المطلوبات
٤٤١,٤٢١,٧٨٣	٣٩٧,٦٦٣,٠٧٤		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي (معدلة، إيضاح ٣١)	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح	
٢١٠,٧٩٤,٢٢٥ (١٦١,٥٣٦,٧١٧)	١٦٨,٨٣٧,٢٠٥ (١٣٩,٨٥٠,٧٢٥)	٢٤	مبيعات تكلفة مبيعات
٤٩,٢٥٧,٥٠٨	٢٨,٩٨٦,٤٨٠		اجمالي الربح
(١٤,١٧٦,٦٢٣)	(٢٠,٩٦٦,٨٧٦)	٢٥	مصاريف البيع والتوزيع
(٢٠,٠٣٣,٣٩٢)	(١٩,٢٤٥,٠٧٥)	٢٦	مصروفات عمومية وإدارية
١٥,٠٤٧,٤٩٣	(١١,٢٢٥,٤٧١)		(الخسارة) الربح التشغيلي
(٨٨٦,٩٢١)	(١,١١٧,٤٨٥)	٢٧	تكاليف تمويل
٤,٦٧١,١١٠	٥,٥٨٦,٩٤٦		إيرادات أخرى، صافي
٣٤٩,٨٩٨	(١,٢٠٧,٧١٤)		(خسائر) مكاسب تحويل عملات أجنبية، صافي
١٩,١٨١,٥٨٠	(٧,٩٦٣,٧٢٤)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(٧,٢٥٦,٢٧٧)	(٨,٥٧٢,٣٩٧)	٢١	الزكاة
١١,٩٢٥,٣٠٣	(١٦,٥٣٦,١٢١)		صافي (خسارة) ربح السنة
١٢,٠٨٩,١١٣ (١٦٣,٨١٠)	(١٦,٤٩١,٠٩٨) (٤٥,٠٢٣)		المتعلق ب: المساهمين في الشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
١١,٩٢٥,٣٠٣	(١٦,٥٣٦,١٢١)		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٢٠٢١م ريال سعودي (معدلة، إيضاح ٣١)	٢٠٢٢م ريال سعودي	إيضاح
١١,٩٢٥,٣٠٣	(١٦,٥٣٦,١٢١)	صافي (خسارة) ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر
		بنود سيعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٧١٦,٥٣٧	٢٨,٧٤٤	
٧١٦,٥٣٧	٢٨,٧٤٤	الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
		بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة: خسارة إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة مكسب القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٢٣,٨٩٥)	(٤,٥٨٧,٧٧٠)	١٩
١,٥٦٨,٩٩١	١,٩٣٧,٥٥٤	٨
١,٢٤٥,٠٩٦	(٢,٦٥٠,٢١٦)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
١,٩٦١,٦٣٣	(٢,٦٢١,٤٧٢)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر
١٣,٨٨٦,٩٣٦	(١٩,١٥٧,٥٩٣)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر
		المتعلق بـ:
١٤,٠٤٣,٢٠٩	(١٩,١١٠,٠١٨)	المساهمين في الشركة الأم
(١٥٦,٢٧٣)	(٤٧,٥٧٥)	حقوق الملكية غير المسيطرة
١٣,٨٨٦,٩٣٦	(١٩,١٥٧,٥٩٣)	

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

العائد لحملة الأسهم في الشركة الأم										
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	توزيعات الأرباح المقترحة	الأرباح المبقاة	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	الدخل الشامل الآخر	الاحتياطي تعاقدي	الاحتياطي النظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٣٨١,٩٥٧,٠٧٨ (١,٠٥٤,٣٤١)	١,٢٢٩,١١٠ -	٣٨٠,٧٢٧,٩٦٨ (١,٠٥٤,٣٤١)	٥,٤٥٩,٩٩٦ -	٤٢,١٤٢,٠٧٦ (١,٠٥٤,٣٤١)	٢١٢,٠٨٩ -	١,٠٧٩,٢٨٠ -	٣٣,٠٣١,٨٥٢ -	٢٥,٨٠٢,٨٩٥ -	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠ -	كما في ١ أبريل ٢٠٢١م، كما ورد سابقاً تعديل سنة سابقة (انظر الإيضاح ٣١)
٣٨٠,٩٠٢,٧٣٧	١,٢٢٩,١١٠	٣٧٩,٦٧٣,٦٢٧	٥,٤٥٩,٩٩٦	٤١,٠٨٧,٧٣٥	٢١٢,٠٨٩	١,٠٧٩,٢٨٠	٣٣,٠٣١,٨٥٢	٢٥,٨٠٢,٨٩٥	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	كما في ١ ابريل ٢٠٢١م (معدلة)
(١٦,٥٣٦,١٢١) (٢,٦٢١,٤٧٢)	(٤٥,٠٢٣) (٢,٥٥٢)	(١٦,٤٩١,٠٩٨) (٢,٦١٨,٩٢٠)	- -	(١٦,٤٩١,٠٩٨) (٤,٥٨٧,٧٧٠)	- ٣١,٢٩٦	١,٩٣٧,٥٥٤	- -	- -	- -	صافي الخسارة للسنة الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
(١٩,١٥٧,٥٩٣) (٢٧,٢٩٩,٩٧٦)	(٤٧,٥٧٥) -	(١٩,١١٠,٠١٨) (٢٧,٢٩٩,٩٧٦)	- (٥,٤٥٩,٩٩٦)	(٢١,٠٧٨,٨٦٨) (٢١,٨٣٩,٩٨٠)	٣١,٢٩٦ -	١,٩٣٧,٥٥٤ -	- -	- -	- -	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى توزيعات أرباح (انظر الإيضاح ١٧)
<u>٣٣٤,٤٤٥,١٦٨</u>	<u>١,١٨١,٥٣٥</u>	<u>٣٣٣,٢٦٣,٦٣٣</u>	<u>-</u>	<u>(١,٨٣١,١١٣)</u>	<u>٢٤٣,٣٨٥</u>	<u>٣,٠١٦,٨٣٤</u>	<u>٣٣,٠٣١,٨٥٢</u>	<u>٢٥,٨٠٢,٨٩٥</u>	<u>٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠</u>	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
٣٨٨,٨٥٥,٧٨٩	٢,٠٣٠,٢١٣	٣٨٦,٨٢٥,٥٧٦	٥,٤٥٩,٩٩٦	٣٦,٧٦٦,٣٧٣	(٤٩٦,٩١١)	(٤٨٩,٧١١)	٤٨,٠٩٧,٤٩٩	٢٤,٤٨٨,٥٥٠	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	كما في ١ ابريل ٢٠٢٠م
١٢,٩٧٩,٦٤٤ ١,٩٦١,٦٣٣	(١٦٣,٨١٠) ٧,٥٣٧	١٣,١٤٣,٤٥٤ ١,٩٥٤,٠٩٦	- -	١٣,١٤٣,٤٥٤ (٣٢٣,٨٩٥)	- ٧٠٩,٠٠٠	- ١,٥٦٨,٩٩١	- -	- -	- -	صافي ربح (خسارة) السنة الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
١٤,٩٤١,٢٧٧	(١٥٦,٢٧٣)	١٥,٠٩٧,٥٥٠	-	١٢,٨١٩,٥٥٩	٧٠٩,٠٠٠	١,٥٦٨,٩٩١	-	-	-	الدخل (الخسارة) الشاملة الأخرى
-	-	-	-	(١,٣١٤,٣٤٥)	-	-	-	١,٣١٤,٣٤٥	-	تحويل إلى احتياطي نظامي محول إلى الاحتياطي التعاقدي
(٢١,٨٣٩,٩٨٨)	-	(٢١,٨٣٩,٩٨٨)	(٥,٤٥٩,٩٩٦)	-	-	-	(١٦,٣٧٩,٩٩٢)	-	-	توزيعات أرباح (انظر الإيضاح ١٧)
-	-	-	٥,٤٥٩,٩٩٦	(٥,٤٥٩,٩٩٦)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مقترحة (انظر الإيضاح ١٧)
-	(٤٧١,٩٤٧)	٤٧١,٩٤٧	-	٤٧١,٩٤٧	-	-	-	-	-	محول إلى استثمار في شركة تابعة
-	(١٧٢,٨٨٣)	١٧٢,٨٨٣	-	١٧٢,٨٨٣	-	-	-	-	-	عكس تحمل سابق لحصة غير مسيطرة
<u>٣٨١,٩٥٧,٠٧٨</u>	<u>١,٢٢٩,١١٠</u>	<u>٣٨٠,٧٢٧,٩٦٨</u>	<u>٥,٤٥٩,٩٩٦</u>	<u>٤٢,١٤٢,٠٧٦</u>	<u>٢١٢,٠٨٩</u>	<u>١,٠٧٩,٢٨٠</u>	<u>٣٣,٠٣١,٨٥٢</u>	<u>٢٥,٨٠٢,٨٩٥</u>	<u>٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠</u>	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩,١٨١,٥٨٠	(٧,٩٦٣,٧٢٤)	الأنشطة التشغيلية
		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
		التعديلات لتسوية الدخل قبل الزكاة إلى صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦,٩٣٨,١٣٣	٦,٥٨٦,٥٢٣	٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٠٣٧,٨٩٠)	٣٢٨,١٥٤	١١ محمل / (عكس قيد) ديون مشكوك في تحصيلها
١,٩٣٣,٣٧١	٢,٣٨٧,٨٨٧	١٩ مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين
(٥٤,٥٣٩)	٧٥,٦٦٢	١٠ محمل / (عكس قيد) بضاعة بطيئة الحركة، صافي
٦٨٦,٠٠٩	٦١٤,٠٥٢	٦ استهلاك استثمارات عقارية
٢,٥٨٩,٥٣٠	٢,٩٥٦,٥١١	٧ استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١,٠٣٥,٤٦٤)	(٨٨٣,٤١٣)	١٢ مكاسب غير محققة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣٣,٤٨٦	٥٥٩,٠٢٧	٧ مصروف تمويل على التزامات الإيجار
(١٤٧,٢٩٤)	(٦٣٨,٩٧٣)	٢٧ مكاسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات، الصافي
٢٨,٤٨٦,٩٢٢	٤,٠٢١,٧٠٦	
		تعديلات رأس المال العامل:
٧,٠٨٠,٨١٤	(٥,٩١٣,٦٣٤)	مصاريف مدفوعة مقدما ودمم مدينة أخرى
(٧٣١,٦٣٨)	٢,٩١٩,٦٠٩	البضاعة
١٩,٣٦٣,٩٠٢	١٢,٦٨٨,٢٥٣	دمم مدينة تجارية
١,١٠٣,٥١٣	٢٩٦,٦٣٤	مصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى
١١٤,٤٥٤	(٣,١٠٣,١٧٣)	دمم دائنة تجارية
٥٥,٤١٧,٩٦٧	١٠,٩٠٩,٣٩٥	صافي التدفقات النقدية من العمليات
(٩,٥٤٤,٦٣٠)	(٦,٩٤٤,٥٩٢)	٢١ زكاة مدفوعة
(٢,٧٠٣,٤٤٦)	(٢٣٧,١٣١)	١٩ منافع نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٤٣,١٦٩,٨٩١	٣,٧٢٧,٦٧٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٧,٠٦٣,٨٣٢)	(٤,٨٣١,٩٥٥)	٥ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢١١,٣٦٨	٧٤٧,١٤٧	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢ متحصلات من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٢,٧٩٨,٥٣٦)	مدفوعات مقابل عقود إيجار
(١٠,٣٥٢,٤٦٤)	٣,١١٦,٦٥٦	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٢,٦٢٤,٧٥٣)	(٣,٤١٩,٩٣١)	٧ مدفوعات التزامات إيجار
(٢١,٨٣٩,٩٨٨)	(٢٧,٢٩٩,٩٧٦)	١٧ توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٤,٤٦٤,٧٤١)	(٣٠,٧١٩,٩٠٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٨,٣٥٢,٦٨٦	(٢٣,٨٧٥,٥٧٩)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه خلال السنة
٤٧,٥٧٢,٧٨٣	٥٦,٧٦١,٠٠٢	١٣ النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٣٥,٥٣٣	٨٦,٨٩٢	أثر ناتج عن التغيرات في أسعار صرف على النقد وما في حكمه
٥٦,٧٦١,٠٠٢	٣٢,٩٧٢,٣١٥	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

١ - معلومات حول الشركة

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" ("الشركة")، شركة مساهمة سعودية، تحولت من شركة ذات مسؤولية محدودة بتاريخ ١٥ صفر ١٤٢٦هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٠٥). بدأت الشركة عملياتها بتاريخ ١٤ شعبان ١٤٠١هـ (الموافق ١٧ يونيو ١٩٨١) بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٣٩٨٢٧. يوجد لدى الشركة فروع في الرياض (فرع النقل) وجدة والدمام بموجب السجلات التجارية رقم ١٠١٠٤٣١٥٧٨ و ١٠١٠٤٥٢٨٨ و ٤٠٣٠٠٤٥٢٨٦ و ٢٠٥٠٠٢٠٦٨٦، على التوالي.

