

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مقفلة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة المساهمين
شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مغلقة)
جده - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة آلات الصيانة شركة مساهمة مغلقة ("الشركة") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية ، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية . وقد قمنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا .

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (٢) المرفق بالقوائم المالية، حيث قامت الشركة بالتحول من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية إلى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وتم إعداد قوائم مالية مدققة ذات غرض خاص لهذا الشأن بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٤ م.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدلاً بتاريخ ١٩ مارس ٢٠٢٤.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترف الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

تقرير المراجع المستقل – تئمة

إلى السادة المساهمين
شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مغلقة)
جده - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تئمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الإقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضلّة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة إر اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٧ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٥ م)

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٢٧٣,٢٦٠	١,٨٤٦,٩٨٨	٦	ممتلكات و آلات ومعدات
٢,٠٧٠,٢٠٦	١,٨٠٢,٣٣٧	٨- ب	موجودات حق استخدام
٤٠٠,١٣٧	٣٥٨,٧٤٣	٧	موجودات غير ملموسة
٣,٧٤٣,٦٠٣	٤,٠٠٨,٠٦٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٦,٢٣٥,٣٠١	٢١,٤١٩,١٤٩	٩	مخزون
٢,٤٣٧,٠٧٣	٤,١٢٢,٧٤٧	١٢	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٥٠,٠٠٠	٦٤٣,٤٢٢	١١- أ	المستحق من اطراف ذات علاقة
١١,١٧٢,٣٧٥	١٣,١٢٨,٥٦٩	١٠	ذمم مدينة تجارية
١,٢٦١,٥٠٤	٩,٦٠٣,٦٤٠	١٣	نقد ومافي حكمه
٣١,١٥٦,٢٥٣	٤٨,٩١٧,٥٢٧		مجموع الموجودات المتداولة
٣٤,٨٩٩,٨٥٦	٥٢,٩٢٥,٥٩٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية و المطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٤,٦٢٩,٢٨١	-		رأس المال الإضافي
١,٤٨٤,٨٧٩	٦٠٠,٠٠٠	١٥	احتياطي نظامي
١٧,٠٦٩,٢٠٤	١٧,٢٨٧,٨٧١		أرباح مبقاة
٢٥,١٨٣,٣٦٤	٤١,٨٨٧,٨٧١		اجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١,١٤٢,١٠٠	٩٦٨,٨٧٩	٢-١٦	مطلوبات خطة منافع الموظفين
١,٧٤٣,٧٢٠	١,٣٨٨,٣٧١	٨- ج	مطلوبات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٢,٨٨٥,٨٢٠	٢,٣٥٧,٢٥٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٥٣٧,٨١٧	٦٢٤,٨٨٤	٨- ج	مطلوبات عقود إيجار - الجزء المتداول
٢,٤٢٨,٧٦٨	١,٦٨٨,٤٩٤	١٧	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١,١١١,١٤٤	٤٨٣,٥٦٦	١١- ج	المستحق الى اطراف ذات علاقة
٢,١٩٧,٩٩١	٤,٨٠٨,٣٠٠		ذمم دائنة تجارية
٥٥٤,٩٥٢	١,٠٧٥,٢٣٠	١٨	مخصص الزكاة
٦,٨٣٠,٦٧٢	٨,٦٨٠,٤٧٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٩,٧١٦,٤٩٢	١١,٠٣٧,٧٢٤		مجموع المطلوبات
٣٤,٨٩٩,٨٥٦	٥٢,٩٢٥,٥٩٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
أحمد عبد الوكيل بالبيد

الرئيس التنفيذي
ماجد أحمد عمر بالبيد

المدير المالي
سمير عبد المرضي

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الربح أو الخسارة
٥١,٠٤٢,٢٦٨	٥٧,٤٣٧,٤٣٥	١٩	المبيعات
(٢٧,٤٢٢,٨٢٤)	(٢٩,٤١٨,٧٢٢)	٢٠	تكلفة المبيعات
٢٣,٦١٩,٤٤٤	٢٨,٠١٨,٧١٣		مجموع الربح
(١٠,٥٩٨,٧٤٣)	(١١,١٥٨,٩٩٩)	٢٢	مصروفات عمومية وإدارية
(٣٤١,٤١٣)	(٥٣٠,٣٦٨)	٢١	مصروفات بيعية وتمويلية
١٢,٦٧٩,٢٨٨	١٦,٣٢٩,٣٤٦		الربح من الأنشطة التشغيلية
(١٧٣,٤٣٢)	(١٥٨,٠١٥)	٢٣	تكاليف تمويلية
٧٥٨,٣٧٩	١,١٤٥,٢٦٧		إيرادات أخرى، بالصافي
١٢,٢٦٤,٢٣٥	١٧,٣١٦,٥٩٨		صافي الربح قبل الزكاة
(٥٥٤,٩٥٢)	(١,٠٧٥,٢٣٠)	١٨	الزكاة
١٢,٧٠٩,٢٨٣	١٦,٢٤١,٣٦٨		صافي الربح للسنة
٤,٣٣١	٤٦٣,١٣٩	٢-١٦	الدخل الشامل الآخر
٤,٣٣١	٤٦٣,١٣٩		بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة :
١٢,٧١٣,٦١٤	١٦,٧٠٤,٥٠٧		أرباح إعادة قياس مطلوبات منافع الموظفين
			مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
			مجموع الدخل الشامل للسنة
٥,٣٠	٦,٧٧	٢٤	الربح الأساسي والمخفض للسهم
			ربحية السهم الأساسي والمخفض

رئيس مجلس الإدارة
أحمد مهر بكال بالبيد

الرئيس التنفيذي
ماجد أحمد عمر بالبيد

المدير المالي
سمير عبد المرضي

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

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال السعودي)

إيضاح	رأس المال	رأس المال الإضافي	احتياطي نظامي	أرباح مبقاة	الاجمالي
	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٣,١٨١,٧٦٥	١,٤٨٤,٨٧٩	٤,٣٥٥,٥٩٠	٢١,٠٢٢,٢٣٤
	-	-	-	١٢,٧٠٩,٢٨٣	١٢,٧٠٩,٢٨٣
	-	-	-	٤,٣٣١	٤,٣٣١
	-	-	-	١٢,٧١٣,٦١٤	١٢,٧١٣,٦١٤
	-	(٨,٥٥٢,٤٨٤)	-	-	(٨,٥٥٢,٤٨٤)
	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٦٢٩,٢٨١	١,٤٨٤,٨٧٩	١٧,٠٦٩,٢٠٤	٢٥,١٨٣,٣٦٤
	-	-	-	١٦,٢٤١,٣٦٨	١٦,٢٤١,٣٦٨
	-	-	-	٤٦٣,١٣٩	٤٦٣,١٣٩
	-	-	-	١٦,٧٠٤,٥٠٧	١٦,٧٠٤,٥٠٧
١٤	٤,٦٢٩,٢٨١	(٤,٦٢٩,٢٨١)	-	-	-
١٤	-	-	(٨٨٤,٨٧٩)	٨٨٤,٨٧٩	-
١٤	١٧,٣٧٠,٧١٩	-	-	(١٧,٣٧٠,٧١٩)	-
	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	١٧,٢٨٧,٨٧١	٤١,٨٨٧,٨٧١

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م

ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
تخفيض رأس المال الإضافي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة

زيادة رأس المال من رأس المال الإضافي
تحويل الاحتياطي النظامي للأرباح المبقاة
زيادة رأس المال من الأرباح المبقاة
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رئيس مجلس الإدارة
أحمد عمر بكر بالبيد

الرئيس التنفيذي
ماجد أحمد عمر بالبيد

المدير المالي
سمير عبد المرضي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
١٣,٢٦٤,٢٣٥	١٧,٣١٦,٥٩٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٧٤,٧٥٥	٣٥٠,٦٦٥	٦ صافي الربح قبل الزكاة
(١٣٥,٣٣٧)	(٤٦٧,٨١٤)	تعديلات لتبؤد غير نقدية:
٢٨,٥٨٢	٤١,٣٩٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٠٩,٤٠٤	٥٦٦,٠٠٩	٧ ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٨ اطفاء موجودات غير ملموسة
١٧٣,٤٣٢	١٥٨,٠١٥	٩ اطفاء موجودات حق استخدام
٩,٢٤٥	-	١٠ مصروف مخصص مخزون متقدم وبطيء الحركة
٣٠٢,٦٨٥	٢٩١,٩٥٤	٢-١٦ تكاليف تمويل
		مصروف خسائر التمانية متوقعة
		مصروف مطلوبات خطة منافع الموظفين
١,٨٤٧,٠٠٥	(٥,٣٠٣,٨٤٨)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٦٢٥,٦٩٧	(١,٦٨٥,٦٧٤)	مخزون
-	(٥٩٣,٤٢٢)	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
(٦,٨٠٠,٣١٢)	(١,٩٥٦,١٩٤)	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٦٩٩,٩٥١)	(٧٤٠,٢٧٣)	ذمم مدينة تجارية
(٩٦,٩٣٢)	(١٢٧,٥٧٨)	مصروفات مستحقة و ارصدة دائنة أخرى
٤٨٧,٢٨٧	٢,٦١٠,٣٠٩	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٠,٣٣٩,٧٩٥	١٠,٠٨٠,١٤١	ذمم دائنة تجارية
(٢٦٠,٣١١)	(٥٥٤,٩٥٢)	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٣٣٥,٩١٤)	(٦٢,٨٠٩)	المسدد من الزكاة المستحقة
٩,٧٤٣,٥٧٠	٩,٤٦٢,٣٨٠	١٨-٢ المسدد من مطلوبات خطة منافع الموظفين
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٨٠,٤١٨)	(١,٠٣٠,٠٨٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٨٠,٤٣٥	٥٧٣,٥٠١	٦ مدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٢٨,٧١٨)	-	٧ متحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٢٢٨,٧٠١)	(٤٥٦,٥٧٩)	مدفوع لشراء موجودات غير ملموسة
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩٩٥,١٨٥)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧١٢,٠٠٠)	(٦٦٣,٦٦٥)	٨-ج مدفوعات تسهيلات بنكية قصيرة الأجل
(٨,٥٥٢,٤٨٤)	-	مدفوعات عقود ايجار تمويلي
(١٠,٢٥٩,٦٦٩)	(٦٦٣,٦٦٥)	تخفيض رأس مال إضافي
(١,٧٤٤,٨٠٠)	٨,٣٤٢,١٣٦	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣,٠٠٦,٣٠٤	١,٢٦١,٥٠٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢٦١,٥٠٤	٩,٦٠٣,٦٤٠	١٣ النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
-	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
-	٢٩٨,١٤٠	تعديلات موجودات حق استخدام

رئيس مجلس الإدارة
أحمد عبد البكر بالبيد

الرئيس التنفيذي
ملجد أحمد عمر بالبيد

المدير المالي
سمير عبد المرصفي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال السعودي)

١ - التكوين والنشاط

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة ("الشركة") هي شركة مساهمة مقفلة تأسست وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠١٨٥٣٠١ الصادر بمدينة جدة بتاريخ ٧ محرم ١٤٣٠ هـ (الموافق ٣ يناير ٢٠٠٩ م).

بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ يونيو ٢٠٢٤ م) قرر الشركاء في الشركة بتحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وذلك بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية والتنفيذية وتحويل الحصص إلى أسهم تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي، وتم تعديل النظام الأساسي و السجل التجاري وفقاً لذلك.

