

شركة محمد هادي الرشيد وشركاه
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة محمد هادي الرشيد وشركاه
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

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

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
-	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٢٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة محمد هادي الرشيد وشركاه
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

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

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والأصداق الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:	إثبات الإيرادات
• مدى ملائمة السياسات المحاسبية لتحقيق إيرادات الشركة وتقييم مدى امتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تم إثبات إيرادات بقيمة ٣٠٧,٠٢٣,٠٦٦ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢١٥,٢٢٤,٥٩٧ ريال سعودي) في الإيضاح رقم (١٧).
• اختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والنم المدينة الخاصة بها.	تعتبر الإيرادات عنصر جوهري في أداء الشركة وربحيته، يتضمن الاعتراف بالإيرادات بشكل رئيسي بنشاط بيع منتجات رمل السيليكا والجرانيت ونشاط عقود المقاولات على مخاطر متصلة جوهرياً بسبب الأحكام والتقديرات ذات العلاقة، يعتبر مراجعة الأحكام حول نسبة إنجاز المشروعات، بما في ذلك استطلاعات الأداء المكتملة حتى تاريخه هو أحد العناصر التي تتطلب اهتماماً جوهرياً خلال المراجعة، وبالأخص الاعتبارات التالية:
• قمنا بإجراءات قطع حول توقيت الاعتراف بالإيرادات بعد تسليم البضاعة إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.	تحليل ما إذا كانت العقود تشتمل على إلزام أداء واحد أو أكثر.
• على أساس العينة قمنا بتقييم مدى ملائمة نسبة الإنجاز لقطاع المقاولات بالرجوع إلى التكاليف المتكبدة حتى تاريخه مقارنة بالتكلفة الإجمالية المقدرة حيث يتم الوفاء بالتزام الأداء بمرور الوقت.	تحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالتزامات الأداء بمرور الزمن أو في نقطة زمنية معينة.
• فحص المستندات المؤيدة، على أساس العينة، لتحديد ما إذا كانت إجمالي التكاليف المقدرة والتكاليف المتكبدة حتى تاريخه على قطاع المقاولات قد تم تسجيلها بشكل ملائم.	تقدير إجمالي التكاليف المطلوبة للوفاء بالتزامات الأداء بموجب العقود المبرمة مع العملاء.
• قمنا بإعادة احتساب الإيرادات، على أساس العينة، باستخدام طريقة المدخلات ومقارنتها بالاحتساب الذي قامت به الشركة.	تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.
• تقييم مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية.	يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية في الإيضاح رقم (٤) للأطلاع على السياسة المتعلقة بالإيرادات والإيضاح رقم (١٧) للأطلاع على مزيد من التفاصيل.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين
شركة محمد هادي الرشيد وشركة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي الذمم المدينة ٧٣,٦١٦,٢٣٩ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٦٩,٩٥١,٦٤١ ريال سعودي) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ١٠,٤٨٩,٣٣٨ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٧,٩٣٦,٧٣٧ ريال سعودي) (الإيضاح رقم (٨)). يتعين على الشركة إجراء تقييم دوري لإمكانية استرداد أرصدة الذمم المدينة التجارية، وقد شككت قابلية استرداد تلك الذمم التجارية أهمية خلال مراجعتنا؛ وذلك نظراً لجوهرية أرصدة الذمم المدينة التجارية واحتمالية تعثر بعض العملاء في السداد خاصة أن بعض الذمم المدينة التجارية قد تجاوز حساباتهم التجارية فترات الائتمان الممنوحة لهم. إن تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة يعد عملية ذاتية إلى حد كبير نظراً للأحكام المحاسبية والتقديرية والافتراضات الهامة التي تطبقها الإدارة عند تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة وحيث ويتعين على الإدارة تحديد معدل الخسارة المتوقع للذمم المدينة التجارية غير المسددة، وذلك على أساس الخبرة السابقة للشركة في الخسائر الائتمانية، مع تعديلها وفقاً للمعلومات المتاحة ذات الصلة بالتوقعات المستقبلية. نظراً لأهمية الأحكام والتقديرية ذات العلاقة التي استخدمتها الإدارة فإن هذا يعتبر من أمور المراجعة الرئيسية. ويرجي الرجوع إلى السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية في الإيضاح رقم (٤) للأطلاع على السياسة المتعلقة بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة والإيضاح رقم (٨) للأطلاع على مزيد من التفاصيل.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: - الحصول على فهم لتقييم الإدارة للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل للذمم المدينة التجارية. كما قمنا بمقارنة السياسة المحاسبية للشركة ومنهجيتها بشأن مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). - اختبار اكتمال البيانات ودقتها، على أساس العينة، التي تدعم حساب الخسارة الائتمانية المتوقعة. - تقييم مدى ملائمة معايير الشركة وأحكامها لتحديد الذمم المدينة التي تعرضت للانخفاض في القيمة بصورة فردية. - إعادة احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة ومقارنتها مع احتساب الشركة للتحقق من دقة الاحتساب. - تقييم مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤م متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

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

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة/ المساهمين المحترمين

شركة محمد هادي الرشيد وشركة

(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

التقرير عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية 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 تراه أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها علي حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من التصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفريد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمطلوبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على إستقلالنا، و نبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة، ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الانظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو مالم نر، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٠ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٥ م)

شركة مساهمة هادي الرشيد وشركاه
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٨,٠٣٢,٠٣٩	١١٩,٨٩٥,٤٧١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٢,٥٢٥,٤٠٧	١١,٢٥٦,١٣٧	٦	حق إستخدام أصول، صافي
١١٠,٥٥٧,٤٤٦	١٣١,١٥١,٦٠٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٢,٤٥١,٢٤٨	٥٠,٦٧٤,٢٤٩	٧	مخزون، صافي
٦٢,٠١٤,٩٠٤	٦٣,١٢٦,٩٠١	٨	ذمم مدينة تجارية، صافي
٦,٨١٧,٢٠٧	٢٤,٦٧٩,٧٧٧	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى، صافي
٦,١١٤,٠٥٠	-	١٠	إيرادات غير مفوترة عن أعمال منجزة
١٩,٨٠٨,٢٣٤	٤٥,١٢٥,٢٧٢		نقد لدى البنوك
١٣٧,٢٠٥,٦٤٣	١٨٣,٦٠٦,١٩٩		مجموع الموجودات المتداولة
٢٤٧,٧٦٣,٠٨٩	٣١٤,٧٥٧,٨٠٧		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
١٣,٦٩٠,١٨٤	-	١١	احتياطي نظامي
٤٠,٤٢٠,٥٦٢	١١٠,٦٦٢,٣٨٣		أرباح مبقاة
١٧٤,١١٠,٧٤٦	٢٣٠,٦٦٢,٣٨٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٤٢٨,٩٧٩	٣,٣٧٨,٩٧٩	١٢	التزامات منافع الموظفين
١١,١٥٥,٦٨٦	٩,٧٧٤,٧٥٨	٦	التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول
٢١,٣٣١,٦٨٩	١١,٩٥٦,١٠٦	١٤	قرض صندوق التنمية الصناعي - الجزء غير المتداول
٣٤,٩١٦,٣٥٤	٢٥,١٠٩,٨٤٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١,٦٤١,٤٥٣	١,٨٠٠,١٦٦	٦	التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول
٥٨٤,١٩٦	-	١٣	تسهيلات بنكية - الجزء المتداول
٧,٤١٦,٧٤٣	٩,٣٧٦,٧٤٣	١٤	قرض صندوق التنمية الصناعي - الجزء المتداول
٩,٤٧٢,٤٢٨	١٤,٥٠٢,٩١٤		ذمم دائنة تجارية
١٥,٦٦٤,٥٥٩	٣٠,٣٧٧,٤٦٣	١٥	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٣,٩٥٦,٦١٠	٢,٩٢٨,٢٩٥	١٦	مخصص الزكاة
٣٨,٧٣٥,٩٨٩	٥٨,٩٨٥,٥٨١		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٣,٦٥٢,٣٤٣	٨٤,٠٩٥,٤٢٤		مجموع المطلوبات
٢٤٧,٧٦٣,٠٨٩	٣١٤,٧٥٧,٨٠٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة محمد هادي الرشيد وشركاة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الربح أو الخسارة	إيضاح	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي
الإيرادات	١٧	٣٠٧,٠٢٣,٠٦٦	٢١٥,٢٢٤,٥٩٧
تكلفة الإيرادات	١٨	(١٩٨,١٧٢,٦١٨)	(١٤٤,٤٠٩,٩٨٣)
مجمّل الربح		١٠٨,٨٥٠,٤٤٨	٧٠,٨١٤,٦١٤
مصاريف عمومية وإدارية	١٩	(١٩,٥١٢,١٥٨)	(١٨,٢٣٠,١٧١)
مخصص المخزون الراكد	٧	(٦٢٧,٣٥٨)	(١,١٣٨,٩١٦)
مخصص خسائر انتمائية متوقعة	٨	(٢,٥٥٢,٦٠١)	(٢,٠٩٢,٥٧١)
صافي الربح من العمليات الرئيسية		٨٦,١٥٨,٣٣١	٤٩,٣٥٢,٩٥٦
تكاليف التمويل	٢٠	(١,٠٨٢,٠٣٣)	(١,٦١٩,٧٤٣)
خسائر انخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات	٥	(٤,٣٦١,٢٨١)	-
إيرادات/ (مصاريف) أخرى، صافي	٢١	٢,٩٥٩,٩٠٢	(١٦٤,٦٤٨)
صافي ربح السنة قبل الزكاة		٨٣,٦٧٤,٩١٩	٤٧,٥٦٨,٥٦٥
الزكاة	١٦	(٢,٩٢٨,٢٩٥)	(٢,٨٥٤,٤٢٨)
صافي ربح السنة		٨٠,٧٤٦,٦٢٤	٤٤,٧١٤,١٣٧
الدخل الشامل الآخر			
بنود لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الربح أو الخسارة			
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	١٢	(١٩٤,٩٨٧)	١٧٧,٨٣٩
(الخسارة الشاملة الأخرى)/ الدخل الشامل الآخر للسنة		(١٩٤,٩٨٧)	١٧٧,٨٣٩
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٨٠,٥٥١,٦٣٧	٤٤,٨٩١,٩٧٦
ربحية السهم الاساسية والمخفضة من صافي ربح السنة	٢٣	٦,٧٣	٣,٧٣

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة محمد هادي الرشيد وشركاة
(شركة مساهمة سعودية مدرجة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

رأس المال ريال سعودي	الاحتياطي النظامي ريال سعودي	الأرباح المبقة ريال سعودي	المجموع ريال سعودي
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢١٨,٧٧٠	١٧,٣١٧,١٦٣	١٤٦,٥٣٥,٩٣٣
-	-	٤٤,٧١٤,١٣٧	٤٤,٧١٤,١٣٧
-	-	١٧٧,٨٣٩	١٧٧,٨٣٩
-	-	٤٤,٨٩١,٩٧٦	٤٤,٨٩١,٩٧٦
-	٤,٤٧١,٤١٤	(٤,٤٧١,٤١٤)	-
-	-	(١٧,٣١٧,١٦٣)	(١٧,٣١٧,١٦٣)
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٦٩٠,١٨٤	٤٠,٤٢٠,٥٦٢	١٧٤,١١٠,٧٤٦
-	-	٨٠,٧٤٦,٦٢٤	٨٠,٧٤٦,٦٢٤
-	-	(١٩٤,٩٨٧)	(١٩٤,٩٨٧)
-	-	٨٠,٥٥١,٦٣٧	٨٠,٥٥١,٦٣٧
-	(١٣,٦٩٠,١٨٤)	١٣,٦٩٠,١٨٤	-
-	-	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١١٠,٦٦٢,٣٨٣	٢٣٠,٦٦٢,٣٨٣