يشار إلى الشركة والشركات التابعة لها معاً بـ "المجموعة". تقوم المجموعة بتصنيع المنتجات المانعة لتسرب المياه والمواد العازلة للحرارة بالإضافة إلى شراء وبيع الأحجار واستخراج وتصنيع الرخام.

نسبة الملكية الفعلية كما في

شركة تابعة	بلد التأسيس	النشاط الرئيسي	٣١ مارس ٢٠٢٢ م	٣١ مارس ٢٠٢١ م
شركة عوازل مصر - ذات مسؤولية محدودة	مصر	إنتاج وبيع مواد الإنشاء	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة عوازل الدولية - ذات مسؤولية محدودة (١)	الإمارات العربية المتحدة	تجارة مواد البناء والإنشاء	٪٩٩	٪٩٩
شركة عوازل الكويت لمواد البناء (١)	الكويت	إنتاج مواد البناء	٪٩٩	٪٩٩
شركة عوازل قطر الدولية (١)	قطر	إنتاج وبيع مواد الإنشاء	٪٩٥	٪٩٥
شركة الأغشية المتقدمة للصناعة	المملكة العربية السعودية	إنتاج منتجات مانعة لتسرب المياه والعازلة للحرارة من مواد بلاستيكية متنوعة.	٪٩٠	٪٩٠
شركة السلطان للمقاولات والتجارة والصناعة المحدودة	المملكة العربية السعودية	بناء وصيانة الأنابيب والعقارات السكنية والمطارات وخطوط السكة الحديد والصرف الصحي.	٪٩٠	٪٩٠
شركة مصنع حجر التكامل للحجر والرخام المحدودة	المملكة العربية السعودية	إنتاج واستخراج الصخور الطبيعية والتي تشمل ولا تقتصر على الرخام.	٪٩٠	٪٩٠

(١) نظامياً مملوكة من قبل أحد المساهمين في الشركة وبعض الأفراد الآخرين لصالح الشركة.

٢- بيان الالتزام وأسس الإعداد والتوحيد

إن هذه القوائم المالية الموحدة هي القوائم المالية النظامية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م.

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليهم مجتمعين بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢- بيان الالتزام وأسس الإعداد والتوحيد (تتمة)

٢-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة ومنافع نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم قياسها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للشركة وتم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على الموجودات والمطلوبات ونتائج العمليات الخاصة بالمجموعة. إن الشركات التابعة هي المنشآت الخاضعة لسيطرة المجموعة. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد مختلفة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)
- الحق أو الحقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة الاشتراك مع المنشأة المستثمر بها.
- القدرة على استخدامها سيطرتها على المنشأة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها، فإنه يكون لها السيطرة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لتعطيلها القدرة العملية على توجيه الأنشطة المعنية للشركة المستثمر فيها بصورة فردية. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها ويشمل ذلك:

- حجم حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة بالتناسب مع حجم حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى،
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمجموعة أو حقوق التصويت المملوكة للأطراف الأخرى،
- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركات المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو لا يوجد لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة المعنية عند الحاجة إلى اتخاذ القرارات، بما في ذلك طرق التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة وتحديد، تدرج موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بمالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. ويتعلق إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى المساهمين بالشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة عجزاً.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة.

يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

٢- بيان الالتزام وأسس الإعداد والتوحيد (تتمة)

٣-٢ أسس توحيد القوائم المالية (تتمة)

التغيرات في حصة الملكية في الشركات التابعة

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة ملكية المجموعة في أي شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية (أي، معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين). وفي هذه الظروف، سيتم تعديل القيمة الدفترية لحقوق الملكية المسيطرة وحقوق الملكية غير المسيطرة لإظهار التغيرات في حصص ملكيتهم في الشركة التابعة. يتم إثبات أي فرق بين المبلغ الذي سيتم به تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للعرض المدفوع أو المستلم بصورة مباشرة ضمن حقوق الملكية وينسب إلى المساهمين في الشركة.

وعند فقدان المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إثبات الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم احتسابه بالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم والقيمة العادلة لأي حصص محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة عن كافة المبالغ المثبتة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو قامت المجموعة بصورة مباشرة باستبعاد الموجودات والمطلوبات ذات العلاقة الخاصة بالشركة التابعة. يفيد الاستثمار المحتفظ به بالقيمة العادلة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة، كمتداولة/ غير متداولة. تصنف الموجودات كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو بنوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- الاحتفاظ بالأصل بغرض المتاجرة بشكل أساسي،
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادلاً الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن المطلوبات المتداولة في حال:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مرتبط بشرط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير المالي.

تصنف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

إثبات الإيرادات

إيرادات المبيعات

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عند انتقال السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل، والتي سيتم أخذها في عين الاعتبار في سياق طريقة مكونة من خمس خطوات وتطبيق شروط الشحن المعمول بها.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً وبعد استبعاد الضرائب أو الرسوم. يتم تقويم ترتيبات الإيرادات مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت المجموعة تعمل كأصيل أو وكيل.

حقوق الإرجاع

عندما يمنح عقد ما العميل حق إرجاع البضاعة خلال فترة محددة، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن حق الإرجاع عند طلب العميل ذلك وعند الوفاء بالشروط التعاقدية.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

دخل الإيجار

تتم المحاسبة عن دخل الإيجار الناتج عن عقود الإيجار التشغيلي للاستثمارات العقارية وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم إدراجه ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

إيرادات التمويل

بالنسبة لكافة الأدوات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية المرتبطة بعمولة والمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم تسجيل إيرادات التمويل وفقاً لمعدل العمولة الفعلي. يمثل معدل العمولة الفعلي المعدل الذي يخصم بالتحديد المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، أيهما أنسب، لصافي القيمة الدفترية للموجودات المالية. يدرج دخل العمولة ضمن الدخل في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح عند الإقرار بأحقية المجموعة في استلامها.

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") المعمول بها في المملكة العربية السعودية. إن مخصص الزكاة، إن وجد، يستحق السداد ويحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية المستحقة، إن وجدت، عن الربوط النهائية عند تحديد تلك المبالغ.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصاريف والموجودات، بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة فيما عدا الحالات التالية:

- إذا كانت ضريبة المضافة المتكبدة بشأن شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من مصروف البند، حيثما ينطبق، و
- إظهار الذم المدينة والذم الدائنة شاملة مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم تصنيف صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق إلى السلطة الضريبية كموجودات أو مطلوبات بالتوالي في قائمة المركز المالي الموحدة.

العملات الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إجراء المعاملات. ويعاد تحويل قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية وغير النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية إلى ريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية. تدرج الفروقات الناتجة عن تسوية أو تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية في الربح أو الخسارة

يتم معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتفق مع إثبات الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبند (أي أن فروقات التحويل الناتجة عن البنود التي يتم إثبات أرباح أو خسائر القيمة العادلة لها في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، يتم إثباتها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

تعتبر الشهرة الناتجة عند شراء العمليات الخارجية وكذلك تسويات القيمة العادلة إلى القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات الناتجة عند الاستحواذ كموجودات ومطلوبات خاصة بالعمليات الخارجية، وتحويل بأسعار التحويل الفورية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

وعند توحيد القوائم المالية، تترجم الموجودات والمطلوبات الخاصة بالعمليات الخارجية لريالات سعودية بأسعار التحويل السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية وتحويل قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة بأسعار التحويل السائدة بتاريخ المعاملات. ولأغراض التوحيد، تدرج الفروقات الناتجة عن التحويل، إذا كانت جوهرياً، كبنود مستقلة ضمن الدخل الشامل الآخر. وعند استبعاد أية عملية خارجية، يتم إدراج البند الذي تم إظهاره بصورة مستقلة ضمن الدخل الشامل الآخر بشأن فروقات التحويل المتعلقة بعملية خارجية معينة في الربح أو الخسارة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات بتاريخ مصادقة الجمعية العامة عليها. تقيد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات، فيما عدا الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ، بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال جزء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض المتعلقة بالمشروع الإنشائية طويلة الأجل في حالة الوفاء بشروط الإثبات المتعلقة بذلك.

وإذا كان مطلوباً استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على مراحل، تقوم المجموعة باستهلاكها بصورة مستقلة على مدى أعمارها الإنتاجية المحددة. وعند إجراء كل فحص رئيسي، يتم إثبات تكلفته في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كإحلال وذلك في حالة الوفاء بمعايير إثباتها. يتم إثبات كافة تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

تدرج القيمة الحالية للتكاليف المتوقعة بشأن إزالة أصل ما بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني في حالة الوفاء بمعايير إثبات المخصص المتعلق بذلك.

يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

<u>فئات الموجودات</u>	<u>الأعمار الإنتاجية</u>
تحسينات الأراضي	٣٣ سنة
المباني	٣٣ سنة
تحسينات المباني	٣٣ سنة
أثاث وتجهيزات	٤ إلى ١٠ سنوات
أجهزة الحاسب الآلي وتقنية المعلومات	٤ سنوات
السيارات	٤ سنوات
آلات ومعدات	٤ إلى ١٥ سنوات

يتم استبعاد بند الممتلكات والمصانع والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. تدرج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي أصل (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إذا كان ذلك ملائماً.

تقيد الأراضي والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة، ناقصاً خسارة الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجدت.

تظهر المشاريع تحت الإنشاء بالتكلفة المتكبدة لحين يصبح الأصل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، وبعد ذلك تتم رسملة هذه التكلفة على الموجودات ذات العلاقة. تشمل هذه التكلفة على تكلفة المقاولين والمواد والخدمات.

عقارات استثمارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة. يتم التوقف عن إثبات الاستثمارات العقارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقع أية منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة ربح أو خسارة الموحدة في الفترة التي يتم فيها التوقف عن الإثبات.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات العقارية (تتمة)

تتم التحويلات إلى (من) الاستثمارات العقارية فقط عند وجود تغير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من الاستثمارات العقارية إلى العقارات المشغولة من قبل المالك، تعتبر التكلفة المفترضة بخصوص المحاسبة عن الفترة اللاحقة بمثابة القيمة الدفترية بتاريخ تغير الاستخدام. وعندما تصبح العقارات المشغولة من قبل المالك استثمارات عقارية، تقوم المجموعة بالمحاسبة عن هذه العقارات طبقاً للسياسات المتبعة بشأن الممتلكات والألات والمعدات حتى تاريخ تغير الاستخدام.

يحمل الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لمدة ٣٣ سنة. لا يتم تحميل الاستهلاك على الأراضي، وتُقدّر بالتكلفة ناقصاً الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

الأدوات المالية

الإثبات الأولى

تقوم المجموعة بإثبات الموجودات المالية أو المطلوبات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة الخاصة بها وذلك فقط عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية ما.

وعند الإثبات الأولى، تقاس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة. ويتم إثبات تكاليف معاملات الموجودات المالية والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصاريف في الربح أو الخسارة. وفي حالة الموجودات المالية أو المطلوبات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فإن القيمة العادلة لها بما في ذلك تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بعملية شراء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية تمثل قيمة الإثبات الأولى لها.