ويتمثل نشاط الشركة في تركيب تجهيزات الآلات والمعدات، البيع بالجملة لمعدات النقل ماعدا السيارات والدراجات النارية والكهربائية، البيع بالجملة لقطع غيار المعدات والآلات الصناعية، البيع بالتجزئة لقطع غيار المعدات والآلات الصناعية، البيع بالتجزئة لمعدات محطات الوقود وقطع غيارها وتشمل مضخات الوقود المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

يقع مقر الشركة المسجل في العنوان التالي:

مبنى رقم ٤٧٥١

طريق الملك عبد الله - حي النسيم

جدة - المملكة العربية السعودية

تتضمن القوائم المالية المرفقة نتائج أعمال وموجودات ومطلوبات الفروع التالية بعد أن تم حذف المعاملات التي تمت بين الأقسام الداخلية للشركة:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ السجل	انتهاء	العنوان	الأنشطة الرئيسية
شركة آلات الصيانة				جدة - طريق الملك - حي	إصلاح وصيانة وتركيب طلمبات مضخات الوقود.
شركة مساهمة غير مدرجة	٤٠٣٠٢٩٣٠٧٢	٢٠٢٥-١١-١٥		السليمانية	البيع بالجملة لمعدات النقل ماعدا السيارات والدراجات النارية والكهربائية البيع بالجملة لقطع غيار المعدات والآلات الصناعية البيع بالتجزئة لقطع غيار المعدات والآلات الصناعية البيع بالتجزئة لمعدات محطات الوقود وقطع غيارها وتشمل مضخات الوقود بيع وتركيب الآلات ومعدات المصانع المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.
شركة آلات الصيانة				الرياض - طريق الخرج - المنطقة الصناعية بجوار	
شركة مساهمة غير مدرجة	١٠١٠٤٦٧٨١٦	٢٠٢٥-١١-١٥		شركة الراجحي المصرفية	
شركة آلات الصيانة	٢٠٥٠١١١٦١٢	٢٠٢٥-١١-١٥		الدمام - حي الخضريه - شارع سيهات	
شركة مساهمة غير مدرجة					

تمتلك شركة أحمد عمر أبو بكر بالبيد القابضة ٨٨% من أسهم الشركة وتعتبر بمثابة الشركة الأم

٢ - بيان الالتزام

قامت الشركة بالتحول من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية الى تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وتم إعداد قوائم مالية مدققة ذات غرض خاص لهذا الشأن بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٤ م.

بتاريخ ٨ جمادى ثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٢٤ م) أعلنت هيئة السوق المالية موافقتها على طلب الشركة بتسجيل أسهمها وطرح ٧٢٠,٠٠٠ سهم والتي تمثل ٣٠ % من أسهمها في السوق الموازية (نمو).

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الأنظمة واللوائح في المملكة العربية السعودية.

٣ - أسس اعداد القوائم المالية

١-٣ أساس القياس

تم إعداد وعرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي. ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (إيضاح ٤).

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

ان هذه القوائم المالية معروضة بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك، وهي عملة العرض والإفصاح والعملة الوظيفية للشركة.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

١-٤-١ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة في ٢٠٢٤ م
اعتمدت الشركة التعديلات الجديدة على المعايير التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م:

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١-٤ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)
٤-١-٤-١ التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والمطبقة في ٢٠٢٤ (تتمة)

٤-١-٤-١-١-٤ تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:
تشمل هذه التعديلات مطلوبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأجلها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

٤-١-٤-١-٢-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

٤-١-٤-١-٣-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - ترتيبات تمويل المورد
تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وآثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن تطبيق هذه التعديلات ليس له أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٤-١-٤-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية.

٤-١-٤-٢-١-٤ تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

٤-١-٤-٢-٢-٤ تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية

التعديلات:

- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.
- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعايير مدفوعات رأس المال والفائدة فقط.
- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و
- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٤-١-٤-٣-٢-٤ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في القوائم المالية"

يتناول المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ على ما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛
- الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و
- تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية والملاحظات بشكل عام.

٤-٢-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم قياس البنود المدرجة في هذه القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي ("الريال السعودي")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

(ب) المعاملات والأرصدة:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالتسهيلات والنقد وما في حكمه في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن "إيرادات أو تكاليف التمويل"، يتم عرض جميع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن "إيرادات أخرى، بالصافي".

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال السعودي)

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى متداولة وغير متداولة
تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو تتعقد النية على بيعها أو استفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وما في حكمها ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة"

٤-٤ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة. تشمل التكلفة المصروفات المباشرة اللازمة لوضع الموجود في الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي حدتها الإدارة، يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة إن وجدت.

تضيف الشركة إلى القيمة الدفترية لبند من الممتلكات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عندما يتم تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للشركة. يتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم تحميل كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

النسبة	البيان
٢٠%	أجهزة ومعدات مكتبية
٢٠%	سيارات
١٠%	أثاث ومفروشات
١٢,٥%	حاسب آلي
٢٠%	آلات ومعدات
٢٠%	لوحات إعلانية
٢٠%	مكيفات

يتم احتساب الاستهلاك لتوزيع تكلفة الموجودات مطروحاً منها القيمة المتبقية المقدرة على مدى العمر الإنتاجي المقدر، باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام تم إثباته في البداية وذلك عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من الاستعمال أو الاستبعاد. تدرج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن التوقف عن إثبات أي موجود (التي يتم احتسابها كفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجود) في قائمة الربح والخسارة الموحدة وذلك عند التوقف عن إثبات الموجود. يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجود فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد في حالة زيادة القيمة الدفترية للموجود عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة له.

٥-٤ الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها إما محدودة أو غير محددة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمها لتحديد انخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٥ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

تتم المحاسبة عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجود عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئة المصروفات المتوافقة مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم استهلاك الموجودات غير الملموسة والمتمثلة في برامج حاسب آلي على أساس عمر إنتاجي ٥ سنوات.

يتم إلغاء الاعتراف بالموجود غير الملموس عند التخلص منه (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منه. يتم إدراج أي ربح أو خسارة تنشأ عند إلغاء الاعتراف بالموجود (محسوبة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجود) في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٤-٦ انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة موجود غير مالي. في حالة وجود أي مؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجود. القيمة القابلة للاسترداد للموجود هي القيمة العادلة للموجود أو وحدة توليد النقد ("CGU") ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها الاستخدامية، أيهما أعلى، ويتم تحديدها للموجود الفردي، ما لم يكن الموجود يولد تدفقات نقدية داخلية تكون إلى حد كبير مستقلة عن تلك الموجودة في الموجودات الأخرى أو مجموعة الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجود أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد، يعتبر الموجود منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للموجود. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المعلنة للكيانات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن فئات المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الموجود الذي انخفضت قيمته

بالنسبة لجميع الموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها مسبقاً قد لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجود أو وحدة توليد النقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها مسبقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للموجود منذ الاعتراف بأثر خسارة انخفاض القيمة. يكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للموجود قيمته القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، لو لم يتم الاعتراف بأي خسارة انخفاض في قيمة الموجود في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بهذا العكس في قائمة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. تتم مراجعة الموجودات غير المالية التي تعرضت لانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٤-٧ الأدوات المالية

أ) الموجودات المالية

• تصنيف الموجودات المالية

يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة ضمن الفئات التالية:

- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- التكلفة المطفأة

تم وضع هذه التصنيفات على أساس نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة عندما يكون ضمن نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الشروط التعاقدية للموجودات المالية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات موجود المبلغ والفائدة على المبلغ الرئيسي المستحق.

بالنسبة للموجودات المقاسة بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

• الاعتراف و إلغاء الاعتراف

عند الاعتراف بالمبدئي، تقوم الشركة بقياس الموجود المالي بالتكلفة المطفأة عندما يكون من ضمن نموذج الأعمال الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وتؤدي الشروط التعاقدية للموجود المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي هي فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٧ - الأدوات المالية (تتمة)

(أ) الموجودات المالية (تتمة)

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملات التي تنسب مباشرة إلى اقتناء الموجودات المالية، في حالة الموجودات المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تحميل تكلفة معاملة الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر.

تقوم الشركة بالغاء الاعتراف بالموجود المالي عندما تنتهي التدفقات النقدية التعاقدية من الموجود أو تقوم بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية التعاقدية على الموجود المالي في معاملة يتم فيها تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية بشكل جوهري. يتم الاعتراف بأي حصة في الموجودات المالية المحولة التي تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة كموجود أو مطلوب منفصل.

• القياس
أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات وخصائص التدفق النقدي للموجودات.

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل تلك التدفقات النقدية فقط مدفوعات موجود المبلغ والفائدة، بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج إيرادات الفوائد، إن وجدت، من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناشئة عن الاستبعاد مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في إيرادات أخرى - بالصافي مع أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: الموجودات المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للموجودات فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم أخذ الحركات في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية التي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. عندما يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المترتبة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الأرباح والخسائر و الدخل الشامل الآخر ويتم الاعتراف بها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى. يتم إدراج إيرادات الفوائد من هذه الموجودات المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم عرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في إيرادات التشغيل الأخرى - يتم عرض صافي مصاريف انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الموجودات التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها بالصافي ضمن إيرادات أخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية:

تقوم الشركة لاحقاً بقياس كافة الاستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة. عندما تختار إدارة الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من استثمار الأسهم في الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر و الدخل الشامل الآخر بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر كإيرادات أخرى عندما ينشأ حق الشركة في استلام الدفعات.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في إيرادات التشغيل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر، حسب الاقتضاء. لا يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

(ب) المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية في الوقت الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكلفة معاملة مباشرة.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوب المالي عندما يتم الإغفاء من المطلوب بموجب المطلوب أو الغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال مطلوب مالي حالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط المطلوب الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع هذا الاستبدال أو التعديل على أنه إلغاء الاعتراف بالمطلوب الأصلي والاعتراف بمطلوب جديد، ويتم الاعتراف بالفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)
٤-٧ الأدوات المالية (تتمة)

(ج) مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية
تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبالغ في القوائم المالية ، عندما يكون لدى الشركة حق قانوني قابل للتنفيذ في مقاصة المبالغ المعترف بها وتتوي إما التسوية على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات والمطلوبات معاً.

(د) انخفاض قيمة الموجودات المالية
تقوم الشركة على أساس مستقبلي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة ("الخسائر الائتمانية المتوقعة") المرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة ، تطبق الشركة النهج المبسط على النحو المسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"، والذي يتطلب الاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر من الاعتراف الأولي بالذمم المدينة . يتم تحميل مبلغ الخسارة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر . تستخدم الشركة مصفوفة المخصصات لتحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة الخاصة بها ولكنها تطبق أيضاً مخصصات محددة عندما تكون عوامل أخرى غير عمر الدين معروفة للإدارة والتي يمكن أن تؤثر على القدرة على استرداد الدين.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية والمحتجزات المدينة عندما لا يكون هناك توقع معقول لاستردادها . تشمل المؤشرات التي تشير إلى عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، الانخفاض الكبير في الجدارة الائتمانية للعميل، أو فشل العميل في المشاركة في خطة سداد مع الشركة، أو الفشل في سداد الدفعات التعاقدية لفترة أكبر من ٣٦٥ يوماً من تاريخ الاستحقاق.