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
صافي ربح السنة
الدخل الشامل الاخر للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المجنب إلى الاحتياطي النظامي (إيضاح ١١)
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
صافي ربح السنة
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
إجمالي الدخل الشامل للسنة
المحول من الاحتياطي النظامي إلى الأرباح المبقة
(إيضاح ١١)
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٤٧,٥٦٨,٥٦٥	٨٣,٦٧٤,٩١٩	الأنشطة التشغيلية
١٢,٩٠٢,٥٧٧	١٣,٢٧٧,٨٧٩	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢,٠٥٧,٧٧٩	١,٨٨٧,٠٥٣	تعديلات لتسوية صافي ربح السنة قبل الزكاة:
٥٤٩,٦١٣	(٢,٣٨٨,٢١٦)	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٣٨,٩١٦	٦٢٧,٣٥٨	استهلاك حق استخدام أصول
١,١٩١,٣٨١	-	(أرباح)/ خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٩٢,٥٧١	٢,٥٥٢,٦٠١	المكون من مخصص المخزون الراكد
-	٤,٣٦١,٢٨١	فروقات زكوية
١٠,٧٠٦	-	المكون من مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
١٢٣,٤٢١	-	خسائر انخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٦٥٢,٠٠٠	٧٤٤,٠٠٠	المكون من مخصص الانخفاض بالدفعات المقدمة للموردين
(١٨,٤٩٨)	-	المكون من مخصص انخفاض ارصدة مدينة أخرى
١,٦١٩,٧٤٣	١,٠٨٢,٠٣٣	المكون من مخصص التزامات منافع الموظفين
٦٩,٨٨٨,٧٧٤	١٠٥,٨١٨,٩٠٨	تسويات عقود الايجار
		تكاليف التمويل
(٢,٦٨٧,٣٣٠)	(٨,٨٥٠,٣٥٩)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٠,٩٠١,٠٧٣)	(٣,٦٦٤,٥٩٨)	مخزون
٤٠٨,٣٣٨	(١٧,٨٦٢,٥٧٠)	ذمم مدينة تجارية
(٦,١١٤,٠٥٠)	٦,١١٤,٠٥٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٢,٩٠٩,٦٤٢	٥,٠٣٠,٤٨٦	إيرادات غير مفوترة عن أعمال منجزة
٥,٣٧٢,١٧٠	١٤,٧١٢,٩٠٥	ذمم دائنة تجارية
٥٨,٨٧٦,٤٧١	١٠١,٢٩٨,٨٢٢	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
(١٥٣,٥٤٦)	(١٣٧,٩٨٧)	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(٢,٣٦٢,٩٩٩)	(٣,٩٥٦,٦١٠)	المسدد من التزامات منافع الموظفين
(٩٥٠,٦٦٤)	(٤٣٦,١٦٢)	المسدد من مخصص الزكاة
٥٥,٤٠٩,٢٦٢	٩٦,٧٦٨,٠٦٣	المسدد من تكاليف التمويل
		صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٩٤٤,٣٢٨)	(٤٠,٧٥٤,٣٧٦)	الأنشطة الاستثمارية
١٧٧,٠٣٣	٣,٦٤٠,٠٠٠	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣,٧٦٧,٢٩٥)	(٣٧,١١٤,٣٧٦)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦,٠٦١,٥٢٩)	(٥٨٤,١٩٦)	الأنشطة التمويلية
(٥,٤٥٦,٧٤٣)	(٧,٤١٥,٥٨٣)	المسدد من التسهيلات بنكية
(٢,١٠١,٩٠٤)	(٢,٣٣٦,٨٧٠)	المسدد من قرض صندوق التنمية الصناعي
(١٧,٣١٧,١٦٣)	(٢٤,٠٠٠,٠٠٠)	المسدد من التزامات عقود الايجار
(٣٠,٩٣٧,٣٣٩)	(٣٤,٣٣٦,٦٤٩)	توزيعات أرباح
١٠,٧٠٤,٦٢٨	٢٥,٣١٧,٠٣٨	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩,١٠٣,٦٠٦	١٩,٨٠٨,٢٣٤	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١٩,٨٠٨,٢٣٤	٤٥,١٢٥,٢٧٢	النقد لدى البنوك في بداية السنة
		النقد لدى البنوك في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية (إيضاح ٢٨)

رئيس مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٣١) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - التكوين والنشاط

شركة محمد هادي الرشيد وشركاه "الشركة" هي شركة مساهمة سعودية مدرجة، مسجلة في مدينة الرياض، المملكة العربية السعودية، بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠١٦٠٦٧٦، بتاريخ ١٥ جمادى الأولى ١٤٢١هـ (الموافق ١٤ أغسطس ٢٠٠٠م).
يتمثل نشاط الشركة الرئيسي في إنشاء الطرق والشوارع والأرصفت ومستلزمات الطرق، وتمديد الانابيب باختلاف أنواعها للكهرباء والاتصالات وغيرها، وتمديدات خطوط المياه بين المدن وداخلها، وإنشاء شبكات جديدة وإنشاء المحطات والخطوط الرئيسية لتوزيع المياه، وإنشاء قنوات الري والسقي وأبراج تخزين المياه الرئيسية، وإنشاء قنوات الري والسقي وأبراج تخزين المياه الرئيسية، وإنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات، وإصلاح وصيانة محطات وأبراج الاتصالات السلكية واللاسلكية والرادار، وإنشاء محطات ومشاريع الصرف الصحي وشبكات المجاري والمضخات وإنشاء وإقامة محطات الطاقة الكهربائية والمحولات، واعداد وتجهيز المواقع من الحفر والتسوية وتركيب تجهيزات الآلات والمعدات والإنشاءات العامة للمباني السكنية وتمديدات الشبكات وتركيب وتمديد شبكات الكمبيوتر والاتصالات وتمديدات انابيب الري وصيانتها واصلاحها، ونقل وتوزيع المياه والقطع الصخري باستخدام المواد المتفجرة، وتشغيل المحاجر والإنشاءات العامة للمباني غير السكنية (مثل المدارس والمستشفيات والفنادق.... الخ).

بتاريخ ١٩ رمضان ١٤٤٣هـ (الموافق ٢٠ إبريل ٢٠٢٢م) قررت الجمعية العامة العادية للشركة طرح ١,٤٤٠,٠٠٠ سهماً في السوق الموازية (نمو) والتي تمثل نسبة ١٢% من أسهم الشركة والبالغة ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهماً. بتاريخ ٥ جمادى الآخرة ١٤٤٥هـ (الموافق ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣م) صدر قرار مجلس هيئة السوق المالية المتضمن الموافقة على طلب الشركة تسجيل أسهمها وطرح ١,٤٤٠,٠٠٠ سهماً والتي تمثل ١٢% من أسهمها في السوق الموازية (نمو). بتاريخ ١٣ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٤م) أعلنت تداول السعودية بدء إدراج وتداول أسهم الشركة في السوق الموازية (نمو) برمز التداول ٩٦٠١ اعتباراً من تاريخ ١٥ ذو القعدة ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٤م).
خُذِرَ رأس مال الشركة بمبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، مقسم إلى ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كلاً منها ١٠ ريال سعودي، وجميعها أسهم عادية وقيمة المدفوع منه مبلغ ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.

تشتمل القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على نتائج أعمال الشركة وسجلاتها الفرعية كما يلي:

اسم الفرع	رقم السجل	المدينة	النشاط
شركة محمد هادي الرشيد المحدودة	١٠١٠٢٠١٤١٢	الرياض	تشغيل المحاجر، تعدين الجبس والانهيذرت، تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء يشمل الكسارات.
شركة محمد هادي الرشيد وشركاه	١٠١٠٢٣٢٧٠٦	الرياض	توريد الأسلحة النارية الثقيلة، صناعة الطائرات العسكرية، أعمال الإصلاح والصيانة والعمره للسفن العسكرية، إصلاح وصيانة أنظمة التوجيه وأنظمة الحرب الإلكترونية، توريد قطع غيار المنظومات العسكرية المركبات والطائرات والسفن العسكرية، أعمال الإصلاح والصيانة والعمره للمركبات العسكرية، أعمال الإصلاح والصيانة والعمره لمعدات القياس والفحص والاختبار العسكرية، صناعة المركبات البرية والبرمائية العسكرية، أعمال الإصلاح والصيانة والعمره للأجهزة التشبيهيية العسكرية
مصنع محمد هادي الرشيد لصناعات الغرابيل والخزانات فرع شركة محمد هادي الرشيد	١٠١٠٣٢٢١٧٩	الرياض	صناعات منتجات من الحديد والصلب... الخ، بواسطة السحب أو البثق أو الدرفلة، صناعات وتركيب الانشاءات الفولاذية سابقة الصنع للمنشآت الصناعية، صناعة الصهاريج والخزانات، صناعة منتجات معدنية تامة وشبة تامة الصنع بالطرق أو الكبس أو السبك والدلفنة.
مصنع محمد هادي الرشيد وشركاه لإنتاج بودرة رمل السيليكيا	١٠١٠٣٢٢٨٤	الرياض	العمليات المنفذة على الاحجار الخشنة خارج المحاجر، يشمل (النشر والصقل والطحن . الخ)، العمليات المنفذة على الرمل يشمل الطحن والتنظيف.
مصنع الرشيد للرخام والجرانيت	١٠١٠٣٨٩١١٣	الرياض	قطع وتشكيل وتجهيز الاحجار للاستخدام في البناء والتشييد والطرق، الخ، قطع ونشر الرخام.
شركة محمد هادي الرشيد وشركاه المحدودة	١٠١٠٤٤٣٩٨٧	الرياض	البيع بالجملة والتجزئة لقطع الغيار الجديد للسيارات وتوابعها وتشمل زينة السيارات، البيع بالجملة والتجزئة لاطارات السيارات وتوابعها
مصنع محمد هادي الرشيد للأسفلت	١٠١٠٩٤٩٣٩١	الرياض	صناعة أنواع من الاسفلت ومواد مماثلة يشمل (زفت قطران الفحم).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١- التكوين والنشاط (تتمة)

تشتمل القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م على نتائج أعمال الشركة وسجلاتها الفرعية كما يلي: (تتمة)			
شركة محمد هادي الرشيد وشركة المحدودة	١٠١١٠٢٤٠٠٢	الرياض	تشغيل المحاجر، تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء يشمل (الكسارات)، صناعة منتجات من الرخام مثل المطابخ والمغاسل والتحف و الأحواض والتماثيل والنحت والرسم وما شابهها، تركيب الرخام. النقل البري للبضائع.
شركة محمد هادي الرشيد	١١٢٠٠٠١٤٦٤	الرياض	البيع بالتجزئة للمولدات الكهربائية ولوازمها.
عالم المولدات للتجارة	١٠١٠٣٣٦٨٤٨	الرياض	تشغيل المحاجر
شركة محمد هادي الرشيد وشركاه	١٠١٠٥٨٩٢٩٠	الرياض	تشغيل المحاج تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، يشمل (الكسارات)
شركة محمد هادي الرشيد وشركاه المحدودة	١٠١٠٧٠٨٨٩٧	الرياض	تشغيل المحاجر، تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، يشمل (الكسارات)
شركة محمد هادي الرشيد وشركاه المحدودة	١٠١٠٧٠٩٢٥٦	الرياض	تشغيل المحاجر، تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، يشمل (الكسارات)، القطع الصخري باستخدام المواد المتفجرة
شركة محمد هادي الرشيد وشركاه المحدودة	١٠١٠٧٠٩٤٥٨	الرياض	تشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، يشمل (الكسارات)، تشغيل المحاجر
شركة محمد هادي الرشيد وشركاه المحدودة	١٠١٠٧١٦٩٤٣	الرياض	المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع
شركة محمد هادي الرشيد وشركاه المحدودة	٢٠٥٠١٤٥٥٤٤	جدة	

إن عنوان المركز الرئيسي للشركة الرياض- حي غرناطة.

