



شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)

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

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

<u>صفحة</u>	
٤-١	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٩ - ١٠	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
١١ - ٧٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

**تقرير المراجع المستقل
إلى السادة مساهمي شركة امياتيت العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية)
الدمام، المملكة العربية السعودية**

التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة امياتيت العربية السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً مجتمعين "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

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

أساس الرأي

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

الأمر الرئيسي للمراجعة

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

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقييم مدى التزام المجموعة بتعهدات القروض:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على اتفاقيات القرض وفهم الشروط والأحكام الرئيسية للقرض بما في ذلك تعهدات القرض؛ التحقق من دقة استحقاق القروض كما هو معروضة في هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لشروط وأحكام القروض؛ تم الحصول على تأكيد الاقتراض والاتفاق عليه للأرصدة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحد؛ تقييم الامتثال لتعهدات القرض؛ مراجعة مدى كفاية الإيضاحات ذات الصلة كما هي معروضة في القوائم المالية الموحدة المرفقة؛ مراجعة المراسلات مع البنوك المقرضة لإعادة جدولة شروط وأحكام القروض. 	<p>(١) الاقتراض - الامتثال لتعهدات القروض</p> <p>لدى المجموعة قروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بقيمة ٢٢٨,٤ ريال سعودي مصنفة فقط كقروض قصيرة الأجل (٢٠٢٤م: بقيمة ٢٥٧,٨ مليون ريال سعودي، مصنفة كقروض - قصيرة الأجل بقيمة ٧٣,٦ مليون ريال سعودي، وقروض - طويلة الأجل بقيمة ١٨٤,٣ مليون).</p> <p>تخضع هذه القروض للامتثال لبعض تعهدات القروض، والتي تشمل الحفاظ على نسب مالية معينة وشروط أخرى.</p> <p>لقد أخذنا في الاعتبار قروض المجموعة كأمر مراجعة رئيسي بسبب متطلبات الامتثال للتعهدات المذكورة أعلاه وأهمية الأرصدة الواردة في قائمة المركز المالي الموحد.</p> <p>بالإشارة إلى إيضاح ٣١ حول القوائم المالية الموحدة لمعرفة حالة اقتراض المجموعة فيما يتعلق بالامتثال للتعهدات.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم لهيكل المجموعة ووحدات إنتاج النقد. • قمنا بتقييم عملية الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة. • راجعنا تقرير الخبير الخارجي المستقل الذي قام بما يلي: <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملاءمة المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لحساب المبالغ القابلة للاسترداد. - تقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة. و - التأكد من دقة حسابات الإدارة. • قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول الانخفاض في القيمة. 	<p>٢) مراجعة انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ٥٤٢,٠٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٥٢٦,٧٥ مليون ريال سعودي). خلال عام ٢٠٢٥م، حددت إدارة المجموعة أن هناك مؤشرات تتعلق بالانخفاض في القيمة الممتلكات والآلات والمعدات وقررت تعيين خبير خارجي مستقل لتقييم انخفاض القيمة.</p> <p>أقرت إدارة المجموعة انخفاض القيمة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.</p> <p>بالإشارة إلى الإيضاح ٤,٢,٢ بالتفصيل التقديرات المحاسبية الجوهرية، والإيضاح رقم ٢٦ يوضح تفاصيل الإفصاحات المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات.</p>
<p>تضمنت إجراءاتنا لتقييم تحقق الإيراد ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بتحقيق الإيرادات، وما إذا امتثلت تلك السياسات لمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية. • تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للضوابط الرئيسية للمجموعة المتعلقة بإثبات الإيرادات، بما في ذلك المبيعات النقدية والأجلة للمجموعة. • فحص معاملات من الإيرادات على أساس العينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من دقة وصحة إثبات الإيرادات. • تحليل عقود البيع المهمة للتحقق من توقيت إثبات الإيرادات (على مدى زمني أو في نقطة من الزمن) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) المعتمد في المملكة العربية السعودية. • إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من مدى صحة الإيرادات المثبتة. • إجراء اختبار القطع حول صحة توقيت الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء، وأنه قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقييم مدى كفاية إفصاحات الشركة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء في القوائم المالية. 	<p>٣) الاعتراف بالإيرادات</p> <p>حققت المجموعة إيرادات قدرها ٦٩١,١ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ٨٤٨,٣ مليون ريال سعودي). تم الاعتراف بالإيرادات المكتسبة كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • في وقت يتم فيه نقل السيطرة على البضائع إلى العميل بشكل عام عند تسليم البضائع للعملاء، • خلال فترة زمنية يتم فيها أداء الخدمات ذات الصلة. <p>وفقاً لذلك، يتطلب ذلك من الإدارة إثبات حقيقة أنه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.</p> <p>يتم نقل السيطرة على البضائع في وقت الإرسال، وبالنسبة للعقود ذات السعر الثابت، يتم الاعتراف بالإيراد على أساس طريقة "نسبة الإنجاز" التي تقيس التكاليف الفعلية المتكبدة حتى نهاية فترة التقرير كنسبة من إجمالي التكاليف التي سيتم تكبدها.</p> <p>تؤدي المصطلحات التي تحدد متى يتم نقل السيطرة إلى العميل وكذلك الحجم الكبير والقيمة العالية للمعاملات إلى مخاطر عدم الاعتراف بالإيرادات في الوقت والفترة الصحيحين.</p> <p>وفقاً لذلك، نظرًا للمخاطر الكبيرة المرتبطة بتحقيق الإيرادات وفقاً لشروط المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، فقد تم اعتباره من أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>بالإشارة إلى السياسات المحاسبية الجوهرية الواردة في الإيضاح رقم ٣-١-٣ للاطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات، والإيضاح رقم ٧ للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيراد.</p>

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها المتعلقة بخسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرئيسية المتعلقة بعمليات المجموعة على إنشاء ومراقبة الانخفاض في القيمة؛ تم اختبار الافتراضات الرئيسية بما في ذلك تلك المستخدمة لحساب احتمالية التخلف عن السداد، من خلال المقارنة بالبيانات التاريخية وتحدي هذه الافتراضات. كما درسنا دمج عوامل الاقتصاد الكلي التطلعية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. اختبرنا أيضًا الدقة الحسابية للنموذج؛ تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة من حيث المعايير المحاسبية المطبقة؛ و الحصول على خطاب محامي من طرف ثالث يؤكد احتمالية التخلف عن السداد والقدرة على الدفع للعميل الذي تم استخدامه لحساب مخصص خسارة انخفاض القيمة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين قيد التقاضي. 	<p>٤) مراجعة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (الخسائر الائتمانية المتوقعة) وموجودات العقود</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ إجمالي رصيد المدينين التجاريين للمجموعة ٧٢٤,٩٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٧٨٧,٣٦ مليون ريال سعودي)، وكان رصيد موجودات العقود ١٧٥,٥٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢٩٩,٢٢ مليون ريال سعودي)، مع مخصص خسارة انخفاض في القيمة ٣١٠,٧٨ مليون ريال سعودي كما في نهاية السنة (٢٠٢٤م: ٣٣٢,٤ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم التجارية المدينة (المدرجة بالتكلفة المطفأة) ذات قيمة ائتمانية منخفضة.</p> <p>طبقت إدارة المجموعة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة المبسط لتحديد مخصص الانخفاض في القيمة للذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات التباين وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة وتجربة تحصيل موجودات العقود.</p> <p>لقد اعتبرنا هذه الأمور بمثابة أمور مراجعة رئيسية حيث تطبق الإدارة أحكامًا مهمة في تحديد مخصص مناسب لخسارة انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود.</p> <p>بالإشارة إلى السياسات المحاسبية الجوهرية الواردة في الإيضاح رقم ٥-٢-٤ للاطلاع على السياسة المتعلقة بمخصص الانخفاض في القيمة، والإيضاح رقم ٢٢ للاطلاع على المزيد من التفاصيل.</p>

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن 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 ونظام الشركة الأساسي، 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 تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هو المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة. وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني وملتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري. فإن علينا ان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة. أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة للمجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول القوائم المالية للمجموعة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة ونظّل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والناتج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.
- ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول انها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

شركة المستشارون المهنيون



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

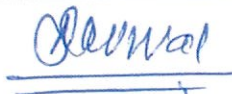
التاريخ: ٢٥ مارس ٢٠٢٦م

الموافق: ٠٦ شوال ١٤٤٧هـ

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
(بآلاف الريالات السعودية)		
		الأعمال المستمرة:
٨٤٨,٢٩٨	٦٩١,١٠٠	٧ الإيرادات
(٨٣٨,٨٣١)	(٦٦١,٨٧٤)	٨ تكلفة الإيرادات
٩,٤٦٧	٢٩,٢٢٦	اجمالي الربح
(١٨,١٧٣)	(٢٠,٧٦٧)	٩ مصاريف بيع وتوزيع
(٩٩,٨١٩)	(٩١,٢٨١)	١٠ مصاريف عمومية وإدارية
(٢٧,٦٥٢)	٩,٢٨٣	١١ (خسائر) عكس الهبوط في قيمة الأصول المالية- بالصافي
(١٣٦,١٧٧)	(٧٣,٥٣٩)	الخسارة التشغيلية
(١١,٣٠٩)	٣٨,٩٢٢	١٢ (مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي
٦٢٩,٥٨١	-	١٣ الربح من بيع شركة تابعة وتسوية القروض
٢٢,٨٥٥	(١١,٠٨٩)	٢٥ الحصة في نتائج استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
(٢٧,٥١٨)	(٢٠,٧٦٤)	١٤ تكاليف تمويلية
٤٧٧,٤٣٢	(٦٦,٤٧٠)	(الخسارة) الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(٢٤,٣٧٢)	(١٩,٠٠٠)	١٥ الزكاة
(٨,٦٧٠)	(٥٠٨)	١٥ ضريبة الدخل الأجنبية
٤٤٤,٣٩٠	(٨٥,٩٧٨)	(الخسارة) الربح من الأعمال المستمرة
		الأعمال غير المستمرة:
(٢٤١)	-	٢,٣ الخسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل من الأعمال غير المستمرة
٤٤٤,١٤٩	(٨٥,٩٧٨)	(خسارة) ربح السنة
		العائدة لـ:
٤٣٩,٨٣٦	(٧٨,١٠٠)	المساهمين في الشركة
٤,٣١٣	(٧,٨٧٨)	الحصص غير المسيطرة
٤٤٤,١٤٩	(٨٥,٩٧٨)	
		(خسارة) ربح السهم:
		(خسارة) ربح السهم خلال السنة العائدة إلى مساهمي الشركة:
٩,٩٢	(١,٧٥)	١٦ الأساسي (بالريال السعودي)
٩,٩٢	(١,٧٥)	١٦ المخفض (بالريال السعودي)
		(خسارة) ربح السهم من الأعمال المستمرة:
		(خسارة) ربح السهم من الأعمال المستمرة خلال السنة العائدة إلى مساهمي الشركة:
٩,٩٣	(١,٧٥)	الأساسي (بالريال السعودي)
٩,٩٣	(١,٧٥)	المخفض (بالريال السعودي)
٤٤,٣٣٢	٤٤,٥١٢	١٦ المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:
٤٤,٣٣٢	٤٤,٥١٢	١٦ الأساسي (ألف سهم)
		المخفض (ألف سهم)

اصغر يوسف سرغروه
الرئيس المالي للمجموعة



فرايس غصاب الحربي
الرئيس التنفيذي للمجموعة



د. محمد سعود البندر
عن مجلس الإدارة



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

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
٤٤٤,١٤٩	(٨٥,٩٧٨)	
(١٥,٣٧٩)	٣٥,٣٤٣	
(٤٦,٠٨٨)	-	٢٥
(٦١,٤٦٧)	٣٥,٣٤٣	
٧,٠٠٠	(٢,٤١٣)	٣٤
-	١٦	٢٥
٧,٠٠٠	(٢,٣٩٧)	
(٥٤,٤٦٧)	٣٢,٩٤٦	
٣٨٩,٦٨٢	(٥٣,٠٣٢)	
٣٨٥,٨٩٦	(٤٥,٧١٧)	
٣,٧٨٦	(٧,٣١٥)	
٣٨٩,٦٨٢	(٥٣,٠٣٢)	

اصغر يوسف سرغروه
الرئيس المالي للمجموعة



فرايس غصاب الحربي
الرئيس التنفيذي للمجموعة



د. محمد سعود البدر
عن مجلس الإدارة



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

شركة أمياتنت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الاصول
			الاصول المتداولة
٨١,٩٠٠	٢٨,١٨٦	٢١	نقد وما في حكمه
٤٥٥,٠٢٢	٤١٤,١٥٩	٢٢	ذمم مدينة تجارية - بالصافي
٢٩٩,٢٢٤	١٧٥,٥٤٦	٧	أصول تعاقدية
٧١,١٠٧	٨١,٤٤٣	٢٣	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٢١١,٧٦١	٢٥٩,٧٨٤	٢٤	مخزون - بالصافي
١,١١٩,٠١٤	٩٥٩,١١٨		إجمالي الاصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة
٣٦٦,٥٥٦	٣٨٠,٢٨٤	٢٥	استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
٥٢٦,٧٥٠	٥٤٢,٠٧٦	٢٦	ممتلكات وآلات ومعدات- بالصافي
٥,٠٨٤	٤,٧٦٥	٢٧	أصل حق استخدام - بالصافي
١٠,٦٩٠	١٠,٥٠٠	٢٨	استثمارات عقارية
١,٢٥٧	١,٧٧٩	٢٩	أصول غير ملموسة - بالصافي
٤٢٢	٤٤٠	٣٠	أصول ضريبية مؤجلة
٩١٠,٧٥٩	٩٣٩,٨٤٤		إجمالي الاصول غير المتداولة
٢,٠٢٩,٧٧٣	١,٨٩٨,٩٦٢		إجمالي الاصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٧٣,٥٦٨	٢٢٨,٣٨١	٣١	قروض
١٨٢,٦٥٠	٣٠١,٤٦٠	٣٢	ذمم دائنة تجارية
١١١,١٦٧	١١١,٥٨٥	٣٣	مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
٤٢,٦٨٢	١١,٣٠٥	٧	التزامات تعاقدية
٧٨٩	١,١٦٤	٢٧	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣٠٢,١٠٠	٢٦٤,٢٢٥	١٥	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٧١٢,٩٥٦	٩١٨,١٢٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٨٤,٢٥٠	-	٣١	قروض
٥٦,٨١٧	٥٤,١٣٥	٣٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,٧٩٣	٩,٣٣٢	٣٥	مخصص ضمان
١٤٨,٢٢٧	٣٩,٢٦٥	٣٦	مخصص عقود غير مجدبة
٤,٧٢٣	٤,٢٢٥	٢٧	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٢,٣٣٧	٤٠٤		التزامات غير متداولة أخرى
٤٠٥,١٤٧	١٠٧,٣٦١		مجموع الالتزامات غير المتداولة
١,١١٨,١٠٣	١,٠٢٥,٤٨١		مجموع الالتزامات
			حقوق الملكية
٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	٣٨	رأس المال
٣٨١,١٤٠	٣٩٤,٠٥٠	٢٦	احتياطي إعادة التقييم
٢١٧,٢٨٩	١٣٦,٤٧١		الأرباح المبقاة
(٢,٣٣٧)	(٤٠٤)	٣٩	برنامج احتياطي تملك الموظفين للأسهم
(١٦٠,٩١٩)	(١٢٥,٨١٨)		احتياطي ترجمة العملات الأجنبية
٨٨٠,٦٧٣	٨٤٩,٧٩٩		مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة
٣٠,٩٩٧	٢٣,٦٨٢		الحصص غير المسيطرة
٩١١,٦٧٠	٨٧٣,٤٨١		مجموع حقوق الملكية
٢,٠٢٩,٧٧٣	١,٨٩٨,٩٦٢		مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

اصغر يوسف سرغروه
الرئيس المالي للمجموعة



فراس غصاب الحربي
الرئيس التنفيذي للمجموعة



د. محمد سعود البدر
عن مجلس الإدارة



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

شركة أمياتتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة
٢٠٢٥ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

مجموع حقوق الملكية	الحصص غير المسيطرة	المجموع	احتياطي ترجمة العملات الأجنبية	احتياطي التحوط	العائدات لمساهمي الشركة		الأرباح المبقاة	احتياطي إعادة التقييم	رأس المال	إيضاح
					برنامج واحتياطي تمكك الموظفين للأسهم	بالألف الريالات السعودية)				
٩١١,٦٧٠	٣٠,٩٩٧	٨٨٠,٦٧٣	(١٦٠,٩١٩)	-	(٧,٣٣٧)	٢١٧,٢٨٩	٣٨١,١٤٠	٤٤٥,٥٠٠		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(٨٥,٩٧٨)	(٧,٨٧٨)	(٧٨,٨٥٦)	-	-	-	(٧٨,٨٥٦)	-	-		كما في ١ يناير ٢٠٢٥
٣٢,٩٤٦	٥٦٣	٣٣,٥٠٩	٣٥,١٠١	-	-	(٢,٧١٨)	-	-		ربح السنة
(٥٣,٠٣٢)	(٧,٣١٥)	(٦٠,٣٤٧)	٣٥,١٠١	-	-	(٨٠,٨١٨)	-	-		الدخل (الخسارة) الشامل الأخر
١٢,٩١٠	-	١٢,٩١٠	-	-	-	-	١٢,٩١٠	-		مجموع الدخل (الخسارة) الشامل
١,٩٣٣	-	١,٩٣٣	-	-	١,٩٣٣	-	-	-		حركة احتياطي إعادة التقييم
٨٧٣,٤٨١	٢٣,٦٨٢	٨٩٧,١٦٣	(١٢٥,٨١٨)	-	(٤٠٤)	١٣٦,٤٧١	٣٩٤,٠٥٠	٤٤٥,٥٠٠		حركة احتياطي تمكك الموظفين للأسهم
١٩٤,٩٨٨	٢٧,٢١١	١٦٧,٧٧٧	(١٤٥,٨٣٨)	٤٦,٠٨٨	(٦٤٤)	(٢٠٧,٣٩٩)	٣٧٦,٥٧٠	٩٩,٠٠٠		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤٤٤,١٤٩	٤,٣١٣	٤٣٨,٤٦٢	-	(٤٦,٠٨٨)	-	٤٣٨,٤٦٢	-	-		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٤٦,٠٨٨)	-	(٤٦,٠٨٨)	(١٥,٠٨١)	-	-	٧,٢٢٩	-	-		كما في ١ يناير ٢٠٢٤
(٨٥,٣٧٩)	(٥٢٧)	(٨٥,٩٠٦)	(١٥,٠٨١)	(٤٦,٠٨٨)	-	٤٤٧,٠٦٥	-	-		ربح السنة
٣٨٩,٦٨٢	٢,٧٨٦	٣٩٢,٤٦٨	(١٥,٠٨١)	(٤٦,٠٨٨)	-	-	-	-		المرحلة على احتياطي التحوط
٣٤٦,٥٠٠	-	٣٤٦,٥٠٠	-	-	-	-	-	٣٤٦,٥٠٠		الدخل (الخسارة) الشامل الأخر
(٢٢,٣٧٧)	-	(٢٢,٣٧٧)	-	-	-	(٢٢,٣٧٧)	-	-		مجموع الدخل (الخسارة) الشامل
٤,٥٧٠	-	٤,٥٧٠	-	-	-	-	٤,٥٧٠	-		زيادة رأس المال عن طريق إصدار حقوق الأولوية
(١,٦٩٣)	-	(١,٦٩٣)	-	-	(١,٦٩٣)	-	-	-		تكلفة زيادة رأس المال
٩١١,٦٧٠	٣٠,٩٩٧	٨٨٠,٦٧٣	(١٦٠,٩١٩)	-	(٦,٣٣٧)	٢١٧,٢٨٩	٣٨١,١٤٠	٤٤٥,٥٠٠		حركة احتياطي إعادة التقييم
										حركة احتياطي تمكك الموظفين للأسهم

