

التقرير السنوي للجنة المراجعة للعام 2025م

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته، نعرض أدناه بنود التقرير السنوي للجنة المراجعة عن عام 2025م، والذي يستعرض تفاصيل الأداء لاختصاصات ومهام اللجنة حسب ما ورد في اللائحة المعتمدة لعمل اللجنة بما فيها توصياتها ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية للشركة وذلك استناداً إلى اجتماعات ومداومات اللجنة خلال عام 2025م.

أولاً: التقارير المالية:

قامت اللجنة بدراسة القوائم المالية الأولية والسنوية لعام 2025م، والتحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية، كما قامت اللجنة بدراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وبحثت المسائل المثارة من قبل مراجع الحسابات إلى الرئيس التنفيذي والإدارة المالية، وترى اللجنة أن القوائم المالية والتقديرات والسياسات المحاسبية المتبعة لا تتعارض مع معايير المحاسبة الدولية وتتوافق مع طبيعة نشاط الشركة وتتناسب مع عملياتها.

ثانياً: المراجعة الداخلية:

إن تنفيذ أنظمة وضوابط الرقابة الداخلية هي مسؤولية الإدارة التنفيذية للشركة، وبإشراف اللجنة من خلال دراسة تلك الأنظمة وفاعلية إجراءاتها وإشرافها على أعمال إدارة المراجعة الداخلية بالشركة، إلى جانب دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة الإجراءات التصحيحية والتطويرية التي نفذتها الإدارة التنفيذية أو التي سوف تقوم بتنفيذها بناء على التوصيات المتعلقة بملاحظات إدارة المراجعة الداخلية بهدف التوافق مع أنظمة الرقابة والضبط الداخلي وتعزيز فاعليتها والعمل على تحسينها وتطويرها.

كما تقوم اللجنة برفع ما تراه مناسباً من قرارات وتوصيات إلى مجلس الإدارة من خلال محاضر اجتماعات اللجنة، بالإضافة إلى ما يطرحه رئيس اللجنة أثناء اجتماعات مجلس الإدارة، ولم يتبين للجنة أي ملاحظات ذات تأثير جوهري على سير أعمال الشركة بالشكل المعتاد تحت نظام الرقابة الحالي.

ثالثاً: مراجع الحسابات:

قامت اللجنة بالتوصية إلى مجلس الإدارة باختيار مراجع الحسابات للعام المالي 2026م، والتأكد من استقلالته وتحديد أتعابه، كما قامت أيضاً بدراسة خطة المراجعة لمراجع الحسابات للعام المالي 2025م، وقد تابعت أعمال مراجع الحسابات وقامت بدراسة ومناقشة ملاحظاته حول القوائم المالية ومتابعة ما تم بشأنها مع الإدارة التنفيذية للشركة.

النتائج العامة التي توصلت إليها اللجنة، ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة:
اطلعت لجنة المراجعة على الملاحظات التي عرضها مراجع الحسابات خلال فحصه وتدقيقه للقوائم المالية لعام 2025م، كما باشرت اللجنة مهامها في الإشراف على إدارة المراجعة الداخلية وفقاً لاختصاصاتها، بما في ذلك مناقشة التقارير المرفوعة إلى الإدارة التنفيذية، والتي اشتملت على عدد من الملاحظات والتوصيات الهادفة إلى تعزيز نظام الرقابة الداخلية.

وقد قامت اللجنة بتوجيه ملاحظاتها للإدارة التنفيذية، ورفعت توصياتها ذات الصلة إلى مجلس الإدارة عند الاقتضاء. وتعمل الإدارة التنفيذية بشكل مستمر على تنفيذ الإجراءات التصحيحية اللازمة من خلال توثيق وتحديث السياسات والإجراءات، واستكمال الهياكل التنظيمية، وميكنة العمليات، وذلك تحت إشراف ومتابعة دائمة من قبل اللجنة.

واستناداً إلى أعمال اللجنة خلال العام المالي 2025م، وما تم الاطلاع عليه من تقارير المراجعة الداخلية والخارجية، ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية ومناقشة الملاحظات مع الإدارة التنفيذية، ترى لجنة المراجعة أن نظم الرقابة الداخلية والرقابة المالية وإدارة المخاطر في الشركة مصممة ومطبقة بصورة معقولة وفعالة بما يتناسب مع حجم الشركة وطبيعة أعمالها، وتوفر درجة مناسبة من التأكد بشأن سلامة العمليات التشغيلية، وموثوقية التقارير المالية، والالتزام بالأنظمة واللوائح ذات العلاقة.

كما لم يتبين للجنة وجود قصور جوهري يؤثر على كفاية أو فعالية نظم الرقابة الداخلية أو المالية أو إدارة المخاطر خلال الفترة محل التقرير.



احدى فروع شركة معيار



رقم المبنى ٤٠٨٤ - الرمز البريدي ١٥٣٦٥ - الرقم الإضافي ٦٦٩٩

الإدارة العامة - المملكة العربية السعودية - المجمعة



وتوصي اللجنة بالاستمرار في تطوير وتحسين بيئة الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر من خلال تعزيز أتمتة الإجراءات والضوابط الرقابية، واستكمال تحديث السياسات والإجراءات التشغيلية، ومتابعة تنفيذ خطط معالجة الملاحظات الواردة من المراجعة الداخلية والخارجية، ورفع مستوى نضج إدارة المخاطر بما يدعم تحقيق أهداف الشركة واستدامة أعمالها.

كما تؤكد اللجنة استمرارها في متابعة تنفيذ التوصيات والملاحظات مع الإدارة التنفيذية، ورفع ما تراه مناسباً من توصيات إلى مجلس الإدارة بشكل دوري، بما يساهم في تعزيز فعالية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر بالشركة.

رئيس لجنة المراجعة
في عبد العزيز إبراهيم المنيع



احدى فروع شركة معيار



رقم المبنى ٤٠٨٤ - الرمز البريدي ١٥٣٦٥ - الرقم الإضافي ٦٦٩٩

الإدارة العامة - المملكة العربية السعودية - المجمعة

شركة معيار
شركة مساهمة سعودية

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

الصفحة	الفهرس
٣ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٤	- قائمة المركز المالي الموحدة
٥	- قائمة الدخل الشامل الموحدة
٦	- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤١ - ٨	- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة معيار
شركة مساهمة سعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة معيار - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يُشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا التزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

شك جوهرى يتعلق بالاستمرارية

نود أن نلفت الانتباه إلى الإيضاح ٢ حول القوائم المالية الموحدة حيث تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ ١٢,١٠٤,٦١٥ ٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مما يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. تعتمد المجموعة بشكل رئيسي على قدرتها على تحقيق خطط أعمالها لتوليد تدفقات نقدية كافية لتمكينها من الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها ودون تقليص جوهرى في عملياتها وذلك بالأخذ بالاعتبار العديد من الأمور والتي تم إدراجها بالتفصيل في الإيضاح المذكور. ولم يتم تعديل تقريرنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

الأمر الرئيسي للمراجعة

الأمر الرئيسي للمراجعة هو الأمر الذي كان له، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم تناول هذا الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذا الأمر.

فيما يلي وصف الأمر الرئيسي للمراجعة وكيفية معالجته:

الامر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الامر أثناء مراجعتنا
الاعتراف بالإيرادات بلغت إيرادات المجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٨٠,٤١٦,٦٤٨ ٪. تتكون إيرادات المجموعة من إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة والبلوك والانتلوك، ويتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة زمنية محددة. لقد اعتبرنا الإيرادات أمراً رئيسياً للمراجعة لكونها أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويتربط على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، وهذا بالإضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المعنية. يرجى الرجوع إلى (الإيضاح ٣) السياسات المحاسبية المهمة والإيضاح ١٨ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة للإيضاحات ذات الصلة.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي: - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة ومقارنتها بالمعايير المحاسبية المطبقة. - تطبيق إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة بالسنة السابقة، والتي كان لها أساس معقول للأنشطة، وأن معايير الاعتراف بالإيرادات التي تعتمدها المجموعة، لكافة مصادر الإيرادات الرئيسية، تعتبر مناسبة ومتوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة والتي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة. - الحصول على تقارير الإيرادات والتحقق على أساس العينة من صحة تسجيلها في النظام المحاسبي للمجموعة. - إجراء اختبار القطع على عينة الإيرادات التي تمت قبل وبعد نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة. - اختبار إدخالات قيود اليومية ضمن حساب الإيرادات لتحديد احتمال وجود بنود غير عادية. - تقييم مدى كفاية ومناسبة الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة معيار
شركة مساهمة سعودية

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من جميع المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٥٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها، والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

ولا يغطي رأينا على هذه القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه عند توفرها، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة والإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملها، أو ليس هناك لدى الإدارة بديل واقعي بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي أعضاء مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريف الجوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة، أن تؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم بـ:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة معيار
شركة مساهمة سعودية

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوصل الى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا. كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية 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 نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة خلال مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة 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 نرى، في حالات 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.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد
وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية



زاهر عبد الله الحجاج
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١١ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٤٦,٦٧٤,٥١٠	٤٩,٦٦٨,٥٩٩	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٥٧٨,٣٦٨	٧,٦٠٧,٩٢٦	٧	أصول حق إستخدام
٥٦,٢٥٢,٨٧٨	٥٧,٢٧٦,٥٢٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٣,٦٣٠,٩٣٥	٣,٨٨١,١٩٤	٨	مخزون
٤,٧٥٥,٧٧٥	٧,٨٠٧,٨٣٤	٩	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٩٠٠,٨٠٠	١,١٢٨,٦٣٤	١٠	النقد وما يعادله
٩,٢٨٧,٥١٠	١٢,٨١٧,٦٦٢		إجمالي الأصول المتداولة
٦٥,٥٤٠,٣٨٨	٧٠,٠٩٤,١٨٧		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
١٣,٢٧٠,٠٠٠	١٣,٢٧٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٣,٠٠٤,٦٠٠	١٣,٠٠٤,٦٠٠	١	علاوة الإصدار
١,٢٩٠,٤٦٠	١,٢٩٠,٤٦٠	١٥	احتياطي نظامي
٣,٩٢٠,٢٦٩	٤,٠٨١,٦٤٧		أرباح مبقاة
٣٧٠,٥٦٩	٨٩٤,٥٢٩		احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
٣١,٨٥٥,٨٩٨	٣٢,٥٤١,٢٣٦		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
٨,٨٢٩,٤١٠	٦,٩١٢,٩٧٠	٧	التزامات عقود الإيجار
-	٣,٩٨٤,١٢٤	١٢	تسهيلات ائتمانية
١,١٧٧,١٤٧	٨٨٨,٩٣٥	١٤	دائنو شراء أصول
١,٠٢٩,٨٢٣	٨٤٤,٦٤٥	١٦	التزامات منافع الموظفين المحددة
١١,٠٣٦,٣٨٠	١٢,٦٣٠,٦٧٤		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
٢,٢٩٦,٥٣٣	٢,٣٥٠,١٦٢	٧	التزامات عقود الإيجار
٨,٠١٧,١٦٩	١٠,٠٣٣,٣٦١	١٢	تسهيلات ائتمانية
١,٧٨٧,٠٤٥	١,٤٨١,٢٦٨	١٤	دائنو شراء أصول
٨,٨٦٩,٣٦٨	٩,٩٧٦,٢٧١	١٣	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
١,٥١٥,٦٢٩	٩٧١,٣٢٨	١١	مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
١٦٢,٣٦٦	١٠٩,٨٨٧	١٧	مخصص الزكاة
٢٢,٦٤٨,١١٠	٢٤,٩٢٢,٢٧٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
٣٣,٦٨٤,٤٩٠	٣٧,٥٥٢,٩٥١		إجمالي الالتزامات
٦٥,٥٤٠,٣٨٨	٧٠,٠٩٤,١٨٧		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

عبدالله التركي
رئيس مجلس الإدارة

عبدالرحمن التركي
الرئيس التنفيذي

وليد جامع
المدير المالي

شركة معيار
شركة مساهمة سعودية
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٥١,٠٩٣,٥٠٨	٨٠,٤١٦,٦٤٨	١٨	الإيرادات
(٤٦,٦٠٢,٤٢١)	(٦٩,٧٧٢,٧٩٦)	١٩	تكلفة الإيرادات
٤,٤٩١,٠٨٧	١٠,٦٤٣,٨٥٢		إجمالي الربح
(٧,٣٦٤,٠٠٤)	(٥,٦٦٤,٦٨٦)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٧٤,٣٨٣)	(١,٩٧١,٨٨٦)	٢١	مصاريف بيعية وتسويقية
(٣,٨٤٧,٣٠٠)	٣,٠٠٧,٢٨٠		ربح (خسارة) السنة من العمليات الرئيسية
١,٤٦٣,٧٦٠	(٥٨٦,٥٦٨)	٢٣	مصاريف (إيرادات أخرى
(١,٣٨٠,٢٤٨)	(٢,٠٤٣,٧٢١)	٢٢	فوائد تمويلية
(٣,٧٦٣,٧٨٨)	٣٧٦,٩٩١		صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
(١٨٢,٥٩٢)	(٢١٥,٦١٣)	١٧	الزكاة
(٣,٩٤٦,٣٨٠)	١٦١,٣٧٨		صافي ربح (خسارة) السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها الى الربح أو الخسارة
٣٩٣,٤١٩	٥٢٣,٩٦٠	١٦	أرباح إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٣,٥٥٢,٩٦١)	٦٨٥,٣٣٨		إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) للسنة
		٢٤	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(٢,٩٧)	٠,١٢		ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

عبدالله التركي
رئيس مجلس الإدارة

عبدالرحمن التركي
الرئيس التنفيذي

وليد جامع
المدير المالي

شركة معيار
شركة مساهمة سعودية
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	علاوة إصدار	رأس المال	
٣٥,٤٠٨,٨٥٩	(٢٢,٨٥٠)	٧,٨٦٦,٦٤٩	١,٢٩٠,٤٦٠	١٣,٠٠٤,٦٠٠	١٣,٢٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٣,٩٤٦,٣٨٠)	-	(٣,٩٤٦,٣٨٠)	-	-	-	صافي خسارة السنة
٣٩٣,٤١٩	٣٩٣,٤١٩	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(٣,٥٥٢,٩٦١)	٣٩٣,٤١٩	(٣,٩٤٦,٣٨٠)	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٣١,٨٥٥,٨٩٨	٣٧٠,٥٦٩	٣,٩٢٠,٢٦٩	١,٢٩٠,٤٦٠	١٣,٠٠٤,٦٠٠	١٣,٢٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦١,٣٧٨	-	١٦١,٣٧٨	-	-	-	صافي ربح السنة
٥٢٣,٩٦٠	٥٢٣,٩٦٠	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٨٥,٣٣٨	٥٢٣,٩٦٠	١٦١,٣٧٨	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٣٢,٥٤١,٢٣٦	٨٩٤,٥٢٩	٤,٠٨١,٦٤٧	١,٢٩٠,٤٦٠	١٣,٠٠٤,٦٠٠	١٣,٢٧٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

عبدالله التركي
رئيس مجلس الإدارة

عبدالرحمن التركي
الرئيس التنفيذي

وليد جامع
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الموحدة والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة.