٤-٨ الأطراف ذات العلاقة

- أ- إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالمنشأة التي تعد قوائمها المالية:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة المعدة للقوائم المالية؛
 - له تأثير كبير على الشركة المعدة للقوائم المالية. أو
 - عضو في الإدارة العليا للمجموعة التي تعد القوائم المالية أو أحد أعضاء الشركة التي تعد القوائم المالية.
- ب- تعتبر الشركة ذات علاقة بالشركة معدة القوائم المالية في حالة تطبيق أي من الشروط التالية:
- الشركة و الشركة المسؤولة عن إعداد القوائم المالية أعضاء في نفس المجموعة (مما يعني أن كل شركة قابضة، شركة تابعة وشقيقة تابعة للآخرين).
 - شركة شقيقة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة شقيقة أو مشروع مشترك لعضو في مجموعة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
 - كلا الشركتان هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة شقيقة للشركة الثالثة.
 - الشركة هي عبارة عن نظام مزايا لما بعد انتهاء الخدمة لصالح العاملين في الشركة التي تعد القوائم المالية أو الشركة ذات الصلة بالشركة التي تعد القوائم المالية. إذا كانت الشركة التي تعد القوائم هي نفسها مثل هذه الخطة ، فإن أصحاب العمل الراعين يرتبطون أيضاً بالشركة التي تعد القوائم.
 - يتم التحكم في الشركة أو السيطرة عليها بشكل مشترك من قبل شخص محدد في (أ).
 - الشخص المحدد في (أ) له تأثير كبير على الشركة أو عضو في الإدارة العليا للمجموعة (أو في الشركة الأم للشركة).
 - تقدم الشركة ، أو أي عضو في الشركة التي هي جزء منها، خدمات موظفي الإدارة الرئيسيين إلى الشركة المسؤولة عن إعداد القوائم المالية أو الشركة القابضة للشركة المسؤولة عن إعداد القوائم المالية.

٤-٩ الذمم المدينة التجارية

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل المنتجات المباعة في سياق الأعمال العادية . إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة . إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة . يتم إثبات الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

٤-١٠ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أي أقل، تشمل التكلفة سعر الشراء ورسوم الاستيراد والضرائب غير القابلة للاسترداد وتكاليف النقل والمناولة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة ناقصاً الخصومات التجارية والحسومات والبنود المماثلة . يتم تخصيص التكاليف لبنود المخزون الفردية على أساس المتوسط المرجح للتكاليف.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف الإنجاز المقدرة والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

يتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف ويتم إدراجها ضمن تكلفة الإيرادات.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١١ النقد وما في حكمه

لغرض قائمة المركز المالي، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة، إن وجدت والتي لا تتعرض لمخاطر كبيرة للتغيرات في القيمة. يظهر السحب على المكشوف من البنوك، إن وجد، ضمن التسهيلات ضمن المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

لغرض العرض في قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة، إن وجدت والتي لا تتعرض لمخاطر كبيرة للتغيرات في القيمة والسحب على المكشوف من البنوك.

٤-١٢ خطة منافع الموظفين المحددة

يتم إثبات المطلوب المتعلق بالمنافع المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والمرتبات والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة ذات الصلة بمبلغ غير مخصص من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

يتم إثبات قياس المطلوبات فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصص للمنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة ذات الصلة.

يتم قياس المطلوبات المقاسة فيما يتعلق بمنافع الموظفين الأخرى طويلة الأجل بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية الصادرة والمتوقعة من قبل الشركة فيما يتعلق بالخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير.

مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكلفة تقديم المنافع بالنسبة إلى خطط منافع نهاية الخدمة المحددة، باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية بنهاية كل فترة تقرير سنوية. يتم إثبات عمليات إعادة القياس التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية وتنعكس فوراً في قائمة المركز المالي مع رسوم أو ائتمان مثبت في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر تنعكس فوراً في الأرباح المبقاة ولا يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة. تثبت تكلفة الخدمة السابقة في الربح أو الخسارة في فترة تعديل الخطة. يتم احتساب صافي الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي مطلوب أو موجود المنافع المحددة. تصنف تكاليف المنافع المحددة كالآتي:

- تكلفة الخدمة (التي تشمل تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الخدمة السابقة والأرباح والخسائر من عمليات التقليس والتسوية).
- صافي مصروف أو إيراد الفائدة.
- إعادة القياس.

يتم احتساب أرباح وخسائر التقليس كتكاليف خدمة سابقة.

تمثل مطلوبات منافع نهاية الخدمة للموظفين المثبتة في قائمة المركز المالي العجز الفعلي أو الفائض في خطط المنافع المحددة للشركة. يقتصر أي فائض ناتج عن هذا الحساب على القيمة الحالية لأي منافع اقتصادية متاحة في مجال المبالغ المستردة من الخطط أو التخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطط.

يتم إثبات المطلوب الخاص بمنافع نهاية الخدمة في أي وقت لم يعد بإمكان المنشأة فيه سحب عرض منافع نهاية الخدمة، وعندما تقوم المنشأة بإثبات أي تكاليف إعادة هيكلة ذات صلة.

٤-١٣ ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى

الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى هي مطلوبات بالدفع مقابل السلع والخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال العادية من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى كمطلوبات متداولة إذا كان السداد مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم الاعتراف المبدئي بالدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-١٤ المخصصات والمطلوبات الأخرى

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة مطلوب قانوني أو استدلائي حالي نتيجة لحدث سابق؛ من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد لتسوية المطلوب؛ ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق. لا يتم تسجيل مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-١٤ المخصصات والمطلوبات الأخرى (تتمة)

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية المطلوب باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للمطلوب. يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروفات فوائد.

العقود المتوقع خسارتها - يتم الاعتراف بالمخصص مقابل العقود المتوقع خسارتها عندما تتوقع الشركة أن تتجاوز تكاليف الوفاء بالمطلوبات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقع استلامها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

٤-١٥ المطلوبات المحتملة

جميع المطلوبات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الشركة، أو جميع المطلوبات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة لعدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية المطلوب،

٤-١٦ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق ملكية يتم بيان تكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات.

٤-١٧ الاحتياطي النظامي

يتم تكوين الاحتياطي النظامي بعد موافقة الجمعية العامة العادية وذلك بالقدر الذي يحقق مصالح الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين.

٤-١٨ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية في الفترة التي يتم فيها اعتمادها من قبل الشركاء في الشركة.

٤-١٩ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة للشركة على أساس الوعاء الزكوي التقديري والأرباح المعدلة وتحمل على قائمة قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر. يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، عندما يتقرر أنها مطلوبة للدفع؛ لا تقدم الشركة أي إقرار زكوي موحد.

٤-٢٠ ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على بعض التعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية، وفقاً لمتطلبات نظام ضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية.

٤-٢١ ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصروفات والموجودات بالصافي بعد خصم ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- في الحالات التي تكون فيها القيمة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من السلطات الضريبية. في هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف الحصول على الموجود أو كجزء من بند المصروفات حسب الاقتضاء.
- ويتم إثبات الذمم المدينة والمدفوعات مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

يتم تضمين المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٤-٢٢ تحقق الإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس المقابل الذي تنتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. يعتمد هذا على مبدأ الاعتراف بالإيراد عند تحويل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى العميل.

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢٢ تحقق الإيراد (تتمة)

- تعترف الشركة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:
- ١- تحديد العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً ومطلوبات واجبة النفاذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء به.
 - ٢- تحديد مطلوبات الأداء في العقد: مطلوب الأداء هو وعد في العقد مع العميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
 - ٣- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.
 - ٤- تخصيص سعر المعاملة لمطلوبات الأداء الواردة في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من مطلوب أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل مطلوب أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقعه الشركة. في مقابل الوفاء بكل التزام أداء على حدة.
 - ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (أو بينما) تفي المنشأة بمطلوبات الأداء في وقت معين أو بمرور الوقت.

إذا كان المقابل المتعهد به في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فيجب على الشركة تقدير مبلغ المقابل الذي يحق للشركة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل. يمكن أن يختلف المقابل الموعود إذا كان استحقاق الشركة للمقابل متوقفاً على وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي. يمكن أن يختلف مبلغ المقابل بسبب التكاليف المتكبدة في عقود "التكلفة الإضافية" أو الغرامات أو البنود المماثلة الأخرى. إن التباين المتعلق بالمقابل الذي وعد به العميل، إن وجد، منصوص عليه صراحة في العقد. وبناءً على ذلك، تقوم الشركة بتقدير مبلغ المقابل المتغير باستخدام المبلغ الأكثر احتمالاً وفقاً لشروط العقد الخاضع للقيود الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

تفي الشركة بمطلوب الأداء وتعترف بالإيرادات بمرور الوقت إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- لا يُنشئ أداء الشركة موجودات لها استخدام بديل للشركة، وللشركة حق واجب النفاذ في الحصول على السداد مقابل الأداء المكتمل حتى الآن.
- يؤدي أداء الشركة إلى إنشاء أو تحسين أحد الموجودات التي يتحكم بها العميل أثناء إنشاء تلك الموجودات أو تحسينها، أو
- تلقي العميل واستهلاكه في نفس الوقت للفوائد التي توفرها الشركة أثناء أدائها.

بالنسبة لمطلوبات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إثبات الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

- يتم الاعتراف بالإيرادات من الخدمات اللوجستية عند اكتمال الخدمات وفوترتها للعملاء.
- الإيرادات من الخدمات من تسليم وتركيب وصيانة العناصر المباعة للعملاء المعترف بها عند اكتمال الخدمات وفوترتها للعملاء.

٤-٢٣ المصاريف

تتكون المصاريف البيعية والتسويقية بشكل رئيسي من التكاليف المتكبدة في تسويق خدمات الشركة. يتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصروفات عمومية وإدارية.

تشمل المصاريف العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكاليف العقود. يتم التوزيع بين المصاريف العمومية والإدارية والمصاريف البيعية والتسويقية وتكاليف العقود، عند الاقتضاء، على أساس ثابت.

٤-٢٤ ربحية السهم

ربحية السهم الأساسية

تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة ما يلي:

- الربح العائد إلى مساهمي الشركة، باستثناء أي تكاليف لخدمة حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية.
- على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية المعدلة بحسب عناصر المكافأة في الأسهم العادية الصادرة خلال السنة ويستثنى منها أسهم الخزينة.

ربحية السهم المخفضة

تستخدم ربحية السهم المخفضة لتعديل الأرقام المستخدمة في تحديد الربحية الأساسية للسهم بمراعاة ما يلي:

- أثر الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المخفضة بعد خصم ضريبة الدخل، و
- المتوسط المرجح لعدد الحصص العادية الإضافية التي قد يمكن أن تكون قائمة باقتراض تحويل جميع الحصص العادية المخفضة المحتملة.

٤-٢٥ أنشطة التأجير لدى الشركة وكيفية المحاسبة عنها

الشركة كمستأجر

تستأجر المجموعة العديد من الأراضي والمباني وعادة ما تكون عقود الإيجار لفترات ثابتة وقد تحتوي على خيارات تمديد. ويتم التفاوض على شروط الإيجار على أساس فردي وتحتوي على مجموعة واسعة من الشروط والأحكام المختلفة. لا تفرض اتفاقيات الإيجار أي تعهدات، بخلاف فوائده الضمان في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. بالنسبة لعقود الإيجار حيث تكون المجموعة مستأجراً، انظر إيضاح ٨.

