

شركة آلات الصيانة
(شركة مساهمة مدرجة)

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣٤-٨	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة آلات الصيانة ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م 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 واضحة 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 وينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الاعتراف بالإيرادات بلغ صافي إيرادات الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٥٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٥٧,٤ مليون ريال سعودي)، (إيضاح ٢٠). يتم إثبات الإيرادات من بيع الآلات والمعدات ومن تقديم خدمات الصيانة كما هو موضح بإيضاح (٢٠). تعد الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة في عملية إثبات الإيراد. ونظراً لجوهرية قيمة الإيرادات المسجلة وكذلك المخاطر المتصلة في عملية إثبات الإيرادات، تم اعتبار الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي. يرجى الرجوع إلى ملخص السياسات المحاسبية الهامة رقم (٤-٢٢) لسياسة الاعتراف بالإيرادات، وإيضاح رقم ٢٠ والذي يتضمن الإفصاحات المتعلقة بإثبات الإيرادات.	اشتملت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى على ما يلي: • الحصول على فهم لطبيعة الإيرادات لتحديد مصادر الإيرادات الرئيسية. • تقييم تصميم وفعالية تشغيل نظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على إثبات الإيرادات. • التحقق في مدى ملائمة واختبار اتساق سياسات الشركة لإثبات الإيرادات مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وتقييم مدى إمتثال هذه السياسات لتلك المعايير. • فحص عينة من الإيرادات من عقود المبيعات والصيانة للتأكد من أنه قد تم إثبات الإيرادات ذات الصلة بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". • فحص عينة من معاملات المبيعات المثبتة ومطابقتها مع المستندات المؤيدة للتحقق للتطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيرادات. • فحص عينة من معاملات المبيعات المسجلة قبل وبعد نهاية السنة لتقييم مدى ملائمة إثبات الإيرادات في الفترة الصحيحة. • مناقشة ممثلي الإدارة والمكلفين بالحوكمة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش واما إذا كانت هناك حالات غش فعلية. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات المدرجة بالقوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل – تمة

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

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم (١) المرفق بالقوائم المالية، حيث انه بتاريخ ٨ جمادى ثاني ١٤٤٦ هـ (الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٢٤ م) وافقت هيئة السوق المالية على إدراج ٧٢٠,٠٠٠ سهم والتي تُمثل ٣٠% من أسهم الشركة القائمة في السوق الموازية (نمو) وبتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠٢٥ م) تم إدراج الاسهم المبينة في السوق الموزيه (نمو). لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

المعلومات الأخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متنسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت تبدو بأية صورة أخرى مُحرفّة بشكلٍ جوهري.

وعند قراءتنا للتقرير السنوي، فإذا خالصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن ذلك الأمر للمكلفين بالحوكمة.

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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً 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 تعترض 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، 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 سنكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرياً 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 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 مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

تقرير المراجع المستقل - تنمة

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

- مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تنمة)
التوصل إلي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية
 - تقويم 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 تأكد 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 ظروفأً مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم 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.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو ما لم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد عبد المجيد مهندس

ترخيص رقم ٥٦٤
جدة، المملكة العربية السعودية
٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٦ م)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٨٤٦,٩٨٨	١,٥٤١,٥٧٧	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٠٢,٣٣٧	١,٢٠١,٥٥٩	٨-ب	موجودات حق الاستخدام
٣٥٨,٧٤٣	٣١٧,٣٥٠	٧	موجودات غير ملموسة
٤,٠٠٨,٠٦٨	٣,٠٦٠,٤٨٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢١,٤١٩,١٤٩	٢٦,٥٨٨,١٧٣	٩	مخزون
٤,١٢٢,٧٤٧	١,٥٢٤,٣٨٨	١٢	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦٤٣,٤٢٢	-	١١-أ	المستحق من اطراف ذات علاقة
١٣,١٢٨,٥٦٩	١٢,٤٠٣,٥٦٧	١٠	ذمم مدينة تجارية
٩,٦٠٣,٦٤٠	١٢,٠٠٢,٠٦٨	١٣	نقد وما في حكمه
٤٨,٩١٧,٥٢٧	٥٢,٥١٨,١٩٦		مجموع الموجودات المتداولة
٥٢,٩٢٥,٥٩٥	٥٥,٥٧٨,٦٨٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية و المطلوبات
			حقوق الملكية
٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
٦٠٠,٠٠٠	-	١٥	احتياطي نظامي
١٧,٢٨٧,٨٧١	٢٠,٢٦٧,٢٠٩		أرباح مبقاة
٤١,٨٨٧,٨٧١	٤٤,٢٦٧,٢٠٩		اجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٩٦٨,٨٧٩	١,٢٠٩,٢٢٢	١٧-ب	مطلوبات خطة منافع الموظفين
١,٣٨٨,٣٧١	٧١٤,٦٦٠	٨-ج	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٢,٣٥٧,٢٥٠	١,٩٢٣,٨٨٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٢٤,٨٨٤	٦٧٣,٧٠٦	٨-ج	مطلوبات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٦٨٨,٤٩٤	٣,١٠٠,٥٦٤	١٨	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٤٨٣,٥٦٦	٣٠٨,٠٠١	١١-ج	المستحق الى اطراف ذات علاقة
٤,٨٠٨,٣٠٠	٤,١٦٤,١٣٣		ذمم دائنة تجارية
١,٠٧٥,٢٣٠	١,١٤١,١٨٧	١٩	مخصص الزكاة
٨,٦٨٠,٤٧٤	٩,٣٨٧,٥٩١		مجموع المطلوبات المتداولة
١١,٠٣٧,٧٢٤	١١,٣١١,٤٧٣		مجموع المطلوبات
٥٢,٩٢٥,٥٩٥	٥٥,٥٧٨,٦٨٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
أحمد عبد البكر بالبيد

الرئيس التنفيذي
ماجد أحمد عمر بالبيد

المدير المالي
سمير عبد الموضي

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

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٥٧,٤٣٧,٤٣٥	٥٠,٥١٨,٢٦٥	٢٠	الربح أو الخسارة
(٢٩,٤١٨,٧٢٢)	(٢٨,٠٥٥,٤٩٣)	٢١	المبيعات، بالصافي
٢٨,٠١٨,٧١٣	٢٢,٤٦٢,٧٧٢		تكلفة المبيعات
			مجمّل الربح
(١١,١٥٨,٩٩٩)	(١٥,٥٥٧,٨٠٧)	٢٣	مصروفات عمومية وإدارية
-	(٢٤٢,٣٥٥)	١٠	خسائر انتمائية متوقعة
(٥٣٠,٣٦٨)	(٥٣٣,٧٧١)	٢٢	مصروفات بيعية وتسويقية
١٦,٣٢٩,٣٤٦	٦,١٢٨,٨٣٩		الربح من الأنشطة التشغيلية
(١٥٨,٠١٥)	(١٣٠,٤٠٤)	٢٥	تكاليف تمويلية
١,١٤٥,٢٦٧	١,١٤٣,٥٤٤	٢٤	إيرادات أخرى
١٧,٣١٦,٥٩٨	٧,١٤١,٩٧٩		صافي الربح قبل مصروف الزكاة
(١,٠٧٥,٢٣٠)	(١,١٤١,١٨٧)	١٩-أ	مصروف الزكاة
١٦,٢٤١,٣٦٨	٦,٠٠٠,٧٩٢		صافي الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر
٤٦٣,١٣٩	(٢١,٤٥٤)	١٧-ب	بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً الي الربح أو الخسارة : (خسائر) // أرباح إعادة قياس مطلوبات خطة منافع الموظفين إجمالي (الخسارة) الشاملة الاخرى / الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٦٣,١٣٩	(٢١,٤٥٤)		
١٦,٧٠٤,٥٠٧	٥,٩٧٩,٣٣٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			الربح الأساسي والمخفض للسهم
٦,٧٧	٢,٥٠	٢٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة - ريال للسهم