٢- إعداد القوائم المالية

١-٢ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ويتم استخدام أساس اخر اذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي استخدام اساس قياس آخر، كما هو مبين في السياسات المحاسبية المطبقة (إيضاح رقم ٤) ووفقاً لمبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الشركة:

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤م. حيث قدرت الشركة أن هذه التعديلات ليس لها أثر على القوائم المالية تمثلت هذه التعديلات في ما يلي:

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) - مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار:

تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (١) - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة:

توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على الشركة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات. وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٧) - ترتيبات تمويل الموردين:

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً:

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥م مع السماح بالتطبيق المبكر وتعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة)
معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تدخل حيز التنفيذ بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً (تتمة):

المعيار / التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٧) - تصنيف وقياس الأدوات المالية	١- توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني. ٢- توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات رأس المال والفائدة فقط. ٣- إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة). ٤- إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.	١ يناير ٢٠٢٥م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"	حل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية" محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية". مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة من حيث هيكل قائمة الربح أو الخسارة، والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) بالإضافة إلى تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.	١ يناير ٢٠٢٧م
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٢١) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية"	تتأثر المنشآت بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد	١ يناير ٢٠٢٥م

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المتبعة من قبل الشركة:

استخدام التقديرات والأحكام

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

- مخصص المخزون بطيء الحركة

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

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

استخدام التقديرات والأحكام (تتمة)

- معدل الاقتراض الإضافي لعقود الإيجار

لا يمكن للشركة تحديد معدل العمولة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، وعليه تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. يمثل معدل الاقتراض الإضافي معدل العمولة الذي يتعين على الشركة دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، وذلك على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل. وبالتالي، فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على الشركة دفعه، والذي يتطلب التقدير عند عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عندما يتعين تعديلها لتعكس شروط وأحكام الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات القابلة للملاحظة مثل معدلات العمولات السائدة في السوق عند توفرها، ويتعين عليها إجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

وبناء على ذلك يجب على المنشأة أن تقوم في نهاية كل فترة بإعداد تقرير ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على احتمال حدوث هبوط في قيمة أي أصل وفي حال وجود أي مؤشر من هذا القبيل، فإن المنشأة يجب عليها أن تقدر مبلغ الأصل الممكن استرداده.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية غير المشتقة

تعترف الشركة ببدايات الخسارة حسب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، مثل الذمم التجارية المدينة. تقوم الشركة بتقييم الخسائر المستقبلية للانتماء حسب نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. بالنسبة لحسابات الذمم التجارية المدينة، تطبق الشركة النهج المبسط، الذي يتطلب الاعتراف بخسائر العمر المتوقع للذمم التجارية المدينة من تاريخ الاعتراف المبدئي للذمم التجارية المدينة. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الانتماء 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.

- قياس القيمة العادلة للأدوات المالية بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في السوق النشطة وحيثما تتطلب المعايير الدولية تقييم تلك الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة فإنه يتم تحديد قيمتها العادلة باستخدام أساليب التقييم بما في ذلك استخدام القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة من تلك الأصول أو باستخدام طرق أخرى كما نص عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٣) وتؤخذ مدخلات هذه الطرق من الأسواق النشطة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة وتأخذ هذه التقديرات في الاعتبار مخاطر السيولة ومخاطر الانتماء والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

- التزامات منافع الموظفين

يتم تقدير تكاليف خطط منافع الموظفين المستحقة بعد انتهاء الخدمة والقيمة الحالية لالتزام تلك المنافع باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل وتشمل هذه العوامل تحديد معدل الخصم ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الوفيات والزيادات في المعاشات التقاعدية في المستقبل ونظراً لتعقيد التقييم والافتراضات الأساسية وطبيعتها بأنها طويلة الأجل فإن المستحقات المقدرة تكون شديدة الحساسية لأي تغيير في تلك الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات الاكتوارية في تاريخ كل مركز مالي.

الغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي، وبشكل جوهري انتقال كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو قيامها بالاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن الشركة تقوم بالاعتراف بحصتها المستقبلية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. أما في حالة احتفاظ الشركة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فإن الشركة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعاملات عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأدوات المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)
القيمة العادلة (تتمة)

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.
المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

تصنيف الموجودات والمطلوبات من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الشركة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي العدة لغرض خاص على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".
- تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:
- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو .
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- تصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة"

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاكات المتراكمة وأي خسائر متراكمة للانخفاض في قيمه ان وجدت. تشمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. ويجري احتساب الاستهلاكات على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت. الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفهما من الحسابات بتاريخ البيع أو الاستبعاد. إن نسب الإستهلاك السنوية المقدرة للبنود الرئيسية لهذه الموجودات هي :

البيان	النسبة %
المباني الجاهزة	٥% أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
السيارات	١٥%
الآلات والمعدات	٦,٧%
الأثاث والمفروشات	٢٠%
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠%
الخزانات والآبار	١٠%
الأجهزة الكهربائية والإلكترونية	٢٠%
تحسينات على مباني مستأجرة	٥% أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل

يتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الاستهلاك بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك تتناسب مع المنافع الاقتصادية المتوقعة من الممتلكات والآلات والمعدات.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم احتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم إظهارها كمشاريع تحت التنفيذ حتى يتم الانتهاء منها ثم يتم تحويلها إلى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في استهلاكها.

الانخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الشركة بتاريخ كل مركز مالي بإجراء مراجعة دورية للقيمة الدفترية للموجودات الملموسة وغير الملموسة للتأكد من وجود أي دليل على وقوع أي خسارة ناتجة عن انخفاض في قيمة الموجودات. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل لتحديد حجم هذه الخسارة. وفي الحالات التي لا يمكن فيها تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المدرة للدخل التي ينتمي إليها ذلك الأصل.

وفي الحالات التي يقدر فيها المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو الوحدة المدرة للدخل) بأقل من قيمته الدفترية، عندئذ تخفض القيمة الدفترية لذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للدخل) إلى القيمة القابلة للاسترداد لها، ويتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة. وإذا ما تم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، عندئذ تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المدرة للدخل) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد لهذا الأصل، على ألا تزيد القيمة الدفترية بعد الزيادة عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها فيما لو لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في قيمة ذلك الأصل (أو الوحدة المدرة للدخل) في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد خسارة الانخفاض في قيمة الأصل كإيرادات فوراً في قائمة الربح أو الخسارة .

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الأدوات المالية

يتم الاعتراف الموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والمطلوبات المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

أولاً : الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية إلى الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة، والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يعتمد التصنيف على طبيعة وهدف الأصول المالية ويتم تحديده في وقت الاعتراف الأولي. ويتم الاعتراف بكل عمليات بيع وشراء الموجودات المالية بالطرق العادية على أساس تاريخ التعامل. حيث أن عمليات الشراء أو البيع بالطرق المعتادة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن الإطار الزمني المحدد بموجب اللوائح أو العرف في السوق.

الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الذمم المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة وغيرها والأرصدة البنكية والنقد بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعلية دون أي خسارة انخفاض في القيمة والتي يتم تحديدها في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحديد إيرادات الفوائد بتطبيق معدل الفائدة الفعلي، باستثناء الذمم المدينة قصيرة الأجل حينما يكون تأثير الخصم غير جوهري.

ثانياً : المطلوبات المالية

يتم قياس المطلوبات المالية (بما في ذلك الذمم الدائنة) أولاً ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تقوم الشركة بالتوقف عن الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم الوفاء بالالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المستبعدة والمبلغ المدفوع في قائمة الربح أو الخسارة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفوائد على الفترة ذات العلاقة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المبالغ النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة، التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة، والأقساط أو الخصومات الأخرى)، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر - عند الاقتضاء - إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

ذمم مدينة تجارية

تظهر الذمم المدينة التجارية بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة الشركة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة التجارية ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديد مقابيل المخصصات المتعلقة بها. ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة. وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة التجارية والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

إيرادات غير مفوترة عن أعمال منفذة والفواتير الصادرة بالزيادة عن الإيرادات المحققة

تظهر الأعمال المنفذة والغير مفوترة بالتكلفة زائداً للإرباح أو الخسائر المتعلقة بها بعد خصم دفعات المبالغ المقبوضة والمستحقة، تسجل الإيرادات المقدرة التي تزيد عن قيمة فواتير المشاريع كإيرادات غير مفوترة. عندما تتجاوز إيرادات المشاريع المحصلة والمستحقة عن قيمة العمل المنجز يتم إدراج الزيادة ضمن المطلوبات المتداولة.

المخزون

يقيّد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تتضمن التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة. تحدد التكلفة وفقاً لطريقة المتوسط المرجح ويتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروف ويتم تضمينها في تكلفة الإيرادات. كما ويتم تكوين مخصص للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة بناءً على تقديرات الإدارة في نهاية السنة.

النقد لدي البنوك

يتمثل النقد لدي البنوك في النقد والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات فترات استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر السحوبات على المكشوف في المطلوبات المتداولة في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

عند بدء عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء، يتم تحديد الأصل المستأجر ويعرف بـ "حق استخدام الأصل المستأجر" ويتم قياسه بالتكلفة مع خصم مناسب على المكونات ذات الصلة لفترة الإيجار والتزامات الدفع بما في ذلك التكلفة المباشرة الأولية والشروط والحوافز المذكورة في اتفاقية الإيجار الأساسية بعد القياس الأولي والاعتراف، يتم لاحقاً قياس "حق استخدام الأصل المستأجر" بشكل دوري باستخدام نموذج التكلفة التي يتضمن المقاسة مبدئياً وأي تعديلات إعادة قياس ناقصا الاستهلاك المتراكم.

تستهلك الشركة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

الشركة كمستأجر (تتمة)

في تاريخ البدء بالإيجار بالقيمة الصافية الحالية لجميع دفعات الإيجار غير المدفوعة كما في ذلك التاريخ مخصومة بمعدل مناسب. بعد القياس الأولي يتم قياس "التزامات الإيجار" بشكل دوري من خلال زيادة التكلفة الدفترية لتعكس تكلفة الفائدة على مطلوبات الإيجار المستقبلية غير المدفوعة وأي تعديل إعادة قياس مطروحا منها مدفوعات الإيجار التي تم دفعها حتى ذلك التاريخ. يتم تطبيق معدل مناسب للاستهلاك ومعدل الربح المناسب على "حق استخدام الأصل المستأجر" و"التزامات الإيجار" على التوالي. ويتم تحميل هذا الاستهلاك والفائدة ومصروفات تمويل على قائمة الربح أو الخسارة.