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢٥ أنشطة التأجير لدى الشركة وكيفية المحاسبة عنها (تتمة)

تقيم المجموعة ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، عقد إيجار، عند بدء العقد. وتُثبت المجموعة موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. فيما يخص عقود الإيجار هذه، تُثبت المجموعة مدفوعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجود المؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تشكل حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. تتوفر خيارات التمديد في مدة عقد الإيجار فقط إذا كان تمديد عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما. عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة بشكل عام في الاعتبار بعض العوامل بما في ذلك فترات الإيجار التاريخية والتكاليف وتعطل الأعمال المطلوبة لاستبدال الموجود المؤجر. قد تحتوي العقود على مكونات إيجارية وغير إيجارية. تخصص الشركة المقابل في العقد للعناصر الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها النسبية المستقلة.

مطلوبات إيجارية

تُقاس المطلوبات الإيجارية مبدئياً بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ البدء. تُخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا المعدل لا يمكن تحديده بسهولة، كما هو الوضع عامةً بالنسبة لعقود الإيجار في الشركة، عندها يُستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر، حيث يمثل المعدل الذي يجب على المستأجر الفردي سداؤه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مقارنة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مشابهة بأحكام وضمان وشروط مشابهة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم الشركة بما يلي:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويل حديث من طرف خارجي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ قبض تمويل الطرف الخارجي.
- استخدام منهج مترامك يبدأ بسعر فائدة خالي من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي، والتي لا تملك تمويلاً حديثاً من طرف خارجي.
- إجراء تعديلات خاصة بعقد الإيجار، مثل المدة والدولة والعملة والضمان.

تتضمن المطلوبات الإيجارية صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات الإيجار الثابتة، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، وتقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذه الخيارات.
- مدفوعات الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء العقد.

يتم أيضاً إدراج مدفوعات الإيجار التي يتم سداؤها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول في قياس المطلوب.

يُقاس مطلوب الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على مطلوب الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المسددة.

تُعبد الشركة قياس مطلوب الإيجار (وتُجري تعديلاً مقابلاً لموجودات حق الاستخدام ذات العلاقة) عندما:

- تتغير مدة الإيجار أو يحدث تغير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوب الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوب الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل)؛ يتم تعديل عقد الإيجار، ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوب الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

موجودات حق الاستخدام

تشتمل موجودات حق الاستخدام على القياس المبدئي لمطلوب الإيجار المقابل، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية؛ وتُقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المترامك وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت.

تُستهلك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي الاقتصادي للموجود الأساسي، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الموجود الأساسي أو كانت تكلفة موجود حق الاستخدام تعكس توقع المجموعة ممارسة خيار الشراء، يُستهلك موجود حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للموجود الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات" لتحديد ما إذا كان موجود حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وتقوم بتسجيل أي خسائر محددة للانخفاض في القيمة.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ضمن قياس المطلوبات الإيجارية وموجودات حق الاستخدام. يتم إثبات المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

عندما تتعرض المجموعة لزيادات مستقبلية محتملة في مدفوعات الإيجار المتغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، لا يتم إدراجها في المطلوبات الإيجارية حتى تصبح سارية المفعول. عند سريان مفعول التعديلات على مدفوعات الإيجار بناءً على مؤشر أو معدل، يتم إعادة تقييم المطلوبات الإيجارية وتعديلها مقابل موجودات حق الاستخدام.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال السعودي)

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢٥ أنشطة التأجير لدى الشركة وكيفية المحاسبة عنها (تتمة)

موجودات حق الاستخدام (تتمة)

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين أصل الدين وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من المطلوب لكل فترة.

الشركة كمؤجر:

عندما تكون الشركة هي المؤجر، فإنها تحدد، عند بدء عقد الإيجار، ما إذا كان عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم الشركة بإجراء تقييم شامل لمعرفة ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل كبير جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الموجود المحدد. إذا كان الأمر كذلك، فإن عقد الإيجار هو عقد إيجار تمويلي؛ وإذا لم يكن كذلك، فإنه عقد إيجار تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار مؤشرات محددة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تشكل الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للموجود المحدد. القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التمويلي: تستخدم الشركة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار لقياس الاستثمار الصافي في عقد الإيجار.

في تاريخ بدء العقد، تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس الاستثمار الصافي في عقد الإيجار المدفوعات التالية لحق استخدام الموجود المحدد خلال مدة عقد الإيجار التي لم يتم استلامها في تاريخ بدء العقد:

- (أ) المدفوعات الثابتة؛
- (ب) مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل؛
- (ج) أي ضمانات للقيمة المتبقية مقدّمة للمؤجر من قبل المستأجر، أو طرف ذو صلة بالمستأجر أو طرف ثالث غير ذي صلة بالمؤجر والذي يكون قادرًا ماليًا على الوفاء بالالتزامات بموجب الضمان؛ و
- (د) سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.

عند القياس اللاحق، تعترف الشركة بدخل التمويل على مدى مدة عقد الإيجار، بناءً على نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت على الاستثمار الصافي للمؤجر في عقد الإيجار.

القياس الأولي في حالة عقود الإيجار التشغيلي: تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي كدخل إما على أساس قسط ثابت أو على أساس منهجي آخر. تطبق الشركة أساسًا منهجيًا آخر إذا كان هذا الأساس أكثر تمثيلًا للنمط الذي يتناقص فيه الفائدة من استخدام الموجود المحدد. عند القياس اللاحق، تطبق الشركة معيار المحاسبة الدولي ٣٦ لتحديد ما إذا كان الموجود المحدد الخاضع لعقد الإيجار التشغيلي قد تعرض للهبوط في القيمة ولحساب أي خسارة هبوط في القيمة تم تحديدها.

عندما تكون الشركة مؤجرًا بسيطًا، فإنها تحسب مصلحتها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار الفرعي بشكل منفصل. يتم تقييم تصنيف عقد الإيجار الفرعي بالإشارة إلى حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي، بدلاً من الإشارة إلى الموجود المحدد. إذا كان عقد الإيجار الرئيسي عقد إيجار قصير الأجل، تطبق الشركة الإعفاء، ويجب تصنيف عقد الإيجار الفرعي كعقد إيجار تشغيلي.

إذا كانت العقود تشمل مكونات إيجارية وغير إيجارية، تقوم الشركة بتخصيص المقابل في العقد بتطبيق معيار المحاسبة الدولي ١٥ لتخصيص المقابل في العقد.

٤-٢٦ القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع موجود أو يتم دفعه لتسوية مطلوب في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الالتزام يحدث إما:

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

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

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

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

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

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

٤- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢٦ القيمة العادلة (تتمة)

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

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

٥- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعطاة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تتضح بسهولة من مصادرها. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

٥-١ الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للشركة قامت الإدارة بعمل الأحكام التالية والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية.

• الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

• استهلاك الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

يتم استهلاك موجودات الشركة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية المقدرة.

• تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والانتهاء الشركة كمستأجر

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

٥-٢ التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

فيما يلي التقديرات التي تم اجرائها من قبل الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

• تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم استهلاك تكلفة الممتلكات والمعدات على مدى العمر الإنتاجي المقدر والذي يتم تقديره بناءً على الاستخدام المتوقع وتقدم الموجودات وبرامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم الفني والقيمة القابلة للاسترداد للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

• معدل خصم عقود الإيجار

لا يمكن للشركة بسهولة تحديد سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات الإيجار، معدل الاقتراض الإضافي هو الفائدة التي سيكون على الشركة دفعها لإقتراض على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل -- الأموال اللازمة للحصول على موجود ذي قيمة مماثلة لموجود حق الاستخدام في بيئة إقتصادية مماثلة - لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ماعلى الشركة دفعة وذلك يتطلب تقديراً عندما لا تتوافر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار، تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها (مثال على ذلك معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالشركة.

• مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم الشركة نموذجاً لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تخفض قيمتها الائتمانية أو انخفضت قيمتها الائتمانية بناءً على التعبير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية. تستخدم الشركة للنموذج المبسط باستخدام مصفوفة مخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة والتي تتكون عادة من عدد كبير جداً من الأرصدة الصغيرة. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة يتم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والفترات التي أُسحتقت فيها. ويتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية وفقاً لمؤشرات النشاط الإقتصادي الكلي التي تؤثر على قدرة أولياء الذمم المدينة على تسوية أرصدهم.

٥ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

٥.٢ التقديرات والافتراضات غير المؤكدة (تتمة)

• التقييم الاكتواري لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية لمطلوبات التقاعد على عدد من العوامل التي يتم تحديدها باستخدام التقييمات الاكتوارية التي تستخدم عددًا من الافتراضات. تتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) للتقاعد معدل الخصم. أي تغيير في هذه الافتراضات سوف يؤثر على القيمة الدفترية لمطلوبات التقاعد.

تحدد الشركة معدل الخصم المناسب في نهاية كل سنة، وهو معدل الفائدة المستخدم لتحديد القيمة الحالية لتدفقات نقدية مستقبلية مقدرة والتي يتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية مطلوبات ما بعد الخدمة. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الشركة في الاعتبار معدلات فائدة سندات شركات عالية الجودة على أن تكون فترة السندات متسقة مع الفترة المقدرة لمطلوبات منافع ما بعد الخدمة.

• مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة

تستند مخصصات الانخفاض في قيمة الذمم المدينة على افتراضات متعلقة بمخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تقوم الشركة ببناء التقديرات عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة، وذلك بناءً على تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

• مخصص المخزون بطيء الحركة

تقوم الإدارة بعمل مخصص لبنود المخزون بطيئة الحركة والمتقادمة أن وجد. ويتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق على الدليل الأكثر موثوقية في وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات بعين الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكاليف المرتبطة مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ القوائم المالية.

• انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تنخفض قيمة الموجود غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للموجود أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الموجود أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للموجود ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للموجود من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لموجودات متطابقة أو أسعار سوق لموجودات مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الموجود، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناءً على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للموجود خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الشركة غير ملتزمة بها بعد، أو استثمارات كبيرة في المستقبل من شأنها أن تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد محل الاختبار. إن القيمة القابلة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية)

٦ - ممتلكات، آلات ومعدات

المجموع	مكثفات	لوحات إعلانية	آلات ومعدات	حاسب آلي	أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة ومعدات مكتبية	التكلفة
٣,١٢٢,٦٣٤	٢٥٠,٧٨٧	١١٩,٤٩٥	٥٠٨,١٠٠	٣٦٨,٠٩٦	١٣٥,٤٨٣	١,٠٢٢,١٥١	١,٣٣١,٢١٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٧٤,٧٥٥	٣٠,٣٠	-	-	٣٠,٥٥١	-	٤١٩,٠٠٨	٥٠٠,٨٢٩	إضافات خلال السنة
(٢٦٩,٠٤٣)	-	-	-	-	-	(٢٦٩,٠٤٣)	-	استبعادات خلال السنة
٤,٤٤٦,٧٠٤	٢٨٠,٨١٧	١١٩,٤٩٥	٥٠٨,١٠٠	٣٩٨,٦٤٧	١٣٥,٤٨٣	١,١٧٢,١١٦	١,٨٣٢,٠٤٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٣٠,٠٨٠	٦,٠٤٣	٧٣,٠٠٠	-	٤١,٣٨٦	١٩٨,٣٣٨	٨٦,٥٢٢	٦٢٤,٧٩١	إضافات خلال السنة
(٧٣٠,٣٦٩)	-	-	-	-	-	(٧٣٠,٣٦٩)	-	استبعادات خلال السنة
٤,٧٤٦,٤١٥	٢٨٦,٨٦٠	١٩٢,٤٩٥	٥٠٨,١٠٠	٤٤٠,٠٣٣	٣٣٣,٨٢١	٥٢٨,٢٦٩	٢,٤٥٦,٨٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣,١٢٢,٦٣٤	١٨١,٩٥٦	١٠٧,٨٨٨	٤١٩,٥٨٠	٣٥٤,٩٥١	٧٣,٢١٠	٧٧٤,٤٣٨	١,٢١٠,٦١١	الاستهلاك المتراكم
٢٧٤,٧٥٥	٢٠,٧٣٢	٤,٦٤٤	٢٠,١٨٨	٧,٩٧٥	٦,٤١٦	١١٠,٢٣٠	١٠٤,٥٧٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٢٢٣,٩٤٥)	-	-	-	-	-	(٢٢٣,٩٤٥)	-	المحمل خلال السنة
٣,١٧٣,٤٤٤	٢٠٢,٦٨٨	١١٢,٥٣٢	٤٣٩,٧٦٨	٣٦٢,٩٢٦	٧٩,٦٢٦	٦٦٠,٧٢٣	١,٣١٥,١٨١	استبعادات خلال السنة
٣٥٠,٦٦٥	٢٣,٤٦١	٤,٦٤٣	٢٠,٠٠٠	١٤,٧٤٠	٩,٨٦٣	١٢٢,٤٤٥	١٥٥,٥١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٦٢٤,٦٨٢)	-	-	-	-	-	(٦٢٤,٦٨٢)	-	المحمل خلال السنة
٢,٨٩٩,٤٢٧	٢٢٦,١٤٩	١١٧,١٧٥	٤٥٩,٧٦٨	٣٧٧,٦٦٦	٨٩,٤٨٩	١٥٨,٤٨٦	١,٤٧٠,٦٩٤	استبعادات خلال السنة
١,٨٤٦,٩٨٨	٦٠,٧١١	٧٥,٣٢٠	٤٨,٣٣٢	٦٢,٣٦٧	٢٤٤,٣٣٢	٣٦٩,٧٨٣	٩٨٦,١٤٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٢٧٣,٢٦٠	٧٨,١٢٩	٦,٩٦٣	٦٨,٣٣٢	٣٥,٧٢١	٥٥,٨٥٧	٥١١,٣٩٣	٥١٦,٨٦٥	صافي القيمة الدفترية

إن الاستهلاك المحمل على السنة تم توزيعه كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
٢٧٤,٧٥٥	٣٥٠,٦٦٥	٢٢
٢٧٤,٧٥٥	٣٥٠,٦٦٥	

مصرفات عمومية وإدارية

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

٧ - موجودات غير ملموسة

التكلفة	إيضاح	برامج حاسب آلي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م		٦٤٦,٨٢٤
الإضافات خلال السنة		٤٢٨,٧١٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		١,٠٧٥,٥٤٢
الإضافات خلال السنة		-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		١,٠٧٥,٥٤٢
الإطفاء المتراكم		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م		٦٤٦,٨٢٣
الإضافات خلال السنة	٢٢	٢٨,٥٨٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٦٧٥,٤٠٥
الإضافات خلال السنة	٢٢	٤١,٣٩٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٧١٦,٧٩٩
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣٥٨,٧٤٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		٤٠٠,١٣٧

٨ - موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود إيجار

(أ) أنشطة الإيجار للشركة وكيف يتم احتسابها:

تقوم الشركة بشكل رئيسي باستئجار العديد من المعارض. عادة ما يتم إبرام عقود الإيجار لفترات محددة من ١ إلى ٥ سنوات. قد تحتوي العقود على مكونات إيجارية وغير إيجارية. تخصص الشركة المقابل في العقد للمكونات الإيجارية وغير الإيجارية بناءً على أسعارها النسبية المستقلة. لم يكن لدى الشركة أي عقود إيجار مصنفة كموجودات حق استخدام والتي تكون ذات طبيعة متغيرة. تحتوي عقود الإيجار على خيارات تمديد يمكن للشركة ممارستها قبل نهاية فترة العقد غير القابلة للإلغاء. حيثما يكون ذلك ممكناً، تسعى الشركة إلى تضمين خيارات التمديد في عقود الإيجار الجديدة لتوفير المرونة التشغيلية. لا يمكن ممارسة خيارات التمديد المحتفظ بها إلا من قبل الشركة. تقوم الشركة عند بدء عقد الإيجار بتقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هذا الخيار. لا تقدم الشركة ضمانات القيمة المتبقية فيما يتعلق بأي من عقود الإيجار الخاصة بها. تستأجر الشركة مباني بموجب اتفاقيات تقل مدتها عن سنتين. وتكون هذه الإيجارات إما قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة، وبالتالي يتم تحميلها كمصروف عند تكبدها ولا يتم رسميتها كموجودات حق استخدام.

(ب) موجودات حق استخدام

موجودات حق استخدام	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التكلفة			
الرصيد في ١ يناير		٤,٣٨٧,٥٧٩	٤,٣٨٧,٥٧٩
تعديلات خلال السنة		٢٩٨,١٤٠	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر		٤,٦٨٥,٧١٩	٤,٣٨٧,٥٧٩
الإطفاء المتراكم			
الرصيد في ١ يناير		٢,٣١٧,٣٧٣	١,٧٠٧,٩٦٩
الإضافات خلال السنة	٢٢	٥٦٦,٠٠٩	٦٠٩,٤٠٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر		٢,٨٨٣,٣٨٢	٢,٣١٧,٣٧٣
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر		١,٨٠٢,٣٣٧	٢,٠٧٠,٢٠٦

(ج) مطلوبات عقود الإيجار

تم عرض مطلوبات عقود الإيجار في قائمة المركز المالي كما يلي:

الجزء المتداول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الجزء غير المتداول	٦٢٤,٨٨٤	٥٣٧,٨١٧
	١,٣٨٨,٣٧١	١,٧٤٣,٧٢٠
	٢,٠١٣,٢٥٥	٢,٢٨١,٥٣٧

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

٨ - موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

ج (مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
٢,٨٧٧,٤٥٥	٢,٢٨١,٥٣٨	الرصيد في ١ يناير
-	٢٩٨,١٤٠	تعديلات خلال السنة
١١٦,٠٨٢	٩٧,٢٤٢	تكاليف التمويل
(٧١٢,٠٠٠)	(٦٦٣,٦٦٥)	المدفوع خلال السنة
٢,٢٨١,٥٣٧	٢,٠١٣,٢٥٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٢٨,٦٦٦	٧١٢,٢١٤	خلال سنة كاملة
١,٨٦٦,٠٠٠	١,٩١٢,٢٥٤	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٢,٤٩٤,٦٦٦	٢,٦٢٤,٤٦٨	الحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٢١٣,١٢٩)	(٦١١,٢١٣)	دفعات تمويلية مستقبلية
٢,٢٨١,٥٣٧	٢,٠١٣,٢٥٥	مطلوبات عقود الإيجار

د) المبالغ المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
٦٠٩,٤٠٤	٥٦٦,٠٠٩	٢٢ إطفاء موجود حق الاستخدام
١١٦,٠٨٢	٩٧,٢٤٢	مصرف الفائدة
٣٦٦,٢٠٢	٣٣٧,٠٦٧	٢٢ المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (تمثل إيجارات المعدات وسكن الموظفين لمدة تقل عن سنة واحدة)

٩ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٧,٠٧١,٦٣٩	٢٢,١٤٧,٩٥٢	بضاعة جاهزة
٢٧,٩٨٩	-	بضاعة في الطريق
١٧,٠٩٩,٦٢٨	٢٢,١٤٧,٩٥٢	
(٨٦٤,٣٢٧)	(٧٢٨,٨٠٣)	يخصم: مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة (أ)
١٦,٢٣٥,٣٠١	٢١,٤١٩,١٤٩	

أ) إن الحركة في مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٠٧,٦٥٣	٨٦٤,٣٢٧	الرصيد في بداية السنة
٤٥٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	المحمل على السنة
(٤٩٣,٣٢٦)	(٢٥٥,٥٢٤)	المستخدم خلال السنة
٨٦٤,٣٢٧	٧٢٨,٨٠٣	الرصيد في نهاية السنة

١٠ - ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
١١,٤٧٣,٠٥١	١٢,٣٧٥,٢٦٧	ذمم مدينة تجارية - طرف ثالث
-	١,٠٥٣,٩٧٨	١١-ب ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
(٣٠٠,٦٧٦)	(٣٠٠,٦٧٦)	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
١١,١٧٢,٣٧٥	١٣,١٢٨,٥٦٩	

إن حركة مخصص خسائر انتمانية متوقعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥١٧,١٧٣	٣٠٠,٦٧٦	الرصيد في ١ يناير
٩,٢٤٥	-	محمل خلال السنة
(٢٢٥,٧٤٢)	-	المستخدم خلال السنة
٣٠٠,٦٧٦	٣٠٠,٦٧٦	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

١٠ - ذمم مدينة تجارية، صافي (تتمة)

تطبق الشركة مصفوفة المخصصات في حساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، مع تطبيق معدلات معينة للمخصصات على مجموعات التقادم التعاقدية التي تجاوز موعد استحقاقها. تم تطوير مصفوفة المخصص مع الأخذ في الاعتبار احتمالية التأخير عن السداد بناءً على الاتجاهات التاريخية والخسارة في حالة التأخير عن السداد. يتم تعديل معدلات الخسارة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت الشركة الناتج المحلي الإجمالي ومعدل التضخم في المملكة العربية السعودية باعتبارهما العامل الأكثر أهمية، وبالتالي، تقوم بتعديل معدلات الخسارة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل، راجع إيضاح ٢٤-أ.

الذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشقة مسجلة بالتكلفة المطفأة وتكون عمومًا بشروط تتراوح من ٣٠ إلى ١٥٠ يومًا. قد تتأثر القيمة الدفترية بالتغيرات في مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة. تحتفظ الشركة بالذمم المدينة بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة. نظرًا لطبيعة حسابات القبض قصيرة الأجل، فإن قيمها الدفترية تعتبر مقاربة لقيمتها العادلة. إن القيم الدفترية للذمم المدينة للشركة مقومة بالريال السعودي.