شركة معيار

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
(٣,٧٦٣,٧٨٨)	٣٧٦,٩٩١		الأنشطة التشغيلية
			صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
			تعديلات لتسوية صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة
٤,٣٤٥,٤٤٣	٥,٦١١,٠٤٩	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٨٣٠,٦٦٢	١,٩٧٠,٤٤٢	٧	استهلاك أصول حق إستخدام
-	(٤٣٨,٢٤٥)	٢٣	أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠,٠٦٦	٣٩٥,٥١١	٩	المكون من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة، صافي
٣٤٢,٦٠١	٢٩٣,٦٠٨	١٦	المكون من التزامات منافع الموظفين المحددة
(٦٣٢,١٣١)	١,٢٦١,٠٧٠	٢٣	خسائر (أرباح) فروق ترجمة عملات أجنبية
١,٣٨٠,٢٤٨	٢,٠٤٣,٧٢١	٢٢	فوائد تمويلية
٣,٥٥٣,١٠١	١١,٥١٤,١٤٧		
			التغير في رأس المال العامل:
			المخزون
(٢,٥٧٠,٩٩٥)	(٢٥٠,٢٥٩)		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٧,٦٧٢,٥٠٨	(٣,٣٠٠,٣١٣)		ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤,٣٢١,٨٩٢	٨٤٩,٦٥٧		مستحق من أطراف ذات العلاقة
٤,٠٨٣,٩٠٨	-		
١٧,٠٦٠,٤١٤	٨,٨١٣,٢٣٢		
(٢٥,٢٣٢)	(١٠,٤٩٠)	١٦	التزامات منافع الموظفين المُسددة
(٢٤٠,٥٨١)	(٢٦٨,٠٩٢)	١٧	الزكاة المُسددة
١٦,٧٩٤,٦٠١	٨,٥٣٤,٦٥٠		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٧,٢٨٢,٣٢٠)	(٩,٤٧٠,٠٤٦)	٦	المُسدد لإقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
-	٣٦٥,٠٤٨		المحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١٧,٢٨٢,٣٢٠)	(٩,١٠٤,٩٩٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١,٣٨٠,٥٩٥	(٥٤٤,٣٠١)		مستحق إلى أطراف ذات العلاقة
-	٥,٤٩٦,٣٠٠	١٢	المُحصل من التسهيلات الائتمانية
(١٧٢,٣٠٩)	(٥٦٠,١٩٥)	١٢	المُسدد من أصل التسهيلات الائتمانية
(٢,٣٧٩,٣٤٦)	(٢,٥٤٥,٢٥٩)	٧	المُسدد من التزامات عقود الإيجار
(٣٦٨,٧١٣)	(١,٠٤٨,٣٦٣)	١٢	المُسدد من فوائد تمويلية
(١,٥٣٩,٧٧٣)	٧٩٨,١٨٢		صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢,٠٢٧,٤٩٢)	٢٢٧,٨٣٤		صافي التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٢,٩٢٨,٢٩٢	٩٠٠,٨٠٠		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٩٠٠,٨٠٠	١,١٢٨,٦٣٤	١٠	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

انظر إيضاح ٢٩ للمعاملات غير النقدية

عبدالله التركي
رئيس مجلس الإدارةعبدالرحمن التركي
الرئيس التنفيذيوليد جامع
المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً متمماً للقوائم المالية الموحدة والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة.

١- ذا الشركة والأنشطة

سجلت شركة معيار كشركة مساهمة سعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١١٢٢٠٠٢٣٠٨ والرقم الوطني الموحد ٧٠٠١٤٠٠٣٤٥ والصادر من مدينة المجمعة بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٢٠هـ (الموافق ١ نوفمبر ١٩٩٩م).

يتمثل نشاط المجموعة في صناعة البلك الإسمنتي المفرغ والآجر، وإنتاج خرسانة جاهزة الخلط وصناعة الخرسانة المعزولة مسبقة الصب والإنشاءات العامة للمباني السكنية والإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق وغيرها والإنشاءات العامة للمباني الحكومية والنقل البري للبضائع.

يتكون رأس مال الشركة والبالغ ١٣,٢٧٠,٠٠٠ ر. من ١,٣٢٧,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١٠ ر.

- بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٤٢هـ (الموافق ١٥ يوليو ٢٠٢١م)، قرر الشركاء في الشركة تعديل أسم الشركة من شركة أبناء ناصر محمد التركي للمقاولات المحدودة إلى شركة معيار وقد تم تعديل عقد التأسيس وفقاً لذلك.

- بتاريخ ٧ ربيع الأول ١٤٤٣هـ (الموافق ١٣ أكتوبر ٢٠٢١م) قرر الشركاء في الشركة تعديل الكيان النظامي للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية مقفلة، وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية لتعديل الكيان النظامي للشركة وإصدار النظام الأساسي لها.

- بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠٢٢م)، أعلنت هيئة السوق المالية السعودية صدور قرار مجلس الهيئة بالموافقة على طرح وإدراج أسهم الشركة في السوق الموازية "نمو"، برمز تداول رقم ٩٥٦٥.

- بتاريخ ٢٧ ربيع الثاني ١٤٤٣هـ (الموافق ٢ ديسمبر ٢٠٢١م) تم التصويت من قبل الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من مبلغ ١٠,٦١٦,٠٠٠ ر. إلى ١٣,٢٧٠,٠٠٠ ر. عن طريق إصدار عدد أسهم ٢٦٥,٤٠٠ سهم يكتتب بها مساهمين جدد وتدفع قيمتها عن طريق الاكتتاب بعد الحصول على الموافقات اللازمة من قبل هيئة السوق المالية ومجموعة تداول السعودية وتمت الموافقة بتاريخ ١١ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ (الموافق ٥ ديسمبر ٢٠٢٢م) وتم الانتهاء من الإجراءات النظامية بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٣م).

- بتاريخ ٢٤ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٣م) تم إدراج وبدء تداول أسهم الشركة في السوق الموازية، حيث قامت الشركة بطرح ٢٦٥,٤٠٠ سهم عادي تمثل نسبة ٢٠٪ من رأس مال الشركة بعد الاكتتاب والتي تمثل ٢٥٪ من إجمالي رأس المال قبل الزيادة وبقية أسهمها للسهم قدرها ١٠ ر. وبسعر طرح قدره ٥٩ ر. للسهم الواحد، وذلك عن طريق زيادة رأس المال المصدر من ١٠,٦١٦,٠٠٠ ر. مقسم إلى ١,٠٦١,٦٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠ ر. لكل سهم إلى ١٣,٢٧٠,٠٠٠ ر. مقسم إلى ١,٣٢٧,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠ ر. لكل سهم، حيث نتج عن عملية الطرح والاكتتاب في أسهم الشركة علاوة إصدار بقيمة ١٣,٠٠٤,٦٠٠ ر.

تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة وفروعها وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة" كما هو موضح أدناه:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة	النشاط
مصنع تيمكس للمنتجات الاسمنتية	١١٢٦١٠٥٩٩٩	سدير	صناعة البلك الأسمنتي المفرغ والآجر وإنتاج خرسانة جاهزة الخلط.
مصنع شركة أبناء ناصر محمد التركي للخرسانة الجاهزة	١١٢٢٠٠٥٠٥١	المجمعة	صناعة البلك الإسمنتي المفرغ والآجر وإنتاج خرسانة جاهزة الخلط وصناعة الخرسانة خفيفة الوزن والإنشاءات العامة للمباني السكنية.
اسم الشركة التابعة	الكيان النظامي	الملكية	
شركة أحجار معيار للتعددين	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪	
شركة معيار الأساسات للخرسانة الجاهزة	ذات مسؤولية محدودة	١٠٠٪	

٢- أسس الإعداد والتوحيد

١-٢ أسس الإعداد

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يُشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي).

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة للمجموعة باستخدام أسس القياس المحددة بالمعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من الأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصاريف. تُوصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية.

إن السياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة مبينة في إيضاح ٣ حول هذه القوائم الموحدة وقد طُبقت هذه السياسات بصورة منتظمة على السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة المجموعة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات المهمة المتبعة في إعداد القوائم المالية الموحدة في إيضاح ٤.

أعدت القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء البنود الهامة كما يلي:

- خطة المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المستقبلية من عقود الإيجار.
- القروض ودائنو شراء أصول بالتكلفة المطفأة.

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي "ر."، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

تبدأ السنة المالية للمجموعة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢-٢ شك جوهرى يتعلق بالاستمرارية

تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ ١٢,١٠٤,٦١٥ ر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مما يثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على تحقيق خطط أعمالها وتوليد تدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها للاثني عشر شهراً القادمة ودون تقليص جوهرى في عملياتها. وعند اجراء هذا التقييم، أخذت الإدارة في الاعتبار جميع التدفقات النقدية الحالية والمتوقعة بشكل معقول كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة وبناءً على الظروف والبيانات المتاحة وهي كما يلي:

١- حققت المجموعة خلال السنة الحالية تحسن ملحوظ في الأداء المالي ونتائج الأعمال مقارنة بالسنة السابقة، وكذلك حققت المجموعة تدفقات نقدية إيجابية من أنشطتها التشغيلية بمبلغ ٨,٥٣٤,٦٥٠ ر. خلال سنة ٢٠٢٥م وتعتقد الإدارة أن المجموعة ستكون قادرة على الاستمرار في توليد تدفقات نقدية إيجابية من أنشطتها التشغيلية للاثني عشر شهراً القادمة.

٢- إن المجموعة قادرة على الاستمرار في تجديد ترتيبات التسهيلات البنكية الحالية.

٣- تمكنت المجموعة في الفترة اللاحقة خلال عام ٢٠٢٦م من سداد جزء من الالتزامات المتداولة القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

٤- لا تتطلب الخطة الحالية للمجموعة خلال عام ٢٠٢٦م نفقات رأسمالية كبيرة مقارنة بالنفقات الرأسمالية خلال عام ٢٠٢٥م والبالغة حوالي ٩ مليون ر. والمتمثلة في شراء آلات ومعدات إنتاج وعمل توسعات.

وعليه، لا تزال الإدارة تعتقد أنه من المناسب إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية في المحاسبة.

٢- أسس الإعداد والتوحيد (تتمة)**٣-٢ أسس التوحيد**

تشمل القوائم المالية الموحدة للمجموعة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدر في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدر على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها).
- التعرض لمخاطر، ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها.
- المقدر على استخدامها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. تأييداً لهذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق ماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة في تقويم ما إذا كانت لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيب التعاقد مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقويم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد القوائم المالية للشركة التابعة عند حصول المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتم التوقف عن عملية التوحيد عند فقدان المجموعة مثل هذه السيطرة. تدرج أصول والتزامات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يعود الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة الأم للمجموعة والحقوق غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى أن يكون رصيد الحقوق غير المسيطرة عجزاً. وعند الضرورة، يتم إجراء تسويات على القوائم المالية للشركات التابعة لكي تتماشى سياستها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الأصول والالتزامات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية.

يتم اعتبار أي تغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، بدون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

وفي حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تتوقف عن إثبات الأصول (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى بينما يتم إثبات كافة الأرباح أو الخسائر الناتجة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. يتم إثبات الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة.

٣- السياسات المحاسبية المهمة

طبقت المجموعة السياسات المحاسبية باستمرار على جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة. فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تطبقها المجموعة في إعداد قوائمها المالية الموحدة:

٣-١ عمليات تجميع الأعمال

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي كل من العوض المحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ، ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات تجميع الأعمال، تقرر المجموعة فيما إذا كان من الواجب قياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية في صافي الأصول القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تسجل تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

تحدد المجموعة أنها استحوذت على الأعمال عند الاستحواذ على مجموعة من الأنشطة والأصول التي يجب أن تشتمل على مدخلات وعمليات جوهرية تساهم وبشكل كبير في القدرة على تكوين مخرجات. وتعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت هامة بالنسبة للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المكتسبة قوة عاملة منظمة مع المهارات أو المعرفة أو الخبرات اللازمة لأداء تلك العملية، أو أنها تساهم بشكل كبير في القدرة على مواصلة إنتاج المخرجات وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد، أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)**٣-١ عمليات تجميع الأعمال (تتمة)**

وعند قيام المجموعة بالاستحواذ على مجموعة أعمال ما، يتم تقدير الأصول والالتزامات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. يشتمل ذلك على فصل المشتقات المدرجة ضمن أدوات مالية أخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

سيتم إثبات العوض المحتمل المراد تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس العوض المحتمل المصنف كحقوق ملكية، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يُقاس العوض المحتمل المصنف كأصل أو التزام والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) "الأدوات المالية" بالقيمة العادلة وتُدرج التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي (٩). يتم قياس العوض المحتمل الآخر، الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩)، بالقيمة العادلة بتاريخ التقرير، وإثبات التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

٣-٢ ممتلكات وآلات ومعدات**الإثبات والقياس**

تقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسمة، مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. إذا كانت أجزاء كبيرة من الممتلكات والآلات والمعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فتُحسب كعناصر منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات. وتُدرج جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند تكبدها.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تُرسمل النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصاريف إلى المجموعة.

إلغاء الإثبات

يلغى إثبات الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. ويُثبت أي مكسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

الاستهلاك

يُحسب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المقدرة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. لا يتم استهلاك الأراضي.

فيما يلي معدل الاستهلاك المقدر للممتلكات والآلات والمعدات للسنة الحالية والمقارنة:

وصف البند	العمر الإنتاجي
مباني على أراضي مستأجرة	٢٠ سنة أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠ سنوات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر
آلات ومعدات	من ١٠ سنوات إلى ١٥ سنة
سيارات وشاحنات	من ٥ سنوات إلى ١٠ سنوات
عدد وأدوات	١٠ سنوات
أثاث ومفروشات	١٠ سنوات
أجهزة كهربائية وحاسب آلي	٧ سنوات

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

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)**٣-٣ أصول تحت الإنشاء والتطوير**

تدرج أصول تحت الإنشاء والتطوير بالتكلفة ولا تستهلك. يبدأ استهلاك أصول تحت الإنشاء والتطوير عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود. وعندما تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها، تُحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات أو الأصول غير الملموسة بناء على طبيعة الأصول. تشمل تكاليف التمويل على القروض من أجل تمويل إنشاء أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية اللازمة لاستكمال الأصل وإعداده للاستخدام المقصود.

٣-٤ الأدوات المالية**(١) الأصول المالية**

تصنف المجموعة أصولها المالية إلى إحدى الفئات الموضحة أدناه، اعتماداً على الغرض الذي اقتني الأصل من أجله. إن السياسة المحاسبية للمجموعة لكل فئة كما يلي:

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحدة بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الموحدة. ليس لدى المجموعة أي أصول محتفظ بها للمتاجرة ولم تحدد أي أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يوجد لدى المجموعة أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

التكلفة المطفأة

تنشأ هذه الأصول بشكل أساسي من توفير السلع والخدمات للعملاء، ولكنها تتضمن أيضاً أنواعاً أخرى من الأصول المالية حيث يكون الهدف هو الاحتفاظ بهذه الأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وتكون التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة. يتم الاعتراف بها مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتنائها أو إصدارها، ويتم إدراجها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص هبوط القيمة.

تشمل الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة في الذمم المدينة التجارية والمستحق من أطراف ذوي علاقة والنقد وما يعادله.