التصنيف

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية الخاصة بها ضمن الفئات التالية:

- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، و
- التكلفة المطفأة

تتم هذه التصنيفات بناء على نموذج عمل المجموعة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة وذلك عندما تقع ضمن نموذج العمل الخاص باقتناء الموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وعندما تنشأ عن الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

وبالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، فإنه سيتم إثبات الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، فإن ذلك سيعتمد على ما إذا قد قامت المجموعة بوضع خيار غير قابل للإلغاء عند الإثبات الأولى للمحاسبة عن استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات المالية غير المشتقة كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي، فيما عدا المطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يزيل أو يقلل بشكل كبير عدم اتساق القياس أو الإثبات أو في حالة إدارة مجموعة من المطلوبات المالية وتقويم أدائها على أساس القيمة العادلة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق ترتيبات فورية" وإذا ما (أ) قامت المجموعة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

وفي الحالات التي تقوم فيها المجموعة بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو إبرام اتفاقية ترتيبات فورية، فإنه يجب عليها تقويم فيما إذا ولأي مدى قامت بالاحتفاظ بالمنافع والمخاطر المصاحبة للملكية.

وفي الحالات التي لا يتم فيها تحويل أو الإبقاء على معظم المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة في إثبات الأصل بقدر ارتباط المجموعة المستمر به. وفي تلك الحالة، تقوم المجموعة أيضاً بإثبات المطلوبات المصاحبة لها. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المصاحبة لها وفق نفس الأساس الذي يعكس الحقوق والالتزامات التي أقيمت عليها المجموعة. ويقاس استمرار العلاقة التي تتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم اثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدرج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة وذلك فقط عند وجود حق نظامي ملزم لتسوية المبالغ التي تم إثباتها، وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداده عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات تتم إما:

- في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.

يجب ان تكون الأسواق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة للوصول إليها من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل منفعة اقتصادية لهم.

إن قياس القيمة العادلة لأصل ما غير مالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة الطرف المتعامل في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأمثل والأفضل لذلك الأصل أو من خلال بيعه إلى متعامل آخر في السوق سيقوم باستخدامه بالطريقة المثلى.

تستخدم المجموعة طرق تقويم ملائمة وفقاً للظروف، وتتوفر بشأنها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، تقوم المجموعة باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات إما بصورة مباشرة (أي، الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي، المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا تم التحويل بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقييم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة مالية.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات والتسلسل الهرمي لمستويات قياس القيمة العادلة كما هو مبين في الإيضاحات ذات العلاقة أعلاه.

نمى مدينة تجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية، بعد الإثبات الأولى، بالتكلفة المطفاة ناقصا المخصص لقاء أي خسائر الائتمان المتوقعة. تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة والذي يتم تحميله على الربح أو الخسارة وإظهاره ضمن "مصاريف البيع والتوزيع". وعندما تعتبر الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحويل، فإنه يتم شطبها من مخصص الانخفاض في القيمة. تقيد المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ التي سبق شطبها إلى "مصاريف البيع والتوزيع" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

البضاعة

يتم قياس البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، مع تجنيب المخصص لأية بنود متقادمة أو بطيئة الحركة. تحدد التكلفة على النحو التالي:

- | | |
|------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| مواد خام | - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح |
| بضائع تامة الصنع | - تكلفة المواد والعمالة المباشرة غير المباشرة المتعلقة بها على أساس الطاقة الاعتيادية أو الإنتاج الفعلي أيهما أعلى للفترة (على أساس المتوسط المرجح) .. |
| قطع غيار | - تكلفة الشراء على أساس محدد.. |

تشتمل التكلفة على المصاريف المتكبدة للحصول على البضاعة والتكاليف المتكبدة لإحضار البضاعة إلى حالتها وموقعها الحالي.

يتم تحديد صافي القيمة البيعية على أساس سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الاستبعاد.

انخفاض في القيمة

الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - "الأدوات المالية" من المجموعة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أرصدة الذمم المدينة التجارية الخاصة بها إما على أساس مدى ١٢ شهراً أو على مدى العمر. تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة وتقوم بتسجيل الخسائر المتوقعة على مدى العمر بشأن كافة أرصدة الذمم المدينة التجارية. وتقوم المجموعة، بناءً على المعلومات المستقبلية، بإجراء تقييم لخسائر الائتمان المتوقعة المصاحبة لموجوداتها المالية المقيدة بالتكلفة المطفاة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بإثبات قيمة التغير في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر كخسارة انخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة أو القيام بعكس قيدها. ويتم تحديث قيمة خسائر الائتمان المتوقعة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية وذلك لعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإثبات الأولى للأداة المالية المعنية.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود أي دليل على وجود انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية، ناقصاً مصاريف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها لكل أصل باستثناء الحالات التي لم ينتج فيها عن الأصل تدفقات نقدية وارده مستقلة بشكل كبير عن تلك الناتجة عن الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الأصل يعتبر منخفض القيمة ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس المعلومات المستخدمة في احتساب الموازنات التفصيلية والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة مدره للنقدية في المجموعة التي يخصص إليها الأصل الفردي.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في قيمة العمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة البضاعة، في الربح أو الخسارة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل المنخفض القيمة.

بالنسبة للموجودات، فيما عدا الشهرة، يتم إجراء تقويم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، للتأكد من وجود أي مؤشر على عدم وجود خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية. وباستثناء الشهرة، يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن عكس القيد يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس القيد هذا في الربح أو الخسارة. لا يتم عكس قيد خسارة الانخفاض المسجلة في القيمة الدفترية للشهرة في الفترات اللاحقة.

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، تتكون النقدية وشبه النقدية من النقدية والودائع قصيرة الأجل الموضحة أعلاه، بعد خصم الحسابات المكشوفة لدى البنوك القائمة (إن وجدت) لأنها تعتبر جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية بالمجموعة.

الذمم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ملائماً، المخاطر المتعلقة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص الناتجة عن مرور الوقت كأعباء مالية.

الالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ويتم الإفصاح عنها ما لم يكن احتمال تدفق موارد تنطوي على منافع اقتصادية احتمالاً بعيداً.

لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها عند احتمال تدفق منافع اقتصادية.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

منافع الموظفين

منافع الموظفين قصيرة الأجل

تفيد منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات نتيجة لتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم اثبات الالتزام لقاء المبلغ المتوقع سداده في حالة وجود التزام قانوني أو متوقع حالي على المجموعة لسداد هذا المبلغ نتيجة للخدمات السابقة المقدمة من قبل الموظفين، وإمكانية تقدير الالتزام بشكل موثوق به.

التزامات ما بعد التوظيف

تقوم الشركة بإدارة برنامج منافع ما بعد التوظيف وفقاً لأنظمة العمل في الدولة التي تعمل فيها المجموعة.

إن برنامج منافع ما بعد التوظيف هو عبارة عن برنامج غير ممول. يتم إجراء عمليات تقويم الالتزامات بموجب هذا البرنامج من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. تتكون التكاليف المتعلقة بهذا البرنامج بشكل أساسي من القيمة الحالية للمنافع التي تعزى على أساس متساوي إلى كل سنة من سنوات الخدمة والعمولة على هذا الالتزام المتعلق بخدمات الموظفين في السنوات السابقة.

يتم اثبات تكاليف الخدمات الحالية والسابقة المتعلقة بمنافع ما بعد التوظيف فوراً في الربح أو الخسارة كتكاليف موظفين، بينما يتم تسجيل الزيادة في الالتزام بمعدلات الخصم المستخدمة كتكاليف مالية. إن أية تغيرات في صافي الالتزام نتيجة لعمليات التقويم الاكتواري والتغيرات في الافتراضات يتم اعتبارها كأعادة قياس في الدخل الشامل الأخر.

يتم اثبات أرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن التسويات المبينة على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الأخر. لا يتم إعادة تصنيف عمليات إعادة القياس إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان العقد يعتبر إيجاراً أو ينطوي على عقد إيجار. وذلك، إذا ما تم بموجب العقد نقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة محددة مقابل ثمن محدد.

الشركة كمستأجر

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة واحدة للاعتراف بكافة عقود الإيجار وقياسها، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات المعنية.

• موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توافر الأصل حق استعمال الموجودات). تقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، ويتم تعديلها نتيجة إعادة قياس التزامات الإيجار. تتضمن تكلفة الموجودات حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المسجلة والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ودفعات الإيجار المدفوعة في أو قبل تاريخ بداية العقد ناقص أي محفزات إيجار مستلمة. وما لم تكن المجموعة متأكدة بصورة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المستأجر في نهاية مدة عقد الإيجار، فإنه يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام التي تم إثباتها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار، أيهما أقصر.

إذا تم تحويل ملكية الموجودات المستأجرة إلى المجموعة في نهاية مدة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم حساب الاستهلاك على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل. تخضع موجودات حق الاستخدام أيضاً للانخفاض في القيمة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

• التزامات الإيجار

بتاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإثبات التزامات الإيجار التي تم قياسها بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى فترة الإيجار. تشمل دفعات الإيجار على دفعات ثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. يتم إثبات دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف (مالم تكن متكبدة لإنتاج البضاعة) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها بتاريخ بدء الإيجار لأن معدل العمولة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد بداية العقد يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار ليعكس ازدياد الفائدة وانخفاض المبلغ عند دفع الإيجارات. كما أنه يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا ما كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في مدفوعات الإيجار (مثل تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مثل هذه مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الأساسي.

• عقود إيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق الإعفاء من إثبات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للمكائن والمعدات (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل اعتباراً من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً الإعفاء من إثبات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣-١ معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) – "عقود التأمين"

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين، معيار محاسبة جديد شامل لعقود التأمين يغطي الإثبات، والقياس، والعرض، والإفصاح. وبمجرد سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) "عقود التأمين" الذي صدر في عام ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على جميع أنواع عقود التأمين (مثل: التأمين على الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بصرف النظر عن نوع المنشأة التي أصدرتها بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية مع مزايا المشاركة الاختيارية. هناك بعض الإعفاءات في مجال المعيار ستطبق. يتمثل الهدف الكلي من المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في توفير نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة وثباتاً لشركات التأمين. وعلى النقيض من متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٤) الذي يعتمد بدرجة كبيرة على السياسات المحاسبية المحلية السابقة، فإن المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) يوفر نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي جميع نواحي المحاسبة ذات الصلة. إن جوهر المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) هو نموذج عام مدعوم بما يلي:

- تعديل محدد للعقود مع خصائص مشاركة مباشرة (طريقة الأتعاب المتغيرة) ..
- طريقة مبسطة (طريقة توزيع الأقساط) وبشكل رئيسي للعقود قصيرة الأجل. يسري تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) في فترات إعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠٢١م أو بعد هذا التاريخ مع حتمية إدراج أرقام المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر له إذا ما تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٥) في أو قبل تاريخ تطبيق المنشأة أو للمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). لا ينطبق هذا المعيار على المجموعة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
في يناير ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية..
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير..
- هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة الكيان لحقه في التأجيل..
- إذا كان أحد المشتقات المضمنة في التزام قابل للتحويل إلى أداة حقوق ملكية فإن الشروط من الالتزام لا يؤثر على تصنيفها.

تسري التعديلات على الفترات السنوية المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسة الحالية.

الإشارة إلى مفهوم الإطار العام -تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في مايو ٢٠٢٠م، تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته.

كما أضاف المجلس أيضاً استثناءً إلى مبادئ الاعتراف في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) لتجنب مسألة مكاسب أو خسائر "اليومين" المحتملة الناتجة عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي قد تقع ضمن معيار المحاسبة الدولي ٣٧ أو تفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٢١ "الرسوم" حال تكبدها بشكل منفصل. في الوقت نفسه، قرر المجلس توضيح الإرشادات الحالية في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ فيما يتعلق بالموجودات المحتملة والتي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، ويتم تطبيقها بأثر رجعي. لا ينطبق هذا التعديل على المجموعة.

الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المنشود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو ٢٠٢٠م "الممتلكات والمصانع والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المستهدف"، والذي يحظر على المنشآت خصم أي عائدات من بيع العناصر المنتجة من تكلفة بند الممتلكات والمصانع والمعدات عند جلب ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي حددتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بالمتحصلات من بيع مثل هذه السلع وتكاليف إنتاج تلك السلع في الربح أو الخسارة.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ، ويجب تطبيقها بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة عندما تقوم المنشأة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

عقود المعاوضة - تكلفة تأدية العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧)

في مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧ لتحديد التكاليف التي يتعين على المنشأة إدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد متوقع خسارته أو خاسراً.