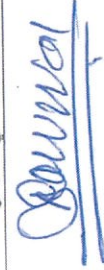
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

د. محمد سعود البدر
عن مجلس الإدارة

فراس غصائب الحاربي
الرئيس التنفيذي للمجموعة

اصغر يوسف سرغروه
الرئيس المالي للمجموعة








شركة أمياتنت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ ديسمبر	٢٠٢٥ ديسمبر	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٤٤,١٤٩	(٨٥,٩٧٨)	الأنشطة التشغيلية
		(خسارة) ربح السنة
		تعديلات لنبود غير نقدية:
٣٢,٤١٦	٢٦,٨٢٥	١٨ الاستهلاك والإطفاء والانخفاض في القيمة
(٢٢,٨٥٥)	١١,٠٨٩	٢٥ الحصة في نتائج الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية
١,٢٨٢	-	١٢,٢٥٥ الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة تابعة
٢٣,٢٨٢	١٩,٥٠٨	١٥ أعباء الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية
(١٨,٣٨٥)	(٣٠,٧٥٩)	١٢,١٥٥ عكس تقديرات زكوية
٦,٣٥٠	٦,٢١٩	٣٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المتكبدة
٢٧,٦٥٢	(٩,٢٨٣)	١١ (عكس) خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٢٤,٣٣١	(٥,٣٨٣)	٨,٢٤٤ (عكس) مخصص المخزون المتقادم ويطيء الحركة
٧,٤٨٥	٥٣٩	٣٥ مخصص الضمان
٢٧,٥١٨	٢٠,٧٦٤	١٤ تكاليف تمويلية متكبدة
١٠	١٩٠	٢٨-١٢ خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
٣,٠١٦	-	٢٩-١٢ شطب الشهرة
١٦,٦٤٣	-	٨-٧,٢ صافي الانخفاض في قيمة الأصول التعاقدية ، صافي
-	٣٧,٧٤٩	٣٦ مخصص عقود غير مجدبة
(٧١,٨٣٢)	-	٣١-١٣-٢,١ أرباح من بيع شركة تابعة
(٥١١,٦٦١)	-	٣١-١٣-٢,١ أرباح تسوية قروض
(٤٦,٠٨٨)	-	٣١-١٣-٢,١ الربح المحقق من احتياطي التحوط
(٤٦,٦٨٥)	(٨,٥٢٠)	
		تغيرات في رأس المال العامل:
٣٠,٨١٠	١٢,٠٣١	٢٢-٧ ذمم مدينة تجارية وأصول تعاقدية
٢١,٣٣٩	(٨,٢٦٣)	٢٣ مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
٤٤,٥٧٠	(٦١,٨١٤)	٢٤ مخزون
١,٥١٢	١٠٩,٧٩٢	٣٢ ذمم دائنة
(٣٠,٧٥٩)	(٢,٦١١)	٣٣-٧ مصاريف مستحقة والتزامات أخرى والتزامات تعاقدية
٢٠,٧٨٧	٤٠,٦١٥	
(٣٣,٢٣٠)	(٢٧,١١٧)	١٥ الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المدفوعة
(٨,١٥٦)	(١٤,٣٥١)	٣٤ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٢٠,٥٩٩)	(٨٥٣)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
٢,٩٨٠	-	٢٥ توزيعات الأرباح المستلمة من الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية
(١٤,٣٦٠)	(٨,١٠٥)	٢٦ شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٤٥٥)	-	٢٧ إضافة أصول حقوق الاستخدام
(٩٤)	(٨٢٤)	صافي التغير في الأصول الأخرى غير المتداولة
(١٢,٩٢٩)	(٨,٩٢٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
٣٤٦,٥٠٠	-	٣٨ زيادة رأس المال عن طريق إصدار حقوق الأولوية
(٢٢,٣٧٧)	-	٣٨ تكلفة زيادة رأس المال المدفوعة
(٢١٥,٧٩٢)	(٢٩,٧٨٥)	٣١ صافي التغير في القروض
(٢٧,٥١٨)	(٢٠,٧٦٤)	١٤ تكاليف تمويلية مدفوعة
٤٨٢	(٩٠٥)	٢٧ التزامات عقود ايجار مدفوعة
٢,٨٣٨	٣,٠٣٧	صافي التغير في التزامات غير متداولة أخرى
٨٤,١٣٣	(٤٨,٤١٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التمويلية

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	إيضاح
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥٠,٦٠٥	(٥٨,١٩٩)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٣٣,١٣٩	٨١,٩٠٠	النقد وما في حكمه كما في بداية السنة
(١,٨٤٤)	٤,٤٨٥	أثر ترجمة العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه
٨١,٩٠٠	٢٨,١٨٦	النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة
معاملات غير نقدية		
٧,٠٠٠	(٢,٤١٣)	٣٤ (خسارة) ربح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
-	١٦	٢٥ الحصة في الدخل الشامل الأخر لاستثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية
٤,٥٧٠	١٢,٩١٠	٢٦ إعادة تقييم الأصل
اصغر يوسف سرغروه الرئيس المالي للمجموعة	فرائس غصاب الحربي الرئيس التنفيذي للمجموعة	د. محمد سعود البدر عن مجلس الإدارة
		

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

١ - معلومات عامة

تتألف شركة أمياتنتيت العربية السعودية ("الشركة" أو "أمياتنتيت") وشركاتها التابعة (المشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة") من الشركة وشركاتها التابعة المختلفة السعودية والأجنبية. تقوم المجموعة بتصنيع وبيع أنواع مختلفة من الأنابيب والمنتجات المتعلقة بها ومنح التراخيص للثقتيات المتعلقة بها وتقديم خدمات إدارة المياه والتي تشمل الاستشارات والأعمال الهندسية والتشغيلية المتعلقة بها.

إن الشركة هي شركة مساهمة سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٢٠٥٠٠٠٢١٠٣ صادر في الدمام بتاريخ ١٧ ربيع الأول ١٣٨٨ هـ (١٣ يونيو ١٩٦٨ م). إن عنوان الشركة المسجل هو ص. ب ٥٨٩، المنطقة الصناعية الأولى، الدمام ٣١٤٢١، المملكة العربية السعودية. ويتم تداول أسهم الشركة في سوق الأسهم السعودية ("تداول") تحت الرمز ٢١٦٠.

فيما يلي اهم الشركات العاملة التابعة للمجموعة:

الشركات التابعة	النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية كما في	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة أمياتنتيت لصناعة الفيرغلاس المحدودة ("أفيل")	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
الشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الدكتايل المحدودة ("ساديب")	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة البنية التحتية الهندسية للمقاولات العامة المحدودة	ج	السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة أمياتنتيت لصناعة المطاط المحدودة ("أريل")	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
مصنع شركة بوندستراند المحدودة ("بوندستراند")	أ	السعودية	٦٠	٦٠
شركة اميكون السعودية المحدودة ("اميكون")	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة بي دبليو تي السعودية المحدودة (بي دبليو تي السعودية) الأعمال غير المستمرة (إيضاح ٢-٣)	ج	السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة اميرون العربية السعودية المحدودة ("أسال")	أ	السعودية	١٠٠	١٠٠
شركة تابعة تأسست خارج المملكة العربية السعودية				
شركة واسر اند اوسر تكنيتك ("بي. دبليو. تي")	ب	المانيا	١٠٠	١٠٠
شركة أميتيك استانا للأنابيب	أ	كازاخستان	٥١	٥١
مشروع مشترك تأسس خارج المملكة العربية السعودية				
اميلو القابضة ("اميلو")	أ	النمسا	٥٠	٥٠

(أ) تصنيع الأنابيب

(ب) إدارة المياه

(ج) المقاولات

(د) التركيبات الكهربائية والميكانيكية

إن بلد التأسيس للشركات التابعة هو نفسه البلد الذي تمارس به نشاطها الرئيسي.

١ - معلومات عامة (تتمة)

الالتزام البيئي والاجتماعي والحوكمة

أدرجت المجموعة الأهمية الحيوية لدمج مبادئ البيئة الاجتماعية والحوكمة في كل جانب من جوانب عملياتنا. إن التزامنا الراسخ بالاستدامة يدفعنا إلى تبني ممارسات تصنيع متطورة وصديقة للبيئة تقلل من تأثيرنا البيئي. من خلال تقليل النفايات والحفاظ على الموارد الطبيعية نهدف إلى حماية الكوكب للأجيال القادمة.

المسؤولية الاجتماعية هي جوهر أخلاقيات شركتنا. نحن ملتزمون بتعزيز مكان عمل متنوع وشامل وعادل حيث يشعر كل موظف بالتقدير والتمكين. من خلال برامج تطوير الموظفين الشاملة لدينا، ندعم التعلم المستمر والنمو الوظيفي. بالإضافة إلى ذلك، نشرك بنشاط مع المجتمعات المحلية، ونساهم في رفاهيتها من خلال المبادرات الاجتماعية والشراكات المختلفة.

من حيث الحوكمة، نلتزم بأعلى معايير الشفافية والسلوك الأخلاقي والمساءلة. يضمن إطار الحوكمة القوي لدينا أننا نعمل بنزاهة ونبني الثقة مع أصحاب المصلحة لدينا. من خلال الحفاظ على الامتثال الصارم للمتطلبات التنظيمية وتعزيز ثقافة الصدق والاحترام، فإننا ملتزمون بتحقيق الاستدامة طويلة الأجل وخلق القيمة لجميع أصحاب المصلحة لدينا. وعلاوة على ذلك، فإننا نعطي الأولوية للتحسين المستمر من خلال مراجعة ممارسات الحوكمة لدينا بانتظام للتكيف مع التحديات المتطورة وتعزيز فعاليتها.

نحن ندرك أن نجاحنا مرتبط جوهرياً بالتزامنا بمبادئ البيئة الاجتماعية والحوكمة. وبينما نستمر في الريادة في تصنيع الأنابيب وتكنولوجيا المياه، فإننا نتعهد بالبقاء في طليعة الابتكار المستدام، ودفع التغيير الإيجابي وتقديم فوائد دائمة للمجتمع والبيئة.

٢ - التغييرات في المنشأة المعدة للتقارير

٢-١ اتفاقية تسوية القرض البنكي ونقل ملكية الشركة الدولية لإدارة وتشغيل البنية التحتية المحدودة ("أميوآتر")

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقعت الشركة اتفاقية تسوية مع مصرف الإنماء. وبموجب هذه الاتفاقية، ستنتقل الشركة ملكية كامل أسهمها في الشركة الدولية لإدارة وتشغيل البنية التحتية المحدودة، المملوكة للشركة بنسبة ١٠٠٪، إلى صندوق استثماري تديره شركة إنماء الفرص، شركة مالية تابعة لهذا البنك. وفي المقابل، يبرئ البنك الشركة من جميع التزاماتها تجاه البنك والبالغة ٥٧٢,٧ مليون ريال سعودي. وفي ١٤ فبراير ٢٠٢٤، استكملت إجراءات نقل ملكية الشركة التابعة إلى صندوق إنماء الفرص للإستثمار، وتم إعفاء الشركة من جميع التزاماتها تجاه مصرف الإنماء. ونتيجة لذلك، تم تسجيل أرباح محاسبية قدرها ٤٧٣,١ مليون ريال سعودي تمثلت فيما يلي:

- مبلغ ٤٦,١ مليون ريال سعودي ناتج عن عكس احتياطي التحوط ضد مخاطر أسعار الفائدة و/أو مخاطر العملات الأجنبية المتعلقة باستثمار الشركة المحولة.
- مبلغ ٣٥٥,٢ مليون ريال سعودي من الفرق بين - الالتزامات المالية المستحقة على الشركة لمصرف الإنماء والبالغة ٥٧٢,٧ مليون ريال سعودي، وقيمة المقابل المالي لشركة أميوآتر والبالغة ٢١٧,٥ مليون ريال سعودي.
- مبلغ ٧١,٨ مليون ريال سعودي ناتج عن ربح من بيع شركة تابعة، وقد تم تسجيل الربح صافياً من القيمة الدفترية لشركة أميوآتر والبالغة ١٤٥,٧ مليون ريال سعودي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالآلاف الريالات السعودية)
٢١٧,٥٠٠
(١٤٥,٦٦٨)
٧١,٨٣٢

القيمة الاعتبارية لشركة إدارة وتشغيل البنية التحتية الدولية المحدودة
القيمة الدفترية للاستثمار في شركة إدارة وتشغيل البنية التحتية الدولية المحدودة
الربح من بيع الشركة التابعة المسجل في قائمة الربح والخسارة (إيضاح ١٣)

- تم الاعتراف بجميع المكاسب المحققة من بيع الشركة التابعة وتسوية القروض في إيرادات أخرى بالصافي في قائمة الربح والخسارة الموحدة (إيضاح ١٣).

٢-٢ الأعمال الغير مستمرة

في ٢٠ فبراير ٢٠١٩ (الموافق ١٥ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ)، قررت الإدارة عدم الاستمرار في أعمال شركة أميرون العربية السعودية المحدودة وتحويل أصولها ومطلوبتها وأعمالها إلى شركة أمياتنت العربية السعودية بصافي القيمة الدفترية، من تاريخ الحصول على موافقة السلطة التنظيمية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم عرض أعمال الشركة التابعة كأعمال غير مستمرة. تمثل الأعمال غير المستمرة جزءاً من قطاع الأعمال السعودي للمجموعة (القطاع الجغرافي) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

شركة أمياتنتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢-٢ الأعمال الغير مستمرة (تتمة)
١-٢-٢ نتائج أعمال الشركة التابعة للسنة تتمثل فيما يلي:

شركة اميرون العربية السعودية المحدودة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
-	-	مصاريف
-	-	الخسارة قبل الزكاة
(٢٤١)	-	الزكاة
(٢٤١)	-	الخسارة للسنة من الأعمال غير المستمرة
		خسارة السهم من الأعمال غير المستمرة
(٠,٠١)	-	الأساسي (بالريال السعودي)
(٠,٠١)	-	المخفض (بالريال السعودي)

٢-٢-٢ إن الحسابات الرئيسية لأصول والتزامات الشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

شركة اميرون العربية السعودية المحدودة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٢,٧٥٩	١٤,١٠٣	الموجودات:
٢٢,٧٥٩	١٤,١٠٣	ذمم مدينة تجارية (يتضمن رصيد شركة اميرون العربية السعودية المحدودة ذمم مدينة مستحقة من امياتنتيت بمبلغ ١٤,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢٢,٨ مليون ريال سعودي))
		الالتزامات
٦٦	-	مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى
٨,٥٩٠	-	الزكاة وضريبة الدخل المستحقة
٨,٦٥٦	-	
١٤,١٠٣	١٤,١٠٣	القيمة الدفترية لصافي الأصول التي تتعلق مباشرة بالأعمال غير المستمرة

٣-٢-٢ فيما يلي صافي التدفقات النقدية الناتجة عن أعمال الشركة التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

شركة اميرون العربية السعودية المحدودة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
-	-	التدفقات النقدية من أعمال
-	-	تشغيلية
-	-	صافي التدفقات النقدية

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٣ أساس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة، والأراضي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، التي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة ويتم استخدام نموذج القيمة العادلة للقياس بعد الاعتراف (بعد القياس) والاستثمار العقاري الذي يتم الاعتراف به مبدئياً بالتكلفة ويستخدم نموذج القيمة العادلة للقياس بعد الاعتراف (بعد القياس). يتم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ريال سعودي (ألف ريال سعودي)، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢-٣ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (المشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تتحقق السيطرة على الأعمال المستثمرة عندما يكون لها الحق في الحصول على عوائد مختلفة نتيجة مشاركتها في الشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير في هذه العوائد من خلال ممارسة نفوذها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص فإن الشركة تسيطر على المنشأة المستثمر بها إذا، فقط إذا، كان لدى الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر:

- نفوذ على المنشأة المستثمر فيها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).

- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة المستثمر فيها.

- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض أن حيازة غالبية حقوق التصويت ستؤدي إلى السيطرة. ومن أجل تعزيز هذا الافتراض وعندما يكون لدى الشركة مستوى أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مشابهة في الشركة المستثمر بها، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لدى الشركة سيطرة على المنشأة المستثمر بها، وهذه الحقائق والظروف تشمل ما يلي:

- الترتيب التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها.

- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.

- حق المجموعة في التصويت وحقوق التصويت المحتملة.

- أي حقائق أو ظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على التحكم في الأنشطة المتعلقة باتخاذ القرار، بما في ذلك التصويت على الحالات في اجتماعات المساهمين السابقة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم للتأكد مما إذا كانت تمارس السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون لدى المجموعة سيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تتخلى المجموعة عن ممارسة هذه السيطرة.

يتضمن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة وحتى تتخلى المجموعة عن ممارسة هذه السيطرة.

وكذلك الدخل وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الذي يتعلق بمساهمي الشركة الأم والحقوق غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى وجود رصيد عجز في الحقوق غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم تعديل القوائم المالية للشركات التابعة بحيث يتم إعداد سياساتها المحاسبية بما يتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد جميع الأرصدة بين الشركات التابعة في المجموعة مثل الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية الناتجة عن العمليات عند توحيد القوائم المالية.

يتم التعامل مع أي تغيير في حصص الملكية في الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، على أنه معاملة حقوق ملكية. في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، ستوقف عن الاعتراف بالموجودات والمطلوبات ذات الصلة وحقوق الملكية غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، ويتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة في قائمة الربح أو الخسارة المجمع. يتم إثبات الاستثمار المحفوظ به بالقيمة العادلة.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ أساس التوحيد (تتمة)

في حالة فقدان المجموعة السيطرة على الشركات التابعة، يتم ما يلي:

- ١ - استبعاد أصول (بما فيها الشهرة) والتزامات الشركة التابعة.
- ٢ - الغاء إثباتات الحصة غير المسيطرة.
- ٣ - الغاء إثباتات الأثر المتراكم لفروقات ترجمة العملات المقيد في حقوق الملكية.
- ٤ - إثباتات القيمة العادلة للمقابل المستلم.
- ٥ - إثباتات القيمة العادلة للاستثمار المتبقي.
- ٦ - إثباتات أي فائض أو عجز في قائمة الربح أو الخسارة.

إعادة تصنيف حصة الشركة الام في الشركات التابعة المعترف بها سابقا في الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، كما هو مناسب، وكما هو مطلوب في حال قامت المجموعة باستبعاد الأصول أو الالتزامات بشكل مباشر.

الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي الشركات التي تمارس المجموعة عليها تأثيراً هاماً وليس سيطرة أو سيطرة مشتركة، وبشكل عام يكون ذلك عندما تمتلك المجموعة حصة من ٢٠٪ إلى ٥٠٪ من حقوق التصويت. تتم المحاسبة عن الاستثمار في شركات زميلة وفقاً لطريقة حقوق الملكية بعد الاعتراف الأولى بتكلفة الاستثمار.

طريقة حقوق الملكية

بناء على طريقة حقوق الملكية يتم الاعتراف بالاستثمارات بشكل أساسي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لتعكس مساهمة المجموعة في الأرباح أو الخسائر بعد الاستحواذ كإرباح وخسائر ناتجة عن الاستثمار بالشركة المستثمر بها. ويتم الاعتراف أيضاً بمساهمة المجموعة من الدخل الشامل بعد الاستحواذ في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة. بعد تخفيض المساهمة بالشركة المستثمر بها إلى الصفر، يتم الاعتراف بالالتزامات فقط إذا كان هناك التزام لدعم العمليات التشغيلية للشركة المستثمر بها أو أي دفعات تم تسديدها نيابة عن الشركة المستثمر بها، يتم تسجيل توزيعات الأرباح المستلمة أو الذم المدينة الناتجة عن الشركات الزميلة لتقليل صافي قيمة الاستثمارات.

تدرج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشاريع المشتركة بالقيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم اختبارها بشكل مستقل لانخفاض في القيمة.

تعكس قائمة الربح أو الخسارة الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، يتم إظهار أي تغيير في الدخل الشامل لتلك الشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل للمجموعة. إضافة إلى ذلك، في حالة إثبات أي تغيير مباشرة ضمن حقوق ملكية الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عندما ينطبق ذلك، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة لأرباح وخسائر غير محققة ناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك بقدر حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة بنفس السنة المالية للمجموعة.

عندما يكون من الضروري فإنه يتم عرض السياسات المحاسبية للشركات التابعة والمشاريع المشتركة لتكون متوافقة مع سياسات المجموعة. وبعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بالتأكد فيما إذا كان من الضروري إثبات أي خسارة انخفاض في قيمة استثمارها في شركتها الزميلة. وبتاريخ إعداد كل قوائم مالية، تقوم المجموعة بالتأكد من وجود دليل موضوعي على وقوع انخفاض في قيمة الاستثمار في أي شركة زميلة. وعند وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض وذلك بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية، وإثبات الخسارة كـ "حصة في خسارة شركة زميلة" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

وعند فقدان التأثير الجوهري على الشركة الزميلة أو المشروعات المشتركة، تقوم المجموعة بقياس وإثبات الاستثمار المتحفظ به بالقيمة العادلة. سيتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتحفظ به ومتحصلات الاستبعاد في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

ححص غير مسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة جزء الربح أو الخسارة وصافي أصول لا تحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل مستقل في قائمة الدخل الشامل الموحدة وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة وبشكل مستقل عن حقوق المساهمين. يتم تخصيص الخسائر المطبقة على الأقلية التي تزيد عن حقوق الأقلية مقابل حقوق المجموعة فيما عدا الحد الذي يكون فيه للأقلية التزاماً ملزماً وتكون قادرة على القيام باستثمار إضافي لتغطية الخسائر. التغيير في حصة المجموعة في شركة تابعة الذي لا ينتج عنه فقد سيطرة يتم احتسابه كمعاملات حقوق ملكية.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ أساس التوحيد (تتمة)

عمليات تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات اندماج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي العوض المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات اندماج الأعمال، تقوم المجموعة بقياس حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها وذلك بالقيمة العادلة أو بالحصصة النسبية في صافي الموجودات القابلة للتمييز للشركة المستحوذ عليها. تُقيد تكاليف الاستحواذ المتكبد كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية. في حالة تحقق الاندماج على مراحل، يتم احتساب الجزء المحتفظ به من الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة، على أن يتم احتساب الفرق ضمن حساب الأرباح والخسائر.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، يتم تقدير الموجودات والمطلوبات المالية التي تم التعهد بها من أجل التصنيف والتخصيص الملائم لها وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

سيتم إضافة أي التزام محتمل مستقبلي من قبل المشتري إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم قياس جميع الالتزامات المحتملة (ما عدا تلك المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة ويتم احتساب التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. لا يتم إعادة تقييم أو تسوية الالتزامات المحتملة المصنفة كحقوق الملكية ويتم المحاسبة على أية دفعات لاحقة على أساس حقوق الملكية.

يتم في الأصل، قياس الشهرة، بالتكلفة (والتي تمثل الفرق بين إجمالي العوض المنقول ومبلغ الحصص غير المسيطرة المعترف به أية حصص مقتناة أخرى، ناقصاً صافي الأصول المقتناة القابلة للتحديد وللالتزامات التي تم تحملها). وفي حال تجاوزت القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة عن إجمالي العوض المنقول، تقوم المجموعة بإعادة التقييم للتأكد من تحديد كافة الأصول المقتناة وكافة الالتزامات التي تم تحملها بصورة صحيحة، ومراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المعترف بها في تاريخ الاستحواذ. وإذا مازال نتج عن إعادة التقييم زيادة في القيمة العادلة لصافي الأصول المقتناة عن إجمالي العوض المنقول، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

بعد الاعتراف المبني، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المكتسبة في الاندماج من تاريخ الاستحواذ على أساس وحدة توليد النقد بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من اندماج الأعمال بصرف النظر عن الموجودات أو الالتزامات الأخرى والتي تم اعتبارها بالشركة المستحوذ عليها لهذه الوحدات، "وحدة توليد النقد" هي أصغر مجموعة من الأصول والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية من الأصول أو المجموعات الأخرى. يتم تحديد الوحدة المنتجة للنقد بالتساق من فترة إلى أخرى لنفس الأصول أو أنواع الأصول، ما لم يكن هناك ما يبرر التغيير.

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة التي استخدمتها المجموعة في اعداد هذه القوائم المالية الموحدة:

٣-٣-١ الإيرادات

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع أنواع مختلفة من الأنابيب والمنتجات المتعلقة بها ومنح التراخيص للتقنيات المتعلقة بها وتقديم خدمات إدارة المياه والتي تشمل الاستشارات والأعمال الهندسية والتشغيلية المتعلقة بها. يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل حسب القيمة التي تعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل هذه البضائع والخدمات.

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالي:

الخطوة ١ : تحديد العقد مع العميل
يعرف العقد بأنه اتفاق ما بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً ومطلوبات قابلة للتنفيذ ويحدد الضوابط التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء
التزام الأداء هو عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣ : تحديد سعر البيع
سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى عميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة

الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة
بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ : إثبات الإيراد
تعترف المجموعة بالإيرادات (أو كلما) نفي بالتزام الأداء عن طريق تحويل السلعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل بموجب عقد

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١ الإيرادات (تتمة)

مبيعات البضائع

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، وذلك عادة عند تسليم البضائع. تتضمن عقود المجموعة مع العملاء لبيع البضائع بشكل عام على التزام أداء واحد. توصلت المجموعة إلى أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل، وبشكل عام عند تسليم البضائع.

الاعتراف بالإيرادات من عقود خدمات المشاريع

تقوم المجموعة بإثبات إيرادات خدمات مشاريعها، والتي تشمل مجموعة من المهام مثل التصميم والهندسة والمشتريات والبناء والاختبار والتشغيل والتحديث وإعادة تأهيل الأصول. تطبق المجموعة طريقة المدخلات لقياس التقدم نحو استكمال التزام الأداء.

بموجب طريقة المدخلات، تقوم المجموعة بتقييم التقدم نحو إتمام العقد من خلال النظر في الجهود أو المدخلات المستنفذة حتى الآن، مثل الموارد المستهلكة، وساعات العمل المنجزة، أو التكاليف المتكبدة، نسبة إلى إجمالي المدخلات المتوقعة للوفاء بالتزام الأداء. توفر هذه الطريقة تصورا صادقاً لأداء المجموعة من خلال رصد نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل.

بالنسبة لعقود خدمات المشاريع المعقدة والتي تتكون من مهام مترابطة ضرورية لإنشاء مخرجات مجمعة، يتم تفعيل طريقة الإدخال من خلال تتبع الوحدات المنتجة. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات بما يتناسب مع الأعمال المكتملة، والتي يتم تحديدها من خلال تقييم وحدات الإنتاج المنتجة مقابل إجمالي الوحدات المتعهد بها بموجب العقد. خلال المراحل الأولية للعقد، إذا لم يكن من الممكن تقدير النتيجة بشكل موثوق، يتم الاعتراف بالإيرادات إلى حد التكاليف المتكبدة التي تعتبر قابلة للاسترداد، مع تحميل هذه التكاليف كمصروف في الفترة التي تم تكبدها فيها.

الاعتراف بإيرادات العمليات والصيانة

بالنسبة لخدمات التشغيل والصيانة، والتي تشمل تشغيل وإصلاح واستعادة وصيانة البنية التحتية الأساسية، يتم الاعتراف بالإيرادات باستخدام طريقة الإدخال من خلال تطبيق مقاييس مباشرة للقيمة المقدمة للعميل من خلال الخدمات المقدمة حتى الآن، مقارنة بإجمالي الخدمات الموعودة بموجب العقد. يتضمن هذا عادة تقييم الجهود أو الموارد المستخدمة مقابل فاتورة الكمية المتفق عليها في العقد.

تعمل المجموعة بشكل أساسي في عقود الأسعار الثابتة و عقود أسعار الوحدات لخدمات التشغيل والصيانة، ويتم إثبات الإيرادات على أساس الخدمة الفعلية المقدمة، والتي يتم قياسها مقابل النطاق الإجمالي للخدمات المحددة في العقد. بصفتها صاحبة الشأن في هذه المعاملات، تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الخدمات قبل تحويلها إلى العميل، مما يضمن الاعتراف بالإيرادات بطريقة تتفق مع نقل السيطرة.

المقابل المتغير

تقوم المجموعة بتقدير المقابل المتغير مثل المرتجعات والبدلات والالتزامات التجارية ومقدار الخصم كمبلغ محتمل على أساس معلومات السوق المتاحة. تضيف المجموعة في سعر المعاملة بعض أو كل قيمة المقابل المتغير فقط إلى الحد الذي قد يكون من المحتمل بشكل كبير حدوث انعكاس كبير في مقدار الإيرادات المتراكمة المعترف بها لن تظهر عندما يتم لاحقاً حل حالة عدم التأكد المرتبطة بالمقابل المتغير.

حقوق الاسترجاع

لا تمنح المجموعة العملاء الحق في استرجاع المنتجات خلال فترة محددة. يتم تسجيل المرتجعات بعد مراجعة وقبول الإدارة لأي خلل أو انحراف عن الطلب المحدد للعميل.

التزامات الضمان

تقدم المجموعة عادة ضمانات إصلاح العام للعيوب المعتادة في سياق الممارسات التجارية المقدمة للعملاء. لا تمثل هذه الضمانات التزام أداء منفصلاً ويتم تسجيلها بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" إيضاح السياسة المحاسبية "مخصصات الضمان".

شروط السداد المهمة

تختلف شروط السداد حسب نوع العميل والمنتجات أو الخدمات المقدمة. تتضمن شروط السداد المهمة تواريخ استحقاق الدفع وخطابات الاعتماد. تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على عنصر تمويل مهم إذا كان توقيت الدفعات المتفق عليه من قبل أطراف العقد يوفر للعميل أو الشركة فائدة كبيرة لتمويل نقل البضائع أو الخدمات.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات على مدار الفترة الزمنية التي يتم فيها تنفيذ هذه الخدمات. فيما يتعلق بالعقود ذات الأسعار المحددة، يتم إثبات الإيرادات بناءً على طريقة "نسبة الانجاز" التي تقيس التكاليف الفعلية المتكبدة حتى نهاية فترة التقرير كنسبة من إجمالي التكاليف التي سيتم تكبدها. تتم مراجعة تقديرات الإيرادات أو التكاليف أو مدى التقدم في الأعمال ويتم تعديلها إذا حدث تغير في الظروف. تنعكس أي زيادة أو نقصان في الإيرادات أو التكاليف المقدرة في الربح أو الخسارة في الفترة التي تصبح فيها الظروف التي أدت إلى مراجعة التقديرات معروفة لدى الإدارة.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١ الإيرادات (تتمة)

أصول تعاقدية

هي الحق لاستلام عوض مقابل بضائع مبيعة أو خدمات مقدمة إلى عميل. إذا أدت المجموعة التزامها بتقديم البضائع أو الخدمات قبل الدفع أو استحقاق الدفع من قبل العميل، يتم الاعتراف بأصول العقود إلى حد قيمة العوض المكتسب بحسب شروط التعاقد.

تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء

تدخل الشركة في عقود مع العملاء قد تحتوي على أكثر من التزام أداء واحد. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم تخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بناءً على أسعار البيع المستقلة النسبية للسلع أو الخدمات المتعهد بها.

الطرق

يتم تحديد أسعار البيع المستقلة باستخدام الطرق التالية:

- بالنسبة للسلع أو الخدمات التي لها مبيعات مستقلة يمكن ملاحظتها، تستخدم الشركة الأسعار المحملة في معاملات منفصلة.

تشمل المدخلات المستخدمة لتحديد أسعار البيع المستقلة ما يلي:

- ظروف السوق والبيانات التاريخية،
- العوامل الخاصة بالكيان مثل التكاليف وهوامش الربح،
- التركيبة السكانية للعملاء والموقع الجغرافي، و
- ممارسات التسعير واستراتيجيات الخصم.

الافتراضات

يعتمد تخصيص سعر المعاملة على الافتراضات التالية:

- إن ممارسات التسعير لدى المجموعة وتاريخها توفر أساساً معقولاً لتقدير أسعار البيع المنفصلة،
- أن التكاليف والهوامش متوافقة مع طبيعة الصناعة والميزات والتوقعات الداخلية
- يتم تخصيص أي خصومات أو اعتبارات متغيرة بشكل متناسب على جميع التزامات الأداء ما لم تكن هناك أدلة تشير إلى أن الخصم يعود إلى التزام أداء محدد.

التزامات الأداء المتبقية

اختارت المجموعة تطبيق الوسائل العملية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ فقرة ١٢٢، والذي يسمح للمجموعة بعدم الإفصاح عن المعلومات حول التزامات الأداء المتبقية التي لها مدة أصلية متوقعة تبلغ سنة واحدة أو أقل. وقد تم تطبيق هذه الوسيلة العملية على بيع السلع والخدمات. ونتيجة لذلك، لم تقدم المجموعة سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء المتبقية لهذه العقود في فترة التقرير.

التزامات تعاقدية

هي الالتزام بتقديم خدمة أو بضائع إلى العملاء مقابل العوض المستلم من العملاء (أو المستحق دفعه من العملاء). إذا قام عميل بدفع مبلغ إلى المجموعة قبل تسليم البضائع أو الخدمة إلى العميل، يتم قيد الالتزامات التعاقدية عند استلام العوض أو عند استحقاق الدفع (أيهما أسبق). يتم الاعتراف بالالتزامات التعاقدية كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتأدية الالتزام المتعاقد عليه.