الهبوط في القيمة

تقوم المجموعة بإثبات مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن كافة أدوات الدين غير المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تحدد خسائر الائتمان المتوقعة على أساس الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التعاقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بما يقارب معدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات الرهنية المحتفظ بها والتعويضات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم إثبات خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للأدوات المالية التي لم تزد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها، يجنب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لقاء الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما الأدوات المالية التي تزداد مخاطر الائتمان الخاصة بها بشكل جوهري منذ الإثبات الأولى لها، فإنه يجب تجنب مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض للمخاطر بصرف النظر عن وقت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تستخدم المجموعة الطريقة المبسطة عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. وعليه، لا تقوم المجموعة بمتابعة التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن تقوم بدلاً من ذلك بإثبات مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ التقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مستناداً إلى الخبرة السابقة في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

إلغاء إثبات الأصول المالية

تلغي المجموعة إثبات الأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تحوّل الأصل المالي وجميع مخاطر ملكية الأصل ومزاياه إلى منشأة أخرى. إذا لم تحوّل المجموعة جميع مخاطر ومزايا الملكية أو تحتفظ بها بشكل جوهري واستمرت في السيطرة على الأصل المحوّل، فتثبت المجموعة حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد يتعين عليها دفعها.

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢) الالتزامات المالية

الإثبات الأولي والقياس

يتم، في الأصل، إثبات كافة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرةً. تشمل الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة على الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى والتزامات عقود الإيجار.

القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس كافة الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة.

إلغاء الإثبات

عند استبدال الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس المفروض وبشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات المالية بشكل جوهري، يُتعامل مع هذا التبادل أو التعديل كإلغاء إثبات الأصول الأصلية وإثبات الالتزامات الجديدة. يُثبت الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

تجرى مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويُدرج الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعندما يكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي من أجل تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

٣-٥ الذمم المدينة

تمثل الذمم المدينة بشكل أساسي المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة.

يتم إثبات الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، (إن وجدت)، عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن المجموعة من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم اثبات قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الدخل الشامل الموحدة وقيد إلغاء الانخفاض بقيد دائن على المصاريف العمومية والادارية.

٣-٦ المخزون

يتم تقويم المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وتتضمن التكلفة التكاليف المتكبدة للوصول إلى موقعه وحالته الحاليين وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً تكاليف استكمال العملية ومصاريف البيع.

- يتم تحديد تكلفة المخزون طبقاً لطريقة المتوسط المرجح.

وعند وجود مؤشر على امكانية عكس خسائر هبوط سابقة لبند من بنود المخزون، تقوم المجموعة بتقويم جديد لسعر البيع مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع عند كل تاريخ لاحق. وعندما تزول الظروف التي أدت سابقاً إلى هبوط المخزون أو عندما يكون هناك دليل واضح على حدوث زيادة في سعر البيع مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع بسبب تغير الظروف الاقتصادية، فإنه يتم عكس مبلغ الهبوط (وذلك بحد أقصى المبلغ الأصلي الذي سبق إثباته على أنه خسارة هبوط) بحيث يكون المبلغ الدفترية الجديد هو التكلفة أو سعر البيع المعدل مطروحاً منه تكلفة الاستكمال والبيع، أيهما أقل.

٣-٧ النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله في قائمة المركز المالي الموحد من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

٣-٨ عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها كمستأجر

تُحتسب عقود الإيجار بإثبات أصول حق استخدام والتزامات الإيجار باستثناء ما يلي:

- عقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.
- عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل.

تقاس التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية للمدفوعات التعاقدية المستحقة للمؤجر على مدى فترة الإيجار، مع تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى المعدل المتأصل في العقد (كما هو الحال عادة) وهذا لا يمكن تحديده بسهولة، وفي هذه الحالة يُستعمل معدل المجموعة للاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار. تضمن مدفوعات الإيجار المتغيرة فقط في قياس التزام الإيجار إذا كانت تعتمد على مؤشر أو معدل. وفي مثل هذه الحالات، يفترض القياس المبدئي للالتزام الإيجار أن العنصر المتغير سيظل دون تغيير طوال مدة الإيجار. تقيد مدفوعات الإيجار الأخرى المتغيرة كمصاريف في الفترة التي تتعلق بها. عند الإثبات المبدئي، تشتمل القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار ما يلي:

- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة لأي خيار شراء ممنوح لصالح المجموعة، إذا كان من المؤكد بشكل معقول تقويم هذا الخيار.
- دفع غرامات مستحقة لإنهاء عقد الإيجار، إذا قدرت مدة الإيجار على أساس خيار إنهاء عقد الإيجار قيد التنفيذ.

تقاس أصول حق الاستخدام مبدئياً بمبلغ التزام عقد الإيجار، مخفضاً لأي حوافز إيجار مستلمة، وتزيد من أجل:

- مدفوعات الإيجار المدفوعة مع بدء عقد الإيجار أو قبله
- التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة.
- مبلغ أي مخصص مُثبت عندما تكون المجموعة مطالبة تعاقدياً بتفكيك الأصل المؤجر، أو إزالته، أو استعادته.

بعد القياس المبدئي، تزداد التزامات عقود الإيجار نتيجة للفائدة المحملة بمعدل ثابت على الرصيد القائم وتُخفض لمدفوعات الإيجار المدفوعة. تُطفأ أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى الفترة المتبقية من عقد الإيجار أو على مدى العمر الاقتصادي المتبقي للأصل إذا كان نادراً - ما يعتبر أقصر من مدة عقد الإيجار.

عندما تراجع المجموعة تقديريها لمدة أي عقد إيجار (لأنها، على سبيل المثال، تعيد تقويم احتمالية ممارسة خيار تمديد أو إنهاء المستأجر)، فإنها تعدل القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار؛ لتعكس المدفوعات التي يجب دفعها على مدى المدة المعدلة، والتي تُخصم بنفس معدل الخصم المطبق عند بدء عقد الإيجار. تُراجع القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار بالمثل عندما يُعدل العنصر المتغير لمدفوعات الإيجار المستقبلية التي تعتمد على معدل أو مؤشر، باستثناء بقاء معدل الخصم دون تغيير. يعدل في كلتا الحالتين تعديل مكافئ على القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام، مع إطفاء القيمة الدفترية المعدلة على مدى فترة الإيجار المتبقية. إذا عدلت القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام إلى صفر، يُثبت أي تخفيض إضافي في الربح أو الخسارة.

عندما تعيد المجموعة التفاوض بشأن الشروط التعاقدية لعقد الإيجار مع المؤجر، تعتمد المحاسبة على طبيعة التعديل:

- إذا أدت إعادة التفاوض إلى إيجار إحدى الالتزامات الإضافية أو أكثر بمبلغ يتناسب مع السعر المستقل لحقوق الاستخدام الإضافية التي حصل عليها، يُحتسب التعديل كعقد إيجار منفصل وفقاً للسياسة المذكورة أعلاه.
- في جميع الحالات الأخرى التي تؤدي فيها إعادة التفاوض إلى زيادة نطاق عقد الإيجار (سواء كان ذلك امتداداً لفترة الإيجار، أو تم إيجار أصل إضافي واحد أو أكثر)، يعاد قياس التزامات الإيجار باستخدام معدل الخصم المطبق في تاريخ التعديل، مع تعديل أصول حق استخدام بنفس المقدار.
- إذا أدت إعادة التفاوض إلى انخفاض في نطاق عقد الإيجار، يخفض كل من القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار وأصل حق الاستخدام بنفس النسبة؛ لتعكس الإنهاء الكامل لعقد الإيجار مع إثبات أي فرق في الربح أو الخسارة. تعدل بعد ذلك التزامات عقد الإيجار؛ للتأكد من أن قيمتها الدفترية تعكس مبلغ المدفوعات المعاد التفاوض عليها على مدى المدة المعاد التفاوض عليها، مع خصم مدفوعات الإيجار المعدلة بالسعر المطبق في تاريخ التعديل. يعدل أصل حق الاستخدام بنفس المقدار.

بالنسبة للعقود التي تنقل حق المجموعة في استخدام أصول محددة وتتطلب خدمات يقدمها المؤجر للمجموعة، فقد اختارت المجموعة حساب العقد بالكامل كعقد إيجار، أي أنها لا تخصص أي مبلغ من المدفوعات التعاقدية، والحساب بشكل منفصل، عن أي خدمات يقدمها المورد كجزء من العقد.

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)**٣-٩ التسهيلات الائتمانية**

تحتسب التسهيلات الائتمانية مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم اثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في قائمة الدخل الشامل الموحدة على مدى فترة الافتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم اثبات الرسوم المدفوعة على التسهيلات الائتمانية كتكاليف معاملات للاقتراض الى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفؤها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

يتم الغاء اثبات التسهيلات الائتمانية في قائمة المركز المالي الموحدة عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله الى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الأصول غير النقدية المحولة أو الالتزامات المحملة، في الدخل الشامل الآخر كإيرادات أخرى أو تكاليف تمويل. يتم تصنيف التسهيلات الائتمانية كالتزامات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية الموحدة.

٣-١٠ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة، والتي هي أصول تتطلب فترة زمنية جوهرية لتكون جاهزة للاستخدام المتوقع لها أو بيعها، يتم اضافتها إلى تكلفة الأصول حتى تصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام أو البيع. يتم إثبات كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

٣-١١ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين أو موظفي الإدارة العليا للمجموعة، والشركات الخاضعة لسيطرة أو مدارة من قبل هذه الأطراف وتثبت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تقوم بها المجموعة في سياق معاملاتها العادية وفقاً للشروط التي تضعها الإدارة.

٣-١٢ ذمم دائنة تجارية

تمثل هذه المبالغ التزامات للسلع والخدمات المقدمة للمجموعة قبل نهاية الفترة المالية، والتي لم تُسدّد. المبالغ غير مضمونة. تُعرض الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كالتزامات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير. تُثبت مبدئياً بقيمتها العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣-١٣ المخصصات

تُثبت المخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية الناتجة عن حدث سابق إلى تدفق الموارد الاقتصادية من المجموعة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به. وقد يظل التوقيت أو مقدار التدفق غير مؤكد. وينشأ التزام حالي عند وجود التزام قانوني أو ضمني ناشئ عن أحداث سابقة. تُقاس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة بتاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الالتزام. وعندما يكون هناك عدداً من الالتزامات المتماثلة، تُحدد احتمالية أن يكون التدفق الخارجي مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. تُخصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية. يُثبت أي تعويض يكون تحصيل المجموعة له من طرف ثالث في حكم المؤكد، فيما يتعلق بالالتزام، كأصل منفصل. ومع ذلك، لا يصح أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

تُراجع جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير وتعديل لتعكس أفضل التقديرات الحالية. ولا يُثبت أي التزام في الحالات التي يعتبر فيها التدفق الخارج المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتملاً أو بعيداً.

٣-١٤ ترجمة العملات الأجنبية**المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية**

تحوّل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). تُدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات وإعادة قياس البنود النقدية بأسعار صرف نهاية العام في قائمة الدخل الشامل الموحدة. لا يعاد تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة وتُقاس بالتكلفة التاريخية (محوّلة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي تحوّل باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي حُدّدت فيه القيمة العادلة، إن وجدت.

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)**٣-١٥ التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل**

يُثبت الالتزام الخاص بالمزايا المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب وما في حكمها التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهرًا بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. تُسجل الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

٣-١٦ خطط المنافع المحددة (التزامات منافع الموظفين طويلة الأجل)

يُحدد مخصص تعويض نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. تنعكس عمليات إعادة القياس، التي تشتمل على المكاسب والخسائر الاكتوارية على الفور في قائمة المركز المالي الموحدة مع وجود رسوم أو ائتمان مثبت في الدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي حدثت فيها. لن يعاد تصنيف عمليات إعادة القياس المُثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة الموحدة في الفترات اللاحقة. تُثبت التغييرات في القيمة الحالية للالتزام بالمزايا المحددة الناتجة عن تعديلات النظام أو تقليصه مباشرة في الربح أو الخسارة كتكليف خدمة سابقة. تُحتسب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المزايا المحددة. تُصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، وكذلك المكاسب والخسائر من التقليل والتسويات).
- مصاريف الفوائد.
- إعادة القياس.

تعرض المجموعة أول عنصرين لتكاليف المزايا المحددة في الربح أو الخسارة والمكون الثالث في الدخل الشامل الآخر، في البنود ذات الصلة.

٣-١٧ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة، بتاريخ إعداد كل تقرير، بإجراء تقييم للتأكد من وجود مؤشر على احتمال وجود هبوط في قيمة أي أصل. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر أو عندما يكون مطلوباً إجراء الاختبار السنوي للتأكد من وجود الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل. تمثل القيمة القابلة للاسترداد القيمة الأعلى للقيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد، ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمة الاستخدام. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بشكل فردي إلا إذا كان هذا الأصل لا ينتج تدفقات نقدية تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. وفي الحالات التي تزيد فيها القيمة الدفترية للأصل أو لوحدته توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذٍ يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويخفض إلى القيمة القابلة للاسترداد.

وعند تقدير قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت في السوق. وفي حالة عدم إمكانية تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام طرق تقييم ملائمة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس أحدث احتساب للموازنات والتوقعات والتي يتم إعدادها بصورة مستقلة لكل وحدة لتوليد النقد في المجموعة التي يتبع إليها الأصل. تغطي هذه الموازنات والتوقعات عادة فترة خمس سنوات. يتم احتساب معدل للنمو طويل الأجل، ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بعد السنة الخامسة.

يتم إثبات خسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة في قائمة الدخل الشامل الموحدة ضمن فئات المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الأصل الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقارات المعاد تقييمها سابقاً حيث ترحل إعادة التقييم إلى الدخل الشامل الآخر. وبالنسبة لتلك العقارات، يتم إثبات الانخفاض في القيمة في الدخل الشامل الآخر ولغاية مبالغ إعادة التقييم السابقة.

بالنسبة للأصول فيما عدا الشهرة والأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة، يتم إجراء تقييم بتاريخ كل تقرير للتأكد من وجود مؤشر على انخفاض في القيمة مثبتة سابقاً أو نقصانها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدته لتوليد للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. إن العكس يعتبر محدوداً بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد له ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم يتم إثبات أي خسارة للانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم إثبات هذا العكس في قائمة الدخل الشامل الموحدة ما لم يتم قيد الأصل بمبلغ إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم اعتبار العكس كزيادة إعادة تقييم. يتم إجراء اختبار للشهرة سنوياً للتأكد من عدم وجود انخفاض في قيمتها وعندما تشير الظروف إلى إمكانية وجود انخفاض في قيمتها الدفترية.

يحدد الانخفاض في قيمة الشهرة وذلك بتقدير القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة لتوليد النقد (أو مجموعة الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. وعندما تقل القيمة القابلة للاسترداد لوحدته لتوليد النقد عن قيمتها الدفترية، يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. لا يمكن عكس قيد خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة في الفترات المستقبلية. يتم كذلك إجراء اختبار للأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة سنوياً للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك على مستوى وحدة توليد النقد، حسبما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى إمكانية انخفاض القيمة الدفترية.

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مخاطر المناخ، بما في ذلك المخاطر المادية ومخاطر التحول، قد يكون لها تأثير جوهري. وإذا كان الأمر كذلك، يتم تضمين هذه المخاطر في توقعات التدفقات النقدية عند تقييم مبالغ قيمة الاستخدام.

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)**٣-١٨ الزكاة**

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. وتُسجل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند الموافقة عليه، وإقفال المخصص وتقوم المجموعة بإعداد إقرار موحد لجميع شركات المجموعة.