تطبق التعديلات على "طريقة التكلفة المباشرة". تتضمن التكاليف التي تتعلق بعقد تقديم بضائع أو خدمات كلاً من التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف التي تتعلق مباشرة بأنشطة العقد. لا تتعلق المصروفات العمومية والإدارية مباشرة بالعقد وتستثنى مالم يتم تحميلها بشكل واضح على الطرف المقابل بموجب العقد.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

العقود المتوقع خسارتها - تكاليف الوفاء بالعقود - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) (تتمة)

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢م أو بعد ذلك التاريخ. ستقوم المجموعة بتطبيق التعديلات على العقود التي لم تقم بعد بتأدية جميع التزاماتها في بداية فترة التقرير المالي التي يتم فيها تطبيق التعديلات لأول مرة.

المعيار الدولي للتقرير المالي ١ - تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة - الشركة التابعة التي تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة.

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠م على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١: "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة". يسمح التعديل للشركة التابعة باختبار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١) لقياس فروقات الترجمة المتراكمة باستخدام المبالغ المصفح عنها في الشركة الأم، استناداً إلى تاريخ تحول الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقرير المالي. يُطبق التعديل أيضاً على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي تختار تطبيق الفقرة (د-١٦ "أ") من المعيار الدولي للتقرير المالي (١). يسري هذا التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر له.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية - الرسوم في فحص نسبة ١٠٪ المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠م على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. توضح التعديلات أن الرسوم التي تدرجها المنشأة عند تقدير شروط التزام مالي إما جديد أو معدل مستديمة وتختلف عن شروط الالتزام الأصلي. تتضمن هذه الأتعاب فقط تلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة المقترض والمقرض بحيث تتضمن الرسوم المدفوعة أو المستلمة بواسطة إما المقترض أو المقرض بالنيابة. تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات.

يسري هذا التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر له. تقوم المجموعة بتطبيق هذه التعديلات على المطلوبات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير المالي السنوية الأولى التي تقوم المنشأة فيها بتطبيق هذه التعديلات.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة - الضريبة في قياس القيمة العادلة

كجزء من التحسينات السنوية التي يجريها مجلس معايير المحاسبة الدولية للأعوام من ٢٠١٨-٢٠٢٠م على عملية إعداد المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر المجلس تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي رقم (٤١) "الزراعة"، يقوم التعديل بإزالة المتطلب في الفقرة ٢٢ من معيار المحاسبة الدولي (٤١) وهو أن تقوم المنشآت باستثناء التدفقات النقدية الخاصة بالضريبة عند قياس القيمة العادلة للموجودات التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٤١). تقوم المنشأة بتطبيق هذا التعديل مستقبلاً على قياسات القيمة العادلة التي تكون في أو بعد بداية أول فترة مالية سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م، مع السماح بالتطبيق المبكر له. إن هذا التعديل لا ينطبق على المجموعة.

تعريف التقديرات المحاسبية- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)

في فبراير ٢٠٢١م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٨)، حيث قدم تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما تبيين التعديلات أيضاً كيفية استخدام المنشآت لطرق القياس والمدخلات لغرض وضع التقديرات المحاسبية.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتم تطبيقها على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية التي تطرأ في أو بعد بداية تلك الفترة، مع السماح بالتطبيق المبكر لها بشرط أن يتم الإفصاح عن التقديرات ذات العلاقة.

ليس من المتوقع أن يكون لهذا التعديل أي أثر جوهري على المجموعة.

٣- ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ معايير صادرة لكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تتمة)

الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) وقائمة الممارسة ٢ للمعايير الدولية للتقرير المالي

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، في فيبر اير ٢٠٢١م، تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢: إصدار أحكام الأهمية النسبية، والتي قدم فيها إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت في تطبيق أحكام الأهمية النسبية على عمليات الإفصاح عن السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات عن السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الأهمية النسبية عند اتخاذ القرارات بشأن الإفصاحات عن السياسات المحاسبية. تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ، مع السماح بالتطبيق المبكر لها. وحيث أن التعديلات على قائمة الممارسة (٢) تقدم توجيهات غير إلزامية على تطبيق تعريف الجوهرية لمعلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ السريان لتلك التعديلات غير ضروري. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إفصاحات السياسات المحاسبية للمجموعة.

٢-٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات لأول مرة، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١م (مالم يرد خلاف ذلك). لم تقم المجموعة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات مبكرة والتي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد.

إصلاح مؤشر سعر الريح - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ومعيار المحاسبة الدولي (٣٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٤) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦)
تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتناول تأثيرات التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة المعروض بين البنوك (أيبور) بسعر فائدة بديل شبه خالٍ من المخاطر. تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- عملية تتطلب تغييرات تعاقدية، أو تغييرات في التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح بشكل مباشر، ليتم معاملتها كتغييرات على معدل ربح متغير، يعادل الحركة في معدل ربح السوق..
- التصاريح التي يتطلبها إصلاح مؤشر سعر الفائدة ليتم إجراؤها للتحوط من التخصيصات ووثائق التحوط دون وقف علاقة التحوط..
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الاضطرار إلى تلبية المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة أسعار بديلة خالية من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا كان يمكن تطبيقها.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
في ٢٨ مايو ٢٠٢٠م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ "عقود الإيجار" - امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩. توفر التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) المتعلقة بالمحاسبة عن تعديل عقود الإيجار وامتيازات الإيجار الناتجة مباشرة عن جائحة كوفيد-١٩. كوسيلة عملية، يمكن للمستأجر أن يختار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار بالمحاسبة عن أي تغيير في دفعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يقوم فيها بالمحاسبة عن التغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦، إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار. كان من المقرر تطبيق التعديل حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣١ مارس ٢٠٢١م بتمديد فترة تطبيق الوسيلة العملية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م. يسري التعديل على الفترات المالية التي تبدأ في ١ أبريل ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. ومع ذلك، لم تتسلم المجموعة امتياز الإيجار المتعلق بـ "كوفيد-١٩"، ولكن تخطط لتطبيق الممارسة العملية في حال أصبحت قابلة للتطبيق ضمن الفترة المسموح بها للتطبيق.

٤- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة إجراء الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاحات المرفقة، والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة بذلك في الفترات المستقبلية.

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإجراء الأحكام التالية التي لها أثر جوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة. تم أنناه عرض الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأساسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي لها تأثير جوهري يؤدي إلى إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يستند مخصص المعدلات على أيام تجاوز الاستحقاق لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة ذات نمط الخسارة المتشابه. يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. تقوم المجموعة بتقييم المصفوفة لتعديل خبرة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات الاستثنائية. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديرًا هامًا. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يعتبر حساساً تجاه التغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خبرة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون تمثل التعثر الفعلي للعمل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة حول الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح (١١).

الانخفاض في قيمة البضاعة

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصافي قيمتها البيعية. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حده. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقادمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع البضاعة وعمرها أو درجة تقادمها على أساس أسعار البيع التاريخية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يظهر الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد القيمة القابلة للاسترداد باعتبارها القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمتها قيد الاستعمال - أيهما أعلى. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لموجودات مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد الأصل.

يتم احتساب القيمة الحالية، إذ ينطبق ذلك، على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. يتم تحديد التدفقات النقدية على أساس الموازنة التقديرية لمدة خمس سنوات قادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي من شأنها تعزيز أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية الخاضعة لاختبار الانخفاض في القيمة. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في طريقة التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

٤- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزام المنافع المحددة للموظفين ومنافع ما بعد التوظيف الأخرى باستخدام عمليات التقويم الإكتواري. يتضمن التقويم الإكتواري إجراء العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل، والتي تشمل على تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدلات الوفيات. ونظراً للطبيعة المعقدة للتقويم والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر بصورة كبيرة بالتغيرات في هذه الافتراضات. يتم مراجعة كافة الافتراضات بتاريخ اعداد كل قوائم مالية.

الالتزامات المحتملة

تتعرض المجموعة لالتزامات محتملة مختلفة خلال دورة الأعمال العادية. تقوم الإدارة بتقويم حالات هذه التعرضات بصورة منتظمة لتقويم احتمالية تكبد المجموعة التزامات ذات العلاقة. ومع ذلك، فإنه لا يتم تجنب المخصصات في القوائم المالية الموحدة، بناء على تقويم الإدارة، إلا عند نشوء التزام حالي.

الأعمار الاقتصادية والإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدر للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية لأغراض حساب الاستهلاك. يحدد هذا التقدير بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاستهلاك العادي. تقوم الإدارة دورياً بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدر وطريقة الاستهلاك للتأكد بأن طريقة وفترة الاستهلاك متوافقة مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناتجة من هذه الموجودات.

مبدأ الاستمرارية

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

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٥- الممتلكات والألات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	الألات والمعدات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي وتقنية المعلومات ريال سعودي	الأثاث والتركيبات والسيارات ريال سعودي	تحسينات الأراضي والمباني وتحسينات المباني ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
٢٧٦,٨٥٨,٢٢٥	١,٨٣٢,٥١٥	١٢٠,٣٥٨,٨٥٧	١٢,٣٠٩,٧٩٣	٥٧,١٠٠,٨٠٤	٦٤,٧٠٨,٧٤٢	٢٠,٥٤٧,٥١٤	التكلفة: في ١ أبريل ٢٠٢١
٤,٨٣١,٩٥٥	٣,٢٩٤,٢٥٨	٤٨٨,٠٦٨	٧٣٠,٩٩٢	٢٩٠,٠٠٧	٢٨,٦٣٠	-	إضافات خلال السنة
٥,٦٣٧,٥٨٥	-	-	-	-	٢,٤١٦,٣٤٣	٣,٢٢١,٢٤٢	تحويلات من استثمارات عقارية خلال السنة (انظر إيضاح ٦)
(١٠,٥٤٦,٥٤٥)	-	(٧,١١٧,١٨٢)	(٤٢,١١٠)	(٣,٣٢٣,٩٢٢)	(٦٣,٣٣١)	-	استبعادات خلال السنة
(٨٣,٥٦٥)	-	(٤,٤٣٠)	(١٤,٠٩٠)	(٣٣,١٢٩)	(٣٢,٨٦١)	٩٤٥	تسويات عملات أجنبية
٢٧٦,٦٩٧,٦٥٥	٥,١٢٦,٧٧٣	١١٣,٧٢٥,٣١٣	١٢,٩٨٤,٥٨٥	٥٤,٠٣٣,٧٦٠	٦٧,٠٥٧,٥٢٣	٢٣,٧٦٩,٧٠١	في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
(٢٠٣,٦٠٩,٨١٢)	-	(١١٢,٣٠٧,٩٠٩)	(١٢,٠٣٣,٥٩٨)	(٥٠,٠٥٧,٣٣٧)	(٢٩,٢١٠,٩٦٨)	-	الاستهلاك المتراكم في ١ أبريل ٢٠٢١
(٦,٥٨٦,٥٢٣)	-	(١,٩٣٥,٠٣١)	(٣٦٤,٢٧٧)	(٢,١٨٥,٦٨٢)	(٢,١٠١,٥٣٣)	-	الاستهلاك المحمل للسنة
(٤١٦,٧٤٣)	-	-	-	-	(٤١٦,٧٤٣)	-	المتعلق بالتحويلات من استثمارات عقارية خلال السنة (انظر إيضاح ٦)
١٠,٤٣٨,٣٧١	-	٧,٠٨٤,٤٤١	٣٢,٠٤٩	٣,٢٩٤,٥٤٩	٢٧,٣٣٢	-	متعلق بالاستبعادات
١٦,٠٢٠	-	٦٣٥	٣,٩٤٠	٥,٨٣٩	٥,٦٠٦	-	تعديل عملة أجنبية
(٢٠٠,١٥٨,٦٨٧)	-	(١٠٧,١٥٧,٨٦٤)	(١٢,٣٦١,٨٨٦)	(٤٨,٩٤٢,٦٣١)	(٣١,٦٩٦,٣٠٦)	-	في ٣١ مارس ٢٠٢٢م
٧٦,٥٣٨,٩٦٨	٥,١٢٦,٧٧٣	٦,٥٦٧,٤٤٩	٦٢٢,٦٩٩	٥,٠٩١,١٢٩	٣٥,٣٦١,٢١٧	٢٣,٧٦٩,٧٠١	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مقلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