رئيس مجلس الإدارة
أحمد عبد العزيز البديع

الرئيس التنفيذي
ماجد أحمد عمر بالبيد

المدير المالي
سمير عبد العزيز

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المعروضه بالريال السعودي)

الإجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال الاضافي	رأس المال	إيضاح
٢٥,١٨٣,٣٦٤	١٧,٠٦٩,٢٠٤	١,٤٨٤,٨٧٩	٤,٦٢٩,٢٨١	٢,٠٠٠,٠٠٠	
١٦,٢٤١,٣٦٨	١٦,٢٤١,٣٦٨	-	-	-	
٤٦٣,١٣٩	٤٦٣,١٣٩	-	-	-	
١٦,٧٠٤,٥٠٧	١٦,٧٠٤,٥٠٧	-	-	-	
-	-	-	(٤,٦٢٩,٢٨١)	٤,٦٢٩,٢٨١	
-	٨٨٤,٨٧٩	(٨٨٤,٨٧٩)	-	-	
-	(١٧,٣٧٠,٧١٩)	-	-	١٧,٣٧٠,٧١٩	١٤
٤١,٨٨٧,٨٧١	١٧,٢٨٧,٨٧١	٦٠٠,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	
٦,٠٠٠,٧٩٢	٦,٠٠٠,٧٩٢	-	-	-	
(٢١,٤٥٤)	(٢١,٤٥٤)	-	-	-	
٥,٩٧٩,٣٣٨	٥,٩٧٩,٣٣٨	(٦٠٠,٠٠٠)	-	-	
-	٦٠٠,٠٠٠	-	-	-	
(٣,٦٠٠,٠٠٠)	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	١٦
٤٤,٢٦٧,٢٠٩	٢٠,٢٦٧,٢٠٩	-	-	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	



محمد علي بكر بالبيد
مدير عام

المهندس التنفيذي
محمد احمد عيسى بالبيد

البيانات المرفقة من رقم (١) الى (٣٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

محمد احمد عيسى بالبيد
مدير عام

المهندس التنفيذي

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال السعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
١٧,٣١٦,٥٩٨	٧,١٤١,٩٧٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		صافي الربح قبل مصروف الزكاة
		تعديلات لبنود غير نقدية: تعديلات لتسوية صافي الربح قبل مصروف الزكاة لصادفي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٣٥٠,٦٦٥	٣٩٨,٣٥٠	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٦٧,٨١٤)	(١٧,٤٣٩)	٧ ربح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤١,٣٩٤	٤١,٣٩٣	٨- ب اطفاء موجودات غير ملموسة
٥٦٦,٠٠٩	٦٠٠,٧٧٨	٩- أ اطفاء موجودات حق استخدام
١٢٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٥ المكون لمخصص الانخفاض في قيمة المخزون
١٥٨,٠١٥	١٣٠,٤٠٤	١٠ تكاليف تمويل
-	٢٤٢,٣٥٥	١٧- ب خسائر ائتمانية متوقعة
٢٩١,٩٥٤	٢٤٧,٢٠٧	تكلفة الخدمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين
١٨,٣٧٦,٨٢١	٨,٨٨٥,٠٢٧	
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥,٣٠٣,٨٤٨)	(٥,٢٦٩,٠٢٤)	مخزون
(١,٦٨٥,٦٧٤)	٢,٦٢٦,٣٥٠	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
(٥٩٣,٤٢٢)	٦٤٣,٤٢٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
(١,٩٥٦,١٩٤)	٤٨٢,٦٤٧	ذمم مدينة تجارية
(٧٤٠,٢٧٣)	١,٣٨٤,٠٧٩	مصرفات مستحقة و ارصدة دائنة أخرى
(٦٢٧,٥٧٨)	(١٧٥,٥٦٥)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢,٦١٠,٣٠٩	(٦٤٤,١٦٧)	ذمم دائنة تجارية
١٠,٠٨٠,١٤١	٧,٩٣٢,٧٦٩	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٥٤,٩٥٢)	(١,٠٧٥,٢٣٠)	١٩- ب المسدد من الزكاة المستحقة
(٦٢,٨٠٩)	(٨١,٦٠٦)	١٧- ب المسدد من مطلوبات خطة منافع الموظفين
٩,٤٦٢,٣٨٠	٦,٧٧٥,٩٣٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٣٠,٠٨٠)	(٩٨,٩٧٧)	٦ مدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٥٧٣,٥٠١	٢٣,٤٧٧	متحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٥٦,٥٧٩)	(٧٥,٥٠٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٦٣,٦٦٥)	(٧٠٢,٠٠٥)	٨- ج مدفوعات عقود ايجار تمويلي
-	(٣,٦٠٠,٠٠٠)	١٦ توزيعات أرباح مدفوعة
(٦٦٣,٦٦٥)	(٤,٣٠٢,٠٠٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨,٣٤٢,١٣٦	٢,٣٩٨,٤٢٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١,٢٦١,٥٠٤	٩,٦٠٣,٦٤٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩,٦٠٣,٦٤٠	١٢,٠٠٢,٠٦٨	١٣ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

معاملات غير نقدية:

٢٢,٠٠٠,٠٠٠	-	زيادة رأس المال
٢٩٨,١٤٠	-	تعديلات موجودات حق الاستخدام

رئيس مجلس الإدارة
أحمد عبد الوهاب

الرئيس التنفيذي
ماجدة أحمد عمر بالبيد

المدير المالي
سمير عبد الوهاب

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



١ - التكوين والنشاط

شركة آلات الصيانة ("الشركة") هي شركة مساهمة مدرجة 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) وتعمل برقم موحد ٧٠٠١٦٧٤٩٣١.

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 القائمة في السوق الموازية (نمو).

وبتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠٢٥ م) أدرجت الشركة ٧٢٠,٠٠٠ سهم والتي تمثل ٣٠% من أسهمها القائمة في السوق الموازية (نمو).

يتمثل 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 ومحطات 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 الفروع والمركز الرئيسي للشركة:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	تاريخ انتهاء السجل	العنوان	الانشطة الرئيسية
شركة آلات الصيانة شركة مساهمة مدرجة	٤٠٣٠٢٩٣٠٧٢	٢٠٢٦-١١-١٦	جدة - طريق الملك - حي السليمانية	إصلاح وصيانة وتركيب ظلمبات مضخات الوقود.
شركة آلات الصيانة شركة مساهمة مدرجة	١٠١٠٤٦٧٨١٦	٢٠٢٦-١١-١٦	الرياض - طريق الخرج - المنطقة الصناعية- بجوار شركة الراجحي المصرفية	البيع بالجملة لمعدات النقل ماعدا السيارات والدراجات النارية والكهربائية البيع بالجملة لقطع غيار المعدات والآلات الصناعية البيع بالتجزئة لقطع غيار المعدات ومحطات الوقود وقطع غيارها وتشمل مضخات الوقود بيع وتركيب الآلات ومعدات المصانع المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.
شركة آلات الصيانة شركة مساهمة مدرجة	٢٠٥٠١١١٦١٢	٢٠٢٦-١١-١٦	الدمام - حي الخضرية - شارع سيهات	مخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

تمتلك شركة أحمد عمر أبو بكر بالبيد القابضة ٦١,٦% من أسهم الشركة وتعتبر بمثابة الشركة الأم.
٢ - بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣ - أسس إعداد القوائم المالية

٣-١ أساس القياس

تم إعداد وعرض القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي، ما عدا مطلوبات خطة منافع الموظفين يتم قياسها بالقيمة الحالية للمطلوبات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة و مطلوبات عقود الإيجار يتم قياسها بصافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٤ - المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية من قبل الشركة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر غير ذلك.

المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ قائمة المركز المالي للشركة.

المعيار	تاريخ التطبيق
-التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧): تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م
-التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) : عقود الطاقة المعتمدة على الموارد الطبيعية	١ يناير ٢٠٢٦ م
-التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي	١ يناير ٢٠٢٦ م
-المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) : العرض والإفصاح في القوائم المالية - محل محل معيار المحاسبة الدولي (١) : عرض القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
-المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة:الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧ م
-التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): بيع الأصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	تم تأجيل تاريخ سريان هذا التعديل إلى أجل غير مسمى .

لم تقم الشركة بتطبيق أي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد بشكل مبكر.

٤-٢ المعاملات بالعملة الأجنبية

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."

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

٤-٣ 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 استنفادها 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 ميدنياً بالتكلفة. تشمل التكلفة المصروفات المباشرة اللازمة لوضع الموجود في الموقع والحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي حددها 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 والآلات 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.

يتم احتساب الاستهلاك لتوزيع تكلفة الموجودات مطروحاً منها القيمة المتبقية المقدرة على مدى العمر الانتاجي المقدر، فيما عدا التحسينات على أصول مستأجرة حيث يتم استهلاكها على العمر الانتاجي أو مدة الإيجار أيهما أقل، باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم تحميل الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة التالية

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

تتم مراجعة طريقة الاستهلاك وتقديرات القيمة المتبقية وتقديرات الأعمار الإنتاجية سنوياً.

يتم التوقف عن إثبات أي بند من بنود الممتلكات والآلات 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 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.

٤-٥ 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.

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

٤-٥ الموجودات غير الملموسة (تتمة)

يتم تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة على أنها إما محددة 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.

تتم المحاسبة عن التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الموجود غير الملموس عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم معاملتها كتغييرات 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 ١٠ 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. 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 وقيمه 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 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 للنقود 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، 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 بأخر خسارة انخفاض في 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.

لا توجد لدى الشركة أي موجودات مالية ماسة بالقيمة العادلة.

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

٧-٤ الأدوات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

• الاعتراف و الغاء الاعتراف
عند الاعتراف المبدئي، 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.

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 الأخر.

تقوم الشركة بإلغاء 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 اللاحق

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 الفعال. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناشئة عن الاستبعاد مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر ويتم عرضها في إيرادات أخرى - بالصافي. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر.

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

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 الأخر 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 الأخر 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 الأخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحقة لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى قائمة الأرباح أو الخسائر بعد إلغاء الاعتراف بالاستثمار. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر كإيرادات أخرى عندما ينشأ حق الشركة في استلام الدفعات.

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

٧-٤ الأدوات المالية (تتمة)

أ) الموجودات المالية (تتمة)

• القياس اللاحق (تتمة)

أدوات حقوق الملكية (تتمة)

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في إيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل 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 الفعال.

يتم إلغاء الاعتراف بالمطلوب المالي عندما يتم الإغفاء من المطلوب بموجب العقد أو الاتفاق مع الدائن أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال مطلوب مالي حالي بأخر 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 والدخل الشامل الآخر.

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 وتنوي 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 للشركة التي تعد القوائم المالية أو أحد أعضاء الشركة التي تعد القوائم المالية.

ب- يعتبر الطرف ذو علاقة بالشركة معدة القوائم المالية في حالة إنطباق 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.

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

٤-٨ الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

- الشركة هي عبارة عن نظام مزايما 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 أيضًا 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 للشركة (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، ويتم قياسها بسعر المعاملة المتفق عليه طبقاً للتعاقد المبرم مع العميل ويتم تصنيفها كموجودات متداولة، وفي حالة الذمم طويلة الأجل يتم إثباتها مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال، ناقصاً مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، ويتم عرضها كموجودات غير متداولة.

٤-١٠ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما 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 المقدر والتكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

يتم إثبات تكلفة المخزون كمصروف ويتم إدراجها ضمن تكلفة الإيرادات.

٤-١١ النقد وما في حكمه

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.

٤-١٢ خطة منافع الموظفين المحددة

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

يتم إثبات قياس المطلوبات فيما يتعلق بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم 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 كالتالي:

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

٤-١٢ خطة منافع الموظفين المحددة (تتمة)

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

يتم احتساب أرباح وخسائر التقليل 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 اذم دائنة تجارية واذم دائنة أخرى

الاذم الدائنة التجارية والاذم الدائنة الأخرى هي مطلوبات بالدفع مقابل السلع والخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال العادية من الموردين. يتم تصنيف اذم الدائنة التجارية والاذم 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 بالمبدي بالدائنين التجاريين والاذم 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 استدلالي 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.

يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية المطلوب باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود 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 الاقتصادية المتوقع استلامها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

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 الاحتياطات

يتم تكوين الاحتياطات 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 الجمعية العامة للمساهمين.

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

٤-١٩ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتم احتساب الزكاة للشركة على أساس الوعاء الزكوي يتم المحاسبة عن المبالغ الإضافية، إن وجدت، عندما يتقرر أنها مطلوبة للدفع.

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 الموجودات المتداولة أو المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي.

٤-٢٢ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع 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.

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.

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

٤-٢٢ تحقق الإيراد (تتمة)

بالنسبة لمطلوبات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم اثبات 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 المنكبة 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 بافتراض تحويل جميع الحصص العادية المخفضة المحتملة.

٤-٢٥ أنشطة التأجير لدى الشركة وكيفية المحاسبة عنها

الشركة كمستأجر

تستأجر الشركة 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 فوائد الضمان في الموجودات المؤجرة التي يحتفظ بها المؤجر. ولكن لا يجوز استخدام الموجودات المؤجرة كضمان لأغراض الاقتراض. بالنسبة لعقود الإيجار حيث تكون الشركة مستأجراً، انظر إيضاح ٨.

تقيم الشركة ما إذا كان العقد يُعد، أو يتضمن، إيجاراً، عند بدء العقد. وتُثبت الشركة موجودات حق الاستخدام والمطلوبات الإيجارية المقابلة فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الشركة هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. فيما يخص عقود الإيجار هذه، تُثبت الشركة 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.

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

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

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 سداه لاقتراض المبالغ الضرورية للحصول على موجودات ذات قيمة مقارنة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مُشابهة بأحكام وضمن وشروط مُشابهة.