٣-١٩ الالتزامات المحتملة

لا يعترف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، بل يتم الإفصاح عنها، ولا يفصح عنها إذا كان احتمال التدفق الخارجي للموارد المتضمن منافع اقتصادية مستبعداً. ولا يعترف بالأصل المحتمل في القوائم المالية الموحدة، بل يفصح عنه عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية داخلية.

٣-٢٠ الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات عند وفاء المجموعة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "العقود مع العملاء" نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد المجموعة للعقد مع العميل في الحالات التالية:

- تمت الموافقة على العقد والالتزام من قبل الأطراف.
- يتم تحديد حقوق كل طرف.
- يتم تعريف شروط الدفع.
- يوجد للعقد مضمون تجاري.
- قابلية التحصيل.

الخطوة الثانية: تحدد المجموعة جميع السلع أو الخدمات الموعودة في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة موعودة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى التي هي متاحة بسهولة للعميل.
- يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن البضائع أو الخدمات الأخرى الواردة في العقد.

الخطوة الثالثة: تحدد المجموعة سعر المعاملة، وهو المبلغ الذي تتوقعه في مقابل نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى أحد العملاء.

الخطوة الرابعة: يتم تخصيص سعر الصفقة في ترتيب لكل التزام أداء مستقل على أساس أسعار البيع المستقل النسبي للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.

الخطوة الخامسة: يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تقوم المجموعة بتحويل سلعة أو خدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. يحصل العميل على سيطرة على سلعة أو خدمة إذا كانت لديه القدرة على توجيه استخدام واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة. في فترة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم. استنتجت المجموعة أنها الطرف الأصيل في جميع ترتيبات إيراداتها، ولديها حرية أسعار، كما أنها معرضة لمخاطر الجرد ومخاطر الائتمان.

وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

إن إيرادات المجموعة تتحقق بشكل جوهري عند نقطة من الزمن.

وتتكون إيرادات المجموعة كما يلي:

إيرادات الخرسانة

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم الخرسانة إلى العميل في الموقع الذي يحدده وعند نقطة من الزمن التي تتحقق عند سيطرة العميل على المنافع المرتبطة بالسلعة (الخرسانة) وأداء التزامات السلعة وتدرج بالصافي بعد الخصومات المقدمة للعملاء.

إيرادات البلوك والانتلوك

يتم الاعتراف بالإيرادات عند تسليم البلوك والانتلوك إلى العميل في الموقع الذي يحدده وعند نقطة من الزمن التي تتحقق عند سيطرة العميل على المنافع المرتبطة بالسلعة (البلوك والانتلوك) وأداء التزامات السلعة وتدرج بالصافي بعد الخصومات المقدمة للعملاء.

٣- السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)**٣-٢١ إيرادات أخرى**

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند أداء الالتزامات للعميل.

٣-٢٢ تكلفة الإيرادات

تثبت تكلفة الإيرادات في قائمة الدخل الشامل الموحدة عند بيع السلع.

٣-٢٣ المصاريف

تتكون المصاريف من المصاريف التشغيلية والتي تتكون من المصاريف المباشرة بما فيها تكاليف العمالة التي لها علاقة بتكلفة الإيرادات ومن مصاريف البيعية والتسويقية والتي هي تلك المصاريف الناجمة عن جهود المجموعة التي تقوم بها إدارات البيع والتسويق، ويتم تصنيف جميع المصاريف الأخرى كمصاريف عمومية وإدارية، ويتم إجراء توزيع للمصاريف المشتركة بين المصاريف التشغيلية والمصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية، عند اللزوم على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة المصاريف.

٣-٢٤ تكاليف التمويل

تتضمن تكاليف التمويل للمجموعة تكلفة التمويل على التزامات عقود الإيجار والتزامات منافع الموظفين طويلة الاجل والتسهيلات ودائنو شراء أصول. تثبت تكلفة التمويل على التسهيلات ومصاريف العمولات على التسهيلات الأخرى باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٢٥ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم اثبات مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في الفترة التي يتم اعتمادها ضمن الربح او الخسارة.

٣-٢٦ حقوق الملكية ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الإسمية للأسهم المصدرة.

تتضمن الأرباح المبقاة جميع أرباح السنة الحالية والسنوات السابقة غير الموزعة.

تسجل جميع المعاملات مع المساهمين بشكل منفصل ضمن حقوق الملكية.

توزيعات الأرباح

تثبت المجموعة التزام مقابل التوزيعات النقدية أو غير النقدية على حقوق الملكية عندما يعتمد التوزيع ويصبح خارج تصرف المجموعة.

٣-٢٧ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الربح أو الخسارة العائد لحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة صافي الربح العائد لحملة الأسهم العادية في الشركة الأم (بعد تعديل الفوائد على الأسهم الممتازة القابلة للتحويل أو أدوات الدين القابلة للتحويل) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة مضافاً إليه المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة القابلة للتحويل إلى أسهم عادية.

٣-٢٨ المعلومات القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة الذي يحقق إيرادات ويتكبد فيها مصاريف، يتم تحليل نتائجه التشغيلية باستمرار من قبل الإدارة من أجل اتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد وتقييم الأداء، وتتوفر له معلومات مالية منفصلة. تقوم الشركة بتقسيم قطاعاتها التشغيلية على أساس ما يلي:

- الخرسانة الجاهزة: تقوم المجموعة بإنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة بأنواعها.
- البلوك: تقوم المجموعة بإنتاج وبيع أحجار البلوك الجاهزة بأنواعها.
- الانترولوك: تقوم المجموعة بإنتاج وبيع أحجار الانترولوك الجاهزة بأنواعها.

يُعد الرئيس التنفيذي للشركة الأم هو متخذ القرار التشغيلي الرئيسي (CODM)، ويقوم بمتابعة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء.

القطاع الجغرافي عبارة عن مجموعة من الموجودات أو العمليات المتشابهة التي ترتبط بأنشطة مدرة للإيرادات في بيئة اقتصادية معينة وتعرض لمخاطر وحوادث مختلفة عن تلك العاملة في بيئات اقتصادية أخرى. تتبع المجموعة قطاع جغرافي واحد نظراً لتركز عمليات المجموعة في المملكة العربية السعودية.

٤- استخدام الأحكام والتقدير

تضع المجموعة بعض التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. وتُقيم الأحكام والتقديرات باستمرار استناداً إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. وقد تختلف التجربة الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات والافتراضات. تُضمن الأحكام، والتقديرات، والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة في التسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية كما هو موضح أدناه.

٤-١ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تُقدر الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. تعد هذه التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الأصول. وتقوم المجموعة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصاريف الاستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٤-٢ عقود الإيجار

تحدد مدة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مستأجراً، بما في ذلك ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات المستأجر، ويحدد معدل الاقتراض الإضافي المستخدم لقياس التزامات الإيجار.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تُثبت خسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد. ولتحديد المبلغ القابل للاسترداد، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد للنقد، وتحدد معدل عمولة مناسب لحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. وفي عملية قياس التدفق النقدي المستقبلي المتوقع، تقوم الإدارة بفرضيات حول نتائج التشغيل المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في إجراء تعديلات كبيرة على أصول المجموعة خلال السنة المالية القادمة.

٤-٤ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعرف المجموعة بخسائر الانخفاض في قيمة الأصول المالية حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم المدينة التجارية. تقوم المجموعة بتقييم الخسائر المستقبلية للائتمان حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم المدينة التجارية من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأعمار الديون المستحقة. تم احتساب معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي. الأصول المالية الأخرى مثل ذمم الموظفين المدينة والأرصدة البنكية لها مخاطر ائتمانية منخفضة وتطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يعتبر غير هام.

٤-٥ تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الشركة بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي، كمتداولة / غير متداولة.

تصنف الأصول كمتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية التزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الشركة كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:

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

تصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٤- استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)**٤-٦ مخصصات المخزون بطيء الحركة والمتقادم والمعيب**

يُدرج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتُجرى التعديلات لتقليل تكلفة المخزون إلى صافي المبلغ القابل للتحقق تحتسب المجموعة مخصصات المخزون بطيء الحركة والمتقادم، والمعيب، وتعُدّل القيمة الدفترية للمخزون، إذا لزم الأمر.

٤-٧ التزامات منافع الموظفين

تُحدد تكلفة التزامات منافع الموظفين ومنافع ما بعد الخدمة الأخرى من خلال عمليات التقويم الاكتواري. تتضمن التقديرات الاكتواري وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. بالنظر إلى الطبيعة المعقدة للتقديرات والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، يتأثر الالتزام بالمنافع المحددة بشكل كبير بالتغيرات في هذه الافتراضات.

٤-٨ الإثبات وقياس المخصصات

يعتمد قياس المخصصات بحكم طبيعتها على التقديرات والتقييمات فيما إذا كانت معايير الإثبات قد استوفيت، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجة. وتستند مخصصات التقاضي على تقدير التكاليف، مع الأخذ في الاعتبار المشورة القانونية، والمعلومات الأخرى المتاحة.

٤-٩ تقدير الزكاة

تُحسب زكاة المجموعة على الأنشطة الاعتيادية ويتضمن ذلك درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معاملتها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى حل مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ذات الصلة أو، حسب الاقتضاء، من خلال الإجراءات النظامية القانونية.

٥- الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير

إذا حصلت المجموعة بعد تاريخ التقرير وقبل تاريخ اعتماد القوائم المالية على معلومات تتعلق بظروف كانت قائمة في نهاية فترة التقرير، فإنها سوف تُقوم ما إذا كانت هذه المعلومات تؤثر على المبالغ المعترف بها في قوائمها المالية الموحدة. وتقوم المجموعة بتعديل المبالغ المعترف بها في قوائمها المالية لتعكس أي أحداث معدلة بعد فترة التقرير وتحديث الإفصاحات المتعلقة بتلك الظروف في ضوء المعلومات الجديدة. أما بالنسبة للأحداث غير المعدلة بعد فترة التقرير، فلن تقوم المجموعة بتغيير المبالغ المعترف بها في قوائمها المالية الموحدة، ولكنها ستقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث غير المعدل وتقدير أثره المالي، أو تقديم بيان يفيد بعدم إمكانية إجراء مثل هذا التقدير إذا كان ذلك منطبقًا.

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

أ- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

التكلفة	مباني على أراضي مستأجرة*	تحسينات على مباني مستأجرة**	آلات ومعدات	سيارات وشاحنات	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية وحاسب آلي	أصول تحت الأنشاء والتطوير	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	١١,٠١٣,٠٨٥	١,١١٤,٥٦٦	٣٤,١٥٩,٤٠٠	١٨,٩٢٤,٥١٦	١,١٩٦,٥٣٦	٤٨٢,٥٢٠	١٢٨,٨٢٤	١,٤١٢,٨٤٦	٦٨,٤٣٢,٢٩٣
الإضافات خلال السنة ***	٢٠,٣٩٩	-	٣٢٧,١٩٧	٥٠٥,٠٠٠	١٧٢,٨٣٨	٤١,٥١٦	٢٣,٣١٢	٧,٥٨٨,٩٣٦	٨,٦٧٩,١٩٨
الاستبعادات خلال السنة	-	-	(٢٣,٠٠٠)	(١,١٦٣,٣٨٥)	(٥٠,١٣٣)	-	-	-	(١,٢٣٦,٥١٨)
تحويلات	٨٠٩,٩٢٤	-	٢,٦٦٠,٤٨٩	٤,٠٣١,٨٨٤	٥٣٦,٦٤٧	-	-	(٨,٠٣٨,٩٤٤)	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١,٨٤٣,٤٠٨	١,١١٤,٥٦٦	٣٧,١٢٤,٠٨٦	٢٢,٢٩٨,٠١٥	١,٨٥٥,٨٨٨	٥٢٤,٠٣٦	١٥٢,١٣٦	٩٦٢,٨٣٨	٧٥,٨٧٤,٩٧٣
مجمع الاستهلاك	١,٢٥٧,٣١٦	٩٦,٦٢٠	٦,٠٧٢,٩٥٦	١٣,٥٧٤,٤٧٨	٤٦١,٤٦٣	٢٣٩,٥٥٦	٥٥,٣٩٤	-	٢١,٧٥٧,٧٨٣
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م	٧٤٠,٠٨٧	٥٥,٧٢٨	٣,٠٠٠,٠٣٨	١,٦١٣,٠٩٣	١٤٨,٨٢٤	٣٤,٤٢٤	١٨,٨٥٥	-	٥,٦١١,٠٤٩
الاستهلاك خلال السنة	-	-	(١٧,٠٥٨)	(١,١١٤,٢١٥)	(٣١,١٨٥)	-	-	-	(١,١٦٢,٤٥٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٩٩٧,٤٠٣	١٥٢,٣٤٨	٩,٠٥٥,٩٣٦	١٤,٠٧٣,٣٥٦	٥٧٩,١٠٢	٢٧٣,٩٨٠	٧٤,٢٤٩	-	٢٦,٢٠٦,٣٧٤
صافي القيمة الدفترية	٩,٨٤٦,٠٠٥	٩٦٢,٢١٨	٢٨,٠٦٨,١٥٠	٨,٢٢٤,٦٥٩	١,٢٧٦,٧٨٦	٢٥٠,٠٥٦	٧٧,٨٨٧	٩٦٢,٨٣٨	٤٩,٦٦٨,٥٩٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	-	١,٩٠٦,٠٢٠	٩,٧٣٨,٩١٩	٦,٣٢٠	٢١٠,٠٠٠	١٥,٣٣٠	-	١١,٨٧٦,٥٨٩
تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
دفترياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	-	-	-	-	-	-	-	-

* تتمثل مباني على أراضي مستأجرة في مباني مصنع تيمكس للمنتجات الاسمنتية ومصنع شركة أبناء ناصر محمد التركي للخرسانة الجاهزة والمقامة على أرض مستأجرة من بلدية محافظة المجمعة لمدة (٣٠) سنة، ومبنى الإدارة للمجموعة المؤجر بعقد لمدة (١٠) سنوات، وأرض مصنع حجر الأساسات المؤجر بعقد لمدة تسعة سنوات ونصف - إيضاح ٧.

** تتمثل التحسينات على مباني مستأجرة في التجهيزات المقامة على مبنى الإدارة للمجموعة المستأجرة بعقد إيجار مدته عشرة سنوات - إيضاح ٧.