١١ - أطراف ذات علاقة

تتعامل الشركة في أنشطتها الإعتيادية مع أطراف ذات علاقة، وتتضمن هذه المعاملات تقديم الخدمات التشغيلية وأخرى، تشمل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ما يلي:

الأطراف ذات العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
شركة مرسانا لتأجير السيارات	زميلة	تأجير سيارات	٩٦١,١٩٢	١,١٣٣,٦٦٤
شركة مجموعة بالبيد القابضة	زميلة	مصرفات بالنيابة	٣٥٧,٦٤٠	٥٦٦,٠٧٤
شركة عمر أبو بكر بالبيد المحدودة	مساهمة	مصرفات بالنيابة	٦٦٨,٩٥٥	٣٣٧,٧٩٣
شركة أحمد عمر أبو بكر بالبيد القابضة	مساهمة	مصرفات بالنيابة	١٨,٦٨٠	-
شركة بالبيد للسيارات المحدودة	زميلة	مبيعات	١,١٥١,٧٤٨	١٧٣,٩٩٢
شركة منطقة الاطار المتحدة	زميلة	مبيعات	٥١٩,٨٨٦	-
شركة خطوط المباني للمقاولات	زميلة	تقديم خدمات	٥٥٠,٤٤٠	-
شركة الركائز الثلاثة للاستشارات الادارية	زميلة	تقديم خدمات	٤٧٩,٠١٣	-

أ- الرصيد المستحق من اطراف ذات علاقة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٤١٨,٣٦٢	-	شركة عمر أبو بكر بالبيد المحدودة
٢٠٦,٣٧٩	-	شركة مجموعة بالبيد القابضة
١٨,٦٨١	-	شركة أحمد عمر أبو بكر بالبيد القابضة
-	٥٠,٠٠٠	ماجد أحمد بالبيد
٦٤٣,٤٢٢	٥٠,٠٠٠	

ب- يتمثل الرصيد المستحق من أطراف ذات علاقة و المبوب ضمن ذمم تجارية مدينة فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح
٥٥٣,٥٨٣	-	شركة بالبيد للسيارات المحدودة
٥٠٠,٣٩٥	-	شركة منطقة الاطار المتحدة
١,٠٥٣,٩٧٨	-	١٠

ج- الرصيد المستحق إلى أطراف ذات علاقة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٣٢١,٧٩٤	-	شركة الركائز الثلاثة للاستشارات الادارية
١٢١,٠٥١	-	شركة خطوط المباني للمقاولات
٤٠,٧٢١	٧٣٤,٩٧٠	شركة مرسانا لتأجير السيارات
-	٣٦٥,٨٤٥	شركة مجموعة بالبيد القابضة
-	١٠,٣٢٩	شركة عمر أبو بكر بالبيد
٤٨٣,٥٦٦	١,١١١,١٤٤	

د- يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة مع كبار التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	رواتب وبدلات الإدارة التنفيذية
٥٧٥,٥٤٥	٢٧٩,٥٠٠	
٥٧٥,٥٤٥	٢٧٩,٥٠٠	

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

١٢ - مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١,٧٨٥,٨١٥	مصرفات طرح مؤجلة
٢,٠٦٥,٧٧٩	١,٦١١,٥٤٨	دفعات مقدمة للموردين
٨٢,٠١٦	٢١٥,٧٨٤	خطاب ضمان
١٣٠,٧٩٨	٢٠٢,٣٨٥	مصرفات مدفوعة مقدما
١٥٦,٨٨٠	٢٠٠,٧٠٣	سلف الموظفين
١,٦٠٠	١٠٦,٥١٢	أخرى
٢,٤٣٧,٠٧٣	٤,١٢٢,٧٤٧	

١٣ - نقد ومافي حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٢٥٩,٩١٩	٩,٥٣٦,٢٠٥	نقد لدى البنوك
١,٥٨٥	٦٧,٤٣٥	نقد بالصندوق
١,٢٦١,٥٠٤	٩,٦٠٣,٦٤٠	

تحتفظ الشركة بالنقد لدى البنوك في بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع. (إيضاح ٢٤ - أ)

١٤ - رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بلغ رأس المال ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٠٠٠ حصة، قيمة الحصة الواحد ١,٠٠٠ ريال سعودي، و قد تم توزيع الحصص بين الشركاء على النحو التالي:

النسبة المئوية	القيمة	قيمة الحصة	عدد الحصص	الجنسية	
٢٥%	٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٥٠٠	سعودي	أحمد عمر أبو بكر بالبيد
١٠%	٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٠٠	سعودي	عادل أحمد عمر بالبيد
١٠%	٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٠٠	سعودي	عبد الإله أحمد عمر بالبيد
١٠%	٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٠٠	سعودي	عبد الرحمن أحمد عمر بالبيد
١٠%	٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٠٠	سعودي	ماجد أحمد عمر بالبيد
١٠%	٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٠٠	سعودي	مجدي أحمد عمر بالبيد
١٠%	٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢٠٠	سعودية	هدى أبو بكر سالم باموكره
٥%	١٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	١٠٠	سعودية	سارة أحمد عمر بالبيد
٥%	١٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	١٠٠	سعودية	مرام أحمد عمر بالبيد
٥%	١٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	١٠٠	سعودية	نسرين أحمد عمر بالبيد
١٠٠%	٢,٠٠٠,٠٠٠		٢,٠٠٠		

بتاريخ ٦ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٥ إبريل ٢٠٢٤م) قرر الشركاء في الشركة بتحويل مبلغ ٨٨٤,٨٧٩ ريال سعودي من رصيد الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقاة ليبلغ رصيد الاحتياطي النظامي المعدل مبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

وبتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ١١ إبريل ٢٠٢٤م) قرر الشركاء في الشركة زيادة رأس مال الشركة من ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بزيادة قدرها ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بتحويل مبلغ ٤,٦٢٩,٢٨١ ريال سعودي من رأس المال الإضافي وكذلك تحويل جزء من الأرباح المبقاة بمبلغ ١٧,٣٧٠,٧١٩ ريال سعودي وتعديل عقد تأسيس الشركة ليبلغ رأس مالها ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وأصبح هيكل الملكية كالتالي:

النسبة المئوية	القيمة	قيمة الحصة	عدد الحصص	الجنسية	
٢٥%	٦,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٦,٠٠٠	سعودي	أحمد عمر أبو بكر بالبيد
١٠%	٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢,٤٠٠	سعودي	عادل أحمد عمر بالبيد
١٠%	٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢,٤٠٠	سعودي	عبد الإله أحمد عمر بالبيد
١٠%	٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢,٤٠٠	سعودي	عبد الرحمن أحمد عمر بالبيد
١٠%	٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢,٤٠٠	سعودي	ماجد أحمد عمر بالبيد
١٠%	٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢,٤٠٠	سعودي	مجدي أحمد عمر بالبيد
١٠%	٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢,٤٠٠	سعودية	هدى أبو بكر سالم باموكره
٥%	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٢٠٠	سعودية	سارة أحمد عمر بالبيد
٥%	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٢٠٠	سعودية	مرام أحمد عمر بالبيد
٥%	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٢٠٠	سعودية	نسرين أحمد عمر بالبيد
١٠٠%	٢٤,٠٠٠,٠٠٠		٢٤,٠٠٠		

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

١٤- رأس المال (تتمة)

وبتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٠ إبريل ٢٠٢٤ م) قرر الشركاء في الشركة تعديل هيكل الملكية للشركة حيث قام كل من الشركاء المذكورين أعلاه بالتنازل عن كامل حصصهم في الشركة لشركتي أحمد عمر أبو بكر بالبيد القابضة و عمر أبو بكر بالبيد المحدودة على التوالي بما لها من حقوق وما عليها من التزامات.

وتم تعديل هيكل الملكية ليصبح كالتالي:

النسبة النسبة	القيمة	قيمة الحصة	عدد الحصص	بلد التأسيس	
%٨٨	٢١,١٢٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢١,١٢٠	سعودية	شركة أحمد عمر أبو بكر بالبيد القابضة
%١٢	٢,٨٨٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٢,٨٨٠	سعودية	شركة عمر أبو بكر بالبيد المحدودة
%١٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠		٢٤,٠٠٠		

وبتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ يونيو ٢٠٢٤ م) قرر الشركاء تحويل الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة وذلك بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعمالة وتصنيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والإدارية والتنفيذية وتحول الحصص إلى أسهم تبلغ القيمة الاسمية للسهم ١٠ ريال سعودي، وتم تعديل النظام الأساسي و السجل التجاري وفقاً لذلك.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغ رأس مال الشركة مبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٢,٤٠٠,٠٠٠ سهم أسمي متساوي القيمة، قيمة السهم الواحد ١٠ ريال سعودي، وقد تم توزيع الأسهم بين المساهمين على النحو التالي:

النسبة النسبة	القيمة	قيمة السهم	عدد الأسهم	بلد التأسيس	
%٨٨	٢١,١٢٠,٠٠٠	١٠	٢,١١٢,٠٠٠	سعودية	شركة أحمد عمر أبو بكر بالبيد القابضة
%١٢	٢,٨٨٠,٠٠٠	١٠	٢٨٨,٠٠٠	سعودية	شركة عمر أبو بكر بالبيد المحدودة
%١٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠		٢,٤٠٠,٠٠٠		

١٥ - إحتياطي نظامي

يتم تكوين الإحتياطي النظامي بعد موافقة الجمعية العامة العادية وذلك بالقدر الذي يحقق مصالح الشركة أو يكفل توزيع أرباح ثابتة قدر الإمكان على المساهمين وبذلك تمت الموائمة مع نظام الشركات الجديد ولم تقم الجمعية العامة بالموافقة على تكوين أي مبالغ خلال العام .

١٦ - مطلوبات خطة منافع الموظفين

١٦-١ الوصف العام للخطة

تقوم الشركة بتشغيل خطة منافع محددة بما يتماشى مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. تعتمد مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة بموجب الخطة على الرواتب والعلاوات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم التراكمية في تاريخ انتهاء خدمتهم، على النحو المحدد في الشروط المنصوص عليها في نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن خطط مكافآت نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة ويتم الوفاء بمطلوب دفع المنافع عند استحقاقها عند انتهاء الخدمة. أجرى خبير إكتواري مستقل آخر تقييم لمطلوبات مزايا الموظفين بموجب طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م.

يلخص الجدول التالي أدناه مكونات صافي مصروف المنافع المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والمبالغ المعترف بها في قائمة المركز المالي

١٦-٢ الحركة في القيمة الحالية لمطلوبات خطة منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
١,١٢٢,٣١٠	١,١٤٢,١٠٠	
٣٠٢,٦٨٥	٢٩١,٩٥٤	٢٢
٥٧,٣٥٠	٦٠,٧٧٣	
٣٦٠,٠٣٥	٣٥٢,٧٢٧	
(٤,٣٣١)	(٤٦٣,١٣٩)	
(٤,٣٣١)	(٤٦٣,١٣٩)	
(٣٣٥,٩١٤)	(٦٢,٨٠٩)	
١,١٤٢,١٠٠	٩٦٨,٨٧٩	

الرصيد كما في ١ يناير
ما تم عرضه ضمن قائمة الربح أو الخسارة:
تكلفة الخدمة الحالية
مصروف الفائدة

ما تم عرضه ضمن بنود الدخل الشامل الاخر:
أثر التغير في الافتراضات الإكتوارية
أرباح إعادة قياس مطلوبات خطة منافع الموظفين
منافع مسددة خلال العام
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٦-٣ الافتراضات الإكتوارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
%٥,٤٥	%٥,٦٠
%٧	%٢

معدل الخصم
معدل زيادة الرواتب

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

١٦ - مطلوبات خطة منافع الموظفين ١٦-٤ تحليل الحساسية:

فيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات الهامة بشأن رصيد مطلوبات خطة منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	معدل الخصم
١,٢٠٧,٣٦٧	٩٢٤,٢٠٨	١% زيادة في معدل الخصم
١,٠٧٦,٨٣٣	١,٠١٧,٢١٤	١% نقص في معدل الخصم
١,١٩٢,٩١٥	١,٠١٨,٤٨٥	معدل زيادة الرواتب
١,٠٣٩,٨٥٢	٩٢٢,٢٥٥	١% زيادة في معدل زيادة الرواتب
		١% نقص في معدل زيادة الرواتب