تكلفة الحصول على العقد

تتكبد المجموعة تكاليف إضافية للحصول على عقود مع العملاء، وتتكون بشكل رئيسي من رسوم وكلاء المبيعات. يتم الاعتراف بهذه التكاليف كأصل إذا كان من المتوقع استردادها من خلال الإيرادات الناتجة عن العقود. تقوم المجموعة بتقييم هذه التكاليف والاعتراف بالأصل، والذي يتم إطفائه على أساس منتظم على مدى فترة الاستفادة من العقود المرتبطة. يتم إدراج إطفاء هذه التكاليف ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

أي تكاليف غير إضافية أو لا يتوقع استردادها يتم تحميلها كمصروفات عند تكبدها. تتمثل سياسة المجموعة في تحميل رسوم وكلاء المبيعات عندما تكون فترة الاستهلاك سنة واحدة أو أقل، حيث تعتبر هذه التكاليف قد تم الوفاء بها خلال فترة زمنية قصيرة. يتم تضمين هذه التكاليف في مصاريف البيع والتسويق بقائمة الربح أو الخسارة الموحدة. بالنسبة إلى تكاليف الحصول على العقد غير المتزايدة أو التي ليس من المتوقع استردادها، قد تم الإفصاح عنها بالإيضاح ٩.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٢ الاعتراف بالمصاريف

جميع المصاريف المتكبدة في تسير الأعمال والحفاظ على الممتلكات والمعدات للعمل بكفاءة تم تحميلها على قائمة الربح والخسارة الموحدة. يتم التوزيع بين تكلفة الإيرادات والمصروفات العمومية والإدارية ومصروفات البيع والتسويق، على أساس ثابت. يتم التعامل مع النفقات المتكبدة بغرض الحصول على أصول ذات طبيعة دائمة أو توسيعها أو تحسينها والتي يمكن من خلالها الاستمرار في العمل أو لغرض زيادة القدرة على كسب الأعمال، على أنها نفقات رأسمالية.

٣-٣-٣ توزيعات أرباح الاستثمارات

يتم تسجيل توزيعات الأرباح في القوائم المالية الموحدة عند الإعلان عنها واعتمادها في الجمعية العمومية من قبل المساهمين بالشركة المستثمر فيها.

٣-٣-٤ عقود الإيجار

تدرج إيرادات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

٣-٣-٥ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تم الإفصاح فيما يتعلق بالمعاملات التجارية بين الأطراف الذين تم تحديدهم كأطراف ذات علاقة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٢٤) - الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة كما اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

٣-٣-٦ الأحداث اللاحقة التي تقع بعد تاريخ التقرير المالي

جميع الأحداث الهامة التي تقع بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وحيثما كان ذلك ملائماً، تعتبر تعديلات أو إفصاحات تمت في الإيضاحات المعنية على القوائم المالية الموحدة.

٣-٣-٧ الزكاة والضريبة

الزكاة

يتم تكوين مخصص الزكاة للشركة وشركاتها التابعة السعودية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. يحمل المخصص على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم قيد الفروقات التي قد تنتج عن الانتهاء من الربوط عند الانتهاء منها من قبل الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك.

ضريبة الدخل الأجنبية الحالية

تقاس أصول والتزامات ضريبة الدخل للفترة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو سداه إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضرائب وقوانين الضرائب المستخدمة لحساب المبلغ هي تلك المطبقة، أو المطبقة بشكل جوهري في تاريخ التقرير، في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتحقق دخلاً خاضعاً للضريبة. فيما يتعلق بضريبة الدخل المتعلقة بالعناصر المقيدة مباشرة في حقوق الملكية يتم تسجيلها في حقوق الملكية وليس على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تقوم الإدارة بتقييم الأوضاع المأخوذة في الإقرارات الضريبية بشكل دوري فيما يتعلق بالحالات الخاضعة لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصصات عند الاقتضاء.

الضريبة المؤجلة

يتم تقدير الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على الفروق المؤقتة بين الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية حسب القوائم المالية في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إثبات التزامات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق الضريبية المؤقتة باستثناء الحالات الآتية:

- ١ - إذا نشأ الالتزام الضريبي المؤجل عن الإثبات الأولى للشهرة أو لأصل أو التزام في معاملة خلاف جميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- ٢ - الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، عندما يمكن السيطرة على توقيت عكس الفروق المؤقتة ويكون من المحتمل أن الفروق المؤقتة لا تنعكس في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة المسموح بخصمها والالتزامات الضريبية غير المستخدمة أو الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يمكن عنده خصم هذه الفروق المؤقتة من الربح الضريبي. يمكن ترحيل الأرصدة الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة باستثناء الحالات الآتية:

- ٣ - إذا نشأ أصل الضريبة المؤجل المتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها من الأثبات الأولى لأصل أو التزام في معاملة خلاف جميع الأعمال ولا تؤثر - في وقت المعاملة - على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة.
- ٤ - فيما يتعلق بالفروق المؤقتة المسموح بخصمها المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة أو الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة، تتحقق أصول ضرائب الدخل المؤجلة فقط عند احتمال عكس الفروق المؤقتة في المستقبل القريب، وهناك ربح خاضع للضريبة ينتج عن استخدام الفروق المؤقتة.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٧ الزكاة والضريبة (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ اعداد كل مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الأصول الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الأصول المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ اعداد كل مركز مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الأصول الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

تقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقع سريانها في الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على نسب الضرائب (وأنظمة الضرائب) السارية المفعول في تاريخ اعداد المركز المالي في البلد الذي تمارس المجموعة فيه نشاطها أو تكون خاضعة لضريبة الدخل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبند المعترف بها خارج الربح أو الخسارة خارج الربح أو الخسارة. يتم إثبات بنود الضريبة المؤجلة المتعلقة بالمعاملة الأساسية سواء في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم مقاصة أصول والتزامات الضرائب المؤجلة إذا منح النظام حق استخدام الأصول الضريبية المتداولة في سداد التزامات ضرائب الدخل المتداولة وكانت ضرائب الدخل المؤجلة تخص نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أمام نفس سلطة الضرائب.

الضرائب التي يتم الحصول عليها نتيجة لعمليات تجميع الأعمال دون أن تفي بمعايير الاعتراف المستقل يتم الاعتراف بها في مرحلة تالية في حالة توافر معلومة جديدة أو وقوع تغيير في الحقائق. ويعامل التعديل بصفته انخفاض في الشهرة (طالما لا يتجاوز رصيد الشهرة) في حالة حصوله خلال فترة القياس، أو في قائمة الربح أو الخسارة.

ضرائب المبيعات والقيمة المضافة

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بالصافي من قيمة ضرائب المبيعات والقيمة المضافة باستثناء الحالات الآتية:

- ٥ - إذا استحققت ضرائب المبيعات على اقتناء أصول أو خدمات لا يتم استردادها من الجهة المختصة بالضرائب، وفي هذه الحالة يعترف بضرائب المبيعات كجزء من تكلفة شراء الأصول أو جزء من بند المصروفات بحسب الحالة.
- ٦ - تظهر الذمم المدينة والذمم الدائنة متضمنة مبلغ ضرائب المبيعات والقيمة المضافة.

ويتم تسجيل صافي الضرائب على المبيعات الذي يمكن استرداده من - أو دفعه إلى - الجهة المختصة بالضرائب ضمن الذمم المدينة والدائنة في قائمة للمركز المالي الموحدة.

٣-٣-٨ النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي الموحدة من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الاجل والتي لها تواريخ استحقاق أصلية من ثلاثة شهور أو أقل والتي ليست معرضة لمخاطر تغير جوهرية في القيمة.

٣-٣-٩ الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو آداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الإعتراف والقياس المبدي

- ٧ - تقوم المجموعة بتحديد تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدي. يعتمد التصنيف على طبيعة أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

- أ- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الموحد، أو من خلال الربح والخسارة الموحدة).
- ب- تلك التي يتم قياسها بتكلفة الإطفاء. بالنسبة للأصول التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة أو الدخل الشامل الموحد. فيما يتعلق بالاستثمارات في أدوات الملكية، فإن ذلك يعتمد على ما إذا كانت المجموعة قد قامت باختيار طريقة الاعتراف المبدي لاستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الموحد.

القياس

عند الاعتراف المبدي، تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة مضافاً إليها، في حالة كانت الموجودات المالية ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التكاليف المكتبدة والمتعلقة بشكل مباشر إلى الاقتناء. يتم تسجيل تكاليف شراء الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بها كمصروف حال حدوثها.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٩ الأدوات المالية (تتمة)

أداة الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على طبيعة استخدام المجموعة في إدارة الأصول والتدفقات النقدية الناتجة عن استخدام ذلك الأصل. تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين بالقيمة المطفأة وذلك بناءً على ما يلي:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نشاط الأعمال بهدف الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية،
 - توضح الشروط التعاقدية تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تكون دفعات أصل الدين والفائدة المحسوبة على المبلغ القائم.
- يتم احتساب التكلفة المستنفذة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الشراء والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج قروض الموظفين وقروض المساهمين إلى شركات المشاريع المشتركة بالتكلفة المطفأة.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية أو عند تحويل الأصل المالي والمخاطر والمنافع المرتبطة بملكيته إلى طرف آخر. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع من امتلاك الأصل واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإثبات حصتها المحتفظ بها في الأصول والمطلوبات ذات الصلة للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة المخاطر والمنافع للأصل المستبعد، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالاقتراض المضمون للعائدات المستلمة.

الهبوط في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسارة الهبوط في قيمة الموجودات المالية والتعرض لمخاطر الائتمان لأدوات الدين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة مثل القروض والودائع والذمم المدينة.

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح لاحتمال خسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي) مقسومة على العمر المتوقع للأصل المالي. إن النقص في النقد هو الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. إن خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ وتوقيت الدفعات وبالتالي تنشأ خسائر الائتمان حتى لو كانت المجموعة تتوقع أن تستلم الدفع بالكامل ولكن في وقت لاحق لتاريخ الاستحقاق المحدد بالعقد. تتطلب طريقة الخسائر الائتمانية المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والتخلف عن السداد وتوقيت تحصيلها منذ الاعتراف المبدئي. ويتطلب ذلك الاعتراف بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة وأيضاً للذمم المدينة التي نشأت حديثاً أو تم اقتناؤها.

يتم قياس الهبوط في قيمة الموجودات المالية إما بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر ائتمانية متوقعة على مدى عمر الأصل، وذلك اعتماداً على ما إذا كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ بداية الأصل. تمثل خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً خسائر ائتمانية متوقعة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد التي قد تكون ممكنة خلال ١٢ شهراً بعد انتهاء السنة المالية. تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال عمر الدين أية خسائر ائتمان متوقعة والتي قد تنتج عن كافة الحالات المحتملة للتأخر في السداد على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

الذمم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للذمم. تستخدم المجموعة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) "الأدوات المالية" قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المدينة.

تستخدم المجموعة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس ٣٦ شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-٣-٩ الأدوات المالية (تتمة)

الإعتراف بالدخل

إيراد الفوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والموجودات المالية التي تحمل فائدة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعال، وهو المعدل الذي يخصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تخفض قيمة القروض والذمم المدينة تقوم المجموعة بتخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للاسترداد وهي التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بسعر الفائدة الأصلي للأداة، وتستمر في إلغاء الخصم كإيرادات فوائد. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد على الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها باستخدام المعدل الأصلي للفائدة.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح المستلمة من الأدوات المالية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة فقط عندما يثبت الحق في استلام الدفعات، وأيضاً عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بتوزيعات الأرباح، ويمكن قياسه بشكل دقيق.

المطلوبات المالية

المطلوبات المالية غير المشتقة

تدرج جميع المطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة الذي فيه تصبح المجموعة طرف في الأحكام التعاقدية للأداة. تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما، فقط عندما يوجد حق نظامي للمجموعة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في أن واحد.

تشمل المطلوبات المالية غير المشتقة القروض لأجل والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وتدرج تلك المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة تنسب إليها مباشرة. لاحقاً للإعتراف المبدئي، تقاس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة السائد (الفعلي). تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بمطلوب مالي ما عندما يتم تنفيذ الإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بمطلوب مالي عندما يتم تنفيذ الإلتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو إنتهاء مدته. وعندما يتم استبدال مطلوب مالي موجود بمطلوب آخر من نفس المقرض وبشروط مختلفة بشكل جوهري أو أنه تم تعديل شروط المطلوب المالي الموجود بشكل جوهري. ويتم معالجة ذلك الاستبدال أو التعديل كإلغاء للمطلوب الأصلي والاعتراف بالمطلوب الجديد وتدرج الفروق في القيمة الدفترية المعنوية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما، فقط عندما يوجد حق نظامي للمجموعة لإجراء المقاصة على المبالغ المحققة وعندما تكون لدى المجموعة نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في أن واحد.

٣-٣-١٠ المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.

يتم احتساب تكلفة توصيل كل منتج بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية كما يلي:

مواد خام:

تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح.

بضاعة تحت التصنيع وبضاعة تامة للصنع:

تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة بالإضافة إلى جزء من المصاريف الصناعية غير المباشرة الخاصة بها وفقاً لمستوى النشاط العادي ولا تتضمن تكاليف اقتراض.

القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المتوقع في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً تكاليف اكتمال التصنيع المتوقعة وتكاليف البيع المتوقعة.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١١ استثمارات بطريقة حقوق الملكية

المشروعات المشتركة هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوق في صافي أصول المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدًا للسيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة بالإجماع من الأطراف التي تتشارك السيطرة.

الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

الاعتبارات المأخوذة لتحديد ما إذا كان هناك تأثير جوهري أو سيطرة مشتركة، تكون مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم المحاسبة عن استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك مبدئيًا بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإثبات التغييرات في حصة المجموعة في صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم تضمين الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبار انخفاض القيمة بشكل منفصل.

تعكس قائمة الأرباح والخسائر الموحدة حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير معترف به مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تقوم المجموعة بإثبات حصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء، في قائمة التغييرات في حقوق الملكية الموحدة.

عندما تساوي حصة المجموعة من الخسائر في الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية أو تتجاوز حصتها في الشركة، بما في ذلك أي ذمم مدينة أخرى طويلة الأجل غير مضمونة، لا تعترف المجموعة بخسائر أخرى، ما لم تكن مسؤولة بسبب التزامات استدلالية أو قانونية نيابة عن الشركة. من الكيان الآخر.

يتم حذف المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الزميلة والمشروع المشترك إلى حد الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

يظهر إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة في صدارة قائمة الربح أو الخسارة الموحدة خارج ربح التشغيل ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع سياسات المجموعة.

عد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض في استثماراتها. تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة. إذا كان هذا هو الحال، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية وتسجيل الخسارة كجزء من "حصة نتائج الاستثمارات المحتسبة بطريقة حقوق الملكية" في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

عند فقدان التأثير الجوهري، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للاستثمار عند فقدان التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمارات المتبقية وعائدات البيع في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة إن وجدت. تتضمن التكلفة تكلفة الأجزاء المستبدلة من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتم استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكهم طبقاً لذلك. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكبدها.

يتم قياس المباتي بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم على المباتي وأي خسائر اضمحلال متراكمة في القيمة.
تم الاعتراف بالأرض مبدئياً بالتكلفة ويتم استخدام نموذج القيمة العادلة للقياس بعد الاعتراف (القياس لاحق).

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار العمر الإنتاجي المقدر للأصول كالتالي:

٨ - مباتي وتحسينات على أراضي: ٣ إلى ٣٥ سنة

٩ - الممتلكات والآلات والمعدات: ٤ إلى ٢٥ سنة

١٠ - الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية: ٣ إلى ٨ سنوات

يتم عدم الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منها. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة المجمع عند استبعاد الأصل.

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

٣-٣-١٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتضمن تكلفة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من قيمة العقد، والتكاليف المنسوبة مباشرة إلى تطوير وتجهيز أصول المشروع إلى الموقع وحالتها لتسكينها من العمل للفرض الذي تم الحصول عليها من أجله. يتم تحويل تكاليف الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئات الأصول الملموسة والأصول غير الملموسة غير المتداولة عندما تصل إلى حالة التشغيل وتكون متاحة للاستخدام. تتم مراجعة القيمة الدفترية للأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيمة الدفترية القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض قيمة الأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد.

٣-٣-١٤ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض المرتبطة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل معين يستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعادته للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تكبدها المجموعة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

٣-٣-١٥ تجميع الأعمال والشهرة

تتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. تقاس تكلفة الاستحواذ بإجمالي المبلغ المحول والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. تقوم المجموعة بقياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بنسبة حصصهم في صافي الأصول المحددة للشركة المستحوذ عليها. تقيد تكاليف الاستحواذ المتكبدة كمصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

عند قيام المجموعة بالاستحواذ على نشاط، يتم تقييم الأصول والالتزامات المالية المفترضة بغرض التصنيف المناسب والتخصيص وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والأوضاع السائدة بتاريخ الاستحواذ. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المدرجة ضمن الأدوات المالية الأخرى في العقود الرئيسية العائدة للشركة المستحوذ عليها.

يتم إثبات التزام المحتمل الذي سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم قياس كل المبلغ المحتمل (باستثناء الأصول المصنفة كحقوق ملكية) بالقيمة العادلة مع التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. لا يتم إعادة قياس المبالغ المحتملة المصنفة كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن التسوية التالية ضمن حقوق الملكية.

يتم مبدئياً قياس الشهرة والتي تمثل الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن حصة المجموعة في صافي الأصول المحددة التي تم الاستحواذ عليها والالتزامات التي تم التمتع بها. وفي حالة زيادة القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن تكلفة الاستحواذ، تقوم المجموعة بإعادة تقديرها للتأكد من قيامها بصورة صحيحة بتحديد كافة الأصول المستحوذ عليها وكافة الالتزامات التي تم التمتع بها، ومراجعة الإجراءات المستخدمة في قياس المبالغ المراد إثباتها بتاريخ الاستحواذ. وإذا ما زال ينتج عن إعادة التقدير هذه زيادة في القيمة العادلة لصافي الأصول المستحوذ عليها عن تكلفة الاستحواذ، يتم إثبات الأرباح في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كربح من شراء مخفض.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-١٥ تجميع الأعمال والشهرة (تتمة)

بعد الاعتراف الأولي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقصاً خسائر الهبوط المتراكمة. ولغرض اجراء الاختبار للتأكد من وجود هبوط في القيمة، تخصص الشهرة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، إلى كل وحده او مجموعة من الوحدات المدرة للنقد التي يتوقع بأن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا خصصت أصول أو التزامات أخرى خاصة بالشركة المستحوذ عليها إلى تلك الوحدات.