*** تتضمن الإضافات خلال السنة سيارات مستأجرة من طرف ذو علاقة (شركة حجر الأساس المحدودة) بمبلغ ٣٤٠,٠٠٠ ر.س. - إيضاح ١١

ب- تم تحميل عبء استهلاك السنة على النحو التالي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تكلفة الإيرادات	١٩	٤,١٤٢,٢١٥
مصاريف عمومية وإدارية	٢٠	٢٠٣,٢٢٨
	٥,٦١١,٠٤٩	٤,٣٤٥,٤٤٣

٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

ج- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	أصول تحت الأثناء والتطوير	أجهزة كهربائية وحاسب آلي	أثاث ومفروشات	عدد وأدوات	سيارات وشاحنات	آلات ومعدات	تحسينات على مباني مستأجرة	مباني على أراضي مستأجرة
٤٨,١٨٥,٧٨١	٣٢٣,٣٢٢	١٠٧,٠٠٧	٣٧٤,٨٣٥	١,٠٣٦,٧٧٠	١٥,٠٥٤,٩٥١	٢١,٠٧١,٢٨٢	٩٦٦,٢٠٣	٩,٢٥١,٤١١
٢٠,٠٤٩,١٦٦	٩,٧٦٩,٣٠٤	٢١,٨١٧	١٠٧,٦٨٥	٩٦,٩٨٩	٣,٨٦٩,٥٦٥	٦,٠٧٧,٠٠٠	-	١٠٦,٨٠٦
١٩٧,٣٤٦	١٩٧,٣٤٦	-	-	-	-	-	-	-
-	(٨,٨٧٧,١٢٦)	-	-	٦٢,٧٧٧	-	٧,٠١١,١١٨	١٤٨,٣٦٣	١,٦٥٤,٨٦٨
٦٨,٤٣٢,٢٩٣	١,٤١٢,٨٤٦	١٢٨,٨٢٤	٤٨٢,٥٢٠	١,١٩٦,٥٣٦	١٨,٩٢٤,٥١٦	٣٤,١٥٩,٤٠٠	١,١١٤,٥٦٦	١١,٠١٣,٠٨٥
١٧,٤١٢,٣٤٠	-	٣٥,٥٠٢	٢٠٣,٨٠١	٣٥٢,٧٥٣	١١,٨٠٩,٤٤٤	٤,٢٧٩,٢٦٣	٤٨,٣١٠	٦٨٣,٢٦٧
٤,٣٤٥,٤٤٣	-	١٩,٨٩٢	٣٥,٧٥٥	١٠٨,٧١٠	١,٧٦٥,٠٣٤	١,٧٩٣,٦٩٣	٤٨,٣١٠	٥٧٤,٠٤٩
٢١,٧٥٧,٧٨٣	-	٥٥,٣٩٤	٢٣٩,٥٥٦	٤٦١,٤٦٣	١٣,٥٧٤,٤٧٨	٦,٠٧٢,٩٥٦	٩٦,٦٢٠	١,٢٥٧,٣١٦
٤٦,٦٧٤,٥١٠	١,٤١٢,٨٤٦	٧٣,٤٣٠	٢٤٢,٩٦٤	٧٣٥,٠٧٣	٥,٣٥٠,٠٣٨	٢٨,٠٨٦,٤٤٤	١,٠١٧,٩٤٦	٩,٧٥٥,٧٦٩
١١,٨٣٠,٧٣٧	-	١١,٩٣٠	٢٠,٠٠٠	-	١٠,٢٩٢,٧٨٧	١,٥٠٦,٠٢٠	-	-

التكلفة
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
الإضافات خلال السنة *
محول من تكلفة الإيرادات - إيضاح ١٩
تحويلات
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مجمع الاستهلاك
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
الاستهلاك خلال السنة
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة
دفترياً كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

* تتضمن الإضافات خلال السنة مبالغ مستحقة غير مسددة بمبلغ ٢,٩٦٤,١٩٢ ر. (انظر إيضاح ١٤).

٧- عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار أراضي ومباني وسيارات وشاحنات كما يلي:

أ- عقود إيجار أراضي:

قيمة الإيجار	مدة الإيجار
٧٥,٠٠٠	٣٠ سنوات
٦٠,٠٠٠	٧ سنوات
٨٠,٠٠٠	٩ سنوات ونصف

قطعة أرض مخطط رقم ١٢٢٤ - بلدية المجمعة
 قطعة أرض بمدينة الرياض بمساحة ١,١١٠ متر مربع
 قطعة أرض مخطط رقم ٧٠٠ - محافظة حريملاء

ب- عقود إيجار مباني:

قيمة الإيجار	مدة الإيجار
٧٠,٠٠٠	١٠ سنوات

عمارة ٢ دور مساحة ٦٣٠ متر مربع - المجمعة

ج- عقود إيجار سيارات وشاحنات:

قيمة الإيجار	مدة الإيجار
٢٤,١١٥	٥ - ٤ سنوات
٨٤,٥١٥	٤ سنوات

سيارات

شاحنات

١-٧ أصول حق استخدام

أ- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الإجمالي	سيارات وشاحنات	مباني	أراضي
١٣,٢٧١,٧٠٣	٦,٣٤٨,٢٥٦	٥٤٥,٩٩٩	٦,٣٧٧,٤٤٨
١٣,٢٧١,٧٠٣	٦,٣٤٨,٢٥٦	٥٤٥,٩٩٩	٦,٣٧٧,٤٤٨
٣,٦٩٣,٣٣٥	٢,١٣١,٧١٦	٨١,٩٠٠	١,٤٧٩,٧١٩
١,٩٧٠,٤٤٢	١,٥٥٦,٤٨٨	١٢٥,٠١٣	٢٨٨,٩٤١
٥,٦٦٣,٧٧٧	٣,٦٨٨,٢٠٤	٢٠٦,٩١٣	١,٧٦٨,٦٦٠
٧,٦٠٧,٩٢٦	٢,٦٦٠,٠٥٢	٣٣٩,٠٨٦	٤,٦٠٨,٧٨٨

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

مجمع الإستهلاك

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م

الإستهلاك خلال السنة *

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

ب- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإجمالي	سيارات وشاحنات	مباني	أراضي
١١,٠٤٣,٠٧١	٤,١١٩,٦٢٤	٥٤٥,٩٩٩	٦,٣٧٧,٤٤٨
٢,٢٢٨,٦٣٢	٢,٢٢٨,٦٣٢	-	-
١٣,٢٧١,٧٠٣	٦,٣٤٨,٢٥٦	٥٤٥,٩٩٩	٦,٣٧٧,٤٤٨
١,٨٦٢,٦٧٣	٧١٥,٣٠٢	٢٧,٣٠٠	١,١٢٠,٠٧١
١,٨٣٠,٦٦٢	١,٤١٦,٤١٤	٥٤,٦٠٠	٣٥٩,٦٤٨
٣,٦٩٣,٣٣٥	٢,١٣١,٧١٦	٨١,٩٠٠	١,٤٧٩,٧١٩
٩,٥٧٨,٣٦٨	٤,٢١٦,٥٤٠	٤٦٤,٠٩٩	٤,٨٩٧,٧٢٩

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م

إضافات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

مجمع الإستهلاك

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م

الإستهلاك خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

شركة معيار

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- عقود الإيجار (تتمة)

١-٧ أصول حق إستخدام (تتمة)

توزيع عبء إستهلاك السنة:

* تم تحميل عبء استهلاك السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح
١,٤٧٣,٩٨٦	١,٧٩٠,٣٨٦	١٩
٣٥٦,٦٧٦	١٨٠,٠٥٦	٢٠
<u>١,٨٣٠,٦٦٢</u>	<u>١,٩٧٠,٤٤٢</u>	

تكلفة الإيرادات

مصاريف عمومية وإدارية

٢-٧ التزامات عقود الإيجار

أ- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الإجمالي	سيارات وشاحنات	مباني	أراضي
١١,١٢٥,٩٤٣	٤,٦٠٠,٥٧٩	٤٤٥,٣٨٦	٦,٠٧٩,٩٧٨
٦٨٢,٤٤٨	٥٢٦,٠٨٧	٢٤,٩٩٢	١٣١,٣٦٩
(٢,٥٤٥,٢٥٩)	(٢,٠٨٠,٢٥٩)	(٧٠,٠٠٠)	(٣٩٥,٠٠٠)
<u>٩,٢٦٣,١٣٢</u>	<u>٣,٠٤٦,٤٠٧</u>	<u>٤٠٠,٣٧٨</u>	<u>٥,٨١٦,٣٤٧</u>

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥م

فائدة التزامات عقود الإيجار - إيضاح ٢٢

المسدد خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

تم تبويبها في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول

التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول

الإجمالي	سيارات وشاحنات	مباني	أراضي
٦,٩١٢,٩٧٠	١,٣٨٢,٠٩١	٣٥٢,٦٧٠	٥,١٧٨,٢٠٩
٢,٣٥٠,١٦٢	١,٦٦٤,٣١٦	٤٧,٧٠٨	٦٣٨,١٣٨
<u>٩,٢٦٣,١٣٢</u>	<u>٣,٠٤٦,٤٠٧</u>	<u>٤٠٠,٣٧٨</u>	<u>٥,٨١٦,٣٤٧</u>

- بلغ مصروف الفائدة من التزامات عقود الإيجار خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ٦٨٢,٤٤٨ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٨٥٣,١٠٧ ر.) - إيضاح ٢٢.

- بلغت المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١١٥,٥٨١ ر. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١٤٧,٠٨٤ ر.) - إيضاح ٢٠.

ب- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإجمالي	سيارات وشاحنات	مباني	أراضي
١٠,٤٢٣,٥٥٠	٣,٥٧١,٦٨٠	٤٨٧,٧٦٨	٦,٣٦٤,١٠٢
٢,٢٢٨,٦٣٢	٢,٢٢٨,٦٣٢	-	-
٨٥٣,١٠٧	٦٨٤,٦١٣	٢٧,٦١٨	١٤٠,٨٧٦
(٢,٣٧٩,٣٤٦)	(١,٨٨٤,٣٤٦)	(٧٠,٠٠٠)	(٤٢٥,٠٠٠)
<u>١١,١٢٥,٩٤٣</u>	<u>٤,٦٠٠,٥٧٩</u>	<u>٤٤٥,٣٨٦</u>	<u>٦,٠٧٩,٩٧٨</u>

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م

إضافات خلال السنة

فائدة التزامات عقود الإيجار - إيضاح ٢٢

المسدد خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

تم تبويبها في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول

التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول

الإجمالي	سيارات وشاحنات	مباني	أراضي
٨,٨٢٩,٤١٠	٣,٠٧٥,٤١٢	٤٠٠,٣٧٨	٥,٣٥٣,٦٢٠
٢,٢٩٦,٥٣٣	١,٥٢٥,١٦٧	٤٥,٠٠٨	٧٢٦,٣٥٨
<u>١١,١٢٥,٩٤٣</u>	<u>٤,٦٠٠,٥٧٩</u>	<u>٤٤٥,٣٨٦</u>	<u>٦,٠٧٩,٩٧٨</u>

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٢٠٧,٨٤٩	١,٩٧٢,٠٥٧
١,٤٢٣,٠٨٦	١,٩٠٩,١٣٧
٣,٦٣٠,٩٣٥	٣,٨٨١,١٩٤

منتجات تامة الصنع
مواد خام

٩- ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
٤,٦٧٧,٣٨٨	٨,٠٤٠,٦١٩	١-٩
١,٩٢٣,٥٣٦	٢,٠٠٧,٨٧٥	٢-٩
٦,٦٠٠,٩٢٤	١٠,٠٤٨,٤٩٤	
(١,٥٨٥,١٨٢)	(٢,٠٩٨,٢٨٣)	
(٢٥٩,٩٦٧)	(١٤٢,٣٧٧)	
٤,٧٥٥,٧٧٥	٧,٨٠٧,٨٣٤	

ذمم مدينة تجارية
ذمم مدينة أخرى

(يحسم):

مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ذمم مدينة تجارية
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ذمم مدينة أخرى

١-٩ ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٦٧٧,٣٨٨	٨,٠٤٠,٦١٩
(١,٥٨٥,١٨٢)	(٢,٠٩٨,٢٨٣)
٣,٠٩٢,٢٠٦	٥,٩٤٢,٣٣٦

ذمم مدينة تجارية

(يحسم): مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
١,٧٩٥,٠٨٣	١,٥٨٥,١٨٢	
(٢٠٩,٩٠١)	٥١٣,١٠١	٢٣
١,٥٨٥,١٨٢	٢,٠٩٨,٢٨٣	

الرصيد كما في بداية السنة
المكون (الرد) خلال السنة
الرصيد كما في نهاية السنة

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٩٢١,١٩٥	٢,٤٠٤,١٢٨
١٤٧,٦٣٩	٢,٣٩٦,٤٥٠
١١٤,٥٥٦	٩٠٨,١٤٢
٢,٤٩٣,٩٩٨	٢,٣٣١,٨٩٩
٤,٦٧٧,٣٨٨	٨,٠٤٠,٦١٩

من يوم حتى ٩٠ يوم
من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم
من ١٨١ حتى ٣٦٥ يوم
أكثر من ٣٦٥ يوم

٩- ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى - (تتمة)

١-٩ ذمم مدينة تجارية (تتمة)

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في:

أ- ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	من يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	٣%	٦%	١٦%	٧٥%	٢٦%
إجمالي القيمة الدفترية	٢,٤٠٤,١٢٨	٢,٣٩٦,٤٥٠	٩٠٨,١٤٢	٢,٣٣١,٨٩٩	٨,٠٤٠,٦١٩
مخصص الخسائر الائتمانية	(٦٧,٩٧٠)	(١٤٩,٨٢٨)	(١٤١,٣٧٣)	(١,٧٣٩,١١١)	(٢,٠٩٨,٢٨٣)
صافي الذمم المدينة التجارية	٢,٣٣٦,١٥٧	٢,٢٤٦,٦٢٢	٧٦٦,٧٦٩	٥٩٢,٧٨٨	٥,٩٤٢,٣٣٦

ب- ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	من يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي
معدل الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٤%	٢١%	٣٠%	٥٠%	٣٤%
إجمالي القيمة الدفترية	١,٩٢١,١٩٥	١٤٧,٦٣٩	١١٤,٥٥٦	٢,٤٩٣,٩٩٨	٤,٦٧٧,٣٨٨
مخصص الخسائر الائتمانية	(٢٦٢,٣٠٠)	(٣١,٣٩٢)	(٣٤,٥٠٢)	(١,٢٥٦,٩٨٨)	(١,٥٨٥,١٨٢)
صافي الذمم المدينة التجارية	١,٦٥٨,٨٩٥	١١٦,٢٤٧	٨٠,٠٥٤	١,٢٣٧,٠١٠	٣,٠٩٢,٢٠٦

٢-٩ ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠٠,٧٧٨	٤٤٨,٠٣٥	مدينو شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩٢,٤٥٠	٤٩٠,٣٩٢	ذمم عاملين
١٩٤,٥٩٣	١٨٧,٨٥٧	دفعات مقدمة للموردين
٩٢٤,٩٦٢	٧٨٠,٢٣٠	أرصدة مدينة أخرى
١٠,٧٥٣	١٠١,٣٦١	تأمين خطاب ضمان
١,٩٢٣,٥٣٦	٢,٠٠٧,٨٧٥	
(٢٥٩,٩٦٧)	(١٤٢,٣٧٧)	(يחסم): مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة الأخرى
١,٦٦٣,٥٦٩	١,٨٦٥,٤٩٨	صافي الذمم المدينة الأخرى

فيما يلي حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
-	٢٥٩,٩٦٧	
٢٥٩,٩٦٧	(١١٧,٥٩٠)	٢٠ الرصيد كما في بداية السنة (الرد) المكون خلال السنة
٢٥٩,٩٦٧	١٤٢,٣٧٧	الرصيد كما في نهاية السنة

١٠- النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٩٥,٣٢٩	١,١٢٨,٥٩٢	حسابات جارية لدى البنوك
٥,٤٧١	٤٢	نقدية بالصندوق
٩٠٠,٨٠٠	١,١٢٨,٦٣٤	

١١ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

١١-١ المعاملات مع أطراف ذات علاقة:

تجري المجموعة في سياق الأعمال العادية معاملات مع أطراف مختلفة ذات صلة. تعتمد المجموعة ومجلس إدارتها المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة. الأرصدة المستحقة في نهاية السنة غير مضمونة، وخالية من الفوائد، وتسوى نقداً. لا توجد ضمانات مقدمة أو مستلمة لأي ذمم مدينة أو دائنة لأطراف ذات علاقة.