١٧ - مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ضريبة القيمة المضافة
١,٤٧٦,٦٦٠	٨٣٠,٩٨٣	مصروفات مستحقة
٧٣٨,٥٥٠	٤٢٠,٧٧٩	دفعات مقدمة من العملاء
١٥٣,١٠٨	٤٠٦,٨١٤	أخرى
٦٠,٤٥٠	٢٩,٩١٨	
٢,٤٢٨,٧٦٨	١,٦٨٨,٤٩٤	

١٨ - الزكاة

مخصص الزكاة

(أ) يتكون الوعاء الزكوي مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تعديل صافي الدخل:
١٣,٢٩١,٢٩٦	١٧,٣١٦,٥٩٨	صافي الربح قبل الزكاة
٨١٠,٠٣٥	٨,٢٩٦	يضاف : مصروفات غير جائزة الحسم
١٤,١٠١,٣٣١	١٧,٣٢٤,٨٩٤	صافي الربح المعدل للسنة (الحد الأدنى للوعاء)
		الوعاء الزكوي:
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
١,٤٨٤,٨٧٩	٦٠٠,٠٠٠	إحتياطي نظامي
٤,٦٢٩,٢٨١	-	رأس مال إضافي
١٣,٥٢٣,٨٣٢	١٨,٣٧١,٣٩٧	الأرباح المبقاة
٢١,٦٣٧,٩٩٢	٤٢,٩٧١,٣٩٧	مجموع حقوق الملكية (الحد الأعلى للوعاء)
١,٩٨٩,٤٧٣	٢,٦٣٥,٧٣٦	المطلوبات غير المتداولة بعد إعادة التصنيف (في حدود الحسميات)
(١,٦٧٣,٣٩٣)	(٤,٠٠٨,٠٦٨)	يخصم: صافي الموجودات غير المتداولة
٢١,٩٥٤,٠٧٢	٤١,٥٩٩,٠٦٥	الوعاء الزكوي
٥٥٤,٩٥٢	١,٠٧٥,٢٣٠	الزكاة المستحقة عن العام

إن الحركة على مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في بداية السنة
٢٦٠,٣١١	٥٥٤,٩٥٢	المحمل على السنة
٥٥٤,٩٥٢	١,٠٧٥,٢٣٠	المسدد خلال السنة
(٢٦٠,٣١١)	(٥٥٤,٩٥٢)	الرصيد في نهاية السنة
٥٥٤,٩٥٢	١,٠٧٥,٢٣٠	

تُحسب الزكاة على أساس صافي الربح المعدل (الحد الأدنى) أو الوعاء الزكوي أيهما أعلى فيما لا يتجاوز حقوق الملكية (الحد الأعلى) طبقاً لللائحة الجديدة ١٤٤٥ هـ لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالملكة العربية السعودية ("الهيئة"), تم احتساب مخصص الزكاة بناءً على الوعاء الزكوي عن فترة ٣٦٦ يوم.

ب) الربوطات الزكوية

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشأن الأموال الخاضعة للربط الزكوي، وذلك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م و حصلت بموجبها على ربط زكوي نهائي وتمت التسوية. كما قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنوات ٢٠٢١ م، ٢٠٢٢ م، ٢٠٢٣ م ولا تزال تلك الإقرارات قيد الفحص لدى الهيئة. كما حصلت الشركة على شهادة الزكاة والتي يسري مفعولها حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٥ م.

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

١٩ - المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	توقيت الاعتراف بالايراد	
٧٣,٨٤٣,٢١٣	٧٨,٦٢١,١٢٠	عند نقطة زمنية محددة	إيرادات بيع منتجات
١,٠٣٢,٤٧٥	٢,٥٤٥,٢٤٨	عند نقطة زمنية محددة	إيرادات من خدمات الصيانة
٧٤,٨٧٥,٦٨٨	٨١,١٦٦,٣٦٨		إجمالي المبيعات
(١٧,٠٠٩,٥٥٢)	(٢١,٤٨٨,٠٩٥)		يخصم:
(٦,٨٢٣,٨٦٨)	(٢,٢٤٠,٨٣٨)		خصومات نقدية
٥١,٠٤٢,٢٦٨	٥٧,٤٣٧,٤٣٥		مردودات مبيعات
			صافي المبيعات

تنتج مبيعات الشركة من البيع للفئات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٤,٣٤٨,٤٦٠	٥٣,٩٨٠,٢٧٣	شركات خاصة
٥,٤٩٩,٤٢٢	١,٥٠٧,٩٨٨	جهات حكومية
١,١٩٤,٣٨٦	١,٩٤٩,١٧٤	افراد
٥١,٠٤٢,٢٦٨	٥٧,٤٣٧,٤٣٥	صافي المبيعات

إن المبالغ الخاصة بتكاليف ضمان البضاعة المباعة ، هي مبالغ غير جوهرية وعليه لم يتم تكوين أي مخصص لها خلال العام.

جميع إيرادات الشركة ناتجة عن ممارسة عملها داخل المملكة العربية السعودية.

٢٠ - تكاليف المبيعات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٥,٩٢١,٢٠٠	٢٨,٢٣٤,٨٦٥	١-٢٠	تكلفة البضاعة المباعة
٤٥٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠		مصاريف مخزون تالف
١,٠٥١,٦٢٤	١,٠٦٣,٨٥٧		مصاريف تشغيلية أخرى
٢٧,٤٢٢,٨٢٤	٢٩,٤١٨,٧٢٢		

١-٢٠ تكلفة البضاعة المباعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٩,٤٣٩,٩٥٩	١٧,٠٩٩,٦٢٨	٩	مخزون أول المدة
٢٣,٥٨٠,٨٦٩	٣٣,٢٨٣,١٨٩		مشتريات خلال لفترة
(١٧,٠٩٩,٦٢٨)	(٢٢,١٤٧,٩٥٢)	٩	مخزون آخر المدة
٢٥,٩٢١,٢٠٠	٢٨,٢٣٤,٨٦٥		

٢١ - مصروفات بيعية و تسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٦٢,٢١٠	٤١١,٤٩٢	عمولات بيع
٧٩,٢٠٣	١١٨,٨٧٦	دعاية وإعلان
٣٤١,٤١٣	٥٣٠,٣٦٨	

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
٤,٨٥٦,٩١١	٥,٥١٧,٥٢٥		أجور ومرتببات وبدلات
٦٢٢,٥٣١	٧٤١,٨٠١		رسوم حكومية
٦٠٩,٤٠٤	٥٦٦,٠٠٩	٨ - ب	إطفاء موجودات حق استخدام
٥٨٢,٧٩٧	٤٧٢,٥٨٨		شحن ونقل
٣٧٥,٣٤١	٤٣٧,٨٢١		سفر وانتقالات
٣٠٢,٦٨٥	٢٩١,٩٥٤	١٦	تكلفة الخدمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين
٢٧٤,٧٥٥	٣٥٠,٦٦٥	٦	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٣٦٦,٢٠٢	٣٣٧,٠٦٧	٨ - د	إيجارات
٢٨٤,٢٣١	٢٩٨,٦١٠		رسوم واشتراكات
٢٣١,٠٠٧	٢٩١,٤٦٥		تأمين طبي وعلاج
٤٨٣,٠٠٦	٢٧٦,٤٦٠		صيانة
٢٤٧,٢٦٦	٢٧٦,٠٠١		التأمينات الاجتماعية
٧٨,٧٧٣	٢٣٤,٥٠٠		أتعاب مهنية
١٦١,٢٩٢	١٨٩,٤٥٣		وقود
٩٣,٤٢٦	١٥٨,١٢٧		حواجز فنيين
١٨٨,٢٣٥	١٥٠,٨١٠		مصروفات بنكية
٧١,٥٦٧	١١١,٠٠١		هاتف وإنترنت
٧٠,٧٣٦	٧٥,٨٩٠		تأمين
٦٣,٢٥٧	٧١,١١٣		مرافق
٤٤,١٠٠	٥٤,٢٤٧		ضيافة
٢٨,٥٨١	٤١,٣٩٤		اطفاء موجودات غير ملموسة
٣٧,٠٩٦	٢٨,٣١٩		قرطاسية
١٧,٥٠١	١٨,١٠١		نظافة
١٤,١٨٧	١٠,٩٧٣		مناقصات
٣٠٠,٥٠٠	-		حواجز
١٩٣,٣٥٦	١٥٧,١٠٥		أخرى
١٠,٥٩٨,٧٤٣	١١,١٥٨,٩٩٩		

٢٣ - إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٣٥,٣٣٧	٤٦٧,٨١٤	مكاسب بيع ممتلكات ومعدات
١٧٤,١١١	٢٦٧,٦١٦	مكاسب فروق عملة
٤٤٨,٩٣١	٤٠٩,٨٣٧	أخرى
٧٥٨,٣٧٩	١,١٤٥,٢٦٧	

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتحمل الإدارة المسؤولية الشاملة عن الشركة والإشراف على إطار إدارة المخاطر بالشركة. تم وضع سياسات إدارة المخاطر بالشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ولوضع حدود وضوابط المخاطر المناسبة ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة الالتزام بسياسات وإجراءات إدارة المخاطر بالشركة ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. يتم مساعدة لجنة التدقيق بالشركة في دورها الرقابي من خلال التدقيق الداخلي. يقوم التدقيق الداخلي بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويتم رفع تقارير بنتائجها إلى الإدارة. تقوم الشركة بمراقبة السيناريو المتطور بشكل مستمر وأي تغيير في سياسات إدارة المخاطر سوف ينعكس في فترات التقارير المستقبلية.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناشئة عن الأدوات المالية

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق (مخاطر العملة، ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية، ومخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر الأسعار).

(أ) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل طرف في أداة مالية في الوفاء بمطلوبه والتسبب في تكبد الشركة لخسارة مالية. تتضمن الأدوات المالية للشركة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان بشكل أساسي النقد من البنوك والذمم التجارية المدينة والمستحق على أطراف ذات علاقة. تودع الشركة نقدها في بنوك موثوقة وذات تصنيف ائتماني جيد، ولدى الشركة سياسة فيما يتعلق بحجم النقد المودع في كل بنك ولا تتوقع الإدارة ظهور مخاطر ائتمانية كبيرة. لا تتوقع الإدارة أيضًا أن تتعرض لمخاطر ائتمانية كبيرة من حسابات العملاء لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة. كما تقوم بمراقبة الذمم المدينة التجارية الحالية والضمانات من العملاء لتغطية أي دين غير متوقع للتحويل.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الأدوات المالية
١٣	٩,٥٣٦,٢٠٥	١,٢٥٩,٩١٩	نقد لدى البنوك
١٠	١٣,٤٢٩,٢٤٥	١١,٤٧٣,٠٥١	ذمم مدينة تجارية
١١ - أ	٦٤٣,٤٢٢	٥٠,٠٠٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
	٢٣,٦٠٨,٨٧٢	١٢,٧٨٢,٩٧٠	

تحتفظ الشركة بالنقد لدى البنوك في بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع وفقاً لوكالة فيتش كما يلي:

التصنيف الائتماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
A+	٢,٥١٩,٠٢٧	٣٦٧,٦٥٠
A-	٧,٠١٧,١٧٨	٨٩٢,٢٦٩
	٩,٥٣٦,٢٠٥	١,٢٥٩,٩١٩

تستخدم الشركة نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" التطلعي. يتم إيداع النقد في البنوك لدى بنوك ذات تصنيفات ائتمانية جيدة. تعتبر الذمم المدينة للموظفين والذمم المدينة الأخرى ذات مخاطر ائتمانية منخفضة؛ لذلك، تم استخدام نموذج الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً لتقييم انخفاض القيمة. بناءً على تقييم الإدارة لانخفاض في القيمة، هناك مخصص غير جوهري مطلوب فيما يتعلق بهذه الأرصدة لجميع السنوات المعروضة.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق الشركة النهج المبسط لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة لجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على مصفوفة المخصص. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي تجاوزت استحقاقها.