وعند تخصيص الشهرة إلى الوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، عندئذ يتم ادراج الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد أرباح أو خسائر الاستبعاد. تقاس الشهرة المستبعدة في مثل هذه الحالات على أساس القيمة النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المولدة للنقد.

٣-٣-١٦ استثمارات عقارية

يتم في الأصل، قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة. تحدد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي من قبل اثنين مقيمين خارجيين معتمدين ومستقلين وحاصلين على عضوية زميل من الهيئة السعودية المقيمين المعتمدين (تقييم) حسب تعليمات هيئة السوق المالية، وذلك بتطبيق طريقة التقييم الموصى بها من قبل لجنة المعايير بمجلس معايير التقييم الدولية.

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات العقارية للحصول على ايجارات أو زيادة قيمتها أو كليهما، بدلاً من بيعها في سياق الاعمال الاعتيادية أو الاستخدامات في الإنتاج أو في الأغراض الادارية. لا تستخدم هذه العقارات لتوليد إيرادات المبيعات من خلال العمليات التجارية العادية. يتم الاعتراف الأولي للاستثمارات العقارية بالتكلفة ويتم استخدام نموذج التكلفة للقياس بعد الإثبات (القياس اللاحق).

يتم الغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية في حالة البيع أو الاستغناء عندما يتم تحويله أو نقله إلى العقارات التطويرية. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن الغاء الاعتراف بالعقار فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

يتم ادراج الأرباح أو الخسائر من بيع أو استبعاد العقارات الاستثمارية التي تمثل الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية في قائمة الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها البيع/ الاستبعاد باستثناء تلك المتعلقة بترتيبات البيع وإعادة التأجير.

٣-٣-١٧ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتتة بصورة منفردة عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. وتعتبر تكلفة الأصول غير الملموسة التي تم اقتناؤها بناءً على عملية تجميع الأعمال هي القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وبعد الاعتراف الأولي، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. أما الأصول غير الملموسة المطورة داخلياً فلا يتم رسملتها وتدرج المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة في عند تكبيدها.

يتم تقدير الاعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة بفترة زمنية محددة أو لمدة غير محددة.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد فيتم اطفائها على مدار فترة العمر الإنتاجي الاقتصادي لها ويتم تقييم الهبوط في القيمة عند وجود مؤشر على احتمال الهبوط في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل سنة مالية.

ويتم معالجة التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع للإستفادة من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بتغيير فترة أو طريقة الإطفاء، وفق الحاجة، وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. ويتم الاعتراف بمصروفات الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في قائمة الربح أو الخسارة ضمن المصروفات التي تتناسب مع وظيفة الأصل غير الملموس.

بالنسبة للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد فلا يتم اطفائها بل يتم اختبارها لقياس الهبوط في القيمة سنوياً سواء بصورة منفردة أو على مستوى الوحدات المنتجة للنقد. ويتم مراجعة تقييم العمر غير المحدد للأصل سنوياً لتحديد ما إذا كانت العمر الإنتاجي غير المحدد لا يزال قابل للتبرير. وفي حالة عدم استمرار هذه المبررات يتم تغيير تقدير العمر الإنتاجي إلى عمر إنتاجي محدد على أساس مستقبلي.

تقاس المكاسب أو الخسائر الناشئة من استبعاد الأصول غير الملموسة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الأصل.

- ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-٣-١٧ الأصول غير الملموسة (تتمة)
تكاليف الأبحاث والتطوير

يتم قيد نفقات البحث كمصاريف عند تكبدها. يتم الاعتراف بنفقات التطوير لمشروع محددة كأصول غير ملموسة عندما تثبت المجموعة ان:

- ١١ - هناك جدوى من اكمال الأصل غير الملموس حيث يصبح متاح للبيع.
١٢ - نيتها للإكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل.
١٣ - الأصل سيدر منافع اقتصادية مستقبلية.
١٤ - توافر الموارد لإكمال الأصل.
١٥ - امكانية قياس النفقات بشكل موثوق خلال مراحل التطوير.

لاحقا للاعتراف بنفقات التطوير كأصل، يتم تطبيق مبدأ التكلفة والتي تتطلب قيد الأصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والهبوط في القيمة المتراكم. يبدأ إطفاء الأصل عند اكتمال التطوير وعندما يصبح الأصل جاهز للاستخدام. ويتم اطفأؤه على مدار فترة الانتفاع المقدرة. يتم قيد مصروف الإطفاء ضمن تكلفة الإيرادات. خلال فترة التطوير، يتم اختبار الهبوط في قيمة الأصل بشكل سنوي.

٣-٣-١٨ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل مركز مالي موحد بتقييم القيمة الدفترية للموجودات غير المالية فيما عدا المخزون لمعرفة ما اذا كان هناك أي مؤشر على وجود انخفاض في قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة والأصول غير الملموسة التي ليس لها أعمار إنتاجية محددة سنويا لمعرفة ما إذا كان هناك انخفاض في قيمتها. تدرج خسارة الانخفاض إذا كانت القيمة الدفترية لأصل ما أو الوحدة المولدة للنقدية تزيد عن قيمتها القابلة للاسترداد.

يعتبر الأصل غير المتداول منخفض القيمة إذا كانت قيمته الدفترية أعلى من قيمته القابلة للاسترداد. ولتحديد خسارة الانخفاض، تقوم المجموعة بمقارنة القيمة الدفترية للأصل غير المتداول بالتدفق النقدي التقديري غير المخصوم للأصل المستخدم. وفي حالة ما إذا تجاوزت القيمة الدفترية التدفق النقدي التقديري غير المخصوم للأصل المستخدم، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل. تعتبر زيادة القيمة الدفترية عن القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة هبوط في القيمة.

يدرج الهبوط في القيمة على الفور بقائمة الأرباح والخسائر الموحدة. وإذا تم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إثبات أي هبوط في قيمة الأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس قيد الهبوط في القيمة على الفور في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة.

٣-٣-١٩ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام قائم (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن يقتضي الأمر تدفقاً خارجياً لموارد تمثل منافع اقتصادية من أجل تسديد الإلتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير معقول لمبلغ الإلتزام عندما تتوقع المجموعة تعويض بعض المخصصات أو جميعها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يتم إثبات مبالغ التعويض كأصل منفصل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعلياً. يتم عرض المصاريف المرتبطة بأي مخصص في قائمة الربح أو الخسارة صافية من أي تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل ما قبل الشريية الحالي الذي يعكس، حيثما يقتضي الأمر، تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام، ويتم إثبات عكس الخصم كتكاليف تمويل.

يتم احتساب تكاليف الاستعادة بالقيمة الحالية للتكاليف المتوقعة لتسوية الإلتزام باستخدام التدفقات النقدية المقدرة والتي يتم الاعتراف بها كجزء من تكلفة الأصل المعين. يتم خصم التدفقات النقدية بالقيمة الحالية قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر المحددة للالتزام الاستعادة. يتم تسجيل الزيادة في الخصم عند تكبده ويتم الاعتراف به في قائمة الأرباح والخسائر الموحدة كتكلفة تمويل. تتم مراجعة التكلفة المستقبلية المقدرة سنوياً ويتم تعديلها عند الحاجة لذلك.

تكاليف استعادة الأصول الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه

يتم قياس مخصص العقود غير المجدية بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة للاستمرار في العقد، أيهما أقل، والتي يتم تحديدها على أساس التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالالتزام بموجب العقد. قبل تكوين المخصص، تعترف المجموعة بأي هبوط في قيمة الموجودات المرتبطة بهذا العقد.

عقود غير مجدية

يتم الاعتراف بمخصص لإعادة الهيكلة عندما توافق المجموعة على خطة إعادة هيكلة مفصلة ورسمية، وعندما تكون إعادة الهيكلة قد بدأت أو تم الإعلان عنها علناً.

إعادة الهيكلة

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٢٠ الأصول والالتزامات المحتملة

لا يتم إثبات الالتزامات المحتملة في القوائم المالية الموحدة، ولكن يتم الإفصاح عنها ما لم يكن من غير المحتمل حدوث تدفق خارجي للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية. لا يتم إدراج الموجودات المحتملة في القوائم المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة أمراً محتملاً.

٣-٣-٢١ مزايا نهاية الخدمة للموظفين

يجنب مخصص التزامات مزايا نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم بتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، ويتم رصد مخصص التزامات منافع الموظفين وفقاً لطريقة الوحدة المتوقعة تبعاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) منافع الموظفين مع الأخذ في الاعتبار قانون العمل السعودي. يتم الاعتراف بالمخصص بناءً على القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة.

يتم احتساب القيمة الحالية للالتزامات المزايا المحددة باستخدام افتراضات لمتوسط النسبة السنوية لزيادة الرواتب ومتوسط سنوات العمل للموظفين ومعدل خصم ملانم. تحتسب الاحتمالات المستخدمة على أساس ثابت لكل سنة وتعكس أفضل تقديرات الإدارة. تحدد نسبة الخصم بناءً على أفضل التقديرات المتوفرة عن عائدات السوق المتوفرة حالياً في تاريخ التقرير.

التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة معيار المحاسبة الدولي ١٩

تتطلب التعديلات الاعتراف بالتغييرات في المتطلبات الخاصة بالمزايا المحددة والقيمة العادلة والاعتراف بجميع الأرباح والخسائر المحاسبية مباشرة من خلال قائمة الدخل الشامل الموحدة من أجل عكس صافي موجودات أو التزام الشركة كما هو معترف به في قائمة المركز المالي الموحدة.

٣-٣-٢٢ تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداول أو غير متداول

تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول أو غير متداول. يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حالة:

- توقع تحقق الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالأصل بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تحقق الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، أو
- كونه نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظوراً تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

- توقع تسوية الالتزام خلال دورة العمل العادية
- محتفظ بالالتزام بشكل رئيسي من أجل المتاجرة
- توقع تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)
٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)
٣-٣-٢٣ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض إن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم إما:

- في السوق الرئيسي لهذه الأصول أو الالتزامات، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصول أو الالتزامات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة يجب أن يكون قابل للوصول إليه من قبل المجموعة.

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي قد يستخدمها المتعاملين في السوق عند تسعير الأصول والالتزامات، بافتراض أنهم يسعون لما يحقق أفضل المصالح الاقتصادية لهم.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية، يتم الأخذ في الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من الأصل عن طريق الاستخدام الأفضل والأقصى له أو عن طريق بيعه لمتعاملين آخرين في السوق يستخدمون الأصل على النحو الأفضل وأقصى حد عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية.

تستخدم المجموعة طرق التقييم المناسبة للظروف، والتي تكون البيانات اللازمة لها لقياس القيمة العادلة متوفرة، والتي تمكن من استغلال المدخلات التي يمكن ملاحظتها بأكثر قدر ممكن، وتمكن من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها بأقل قدر ممكن.

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة وفقاً للتسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة، وهي مذكورة أدناه على أساس أدنى مستوى للمدخلات، الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في سوق نشط لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى الثاني: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن ملاحظتها بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى الثالث: طرق قياس يكون أدنى مستوى لمدخلاتها الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابلة للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم إثباتها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة بشكل متكرر، تحدد المجموعة ما إذا تم التحويل بين مستويات التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (على أساس المستوى الأدنى للمدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل سنة مالية.

تحدد إدارة المجموعة السياسات والإجراءات للقياس المتكرر والغير متكرر للقيمة العادلة.

بتاريخ اعداد كل قوائم مالية موحدة، تقوم الإدارة بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات التي يجب إعادة قياسها أو تقييمها طبقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة. ولأغراض هذا التحليل، تقوم الإدارة بالتحقق من المدخلات الرئيسية المستخدمة في آخر تقييم عن طريق مطابقة المعلومات المستخدمة في احتساب التقييم مع العقود والمستندات الأخرى ذات العلاقة.

كما تقوم الإدارة بمقارنة التغير في القيمة العادلة لكل أصل ومطلوب مع مصادر خارجية ذات علاقة للتأكد من أن التغير منطقي.

ولغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، قامت المجموعة بتحديد فئات الأصول والالتزامات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصول والالتزامات ومستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو مبين أعلاه.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٢٤ تحول المعاملات للعملة الأجنبية

تحول المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية خلال السنة إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملات في تاريخ كل مركز مالي موحد، تحول أرصدة الموجودات والمطلوبات ذات الطبيعة النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي طبقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل والتسوية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم في تاريخ إعداد قائمة المركز المالي الموحدة ترجمة الموجودات والمطلوبات للشركات التابعة الأجنبية إلى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة عناصر حقوق الملكية على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل السائدة في تاريخ نشأة كل عنصر. يتم ترجمة إيرادات ومصروفات الخاصة بهذه الشركات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس المتوسط المرجح لأسعار التحويل خلال السنة. أما التعديلات المتراكمة على ترجمة العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك، إن وجدت، تدرج كبنود مستقل ضمن حقوق الملكية بقائمة المركز المالي الموحدة. وعندما يتم استبعاد جزء من استثمار في هذه الشركات الزميلة، تدرج هذه التعديلات المتراكمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

٣-٣-٢٥ المعلومات القطاعية

القطاع هو جزء يمكن تمييزه من المجموعة يقوم إما بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، ويكون معرضا لمخاطر ومنافع تختلف عن تلك التي تتعرض لها القطاعات الأخرى.

٣-٣-٢٦ الأعمال غير المستمرة

تصنف المجموعة الأصول غير المتداولة للأعمال غير المستمرة ومجموعات الاستبعاد على أنها محتفظ بها للبيع إذا كانت قيمتها الدفترية سيتم استردادها بشكل رئيسي من خلال البيع بدلا من الاستخدام المستمر. ويتم قياس هذه الأصول غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو العادلة مطروحا منها تكاليف البيع، أيهما أقل. وتتمثل تكاليف البيع في التكاليف التي سيتم تكبدها وهي متعلقة بشكل مباشر بإتمام عملية البيع باستثناء الأعباء التمويلية ومصاريف ضريبة الدخل.

تعتبر معايير تصنيف المحتفظ بها للبيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملا بدرجة كبيرة ويكون الأصل أو مجموعة الاستبعاد متاحة للبيع الفوري في حالتها الراهنة. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات كبيرة على عملية البيع أو سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بالبيع المتوقع خلال سنة من تاريخ التصنيف.

يتوقف احتساب الاستهلاك والإطفاء الممتلكات والألات والمعدات والأصول الغير ملموسة عندما تصنف على أنها محتفظ بها للبيع. يتم عرض الأصول والالتزامات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل ضمن الأصول والالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

تعتبر المجموعة المستبعدة من ضمن الأعمال غير مستمرة إذا تم استبعادها أو تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع وهي:

- تمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية لعمليات
- تعد جزء من خطة واحدة منسقة لاستبعاد خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية لعمليات أو تكون منشأة تابعة تم اقتناؤها حصريا بنية إعادة البيع.

لا تتضمن نتائج الأعمال المستمرة نتائج الأعمال غير المستمرة حيث يتم الإفصاح عنها بشكل منفصل بيند أرباح أو خسائر الأعمال غير المستمرة بالصفائي من الضريبة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. جميع الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة تتضمن مبالغ متعلقة بعمليات مستمرة ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (نتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (نتمة)

٣-٣-٢ الإيجارات

المجموعة كمستأجر

عند بدء العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يحتوي على ترتيبات إيجار، وبالنسبة لمثل هذه الترتيبات لعقود الإيجار تعترف الشركة بحق استخدام الأصول وإلتزامات الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل و عقود الأصول ذات القيمة المنخفضة على النحو التالي:

(أ) حق استخدام الأصول

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة، مطروحاً منها أي خسائر مترجمة من انخفاض في القيمة ومجمع الاستهلاك، وتعديلها نتيجة لأي إعادة تقييم لإلتزامات الإيجار. تشمل تكلفة حق استخدام الأصول على مبلغ إلتزامات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها أي حوافز تأجير مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين وبدرجة معقولة من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار. يتم استهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الصلاحية الإنتاجية المقدرة أو مدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول إلى انخفاض القيمة.

(ب) الترتيبات الإيجار

في تاريخ بدء الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين تسديدها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمنة) مطروحاً منها حوافز الإيجار مستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، و المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد وبدرجة معقولة أن تمارسه المجموعة و مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحقق شرط السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض في تاريخ بدء الإيجار إذا لم يتم تحديد سعر العائد الضمني في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ إلتزامات الإيجار لتعكس تراكم المصروفات المالية وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة بالإضافة إلى ذلك يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لإلتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمنة أو تغيير في تقييم شراء الأصل محل العقد.

(ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق المجموعة الإعفاء الممنوح على الإيجارات قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي تلك الإيجارات التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(د) الأحكام الهامة في تحديد مدة عقد الإيجار للعقود التي تشمل على خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من الممكن أن تتم ممارسة هذا الحق وبدرجة معقولة، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أن لا تمارس هذا الحق.

المجموعة كمؤجر

عندما تكون المجموعة مؤجر، فأنها تحدد عند بدء الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي.

لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان عقد الإيجار ينقل جميع مخاطر ومنافع الملكية معينة للموجود الأساسي. إذا كان هذا هو الحال، فإن عقد الإيجار هو عقد تمويلي، وإذا لم يكن كذلك فهو عقد تشغيلي. كجزء من هذا التقييم، تدرس المجموعة مؤشرات معينة مثل ما إذا كانت مدة عقد الإيجار تمثل الجزء الأكبر من العمر الإقتصادي للموجود.

بالنسبة للعقد الذي ينطوي على مكون إيجارى مع مكونات إيجارية وأخرى غير إيجارية، فإنه يجب على المؤجر تخصيص العوض في العقد بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥.