لتحديد معدل الاقتراض الإضافي، تقوم الشركة بما يلي:

- استخدام - حيثما أمكن - تمويل حديث من طرفٍ خارجي حصل عليه المستأجر الفردي كنقطة بداية، ويتم تعديله ليعكس التغيرات في شروط التمويل منذ قبض تمويل الطرف الخارجي.
- استخدام منهج متراكم يبدأ بسعر فائدة خالٍ من المخاطر يتم تعديله لمخاطر الائتمان الخاصة بعقود الإيجار التي يحتفظ بها المستأجر الفردي، والتي لا تملك تمويلًا حديثًا من طرفٍ 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 المتوقع أن تكون مستحقة الدفع من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء إذا كان المستأجر متأكدًا 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 سدادها 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 الفعال) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المسددة.

تُعيد 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 التغييرات 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؛ وتقاس لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم 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 الشركة ممارسة خيار الشراء، يُستهلك موجود حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للموجود الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تطبق الشركة 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 الشركة 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.

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

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

الشركة كمستأجر (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 أساساً منهجياً آخر إذا كان هذا الأساس أكثر تمثيلاً 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 مؤجراً وسيطاً، 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 الإغفاء، 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 تقدماً 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 بيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

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

٤-٢٦ القيمة العادلة (تتمة)

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

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو تم الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. ويتم الإفصاح عن ذلك أدناه، 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).

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

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 افصاحات 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 والتقديرية والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعمول بها في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرية وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. تركز هذه التقديرية 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 مصادرهما. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرية. تتم مراجعة التقديرية والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرية 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.

• تحديد توقيت الاعتراف بالإيراد

تمارس الإدارة حكماً مهنيًا في تحديد توقيت انتقال السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل، ويتم الاعتراف بالإيراد عند نقطة زمنية محددة عند انتقال السيطرة إلى العميل وفقاً لشروط التعاقد.

• 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 والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وموجودات حق الاستخدام**
يتم استهلاك موجودات الشركة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية الاقتصادية المقدرة.

• تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التمديد والإنهاء (الشركة كمتأجر)

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 جوهرية، أو تغير جوهرية في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية لم يكن هناك أي أثر مالي جوهرية لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء.

٥ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

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 علي المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

• تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات 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 التقادم الفني والقيمة القابلة للاسترداد للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

• تقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة لغرض احتساب مصروف الإطفاء. ويتم توزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر، والذي يتم تحديده بناءً على الفترة المتوقعة للاستفادة الاقتصادية من الأصل، والتقدم التقني، والتطورات في السوق، بالإضافة إلى القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنويًا، ويتم تعديل مصروف الإطفاء المستقبلي عندما ترى 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 - الاموال اللازمة للحصول على موجود ذي قيمة مماثلة لموجود حق الإستخدام في بيئة إقتصادية مماثلة - لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ماعلى الشركة دفعة وذلك يتطلب تقديراً عندما لا تتوفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار، تقدر الشركة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها (مثل على ذلك معدلات الفائدة بالسوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالشركة.

• مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم الشركة نموذج لتقدير خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر التي لم تخفض قيمتها الائتمانية أو انخفضت قيمتها الائتمانية بناء على التغيير في مخاطر الائتمان المرتبطة بالأداة المالية. تستخدم الشركة النموذج 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 أستحقت 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.

• التقييم الاكتواري لمزايا نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية لمطلوبات التقاعد على عدد من العوامل التي يتم تحديدها باستخدام التقييمات الاكتوارية التي تستخدم عدداً 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 المخزون

تقوم الإدارة بعمل مخصص الانخفاض لبنود المخزون بطبيعة الحركة والمتقدمة ان 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 بحت 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 آت الصيانة
(شركة مساهمة مدرجة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريالات السعودية)

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	مكيفات	لوحات اعلانية	الات ومعدات	حاسب آلي	مفروشات	أثاث	سيارات	تحسينات على أصول مستأجرة	أجهزة ومعدات مكتبية	التكلفة
٤,٤٤٦,٧٠٤	٢٨٠,٨١٧	١١٩,٤٩٥	٥٠٨,١٠٠	٣٩٨,٦٤٧	١٣٥,٤٨٣	١,١٧٢,١١٦	-	١,٨٣٢,٠٤٦	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	
١,٣٠٠,٠٨٠	٦٠,٤٣	٧٣,٠٠٠	-	٤١٣,٣٨٦	١٩٨,٣٣٨	٨٦,٥٢٢	٥٠٢,١٧٧	١٢٢,٦١٤	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	٥٠٢,١٧٧	١,٩٥٤,٦٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٨,٩٧٧	٤,٢٠٠	-	-	٣٦,٧٥٨	-	-	٤٢,٠٣٥	١٥,٩٨٤	إضافات خلال السنة	
(٢١,٧٣٩)	-	-	-	-	-	(٢١,٧٣٩)	-	-	استبعادات خلال السنة	
٤,٨٢٣,٦٥٣	٢٩١,٠٦٠	١٩٢,٤٩٥	٥٠٨,١٠٠	٤٧٦,٧٩١	٣٣٣,٨٢١	٥٠٦,٥٣٠	٥٤٤,٢١٢	١,٩٧٠,٦٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,١٧٣,٤٤٤	٢٠٢,٦٨٨	١١٢,٥٣٢	٤٣٩,٧٦٨	٣٦٢,٩٢٦	٧٩,٦٢٦	٦٦٠,٧٢٣	-	١,٣١٥,١٨١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م	
٣٥٠,٦٦٥	٢٣,٤٦١	٤,٦٤٣	٢٠,٠٠٠	١٤,٧٤٠	٩,٨٦٣	١٢٢,٤٤٥	١٣,٠٦٠	١٤٢,٤٥٣	المحمل خلال السنة	
(٦٢٤,٦٨٢)	-	-	-	-	-	(٦٢٤,٦٨٢)	-	-	استبعادات خلال السنة	
٢,٨٩٩,٤٢٧	٢٢٦,١٤٩	١١٧,١٧٥	٤٥٩,٧٦٨	٣٧٧,٦٦٦	٨٩,٤٨٩	١٥٨,٤٨٦	١٣,٠٦٠	١,٤٥٧,٦٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٩٨,٣٥٠	٢٢,٧٢٩	١٦,٩٢٢	٢٠,٠٠٠	٢٠,٨٧٩	٢٩,٥٦٠	١١٩,٤٣٩	٣٢,٢٧٥	١٣٦,٥٤٦	المحمل خلال السنة	
(١٥,٧٠١)	-	-	-	-	-	(١٥,٧٠١)	-	-	استبعادات خلال السنة	
٣,٢٨٢,٠٧٦	٢٤٨,٨٧٨	١٣٤,٠٩٧	٤٧٩,٧٦٨	٣٩٨,٥٤٥	١١٩,٠٤٩	٢٦٢,٢٢٤	٤٥,٣٣٥	١,٥٩٤,١٨٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣٧٦,٤٦٤

٤٩٨,٨٧٧

٤٨٩,١١٧

٢٤٤,٣٠٦

٢١٤,٧٧٢

٧٨,٢٤٦

٢٨,٣٣٢

٥٨,٣٩٨

٤٢,١٨٢

إن الاستهلاك المحمل على السنة تم توزيعه كما يلي :

مصرفات عمومية وإدارية

٢٣

٢٣

٢٣

٢٣

٢٣

٢٣

لدى الشركة ممتلكات وآلات ومعدات مستهلكة دفترية بالكامل و مازالت قيد الاستخدام بمبلغ ٢,١١٣,٨٥٣ ريال سعودي (٢٠٢٤ م : ٢,٦٤٥,٩١٧ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

٧ - موجودات غير ملموسة

برامج حاسب آلي	إيضاح	التكلفة
١,٠٧٥,٥٤٢		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-		الإضافات خلال السنة
١,٠٧٥,٥٤٢		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-		الإضافات خلال السنة
١,٠٧٥,٥٤٢		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٧٥,٤٠٥		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٤١,٣٩٤	٢٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٧١٦,٧٩٩		المحمل خلال السنة
٤١,٣٩٣	٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٥٨,١٩٢		المحمل خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣١٧,٣٥٠		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
٣٥٨,٧٤٣		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

لدى الشركة موجودات غير ملموسة مستهلكة دفترية بالكامل و مازالت قيد الاستخدام بمبلغ ٦٤٦,٨٢٤ ريال سعودي (٢٠٢٤ م):
٦٤٦,٨٢٤ ريال سعودي).