٥ - الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ريال سعودي	الألات والمعدات ريال سعودي	أجهزة الحاسب الآلي وتقنية المعلومات ريال سعودي	الأثاث والتركيبات والسيارات ريال سعودي	تحسينات الأراضي والمباني وتحسينات المباني ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
							<i>التكلفة:</i>
٢٧٠,٨١٣,٤٤٥	١,٦٠٧,٠٦٠	١١٩,٨٦٨,٨٦٩	١١,٩٣٨,٠٢٨	٥٢,٥٥٧,٧٧٤	٦٤,٢٩٥,٧٧٦	٢٠,٥٤٥,٩٣٨	في ١ أبريل ٢٠٢٠ م
٧,٠٦٣,٨٣٢	٢٢٥,٤٥٥	٦٦٥,٢٩٣	٣٧٠,٤٤١	٥,٠٩٣,٩٤٦	٧٠٨,٦٩٧	-	إضافات خلال السنة
(٩٨٥,٩٣٤)	-	(١٧٥,٣٣٢)	-	(٥١١,٨٦٦)	(٢٩٨,٧٣٦)	-	استبعاات خلال السنة
(٣٣,١١٨)	-	٢٧	١,٣٢٤	(٣٩,٠٥٠)	٣,٠٠٥	١,٥٧٦	تسويات عملات أجنبية
٢٧٦,٨٥٨,٢٢٥	١,٨٣٢,٥١٥	١٢٠,٣٥٨,٨٥٧	١٢,٣٠٩,٧٩٣	٥٧,١٠٠,٨٠٤	٦٤,٧٠٨,٧٤٢	٢٠,٥٤٧,٥١٤	في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
							<i>الاستهلاك المتراكم:</i>
(١٩٧,٦١٥,٤٦١)	-	(١١٠,١٠٨,٥٩٤)	(١١,٧٥٩,٧٦٠)	(٤٨,٢٠٠,٥٢١)	(٢٧,٥٤٦,٥٨٦)	-	في ١ أبريل ٢٠٢٠ م
(٦,٩٣٨,١٣٣)	-	(٢,٣١٠,٥٣٤)	(٢٧٢,٧٩٢)	(٢,٣٩٣,٣٠٧)	(١,٩٦١,٥٠٠)	-	الاستهلاك المحمل للسنة
٩٢١,٨٦٠	-	١١١,٢٦٤	-	٥١١,٨٦٠	٢٩٨,٧٣٦	-	متعلق بالاستبعاات
٢١,٩٢٢	-	(٤٥)	(١,٠٤٦)	٢٤,٦٣١	(١,٦١٨)	-	تعديل عملة أجنبية
(٢٠٣,٦٠٩,٨١٢)	-	(١١٢,٣٠٧,٩٠٩)	(١٢,٠٣٣,٥٩٨)	(٥٠,٠٥٧,٣٣٧)	(٢٩,٢١٠,٩٦٨)	-	في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
٧٣,٢٤٨,٤١٣	١,٨٣٢,٥١٥	٨,٠٥٠,٩٤٨	٢٧٦,١٩٥	٧,٠٤٣,٤٦٧	٣٥,٤٩٧,٧٧٤	٢٠,٥٤٧,٥١٤	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

تتعلق الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بتجديد المجموعة لمرافق التصنيع ومواقع العمل الخاصة بها.

بلغت تكلفة الممتلكات والألات والمعدات التي تم استهلاكها بالكامل ولا تزال تُستخدم في العمليات ١٤٢,٥ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١ م: ١٥٢,٥ مليون ريال سعودي). كما بتاريخ إعداد القوائم المالية، لا يوجد لدى المجموعة أية موجودات غير عاملة.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٥ - الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك المجنب خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٥,٩٩٢,١٥٥	٥,٥١٢,٣٦٣	تكلفة المبيعات
٦٤٥,١٢٩	٧١٠,٠٠٧	مصاريف بيع وتوزيع (انظر إيضاح ٢٥)
٣٠٠,٨٤٩	٣٦٤,١٥٣	مصاريف عمومية وإدارية (انظر إيضاح ٢٦)
<u>٦,٩٣٨,١٣٣</u>	<u>٦,٥٨٦,٥٢٣</u>	

٦ - الاستثمارات العقارية

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣٥,٣٤٩,٥٨٢	٣٥,٢٥٩,٩٣٥	التكلفة:-
-	(٥,٦٣٧,٥٨٥)	في بداية السنة
(٨٩,٦٤٧)	٩,٣٦٩	تحويل خلال السنة
<u>٣٥,٢٥٩,٩٣٥</u>	<u>٢٩,٦٣١,٧١٩</u>	تسوية تحويل عملات أجنبية
		في نهاية السنة
(٢,٦٦٣,٥٤٨)	(٣,٣٤٩,٥٥٧)	الاستهلاك المتراكم:-
(٦٨٦,٠٠٩)	(٦١٤,٠٥٢)	في بداية السنة
-	٤١٦,٧٤٣	الاستهلاك المحمل للسنة (انظر إيضاح ٢٦)
<u>(٣,٣٤٩,٥٥٧)</u>	<u>(٣,٥٤٦,٨٦٦)</u>	تحويل خلال السنة
		في نهاية السنة
<u>٣١,٩١٠,٣٧٨</u>	<u>٢٦,٠٨٤,٨٥٣</u>	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

تتكون الاستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة من أراضي ومستودع ومعرض في دولة الامارات العربية المتحدة. لدى الإدارة النية للاحتفاظ بهذه الممتلكات لأغراض زيادة رأس المال، وإن هذه الممتلكات (فيما عدا الأرض التي لا تستهلك) مقيدة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك والانخفاض المتراكم في القيمة.

تم تقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢م بقيمة قدرها ٣٩,٦ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م: ٤٤,٧١ مليون ريال سعودي)، والتي تم تحديدها من قبل الإدارة باستخدام طريقة رسملة الدخل. خلال ٢٠٢٢م، تم عمل تقييم الاستثمارات العقارية من قبل مساح مؤهل ومستقل ومستشار عقاري باستخدام طريقة رسملة الدخل وفقاً لمعايير التقييم العالمية للمعهد الملكي للمساحين القانونيين. ولدى المقيم مؤهلات وخبرات ملائمة في تقييم العقارات في المواقع ذات العلاقة.

إن الافتراضات المستخدمة في التقييم كانت على النحو التالي:

- عائد رأس المال: ٩٪
- التشغيل: ١٠٠٪
- مصاريف الصيانة: ٩٪
- الفراغ الهيكلي: ٤٪

٦- العقارات الاستثمارية (تتمة)

- الإيجار لكل قدم مربع
- محلات البيع بالتجزئة ٩٧,١١ ريال سعودي
 - مساحات المكاتب التجارية ٦١,٣٣ ريال سعودي

رسملة الدخل:

وبموجب هذه الطريقة فإنه يتم تقدير قيمة أي أصل أو عمل وذلك بمقارنة وربط خصائصها بتلك الخاصة بالموجودات أو الأعمال المشابهة في السوق، وتحديد معدل الرسملة الذي ينطبق على مثل هذه الموجودات، والوصول إلى قيمة الموجودات وذلك بتطبيق معدل الرسملة هذا على صافي الدخل المحدد لهذا الأصل. تؤدي الزيادة (النقص) في الإيجار السنوي المقدر إلى زيادة/ (انخفاض) القيمة العادلة للعقارات بصورة كبيرة. كما إن الزيادة (النقص) في معدل عائد رأس المال إلى انخفاض (زيادة) القيمة العادلة بصورة كبيرة.

في ٣١ مارس ٢٠٢٢م و ٢٠٢١م لم تكن هناك قيود على تحقيق الاستثمارات العقارية أو تحويل إيرادات ومتحصلات الاستبعاد.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

بلغت إيرادات الإيجار بشأن عقد إيجار الاستثمارات العقارية الخاصة بالمجموعة قيمة ٠,٨٣ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٢,٧٣ مليون ريال سعودي). وبلغت المصاريف المباشرة المتعلقة بها قيمة ٦١٤,٠٥٢ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٦٨٦,٠٠٩ ريال سعودي).

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات الإيجار

تستأجر المجموعة عدة موجودات بما في ذلك الأراضي والمباني والمخازن والمساحات المكتبية المستخدمة في عملياتها. تكون مدة عقود إيجار الأراضي عامة ما بين ١٠ و ٢٠ سنة، بينما مباني ومخازن ومساحات مكتبية عادة ما تكون مدتها تتراوح بين سنتين و ٥ سنوات. وتكون التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة من خلال ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة.

لدى المجموعة أيضًا بعض عقود الإيجار المتعلقة بالمكائن التي تكون مدة عقدها اثني عشر شهرًا أو أقل وعقود المعدات المكتبية المنخفضة القيمة. تقوم المجموعة بتطبيق الاعفاء من الاعتراف بهذه العقود القصيرة الأجل والعقود لموجودات منخفضة القيمة.

فيما يلي القيم الدفترية للموجودات حق الاستخدام المدرجة والحركة فيها خلال السنة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٩,٢٤٠,٠٧٨	١٣,٧٧٨,٤٥٥	في بداية السنة
٧,١٢٧,٩٠٧	٤,٨٢٣,٦٥٦	إضافات خلال السنة
(٢,٥٨٩,٥٣٠)	(٢,٩٥٦,٥١١)	استهلاك محمل للسنة
-	(١,١٤١,٢٢٧)	إلغاء الاعتراف بعقود إيجار خلال السنة
-	(٨٧٧,٢٤٥)	تعديل عقد إيجار خلال السنة
-	(٦,٦٤٨)	تسوية تحويل عملات أجنبية
١٣,٧٧٨,٤٥٥	١٣,٦٢٠,٤٨٠	في نهاية السنة

كان لدى المجموعة إضافات على الموجودات حق الاستخدام بقيمة ٤,٨٢٣,٦٥٦ ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م (٢٠٢١م: ٧,١٢٧,٩٠٧ ريال سعودي) وهو ما يتضمن دفع تكلفة إضافية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م بقيمة ٢,٧٩٨,٥٣٦ ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

فيما يلي القيم الدفترية للتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٩,٠١٨,٧٥٢	١٠,٤٥٥,٣٩٢	في بداية السنة
٣,٦٢٧,٩٠٧	٢,٠٢٧,٦٥٦	إضافات خلال السنة
-	(٨٤٩,٦٧٩)	تعديل عقد إيجار خلال السنة
٤٣٣,٤٨٦	٥٥٩,٠٢٧	تزايد العمولة
(٢,٦٢٤,٧٥٣)	(٣,٤١٩,٩٣١)	مدفوعات تمت خلال السنة
-	(١,١٧٠,٩١٥)	إلغاء الاعتراف بعقود إيجار خلال السنة
-	(٧,١١٠)	تسوية تحويل عملات أجنبية
١٠,٤٥٥,٣٩٢	٧,٥٩٤,٤٤٠	في نهاية السنة

فيما يلي بيان بالمبالغ المثبتة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢,٥٨٩,٥٣٠	٢,٤٧١,٩٣٥	مصروف استهلاك للموجودات حق الاستخدام
٤٣٣,٤٨٦	٥٥٩,٠٢٧	مصروف الفائدة للتزامات الإيجار
-	٤٨٤,٥٧٦	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام (المدرج في تكلفة المبيعات)
-	١٠,٤٩٢	مصروفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل (متضمنة في مصاريف بيع وتوزيع)
٣,٠٢٣,٠١٦	٣,٥٢٦,٠٣٠	

تم عرض التزامات الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٥,٥٦٤,٧٦٠	١,٩٧٥,٣٧٢	متداولة
٤,٨٩٠,٦٣٢	٥,٦١٩,٠٦٨	غير متداولة
١٠,٤٥٥,٣٩٢	٧,٥٩٤,٤٤٠	

٨- استثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٨,٠٤٨,٦٠٣	٩,٦١٧,٥٩٤	أوراق مالية متداولة - مقتناه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٥٦٨,٩٩١	١,٩٣٧,٥٥٤	في بداية السنة
		الحركة خلال السنة
٩,٦١٧,٥٩٤	١١,٥٥٥,١٤٨	في نهاية السنة