تقوم المجموعة بإثبات دفعات الإيجار المستلمة بموجب عقود التأجير التشغيلي كإيراد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٢٨ أسهم الخزينة

أدوات حقوق الملكية التي يتم إعادة شرائها (أسهم الخزينة)، للوفاء بالالتزامات بموجب برامج مشاركة الموظفين في حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها بالتكلفة ويتم عرضها كخصم من حقوق الملكية ويتم تعديلها لأي تكاليف معاملات وأرباح أو خسائر على بيع هذه الأسهم. لا يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر في قائمة الربح أو الخسارة الموحد لأغراض خاصة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والمبلغ، في حالة إعادة إصداره، في الأرباح المبقاة.

٣-٤-٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المذكورة أدناه تأثير كبير على القوائم المالية للمجموعة.

أ- معايير جديدة ومعدلة ليس لها تأثير مادي على القوائم المالية

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة أي تأثير مادي على المبالغ المبلغ عنها للفترة الحالية والسابقة.

١ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢١ - عدم قابلية التبادل، تاريخ سريان ١ يناير ٢٠٢٥

- يتأثر الكيان بالتعديلات عندما يكون لديه معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتبادل إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد.

ب- معايير جديدة ومعدلة صادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات عليها، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ أو بعده، ويُسمح بتطبيق بعض المعايير والتعديلات الجديدة في وقت سابق؛ إلا أن المجموعة لم تعتمد ما ميكرًا عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

١ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية، تاريخ سريان ١ يناير ٢٠٢٦

- توضح هذه التعديلات متطلبات توقيت الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الأصول المالية والالتزامات، مع استثناء جديد لبعض الالتزامات المالية التي يتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني؛ كما توضح وتضيف إرشادات إضافية لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط؛ وتضيف إفصاحات جديدة لأدوات معينة بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق أهداف البيئة والمجتمع والحوكمة؛ وإجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

٢ - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، تاريخ سريانه ١ يناير ٢٠٢٧

هذا هو المعيار الجديد بشأن العرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على التحديثات الخاصة بقائمة الربح أو الخسارة. تتعلق المفاهيم الجديدة الرئيسية المقدمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٨ بما يلي:

- هيكل قائمة الربح أو الخسارة، والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الربح أو الخسارة التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للكيان (أي مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة)؛

- المبادئ المنقحة للتجميع والتفكيك التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه التفسيرات والتعديلات للمعايير الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٤ - الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة وإفصاحات الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقدير يمكن أن ينتج عنه نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المعرضة للتأثر في الفترات المستقبلية. تتضمن الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة للمخاطر وعدم التأكد ما يلي:

إدارة رأس المال	إيضاح ٦
إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات	إيضاح ٢٠
إفصاحات تحليل الحساسية	إيضاح ٢٠ و ٣٤

٤-١-٤ الأحكام

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية والتي لها الأثر الجوهري على المبالغ المثبتة في القوائم المالية الموحدة:

٤-١-٤-١ مفهوم الاستمرارية المحاسبية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على افتراض أن المجموعة ستستمر في العمل في المستقبل المنظور وستكون قادرة على تحقيق أصولها وسداد التزاماتها في سياق العمل العادي. ويستند هذا الإعداد إلى أساس الاستمرارية في المحاسبة، والذي يفترض أن المجموعة لديها القدرة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها دون الحاجة إلى تصفية الأصول خارج سياق العمل العادي. وعلى وجه التحديد، تتوقع المجموعة الوفاء بشروط السداد الإلزامي لمراقب الائتمان كما هو مفصل في الإيضاح ٣١ والالتزامات المتعلقة بالحسابات الدائنة التجارية كما هو مفصل في الإيضاح ٣٢ من هذه القوائم المالية.

٤-١-٤-٢ تحقق الإيرادات

عند إثبات الإيرادات من العملاء، تتخذ المجموعة أحكاماً فيما يتعلق بطبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات إثبات الإيرادات ذات الصلة. يؤدي هذا إلى اتخاذ قرار بشأن ما إذا كان سيتم إثبات الإيراد خلال فترة زمنية، أو الاعتراف بها في نقطة زمنية محددة.

٤-٢-٤ التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير حالات عدم التأكد بتاريخ التقرير المالي والتي لها مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على البيانات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغييرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارج سيطرة المجموعة. تتعكس هذه التغييرات على الافتراضات عند حدوثها.

٤-٢-٤-١ أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة والضرائب المستحقة الدفع الحالية للمجموعة والبالغة ٢٦٤,٢ مليون ريال سعودي بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة والضرائب المستحقة الدفع على مراكز الزكاة والضرائب المتعلقة حيث تظل المطلوبات متفق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والهيئات الضريبية الأخرى. تتعلق بنود الزكاة والضرائب غير المؤكدة التي تم تكوين مخصص لها بمبلغ ١٩,٥ مليون ريال سعودي بشكل أساسي بتفسير تشريعات الزكاة والضرائب المطبقة على الترتيبات التي دخلت فيها المجموعة. بسبب عدم التأكد المرتبط بمثل هذه الزكاة والبنود الضريبية، من الممكن، عند الانتهاء من مسائل الزكاة والضرائب المفتوحة في تاريخ مستقبلي، أن النتيجة النهائية قد تختلف بشكل كبير.

خلال عام ٢٠٢٣، قامت الشركة بتقديم استئناف للأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية ضد مطالبة بالزكاة بمبلغ ٢٣١,٩ مليون ريال سعودي لإنهاء التقييمات للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ واستئناف آخر ضد مطالبة بالزكاة بمبلغ ٢٣,٨ مليون ريال سعودي للعام من ٢٠١٩ إلى ٢٠٢٠ من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. استلمت الشركة القرارات النهائية على القضايا المتعلقة مما أدى إلى تسجيل مصروف إضافي للزكاة بإجمالي ١١٥ مليون ريال سعودي. تم الاعتراف بهذا المصروف لتوفير الاحتياطي الكافي للأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠٢٠. علاوة على ذلك، في عام ٢٠٢٣، تلقت الشركة خطة تسطير من هيئة الزكاة والدخل والجمارك، تتضمن تحويل مطالبة مع جهة حكومي بمبلغ ٢٩,١٨٥ مليون ريال سعودي، مع دفع المبلغ المتبقي على أقساط نصف سنوية تبدأ في الربع الثاني من ٢٠٢٤ ولمدة أربع سنوات. (إيضاح ١٥)

خلال عام ٢٠٢٤، تلقت الشركة قراراً من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك عن عامي ٢٠١٤ و٢٠١٩، ينص على تخفيض قدره ٣,٥٢٣ مليون ريال سعودي لعام ٢٠١٤ و ١٤,٨٦٢ مليون ريال سعودي لعام ٢٠١٩، مما أدى إلى تخفيض إجمالي قدره ١٨,٣٨٥ مليون ريال سعودي في خطة تسطير الزكاة، وقد تم إدراج هذا التخفيض في بيان الربح أو الخسارة الموحد (ملاحظة ١٢).

وخلال العام نفسه، تلقت الشركة نتائج التقييم النهائي للزكاة من الهيئة العامة للزكاة والضريبة والجمارك عن الأعوام ٢٠٢١-٢٠٢٣. وأكدت النتائج إغلاق التقييم دون أي تعديلات على إقرارات الزكاة المقدمة. وبناءً على ذلك، تم تخفيض المخصصات بمقدار ٣٠,٥ مليون ريال سعودي، وقد تم إدراج هذا التخفيض في بيان الربح أو الخسارة الموحد (ملاحظة ١٢). خلال العام، تلقينا تقدير الزكاة لعام ٢٠٢٤ من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك، ولكن لم نتلق القرار النهائي بعد.

٤ - الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٢ الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الهبوط في قيمة الأصول"، تجري الشركة اختبارات الهبوط في قيمة الأصول على وحدات توليد النقد لديها في نهاية كل سنة. تعتمد اختبارات الهبوط في القيمة على توقعات التدفق النقدي لمدة ٥ سنوات بحسب الموازنات والتفديرات التفصيلية المعتمدة من قبل الإدارة. لقد تمت موافقة تقارير التقييم مع التوقعات التفصيلية، وتم الإفصاح عن أي افتراضات وأحكام هامة ومناقشتها مع مدقق الحسابات للتأكد من أنها معقولة ويمكن دعمها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج هبوط قيمة وحدات توليد النقد بالشركة لشركة أميانتيت لصناعة الفيرغلاس المحدودة (أفيل) وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. يتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٥٪ إلى ١٦٪، ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٥ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. قدرت الإدارة أيضاً أنه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تكن هناك مؤشرات إضافية لانخفاض القيمة ولم تكن هناك مؤشرات لعكس انخفاض القيمة المسجل مسبقاً. تم الإفصاح عن انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في إيضاح ٢٦.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج هبوط قيمة وحدات توليد النقد بالشركة للشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الدكتايل المحدودة (ساديب) وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. يتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٥٪ إلى ١٦٪، ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٥ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. قدرت الإدارة أيضاً أنه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تكن هناك مؤشرات إضافية لانخفاض القيمة ولم تكن هناك مؤشرات لعكس انخفاض القيمة المسجل مسبقاً. تم الإفصاح عن انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في إيضاح ٢٦.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج انخفاض قيمة وحدات توليد النقد للشركة في مصنع شركة بوندسترانند المحدودة (بوندسترانند). وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ لا شيء ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بناءً على حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفق النقدي من الميزانية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة التي تغطي عام ٢٠٢٦. ويتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٥٪ إلى ١٦٪، ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٥ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. وقد تم التوصل إلى أنه لا يمكن قياس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بشكل موثوق. نتيجة لهذا التحليل، قامت الإدارة بإثبات مخصص انخفاض القيمة بمبلغ ٠,٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤). انخفاض بقيمة ٠,٦٥ مليون ريال سعودي مقابل الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة دفترية قدرها ٠,٨٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١,٠٩ مليون ريال سعودي). يتم تسجيل مخصص انخفاض القيمة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تم الإفصاح عن انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في إيضاح ٢٦.

٤-٢-٣ الهبوط في قيمة استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

إن تحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات الهبوط في القيمة للاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية كما في تاريخ التقرير أم لا وتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذه الاستثمارات ينطوي على حكم إداري جوهري.

٤-٢-٤ التكاليف المقدرة للإنجاز

تستخدم المجموعة طريقة نسبة الإنجاز في المحاسبة عن عقودها ذات الأسعار الثابتة لأداء أعمال المقاولات. يتطلب استخدام إثبات المفهوم من المجموعة تقدير إجمالي التكاليف لإكمال العقد.

٤-٢-٥ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم التجارية المدينة وأصول العقود والذمم المدينة غير المتداولة

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى أيام تجاوز الاستحقاق لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة. تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة للمجموعة ويتم تعديلها بالمعلومات المتطلعية.

يعتبر تقييم الخسارة في ظل التعثر والعلاقة بين معدلات التخلف عن السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً هاماً. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الظروف والعوامل الاقتصادية المتوقعة. قد لا يكون تقييم خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة وتنبؤات الظروف الاقتصادية أيضاً ممثلاً للتخلف الفعلي للعمل في المستقبل. تم الإفصاح عن المعلومات حول الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة في الإيضاح ٢٢.

٤-٢-٦ الالتزامات المحددة بمزايا نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب صافي التزام المجموعة المتعلق بمزايا نهاية الخدمة للموظفين عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بناءً على التقييم الاكتواري في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة وذلك عن طريق خبير مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة على إنها وحدة إضافية من مزايا ومنافع الموظفين. يتم قياس الالتزام بالقيمة الحالية بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية. ويتم استخدام معدلات الخصم في تحديد القيمة الحالية للالتزام بموجب خطة المزايا المحددة بالرجوع إلى العائد على السندات الأمريكية (حيث أن الريال مربوط بال دولار الأمريكي)، معدلة لأي مخاطر إضافية.

٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٧ مدة الإيجار

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

٤-٢-٨ القيمة الاقتصادية للممتلكات والآلات ومعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول أو الاستهلاك الذي تتعرض له هذه الأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً، ويتم تعديل مصروفات الاستهلاك السنوية عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

٤-٢-٩ مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تلبات القيمة الصافية القابلة للتحقق والتي ترتبط مباشرة بالأحداث التي تحدث بعد تاريخ البيان المالي الموحد للمركز المالي بالقدر الذي تؤكد فيه تلك الأحداث الظروف الموجودة في نهاية السنة.

٤-٢-١٠ الهبوط في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة

تقوم المجموعة بإجراء تقييم للتأكد من وجود مؤشرات على انخفاض في قيمة الموجودات الملموسة وغير الملموسة.

شركة أميناتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

- ٥ - معلومات القطاعات

إن المجموعة مقسمة إلى وحدات أعمال حسب طبيعة منتجاتها وخدماتها بهدف إدارتها. يوجد لدى المجموعة قطاعي أعمال كما يلي:

- ١- تصنيع وبيع أنواع مختلفة من الأنابيب وتطوير ومنح التراخيص للتقنيات المتعلقة بها، و
- ٢- إدارة المياه وما يتعلق بها من خدمات استشارية وهندسية وتشغيلية.

وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال كما في وللسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ على التوالي، والتي تم تلخيصها حسب قطاعات الأعمال المذكورة أعلاه:

المجموع	الاستيعادات	إدارة المياه (بالآلاف الريالات السعودية)	تصنيع وتقنية الأنابيب
٦٩١,١٠٠	-	٩٢,٣٠٠	٥٩٨,٨٠٠
-	(٤٦,٢٨٩)	٥٨	٤٦,٢٣١
٦٩١,١٠٠	(٤٦,٢٨٩)	٩٢,٣٥٨	٦٤٥,٠٣١
(١١,٠٨٩)	-	-	(١١,٠٨٩)
(٢٠,٧٦٤)	-	(١,٠٨٩)	(١٩,٦٧٥)
(٢٦,٨٢٥)	-	(٤٢٣)	(٢٦,٤٠٢)
(١٩,٥٠٨)	-	(٩٨)	(١٩,٤١٠)
(٨٥,٩٧٨)	-	(٣٨,٠٤٤)	(٤٧,٩٣٤)
٣٨٠,٢٨٤	-	-	٣٨٠,٢٨٤
١,٨٩٨,٩٦٢	-	٢٣٧,١٨٤	١,٦٦١,٧٧٨
(١,٠٢٥,٤٨١)	-	(٩١,٤٥٤)	(٩٣٤,٠٢٧)
(٨,١٠٥)	-	(٣٠)	(٨,٠٧٥)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ
البيع للملاء الخارجيين
مبيعات بين القطاعات
إجمالي الإيرادات

الحصة في نتائج استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
تكاليف تمويلية
استهلاك، إطفاء وهبوط في القيمة
الزكاة وضريبة الدخل
صافي الربح (الخسارة)
استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
إجمالي الأصول
إجمالي الالتزامات
نفقات رأسمالية

٥ - معلومات القطاعات (تمة)

المجموع	الاستثمارات	قطاع المياه (بالآلاف الريالات السعودية)	تصنيع وتقنية الأتابيب
٨٤٨,٢٩٨	-	٧٦,٤١٧	٧٧١,٨٨١
-	(٤٨,٣٥٧)	٦٢	٤٨,٢٩٥
٨٤٨,٢٩٨	(٤٨,٣٥٧)	٧٦,٤٧٩	٨٢٠,١٧٦
٢٢,٨٥٥	-	-	٢٢,٨٥٥
(٢٧,٥١٨)	-	(٣,٥٢٤)	(٢٣,٩٩٤)
(٣٢,٤١٦)	-	(٦٦٦)	(٣١,٧٥٠)
(٣٢,٠٤٢)	-	(٢,٦٨٥)	(٣٠,٣٥٧)
٤٤٤,١٤٩	-	(٨٤,٦٦٤)	٥٢٨,٨١٣
٣٦٦,٥٥٦	-	-	٣٦٦,٥٥٦
٢,٠٢٩,٧٧٣	-	٣٩٩,٧٥٢	١,٦٢٣,٠٢١
(١,١١٨,١٠٣)	-	(٢٤٢,٨١٨)	(٨٧٥,٢٨٥)
(١٤,٣٦٠)	-	(١,١٠٠)	(١٣,٢٦٠)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وللجنة المنتهية في ذلك التاريخ

البيع للملاء الخارجيين
 مبيعات بين القطاعات
 إجمالي الإيرادات

الحصة في نتائج استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية
 تكاليف تمويلية

استهلاك، إطفاء وهبوط في القيمة

الزكاة وضريبة الدخل

صافي الربح (الخسارة)

استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية

إجمالي الأصول

إجمالي الالتزامات

نفقات رأسمالية

شركة أميلنتب العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥ - معلومات القطاعات (تتمة)
تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وأوروبا وبعض المناطق الجغرافية الأخرى. فيما يلي ملخص للمعلومات المالية حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ و
وللسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ:

المجموع	استيعادات	بالآلاف الريالات السعودية		
		دول أخرى	أوروبا	السعودية
٦٩١,١٠٠	(٤٦,٢٨٩)	٣,٨٧٠	٩٢,٣٥٨	٦٤١,١٦١
٥٤٢,٠٧٦	-	١٦,١٩٩	٨٥٨	٥٢٥,٠١٩
٣٩٧,٧٦٨	-	٥٠,٠٥٠	٣١٧,٥٧٧	٣٠,١٤١
٨٤٨,٢٩٨	(٤٨,٣٥٧)	٩١,١١٦	٧٣,٢١٤	٧٣٢,٣٢٥
٥٢٦,٧٥٠	-	١٥,٤٩٢	١,٠٢٢	٥١٠,٢٢٦
٣٨٤,٠٠٩	-	٤٤,٢٧١	٣١٠,٩٧٣	٢٨,٧٦٥

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
الإيرادات
الأصول غير المتداولة
-متلكات وألات ومعدات
-أصول غير متداولة أخرى

كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الإيرادات
الأصول غير المتداولة
-متلكات وألات ومعدات
-أصول غير متداولة أخرى

٦ - إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس مال المجموعة، يشمل رأس المال رأس المال وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة. الهدف الرئيسي لإدارة رأس مال المجموعة هو تعظيم قيمة المساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات في ضوء التغييرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. للمحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح للمساهمين أو تغيير رأس مالهم أو تعديل مستوى قروضهم.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة المديونية، وهي "صافي الدين" مقسوماً على إجمالي رأس المال بالإضافة إلى صافي الدين. تدرج المجموعة ضمن صافي الدين القروض التي تحمل فائدة والذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى ناقصاً النقد والودائع قصيرة الأجل، باستثناء العمليات المتوقفة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٥٧,٨١٨	٢٢٨,٣٨١	القروض والسلفيات بفائدة (إيضاح ٣١)
٥,٥١٢	٥,٣٨٩	التزامات الإيجار (إيضاح ٢٧)
١٨٢,٦٥٠	٣٠١,٤٦٠	الذمم الدائنة التجارية (إيضاح ٣٢)
١١١,١٦٧	١١١,٥٨٥	المصرفيات المستحقة والالتزامات الأخرى (إيضاح ٣٣)
(٨١,٩٠٠)	(٢٨,١٨٦)	ناقصاً: النقد والودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٢١)
٤٧٥,٢٤٧	٦١٨,٦٢٩	صافي الدين
٩١١,٦٧٠	٨٧٣,٤٨١	حقوق الملكية
٩١١,٦٧٠	٨٧٣,٤٨١	إجمالي رأس المال
١,٣٨٦,٩١٧	١,٤٩٢,١١٠	رأس المال وصافي الدين
%٣٤	%٤١	نسبة المديونية

هدف المجموعة هو الحفاظ على نسبة المديونية أقل من ٢٠٠٪. ومن أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان استيفائها للتعهدات المالية المرتبطة بالقروض التي تحمل فائدة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن عدم الالتزام بالأحكام المالية من شأنه أن يسمح للبنوك بالطلب الفوري لسداد القروض وتغيير الأسعار المتفق عليها. تم الإفصاح عن تفاصيل عدم الالتزام بالأحكام المالية للقروض التي تحمل فوائد مالية في الفترة الحالية في إيضاح ٣٠. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

يتم الإشراف على عمليات مراقبة رأس المال والتأكد من الالتزام بسياسات إدارة رأس المال من قبل مجلس الإدارة.