طرف ذي العلاقة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مؤسسة إمداد الإتحاد للمقاولات	شركة شقيقة	مبيعات بالصفائي المحصل من المبيعات المحصل من مدينو شراء ممتلكات وآلات ومعدات سدادات مصاريف بالإئابة ضريبة القيمة المضافة عن استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٤٨٩,٥٩٨ (٢١٥,٧٩٠) - (٣٩٩,٨١٤) -	١٢٥,٤٢٧ (٤٥٩,٣٣٥) (٤,٣١٢,٥٠٠) - ٥٦٢,٥٠٠
مؤسسة عبدالرحمن التركي للمقاولات شركة شقيقة		سدادات بالإئابة عن المجموعة مصاريف عمالة مؤجرة سدادات مصاريف عمالة مؤجرة مبيعات بيع ممتلكات وآلات ومعدات المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات شراء ممتلكات وآلات ومعدات المسدد عن شراء ممتلكات وآلات ومعدات	- (٢٥٩,٨١٩) ٢٥٢,٦٥٥ ٣٤,٣٤٥ ٤١٤,٠٠٠ (٣٤٩,٠٠٠) -	٦٣٦,٨٧١ - - - - (٤,٧١٥,٠٠٠) ٢,٥٦٢,٥٠٠
شركة ردم المحدودة	شركة شقيقة	تأجير معدات بيع ممتلكات وآلات ومعدات مشتريات مواد خام سداد مشتريات مواد خام سداد مصاريف بالإئابة عن المجموعة مصاريف عمالة مؤجرة مبيعات	٤٦,٠٠٠ ١٣٨,٠٠٠ (١٠,١٢٠,٠٨٩) ٧,٩١٥,٣٢٢ ١,١٠٧,٥٧١ (٩١,٤٩٦) ١٥٩,٣٧٠	- - - - - -
شركة حجر الاساس المحدودة	شركة شقيقة	شراء ممتلكات وآلات ومعدات المسدد عن شراء ممتلكات وآلات ومعدات سدادات بالإئابة عن المجموعة	(٣٤٠,٠٠٠) ٣٤٠,٠٠٠ -	- - ١٣٥,٠٣٤
شركة همة القابضة	مساهم	مصاريف عمالة مؤجرة سدادات مصاريف عمالة مؤجرة	(٢٣٣,٥٠٧) ٢٣٣,٥٠٧	- -
شركة رمد المحدودة	شركة شقيقة	سداد مصاريف بالإئابة عن رمد المحدودة متحصلات عن مصاريف مسددة بالإئابة مبيعات بالصفائي المحصل من المبيعات	٨١٥,٢٦٣ (٧٦٩,٨٨١) ٣٥٢,٢٠١ (٣٩٧,٥٨٣)	- - - -
شركة المساكن المتحدة للتطوير والاستثمار العقاري	شركة شقيقة	سدادات بالإئابة عن المجموعة مبيعات بالصفائي المحصل من مبيعات متحصلات عن مصاريف مسددة بالإئابة	٣,٠٠٢ ١,٩٣٠ (٢,٢٢٠) (٢,٧١٢)	- - - -

١١ - معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١١-١ المعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة):

مكافآت الأعضاء واللجان الأخرى والمصاريف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح
٣٢٦,٠٠٠	٦٣٨,٠٠٠	٢٠

مكافآت وبدل حضور مجلس الإدارة واللجان الأخرى

تعويضات موظفي الإدارة العليا (كبار التنفيذيين)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح
٧٢٥,٤٥١	٧٣٦,٧٠٧	٢٠
٩٣,٢٥٥	١٠١,٩٨٩	٢٠

رواتب وأجور ومزايا موظفين ومكافآت وحوافز وبدلات أخرى
الالتزامات منافع الموظفين - المكون

٢-١١ أرصدة الأطراف ذات العلاقة

مستحق إلى أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	طبيعة العلاقة
-	٨٤٥,٣٢٢	شركة ردم المحدودة
-	١٢٦,٠٠٦	مؤسسة إمداد الإتحاد للمقاولات
١,٥١٥,٦٢٩	-	مؤسسة عبدالرحمن التركي للمقاولات
١,٥١٥,٦٢٩	٩٧١,٣٢٨	

شركة ردم المحدودة

شركة شقيقة

شركة شقيقة

شركة شقيقة

١٢ - تسهيلات ائتمانية

فيما يلي حركة تسهيلات ائتمانية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	الرصيد كما في بداية السنة
٨,٧٠٣,٨٥١	٨,٠١٧,١٦٩	المحصل خلال السنة
-	٥,٤٩٦,٣٠٠	المسدد خلال السنة
(١٧٢,٣٠٩)	(٥٦٠,١٩٥)	خسائر (أرباح) فروق ترجمة عملات أجنبية
(٥١٤,٣٧٣)	١,٠٦٤,٢١١	الرصيد كما في نهاية السنة
٨,٠١٧,١٦٩	١٤,٠١٧,٤٨٥	

- بتاريخ ١٢ ربيع الأول ١٤٣٩هـ (الموافق ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧م) قامت الشركة بتوقيع اتفاقية بيع لأجل مع بنك الجزيرة (اتفاقية بيع سلعة) وذلك للحصول على تمويل بقيمة ٢,٦٢٢,٩٠٣ ر.، وذلك لتمويل شراء آلات ومعدات وتحمل الشركة أعباء التمويل وفقاً للأسعار السائدة في السوق ويسدد على قسط شهري يبدأ من ٢٢ يناير ٢٠١٨م وينتهي في ٢٢ يناير ٢٠٢٣م، وذلك مقابل الشروط والضمانات الآتية:

كفالة صندوق التنمية الصناعية السعودية برنامج كفالة تمويل المنشآت الصغيرة والمتوسطة يغطي ما نسبته (٨٠٪) من المبلغ الممنوح وتوقيع سند لأمر لبنك الجزيرة بكامل قيمة الأقساط المتفق عليها وكفالة غرم وأداء وبتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٤٢هـ (الموافق ٨ يوليو ٢٠٢٠م). قامت الشركة بتوقيع إتفاقية تسهيلات محل الإتفاقية السابقة وذلك بإعادة جدولة رصيد القرض القائم في هذا التاريخ حيث يتم سدادها بموجب دفعات شهرية تبدأ من تاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢١م وتنتهي في ٢٢ إبريل ٢٠٢٤م وقامت الشركة بسداد الرصيد المتبقي من التمويل والبالغ ١٧٢,٣٠٩ ر. خلال عام ٢٠٢٤م.

١٢- تسهيلات ائتمانية (تتمة)

بتاريخ ١ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١٣ ابريل ٢٠٢١م)، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية مع كلاً من INSTITUTO OE CREDITO OFICIAL (ICO) وبنك Caixa bank لشراء خط إنتاج منتجات خرسانية بقيمة ٢,٠٥٩,٥٥٠ يورو من مورد اسباني (POYATOS EXPORT)، وتتحمل الشركة أعباء التمويل طبقاً لما ورد في الاتفاقية بنسبة ٢٠.٥% سنوياً على أن يتم سداد الأقساط على ٢٠ قسط نصف سنوي متساوية القيمة، قيمة القسط ١٠٢,٩٧٧.٥ يورو يبدأ من ٨ أكتوبر ٢٠٢٢م وينتهي في ٨ ابريل ٢٠٣٢م، ولم تقم الشركة بسداد عدد (٧) أقساط مستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والتي بلغت ٧٢٠,٨٤٣ يورو بما يعادل (٣,١٧٨,٥٠٥) ر. بالإضافة الى عدم سداد فوائد مستحقة وغرامات تأخير بمبلغ ٨١١,٦٠٤ ر. وبالتالي لم تلتزم الشركة بالتعهدات المتفق عليها في الاتفاقية بسبب عدم سداد الأقساط والفوائد في المواعيد المحددة طبقاً لما ورد في الاتفاقية وعليه قامت الشركة بتبويب إجمالي رصيد التسهيلات ضمن الالتزامات المتداولة.

بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٦هـ (الموافق ١٦ ديسمبر ٢٠٢٤م)، قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تمويل إسلامي مع بنك الرياض وذلك للحصول على تمويل بحد أقصى مبلغ ٦,١٠٧,٠٠٠ ر.، وتم الحصول على مبلغ ٥,٤٩٦,٣٠٠ ر. بتاريخ ١٥ رجب ١٤٤٦هـ (الموافق ١٥ يناير ٢٠٢٥م) وتتحمل الشركة تكاليف التمويل وفقاً للأسعار السائدة في السوق ويسدد على ٥٨ قسط شهري يبدأ من ١٥ ابريل ٢٠٢٥م وينتهي في ١٥ يناير ٢٠٣٠م، وذلك بضمان كفالة غرم وأداء تضامنية بإجمالي المبلغ.

تم تبويب تسهيلات ائتمانية في قائمة المركز المالي الموحدة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
-	٣,٩٨٤,١٢٤
٨,٠١٧,١٦٩	١٠,٠٣٣,٣٦١
٨,٠١٧,١٦٩	١٤,٠١٧,٤٨٥

تسهيلات ائتمانية - الجزء غير المتداول

تسهيلات ائتمانية - الجزء المتداول

١٣- ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢,٨٩٣,١٩٦	٢,٥٩١,٤٣٣
١,٥٣١,١٥٩	١,٨٧٣,٦٨٥
١,٦٠٦,٧٣٢	١,٧١٦,٨٧٨
٥٥٤,٣٥٨	٨١١,٦٠٤
٣٢٦,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
٢٥٤,٠٨٥	٣٢٨,٣٣٨
٦٤,٢٤٦	٥٧٤,٩٨٥
١,٦٣٩,٥٩٢	١,١٧٩,٣٤٨
٨,٨٦٩,٣٦٨	٩,٩٧٦,٢٧١

ذمم دائنة تجارية

دفعات مقدمة من العملاء

أجور مستحقة

فوائد تمويلية مستحقة

مكافآت و بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى المستحقة

ذمم عاملين

ضريبة القيمة المضافة

أخرى

١٤- دائنو شراء أصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٢,٩٦٤,١٩٢	٢,٣٧٠,٢٠٣

يتضمن البند مبلغ ١,٣٣٣,٤٠٣ ر. والذي يمثل الرصيد المتبقي مقابل شراء ٢ خلاطة مركزية بقيمة ٦٣٠,٠٠٠ يورو وتتحمل المجموعة أعباء التمويل طبقاً لما ورد في الاتفاقية بنسبة ٨.٥٨% سنوياً بناءً على الاتفاقية المبرمة بين شركة معيار والمورد بتاريخ ١٢ صفر ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٣م)، وقد تم سداد ٤ أقساط بقيمة ٢٧٥,١١٦.٨٧ يورو على أن يسدد باقي المبلغ البالغ ٣٤٧,٨٠٧.٤٨ يورو (ما يعادل ١,٥٣٣,٦٢٢.٢٩ ر.) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م على ٦ أقساط نصف سنوية تنتهي في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٨م. ويتضمن الرصيد مبلغ ١٩٦,٨٥٩ ر. بقيمة خسائر فروق ترجمة عملات أجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: أرباح فروق ترجمة عملات أجنبية بمبلغ ٩٩,١١٤ ر.)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١,١٧٧,١٤٧	٨٨٨,٩٣٥
١,٧٨٧,٠٤٥	١,٤٨١,٢٦٨
٢,٩٦٤,١٩٢	٢,٣٧٠,٢٠٣

دائنو شراء أصول - الجزء غير المتداول

دائنو شراء أصول - الجزء المتداول

١٥- احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات القديم كان يتوجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٠٪ على الأقل من رأس مال الشركة. تم خلال عام ٢٠٢٤م تحديث النظام الأساسي للشركة بعد الموافقة مع أحكام نظام الشركات الجديد ولم يعد مطلوباً على الشركة تكوين أي احتياطي نظامي، هذا ولم تقم الشركة بعد باتخاذ قرار لمعالجة الاحتياطي النظامي القائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

١٦- التزامات منافع الموظفين المحددة

تقوم المجموعة بمنح مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بعد الأخذ بعين الاعتبار نظام العمل السعودي. إن هذه المنافع هي عبارة عن خطة محددة غير ممولة.

تستند المنافع التي تقدمها برامج التقاعد على سنوات الخدمة وتعويضات الموظفين. يتماشى تمويل البرامج مع المتطلبات المحلية. وتخضع الالتزامات لمخاطر سكانية وقانونية واقتصادية. وتعزز المخاطر الاقتصادية في المقام الأول إلى التطورات غير المتوقعة في السلع وأسواق رأس المال والتغيرات في معدل الخصم المستخدم لاحتساب التزامات المنافع المحددة.

الإفراضات الإكتوارية الأساسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٥,٤٪	٥,٠٥٪-٥,٩٥٪	صافي معدل الخصم
٤٪	٥,٩٥٪-٥,٠٥٪	معدل زيادة الرواتب

تتمثل الحركة في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
١,٠٦٥,٢٠٢	١,٠٢٩,٨٢٣		الرصيد كما في بداية السنة
٣٤٢,٦٠١	٢٩٣,٦٠٨		تكلفة الخدمة الحالية للسنة
٤٠,٦٧١	٥٥,٦٦٤	٢٢	تكلفة الفائدة للسنة
(٣٩٣,٤١٩)	(٥٢٣,٩٦٠)		أرباح إكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة
(٢٥,٢٣٢)	(١٠,٤٩٠)		المسدد خلال السنة
١,٠٢٩,٨٢٣	٨٤٤,٦٤٥		الرصيد كما في نهاية السنة

تم تحميل تكلفة الخدمة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
١٦٨,٣٤٦	١١٦,٤٦٩	١٩	تكلفة الإيرادات
١٤٤,٥٤٧	١٥٢,١٨٢	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
٢٩,٧٠٨	٢٤,٩٥٧	٢١	مصاريف بيعية وتسويقية
٣٤٢,٦٠١	٢٩٣,٦٠٨		

فيما يلي تحليل الحساسية في التزامات منافع الموظفين كما يلي:

معدل الخصم		معدل الزيادة في الرواتب		الإفراضات
١٪	١٪	١٪	١٪	
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
٨٩٩,٩٥٨	٧٩٤,٦٤٧	٧٩٦,٣٠٩	٨٩٧,٥٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
١,١٢٣,٢٦٢	٨٦٧,٨٧٣	٨٦١,٤٠٢	١,١٢٩,١٨٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٥,٢١	٣٢,٣٥			

إفترض دراسة إحصائية للموظفين

متوسط أعمار الموظفين بالسنوات

لقد تم تحديد تحليل الحساسية اعلاه وفقاً لطريقة يتم بموجبها توقع الأثر على مكافاه نهاية الخدمة للموظفين نتيجة التغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحددت في نهاية فترة إعداد القوائم المالية الموحدة. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة، إن تحليل الحساسية قد لا يكون مؤشراً على وجود تغير فعلي في التزامات منافع الموظفين حيث انه غير المحتمل حدوث تغيرات في الافتراضات بصورة منفصلة عن بعضها البعض.