الشركة كمؤجر

تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير كإيراد قائمة الربح أو الخسارة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم إثبات موجودات (حق الاستخدام) والتزامات عقد الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود الإيجار ذات القيمة المنخفضة، تقوم الشركة بإثبات دفعات عقد الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروفات قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

خيارات التمديد

في حالة عقود الإيجار التي توفر خياراً للتمديد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان من المؤكد إلى حد معقول ممارسة خيارات التمديد عند بدء عقد الإيجار. تعيد الشركة تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة الخيارات إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء أصول أو خدمات غير قابلة للإسترداد من هيئة الضرائب، حيث يعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يكون ملائماً
- عند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

المخصصات

يعترف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (نظامي أو ضمني) على الشركة ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، وبحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وعندما تتوقع الشركة استرداد بعض أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الإسترداد مؤكدة فعلياً. ويُدْرَج المصروف المتعلق بمخصص في قائمة الربح أو الخسارة، بالصافي بعد حسم أي مبالغ مستردة. وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، متى كان ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الإلتزام. وعند إستخدام الخصم، يعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

التزامات منافع الموظفين

تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد تعويضات نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع إجراء تقييم إكتواري بنهاية كل فترة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية في قائمة المركز المالي في حين يتم إدراج المكاسب والخسائر ضمن الدخل الشامل للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في الدخل الشامل الآخر ضمن الأرباح المبقاه فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن الربح أو الخسارة.

مزايا التقاعد

تقوم الشركة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة، وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والاجازة السنوية والاجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع ان يتم دفعها مقابل تلك الخدمة. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمزايا الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ المتوقع أن يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

القروض والتسهيلات البنكية

يتم الاعتراف بالقروض والتسهيلات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة (المتثلة بالمتحصلات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. وبعد الاعتراف المبدئي تقاس هذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأ باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بأي فروقات بين المتحصلات (بعد حسم تكاليف المعاملة) ومبلغ الإسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة القروض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة مالم يتوفر لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الإلتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة التقرير

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

مخصص الزكاة

إن الزكاة التقديرية التزام على الشركة ويتم استدراكها في القوائم المالية المرفقة بتحميلها على قائمة الربح أو الخسارة وفقاً لمعيار الزكاة والرأي الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم احتسابها للسنة تقديرياً وفقاً لمبدأ الاستحقاق. يتم احتساب الزكاة في نهاية السنة على أساس صافي الدخل المعدل أو وعاء الزكاة أيهما أكبر طبقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم معالجة الفروقات ما بين المخصص والربط النهائي بالسنة التي يتم استلام الربط فيها.

التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو عنصر في الشركة يرتبط بأنشطتها التي من خلالها تحصل على إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي عناصر أخرى في الشركة. يتم مراجعة كافة النتائج التشغيلية لقطاعات التشغيل بصورة منتظمة بواسطة رؤساء قطاع الأعمال في الشركة والذين يتخذون قرارات بشأن الموارد التي يتم توزيعها على القطاعات وتقييم أدائها والتي تتوفر معلوماتها المالية المفصلة. تشمل نتائج القطاع المرفوعة لرؤساء قطاع الأعمال في الشركة على بنود منسوبة مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن توزيعها على أساس معقول.

الالتزامات المحتملة

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

توزيعات أرباح

يتم الإعراف بتوزيعات الأرباح على المساهمين تحت بند المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مجلس إدارة الشركة.

الطرف ذو العلاقة

- الطرف ذو العلاقة هو الشخص أو الكيان المرتبط بالشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (أ) إذا كان الشخص أو أحد أعضاء أفراد أسرته وثيق الصلة بالشركة التي تعد قوائمها المالية:
- لديه سيطرة أو سيطرة مشتركة على الشركة التي تعد قوائمها المالية؛
 - له تأثير جوهري على الشركة التي تعد قوائمها المالية. أو
 - هو عضو في الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.
- (ب) إذا كانت المنشأة مرتبطة بالشركة التي تعد قوائمها المالية في حال تحققت أي من الشروط التالية:
- إن المنشأة والشركة التي تعد قوائمها المالية هما أعضاء في نفس الشركة (مما يعني أن كل من الشركة الأم والشركات التابعة والزميلة لها صلة بالأخرى).
 - أحد الشركتين هو شركة زميلة أو مشروع مشترك للشركة الأخرى (أو شركة زميلة أو مشروع مشترك لعضو في الشركة تكون الشركة الأخرى عضواً فيها).
 - كلا الشركتين هما مشروعان مشتركان لنفس الطرف الثالث.
 - إحدى الشركتين هي مشروع مشترك لشركة ثالثة والشركة الأخرى هي شركة زميلة للشركة الثالثة.
 - تسيطر الشركة أو يسيطر عليها بصورة مشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة (أ).
 - يكون للشخص المحدد في الفقرة (أ) '١' له تأثير جوهري على الشركة أو يكون عضواً في الإدارة العليا في الشركة (أو الشركة الأم).
 - تقدم الشركة أو أي عضو في الشركة منها جزءاً من خدمات موظفي الإدارة العليا للشركة التي تعد قوائمها المالية أو إلى الشركة الأم للشركة التي تعد قوائمها المالية.

الإيرادات

يتم إثبات الإيراد عند وفاء الشركة بالتزاماتها في العقود مع العملاء بالمبلغ الذي يعكس التعويض المادي الذي تتوقعه المنشأة مقابل السلع أو الخدمات. على وجه التحديد، يقدم المعيار نموذج من خمس خطوات للاعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد أو العقود مع العملاء.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة.

الخطوة الرابعة: تحميل سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد.

الخطوة الخامسة: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المنشأة بالوفاء بمتطلبات الأداء.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراه من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد.

فيما يلي وصف للأنشطة الرئيسية، والتي تنتج منها الشركة إيراداتها:

تتحقق إيرادات الشركة من عقود المقاولات، والمبيعات التجارية.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤ - السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

إيرادات المبيعات التجارية

تتحقق إيرادات المبيعات عند نقطة من الزمن عندما يستحوذ العميل على المنتجات التي تباعها الشركة، وتنتقل السيطرة على المنتجات من الشركة إلى العميل.

الإيرادات من عقود المقاولات

تتحقق الإيرادات من العقود طويلة الأجل على مدى فترة من الزمن باستخدام طريقة نسبة العمل المنجز. عندما تكون هناك إمكانية للوصول إلى تقديرات للناتج يمكن الاعتماد عليها، وذلك بالإشارة إلى المرحلة المنجزة من أعمال العقد. وتقاس مرحلة الإنجاز باحتساب نسبة التكاليف المنفقة لتاريخه إلى التكاليف الكلية المقدرة للعقد. وعندما تشير التقديرات الحالية لإجمالي تكاليف وإيرادات العقد إلى خسارة فانه يتوجب أخذ مخصص للخسارة الكلية للعقد بغض النظر عن نسبة العمل المنجز.

إيرادات أخرى

تفيد الإيرادات الأخرى عند تحققها.

المصاريف

تتكون جميع المصروفات المباشرة والمتعلقة بتحقيق إيرادات النشاط المحملة على تكلفة الإيرادات، بينما المصروفات التي تخص عمليات البيع والتسويق تدرج ضمن المصروفات البيعية والتسويقية ويتم تصنيف باقي المصروفات ضمن المصروفات العمومية والإدارية، كما يتم توزيع المصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات و المصروفات البيعية والتسويقية والمصروفات العمومية والإدارية، يتم توزيع المصروفات المشتركة وفقاً لأسس ثابتة.

تكاليف التمويل

ترسمل تكاليف الاقتراض، المرتبطة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما، يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتجهيزه للاستخدام المقصود منه أو بيعه، كجزء من تكلفة الأصل. وتحمل تكاليف الاقتراض الأخرى كافة ضمن المصاريف في الفترة التي تتكبد بها. وتتألف تكاليف الاقتراض من تكاليف الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة عند اقتراض الأموال.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات واطهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس المقاصة أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسية وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥- الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

المجموع	المشاريع تحت التنفيذ	تأمينات على مبانى مستأجرة	الأجهزة الكهربائية والإلكترونية	الخزانات والآبار	أجهزة الحاسب الآلى	الأثاث والمفروشات	الآلات والمعدات	السيارات	المباني الجاهزة	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٣,٧٤٠,٥٣٦	٢,١١١,٩٨٣	١,٠٩٣,٨٩٠	٢,٥٥١,٩٦٩	٢٢٩,١٦٨	١,٣٩٠,٧٤٨	٧٧٦,٥٨٤	١٥٥,٢٩٣,٤٦٨	٢٧,٢٢٢,٣٤٩	١٣,٠٧٠,٣٧٧	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
٤٠,٧٥٤,٣٧٦	١٨,٨٦٥,٥٣٠	-	٤٥,٣٠٨	٣٥,٠٠٠	١٠٣,٦٤٧	-	٨,١٩٦,٩٧٢	١٣,٤٨٢,٤٢٠	٢٥,٤٩٩	إضافات خلال السنة
-	(١٠,٦٦٠,٣٢٣)	٥٦,٧٣٦	-	-	-	-	٧٩٦,٠٣٦	-	٩,٨٠٧,٥٥١	المحول من المشاريع تحت التنفيذ
(٢,٣٥٢,٨٨٧)	-	-	-	-	-	-	(١,٩٦٩,٣٣٧)	(٣٨٣,٥٥٠)	-	استبعادات خلال السنة
٢٤٢,١٤٢,٠٢٥	١٠,٣١٧,١٩٠	١,١٥٠,٦٢٦	٢,٥٩٧,٢٧٧	٢٦٤,١٦٨	١,٤٩٤,٣٩٥	٧٧٦,٥٨٤	١٦٢,٣١٧,١٣٩	٤٠,٣٢١,٢١٩	٢٢,٩٠٣,٤٢٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٠٥,٧٠٨,٤٩٧	-	٢٨٢,٨٤٩	٩٧٤,٠٦٣	١١٢,٩٣٧	١,٠١٦,٢٣٠	٤٣٨,٥٤٣	٨٢,٢٨٠,٢٥٨	١٧,٣٤٢,٩٦٥	٣,٢٦٠,٦٥٢	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
١٣,٢٧٧,٨٧٩	-	٢٢٢,٥٦٠	٣٩١,١٠٦	٢٨,٢١٩	١٧٤,٠٨٢	١٤٤,٩٥٧	٩,١٠٧,٧٨٦	٢,٥١٩,١٩٨	٦٨٩,٩٧١	المحمل على السنة
(١,١٠١,١٠٣)	-	-	-	-	-	-	(٧١٧,٥٥٧)	(٣٨٣,٥٤٦)	-	استبعادات خلال السنة
١١٧,٨٨٥,٢٧٣	-	٥٠٥,٤٠٩	١,٣٦٥,١٦٩	١٤١,١٥٦	١,١٩٠,٣١٢	٥٨٣,٥٠٠	٩٠,٦٧٠,٤٨٧	١٩,٤٧٨,٦١٧	٣,٩٥٠,٦٢٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(٤,٣٦١,٢٨١)	-	-	-	-	-	-	(٤,٣٦١,٢٨١)	-	-	انخفاض في قيمة الآلات و المعدات
١١٩,٨٩٥,٤٧١	١٠,٣١٧,١٩٠	٦٤٥,٢١٧	١,٢٣٢,١٠٨	١٢٣,٠١٢	٣٠٤,٠٨٣	١٩٣,٠٨٤	٦٧,٢٨٥,٣٧١	٢٠,٨٤٢,٦٠٢	١٨,٩٥٢,٨٠٤	صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