٧ - الإيرادات

١٠٧ - المعلومات التفصيلية للإيرادات

القطاعات			
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٧٣٩,٩٢٠	٥٦٤,٢٩٤	(أ) نوع البضائع أو الخدمات	
١٠٨,٣٧٨	١٢٦,٨٠٦	بيع بضائع - عند نقطة زمنية محددة	
٨٤٨,٢٩٨	٦٩١,١٠٠	عقود الإنشاءات - على مدى زمني	
		اجمالي الإيرادات	
١٠,٦٧٠	١١,١٠٩	(ب) تصنيف العملاء	
٨٣٧,٦٢٨	٦٧٩,٩٩١	عملاء القطاعات الحكومية وشبه الحكومية	
٨٤٨,٢٩٨	٦٩١,١٠٠	عملاء الشركات	
		اجمالي الإيرادات	
١٨٣,٤٣٨	١٦٢,٥٧٢	(ج) المناطق الجغرافية	
٦٧,١٠٨	١٣٣,٤٦٢	المنطقة الوسطى	
٣٣٢,٣٤١	٢٥٥,٣٣٧	المنطقة الغربية	
٣٩,٧٩٦	٤١,١٠١	المنطقة الشرقية	
٢٢٥,٦١٥	٩٨,٦٢٨	دول أوروبا	
٨٤٨,٢٩٨	٦٩١,١٠٠	الصادرات والشركات التابعة الأجنبية الأخرى	
		اجمالي الإيرادات	

٢-٧ أرصدة العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٤٥٥,٠٢٢	٤١٤,١٥٩	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٢٢)	
٢٩٩,٢٢٤	١٧٥,٥٤٦	أصول تعاقدية (إيضاح أ أدناه)	
٤٢,٦٨٢	١١,٣٥٥	التزامات تعاقدية (إيضاح ب أدناه)	

(أ) أصول تعاقدية

يتم الاعتراف مبدئيًا بالأصول التعاقدية للإيرادات المكتسبة من عقود الإنشاءات حيث أن استلام المقابل مشروط بإكمال مراحل محددة بنجاح. عند الانتهاء من مرحلة رئيسية وقبول العميل، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كموجودات عقد إلى ذمم تجارية مدينة.

انخفض إجمالي رصيد الهبوط في قيمة أصول تعاقدية بمبلغ ١٢٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: انخفاض قدره ٢٦,٩ مليون ريال سعودي) خلال الفترة من ٣٠١,٤ مليون ريال سعودي في بداية العام إلى ١٧٧,٧ مليون ريال سعودي في نهاية العام. يتم توضيح التغييرات الهامة في أرصدة أصول العقد على النحو التالي:

- الأصول التعاقدية الإضافية المعترف بها خلال الفترة بمبلغ ٨٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٠٢,٩ مليون ريال سعودي) بسبب التقدم في الوفاء بالتزامات الأداء.
- التحويل من أصول تعاقدية إلى الذمم المدينة بمبلغ ٨٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٩٣,٦ مليون ريال سعودي) عند الوفاء بالتزامات الأداء.
- بي دبليو تي (شركة تابعة مملوكة ١٠٠٪) سجلت انخفاضًا في الأصول التعاقدية بمبلغ ١٦٦,٢ مليون ريال سعودي خلال العام (٢٠٢٤: انخفاض ١٧,٦ ريال سعودي).
- انعكست تأثيرات أسعار صرف العملات الأجنبية من العمليات الأجنبية خلال الفترة بزيادة قدرها ٣٨,١ مليون ريال (٢٠٢٤: انخفاض قدره ١٨,٦ مليون ريال).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم إدراج أصول تعاقدية بالصافي من خسارة انخفاض القيمة بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٢,١ مليون ريال سعودي).

تعكس هذه الحركات نشاط المجموعة وتقدمها في الوفاء بالتزاماتها بموجب العقود المبرمة مع العملاء. تتوافق التغييرات في الأرصدة مع توقعات المجموعة بناءً على توقيت وطبيعة عقودها ولا تمثل أي مخاطر أو شكوك غير متوقعة في ممارستها للتحقق من الاعتراف بالإيرادات.

٧- الإيرادات (تتمة)

الحركة على الأصول التعاقدية كما يلي:

أصول تعاقدية		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٢٨,٢٨٧	٣٠١,٣٦٠	الرصيد في بداية السنة
١٠٢,٨٧٤	٨٦,٧٥٥	إيرادات مثبتة خلال السنة
(٩٣,٥٥٨)	(٨٢,٣١٨)	فواتير صادرة خلال السنة
(١٧,٦٤٣)	(١٦٦,١٩٩)	انخفاض في قيمة الأصول التعاقدية
(١٨,٦٠٠)	٣٨,٠٨٤	تعديلات ترجمة العملات الأجنبية
٣٠١,٣٦٠	١٧٧,٦٨٢	
(٢,١٣٦)	(٢,١٣٦)	الهبوط في قيمة الموجودات المالية
٢٩٩,٢٢٤	١٧٥,٥٤٦	الرصيد في نهاية السنة

(ب) التزامات تعاقدية

تشمل الالتزامات التعاقدية الدفعات المقدمة طويلة الأجل المستلمة مقابل عقود الانشاءات.

بلغت الإيرادات المعترف بها من المبالغ المدرجة ضمن التزامات العقود في بداية عام ٢٠٢٥ مبلغ ٤٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١١,٧ مليون ريال سعودي).

الحركة على الأصول والالتزامات التعاقدية كما أدناه:

التزامات تعاقدية		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٦,١٦٤	٤٢,٦٨٢	الرصيد في بداية السنة
(١١,٦٧٧)	(٤٢,٣٢٤)	إيرادات مثبتة خلال السنة
١٠,٧٨٥	٥,٧٤٧	فواتير صادرة خلال السنة
(٢,٥٩٠)	٥,٢٠٠	تعديلات ترجمة العملات الأجنبية
٤٢,٦٨٢	١١,٣٠٥	الرصيد في نهاية السنة

٧-٣ التزامات الأداء

(أ) بيع البضائع

يتم الوفاء بالتزام الأداء عند تسليم البضائع ويكون الدفع مقدماً عادةً أو خلال ٩٠ يوماً من تاريخ التسليم.

(ب) عقود الانشاءات

يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت بناءً على طريقة المدخلات لقياس التقدم نحو إتمام الالتزام بالأداء. يتم الاعتراف بالتكاليف ذات الصلة في بيان الربح أو الخسارة عندما يتم تكبدها. تشمل شروط الدفع دفعة مقدّمة طويلة الأجل، دفعات على أساس التقدم في العمل ودفع مبالغ الاحتفاظ بعد سنة أو سنتين من إتمام المشروع. تعتمد مدة كل مشروع على حجم وتعقيد تصميم العميل وعادة ما تمتد لأكثر من سنة واحدة.

يتم الوفاء بالتزام أداء المجموعة بمرور الوقت ولا تقوم المجموعة بإنشاء أصل ذو استخدام بديل للمجموعة ولديها حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

شركة أمياتتبت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٨- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٣٣,٢٣٤	٣١٥,٧٨٥	المواد المستهلكة
١٧٣,٤٤٩	١٧٦,٤٧٣	تكاليف الموظفين (إيضاح ١٩)
٥٥,٧٦٥	٣٢,٤٦٩	تكاليف النقل وإيجار الآلات
٣٣,١٨١	٣٠,٥٥٧	قطع الغيار الاستهلاكية
٢٤,٥٣٩	٢٠,٧٥٣	الاستهلاك والإطفاء
٢٤,٣٣٠	(٥,٢٨٣)	(عكس) مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة (إيضاح ٢٤)
٢٠,٠٤٧	١٦,٣١١	الكهرباء والغاز والماء
١٦,٦٤٣	-	انخفاض في قيمة الأصول التعاقدية خلال العام (إيضاح ٧,٢)
٨,٩٥٧	٥,٦٧٢	رسوم المعرفة الفنية
٧,٨٤٤	١,٩٧٢	الإصلاحات والصيانة
٧,٤٨٥	٥٣٩	مخصص الضمان
٥,٩٨٨	٤,٤٤٧	الأتعاب المهنية
٣,٣٩٢	٣,٣٤٣	إيجار المساحات
٦٥١	٣٦٣	الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٢٦)
-	٣٧,٧٤٩	مخصص عقود غير مجدبة (إيضاح ٣٦)
٢٣,٣٢٦	٢٠,٨٢٤	أخرى
٨٣٨,٨٣١	٦٦١,٨٧٤	

٩- مصاريف بيع وتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٩,٢٨٣	١٢,٤٥٩	تكاليف الموظفين
٦,٢٨٨	٥,٨٤٤	عمولة التسويق والمبيعات
١,١٣٥	٧٣٣	الاستهلاك والإطفاء
٨٢٦	٩٣٧	مصاريف السفر
٦٤١	٧٩٤	أخرى
١٨,١٧٣	٢٠,٧٦٧	

١٠- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٢,٩٥٨	٤٢,٩٧٧	منافع موظفين
٢٣,٥٥٩	١٤,٣٩٣	خدمات مهنية
١٠,٧١٩	١١,١٨٩	تقنية المعلومات والاتصالات
٦,٠٩٠	٤,٩٧٦	الاستهلاك والإطفاء
٤,٠٨٥	٤,١٦٦	الإصلاحات والصيانة
٣,٨٦٥	٣,٨١٠	مصاريف السفر
٢,٧٤٣	٢,٢٧٤	الكهرباء والغاز والماء
٥,٨٠٠	٧,٤٩٦	أخرى
٩٩,٨١٩	٩١,٢٨١	

١١- خسائر الهبوط في قيمة الأصول المالية - بالصادفي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(٢٧,٦٥٢)	٩,٢٨٣	خسائر الهبوط في قيمة الأصول المالية (الملاحظات ٧-٢ و ٢٢)
(٢٧,٦٥٢)	٩,٢٨٣	

١٢- إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(٢٥,٢٨٩)	٣,٠٦٠	فروق تغيير العملات الأجنبية
١٨,٣٨٥	٣٠,٧٥٩	تعديل تقديرات زكوية (إيضاح ١٥)
(٤,١٧٣)	-	إضافات مصاريف ومخصصات طارئة مستحقة، صافي
٣,٩٧٧	٣,٥٩٠	المبالغ المستردة من صندوق تنمية الموارد البشرية
(٣,٠١٦)	-	الإنخفاض في قيمة للشهرة (إيضاح ٢٩)
(١,٢٨٣)	-	انخفاض قيمة الاستثمار في شركة تابعة (إيضاح ٢٥ ج)
(١٠)	(١٩٠)	الخسارة من إعادة تقييم الاستثمارات العقارية (إيضاح ٢٨)
١٠٠	١,٧٠٣	إيرادات متنوعة
(١١,٣٠٩)	٣٨,٩٢٢	

١٣- أرباح بيع شركة تابعة وتسوية قرض

١,١٣ اتفاقية تسوية قرض بنكي مع مصرف الإنماء ونقل ملكية شركة إدارة وتشغيل البنية التحتية الدولية المحدودة ("ميووتر")

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقعت الشركة اتفاقية تسوية مع مصرف الإنماء. وبموجب هذه الاتفاقية، ستنتقل الشركة ملكية كامل أسهمها في شركة إدارة وتشغيل البنية التحتية الدولية المحدودة، المملوكة بنسبة ١٠٠٪ للشركة، إلى صندوق استثماري تديره شركة إنماء الفرص الاستثمارية شركة تابعة لهذا البنك. وفي المقابل، يبرئ البنك الشركة من جميع التزاماتها تجاه البنك والبالغة ٥٧٢,٧ مليون ريال سعودي. وفي ١٤ فبراير ٢٠٢٤، استكملت إجراءات نقل ملكية الشركة التابعة إلى صندوق إنماء القرص للإستثمار، وتم إعفاء الشركة من جميع التزاماتها تجاه مصرف الإنماء. ونتيجة لذلك، تم تسجيل أرباح محاسبية قدرها ٤٧٣,١ مليون ريال سعودي ممثلة في التالي:

- مبلغ ٤٦,١ مليون ريال سعودي ناتج عن عكس احتياطي التحوط ضد مخاطر أسعار الفائدة وأو مخاطر العملات الأجنبية المتعلقة باستثمار الشركة المحولة.
- مبلغ ٣٥٥,٢ مليون ريال سعودي من الفرق بين الالتزامات المالية المستحقة على الشركة لبنك الإنماء، والبالغة ٥٧٢,٧ مليون ريال سعودي، وقيمة المقابل لشركة أميووتر والبالغة ٢١٧,٥ مليون ريال سعودي.
- مبلغ ٧١,٨ مليون ريال سعودي ناتج عن ربح من بيع شركة تابعة، وقد تم تسجيل الربح صافياً من القيمة الدفترية لشركة أميووتر والبالغة ١٤٥,٧ مليون ريال سعودي.

٢,١٣ اتفاقية تسوية قرض بنكي مع البنك الأهلي السعودي

في ١٥ فبراير ٢٠٢٤، تم توقيع اتفاقية لتسوية كامل التسهيلات المستحقة للبنك الأهلي السعودي البالغة ٣١٣,٠ مليون ريال سعودي، وذلك بالحصول على خصم عند التسوية بنسبة ٥٠٪ على إجمالي الالتزامات المستحقة للبنك من الشركة، حيث سيتم سداد مبلغ ١٥٦,٥ مليون ريال سعودي، وإعفاء الشركة من المبلغ المتبقي البالغ ١٥٦,٥ مليون ريال سعودي كتسوية لكامل التسهيلات المستحقة للبنك. وفي ٢١ مارس ٢٠٢٤، تم تسوية جميع الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك الأهلي السعودي البالغة ٣١٣,٠ مليون ريال سعودي بخصم ٥٠٪، وذلك بسداد مبلغ ١٥٦,٥ مليون ريال سعودي من حصيلة زيادة رأس المال وإعفاء الشركة من جميع التزاماتها المتبقية للبنك الأهلي السعودي. ونتيجة لذلك تم تسجيل أرباح محاسبية بلغت ١٥٦,٥ مليون ريال سعودي.

وقد تم تسجيل الأثر المالي الإجمالي لهاتين التسويتين في قائمة الدخل الموحدة كربح محاسبي بمبلغ ٦٢٩,٦ مليون ريال سعودي ولم ينتج عنه أي تدفقات نقدية داخل الشركة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٧١,٨٣٢	-	الربح من بيع شركة تابعة (إيضاح ١,٢ و ٣١)
٤٦,٠٨٨	-	الربح من تحقيق احتياطي التحوط (إيضاح ١,٢ و ٣١)
٥١١,٦٦١	-	الربح من تسوية القروض (إيضاح ١,٢ و ٣١)
٦٢٩,٥٨١	-	

شركة أمياتنت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٤ - مصاريف تمويلية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٢١,٢٠٨	١٥,٢٣٥	عمولات مرابحة وتمويل تورق
٣,١٦٦	٢,٠٠٧	فوائد على القروض
٣٠٦	٤٨٥	فوائد عن التزامات عقود ايجار (إيضاح ٢٧)
٢,٨٣٨	٣,٠٣٧	إطفاء معدل خصم مخصص منافع إنهاء التوظيف (إيضاح ٣٤)
٢٧,٥١٨	٢٠,٧٦٤	

١٥ - الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

مكونات الوعاء الزكوي

تخضع الشركة وشركاتها التابعة السعودية للزكاة. تستحق الزكاة بواقع ٢,٥٧٨٪ من الوعاء الزكوي المقدر أو إضافة نسبة ٢,٥٪ من الربح المعدل، أيهما أعلى. وتستحق ضريبة الدخل بحسب نسب الضريبة في الشركات التابعة الأجنبية بنسبة ٢٠٪ من صافي الربح المعدل. إن أهم مكونات الوعاء الزكوي لكل شركة وفقاً لأنظمة الزكاة تتكون بشكل رئيسي من حقوق المساهمين والمخصصات، وقروض طويلة الأجل وصافي الربح المعدل مخصصاً منها صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات وبعض البنود الأخرى.