شركة معيار

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر.س" ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- الزكاة

١٧-١ احتساب وعاء الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(٢,٨٦٨,٤٦٠)	١٦١,٣٧٨	صافي الربح المُعدَّل
٥٨,٨٥٨,٠٧٧	٥٧,٢٧٦,٥٢٥	إجمالي الإضافات
٥٨,٦١٩,٩١٦	٥٧,٢٧٦,٥٢٥	إجمالي الحسميات
٢٣٨,١٦١	١٦١,٣٧٨	صافي الوعاء الزكوي
(١,٤٧٤,٩١٠)	١٦١,٣٧٨	الحد الأدنى للوعاء
٤١,٤٣٩,٤٩٨	٣٢,٦٥١,١٢٣	الحد الأقصى للوعاء
٣٧,٧٤٥	٤,١٦٠	الزكاة المستحقة *

* تم احتساب مصروف الزكاة المستحقة في السنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي حيث يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢.٥٪ على عدد أيام السنة الهجرية (٣٥٤ يوم) وضربها في عدد أيام السنة الميلادية (٣٦٦ يوم) مع مراعاة الحد الأدنى والأعلى للوعاء الزكوي طبقاً للائحة الزكاة ١٤٤٥هـ.

١٧-٢ مخصص الزكاة

فيما يلي حركة مخصص الزكاة خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٢٢٠,٣٥٥	١٦٢,٣٦٦	الرصيد كما في بداية السنة
٣٧,٧٤٥	٤,١٦٠	المكون خلال السنة
١٤٤,٨٤٧	٢١١,٤٥٣	فروق زكوية لسنوات سابقة
(٢٤٠,٥٨١)	(٢٦٨,٠٩٢)	المسدد خلال السنة
١٦٢,٣٦٦	١٠٩,٨٨٧	الرصيد كما في نهاية السنة

١٧-٣ الموقف الزكوي

شركة معيار

خلال عام ٢٠٢٥م، حصلت الشركة على ربط زكوي من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على الإقرار الزكوي لعام ٢٠٢٣م بمبلغ ٢١١,٤٥٣ ر.س وتم الموافقة على تقسيط المبلغ على ٦ أقساط شهرية متساوية القيمة.

كما حصلت الشركة على ربط زكوي تقديري من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك على الإقرار الزكوي عن الأعوام من ٢٠٢٠م إلى ٢٠٢٢م، ثم قامت الشركة بالإعتراض لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية.

وقد تم رفض الاعتراض لدى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية وتم الموافقة على تقسيط باقي المستحقات الزكوية والبالغ قدرها ٣٣٢,٣٢٢ ر.س بناءً على الطلب الموجه من الشركة بتاريخ ٢٤ ذو الحجة ١٤٤٥هـ الموافق (٣٠ يونيو ٢٠٢٤م) على ٨ أقساط شهرية متساوية القيمة، وذلك إعتباراً من تاريخ ١٧ صفر ١٤٤٦هـ الموافق (٢١ أغسطس ٢٠٢٤م).

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوية حتى عام ٢٠٢٤م وتم الحصول على الشهادة الزكوية صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٦م.

شركة معيار الأساسات للخرسانة الجاهزة

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٤م وتم الحصول على الشهادة الزكوية صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٦م.

شركة احجار معيار للتعدين

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٤م وتم الحصول على الشهادة الزكوية صالحة حتى ٣٠ إبريل ٢٠٢٦م.

شركة معيار
شركة مساهمة سعودية
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨ - الإيرادات

١٨-١ مصادر الإيرادات

يتمثل البند في إيرادات المجموعة ويتم الإعتراف بالإيرادات عند نقطة من الزمن كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٣,٩٨٠,٠٩٠	٥٧,٠٤٠,٩٦٧	إيرادات الخرسانة الجاهزة
١٣,٧٦٤,٩٥٢	٢٠,٢٧٨,٢٣٦	إيرادات البلوك
٣,٣٤٨,٤٦٦	٣,٠٩٧,٤٤٥	إيرادات الاترلوك
٥١,٠٩٣,٥٠٨	٨٠,٤١٦,٦٤٨	

١٨-٢ نوع العميل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٠,٩٦٨,٠٨١	٧٩,٥١٤,٥٢٣	أطراف خارجية
١٢٥,٤٢٧	٩٠٢,١٢٥	أطراف ذات علاقة - إيضاح ١١
٥١,٠٩٣,٥٠٨	٨٠,٤١٦,٦٤٨	

١٩ - تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
١,٠٥٩,٩٤٠	٣,٦٣٠,٩٣٥	٨	مخزون بداية السنة
٢٩,٠٠٣,٦٨٤	٤١,٥٩٤,١٤٨		المشتريات خلال السنة
(٣,٦٣٠,٩٣٥)	(٣,٨٨١,١٩٤)	٨	مخزون نهاية السنة
٢٦,٤٣٢,٦٨٩	٤١,٣٤٣,٨٨٩		تكلفة المواد المباشرة
٢٠,٣٦٧,٠٧٨	٢٨,٤٢٨,٩٠٧	١-١٩	المصاريف التشغيلية
(١٩٧,٣٤٦)	-	٦	المحول إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦,٦٠٢,٤٢١	٦٩,٧٧٢,٧٩٦		

١٩-١ المصاريف التشغيلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٤,٩٩٨,٧٨٠	٨,٠٣٨,٧٠٦		أجور ورواتب وما في حكمها
٤,٠٠١,٣٢٨	٧,٠١٦,٦٠١		تكلفة ديزل وبنزين وزيوت
٤,١٤٢,٢١٥	٥,٣٠٤,٧١١	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,١٤٢,٦٤٧	٤,٢٥٩,٦٨٦		تكلفة صيانة وقطع غيار
١,٤٧٣,٩٨٦	١,٧٩٠,٣٨٦	٧	إستهلاك أصول حق إستخدام
١,٠١٩,٥٣٩	١,٢٧٢,٧٢٦		تكاليف أخرى
٤٢٠,٢٣٧	٦٢٩,٦٢٢		تكلفة مواد ومستلزمات
١٦٨,٣٤٦	١١٦,٤٦٩	١٦	التزامات منافع الموظفين - المكون
٢٠,٣٦٧,٠٧٨	٢٨,٤٢٨,٩٠٧		

شركة معيار

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
٢,٧٧٩,٥١٧	١,٠٥٠,٧٦٧		أجور ورواتب وما في حكمها*
٧٧٤,٩٤٤	٩٠٧,٢٥٤		رسوم حكومية و اشتراكات
٦٥٠,٠٥٦	٦٤٠,٤٦٥		تأمينات اجتماعية
٣٢٦,٠٠٠	٦٣٨,٠٠٠	١١	مكافآت وبدل حضور مجلس الإدارة واللجان الأخرى***
٢٧٤,٠٠٠	٥١٣,٥٩٣		أتعاب مهنية واستشارات****
٢٢١,٢٣٠	٣٢٦,٣٦٥		مصاريف سيارات
٢٠٣,٢٢٨	٣٠٦,٣٣٨	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١١٩,٦٦٨	٢٢٧,٥٣٦		كهرباء ومياه
٣٥٦,٦٧٦	١٨٠,٠٥٦	٧	إستهلاك أصول حق إستخدام
١٤٤,٥٤٧	١٥٢,١٨٢	١٦	التزامات منافع الموظفين - المكون**
١٣٨,٧٧٣	١٣٣,١١٩		هاتف
٥٦,٩٢٧	١٢٤,٤٥٠		تأمين طبي وعلاج
١٤٧,٠٨٤	١١٥,٥٨١	٧	إيجارات
٧٥,٨٣١	٥٧,٢٨٠		صيانة عامة
٦٥,٨١١	٤٤,١٢٢		عمولات بنكية
٥٧,٧٦٩	٢٢,٦٤٤		قرطاسيات ومطبوعات
٣٧,٩٥٨	١٥,٩١٤		بوفية وضيافة
٨,٩٠٠	٧,٢٠٠		مصاريف سفر وانتقالات
٦٦٥,١١٨	٣١٩,٤١٠		أخرى
٢٥٩,٩٦٧	(١١٧,٥٩٠)	٩	(الرد) المكون من مخصص خسائر إئتمانية متوقعة - ذمم مدينة أخرى
٧,٣٦٤,٠٠٤	٥,٦٦٤,٦٨٦		

* يتضمن البند رواتب وأجور ومزايا موظفي الإدارة العليا بمبلغ ٧٣٦,٧٠٧ ر. (٢٠٢٤م: ٧٢٥,٤٥١ ر.).

** يتضمن البند المكون من التزامات منافع موظفي الإدارة العليا بمبلغ ١٠١,٩٨٩ ر. (٢٠٢٤م: ٩٣,٢٥٥ ر.).

*** مكافآت وبدل حضور مجلس الإدارة واللجان الأخرى.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
١٤٠,٠٠٠	٤٦٧,٠٠٠	١١	مكافآت مجلس الإدارة
٩٠,٠٠٠	٩٤,٠٠٠	١١	مكافآت اللجان ذات العلاقة
٩٦,٠٠٠	٧٧,٠٠٠	١١	بدل حضور مجلس الإدارة و اللجان ذات علاقة
٣٢٦,٠٠٠	٦٣٨,٠٠٠		

**** بلغت الأتعاب المهنية لمراجعة القوائم المالية الموحدة السنوية وفحص القوائم المالية الأولية مبلغ ٢٠٥,٠٠٠ ر. بينما بلغت أتعاب الخدمات الأخرى

٨,٠٠٠ ر. (٢٠٢٤م: ١٧٣,٠٠٠ ر. و ٨,٠٠٠ ر. على التوالي).

٢١- مصاريف بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
٥٤٥,٩٦٩	٣٣٥,٥٥٠		أجور ورواتب وما في حكمها
٣٣٧,٢٣٨	١,٥٤٥,٤٨٤		مصاريف دعائية وإعلان
٦١,٤٦٨	٦٥,٨٩٥		عمولات بيعية
٢٩,٧٠٨	٢٤,٩٥٧	١٦	التزامات منافع الموظفين - المكون
٩٧٤,٣٨٣	١,٩٧١,٨٨٦		

شركة معيار

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر" ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- فوائد تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
٤٢٠,٠٥٦	١,١٣٠,٠٣٢	١٤، ١٢	فوائد تمويلية - تسهيلات
٨٥٣,١٠٧	٦٨٢,٤٤٨	٧	فوائد التزامات عقود الإيجار
٦٦,٤١٤	١٧٥,٥٧٧		تكاليف تمويلية - أخرى
٤٠,٦٧١	٥٥,٦٦٤	١٦	فوائد التزامات منافع الموظفين المحددة
<u>١,٣٨٠,٢٤٨</u>	<u>٢,٠٤٣,٧٢١</u>		

٢٣- (مصاريق) إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
-	٤٣٨,٢٤٥		أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٤٣٨,٢٥٠	٢٨٦,٠٥٠		دعم الموارد البشرية
١٠٧,٠٦٩	١٠٠,٥٠٠		تعويضات دعاوى قضائية
٧٦,٤٠٩	٣٦٢,٨٠٨		أخرى
٢٠٩,٩٠١	(٥١٣,١٠١)	٩	(مكون) رد مخصص خسائر ائتمانية متوقعة - ذمم مدينة تجارية
٦٣٢,١٣١	(١,٢٦١,٠٧٠)		(خسائر) أرباح فروق ترجمة عملات اجنبية *
<u>١,٤٦٣,٧٦٠</u>	<u>(٥٨٦,٥٦٨)</u>		

* يتضمن البند للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م مبلغ ١,٠٦٤,٢١١ ر فروع ترجمة عملات أجنبية متعلقة بالتسهيلات الائتمانية - إيضاح ١٢، ومبلغ ١٩٦,٨٥٩ ر فروع ترجمة دائنو شراء أصول - إيضاح ١٤.

٢٤- ربحية (خسارة) السهم

تم احتساب ربحية (خسارة) السهم بقسمة صافي ربح (خسارة) السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة والبالغ عددها ١,٣٢٧,٠٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١,٣٢٧,٠٠٠ سهم).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
(٣,٨٤٧,٣٠٠)	٣,٠٠٧,٢٨٠	ربح (خسارة) السنة من العمليات الرئيسية
(٣,٩٤٦,٣٨٠)	١٦١,٣٧٨	صافي ربح (خسارة) السنة
١,٣٢٧,٠٠٠	١,٣٢٧,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
<u>(٢,٩٠)</u>	<u>٢,٢٧</u>	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من ربح (خسارة) السنة من العمليات الرئيسية
<u>(٢,٩٧)</u>	<u>٠,١٢</u>	ربحية (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة من صافي ربح (خسارة) السنة

لا يوجد التزام قابل للتحويل لأدوات حقوق ملكية لذا فإن ربحية (خسارة) السهم المخفضة لا تختلف عن ربحية (خسارة) السهم الأساسية.

شركة معيار

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي "ر." ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال المجموعة والتي اعتمدت عليها إدارة المجموعة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعلومات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.

تتضمن أصول والتزامات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة. يتم مراجعة نتائج هذه القطاعات من قبل الرئيس التنفيذي للشركة الأم. تتمثل قطاعات المجموعة فيما يلي:

- قطاع بيع الخرسانة الجاهزة حيث تقوم المجموعة بإنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة بأنواعها.
- قطاع بيع البلوك حيث تقوم المجموعة بإنتاج وبيع أحجار البلوك الجاهزة بأنواعها.
- قطاع بيع الانترلوك حيث تقوم المجموعة بإنتاج وبيع أحجار الانترلوك الجاهزة بأنواعها.

الإجمالي	قطاع بيع			
	الخرسانة الجاهزة	قطاع بيع البلوك	قطاع بيع الانترلوك	
١٢,٨١٧,٦٦٢	٧,٦٠٥,٧٠٢	٣,٦٩٧,١٩٦	١,٥١٤,٧٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٥٧,٢٧٦,٥٢٥	٣٣,٤٢٨,٩٨٥	١٤,٩٦٤,٧٩٩	٨,٨٨٢,٧٤١	إجمالي الأصول المتداولة
٧٠,٠٩٤,١٨٧	٤١,٠٣٤,٦٨٧	١٨,٦٦١,٩٩٥	١٠,٣٩٧,٥٠٥	إجمالي الأصول غير المتداولة
				إجمالي الأصول
٢٤,٩٢٢,٢٧٧	١٥,٢٠٨,٠٥٣	٦,٨٩٠,٩٥٦	٢,٨٢٣,٢٦٨	إجمالي الالتزامات المتداولة
١٢,٦٣٠,٦٧٤	٧,٠٧٥,٠٦٢	٣,٩٤٠,٩٧١	١,٦١٤,٦٤١	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٧,٥٥٢,٩٥١	٢٢,٢٨٣,١١٥	١٠,٨٣١,٩٢٧	٤,٤٣٧,٩٠٩	إجمالي الالتزامات

الإجمالي	قطاع بيع			
	الخرسانة الجاهزة	قطاع بيع البلوك	قطاع بيع الانترلوك	
٨٠,٤١٦,٦٤٨	٥٧,٠٤٠,٩٦٧	٢٠,٢٧٨,٢٣٦	٣,٠٩٧,٤٤٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٦٩,٧٧٢,٧٩٦	٤٢,٥٤٢,٩٢٢	١٩,٣١٥,٩٩١	٧,٩١٣,٨٨٣	الإيرادات
١٠,٦٤٣,٨٥٢	١٤,٤٩٨,٠٤٥	٩٦٢,٢٤٥	(٤,٨١٦,٤٣٨)	تكلفة الإيرادات
				إجمالي الربح
٨,٢٢٣,١٤٠	٣,٨١٢,٢٨٨	٣,٢٩٤,٠٥٧	١,١١٦,٧٩٥	مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف أخرى
٢,٠٤٣,٧٢١	١,١٥٥,٩٥٦	٦٦٢,٩٤٥	٢٢٤,٨٢٠	فوائد تمويلية
٣٧٦,٩٩١	٩,٥٢٩,٨٠١	(٢,٩٩٤,٧٥٧)	(٦,١٥٨,٠٥٣)	صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة

الإجمالي	قطاع بيع			
	الخرسانة الجاهزة	قطاع بيع البلوك	قطاع بيع الانترلوك	
٩,٢٨٧,٥١٠	٥,٥١٠,٩٩٢	٢,٦٧٨,٩٤٠	١,٠٩٧,٥٧٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٥٦,٢٥٢,٨٧٨	٣٣,٣٧٩,١٤٦	١٦,٢٢٥,٨٨٥	٦,٦٤٧,٨٤٧	إجمالي الأصول المتداولة
٦٥,٥٤٠,٣٨٨	٣٨,٨٩٠,١٣٨	١٨,٩٠٤,٨٢٥	٧,٧٤٥,٤٢٥	إجمالي الأصول غير المتداولة
				إجمالي الأصول
٢٢,٦٤٨,١١٠	١٣,٤٣٨,٨٦٠	٦,٥٣٢,٧٤٤	٢,٦٧٦,٥٠٦	إجمالي الالتزامات المتداولة
١١,٠٣٦,٣٨٠	٦,٥٤٨,٧٣١	٣,١٨٣,٣٩٣	١,٣٠٤,٢٥٦	إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٣٣,٦٨٤,٤٩٠	١٩,٩٨٧,٥٩١	٩,٧١٦,١٣٧	٣,٩٨٠,٧٦٢	إجمالي الالتزامات

الإجمالي	قطاع بيع			
	الخرسانة الجاهزة	قطاع بيع البلوك	قطاع بيع الانترلوك	
٥١,٠٩٣,٥٠٨	٣٣,٩٨٠,٠٩٠	١٣,٧٦٤,٩٥٢	٣,٣٤٨,٤٦٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٤٦,٦٠٢,٤٢١	٣١,٠٩٩,٣٢٦	١٢,٨٦٦,٥٨٨	٢,٦٣٦,٥٠٨	الإيرادات
٤,٤٩١,٠٨٧	٢,٨٨٠,٧٦٥	٨٩٨,٣٦٥	٧١١,٩٥٨	تكلفة الإيرادات
				إجمالي الربح
٦,٨٧٤,٦٢٧	٤,٥٨٥,٤٦٣	١,٨٩٧,٨٧١	٣٩١,٢٩٣	مصاريف عمومية وإدارية ومصاريف أخرى
١,٣٨٠,٢٤٨	٩١٩,٩١٩	٣٨٢,٠٤٤	٧٨,٢٨٥	فوائد تمويلية
(٣,٧٦٣,٧٨٨)	(٢,٦٢٤,٦١٨)	(١,٣٨١,٥٥١)	٢٤٢,٣٨٠	صافي ربح (خسارة) السنة قبل الزكاة

٢٦- الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتعرض المجموعة من خلال عملياتها التشغيلية للمخاطر المالية التالية:

مخاطر الائتمان

مخاطر السيولة

مخاطر العملات

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر أسعار السوق الأخرى

كما هو الحال في جميع الأعمال، تتعرض المجموعة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. ويصف هذا الإيضاح أهداف المجموعة، وسياساتها، وإجراءاتها لإدارة هذه المخاطر، والطرق المستخدمة لقياسها. قُدمت معلومات كمية إضافية فيما يتعلق بهذه المخاطر في هذه القوائم المالية الموحدة.

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في تعرض المجموعة لمخاطر الأدوات المالية، وأهدافها، وسياساتها، وإجراءاتها لإدارة تلك المخاطر، أو الطرق المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة ما لم يذكر خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة المجموعة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الآجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتركيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء. تقوم المجموعة بإيداع الارصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. لا تعتقد المجموعة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات. لا تعتبر المجموعة نفسها معرضة لتركيزات مخاطر الائتمان.

يتطلب تقييم مخاطر الائتمان للذمم المدينة تقديرات إضافية لمخاطر الائتمان باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة المشتق من احتمالية التعثر، والتعرض عند التعثر، والخسائر الناتجة عن التخلف عن السداد.

تمثل القيمة المدرجة للأصول المالية القيمة القصوى التي يمكن أن تتعرض لها الأصول لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي الموحد وهي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
٥,٠٠٤,٩٨٩	٧,٨٤٨,٨٥٠	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى
٨٩٥,٣٢٩	١,١٢٨,٥٩٢	نقدية لدى البنوك
<u>٥,٩٠٠,٣١٨</u>	<u>٨,٩٧٧,٤٤٢</u>	

٢٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن ينتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بالتأكد من توفر قدر كافي من السيولة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية غير المخصومة:

أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧,٦٢٨,١٦٤	٢,٥٦١,٦٥٦	١٠,١٨٩,٨٢٠	٩,٢٦٣,١٣٢	التزامات عقود الإيجار
٤,٩٧٩,٧٨٤	١١,٥٦١,٣٠٩	١٦,٥٤١,٠٩٣	١٤,٠١٧,٤٨٥	تسهيلات ائتمانية
١,٠٨٩,١٥٤	١,٤٨١,٢٦٨	٢,٥٧٠,٤٢٢	٢,٣٧٠,٢٠٣	دائنو شراء أصول
٨٤٤,٦٤٥	-	٨٤٤,٦٤٥	٨٤٤,٦٤٥	التزامات منافع الموظفين المحددة
-	٩,٩٧٦,٢٧١	٩,٩٧٦,٢٧١	٩,٩٧٦,٢٧١	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	٩٧١,٣٢٨	٩٧١,٣٢٨	٩٧١,٣٢٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٤,٥٤١,٧٤٧	٢٦,٥٥١,٨٣٢	٤١,٠٩٣,٥٧٩	٣٧,٤٤٣,٠٦٤	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
				التزامات عقود الإيجار
١٤,٠١٢,٨٢٣	٢,٢٩٩,٣٤٦	١٦,٣١٢,١٦٩	١١,١٢٥,٩٤٣	تسهيلات ائتمانية
-	٨,٠١٧,١٦٩	٨,٠١٧,١٦٩	٨,٠١٧,١٦٩	دائنو شراء أصول
١,١٧٧,١٤٧	١,٧٨٧,٠٤٥	٢,٩٦٤,١٩٢	٢,٩٦٤,١٩٢	التزامات منافع الموظفين المحددة
١,٠٢٩,٨٢٣	-	١,٠٢٩,٨٢٣	١,٠٢٩,٨٢٣	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	٨,٨٦٩,٣٦٨	٨,٨٦٩,٣٦٨	٨,٨٦٩,٣٦٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	١,٥١٥,٦٢٩	١,٥١٥,٦٢٩	١,٥١٥,٦٢٩	
١٦,٢١٩,٧٩٣	٢٢,٤٨٨,٥٥٧	٣٨,٧٠٨,٣٥٠	٣٣,٥٢٢,١٢٤	

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغييرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب المجموعة تقلبات أسعار العملات و تعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

مخاطر معدل الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغييرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغير في معدل الفائدة السوقية. إن الأصول والالتزامات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، باستثناء بعض التسهيلات الائتمانية غير المتداولة، لا تتعرض لمخاطر معدل الفائدة. إن التسهيلات الائتمانية غير المتداولة تحمل فائدة بالإضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

٢٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب المجموعة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للمجموعة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٣,٥٢٢,١٢٤	٣٧,٤٤٣,٠٦٤	الدين
(٩٠٠,٨٠٠)	(١,١٢٨,٦٣٤)	يطرح: النقد وما في يعادله
٣٢,٦٢١,٣٢٤	٣٦,٣١٤,٤٣٠	صافي الدين
٣١,٨٥٥,٨٩٨	٣٥,١٨٥,٧٩٦	إجمالي حقوق الملكية
%١٠٢,٤٠	%١٠٣,٢١	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

يمثل الدين في إجمالي الالتزامات باستثناء مخصص الزكاة.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية الواردة في القوائم المالية الموحدة.

٢٧- المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حدة، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب المخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

احتمالية التعثر

تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً لاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فترة زمنية معينة، والتي تشمل احتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.

الخسارة بافتراض التعثر

تعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع الممول تحصيلها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، بلغ إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية ٨,٠٤٠,٦١٩ ر.س. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٤,٦٧٧,٣٨٨ ر.س.) ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٢,٠٩٨,٢٨٣ ر.س. (٢٠٢٤ م: ١,٥٨٥,١٨٢ ر.س.). سيتم إثبات أي فارق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الربح أو الخسارة.

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً أو معيباً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية له. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب المخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يحدد التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات أو الاستهلاك العادي. تقوم إدارة المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد إدارة المجموعة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٢٨- المعايير الصادرة وغير السارية بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، والتي لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتمد المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ما انطبقت عليها، عند دخولها حيز التنفيذ:

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية

في أبريل ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والذي يحل محل معيار المحاسبي الدولي (١) "عرض القوائم المالية". يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) متطلبات جديدة للعرض ضمن قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك الإجماليات والإجماليات الفرعية المحددة. وعلاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الدخل والمصاريف ضمن قائمة الربح أو الخسارة في واحدة من خمس فئات: التشغيل، والاستثمار، والتمويل، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقفة، حيث تعد الفئات الثلاث الأولى جديدة.

كما يتطلب الإفصاح عن مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة حديثاً، والإجماليات الفرعية للدخل والمصاريف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفصيل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات ضيقة النطاق على المعيار المحاسبي الدولي (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية" وإزالة الخيار حول تصنيف التدفقات النقدية من الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات لاحقة على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨)، والتعديلات على المعايير الأخرى، على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، ولكن يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨) بأثر رجعي.

تعمل الشركة حالياً على تحديد جميع التأثيرات التي ستسبب بها التعديلات على القوائم المالية الأساسية والإيضاحات حول القوائم المالية.

التأثيرات المادية المتوقعة الأولية على القوائم المالية للمجموعة هي كما يلي:

- سيتم تصنيف إيرادات الإيجار، وتغير القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، وحصصة الربح من شركة زميلة أو مشروع مشترك ضمن فئة الأنشطة الاستثمارية في قائمة الربح أو الخسارة.
- سيتم تصنيف فروق الصرف الأجنبي في الفئة التي تشكل فيها الإيرادات والمصاريف ذات الصلة العنصر المسبب لفروق الصرف الأجنبي.
- سيتم إضافة إفصاح جديد يشمل: (أ) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة؛ (ب) المصاريف المحددة بحسب النوع إذا تم عرض المصاريف بحسب الوظيفة ضمن الفئة التشغيلية في قائمة الربح أو الخسارة؛ و(ج) التسوية لكل بند في قائمة الربح أو الخسارة بين المبالغ المعاد عرضها طبقاً لـ IFRS ١٨ والمبالغ المعروضة سابقاً طبقاً لـ IAS .
- سيتم تصنيف الفوائد المستلمة والمدفوعة ضمن الأنشطة الاستثمارية والتمويلية على التوالي في قائمة التدفقات النقدية.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

في مايو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس المعايير الدولية للمحاسبة المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩)، والذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الإثبات والقياس والعرض في المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى. ولكي تكون مؤهلة، في نهاية فترة التقرير، يجب أن تكون المنشآت شركات تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠)، ولا يمكن أن تخضع للمساءلة عامة ويجب أن يكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تعد القوائم المالية الموحدة، المتاحة للاستخدام العام، والتي تتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي.

يسري المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩) على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧م، مع السماح بالتطبيق المبكر.

وبما أن أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة يتم تداولها، فهي غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٩).

٢٨- المعايير الصادرة وغير السارية بعد (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) - تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية في مايو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معياري المحاسبة الدوليين رقم (٩) و(٧) بعنوان "تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية". وتتضمن هذه التعديلات ما يلي:

- توضيح أن الالتزام المالي يُلغى عند "تاريخ التسوية"، مع السماح بخيار محاسبي (في حال استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية المسددة من خلال نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- توجيهات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية التي تتضمن خصائص تتعلق بالبيئة، أو المسؤولية الاجتماعية، أو الحوكمة، أو خصائص مشابهة.
- توضيحات لما يشكل خصائص عدم الرجوع وما يُعتبر من خصائص الأدوات المرتبطة تعاقدياً.
- استحداث متطلبات إفصاح جديدة تخص الأدوات المالية التي تحتوي على خصائص مشروطة، بالإضافة إلى متطلبات إفصاح إضافية للأدوات المالية المصنفة ضمن بند حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تسري هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م، مع السماح بالتطبيق المبكر فيما يتعلق فقط بتصنيف الأصول المالية والإفصاحات المرتبطة بها. ولا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على قوائمها المالية.

التحسينات السنوية لمعايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي - الإصدار ١١

في يوليو ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ٩ تعديلات محدودة النطاق ضمن عملية الصيانة الدورية لمعايير التقارير المالية الدولية. وشملت هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات وتعديلات تهدف إلى تحسين الاتساق في المعايير التالية: المعيار الخاص بالتطبيق الأول للمعايير الدولية للتقرير المالي. المعيار الخاص بالأدوات المالية والإفصاح عنها. المعيار الخاص بالأدوات المالية (الاعتراف والقياس). المعيار الخاص بالقوائم المالية الموحدة. المعيار الخاص بقائمة التدفقات النقدية.

تسري هذه التعديلات على الفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة الإفصاح عن ذلك. ولا يُتوقع أن يكون لهذه التعديلات أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على معايير الأدوات المالية والإفصاح

في ديسمبر ٢٠٢٤م، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات جديدة تتعلق بالعقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة. وتنطبق هذه التعديلات فقط على العقود التي تتضمن إشارات إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة، وتشمل ما يلي:

- توضيح كيفية تطبيق متطلبات الاستخدام الخاص للعقود المشمولة.
- تعديل متطلبات تعيين البند المحوط في علاقات التحوط النقدي للعقود المشمولة.
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لمساعدة المستخدمين على فهم أثر هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة.

تسري هذه التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م، مع السماح بالتطبيق المبكر شريطة الإفصاح عن ذلك. وسيتم تطبيق التعديلات الخاصة بالاستثناء من الاستخدام الخاص بأثر رجعي، بينما تُطبق تعديلات المحاسبة عن التحوط بأثر مستقبلي على علاقات التحوط الجديدة فقط من تاريخ التطبيق الأول. كما يجب تطبيق تعديلات الإفصاح بالتزامن مع هذه التعديلات، وفي حال عدم إعادة عرض المعلومات المقارنة، فلا يجوز تقديم إفصاحات مقارنة. ولا تتوقع المجموعة أن يكون لهذه التعديلات أي أثر جوهري على قوائمها المالية الموحدة.

٢٩- معاملات غير نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢,٢٢٨,٦٣٢	-	٧	إضافات أصول حق استخدام
٤,٧١٥,٠٠٠	-	١١	شراء ممتلكات وآلات ومعدات من طرف ذو علاقة
-	١٤٧,٢٥٧	٩	مبيعات ممتلكات وآلات ومعدات غير محصلة
٢,٩٦٤,١٩٢	-	١٤	شراء ممتلكات وآلات ومعدات غير مسددة

٣٠- الالتزامات المحتملة والتعهدات

لا توجد لدى المجموعة أي التزامات محتملة أو تعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٣١- الأحداث اللاحقة الهامة

لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والتي قد يكون لها تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية الموحدة وتتطلب التعديل أو الإفصاح.

٣٢- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م).