- إن المباني الجاهزة المسجلة في دفاتر الشركة مقامة على أراضي مستأجرة لمدة ١٠ سنوات من وزارة الشؤون البلدية والقروية - أمانة منطقة الرياض ووزارة الشؤون البلدية والقروية و أمانة منطقة الإحساء (إيضاح ٦) -
- إن هذه المباني قابلة للنقل بما يتناسب مع احتياجات الشركة ويلي احتياجات فروعها.
- تتمثل التحسينات على مباني مستأجرة في قيمة تحسينات على المبنى الإداري للشركة ومستودع الرياض بموجب عقود إيجار مدتها تتراوح بين (٢-٢٥) سنوات (إيضاح ٦).
- تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في قيمة المبالغ التي تكبدتها الشركة لإنشاء فروع جديدة لها (ورشة رماح الجديدة، مصنع الرويضة، مستودع بحص الصمان) وسيتم الانتهاء من تنفيذ هذه المشاريع خلال عام ٢٠٢٥م.
- تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أصول مرهونة بمبلغ ٥٩,٠٠٧,٦٩٣ ريال سعودي مقابل قرض من صندوق التنمية الصناعي لتمويل مشروع السيليكا (إيضاح ١٤).
- بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة دفترية ولا تزال قيد الاستخدام بمبلغ ٣٦,١٦٦,٤٦٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٣١,١٧٩,٧٩٤ ريال سعودي).
- تم اعداد دراسة الانخفاض في قيمة الآلات والمعدات خلال السنة، وقامت ادارة الشركة بتقييمها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم "١٣" وتم اتباع منهج تكلفة الاستبدال وننتج عن ذلك انخفاض في قيمة بند الآلات والمعدات بمبلغ ٤,٣٦١,٢٨١ ريال سعودي.
- فيما يلي بيانات المقيم الذي قام بإجراء تقييم بند الآلات والمعدات:

اسم المقيم		رقم الترخيص	مؤهلات المقيم
شركة ممتلكاتي للتقييم		٤٢١٠٠٠٠٣٨	مرخص لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)
تم تبويب مصروف الاستهلاك كما يلي:		ان حركة بيع الممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:	
٢٠٢٤م	٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٨٩٥,٢٧٠	١٢,٣٠٥,٧٠٣	٣,٦٤٠,٠٠٠	١٧٧,٠٣٣
٣٨٢,٦٠٩	٥٩٦,٨٧٤	(١,٢٥١,٧٨٤)	(٧٢٦,٦٤٦)
١٣,٢٧٧,٨٧٩	١٢,٩٠٢,٥٧٧	٢,٣٨٨,٢١٦	(٥٤٩,٦١٣)
تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٨)		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)		صافي القيمة الدفترية المستبعدة	
		أرباح/ (خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٢١)	

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٨)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

صافي القيمة الدفترية المستبعدة

أرباح/ (خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات، صافي (تتمة)

المباني الجاهزة	السيارات	الآلات والمعدات	الأثاث والمفروشات	أجهزة الحاسب الآلي	الخزانات والآبار	الأجهزة الكهربائية والإلكترونية	تحسينات على مباني مستأجرة	المشاريع تحت التنفيذ	المجموع
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١٢,٨٤٤,٨٩٢	٢٠,٩٠٥,٢٥٢	١٥٤,١٢٥,٧٦٩	٧٦٨,٢٧٢	١,٣٢٠,٢٤٥	٢٠٨,١٦٨	٢,٤٤٢,٥٣٥	٩٤٢,٨٢٨	٢٥٨,٧٩٠	١٩٣,٨١٦,٧٥١
٩٩,٣٩٢	٧,٣٦٧,٨٩٠	٣,١٧٩,٩٩٥	٨,٣١٢	٧٠,٥٠٣	٢١,٠٠٠	١٠٩,٤٣٤	١٥١,٠٦٢	٢,٩٣٦,٧٤٠	١٣,٩٤٤,٣٢٨
-	١٣٤,٤٥٥	-	-	-	-	-	-	-	١٣٤,٤٥٥
١٢٦,٠٩٣	-	٩٥٧,٤٥٤	-	-	-	-	-	(١,٠٨٣,٥٤٧)	-
-	(١,١٨٥,٢٤٨)	(٢,٩٦٩,٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	(٤,١٥٤,٩٩٨)
١٣,٠٧٠,٣٧٧	٢٧,٢٢٢,٣٤٩	١٥٥,٢٩٣,٤٦٨	٧٧٦,٥٨٤	١,٣٩٠,٧٤٨	٢٢٩,١٦٨	٢,٥٥١,٩٦٩	١,٠٩٣,٨٩٠	٢,١١١,٩٨٣	٢٠٣,٧٤٠,٥٣٦
٢,٦١٤,٥٨٠	١٦,٤٠٢,٨٢٦	٧٥,٢٩٣,٩٥٩	٢٨٤,٥٤٨	٧٧١,١٥٠	٨١,٩٩٨	٦٩٠,٩٢٨	٩٤,٢٨٣	-	٩٦,٢٣٤,٢٧٢
٦٤٦,٠٧٢	٢,٠٨٧,٧٤٠	٩,٢٦٧,٠٥٠	١٥٣,٩٩٥	٢٤٥,٠٨٠	٣٠,٩٣٩	٢٨٣,١٣٥	١٨٨,٥٦٦	-	١٢,٩٠٢,٥٧٧
-	(١,١٤٧,٦٠١)	(٢,٢٨٠,٧٥١)	-	-	-	-	-	-	(٣,٤٢٨,٣٥٢)
٣,٢٦٠,٦٥٢	١٧,٣٤٢,٩٦٥	٨٢,٢٨٠,٢٥٨	٤٣٨,٥٤٣	١,٠١٦,٢٣٠	١١٢,٩٣٧	٩٧٤,٠٦٣	٢٨٢,٨٤٩	-	١٠٥,٧٠٨,٤٩٧
٩,٨٠٩,٧٢٥	٩,٨٧٩,٣٨٤	٧٣,٠١٣,٢١٠	٣٣٨,٠٤١	٣٧٤,٥١٨	١١٦,٢٣١	١,٥٧٧,٩٠٦	٨١١,٠٤١	٢,١١١,٩٨٣	٩٨,٠٣٢,٠٣٩

التكلفة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

إضافات خلال السنة

المحول من حق استخدام اصول (إيضاح

٦)

المحول من المشاريع تحت التنفيذ

استبعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الاستهلاكات المتراكمة

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م

المحمل على السنة

استبعادات خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٦- عقود الإيجار، صافي

تتمثل حق استخدام الأصول بعقود إيجار أراضي ومباني مستودعات فروع الشركة، يتم إستهلاكها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار، التي تتراوح من (٢-٢٥) سنة.

أ- يوضح الجدول التالي الحركة خلال السنة على حق استخدام الأصول:

سيارات ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
التكلفة			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٥٢,٨٧٣	٦,٩٨٤,٦٠٢	١٦,٩٣٠,٥٠٦
إضافات خلال السنة	-	٦١٧,٧٨٣	٦١٧,٧٨٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٢,٨٧٣	٧,٦٠٢,٣٨٥	١٧,٥٤٨,٢٨٩
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤م	٤٥,٤٥٦	١,٦٠٠,٤٣٢	٤,٤٠٥,٠٩٩
المحمل على السنة	-	١,٢٠٩,٧١٨	١,٨٨٧,٠٥٣
إعادة تبويب	٧,٤١٧	٣٠٧,٧٢٨	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٥٢,٨٧٣	٣,١١٧,٨٧٨	٦,٢٩٢,١٥٢
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	-	٤,٤٨٤,٥٠٧	١١,٢٥٦,١٣٧

سيارات ريال سعودي	أراضي ريال سعودي	مباني ريال سعودي	الاجمالي ريال سعودي
التكلفة			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	١٧٩,٩١١	٤,١٣٨,٢٣٨	١١,٠٧٧,٩٠١
إضافات خلال السنة	-	٢,٨٤٦,٣٦٤	٦,٢٨٧,٣٧٢
المحول الى الممتلكات والآلات والمعدات	(١٣٤,٤٥٥)	-	(١٣٤,٤٥٥)
تسويات خلال السنة	٧,٤١٧	-	(٣٠٠,٣١٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٥٢,٨٧٣	٦,٩٨٤,٦٠٢	١٦,٩٣٠,٥٠٦
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م	٣٠,٣٠٤	٦٥٥,٣١٢	٢,٣٤٧,٣٢٠
المحمل على السنة	١٥,١٥٢	٩٤٥,١٢٠	٢,٠٥٧,٧٧٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٤٥,٤٥٦	١,٦٠٠,٤٣٢	٤,٤٠٥,٠٩٩
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٧,٤١٧	٥,٣٨٤,١٧٠	١٢,٥٢٥,٤٠٧

تم تبويب مصروف الاستهلاك كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
١,١٦٨,٢٩١	٩٦٢,٥٧٠
٨٨٩,٤٨٨	٩٢٤,٤٨٣
٢,٠٥٧,٧٧٩	١,٨٨٧,٠٥٣

تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٨)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)

ب- إجمالي الحركة على التزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	الرصيد في بداية السنة
٨,٣٧٧,٤٠٢	١٢,٧٩٧,١٣٩	الإضافات خلال السنة
٦,٢٨٧,٣٧٢	٦١٧,٧٨٤	إطفاء الفوائد خلال السنة (إيضاح ٢٠)
٥٥٣,٠٧٩	٤٩٦,٨٧١	المسدد خلال السنة
(٢,١٠١,٩٠٤)	(٢,٣٣٦,٨٧٠)	تسويات خلال السنة
(٣١٨,٨١٠)	-	الرصيد كما في نهاية السنة
١٢,٧٩٧,١٣٩	١١,٥٧٤,٩٢٤	
١١,١٥٥,٦٨٦	٩,٧٧٤,٧٥٨	الجزء غير المتداول
١,٦٤١,٤٥٣	١,٨٠٠,١٦٦	الجزء المتداول

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٧- المخزون، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
١٥,٣٥٨,٥٨٨	٢٠,٥٢٣,٦٢٤	قطع غيار
١٢,٩٨٥,٥٢٢	١٧,٢٦٢,٢٣٩	رمل وبحص
١٣,١٤٢,٩٣٣	١٥,٢٢٢,٩٨٠	جرانيت
٧,٢٠٤,٩٩٢	٣,٦٧٤,٥١٢	بلوك
٢٨٩,٩٩٠	٩٠٤,٢٨٢	أسفلت
٣٦٥,٢٧٥	٦١٠,٠٢٢	أخرى
٤٩,٣٤٧,٣٠٠	٥٨,١٩٧,٦٥٩	
(٦,٨٩٦,٠٥٢)	(٧,٥٢٣,٤١٠)	يخصم: مخصص مخزون راكد
٤٢,٤٥١,٢٤٨	٥٠,٦٧٤,٢٤٩	

إن حركة مخصص المخزون الراكد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٥,٧٥٧,١٣٦	٦,٨٩٦,٠٥٢	الرصيد كما في بداية السنة
١,١٣٨,٩١٦	٦٢٧,٣٥٨	المكون خلال السنة
٦,٨٩٦,٠٥٢	٧,٥٢٣,٤١٠	الرصيد كما في نهاية السنة

٨- ذمم مدينة تجارية، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٦٩,٩٥١,٦٤١	٧٣,٦١٦,٢٣٩	الذمم المدينة
(٧,٩٣٦,٧٣٧)	(١٠,٤٨٩,٣٣٨)	(يخصم): مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٦٢,٠١٤,٩٠٤	٦٣,١٢٦,٩٠١	

إن حركة مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	
٥,٨٤٤,١٦٦	٧,٩٣٦,٧٣٧	الرصيد كما في بداية السنة
٢,٠٩٢,٥٧١	٢,٥٥٢,٦٠١	المكون خلال السنة
٧,٩٣٦,٧٣٧	١٠,٤٨٩,٣٣٨	الرصيد كما في نهاية السنة