٨ - موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود ايجار

(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 بعض 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 سنة. وتكون هذه الإيجارات إما قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة، وبالتالي يتم تحميلها كمصروف عند تكبدها ولا يتم رسملتها كموجودات حق استخدام.

(ب) موجودات حق الاستخدام

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	التكلفة
٤,٣٨٧,٥٧٩	٤,٦٨٥,٧١٩		الرصيد في ١ يناير
٢٩٨,١٤٠	-		تعديلات خلال السنة
٤,٦٨٥,٧١٩	٤,٦٨٥,٧١٩		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٣١٧,٣٧٣	٢,٨٨٣,٣٨٢		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٥٦٦,٠٠٩	٦٠٠,٧٧٨	٢٣	الرصيد في ١ يناير
٢,٨٨٣,٣٨٢	٣,٤٨٤,١٦٠		الإضافات خلال السنة
			الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٨٠٢,٣٣٧	١,٢٠١,٥٥٩		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
			كما في ٣١ ديسمبر

(ج) مطلوبات عقود الإيجار

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول
٦٢٤,٨٨٤	٦٧٣,٧٠٦		
١,٣٨٨,٣٧١	٧١٤,٦٦٠		
٢,٠١٣,٢٥٥	١,٣٨٨,٣٦٦		

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

٨ - موجودات حق استخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

ج (مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٢٨١,٥٣٨	٢,٠١٣,٢٥٥	الرصيد في ١ يناير
٢٩٨,١٤٠	-	تعديلات خلال السنة
٩٧,٢٤٢	٧٧,١١٦	تكاليف التمويل
(٦٦٣,٦٦٥)	(٧٠٢,٠٠٥)	المدفوع خلال السنة
٢,٠١٣,٢٥٥	١,٣٨٨,٣٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧١٢,٢١٤	٧٢٢,٠٠٠	خلال سنة كاملة
١,٩١٢,٢٥٤	٧٣٢,٠٠٠	أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
٢,٦٢٤,٤٦٨	١,٤٥٤,٠٠٠	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية
(٦١١,٢١٣)	(٦٥,٦٣٤)	تكاليف تمويلية مؤجلة
٢,٠١٣,٢٥٥	١,٣٨٨,٣٦٦	مطلوبات عقود الإيجار

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٥٦٦,٠٠٩	٦٠٠,٧٧٨	٢٣	إطفاء موجودات حق الاستخدام
٩٧,٢٤٢	٧٧,١١٦		مصروف الفائدة
٣٣٧,٠٦٧	٣٨٦,٩١٧	٢٣	المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (تمثل إيجارات المعدات وسكن الموظفين لمدة نقل عن سنة واحدة) مدفوعات مطلوبات عقود الإيجار
(٦٦٣,٦٦٥)	(٧٠٢,٠٠٥)		

٩ - مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٢,١٤٧,٩٥٢	٢٦,٠٨٤,٤٤٨	بضاعة جاهزة
-	١,٣٣٢,٥٢٨	بضاعة في الطريق
٢٢,١٤٧,٩٥٢	٢٧,٤١٦,٩٧٦	
(٧٢٨,٨٠٣)	(٨٢٨,٨٠٣)	
٢١,٤١٩,١٤٩	٢٦,٥٨٨,١٧٣	يخصم: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون (أ)

أ) إن الحركة في مخصص الانخفاض في المخزون كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٨٦٤,٣٢٧	٧٢٨,٨٠٣	٢١	الرصيد في بداية السنة
١٢٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		المحمل خلال السنة
(٢٥٥,٥٢٤)	-		المستخدم خلال السنة
٧٢٨,٨٠٣	٨٢٨,٨٠٣		الرصيد في نهاية السنة

١٠ - ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٢,٣٧٥,٢٦٧	١٢,٤٠٥,١٤٠	ب-١١	ذمم مدينة تجارية - طرف ثالث
١,٠٥٣,٩٧٨	٥٤١,٤٥٨		ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
١٣,٤٢٩,٢٤٥	١٢,٩٤٦,٥٩٨		
(٣٠٠,٦٧٦)	(٥٤٣,٠٣١)		مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
١٣,١٢٨,٥٦٩	١٢,٤٠٣,٥٦٧		

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

١٠- ذمم مدينة تجارية، (تتمة)
إن حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠٠,٦٧٦	٣٠٠,٦٧٦	الرصيد في ١ يناير
-	٢٤٢,٣٥٥	محمل خلال السنة
٣٠٠,٦٧٦	٥٤٣,٠٣١	

تُطبق 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 موعدها 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 ٢٦-أ.

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	الأطراف ذات العلاقة
٩٦١,١٩٢	٣٨٦,٦٦٢	تأجير سيارات	زميلة	شركة مرسانا لتأجير السيارات
٣٥٧,٦٤٠	٥٣٨,٤١٠	مصرفات بالنيابة	زميلة	شركة مجموعة بالبيد القابضة
٦٦٨,٩٥٥	٦٨٧,٩٢٦	مبيعات	مساهم	شركة عمر ابو بكر بالبيد المحدودة
١٨,٦٨٠	٥٨,٥٠٠	مصرفات بالنيابة	مساهم	شركة احمد عمر ابوبكر بالبيد القابضة
١,١٥١,٧٤٨	٩,٤١١	مبيعات	زميلة	شركة بالبيد للسيارات المحدودة
٥١٩,٨٨٦	١٠٣,٣٩٧	مبيعات	زميلة	شركة منطقة الاطار المتحدة
٥٥٠,٤٤٠	١٩,١٣٨	تقديم خدمات	زميلة	شركة خطوط المباني للمقاولات
-	١,٩٠٩,٣٣٢	مبيعات	أعضاء تنفيذيين	شركة ذيب لتأجير السيارات
-	٣٦,٥٨٢	مبيعات	زميلة	شركة المصنع العربي للزيوت
-	٧,٦٩٠	مبيعات	زميلة	شركة جذور الاعمال التجارية

أ- الرصيد المستحق من اطراف ذات علاقة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤١٨,٣٦٢	-	شركة عمر ابو بكر بالبيد المحدودة
٢٠٦,٣٧٩	-	شركة مجموعة بالبيد القابضة
١٨,٦٨١	-	شركة احمد عمر ابوبكر بالبيد القابضة
٦٤٣,٤٢٢	-	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
٥٠٠,٣٩٥	٥٣٨,٥٣٣	شركة منطقة الاطار المتحدة
٥٥٣,٥٨٣	٢,٩٢٥	شركة بالبيد للسيارات المحدودة
١,٠٥٣,٩٧٨	٥٤١,٤٥٨	١٠

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

١١- أطراف ذات علاقة (تتمة)