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٩- المبالغ المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١١,٢٣٨,٧٣٨	١١,٣١٨,٤١٠	ذمم موظفين وأخرى
٢,٤٢٠,٨٥٦	٧,٧٨٠,٥٥٨	دفعات مقدمة للموردين
٥,٠٣٨,٩٨٠	٤,٣١٨,٢٧١	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٧٦٨,٥٧٦	توزيعات أرباح مستلمة
٤٩٧,٤٠٠	٤٩٧,٤٠٠	تأمين نقدي مقابل ضمان بنكي
١٧٢,٦٨٥	١٨٣,٣٩٠	تأمينات نقدية مستردة
٤٨٧,٥٨٨	٧٥٩,٢٢١	أخرى
١٩,٨٥٦,٢٤٧	٢٥,٦٢٥,٨٢٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى، إجمالي
(١٠,٠٥٣,٠٢٦)	(٩,٩٠٨,٩٧١)	ناقصاً: سلف الموظفين (انظر إيضاح ١٩)
٩,٨٠٣,٢٢١	١٥,٧١٦,٨٥٥	

١٠- البضاعة

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣٥,٣١١,٩١٩	٢٨,٣٦٠,٤٧٣	مواد خام
١٦,٧٣٩,٦٧١	٢٠,٤٥٨,٥٩٧	منتجات تامة الصنع
١٢,٣٨٨,٣١١	١٢,٧٠١,٢٢٢	قطع غيار
٦٤,٤٣٩,٩٠١	٦١,٥٢٠,٢٩٢	ناقصاً: مخصص بضاعة بطيئة الحركة
(٥,٣٨٢,٠٢٦)	(٥,٤٥٧,٦٨٨)	
٥٩,٠٥٧,٨٧٥	٥٦,٠٦٢,٦٠٤	

فيما يلي بيان الحركة في مخصص البضاعة بطيئة الحركة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٥,٤٣٦,٥٦٥	٥,٣٨٢,٠٢٦	في بداية السنة
(٥٤,٥٣٩)	٧٥,٦٦٢	مخصص محمل / (عكس قيد) خلال السنة
٥,٣٨٢,٠٢٦	٥,٤٥٧,٦٨٨	في نهاية السنة

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

١١- ذمم مدينة تجارية

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٢٥,١٢٥,٠٧٢ (٢٦,٢٢٢,٤١٩)	١١٢,٠٠٧,٠٩٥ (٢٥,٨٠٤,٢٧٢)	ذمم مدينة تجارية ناقص: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٩٨,٩٠٢,٦٥٣ ٥٧٥,٨١٣	٨٦,٢٠٢,٨٢٣ ٢٥٩,٢٣٦	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (انظر إيضاح ٢٠)
٩٩,٤٧٨,٤٦٦	٨٦,٤٦٢,٠٥٩	

إن الذمم المدينة التجارية غير مرتبطة بعمولة وفترة تحصيلها عمومًا تكون خلال ٦٠ يومًا.

إن المبالغ المستحقة من الجهات الحكومية وشبه الحكومية المدرجة ضمن الذمم المدينة التجارية تبلغ لا شيء في كلا السنتين الحالية والسابقة.

للاطلاع على الشروط والأحكام الخاصة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٠).

فيما يلي بيان الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٨,٢٦٠,٣٠٩ (٢,٠٣٧,٨٩٠)	٢٦,٢٢٢,٤١٩ ٣٢٨,١٥٤ (٧٤٦,٣٠١)	في بداية السنة محمل / (عكس قيد) للسنة (إيضاح ٢٥) مشطوب خلال السنة
٢٦,٢٢٢,٤١٩	٢٥,٨٠٤,٢٧٢	في نهاية السنة

١٢- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٨٦,٧٣٠,٩١٥ ١,٠٣٥,٤٦٤ -	٨٧,٧٦٦,٣٧٩ ٨٨٣,٤١٣ (١٠,٠٠٠,٠٠٠)	في بداية السنة الحركة خلال السنة المتحصلات خلال السنة
٨٧,٧٦٦,٣٧٩	٧٨,٦٤٩,٧٩٢	في نهاية السنة

١٣- النقد وما في حكمه

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٥٦,٤٦٦,٩٢٧ ٢٩٤,٠٧٥	٣٢,٥٤٨,٤٥٦ ٤٢٣,٨٥٩	نقد لدى البنك (انظر إيضاح ١٣-١) نقد في الصندوق
٥٦,٧٦١,٠٠٢	٣٢,٩٧٢,٣١٥	

١٣- النقد وما في حكمه (تتمة)

١٣-١ قامت الإدارة بإجراء تقويم وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، لكن فيما يتعلق بالنقد لدى البنوك، تعتقد الإدارة بأنه لا داعي لإثبات أي خسائر انخفاض في القيمة لقاء القيمة الدفترية لها.

١٤- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة من ٢٧,٢٩٩,٩٧٨ حصة، وقيمة كل منها ١٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٧,٢٩٩,٩٧٨ حصة، قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي)، وهي مملوكة على النحو التالي:

٣١ مارس ٢٠٢١ م		٣١ مارس ٢٠٢٢ م		
النسبة	المبلغ بالريال السعودي	النسبة	المبلغ بالريال السعودي	
٢٠,٧٨٪	٥٦,٧٢٠,٣٦٠	٢٠,٧٨٪	٥٦,٧٢٠,٣٦٠	شركة بوبيان للبتر وكيمابويات
٧,٠١٪	١٩,١٢٦,٣٩٠	٦,٦٤٪	١٨,١٢٦,٣٩٠	السيد/ إبراهيم علي الصقير
٦,٥٣٪	١٧,٨٣٠,٢٣٠	٦,٥٣٪	١٧,٨٣٠,٢٣٠	السيدة/ هيله عبدالرحمن عيسى الرميح
٦,٣٦٪	١٧,٣٦٩,٤٩٠	٦,٣٦٪	١٧,٣٦٩,٤٩٠	شركة سماما للاستثمار
٥,٧٠٪	١٥,٥٥٧,٥٩٠	٥,٧٠٪	١٥,٥٥٧,٥٩٠	السيد/ فراس علي الصقير
٥,٦٧٪	١٥,٤٩١,٣٤٠	٥,٦٧٪	١٥,٤٩١,٣٤٠	السيد/ منصور علي الصقير
٥,٣٩٪	١٤,٧١٥,٩٣٠	٥,٣٩٪	١٤,٧١٥,٩٣٠	السيد/ ناصر علي الصقير
٥,٠٨٪	١٣,٨٦٧,٩٨٠	٥,٠٨٪	١٣,٨٦٧,٩٨٠	السيد/ صقير علي إبراهيم الصقير
٣٧,٤٨٪	١٠٢,٣٢٠,٤٧٠	٣٧,٨٥٪	١٠٣,٣٢٠,٤٧٠	مساهمون آخرون
١٠٠,٠٠٪	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	١٠٠,٠٠٪	٢٧٢,٩٩٩,٧٨٠	

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في الحفاظ على مقدره الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتحقيق المنفعة للمساهمين الآخرين. تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمال قوية للحفاظ على ثقة الدائنين والسوق وتعزيز التطورات المستقبلية للعمل.

لا تخضع الشركة لمتطلبات رأسمال هامة مفروضة خارجياً.

لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنة الحالية والماضية.

ولغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأسمال على رأس المال والاحتياطيات والأرباح المبقة بإجمالي ٣٣٣,٢٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م (٣١ مارس ٢٠٢١ م: ٣٧٩,٦٧ مليون ريال سعودي).

١٥- الاحتياطي النظامي

طبقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من صافي دخل السنة (بعد الزكاة وضريبة الدخل) إلى الاحتياطي النظامي. ويجوز للشركة التوقف عن إجراء هذا التحويل عندما يبلغ مجموع هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٦- الاحتياطي التعاقدي

قامت المجموعة بإجراء تحويلات بنسبة ١٠٪ إلى الاحتياطي التعاقدي لأغراض حماية توزيعات الأرباح. سوف يتم استخدام الاحتياطي التعاقدي وفقاً لقرار مجلس الإدارة على النحو المنصوص عليه في النظام الأساسي للشركة.

١٧- توزيعات الأرباح

توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م وافق أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد في يناير ٢٠٢٢م على توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢م بواقع ٠,٨ ريال سعودي للسهم، وبمبلغ قدره ٢١,٨ مليون ريال سعودي، وقد تم دفعها خلال مارس ٢٠٢٢م.

توزيعات الأرباح للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م

وافقت الجمعية العمومية للمجموعة في اجتماعها المنعقد في سبتمبر ٢٠٢٠م على توزيعات الأرباح للربع السنوي المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٠م بواقع ٠,٢ ريال سعودي للسهم، وبمبلغ قدره ٥,٥ مليون ريال سعودي، منه مبلغ ٥,٣ مليون ريال سعودي تم دفعه في سبتمبر ٢٠٢٠م وبقية الأرباح تم دفعها في أكتوبر ٢٠٢٠م. وافق أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد ديسمبر ٢٠٢٠م على توزيعات الأرباح للربع السنوي المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م بواقع ٠,٢ ريال سعودي للسهم، وبمبلغ قدره ٥,٥ مليون ريال سعودي، وقد تم دفعها خلال ديسمبر ٢٠٢٠م.

وافق أعضاء مجلس الإدارة في اجتماعهم المنعقد في ديسمبر ٢٠٢٠م على توزيعات الأرباح للربع السنوي المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م و٣١ مارس ٢٠٢١م بواقع ٠,٢ ريال سعودي للسهم، وبمبلغ قدره ٥,٥ مليون ريال سعودي لكل ربع. بالنسبة للربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م و٣١ مارس ٢٠٢١م، تم دفع توزيعات الأرباح في مارس ٢٠٢١م. تم دفع توزيعات الأرباح للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢١م (تم عرضها كتوزيعات أرباح مقترحة في ٣١ مارس ٢٠٢١م) تم دفع توزيعات الأرباح في أكتوبر ٢٠٢١م.

١٨- حقوق الملكية غير المسيطرة

يمثل هذا الرصيد حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة الموحدة التالية:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣٦١,٠٠٠	٤١٥,١١٥	شركة السلطان للمقاولات والتجارة والصناعة المحدودة
٤٢١,٤٢٣	٣٣٦,٨٨٧	شركة الأغشية المتقدمة للصناعة
٤٢١,٦٢٥	٤١٣,٠١٥	شركة عوازل الدولية، ذات مسئولية محدودة
١١٧,٩٧٤	١١٠,٥٥٨	شركة مصنع حجر التكامل للحجر والرخام المحدودة
٢٢٩,٨٥٠	١٨٥,٤٦٥	شركة عوازل الكويت لمواد البناء
(٣٢٢,٧٦٢)	(٢٧٩,٥٠٥)	شركة عوازل قطر الدولية
<u>١,٢٢٩,١١٠</u>	<u>١,١٨١,٥٣٥</u>	

فيما يلي معلومات حول حصة حقوق الملكية غير المسيطرة في الربح (الخسارة) و(الخسارة) الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ مارس:

<u>(الخسارة) الدخل الشامل الآخر</u>		<u>صافي (الخسارة) الربح</u>		
٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
-	-	٧٥,١٠٧	٥٤,١١٥	شركة السلطان للمقاولات والتجارة والصناعة المحدودة
-	-	(٢١,٠٤٠)	(٧,٤١٦)	شركة مصنع حجر التكامل للحجر والرخام المحدودة
-	-	(٩٧,٠١٦)	(٨٤,٥٣٦)	شركة الأغشية المتقدمة للصناعة
(١,٠٤٢)	١٢٢	٣٥,٧٨٠	(٨,٧٣٢)	شركة عوازل الدولية، ذات مسئولية محدودة
٦٢٢	(١١٩)	(١٥٠,٥٠٠)	٤٣,٣٧٦	شركة عوازل قطر الدولية
٧,٩٥٧	(٢,٥٥٥)	(٦,١٤١)	(٤١,٨٣٠)	شركة عوازل الكويت لمواد البناء
<u>٧,٥٣٧</u>	<u>(٢,٥٥٢)</u>	<u>(١٦٣,٨١٠)</u>	<u>(٤٥,٠٢٣)</u>	

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م

١٩- منافع نهاية الخدمة للموظفين

كانت حركة التزام مكافأة نهاية الخدمة للسنة المنتهية في ٣١ مارس على النحو التالي:

٢٠٢١ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
٢٥,٤٥٢,٧٨٩	٢٤,١٨٥,٣٧٠	الرصيد الافتتاحي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
١,٣٣٨,١٤٤	١,٨٢٩,٤٢٩	تكلفة الخدمة الحالية
٥٩٥,٢٢٧	٥٥٨,٤٥٨	تكلفة الفائدة
(٣,٥٤٢,٨٣٨)	(٣٨١,١٨٦)	منافع مدفوعة
٣٢٣,٨٩٥	٤,٥٨٧,٧٧٠	خسارة اكتوارية عن التزامات
١٨,١٥٣	٢٠	تعديل عملة اجنبية
٢٤,١٨٥,٣٧٠	٣٠,٧٧٩,٨٦١	الرصيد الختامي - القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة
(١٠,٠٥٣,٠٢٦)	(٩,٩٠٨,٩٧١)	ناقصاً: سلف الموظفين (انظر إيضاح ١٩)
١٤,١٣٢,٣٤٤	٢٠,٨٧٠,٨٩٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الافتراضات الأساسية المستخدمة للسنة المنتهية في ٣١ مارس معروضة كالتالي:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الافتراضات المالية
%٢,٣٥	%٣,٠٠	معدل الخصم (السنوي)
%٢,٣٥	%٣,٠٠	معدل الزيادة في الرواتب (السنوي)
٦٥ سنة	٦٥ سنة	الافتراضات الديموغرافية: سن التقاعد

تم تحديد تحليل الحساسية المعروض أدناه وفق التغييرات المحتملة المعقولة التي تطرأ على كل من الافتراضات الهامة بشأن التزام المنافع المحددة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م و ٢٠١٩ م مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة:

(النقص) / الزيادة في التزامات المنافع المحددة		الزيادة / (النقص) في نقاط الأساس		
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
(٨٦٧,٤٥٩)	(٨٤٩,٢٣٤)	٥٠+	٥٠-	معدل الخصم
٩٢٤,٩٣٩	٨٩٤,٦٩٢	٥٠-	٥٠-	
٩٤٩,٢٠٤	٩٢٦,٤٠٢	٥٠+	٥٠-	معدل زيادة الرواتب
(٨٩٨,٤٠٦)	(٨٨٧,٤٢٩)	٥٠-	٥٠-	

فيما يلي بيان بتواريخ الاستحقاق لدفعات المنافع غير المخصومة كما في ٣١ مارس:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠١,٢٥٧	٣,٧٨١,١٢١	خلال الـ ١٢ شهرًا القادمة
٨,٥٤٦,٣٧٤	١١,٩٩٨,٤١٠	ما بين ٢ سنة إلى ٥ سنوات
١١,٠٩٧,٩٩٨	١٧,٤٦٠,٢٧٧	أكثر من ٥ سنوات

٢٠ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

تقوم المجموعة بإجراء بعض المعاملات مع الجهات ذات العلاقة التي يتم اعتماد شروطها وأحكامها من قبل إدارة المجموعة. فيما يلي ملخصاً بالمعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال دورة الأعمال العادية للمجموعة والمدرجة ضمن القوائم المالية الموحدة:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
منشآت تحت السيطرة المشتركة	مبيعات المشتريات	١٧٥,٤٨٥ (٧٣٥,٣٨٨)	١,٠٣٩,٦٠٥ (١,٢٢٨,٢٣٤)
كبار موظفي الإدارة	رواتب وأجور منافع نهاية الخدمة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	(٦,٢٣٩,٨٦١) (٣٣٨,٢٧٧) (١,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٧٦٧,١٧٤) (٢٩٥,١٤٣) (١,٠٠٠,٠٠٠)

فيما يلي بيان بالأرصدة الهامة الناتجة عن المعاملات مع الجهات ذات العلاقة:

مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة	٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
منشآت تحت السيطرة المشتركة (انظر الإيضاح ١١)	٢٥٩,٢٣٦	٥٧٥,٨١٣
مستحق إلى جهة ذات علاقة	(١٩٧,٠٢٥)	(٤٦٤)

تم إدراج المبالغ المستحقة من وإلى الجهات ذات العلاقة كجزء من الذمم المدينة التجارية والدائنة، على التوالي.

الشروط والأحكام الخاصة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها

يتم إجراء معاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط التعامل العادل لتلك المعاملات التجارية السائدة للمجموعة. إن الأرصدة القائمة كما بتاريخ إعداد القوائم المالية بدون ضمانات ولا تحمل عمولة ويتم سدادها نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات بشأن المبالغ المستحقة من أو إلى الجهات ذات العلاقة. خلال السنة الحالية والسابقة، لم تقم المجموعة بتسجيل أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقويم لكل فترة وذلك من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق التي تعمل فيه.

٢١ - الزكاة

فيما يلي بيان الحركة في الزكاة المستحقة الخاصة بالمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ مارس:

في بداية السنة	٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢١ م ريال سعودي
المخصص للسنة	٦,٨٧٨,٥٥٧	٩,١٦٦,٩١٠
مخصص إضافي متعلق بتقييمات السنة السابقة مدفوع خلال السنة	٨,١٠٣,١١٦	٦,٧٥٦,٥٧٣
	٤٦٩,٢٨١	٤٩٩,٧٠٤
	(٦,٩٤٤,٥٩٢)	(٩,٥٤٤,٦٣٠)
في نهاية السنة	٨,٥٠٦,٣٦٢	٦,٨٧٨,٥٥٧

٢١- الزكاة (تتمة)

تتعلق الزكاة المحملة للسنة المنتهية في ٣١ مارس بمخصص السنة الحالية، والذي تم احتسابه وفقاً للأساس التالي:

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٣٥٠,٥١١,٦٧٤	٢٨٧,٩٢٦,١٦٥	حقوق الملكية
٣٢,٧٢٣,٧٤٦	١٠٤,٩٨٠,٤٥٦	مخصصات افتتاحية وتعديلات أخرى
(١٥٧,٦٠٩,٧٦٨)	(١٥٩,٢٧٧,٧٨٧)	القيمة الدفترية للموجودات طويلة الأجل (بعد خصم التمويل ذي العلاقة)
٢٢٥,٦٢٥,٦٥٢	٢٣٣,٦٢٨,٨٣٤	
(٨,٦٠٢,٩٥٦)	٢٥,١٧٩,٣١٨	صافي (الخسارة) / الدخل المعدل للسنة
٢١٧,٠٢٢,٦٩٦	٢٥٨,٨٠٨,١٥٢	إجمالي الوعاء الزكوي
٥,٨١٥,٩١٦	٦,٠٢٢,٢١٢	مخصص الزكاة @ ٢,٥٧٨٪ (٢٠٢١م: ٢,٥٧٨٪) من إجمالي الوعاء الزكوي باستثناء صافي (الخسارة) / الدخل المعدل للسنة
(٢١٥,٠٧٤)	٦٢٩,٤٨٣	مخصص الزكاة على صافي (الخسارة) / الدخل المعدل للسنة بواقع ٢,٥٪ (٢٠٢١م: ٢,٥٪) من الوعاء الزكوي
٥,٦٠٠,٨٤٢	٦,٦٥١,٦٩٥	إجمالي الزكاة المحملة للسنة
٧,٩٣٠,٧١٩	٦,٦٥١,٦٩٥	الزكاة المستحقة خلال السنة

المبلغ المثبت في الربح أو الخسارة

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢١م ريال سعودي	
٧,٩٣٠,٧١٩	٦,٦٥١,٦٩٥	المحملة للشركة:
٤٦٩,٢٨١	٤٩٩,٧٠٤	محمل الزكاة للسنة
		مخصص إضافي متعلق بتقييمات السنة السابقة
١٧٢,٣٩٧	١٠٤,٨٧٨	المحمل للشركات التابعة
		محمل الزكاة للسنة
٨,٥٧٢,٣٩٧	٧,٢٥٦,٢٧٧	إجمالي مصروف الزكاة

الربط الضريبي

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن كافة السنوات حتى ٢٠٢١م. تم الانتهاء من الربوط حتى سنة ٢٠١٥م مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). أصدرت الهيئة ربطاً لسنة ٢٠١٦م مع التزام إضافي بقيمة ٤٦٩,٢٨١ ريال سعودي ولا تزال الشركة في مرحلة التسوية. لم تقم الهيئة بعد بإصدار الربوط للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠٢١م كما بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢م.

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٢٢- المصروفات مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٦,٢٦٩,٥٢٠	٧,٣٨٤,٠٤٣	مبالغ مستحقة للموظفين
١٨٤,٦١٣	١,٥١١,٤٦٠	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٣٥٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة
١,٤٠٧,٢٨١	٦٣٠,٦٤٥	عمولة مبيعات مستحقة
٤٠٦,٣٣٤	٦٢٣,١٢٨	أتعاب مهنية مستحقة
٣٢٢,٩٨٥	٤٥١,٦٩٦	دفعات مقدمة من العملاء
١٧٠,١٦١	٢٢٦,٨٨١	ضريبة استقطاع مستحقة الدفع
١٢٧,٤٧٦	١٢٤,١٢٨	مصاريف منافع عامة مستحقة
٣٣٨,١٤٠	-	مصاريف نقل مستحقة
٢,٤٥٤,٤٢٣	١,٠٢٥,٢٣١	أخرى
<u>١٢,٦٨٠,٩٣٣</u>	<u>١٢,٩٧٧,٥٦٧</u>	

٢٣ - الذمم الدائنة التجارية

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٦,٣٧١,٣٥٦	١٣,٠٧١,٦٢٢	ذمم دائنة تجارية
٤٦٤	١٩٧,٠٢٥	مبالغ مستحقة إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
<u>١٦,٣٧١,٨٢٠</u>	<u>١٣,٢٦٨,٦٤٧</u>	

إن الذمم الدائنة التجارية غير مرتبطة بعمولة وفترة سدادها عمومًا تكون خلال ١٢٠ يومًا. للاطلاع على الشروط والأحكام الخاصة بالمبالغ المستحقة إلى الجهة ذات العلاقة، يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٢٠).

٢٤- المبيعات

معلومات عن المبيعات المفصلة

فيما يلي أدناه تفصيل المبيعات الخاصة بالمجموعة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٦١,٠٠٩,٠٦٤	١١٩,٧٣٣,٤٦٩	مصادر الإيرادات
٢٥,٥٦٤,٩٠٢	٢١,٢١٦,٤٢٥	بيع الأغشية
٢٤,٢٢٠,٢٥٩	٢٧,٨٨٧,٣١١	بيع السوائل
		أخرى
<u>٢١٠,٧٩٤,٢٢٥</u>	<u>١٦٨,٨٣٧,٢٠٥</u>	
١١٠,٠٥٠,٥٣٩	٨٤,٥٣٤,٦٣٦	الأسواق الجغرافية
٥٠,٦٤٣,٤٤٢	٣٨,١٦٩,٦٨٤	المملكة العربية السعودية
٣٤,٠١٠,٩٨٨	٢٤,٠٥٢,٧٦٥	الإمارات العربية المتحدة
١٤,٨٤٧,٢٠٧	١٦,٥٩٠,٨٣٩	الكويت
١,٢٤٢,٠٤٩	٥,٤٨٩,٢٨١	قطر
		مصر
<u>٢١٠,٧٩٤,٢٢٥</u>	<u>١٦٨,٨٣٧,٢٠٥</u>	

٢٤ - المبيعات (تتمة)

معلومات عن المبيعات المفصلة (تتمة)

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	توقيت تحقق المبيعات بضائع وخدمات محولة في وقت ما
٢١٠,٧٩٤,٢٢٥	١٦٨,٨٣٧,٢٠٥	

٢٥ - مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢١م ريال سعودي (معدلة، إيضاح ٣١)	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٨,٥٥٣,٥١٦	١٢,١٣٥,١٢٤	رواتب ومنافع موظفين
٢,٥٨٩,٥٣٠	٢,٤٥٧,٠٥٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٣٧٢,٧٢٨	١,٢٩٤,٥٣٠	مصروف عمولة المبيعات
٦٤٥,١٢٩	٧١٠,٠٠٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (انظر إيضاح ٥)
٣٥,٩٣٥	٥٥٠,١٦٧	مصاريف سفر
٤٠٦,١٤٩	٦٥٠,٦١١	مصاريف إعلان وترويج
٤١٠,٥٥٨	٥٢٦,١١٤	مصاريف إصلاح وصيانة
٣٠٧,٣٣٠	٣٩٤,٠١١	منافع المكاتب
١٤٦,٧٤٤	٣٧٧,٨٦٧	مصروف اتصالات
(٢,٠٣٧,٨٩٠)	٣٢٨,١٥٤	مصاريف ديون مشكوك في تحصيلها / (عكس قيد) (انظر إيضاح ١١)
٥٠,٦٣٧	٢٢٤,٩٤٢	مصروف تأمين
٥,٧١٥	٩١,٤٠٨	أعباء بنكية
١٧٣,٣٨٨	٥٣,٣٠٥	مصاريف إيجار
١,٥١٧,١٥٤	١,١٧٣,٥٧٨	أخرى
١٤,١٧٦,٦٢٣	٢٠,٩٦٦,٨٧٦	