فيما يلي تحليلاً لأعمار الذمم المدينة ومخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	من يوم حتى ٣٠ يوم	من ٣١ يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٢٠ يوم	من ١٢١ يوم حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٤١,٩٧٣,٨٠٧	١٤,٤٠٤,٣٤٢	٨٦٢,٧٨٣	١,٤٨٦,٢١١	٧,٣٧٩,٣٠١	٧,٥٠٩,٧٩٥	١٤,٢٥%	٧٣,٦١٦,٢٣٩
٥٦,٢٤٣	٨٥,١٣٩	٤٦,١٠٥	٢٩٦,٨٨٦	٣,٨١١,٠١٣	٦,١٩٣,٩٥٢	١٠,٤٨٩,٣٣٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	من يوم حتى ٣٠ يوم	من ٣١ يوم حتى ٩٠ يوم	من ٩١ يوم حتى ١٢٠ يوم	من ١٢١ يوم حتى ١٨٠ يوم	من ١٨١ يوم حتى ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٥,٢٢٤,٩٤٨	٥,٩٧٠,٧٧١	٣٢٦,٤٤٠	١٢٢,٥٨٧	١,٥٤٥,٧٣٣	٦,٧٦١,١٦٢	١١,٣٥%	٦٩,٩٥١,٦٤١
١,٢٠١,٢٦٢	٣٥٥,٠١٤	١٠١,٦٧٩	٥٨,٥٣٦	١,٠٣٨,٦٣١	٥,١٨١,٦١٥	٧,٩٣٦,٧٣٧	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٩- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٢,١٠٩,٦٨٦	١٥,٣٦٦,٣٨٨
(١٠,٧٠٦)	(١٠,٧٠٦)
٢,٠٩٨,٩٨٠	١٥,٣٥٥,٦٨٢
٣,٤٤٤,٢٥٢	٥,٣٥٧,١٤٧
٦٢٩,١٧٨	٢,٣٦١,٤٨٦
٤٤٦,٧٨٥	١,٢٨٢,٣٥٨
٣٢١,٤٣٣	٤٤٦,٥٢٥
(١٢٣,٤٢١)	(١٢٣,٤٢١)
٦,٨١٧,٢٠٧	٢٤,٦٧٩,٧٧٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
-	١٠,٧٠٦
١٠,٧٠٦	-
١٠,٧٠٦	١٠,٧٠٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
-	١٢٣,٤٢١
١٢٣,٤٢١	-
١٢٣,٤٢١	١٢٣,٤٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي
٤,٧٤٨,٦٠٣	١١,٦٨٥,٤٥٥
٦,٩٣٦,٨٥٢	٣٣,١٢٠,٢٠٦
١١,٦٨٥,٤٥٥	٤٤,٨٠٥,٦٦١
٣,٠١٨,٣٧٤	٨,٦٧٠,٥٢٣
٥,٦٥٢,١٤٩	١٣,٣٤٤,١٨٤
٨,٦٧٠,٥٢٣	٢٢,٠١٤,٧٠٧
١,٧٣٠,٢٢٩	٣,٠١٤,٩٣٢
١,٢٨٤,٧٠٣	١٩,٧٧٦,٠٢٢
٣,٠١٤,٩٣٢	٢٢,٧٩٠,٩٥٤
(٥,٥٧١,٤٠٥)	(٤٤,٨٠٥,٦٦١)
(٥,٥٧١,٤٠٥)	(٤٤,٨٠٥,٦٦١)
٦,١١٤,٠٥٠	-

دفعات مقدمة لموردين
(يخصم): مخصص الانخفاض بأرصدة الدفعات المقدمة للموردين

غطاءات نقدية مقابل خطابات ضمان (إيضاح ٢٦)
ذمم موظفين
مصاريف مدفوعة مقدماً
أخرى

(يخصم): مخصص انخفاض الأرصدة المدينة الأخرى

إن حركة مخصص انخفاض بأرصدة الدفعات المقدمة للموردين كما يلي:

الرصيد كما في بداية السنة
المكون خلال السنة (إيضاح ١٩)
الرصيد كما في نهاية السنة

إن حركة مخصص انخفاض الأرصدة المدينة الأخرى كما يلي:

الرصيد كما في بداية السنة
المكون خلال السنة (إيضاح ١٩)
الرصيد كما في نهاية السنة

١٠- عقود المقاولات

تتمثل الحركة التي تمت على عقود المقاولات التي لا زالت قائمة كما في ٣١ ديسمبر في الآتي:

الإيرادات المحققة طبقاً لنسبة الإنجاز
الرصيد كما في بداية السنة
الإيرادات المحققة طبقاً لنسبة الإنجاز خلال السنة (إيضاح ١٧)
الرصيد كما في نهاية السنة
التكاليف الفعلية
الرصيد كما في بداية السنة
التكاليف الفعلية خلال السنة (إيضاح ١٨)
الرصيد كما في نهاية السنة
الأرباح المحققة
الأرباح المحققة كما في بداية السنة
أرباح محققة خلال السنة (إيضاح ٢٤)
الأرباح المحققة كما في نهاية السنة

المستخلصات الصادرة عن الأعمال المنجزة

وفيما يلي تفاصيل لحركة الأعمال والمستخلصات خلال السنة
إيرادات غير موقتة عن أعمال منجزة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١- الإحتياطي النظامي

قامت الشركة خلال السنة بتعديل النظام الاساسي لموائمة نظام الشركات الجديد في المملكة العربية السعودية الذي دخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١٩ يناير ٢٠٢٣م، لايوجب علي الشركة الاحتفاظ بإحتياطي نظامي ويمكن تحويل رصيد الإحتياطي إلى الأرباح المبقاه. بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ٢٨ أغسطس ٢٠٢٤م) قررت الجمعية العامة للشركة تحويل مبلغ الإحتياطي النظامي بقيمة ١٣,٦٩٠,١٨٤ ريال سعودي الى الارباح المبقاة وبناءً عليه لم يتم تكوين احتياطي خلال السنة.

١٢- التزامات منافع الموظفين

تقوم الشركة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات منافع الموظفين بإجراء تقييم إكتواري بطريقة وحدة الإضافة المتوقعة بعد الأخذ في الإعتبار مجموعة الإفتراضات الآتية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	معدل الخصم
٤,٨٠%	٥,٥٠%	معدل زيادة المزايا
٢%	٢%	معدل دوران الموظفين
٢١%	١٨%	إن حركة التزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	رصيد التزامات منافع الموظفين كما في بداية السنة
١,٩٩٢,٣٦٤	٢,٤٢٨,٩٧٩	المدرج بقائمة الربح أو الخسارة
٦٥٢,٠٠٠	٧٤٤,٠٠٠	تكلفة الخدمة الحالية
١١٦,٠٠٠	١٤٩,٠٠٠	تكلفة الفائدة (إيضاح ٢٠)

المدرج ضمن بنود الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
(١٧٧,٨٣٩)	١٩٤,٩٨٧	المسدد خلال السنة
(١٥٣,٥٤٦)	(١٣٧,٩٨٧)	رصيد التزامات منافع الموظفين كما في نهاية السنة
٢,٤٢٨,٩٧٩	٣,٣٧٨,٩٧٩	الحساسية في إلتزامات منافع الموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	أساس	معدل التغير في الرواتب
٢,٦٦٣,٠٠٠	٣,٦٥٩,٠١٨	زيادة بنسبة ١%	
٢,٢٢١,٠٠٠	٣,١٣٠,٠١٨	نقص بنسبة ١%	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	أساس	معدل الخصم
٢,٢٢٨,٠٠٠	٣,١٤٠,٠١٨	زيادة بنسبة ١%	
٢,٦٥٨,٠٠٠	٣,٦٥٢,٠١٨	نقص بنسبة ١%	
٣٧,٢	٣٦,٩		متوسط أعمار الموظفين (بالسنوات)
٣	٤		متوسط سنوات الخبرة السابقة

فيما يلي تحليل الاستحقاق المتوقع لالتزامات منافع الموظفين غير المخصومة

السنوات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	أقل من سنة
٨٨٨,٠٠٠	١,١٣٠,٠٠٠	من سنة الى سنتان
٣٦٩,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠	من سنتان الى خمس سنوات
٩٠٦,٠٠٠	١,٠٨٥,٠٠٠	ما بعد الخمس سنوات
١,٥٠٩,٠٠٠	١,٨٧٢,٠٠٠	

أجري تحليل الحساسية أعلاه بناء على طريقة يتم بموجبها توقع الأثر على التزامات المكافآت المحددة للموظفين نتيجة للتغيرات المعقولة في الافتراضات الأساسية التي تحدث في نهاية السنة المالية. يعتمد تحليل الحساسية على حدوث تغير في الافتراضات الهامة، مع بقاء كافة الافتراضات الأخرى ثابتة. وقد لا يمثل تحليل الحساسية تغيراً فعلياً في التزام المكافآت المحددة للموظفين؛ ذلك أنه من غير المرجح أن تنشأ التغيرات في الافتراضات بمعزل عن بعضها البعض.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٣- التسهيلات البنكية

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣م قامت الشركة بتوقيع اتفاقية تسهيلات مصرفية جديدة مع مصرف الراجحي بحد ائتماني يبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تتمثل في مبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي لتمويل سداد الموردين بهامش ٤% سنوياً يسدد خلال ٦ اشهر و ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي تسهيلات خطابات ضمان ابتدائية ونهائية برسوم حسب تعرفه البنك المركزي، برسوم ١,٥% للضمان الابتدائي يسدد خلال ٦ اشهر و ٢% للضمان النهائي يسدد خلال ٢٤ شهر.

خلال السنة تم سداد كامل قيمة التسهيلات وتم الحصول على مخالصة نهائية من مصرف الراجحي وبلغ رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م صفر ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٨٤,١٩٦ ريال سعودي).
ان الحركة على القروض و التسهيلات البنكية كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٦٤٥,٧٢٥	٥٨٤,١٩٦	الرصيد كما في بداية السنة
(٦,٠٦١,٥٢٩)	(٥٨٤,١٩٦)	المسدد خلال السنة
٥٨٤,١٩٦	-	الرصيد كما في نهاية السنة
٥٨٤,١٩٦	-	الجزء المتداول

بلغت تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١١,٧٤٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٥٢٧,٤٠٧ ريال سعودي) (ايضاح ٢٠).

١٤- قرض صندوق التنمية الصناعي

بتاريخ ١٩ ذي الحجة ١٤٣٩هـ (الموافق ٣٠ أغسطس ٢٠١٨م) وافقت اللجنة الإدارية بصندوق التنمية الصناعية السعودي على طلب منح الشركة قرضاً أجلاً بغرض تمويل اعمال انشائية بقيمة ٤٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقابل رهن كامل أصول المشروع بقيمة ٥٩,٠٠٧,٦٩٣ ريال سعودي (ايضاح ٥) و ضمانات شخصية وتكافلية من قبل السيد/ حمد محمد الرشيد والسيد/ محسن محمد الرشيد والسيد/ رياض ثامر السعدون تغطي ١٠٠% من قيمة القرض.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٤,٢٠٥,١٧٥	٢٨,٧٤٨,٤٣٢	الرصيد كما في بداية السنة
(٥,٤٥٦,٧٤٣)	(٧,٤١٥,٥٨٣)	المسدد خلال السنة
٢٨,٧٤٨,٤٣٢	٢١,٣٣٢,٨٤٩	الرصيد كما في نهاية الشركة
٧,٤١٦,٧٤٣	٩,٣٧٦,٧٤٣	الجزء المتداول
٢١,٣٣١,٦٨٩	١١,٩٥٦,١٠٦	الجزء غير المتداول

بلغت تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٤٢٤,٤١٧ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ٤٢٣,٢٥٧ ريال سعودي) (ايضاح ٢٠).
فيما يلي جدول توضيحي لاستحقاقات قرض صندوق التنمية الصناعية (بالقيمة الحالية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	السنة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٨٤٠,٠٠٠	-	٢٠٢٤
٩,٨٠٠,٠٠٠	٩,٣٧٦,٧٤٣	٢٠٢٥
١١,١٠٨,٤٣٢	١١,٩٥٦,١٠٦	٢٠٢٦
٢٨,٧٤٨,٤٣٢	٢١,٣٣٢,٨٤٩	