ج- الرصيد المستحق إلى أطراف ذات علاقة كما يلي :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٥٥,٧٩٣	شركة مجموعة بالبيد القابضة
٣٢١,٧٩٤	١٢١,٤٧٦	شركة الركائز الثلاثة للاستشارات الادارية
٤٠,٧٢١	١٩,٨٣٤	شركة مرسانا لتاجير السيارات
-	٧,٦٩٠	شركة جذور الاعمال التجارية
-	٣,٢٠٨	شركة عمر ابو بكر بالبيد
١٢١,٠٥١	-	شركة خطوط المباني للمقاولات
٤٨٣,٥٦٦	٣٠٨,٠٠١	

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٧٥,٥٤٥	١,٤٤٩,١٠٠	رواتب وبدلات الإدارة التنفيذية
-	٩٧٧,٢٣٣	مكافآت مجلس الادارة ولجنة المراجعة
٤٤,٦١٠	٦٢,٢٥٠	مطلوبات خطة منافع الموظفين
٦٢٠,١٥٥	٢,٤٨٨,٥٨٣	

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٦١١,٥٤٨	٨٦٨,٦٢٣	دفعات مقدمة للموردين
٢٠٢,٣٨٥	٢٣٥,٥٤٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٠٠,٧٠٣	٢٢١,٧٣٥	سلف الموظفين
٢١٥,٧٨٤	١٩٥,٨٨١	خطاب ضمان
١٠٦,٥١٢	٢,٦٠٠	أخرى
١,٧٨٥,٨١٥	-	مصروفات طرح مؤجلة
٤,١٢٢,٧٤٧	١,٥٢٤,٣٨٨	

١٣ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٠,٣٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٩,٥٣٦,٢٠٥	١,٦٧٩,٨٢٣	نقد لدى البنوك
٦٧,٤٣٥	٢٢,٢٤٥	نقد بالصندوق
٩,٦٠٣,٦٤٠	١٢,٠٠٢,٠٦٨	

- تحتفظ الشركة بالنقد لدى البنوك في بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع. (إيضاح ٢٦ - أ)
- تمثل الودائع لأجل مبالغ مودعة لدى بنوك محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع وتستحق خلال فترة لا تتجاوز ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. وتحمل هذه الودائع عائداً بقيمة ٩٧٣,٣٨٦ ريال سعودي (إيضاح ٢٤).

١٤ - رأس المال

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 غير مدرجة وذلك بما لها من حقوق وما عليها من التزامات وعماله وتصنيف وتراخيص وجميع عناصرها المالية والفنية والادارية والتنفيذية وتحويل 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 المئوية	القيمة	عدد الأسهم	التأسيس	بلد	قيمة السهم
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		

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 تُمثل ٣٠% من أسهمها القائمة في السوق الموازية (نمو) والمملوكة للمساهمين الحاليين بالشركة في السوق الموازية (نمو). وسيكتتب بها مساهمون جدد، وقد تم إدراج أسهم الشركة في سوق تداول السعودية بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠٢٥ م) وبرمز تداول ٩٦٣٣.

١٤- رأس المال (تتمة)

وبتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠٢٥ م) أدرجت الشركة ٧٢٠,٠٠٠ سهم والتي تُمثل ٣٠% من أسهمها القائمة في السوق الموازية (نمو) برمز تداول ٩٦٣٣، وأصبح هيكل الملكية كالتالي:

النسبة المئوية	القيمة	قيمة السهم	عدد الأسهم	بلد التأسيس	
٦١,٦%	١٤,٧٨٤,٠٠٠	١٠	١,٤٧٨,٤٠٠	سعودية	شركة أحمد عمر أبو بكر بالبيد القابضة
٨,٤%	٢,٠١٦,٠٠٠	١٠	٢٠١,٦٠٠	سعودية	شركة عمر أبو بكر بالبيد المحدودة
٣٠%	٧,٢٠٠,٠٠٠	١٠	٧٢٠,٠٠٠	سعودية	آخرون
١٠٠%	٢٤,٠٠٠,٠٠٠		٢,٤٠٠,٠٠٠		

١٥- الاحتياطات

وفقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة ب تكوين الاحتياطات 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.

بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢٥ م وافقت الجمعية العامة غير العادية على تحويل الاحتياطي النظامي البالغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للأرباح المبقاة.

١٦- توزيعات أرباح

بتاريخ ١٣ أكتوبر ٢٠٢٥ م وافقت الجمعية العامة غير العادية على توزيعات أرباح قدرها ٣,٦٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ١,٥ ريال لكل سهم (٢٠٢٤: لاشئ)

١٧- متطلبات خطة منافع الموظفين

١٧- أ 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 مموله ويتم الوفاء بمطلوب دفع المنافع عند استحقاقها عند انتهاء الخدمة. أجرى خبير اکتواری مستقل تقييم لمطلوبات مزايا الموظفين بموجب طريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ 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.

١٧- ب الحركة على القيمة الحالية لمطلوبات خطة منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
١,١٤٢,١٠٠	٩٦٨,٨٧٩	الرصيد كما في ١ يناير
		ما تم عرضه ضمن قائمة الربح او الخسارة:
٢٩١,٩٥٤	٢٤٧,٢٠٧	٢٣ تكلفة الخدمة الحالية
٦٠,٧٧٣	٥٣,٢٨٨	مصروف الفائدة
٣٥٢,٧٢٧	٣٠٠,٤٩٥	
(٤٦٣,١٣٩)	٢١,٤٥٤	ما تم عرضه ضمن بنود الدخل الشامل الاخر:
(٤٦٣,١٣٩)	٢١,٤٥٤	أثر التغيير في الافتراضات الإکتواریة
(٦٢,٨٠٩)	(٨١,٦٠٦)	خسائر / (أرباح) إعادة قياس مطلوبات خطة منافع الموظفين
٩٦٨,٨٧٩	١,٢٠٩,٢٢٢	منافع مسددة خلال العام
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٧- ج الافتراضات الإکتواریة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٦٠%	٥,٥%	معدل الخصم
٢%	٢%	معدل زيادة الرواتب

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

١٧- مطلوبات خطة منافع الموظفين (تتمة)

١٧- د تحليل الحساسية:

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	معدل الخصم
٩٢٤,٢٠٨	١,١١٢,٤٨٥	١% زيادة في معدل الخصم
١,٠١٧,٢١٤	١,٣١٨,٠٥٣	١% نقص في معدل الخصم
١,٠١٨,٤٨٥	١,٣٠٥,٩٦١	معدل زيادة الرواتب
٩٢٢,٢٥٥	١,١٢٤,٥٧٨	١% زيادة في معدل زيادة الرواتب
		١% نقص في معدل زيادة الرواتب

١٨- مصروفات مستحقة و أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصروفات مستحقة
٤٢٠,٧٧٩	١,٦٢٩,٢٢٣	ضريبة القيمة المضافة
٨٣٠,٩٨٣	٨١٧,٩٨٨	دفعات مقدمة من العملاء
٤٠٦,٨١٤	٦٥٣,٣٥٣	أخرى
٢٩,٩١٨	-	
١,٦٨٨,٤٩٤	٣,١٠٠,٥٦٤	