٢٦ - المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
١٣,٨٥٥,٣٤٦	١٢,٥٠٧,٧٢٩	رواتب ومنافع موظفين
٨٣٣,٨٥٨	٢,٤١٠,٢٧١	خدمات مهنية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٧٠٤,٩٩٧	٦٥٤,٢٣٢	مصروف تأمين
٦٨٦,٠٠٩	٦١٤,٠٥٢	استهلاك استثمارات عقارية (انظر إيضاح ٦)
٨٧٧,٤٩٥	٥٩٨,٥٧٢	مصروف اتصالات
٣٠٠,٨٤٩	٣٦٤,١٥٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (انظر إيضاح ٥)
٤٠١,٠٠٨	٣٠٤,٣٤٣	أعباء بنكية
١٧٣,٤٨٢	٢٠٩,٤٧٠	مصاريف سفر
٣١,٤٦٣	٣٧,٠٩٠	مصاريف ضمانات بنكية
١,١٦٨,٨٨٥	٥٤٥,١٦٣	أخرى
٢٠,٠٣٣,٣٩٢	١٩,٢٤٥,٠٧٥	

شركة صناعات العزل العربية "عوازل" والشركات التابعة لها
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
في ٣١ مارس ٢٠٢٢م

٢٧- الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢,٧٢٩,٥٢٨	١,٧٧١,٦٢٧	إيرادات إيجار
١,٠٣٥,٤٦٤	٨٨٣,٤١٣	الدخل من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧٦٨,٥٧٦	دخل توزيعات الأرباح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
١٤٧,٢٩٤	٦٣٨,٩٧٣	الشامل الأخرى
-	٣٧٨,٦١٢	مكاسب استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٧٥٨,٨٢٤	١,١٤٥,٧٤٥	مطالبة تأمين
		أخرى
<u>٤,٦٧١,١١٠</u>	<u>٥,٥٨٦,٩٤٦</u>	

٢٨ - التعهدات والالتزامات المحتملة

٢٨-١ الالتزامات المحتملة

كان لدى المجموعة التزامات محتملة خلال دورة الأعمال العادية بشأن ضمانات أداء كما بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢م قدرها ١٤,٦٧ مليون ريال سعودي (٣١ مارس ٢٠٢١م: ١٠ مليون ريال سعودي).

٢٨-٢ الالتزامات بموجب عقود الإيجار التشغيلي

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار العقارات الاستثمارية للمستأجرين. لدى هذه العقود غير القابلة للإلغاء مدد متبقية ما بين سنة و٥ سنوات. فيما يلي الحد الأدنى من عقود الإيجار المستقبلية كما في ٣١ مارس:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٢٠,٧٨٩	٢٩١,٧٧٦	خلال سنة
-	٥٦٩,٤٨٥	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
<u>٢٠,٧٨٩</u>	<u>٨٦١,٢٦١</u>	

الشركة كمستأجر

فيما يلي بيان الحد الأدنى لدفعات الإيجار للسنوات اللاحقة لتاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣,٥١٦,٣٥٣	٢,١٦٠,٢٨٧	تحليل تواريخ استحقاق - التدفقات النقدية غير المخصومة التعاقدية
٥,٤٢٦,٤٥٨	٥,٢٢٢,٤٤٦	خلال سنة واحدة
١,٩٢٩,٥٥٦	١,٥٣٩,٨٧٧	بعد سنة وأقل من خمس سنوات
		أكثر من ٥ سنوات
<u>١٠,٨٧٢,٣٦٧</u>	<u>٨,٩٢٢,٦١٠</u>	إجمالي التزامات الإيجار غير المخصومة

٢٩- إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الشركة لأنواع من المخاطر المالية وهي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر العملات ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

٢٩,١ مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة والمتعلقة ببنود قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٩٨,٩٠٢,٦٥٣	٨٦,٤٦٢,٠٥٩	ذمم مدينة تجارية
١,١٥٧,٦٧٣	٣,٦١٨,٠٢٦	ذمم مدينة أخرى
٥٦,٤٦٦,٩٢٧	٣٢,٥٤٨,٤٥٦	ما في حكم النقد
<u>١٥٦,٥٢٧,٢٥٣</u>	<u>١٢٢,٦٢٨,٥٤١</u>	

ذمم مدينة تجارية

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية يتأثر بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل.

فيما يلي بيان بأعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها كما بتاريخ إعداد القوائم المالية:

٢٠٢١م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي	
٣٦,١٠٠,٤٦٤	٤٠,٨١٤,١٨٥	غير متأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها
٢٦,٤٢٩,٠٠٨	١٧,٧٢٥,٢٢٠	متأخرة السداد من يوم حتى ٩٠ يوماً
١٦,٤٥٣,٦٠٨	١١,١٦١,١٧٩	متأخرة السداد من ٩١ حتى ١٨٠ يوماً
٧,٥٧٨,٥١٩	٥,٣٩٠,٨٨٩	متأخرة السداد من ١٨١ حتى ٢٧٠ يوماً
٦,١٠٥,٣٠٩	٤,٦٩٤,٨٧٥	متأخرة السداد من ٢٧١ حتى ٣٦٠ يوماً
٣٢,٤٥٨,١٦٤	٣٢,٢٢٠,٧٤٧	أكثر من ٣٦١ يوماً
<u>١٢٥,١٢٥,٠٧٢</u>	<u>١١٢,٠٠٧,٠٩٥</u>	

تعتقد الإدارة أن المبالغ غير المنخفضة القيمة والمتأخرة السداد لأكثر من ٩٠ يوماً لا تزال قابلة للتحويل بالكامل، بناء على الخبرة السابقة للسداد وإجراء تحليل شامل لمخاطر الائتمان، بما في ذلك التصنيفات الائتمانية للعملاء إذا كانت متاحة.

تم عرض الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة بشأن الذمم المدينة التجارية خلال السنة في إيضاح (١١).

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٢٩ مخاطر الائتمان (تتمة)

ذمم مدينة أخرى

يشتمل هذا البند على ذمم الموظفين وتأمينات الضمانات البنكية ووديعة تأمينات مستردة والذمم المدينة الأخرى. لا توجد مخاطر ائتمان جوهرية مرتبطة بأرصدة المدينين الآخرين، وتتوقع الإدارة استردادها بالكامل.

ما في حكم النقد

تعتبر مخاطر الائتمان المتعلقة بما في حكم النقد محدودة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد.

تركز مخاطر الائتمان

لم يتم تحديد أي تركيزات هامة لمخاطر الائتمان من قبل الإدارة بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٢-٢٩ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة المجموعة في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها حين استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الاضرار بسمعة المجموعة. عليه، تتأكد المجموعة من توفر التسهيلات البنكية الكافية في كافة الأوقات..

بتاريخ إعداد القوائم المالية، فإن تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة التي تتكون من المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى والذمم الدائنة التجارية تستحق جميعاً خلال ١٢ شهراً. إن القيمة غير المخصومة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣-٢٩ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار العملات الأجنبية وأسعار العمولات والتي تؤثر على دخل المجموعة أو التدفقات النقدية لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرضات إلى مخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

مخاطر العملات الأجنبية

تمثل مخاطر العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تخضع المجموعة للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. تقوم المجموعة بإجراء معاملات هامة ولديها موجودات ومطلوبات نقدية هامة بالريال السعودي والريال القطري والدينار الكويتي والدرهم الإماراتي. تزاوّل المجموعة عملياتها دولياً وتتعرض لمخاطر الصرف الأجنبي الناتجة عن التعرض لعملات مختلفة. تمتلك المجموعة استثمارات في شركات تابعة أجنبية والتي يتعرض صافي موجوداتها لمخاطر تحويل العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراقبة هذه المخاطر وتعتقد أن تعرض المجموعة لمخاطر العملات غير جوهري بتاريخ إعداد القوائم المالية. تقوم الإدارة بالتقليل من آثار مخاطر العملات الأجنبية وذلك بمراقبة أسعار صرف العملات الأجنبية التي تتعامل بها المجموعة.

مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق. بما أن المجموعة ليس لديها ودائع تحمل عمولة، تعتقد الإدارة أنه لا توجد مخاطر أسعار العمولات للمجموعة.

مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة لأدوات مالية خاصة بالمجموعة نتيجة للتغيرات في الأسعار السائدة في السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بأدوات مالية فردية أو الجهة المصدرة لها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق. تنشأ مخاطر الأسعار الخاصة بالمجموعة عن الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمقيدة بالقيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن تعرض المجموعة لمخاطر الأسعار غير جوهري.

٣٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو دفعه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس.

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية الخاصة بالمجموعة من النقد وما في حكمه والاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى. وتتكون مطلوباتها المالية من ذمم دائنة الحساب ومصرفات مستحقة الدفع ومطلوبات أخرى.

يعرض الجدول التالي ترتيب قياس القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها بالقيمة العادلة.

المجموع ريال سعودي	المستوى ٣ ريال سعودي	المستوى ٢ ريال سعودي	المستوى ١ ريال سعودي	طبيعة الأدوات المالية
				كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ م
١١,٥٥٥,١٤٨	٨٥,٨٥٠	-	١١,٤٦٩,٢٩٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٨,٦٤٩,٧٩٢	٧٨,٦٤٩,٧٩٢	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٩٠,٢٠٤,٩٤٠</u>	<u>٧٨,٧٣٥,٦٤٢</u>	<u>-</u>	<u>١١,٤٦٩,٢٩٨</u>	
				٣١ مارس ٢٠٢١ م
٩,٦١٧,٥٩٤	٣٧,٦٧٠	-	٩,٥٧٩,٩٢٤	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٨٧,٧٦٦,٣٧٩	٨٧,٧٦٦,٣٧٩	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٩٧,٣٨٣,٩٧٣</u>	<u>٨٧,٨٠٤,٠٤٩</u>	<u>-</u>	<u>٩,٥٧٩,٩٢٤</u>	

خلال السنة الحالية والسابقة، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ و ٢ أو تحويلات إلى/ خارج المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

يتم قياس القيمة العادلة للنقد وما في حكمه والذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة والمصرفات مستحقة الدفع والمطلوبات الأخرى للمجموعة بالتكلفة المطفأة. القيم العادلة لهذه الأدوات المالية في قائمة المركز المالي الموحدة تقارب قيمها الدفترية في تاريخ إعداد التقرير.

٣١ - التعديل

خلال السنة، حددت الإدارة وجود خطأ في التعامل مع مصرفات الإيرادات المؤجلة التي تم تصنيفها كأصل في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، مما أدى إلى المبالغة في تقدير الموجودات وانخفاض الأرباح المحتجزة. وقد تم تصحيح ذلك من قبل الإدارة بأثر رجعي.

فيما يلي أدناه تم توضيح الأثر الناتج عن تصحيح الخطأ بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ م:

معدل ريال سعودي	التعديلات ريال سعودي	كما هو معدل سابقاً ريال سعودي	على قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ مارس ٢٠٢١ م
-	(١,٠٥٤,٣٤١)	١,٠٥٤,٣٤١	مصرفات إيرادات مؤجلة
٤١,٠٨٧,٧٣٥	(١,٠٥٤,٣٤١)	٤٢,١٤٢,٠٧٦	الأرباح المبقاة
(٢٠,١٧٩,٨٧٧)	(١,٠٥٤,٣٤١)	(١٩,١٢٥,٥٣٦)	على قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م مصاريق البيع والتوزيع

٣٢- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية وقيل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة والتي تتطلب إجراء تعديلات عليها أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة الماضية بما يتماشى مع تبويب السنة الحالية..

٣٤- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٨ سبتمبر ٢٠٢٢م).