تأخذ مصفوفة المخصصات في الحسبان الخبرة التاريخية في خسارة الائتمان ويتم تعديلها وفقاً لمتوسط معدلات الاسترداد التاريخية. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت الشركة أن معدل التضخم هو أهم عوامل الاقتصاد الكلي ذات الصلة بالمعلومات التطلعية التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان للعملاء، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

شركة آلات الصيانة شركة مساهمة غير مدرجة
(شركة مساهمة مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

يقدم الجدول التالي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان والخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية من العملاء الخارجيين:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	معدل الخسائر بالمعدل المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	الانخفاض في القيمة
فترة الاستحقاق من ١ إلى ٣٠ يوم	٢,٠٥%	٣,١١٤,٨٥٢	٦٣,٨٣٢
فترة الاستحقاق من ٣١ إلى ٦٠ يوم	٢,٢٦%	١,٢٢٥,٧٨٣	٣٦,٦٦٦
فترة الاستحقاق من ٦١ إلى ٩٠ يوم	٥,١٤%	١,٠٤٣,٢٧٢	٥٣,٦٦٦
فترة الاستحقاق من ٩١ إلى ١٢٠ يوم	١,٧٧%	٤,٤٩٢,٥٣٦	٧٩,٥٥٧
فترة الاستحقاق من ١٢١ إلى ١٥٠ يوم	٢,٢٣%	٨١٧,٦٣١	١٨,٢٠١
فترة الاستحقاق أكثر من ١٥٠ يوم	٢,١٢%	٢,٢٩٥,١٧٠	٤٨,٧٥٤
إجمالي ذمم القطاع الخاص / إجمالي المخصص		١٣,٣٨٩,٢٤٥	٣٠٠,٦٧٦
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة محدد بأطراف حكومية		٤٠,٠٠٠	-
إجمالي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية		١٣,٤٢٩,٢٤٥	٣٠٠,٦٧٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	معدل الخسائر بالمعدل المرجح	إجمالي القيمة الدفترية	الانخفاض في القيمة
فترة الاستحقاق من ١ إلى ٣٠ يوم	٥,٤%	١,٨٨٧,٥٨٣	٦٣,٨٣٢
فترة الاستحقاق من ٣١ إلى ٦٠ يوم	٥,١%	١,٥٢٢,٥٢٥	٣٦,٦٦٦
فترة الاستحقاق من ٦١ إلى ٩٠ يوم	١٠,٢%	١,٢٢٥,٩٤٢	٥٣,٦٦٦
فترة الاستحقاق من ٩١ إلى ١٢٠ يوم	١٨,٢%	٧٧٨,٠٠٨	٧٩,٥٥٧
فترة الاستحقاق من ١٢١ إلى ١٥٠ يوم	٢٣,٤%	١١٠,٣٥٦	١٨,٢٠١
فترة الاستحقاق أكثر من ١٥٠ يوم	٢٣,٤%	٢٢٧,٩٤٥	٤٨,٧٥٤
إجمالي ذمم القطاع الخاص / إجمالي المخصص		٥,٧٥٢,٣٥٩	٣٠٠,٦٧٦
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة محدد بأطراف حكومية		٥,٧٢٠,٦٩٢	-
إجمالي خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية		١١,٤٧٣,٠٥١	٣٠٠,٦٧٦

(ب) مخاطر السيولة

تحدث مخاطر السيولة عندما تواجه المنشأة صعوبة في بيع موجود مالي في الوقت المناسب وبطريقة سريعة لمنع أو تقليل الخسارة. تدار مخاطر السيولة عن كثب من خلال المراقبة الدورية للسيولة المتاحة والمطلوبات الحالية والمستقبلية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	خلال سنة واحدة	ما بين سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية غير المخصصة للاتزامات التعاقدية	القيمة الدفترية
ذمم تجارية دائنة	٤,٨٠٨,٣٠٠	-	-	٤,٨٠٨,٣٠٠	٤,٨٠٨,٣٠٠
مصرفات مستحقة	-	-	-	-	-
وارصدة دائنة	-	-	-	-	-
أخرى	١,٦٨٨,٤٩٤	-	-	١,٦٨٨,٤٩٤	١,٦٨٨,٤٩٤
المستحق إلى	-	-	-	-	-
أطراف ذات علاقة	٤٨٣,٥٦٦	-	-	٤٨٣,٥٦٦	٤٨٣,٥٦٦
مطلوبات عقود	-	-	-	-	-
إيجار	٧١٢,٢١٤	١,٩١٢,٢٥٤	-	٢,٦٢٤,٤٦٨	٢,٠١٣,٢٥٥
الإجمالي	٧,٦٩٢,٥٧٤	١,٩١٢,٢٥٤	-	٩,٦٠٤,٨٢٨	٨,٩٩٣,٦١٥

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

٢٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر السيولة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	خلال سنة واحدة	ما بين سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	إجمالي التدفقات النقدية غير المخصصة للالتزامات التعاقدية	القيمة الدفترية
ذم داتنة تجارية	٢,١٩٧,٩٩١	-	-	٢,١٩٧,٩٩١	٢,١٩٧,٩٩١
مصرفات مستحقة	-	-	-	-	-
وارصدة داتنة أخرى	٢,٤٢٨,٧٦٨	-	-	٢,٤٢٨,٧٦٨	٢,٤٢٨,٧٦٨
المستحق الى اطراف ذات علاقة	١,١١١,١٤٤	-	-	١,١١١,١٤٤	١,١١١,١٤٤
مطلوبات عقود ايجار	٦٢٨,٦٦٦	١,٨٦٦,٠٠٠	-	٢,٤٩٤,٦٦٦	٢,٢٨١,٥٣٧
الاجمالي	٦,٣٦٦,٥٦٩	١,٨٦٦,٠٠٠	-	٨,٢٣٢,٥٦٩	٨,٠١٩,٤٤٠

(ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي تؤثر التغيرات في أسعار السوق - مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم - على دخل الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة مع تحسين العوائد. مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات ربح السوق أو أسعار السوق للأوراق المالية بسبب التغير في التصنيف الائتماني للمصدر أو الأداة، أو التغير في معنويات السوق وأنشطة المضاربة والعرض والطلب على الأوراق المالية والسيولة في السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملة، ومخاطر أسعار الفائدة، ومخاطر أسعار أخرى.

١. مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملة عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المعترف بها مقومة بعملة ليست العملة الوظيفية للشركة. تتم معاملات الشركة بشكل رئيسي بالريال السعودي، وبالتالي، تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر العملة للأدوات المالية ليست جوهرية. إن تعرض الشركة لمخاطر العملة الناشئة عن العملات التي لا يرتبط بها الريال السعودي لا يشكل أهمية جوهرية في هذه القوائم المالية.

٢. مخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة والتدفقات النقدية

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرضات لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تدبر الشركة مخاطر أسعار الفائدة من خلال المراقبة المنتظمة لمفاتيح أسعار الفائدة لأدواتها المالية التي تحمل فوائد. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الفائدة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة التي تتعرض لها الشركة ليست جوهرية، حيث ليس لدى الشركة مطلوبات مالية تحمل فوائد باستثناء مطلوبات الإيجار، والتي يتم تحديد معدل الفائدة الفعلي لها في بداية عقد الإيجار. لا توجد موجودات مالية تحمل فوائد في نهاية فترة التقرير.

٣. مخاطر الأسعار

مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناجمة عن عوامل خاصة بالأداة الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتداولة في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الأوراق المالية حيث أنها ليس لديها أي إستثمارات تحتفظ بها الشركة.

(د) إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال.

من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل التوزيعات المدفوعة للمساهمين، أو إعادة رأس المال إلى المساهمين، أو إصدار أسهم جديدة أو بيع موجودات لتخفيض الديون.

تماشياً مع الآخرين في الصناعة، تقوم الشركة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. ويتم احتساب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين كمطلوبات عقود الإيجار كما هو موضح في قائمة المركز المالي. يتم احتساب إجمالي رأس المال كـ "حقوق ملكية" كما هو موضح في قائمة المركز المالي بالإضافة إلى صافي الدين.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

٢٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة) (د) إدارة رأس المال (تتمة)

نسب الرفع المالي كانت كما يلي:-

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
١,٢٦١,٥٠٤	٩,٦٠٣,٦٤٠	النقد وما في حكمه
-	-	صافي الدين
٢٥,١٨٣,٣٦٤	٤١,٨٨٧,٨٧١	اجمالي حقوق الملكية
-	-	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

هـ) قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية والموجودات غير المالية مثل العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية عمومية. القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في الأصل أو، في حالة عدم وجوده، في السوق الأكثر فائدة التي يمكن للشركة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للمطلوب مخاطر عدم الأداء.

قامت الشركة بوضع ممارسات فيما يتعلق بقياس القيمة العادلة. تتحمل الإدارة المسؤولية الشاملة عن الإشراف على جميع قياسات القيمة العادلة الهامة، بما في ذلك المستوى الثالث للقيم العادلة.

تقوم الإدارة بانتظام بمراجعة المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة وتعديلات التقييم والاستعانة بخدمات خبير خارجي لإجراء تقييم عادل للأوراق المالية غير المسعرة. إذا تم استخدام معلومات الطرف الثالث، مثل عروض أسعار الوسيط أو خدمات التسعير، لقياس القيم العادلة، تقوم الإدارة بتقييم الأدلة التي تم الحصول عليها من الأطراف الثالثة لدعم الاستنتاج بأن هذه التقييمات تلبى متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية العربية، بما في ذلك المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي ينبغي تصنيف هذه التقييمات فيه.

عند قياس القيمة العادلة للموجود أو المطلوب، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في تقنيات التقييم كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة.
- المستوى ٢: مدخلات أخرى غير الأسعار المعلنة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للموجود أو المطلوب، إما بشكل مباشر (أي الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للموجود أو المطلوب تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإنه يتم تصنيف قياس القيمة العادلة في مجمله في نفس مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى للمدخلات مهم للقياس بأكمله.

تعترف الشركة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير. خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، لم تكن هناك أي تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة للمستوى ٣.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ لا توجد أي موجودات أو مطلوبات مالية مقيمة بالقيمة العادل.

٢٥- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي دخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة على عدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة البالغة ٢,٤٠٠,٠٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٢,٠٠٠). إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ يونيو ٢٠٢٤م) تحولت الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة. وعند التحول أصبح عدد الأسهم ٢,٤٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم، تم احتساب ربحية السهم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م على أساس عدد الأسهم الجديد بأثر رجعي لضمان قابلية المقارنة مع العام الحالي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	معدل
١٢,٧٠٩,٢٨٣	١٦,٢٤١,٣٦٨	صافي دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم الأساسية
٥,٣٠	٦,٧٧	

٢٦- التزامات وتعهدات محتملة

لدى الشركة التزامات خطابات ضمان لجهات حكومية بمبلغ ٤٧٠,٠٢٥ ريال سعودي مغطاة بمبلغ ٢١٥,٧٨٤ ريال سعودي صادرة في سياق الأعمال العادية، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

٢٧- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية.

٢٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٥ م.