١٩- الزكاة

(أ) يتكون الوعاء الزكوي مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تعديل صافي الدخل:
١٧,٣١٦,٥٩٨	٧,١٤١,٩٧٩	صافي الربح قبل الزكاة
٨,٢٩٦	-	يضاف: مصروفات غير جائزة الحسم
١٧,٣٢٤,٨٩٤	٧,١٤١,٩٧٩	صافي الربح المعدل للسنة (الحد الأدنى للوعاء)
٤٢,٩٦٣,١٠١	٤٥,٤٠٨,٣٩٦	الوعاء الزكوي:
٢,٦٣٥,٧٣٦	١,٩٢٣,٨٨٢	حقوق الملكية وما في حكمها
٨,٢٩٦	-	الالتزامات وما في حكمها (في حدود الحسميات)
(٤,٠٠٨,٠٦٨)	(٣,٠٦٠,٤٨٦)	تعديلات صافي الدخل المعدل
٤١,٥٩٩,٠٦٥	٤٤,٢٧١,٧٩٢	يخصم: الحسميات وما في حكمها
١,٠٧٥,٢٣٠	١,١٤١,١٨٧	الوعاء الزكوي
		الزكاة المستحقة عن العام

إن الحركة على مخصص الزكاة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
٥٥٤,٩٥٢	١,٠٧٥,٢٣٠	المحمل على السنة
١,٠٧٥,٢٣٠	١,١٤١,١٨٧	المسدد خلال السنة
(٥٥٤,٩٥٢)	(١,٠٧٥,٢٣٠)	الرصيد في نهاية السنة
١,٠٧٥,٢٣٠	١,١٤١,١٨٧	

تُحسب الزكاة طبقاً لللائحة الجديدة لعام ١٤٤٥ هـ لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة"), وتم احتساب مخصص الزكاة بناءً على الوعاء الزكوي عن فترة ٣٦٥ يوم.

(ب) الموقف الزكوي

أنهت الشركة وضعها الزكوي مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بشأن الأموال الخاضعة للربط الزكوي، وذلك حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م وحصلت بموجبها على ربط زكوي نهائي وتمت التسوية بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٣ م، كما قدمت الشركة إقرارها الزكوي عن السنوات التالية حتى عام ٢٠٢٤ م وحصلت الشركة على شهادة الزكاة والتي يسري مفعولها حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٦ م.

خلال عام ٢٠٢٥ م حصلت الشركة على ربط زكوي لسنة ٢٠٢٤ م وتمت التسوية بدون فروقات زكوية على الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	توقيت الاعتراف بالايرد	٢٠ - المبيعات، بالصافي
٧٨,٦٢١,١٢٠	٦٨,٠٦٢,٦٦١	عند نقطة زمنية محددة	إيرادات بيع منتجات
٢,٥٤٥,٢٤٨	١,٨٦٦,٩٨٣	عند نقطة زمنية محددة	إيرادات من خدمات الصيانة
٨١,١٦٦,٣٦٨	٦٩,٩٢٩,٦٤٤		إجمالي المبيعات
(٢١,٤٨٨,٠٩٥)	(١٦,٦٦٥,٥٤٣)		بخصم:
(٢,٢٤٠,٨٣٨)	(٢,٧٤٥,٨٣٦)		خصومات نقدية
٥٧,٤٣٧,٤٣٥	٥٠,٥١٨,٢٦٥		مردودات مبيعات
			صافي المبيعات

تنتج مبيعات الشركة من البيع للفئات التالية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٣,٩٨٠,٢٧٣	٤٢,٠١٠,٨٣٨	شركات خاصة
١,٥٠٧,٩٨٨	٤,٤١٠,٣٥١	جهات حكومية
١,٩٤٩,١٧٤	٤,٠٩٧,٠٧٦	أفراد
٥٧,٤٣٧,٤٣٥	٥٠,٥١٨,٢٦٥	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.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	٢١ - تكلفة المبيعات
٢٨,٢٣٤,٨٦٥	٢٧,١٨١,٠٤٦	أ-٢١	تكلفة البضاعة المباعة
١٢٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	أ-٩	تكلفة مخزون تالف
١,٠٦٣,٨٥٧	٧٧٤,٤٤٧		مصاريق تشغيلية أخرى
٢٩,٤١٨,٧٢٢	٢٨,٠٥٥,٤٩٣		

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	٢١ - أ تكلفة البضاعة المباعة
١٧,٠٩٩,٦٢٨	٢٢,١٤٧,٩٥٢		مخزون أول المدة
٣٣,٢٨٣,١٨٩	٣١,١١٧,٥٤٢		مشتريات خلال السنة
(٢٢,١٤٧,٩٥٢)	(٢٦,٠٨٤,٤٤٨)	٩	بضاعة جاهزة للبيع
٢٨,٢٣٤,٨٦٥	٢٧,١٨١,٠٤٦		

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		٢٢ - مصروفات بيعية و تسويقية
٤١١,٤٩٢	٣٩٦,٧٨٣		عمولات بيع
١١٨,٨٧٦	١٣٦,٩٨٨		دعاية و اعلان
٥٣٠,٣٦٨	٥٣٣,٧٧١		

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	٢٣ - مصروفات عمومية وإدارية
٥,٥١٧,٥٢٥	٧,٧٠٦,٠٧٠		أجور ومرتببات وبدلات
-	٩٧٧,٢٣٤		بدلات ومكافآت الادارة العليا
٧٤١,٨٠١	٨٢٤,٣٩٢		رسوم حكومية
٥٦٦,٠٠٩	٦٠٠,٧٧٨	٨ - ب	إطفاء موجودات حق استخدام
٤٣٧,٨٢١	٥٠٣,٠٠٩		سفر وانتقالات
٢٩١,٤٦٥	٤٣٥,٨٩٩		تأمين طبي وعلاج
٤٧٢,٥٨٨	٤٣٤,٦٦٨		شحن ونقل
٣٥٠,٦٦٥	٣٩٨,٣٥٠	٦	استهلاك ممتلكات و الآت ومعدات
٣٣٧,٠٦٧	٣٨٦,٩١٧	٨ - د	ايجارات
٢٣٤,٥٠٠	٣٤٩,٧٥٠		أتعاب مهنية
٢٧٦,٠٠١	٣٣٨,٤٨٦		التأمينات الاجتماعية
٢٧٦,٤٦٠	٣٠٨,٧٢٣		صيانة و إصلاح
-	٣٠٠,٥٠٠		حواجز ومكافآت إدارية
٢٩٨,٦١٠	٢٩٤,٧٤٩		رسوم واشتراكات
٢٩١,٩٥٤	٢٤٧,٢٠٧	١٧ - ب	تكلفة الخدمة الحالية لمطلوبات منافع الموظفين
١٨٩,٤٥٣	٢٣٦,٨٧٩		وقود ومحروقات
١١١,٠٠١	١٧٤,٣٣٧		هاتف وانترنت
١٥٠,٨١٠	١٦٢,٤١٠		مصروفات بنكية
١٥٨,١٢٧	١١٩,٤٥٥		حواجز فنيين
٧١,١١٣	٩٠,٩٩٥		مرافق
٥٤,٢٤٧	٨٠,٨٥٦		ضيافة
٧٥,٨٩٠	٦١,٦٢٤		تأمين
٤١,٣٩٤	٤١,٣٩٣	٧	اطفاء موجودات غير ملموسة
٢٨,٣١٩	٢٤,٣٧٤		قرطاسية
١٨,١٠١	٢٣,٧٩٧		نظافة
١٠,٩٧٣	١١,٥٠٠		مناقصات
١٥٧,١٠٥	٤٢٣,٤٥٥		أخرى
١١,١٥٨,٩٩٩	١٥,٥٥٧,٨٠٧		

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	٢٤ - إيرادات أخرى
-	٣٨٦,٩٧٣	١٣	فوائد الودائع
٢٦٧,٦١٦	٣٧٥,٩١٥		أرباح فروق عملة
٤٦٧,٨١٤	١٧,٤٣٩		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
٤٠٩,٨٣٧	٣٦٣,٢١٧		أخرى
١,١٤٥,٢٦٧	١,١٤٣,٥٤٤		

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	إيضاح	٢٥ - تكاليف تمويلية
٩٧,٢٤٢	٧٧,١١٦	٨ - ج	تكاليف تمويل مطلوبات عقود الايجار
٦٠,٧٧٣	٥٣,٢٨٨	١٧ - ب	مصروف الفائدة - مطلوبات خطة منافع الموظفين
١٥٨,٠١٥	١٣٠,٤٠٤		

٢٦ - 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.