١٥- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥,٠٠٤,٣٩٤	١٦,٥١١,٢١٧	دفعات مقدمة من عملاء
٦,٣٧٧,٢٥٨	٧,٦٦٥,٠٩٥	مصروفات مستحقة
١,٩٣٥,٢٥٦	٣,١٧٥,٢٥٣	ضريبة القيمة المضافة
٢,٣٤٧,٦٥١	٣,٠٢٥,٨٩٨	أخرى
١٥,٦٦٤,٥٥٩	٣٠,٣٧٧,٤٦٣	

١٦- مخصص الزكاة

أ-إن العناصر الرئيسية لوعاء الزكاة هي كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٩,٢١٨,٧٧٠	٢٣٣,٥٩٠,٦٧٨	حقوق الملكية أول المدة
٥٦,١٣٣,٩٢٤	٣١,٣٧٥,٩٦٤	مخصصات ومطلوبات أخرى
(١٢٥,٩١٦,٠٣٤)	(١٥١,٦٧٥,٢٣٢)	الموجودات طويلة الأجل
٥٢,٨٩٣,٥٦٠	١١٣,٢٩١,٤١٠	صافي الدخل المعدل للسنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٦- مخصص الزكاة (تتمة)

ب- إن حركة مخصص الزكاة خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٧٣,٨٠٠	٣,٩٥٦,٦١٠	الرصيد كما في بداية السنة
٢,٨٥٤,٤٢٨	٢,٩٢٨,٢٩٥	المكون خلال السنة
١,١٩١,٣٨١	-	فروقات زكوية (إيضاح ١٩)
(٢,٣٦٢,٩٩٩)	(٣,٩٥٦,٦١٠)	المسدد خلال السنة
٣,٩٥٦,٦١٠	٢,٩٢٨,٢٩٥	الرصيد كما في نهاية السنة

ج - الموقف الزكوي

قامت الشركة بتقديم الإقرارات الزكوية للسنوات السابقة وحتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحصلت الشركة على ربط زكوي عن السنوات من ٢٠١٥م إلى ٢٠١٨م وتم الاعتراض من قبل الشركة وصدر القبول الجزئي على الاعتراض لتكون قيمة الفروقات الزكوية والمبالغ المستحقة ١,١٩١,٣٨١ ريال سعودي وقد تم استئناف الاعتراض من قبل الشركة خلال المدة النظامية للأمانة العامة للجان الزكوية وتم صدور حكم نهائي وتم سداد تلك الفروقات خلال السنة الحالية.

١٧- الإيرادات

تتمثل الإيرادات في مبيعات رمل السيليكا والجرانيت وإيرادات الخلطة، بالإضافة إلى أعمال المقاولات للغير والتي تشمل على أعمال توريد وتركيب وصيانة المحركات والمولدات الكهربائية وصيانة السفن العسكرية، ان إيرادات الشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٨,٢٨٧,٧٤٥	٢٧٣,٩٠٢,٨٦٠	إيرادات مبيعات رمل السيليكا و الجرانيت
٦,٩٣٦,٨٥٢	٣٣,١٢٠,٢٠٦	إيرادات المقاولات (إيضاح ١٠)
٢١٥,٢٢٤,٥٩٧	٣٠٧,٠٢٣,٠٦٦	

توقيت إثبات الإيرادات:

المجموع	أعمال المقاولات	مبيعات رمل السيليكا و الجرانيت	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٧٣,٩٠٢,٨٦٠	-	٢٧٣,٩٠٢,٨٦٠	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣٣,١٢٠,٢٠٦	٣٣,١٢٠,٢٠٦	-	نقطة زمنية معينة
٣٠٧,٠٢٣,٠٦٦	٣٣,١٢٠,٢٠٦	٢٧٣,٩٠٢,٨٦٠	على مدى فترة زمنية

المجموع	أعمال المقاولات	مبيعات رمل السيليكا و الجرانيت	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠٨,٢٨٧,٧٤٥	-	٢٠٨,٢٨٧,٧٤٥	للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٦,٩٣٦,٨٥٢	٦,٩٣٦,٨٥٢	-	نقطة زمنية معينة
٢١٥,٢٢٤,٥٩٧	٦,٩٣٦,٨٥٢	٢٠٨,٢٨٧,٧٤٥	على مدى فترة زمنية

١٨- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٢,٤٠٤,٣٧٢	٥٦,٧٧٤,٤٩٠	مواد مستهلكة
٢٥,٢٢٧,٩٩٠	٤٠,٣٦٠,٨٨١	نقل مواد
٢٣,٠٥٩,٦٩٨	٢٧,٨٤٦,٠٨٠	رواتب وأجور وما في حكمهما
١٢,١٧٩,٦٥٩	١٩,٧٧٦,١١٨	محروقات
١٤,٥٨٩,٤٦٦	١٥,٦٨٧,٢٨٦	صيانة وقطع غيار
٥,٦٥٢,١٤٩	١٣,٣٤٤,١٨٤	تكلفة عقود المقاولات (إيضاح ١٠)
١٢,٣٠٥,٧٠٣	١٢,٨٩٥,٢٧٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٣,٩٤٣,٩٩٥	٦,٣٠٤,٨٨٢	رسوم حكومية واشتراكات
١,١٦٨,٢٩١	٩٦٢,٥٧٠	استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ٦)
٣,٨٧٨,٦٦٠	٤,٢٢٠,٨٥٧	أخرى
١٤٤,٤٠٩,٩٨٣	١٩٨,١٧٢,٦١٨	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٩ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٩,٦٢٧,٨٧٥	١١,١٧٧,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمهما
١,١٦٨,٨٢٥	٢,١٩٣,٣١٥	عمولات
٨٨٩,٤٨٨	٩٢٤,٤٨٣	مصروف استهلاك حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١,٠٦٩,٨٩٥	٨٣٠,٢٣٦	استشارات وخدمات مهنية
١٥٢,٩١٠	٥٦٧,٢٢٤	مصاريف سفر
٥٥٠,٨١٦	٤٢٨,١١٠	مصاريف بنكية
٥٩٦,٨٧٤	٣٨٢,٦٠٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١٠٨,٢٢٨	٢٨١,٨٠٥	ضيافة
١١٦,٤٠٣	٢٣٧,٠٣٣	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٠٢,٦٧٣	٢١٩,٠١١	تامين وعلاج
٥١,٧٧٠	٩٧,٩٢٩	مصاريف سيارات
٤٤٠,٢٠٧	٦٣,٣٣٦	رسوم حكومية واشتراكات
١,١٩١,٣٨١	-	فروقات زكوية (إيضاح ١٦)
١٢٣,٤٢١	-	مخصص انخفاض بالارصدة المدينة الأخرى (إيضاح ٩)
١٠,٧٠٦	-	مخصص الانخفاض بأرصدة بلدفعات المقدمة للموردين (إيضاح ٩)
٢,٠٢٨,٦٩٩	٢,١١٠,٠٦٧	أخرى
١٨,٢٣٠,١٧١	١٩,٥١٢,١٥٨	

٢٠ - تكاليف التمويل

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٥٥٣,٠٧٩	٤٩٦,٨٧١	اطفاء فوائد التزامات عقود الايجار (إيضاح ٦)
٤٢٣,٢٥٧	٤٢٤,٤١٧	فوائد - صندوق التنمية الصناعي (إيضاح ١٤)
١١٦,٠٠٠	١٤٩,٠٠٠	فوائد اعادة قياس التزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٢)
٥٢٧,٤٠٧	١١,٧٤٥	فوائد التسهيلات البنكية (إيضاح ١٣)
١,٦١٩,٧٤٣	١,٠٨٢,٠٣٣	

٢١ - إيرادات/ (مصاريف) أخرى، صافي

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
(٥٤٩,٦١٣)	٢,٣٨٨,٢١٦	أرباح/ (خسائر) بيع ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٤٨,٣٠٦	٤٤٤,٥٦٤	مبيعات خردة
٣٦,٦٥٩	١٢٧,١٢٢	أخرى
(١٦٤,٦٤٨)	٢,٩٥٩,٩٠٢	

٢٢ - المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة وكبار الإدارة التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

إن المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة يتم الموافقة عليها من قبل مجلس إدارة الشركة. لا يتم منح أعضاء مجلس الإدارة أية تعويضات مقابل دورهم في إدارة الشركة ما لم يتم اعتمادها بواسطة الجمعية العمومية. يمنح أعضاء مجلس الإدارة بدل حضور جلسات مجلس الإدارة واجتماعات لجان المجلس. ويمنح الرؤساء التنفيذيين مكافأة ثابتة نتيجة لمهام إدارتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يتقاضى كبار المسؤولين التنفيذيين بما فيهم المدير التنفيذي والمدير المالي التنفيذي مكافآت وفقاً لعقد التوظيف الموقع معهم.

يعرض الجدول التالي تفاصيل التعويضات والمكافآت التي تم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين وموظفي الإدارة العليا واللجان المنبثقة:

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	طبيعة المعاملات	موظفي الإدارة العليا وكبار الإدارة التنفيذيين
٢,٠٧٠,٤٠٢	٣,٦٥٩,٢٣٠	رواتب وبدلات	
١٦١,١٩١	١٦٧,٤٢٧	مكافأة نهاية الخدمة	
٦٠١,٠٠٠	٥٧٨,٢٥٠	مكافآت وبدلات حضور	أعضاء مجلس الإدارة
٩٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مكافآت وبدلات حضور	اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٣- ربحية السهم الأساسية و المخفضة من صافي الربح

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة. ليس لدى الشركة أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تساوي ربحية السهم الأساسية. يعكس الجدول أدناه بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للأسهم والبالغ ١٢,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي
٤٤,٧١٤,١٣٧	٨٠,٧٤٦,٦٢٤
١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠
٣,٧٣	٦,٧٣

صافي ربح السنة
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية السنة
ربحية السهم الأساسية والمخفضة في صافي ربح السنة

٢٤- المعلومات القطاعية

تتعلق المعلومات القطاعية بنشاطات وأعمال الشركة والتي اعتمدت عليها إدارة الشركة كأساس لإعداد المعلومات المالية الخاصة بها، بما يتفق مع طرق إعداد التقارير الداخلية. تتم المعاملات بين القطاعات بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتضمن موجودات ومطلوبات ونشاطات التشغيل للقطاعات على بنود تتعلق بصورة مباشرة بقطاع معين وبنود يمكن توزيعها على القطاعات المختلفة وفق أسس معقولة يتم تصنيف البنود التي لا يمكن توزيعها بين القطاعات تحت بند موجودات ومطلوبات مشتركة. وتتمثل قطاعات الشركة فيما يلي:

- قطاع مبيعات رمل السيليكا و الجرانيت: تتمثل في مبيعات رمل السيليكا والجرانيت وإيرادات الخلطة.
- قطاع أعمال المقاولات: تتمثل في أعمال توريد وتركيب وصيانة المحركات والمولدات الكهربائية وصيانة السفن العسكرية.

ولا يوجد قطاعات أخرى للشركة، يتم بيع منتجات الشركة داخل وخارج المملكة العربية السعودية، تقوم الشركة ببيع منتجاتها بالكامل من خلال فروع الشركة، ويتم البيع في نقطة من الزمن وعلى مدي فترة من الزمن. لا تقوم إدارة الشركة بتحليل إجمالي الموجودات والمطلوبات بناءً على موقعها الجغرافي، وبالتالي لم يتم الإفصاح عن إجمالي الموجودات والمطلوبات على مستوى الدولة في هذه القوائم المالية.