تعرض 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 أيضاً 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأدوات المالية
١٣,٤٢٩,٢٤٥	١٢,٩٤٦,٥٩٨	١٠	ذمم مدينة تجارية
-	١٠,٣٠٠,٠٠٠		ودائع لأجل
٩,٥٣٦,٢٠٥	١,٦٧٩,٨٢٣	١٣	نقد لدى البنوك
٦٤٣,٤٢٢	-	١١ - أ	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢١٥,٧٨٤	١٩٥,٨٨١	١٢	خطابات ضمان
٢٣,٨٢٤,٦٥٦	٢٥,١٢٢,٣٠٢		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التصنيف الائتماني
٢,٥١٩,٠٢٧	١,٣٤٨,٧٣٢	A+
٧,٠١٧,١٧٨	١٠,٦٣١,٠٩١	A-
٩,٥٣٦,٢٠٥	١١,٩٧٩,٨٢٣	

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 للانخفاض 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

٢٦- 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:

الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسائر بالمتوسط المرجح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٥,٣٨٢,٦١٩	-	غير مستحقة بعد
٨٦,٩٤٦	١,٩٩٤,١٢٧	%٤,٣٦	فترة الاستحقاق من صفر إلى ٩٠ يوم
٢٤٩,١١١	١,٥٢٥,٧٩٠	%١٦,٣٣	فترة الاستحقاق من ٩٠ إلى ١٨٠ يوم
٤٦,٥٧٤	٥٨٦,٤٧٢	%٧,٩٤	فترة الاستحقاق من ١٨٠ إلى ٢٧٠ يوم
١١٩,٤٩٣	٧٤٠,٧٠٦	%١٦,١٣	فترة الاستحقاق من ٢٧٠ إلى ٣٦٠ يوم
٤٠,٩٠٧	٢,١٣١,٧٤٠	%١,٩٢	فترة الاستحقاق أكثر من ٣٦٠ يوم
٥٤٣,٠٣١	١٢,٣٦١,٤٥٤	-	إجمالي ذمم القطاع الخاص / إجمالي المخصص
-	٥٨٥,١٤٤	-	ذمم أطراف حكومية
٥٤٣,٠٣١	١٢,٩٤٦,٥٩٨	-	الإجمالي

الانخفاض في القيمة	إجمالي القيمة الدفترية	معدل الخسائر بالمتوسط المرجح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٢,٥٦٥,٨٩٥	-	غير مستحقة بعد
١٥٤,١٦٤	٥,٧٨٣,٩٠٧	%٢,٧	فترة الاستحقاق من صفر إلى ٩٠ يوم
٧٩,٥٥٧	١,٩٢٦,٦٤١	%٤,١	فترة الاستحقاق من ٩٠ إلى ١٨٠ يوم
١٨,٢٠١	٨١٧,٦٣١	%٢,٢	فترة الاستحقاق من ١٨٠ إلى ٢٧٠ يوم
٢٣,٥٦٢	١,٢٥٨,٩٥٦	%١,٩	فترة الاستحقاق من ٢٧٠ إلى ٣٦٠ يوم
٢٥,١٩٢	١,٠٣٦,٢١٥	%٢,٤	فترة الاستحقاق أكثر من ٣٦٠ يوم
٣٠٠,٦٧٦	١٣,٣٨٩,٢٤٥	-	إجمالي ذمم القطاع الخاص / إجمالي المخصص
-	٤٠,٠٠٠	-	ذمم أطراف حكومية
٣٠٠,٦٧٦	١٣,٤٢٩,٢٤٥	-	الإجمالي

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.

إجمالي التدفقات النقدية غير المخصصة للالتزامات التعاقدية	أكثر من ٥ سنوات	ما بين سنة إلى ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,١٦٤,١٣٣	-	-	٤,١٦٤,١٣٣	ذمم دائنة تجارية
٣,١٠٠,٥٦٤	-	-	٣,١٠٠,٥٦٤	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣٠٨,٠٠١	-	-	٣٠٨,٠٠١	المستحق إلى اطراف ذات علاقة
١,٣٨٨,٣٦٦	-	٧٣٢,٠٠٠	٧٢٢,٠٠٠	مطلوبات عقود ايجار
٨,٩٦١,٠٦٤	-	٧٣٢,٠٠٠	٨,٢٩٤,٦٩٨	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)
(ب) مخاطر السيولة (تتمة)

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

(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 كالمطلوبات 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.

(هـ) قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية والموجودات غير المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل قائمة مالي. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المعروضة بالريال سعودي)

٢٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر (تتمة)

هـ) قياس القيمة العادلة (تتمة)

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 ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، لم تكن هناك أي تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة للمستوى ٣.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ لا توجد أي موجودات أو مطلوبات مالية مقيمة بالقيمة العادلة.

٢٧- ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي دخل السنة العائد إلى المساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة في نهاية السنة البالغة ٢,٤٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢,٤٠٠,٠٠٠ سهم). إن ربحية السهم المخفضة هي نفسها ربحية السهم الأساسية حيث أنه ليس لدى الشركة أي أدوات مخفضة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦,٢٤١,٣٦٨	٦,٠٠٠,٧٩٢	صافي دخل السنة العائد للمساهمين في الشركة
٢,٤٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لأغراض ربحية السهم الأساسية
٦,٧٧	٢,٥٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة - ريال للسهم

٢٨- التزامات وتعهدات محتملة

لدى الشركة التزامات خطابات ضمان واعتمادات مستندية بمبلغ ١,٣٤٠,٩٤٨ ريال سعودي مغطاة بمبلغ ١٩٥,٨٨١ ريال سعودي صادرة في سياق الأعمال العادية، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤٧٠,٠٧٥ ريال سعودي مغطاة بمبلغ ٢١٥,٧٨٤ ريال سعودي).

٢٩- الأحداث اللاحقة

في مارس ٢٠٢٦، تصاعدت حالة عدم الاستقرار الجيوسياسي في منطقة الشرق الأوسط، مما قد يؤثر على دول المنطقة كافة. وتتابع إدارة الشركة التطورات عن كثب، وقد خلصت إلى أن هذه الأحداث تمثل أحداثاً غير موجبة للتعديل، وبالتالي لا تتطلب إجراء أي تعديلات على القوائم المالية. وعلى الرغم من أن المركز المالي للشركة لم يتأثر في الوقت الحالي، تواصل الإدارة تقييم أي آثار مستقبلية محتملة على الأعمال.

٣٠- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م من قبل مجلس الإدارة في ٢٣ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٦ م).