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً لطبيعة النشاط:

المجموع ريال سعودي	قطاع أعمال المقاولات ريال سعودي	السيليكا و الجرانيت ريال سعودي
١٨٣,٦٠٦,١٩٩	٦,١١٢,٤٦٦	١٧٧,٤٩٣,٧٣٣
١٣١,١٥١,٦٠٨	١,٩٠٩,٣٩٨	١٢٩,٢٤٢,٢١٠
٣١٤,٧٥٧,٨٠٧	٨,٠٢١,٨٦٤	٣٠٦,٧٣٥,٩٤٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات غير المتداولة
إجمالي الموجودات

٥٨,٩٨٥,٥٨١	١٥,٥٨٥,٢١٨	٤٣,٤٠٠,٣٦٣
٢٥,١٠٩,٨٤٣	-	٢٥,١٠٩,٨٤٣
٨٤,٠٩٥,٤٢٤	١٥,٥٨٥,٢١٨	٦٨,٥١٠,٢٠٦

إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات غير المتداولة
إجمالي المطلوبات

في ما يلي ملخص بالمعلومات القطاعية المالية بالريال السعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لطبيعة النشاط:

المجموع ريال سعودي	قطاع أعمال المقاولات ريال سعودي	السيليكا و الجرانيت ريال سعودي
١٣٧,٢٠٥,٦٤٣	٦,٤١٥,٠١٣	١٣٠,٧٩٠,٦٣٠
١١٠,٥٥٧,٤٤٦	-	١١٠,٥٥٧,٤٤٦
٢٤٧,٧٦٣,٠٨٩	٦,٤١٥,٠١٣	٢٤١,٣٤٨,٠٧٦

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات غير المتداولة
إجمالي الموجودات

٣٨,٧٣٥,٩٨٩	٢١,٦٤٦	٣٨,٧١٤,٣٤٣
٣٤,٩١٦,٣٥٤	-	٣٤,٩١٦,٣٥٤
٧٣,٦٥٢,٣٤٣	٢١,٦٤٦	٧٣,٦٣٠,٦٩٧

إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات غير المتداولة
إجمالي المطلوبات

المجموع ريال سعودي	قطاع أعمال المقاولات ريال سعودي	قطاع مبيعات رمل السيليكا و الجرانيت ريال سعودي
٣٠٧,٠٢٣,٠٦٦	٣٣,١٢٠,٢٠٦	٢٧٣,٩٠٢,٨٦٠
(١٩٨,١٧٢,٦١٨)	(١٣,٣٤٤,١٨٤)	(١٨٤,٨٢٨,٤٣٤)
١٠٨,٨٥٠,٤٤٨	١٩,٧٧٦,٠٢٢	٨٩,٠٧٤,٤٢٦

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمول ربح السنة

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٤- المعلومات القطاعية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات
تكلفة الإيرادات
مجمّل ربح السنة

المجموع ريال سعودي	قطاع أعمال المقاولات ريال سعودي	قطاع مبيعات رمل السيلاكا و الجرانيت ريال سعودي
٢١٥,٢٢٤,٥٩٧	٦,٩٣٦,٨٥٢	٢٠٨,٢٨٧,٧٤٥
(١٤٤,٤٠٩,٩٨٣)	(٥,٦٥٢,١٤٩)	(١٣٨,٧٥٧,٨٣٤)
٧٠,٨١٤,٦١٤	١,٢٨٤,٧٠٣	٦٩,٥٢٩,٩١١

التوزيع الجغرافي للإيرادات:

المملكة العربية السعودية
دول مجلس التعاون الخليجي الاخرى
دول اخرى

٢٠٢٣م النسبة %	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م النسبة %	٢٠٢٤م ريال سعودي
٨٣%	١٧٨,٣٧٦,٧٢٧	٨٥%	٢٦٠,٠٧٧,٤٧٤
١٢%	٢٦,٢٢٤,٦٨٥	١١%	٣٥,٣٠٣,٣٣٥
٥%	١٠,٦٢٣,١٨٥	٤%	١١,٦٤٢,٢٥٧
١٠٠%	٢١٥,٢٢٤,٥٩٧	١٠٠%	٣٠٧,٠٢٣,٠٦٦

٢٥- ادارة المخاطر والأدوات المالية

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي تلك التي قد تواجهها الشركة في توفير السيولة اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية التي تلتزم بها الشركة لصالح الغير للتقليل من مخاطر السيولة والخسائر المرتبطة بها على الأعمال التجارية للشركة، تحتفظ الشركة حيثما أمكن بما يكفي من الموجودات المتداولة عالية السيولة في جميع ظروف العمل. ولدى الشركة أيضا سياسة لتقدير التدفقات النقدية ذات ديناميكية عالية ونظام يمكن من خلاله تقدير تواريخ استحقاقات التزاماتها ووضع الخطط الملائمة لتوفير الموارد المطلوبة للوفاء بهذه الالتزامات في وقتها.
فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر لعام ٢٠٢٤م:

٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	أكثر من ١٠ سنوات القيمة الدفترية ريال سعودي
-	١,١٣٠,٠٠٠	٣,٥٠٧,٠٠٠	٣,٣٧٨,٩٧٩
١٣١,٧٥٠	٢,٠٩٩,٧٢٠	١٠,٣٦٨,٣٢٧	١١,٥٧٤,٩٢٤
٤,٩٠٠,٠٠٠	٤,٩٠٠,٠٠٠	١٢,٢٠٠,٧٨٥	٢١,٣٣٢,٨٤٩
-	١٤,٥٠٢,٩١٤	-	١٤,٥٠٢,٩١٤
-	١٣,٨٦٦,٢٤٦	-	١٣,٨٦٦,٢٤٦
-	٢,٩٢٨,٢٩٥	-	٢,٩٢٨,٢٩٥
٥,٠٣١,٧٥٠	٣٩,٤٢٧,١٧٥	٢٦,٠٧٦,١١٢	٦٧,٥٨٤,٢٠٧

فيما يلي بيان استحقاق المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر لعام ٢٠٢٣م:

٣ أشهر أو أقل ريال سعودي	أكثر من ٣ أشهر إلى سنة ريال سعودي	أكثر من سنة إلى ١٠ سنوات ريال سعودي	أكثر من ١٠ سنوات القيمة الدفترية ريال سعودي
-	٨٨٨,٠٠٠	٢,٧٨٤,٠٠٠	٢,٤٢٨,٩٧٩
١٠٥,٤٠٠	٢,٠٢٤,٨٢٠	١٣,٥٦١,٦١٢	١٢,٧٩٧,١٣٩
٤,٥١٥,١٠٩	٣,٩٢٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٧٨٥	٢٩,٣٣٢,٦٢٨
-	٩,٤٧٢,٤٢٨	-	٩,٤٧٢,٤٢٨
-	١٠,٦٦٠,١٦٥	-	١٠,٦٦٠,١٦٥
-	٣,٩٥٦,٦١٠	-	٣,٩٥٦,٦١٠
٤,٦٢٠,٥٠٩	٣٠,٩٢٢,٠٢٣	٣٨,٣٤٦,٣٩٧	٧٣,٨٨٨,٩٢٩

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام احد الاطراف لعقود الادوات المالية بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي الى تكبد الشركة لخسائر مالية، وتتعامل الشركة مع بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني عالي تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على النقد لدى البنوك والذمم المدينة، كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ريال سعودي	ذمم مدينة، بالصادفي النقد لدى البنوك
٦٢,٠١٤,٩٠٤	٦٣,١٢٦,٩٠١	
١٩,٨٠٨,٢٣٤	٤٥,١٢٥,٢٧٢	
٨١,٨٢٣,١٣٨	١٠٨,٢٥٢,١٧٣	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٥- إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

مخاطر إدارة رأس المال

إن سياسة الشركة هي الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للمحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والمحافظة على التطور المستقبلي للأعمال، تراقب الشركة قاعدة رأس المال الخاصة بها باستخدام نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية، يتم احتساب صافي الدين (تمويل مراكبات طويلة الأجل ناقصاً النقد لدى البنك). فيما يلي نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٩,٣٣٢,٦٢٨	٢١,٣٣٢,٨٤٩	القروض والتسهيلات البنكية
(١٩,٨٠٨,٢٣٤)	(٤٥,١٢٥,٢٧٢)	يطرح: النقد لدى البنوك
٩,٥٢٤,٣٩٤	(٢٣,٧٩٢,٤٢٣)	صافي الدين
١٧٤,١١٠,٧٤٦	٢٣٠,٦٦٢,٣٨٣	إجمالي حقوق الملكية
%٥	(%١٠)	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية

مخاطر العملات

تظهر مخاطر العملات من التغييرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب الشركة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.

القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها بيع موجودات ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في تاريخ القياس. ضمن تعريف القيمة العادلة يوجد افتراض أن الشركة هي شركة عاملة مستمرة حيث لا يوجد أي نية أو شرط للحد مادياً من حجم عملياتها أو إجراء معاملة بشروط سلبية.

تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار السوقية المعلنة في الأسواق النشطة لنفس الأداة المالية والعقار الإستثماري.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ويمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

المستوى الثالث: أساليب تقييم تعتمد على مدخلات تؤثر على القيمة العادلة ولا يمكن ملاحظتها بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق.

مخاطر سعر الفائدة

إن مخاطر معدل الفائدة هي المخاطر التي تنشأ من التغييرات في القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب تغيير في معدل الفائدة السوقية. إن الموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. إن القروض طويلة الأجل تحمل فائدة بالاضافة إلى هامش الائتمان استناداً إلى أسعار الفائدة السائدة في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة	الرصيد	الاثار المحتمل على الدخل الشامل
	%١+	١١,٩٥٦,١٠٦	١١٩,٥٦١
	%١-	١١,٩٥٦,١٠٦	(١١٩,٥٦١)

قرض صندوق التنمية الصناعي- الجزء غير المتداول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	الزيادة/ (النقص) في معدل الفائدة	الرصيد	الاثار المحتمل على الدخل الشامل
	%١+	٢١,٣٣١,٦٨٩	٢١٣,٣١٧
	%١-	٢١,٣٣١,٦٨٩	(٢١٣,٣١٧)

قرض صندوق التنمية الصناعي- الجزء غير المتداول

٢٦- الالتزامات المحتملة

يوجد لدى الشركة التزامات محتملة مقابل خطابات ضمان لدى بنوك محلية خلال عام ٢٠٢٤م بلغت قيمتها ١٠,١٧٦,٧٧١,٣٥ ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٧,٣٠١,١٥٣ ريال سعودي) (إيضاح ٩).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م لدى الشركة التزامات محتملة قائمة تتمثل في دعاوي قضائية بمبلغ ٦٢١,٩٥٦ ريال سعودي.

٢٧- توزيعات أرباح

بتاريخ ١٤ صفر ١٤٤٦هـ (الموافق ١٨ أغسطس ٢٠٢٤م) وافقت الجمعية العامة العادية للشركة على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح بواقع ٢ ريال للسهم الواحد بإجمالي مبلغ ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، (٢٠٢٣م: ١٧,٣١٧,١٦٣ ريال سعودي).

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٨ - معاملات غير نقدية

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
-	١٣,٦٩٠,١٨٤	المحول من الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقة
-	١٠,٦٦٠,٣٢٣	المحول من المشاريع تحت التنفيذ الي الممتلكات والمعدات
٦,٢٨٧,٣٧٢	٦١٧,٧٨٤	إضافة على حق استخدام أصول مقابل التزامات عقود الإيجار
٤,٤٧١,٤١٤	-	المحول من الأرباح المبقة الي الاحتياطي النظامي
١٣٤,٤٥٥	-	المحول من حق استخدام الأصول الى الممتلكات والالات والمعدات

٢٩ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

٣٠ - الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية يمكن ان يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣١ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٥ م).