تتكون الزكاة وضريبة الدخل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر مما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٣٣,٠٤٢	١٩,٥٠٨	الزكاة وضريبة الدخل للسنة الحالية:
٢٤١	-	- الأعمال المستمرة
٣٣,٢٨٣	١٩,٥٠٨	- الأعمال غير المستمرة (إيضاح ٢-٢)

تتلخص الحركة على مخصص الزكاة وضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(بآلاف الريالات السعودية)		
٣٢٠,٤٣٢	٣٠٢,١٠٠	١ يناير
٣٣,٢٨٣	١٩,٥٠٨	المحمل خلال العام
(١٨,٣٨٥)	(٣٠,٧٥٩)	تعديل تقديرات زكوية
(٣٣,٢٣٠)	(٢٧,١١٧)	الزكاة والضرائب المدفوعة خلال العام
-	٤٩٣	فروق تغيير العملات الأجنبية
٣٠٢,١٠٠	٢٦٤,٢٢٥	٣١ ديسمبر

وضع الشهادات والربوط الزكوية

تقوم الشركة وشركاتها التابعة السعودية بتقديم إقرارهم الزكوي على أساس موحد.

استلمت الشركة والشركات التابعة السعودية شهادات زكاة ودخل نهائية للسنوات حتى ٢٠٢٣. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استلمت الشركة والشركات التابعة لها في المملكة العربية السعودية الربوط الزكوية النهائية من هيئة الزكاة والضرائب والجمارك. للسنوات ٢٠١٤ و السنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ تطالب بمطالبة زكاة إضافية بمبلغ ١٦,٤ مليون في عام ٢٠١٤ و ٢٣١,٩ مليون ريال سعودي للسنوات ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨. قدمت الشركة اعتراضاً على هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في غضون ٦٠ يوماً من استلام هذا الطلب، وتم تصعيد الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية للأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨.

خلال عام ٢٠٢١، استلمت المجموعة ربط الزكاة النهائي لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مطالباً بمبلغ زكاة إضافي قدره ٢٣,٨ مليون ريال سعودي وقدمت الشركة اعتراضاً على هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في غضون ٦٠ يوماً من استلام هذا الطلب. تم تصعيد الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية للأعوام من لعامي ٢٠١٩. خلال عام ٢٠٢٢ تلقت الشركة قرارات أولية من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية للسنوات المذكورة وقررت الشركة إعادة الاستئناف. في عام ٢٠٢٣، صدرت القرارات النهائية للأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠٢٠، والتي طالبت بزكاة إضافية قدرها ٢٧٧,٧٥ مليون ريال سعودي عن تلك الأعوام. وبناءً على ذلك، سجلت الشركة مخصص زكاة إضافياً قدره ١١٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٣ ضمن قائمة الدخل.

١٥- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

في ١١ نوفمبر ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على موافقة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك على خطة تقسيط مبالغ الزكاة المستحقة عليها، والتي شملت تقسيط مبالغ الزكاة المستحقة للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٠، والبالغة ٢٢٧,٧٥ مليون ريال سعودي. وتستند خطة التقسيط إلى التنازل عن مطالبة لدى جهة حكومية بقيمة ٢٩,١٩ مليون ريال سعودي، وسداد المبلغ المتبقي على أقساط نصف سنوية تبدأ في الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ لمدة أربع سنوات.

خلال عام ٢٠٢٤م حصلت الشركة على شهادة الزكاة من مصلحة الزكاة والدخل والجمارك عن الأعوام حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، كما تلقت الشركة قراراً من الأمانة العامة لمصلحة الزكاة والدخل والجمارك عن الأعوام ٢٠١٤م و٢٠١٩م يقضي بتخفيض مبلغ ٣,٥٢٣ مليون ريال سعودي عن عام ٢٠١٤م و١٤,٨٦٢ مليون ريال سعودي عن عام ٢٠١٩م، مما أدى إلى تخفيض إجمالي مبلغ ١٨,٣٨٥ مليون ريال سعودي في خطة تقسيط الزكاة والتي تم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحد (إيضاح ١٢).

وخلال العام نفسه، تلقت الشركة نتائج التقييم النهائي للزكاة من مصلحة الزكاة والدخل والجمارك عن الأعوام ٢٠٢١-٢٠٢٣. وأكدت النتائج إغلاق التقييم دون أي تعديلات على إقرارات الزكاة المقدمة. وبناءً على ذلك، تم تخفيض المخصصات بمقدار ٣٠,٨ مليون ريال سعودي، وقد تم إدراج هذا التخفيض في بيان الربح أو الخسارة الموحد (ملاحظة ١٢). خلال العام، تلقينا تقدير الزكاة لعام ٢٠٢٤ من مصلحة الزكاة والدخل والجمارك، ولكن لم نتلق القرار النهائي بعد.

الفرق بين الربح المحاسبي والربح الزكوي/الضريبي:

إن البنود التالية مدرجة ضمن عناصر الربح المحاسبي وليست ضمن عناصر الربح الزكوي / الضريبي:

- الانخفاض في قيمة في الاصول المالية.
- تخفيض قيمة المخزون الى القيمة القابلة للتحقق.
- الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات.
- مخصص منافع إنهاء التوظيف

إن البنود التالية مدرجة ضمن عناصر الربح الزكوي / الضريبي وليست ضمن عناصر الربح المحاسبي:

- شطب ذمم مدينة.
- المخزون المخفض الى القيمة القابلة للتحقق المباع او الذي تم شطبه.
- استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات مكون لها مخصص هبوط في القيمة.
- منافع إنهاء التوظيف المدفوعة.

١٦- (خسارة) ربح السهم

تم احتساب ربح (خسارة) السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بتقسيم الربح (الخسارة) من العمليات المستمرة وصافي الربح (الخسارة) للسنة على المتوسط المرجح لعدد ٤٤,٣٣٢,٤١٢ سهمًا قائمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٤,٣٣٢,٤١٢ سهمًا). لا تملك المجموعة أي أدوات مخففة للأسهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٤٤,٥٥٠	٤٤,٥٥٠
(٢١٨)	(٣٨)
٤٤,٣٣٢	٤٤,٥١٢

الأسهم المصدرة (إيضاح ٣٨)
يخصم: الأسهم المحتفظ بها ضمن برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم
(إيضاح ٣٩)

خلال عام ٢٠٢٤، وافق مساهمو الشركة على زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار حقوق أولوية بواقع ٣٤,٦٥ مليون سهم عادي بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم لزيادة عدد الأسهم من ٩,٩ مليون سهم إلى ٤٤,٥٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريالات سعودية لكل سهم (إيضاح ٣٨). ونتيجة لذلك، قامت الشركة خلال نفس العام بشراء ١٦٩,٢٣٥ سهمًا من أسهمها الخاصة، كأسهم إضافية محتفظ بها كأسهم خزينة بموجب خطة خيار الأسهم للموظفين من خلال مؤسسة مالية نتيجة لزيادة رأس المال (إيضاح ٣٩). ونتيجة لهذه المعاملات، تم تعديل متوسط عدد الأسهم القائمة المرجح.

١٧- توزيعات أرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم يتم الإعلان عن أو دفع أي أرباح (٢٠٢٤: نفس الشيء).

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٨ - الإهلاك، والإطفاء، والهبوط في القيمة، وفروق صرف العملات الأجنبية المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
		مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات
٢٤,٤٨٥	٢٠,٧٠٠	استهلاك
٥٤	٥٣	إطفاء
٦٥١	٣٦٣	الانخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
		مدرجة ضمن مصاريف بيع وعمومية وإدارية
٦,٤٨٩	٥,٣٧٨	استهلاك
٧٣٦	٣٣١	إطفاء
		مدرجة ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى
(٢٥,٢٨٩)	٣,٠٦٠	صافي فرق صرف العملات الأجنبية

١٩ - مصاريف منافع الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
		مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات
١٦٦,٥٤٥	١٦٩,٣٨٨	رواتب وأجور
٣,٥٢٣	٣,٥٢٠	تأمينات اجتماعية
٣,٣٨١	٣,٥٦٥	مزايا نهاية الخدمة
١٧٣,٤٤٩	١٧٦,٤٧٣	
		مدرجة ضمن مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية
٤٦,٣٥٧	٤٩,٠٦٨	رواتب وأجور
٢,٩١٥	٣,٧١٤	تأمينات اجتماعية
٢,٩٦٩	٢,٦٥٤	مزايا نهاية الخدمة
٥٢,٢٤١	٥٥,٤٣٦	
٢٢٥,٦٩٠	٢٣١,٩٠٩	مجموع منافع الموظفين

شركة أمبيلتيت لعربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠- الأدوات المالية

١- ٢٠ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية
يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة. وهي لا تشمل معلومات القيمة العادلة للموجودات والمطروبات المالية التي لا تقاس بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقارب القيمة العادلة بصورة معقولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

القيمة العادلة	القيمة الدفترية		القيمة العادلة
	المستوى ١	المستوى ٢	
الإجمالي	(بالآلاف الريالات السعودية)		الإجمالي
-	-	-	٤١٤,١٥٩
-	-	-	١٧٥,٥٤٦
-	-	-	٢٨,١٨٦
-	-	-	٦١٧,٨٩١
-	-	-	٢٢٨,٣٨١
-	-	-	٣٠١,٤٦٠
-	-	-	١١١,٥٨٥
-	-	-	١١,٣٠٥
-	-	-	٦٥٢,٧٣١

اصول مالية:

ذمم مدينة تجارية

اصول تعاقدية

تقد وما في حكمه

الالتزامات المالية:

قروض

ذمم تجارية دائنة

مصاريف مستحقة والالتزامات أخرى

الالتزامات تعاقدية

شركة أمبالتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠ - الأدوات المالية (تتمه)
١ - ٢٠ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي	القيمة العادلة			الإجمالي	القيمة التقديرية	
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		التكلفة المطاة	القيمة العادلة
-	-	-	-	٤٥٥,٠٢٢	٤٥٥,٠٢٢	-
-	-	-	-	٢٩٩,٢٢٤	٢٩٩,٢٢٤	-
-	-	-	-	٨١,٩٠٠	٨١,٩٠٠	-
-	-	-	-	٨٣٦,١٤٦	٨٣٦,١٤٦	-
-	-	-	-	٧٣,٥٦٨	٧٣,٥٦٨	-
-	-	-	-	١٨٢,٦٥٠	١٨٢,٦٥٠	-
-	-	-	-	١١١,١٦٧	١١١,١٦٧	-
-	-	-	-	٤٢,٦٨٢	٤٢,٦٨٢	-
-	-	-	-	٤١٠,٠٦٧	٤١٠,٠٦٧	-

إصول مالية:
ذمم مدينة تجارية
أصول تعاقدية
نقد وما في حكمه

التزامات مالية:

قروض
ذمم تجارية دائنة
مصاريف مستحقة والتزامات أخرى
التزامات تعاقدية

٢٠- الأدوات المالية (تتمة)

٢٠-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على القروض والتزامات العقود والدائنين التجاريين والذمم الدائنة الأخرى. إن الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تشتمل الأصول المالية الرئيسية للمجموعة على الذمم المدينة التجارية وأصول تعاقدية والنقد الناتجة مباشرة من عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر أسعار السوق ومخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة. وتشرف الإدارة العليا للمجموعة على إدارة هذه المخاطر. تخضع أنشطة المخاطر المالية للمجموعة للسياسات والإجراءات المناسبة ويتم تحديد المخاطر المالية وقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات المجموعة وأهداف المخاطر.

٢٠-٢-١ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم قدرة أحد أطراف الأدوات المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (بشكل أساسي الذمم المدينة التجارية والأصول التعاقدية)

ذمم تجارية مدينة

تتم إدارة مخاطر ائتمان العملاء وفقاً للسياسة والإجراءات والضوابط المعمول بها لدى المجموعة فيما يتعلق بإدارة مخاطر ائتمان العملاء. يتم تقييم الجودة الائتمانية للعميل بناءً على التصنيف الائتماني لـ سمة ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة ذمم العملاء المستحقة والأصول التعاقدية بانتظام، ويتم تغطية السلع المقدمة لأغلب العملاء بشكل عام بضمانات.

يتم إجراء تحليل الهبوط في القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تعتمد معدلات المخصصات على أيام التأخر في السداد لمجموعات من شرائح العملاء المختلفة ذات أنماط الخسارة المماثلة بسبب التخلف عن السداد والتغطية بخطابات الاعتماد. يعكس الحساب النتيجة المرجحة بالاحتمالات، والقيمة الزمنية للنقد والمعلومات المعقولة والمدعمة المتوفرة في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. بشكل عام، يتم شطب الذمم المدينة التجارية بناءً على موافقة الإدارة وسياسة الشركة. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الأصول المالية المفصّل عنها في إيضاح ٢٢. تعتبر خطابات الاعتماد وأنواع الضمانات الأخرى جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية ويتم أخذها في الاعتبار عند حساب الهبوط في القيمة.

ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها

المجموع	أكثر من ٧٣٠ يوم	٣٦٦ إلى ٧٣٠ يوم	١٨١ إلى ٣٦٥ يوم	١٨٠-٣٠ يوم	لم تستحق
---------	-----------------	-----------------	-----------------	------------	----------

(بالآلاف الريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	٢%	٦%	٢١%	٢٥%	٥٩%	٤٣%
إجمالي القيمة الدفترية	٦٧,٢٨٦	١١٠,٩٦٥	٣٥,٣٢٧	١٨,٣٢٣	٤٩٣,٠٤٣	٧٢٤,٩٤٤
الخسارة الائتمانية المتوقعة	١,٣١٧	٧,٠٤٦	٧,٢٥٢	٤,٦٠٩	٢٩٠,٥٦١	٣١٠,٧٨٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	٣%	٨%	٢٩%	٤٥%	٦٠%	٤٢%
إجمالي القيمة الدفترية	٧٩,١٨١	١٦٢,١٧٧	١٩,٠٢٨	١٩,٣٧٥	٥٠٧,٦٠١	٧٨٧,٣٦٢
الخسائر الائتمانية المتوقعة	٢,٠٤٣	١٣,٦١٠	٥,٤٣١	٨,٨٠٨	٣٠٢,٤٤٨	٣٣٢,٣٤٠

من المتوقع تحصيل الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني بسبب طول عملية التحصيل بعد أكثر من سنة واحدة من تاريخ التقرير. إن رصيد الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني معلقاً لأكثر من عامين تقريباً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم إدراج رصيد الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني بالصافي من مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ٢٢٦,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٣٠,٤ مليون ريال سعودي). يتم احتساب مخصص الهبوط في القيمة بناءً على تقدير المستشارين القانونيين والمحامين للمبلغ المطلوب تحصيله. لا تحمل الحجوزات المدينة أي فوائد ويمكن تحصيلها عموماً عند اكتمال المشروع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم إدراج رصيد الحجوزات المدينة بالصافي من مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٦ مليون ريال سعودي).

٢٠- الأدوات المالية (تتمة)

٢٠-٢ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٠-٢-١ مخاطر الائتمان

أصول تعاقدية

يتم الاعتراف مبدئياً بالأصول التعاقدية للإيرادات المكتسبة من عقود الإنشاءات حيث أن استلام المقابل مشروط بإكمال مراحل محددة بنجاح. عند الانتهاء من المرحلة وقبول العميل، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كأصول تعاقدية إلى ذمم مدينة تجارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم إدراج أصول تعاقدية بالصافي من خسارة الهبوط في القيمة بـ ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ المعاد بيانها: ٢,١ مليون ريال سعودي). يتعلّق مخصص العقود غير المجدية بشكل رئيسي بالخسائر المتوقع تكبدها لإكمال عقد بسعر ثابت لمشروع السمارة في العراق. إن الحركة في مخصص الأصول التعاقدية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٠١,٣٦٠	١٧٧,٦٨٢	إجمالي القيمة الدفترية
٢,١٣٦	٢,١٣٦	مخصص هبوط القيمة على الموجودات المالية (إيضاح ٧-٢)
١٤٨,٢٢٧	٣٩,٢٦٥	مخصص العقود غير المجدية (إيضاح ٣٦)
%٥٠	%٢٣	معدل مخصص الهبوط في القيمة
		تقييم مخاطر الائتمان

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي بناءً على التصنيف الائتماني لـ سمة، والصعوبات المالية الكبيرة التي يواجهها المقترض، وتجاوز شروط العقد مثل التخلف عن السداد أو تجاوز موعد الاستحقاق.

تعريف تعثر السداد

تعرف المجموعة تعثر السداد على أنه عندما يكون من غير المحتمل أن يقوم المقترض بسداد التزاماته المالية المستحقة دون لجوء المجموعة إلى اتخاذ إجراءات معينة.

سياسة الشطب

يتم شطب الأصول المالية عندما تستنفد الشركة جميع أساليب الاسترداد، أو عندما تكون هناك أدلة معقولة تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية وقد تقدم بطلب لإشهار إفلاسه.

الأصول المالية المعدلة

في الحالات التي يتم فيها إعادة التفاوض على التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي أو تعديلها ولا يؤدي التعديل إلى إلغاء الاعتراف، تطبق الشركة المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية" عن طريق إعادة حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المعدلة باستخدام معدل الفائدة الفعلي الأصلي والاعتراف بأي ربح أو خسارة معدلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

الأدوات المالية

تتم إدارة مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك من قبل إدارة المجموعة وفقاً لسياسة المجموعة.

النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية)	
٨١,٩٠٠	٢٨,١٨٦

النقد وما في حكمه

الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات بيان المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ هو القيم الدفترية كما هو موضح في إيضاح ٢٠-١.

يتم الحد من مخاطر الائتمان على الذمم المدينة والأرصدة لدى البنوك بما يلي:

- يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني عالي.
- يتم إظهار الذمم المدينة بالصافي بعد مخصص الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم المدينة من العملاء عن طريق مراقبتها وفقاً لسياسات وإجراءات محددة. وتسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالعملاء من خلال وضع حدود ائتمانية لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة غير المحصلة بشكل مستمر.

شركة أمياتتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠- الأدوات المالية (تتمة)

٢٠-٢٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٠-٢٠-٢٠ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ قريب من قيمته العادلة. وكان حساب صافي الدين على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٥٧,٨١٨	٢٢٨,٣٨١	القروض بفوائد (إيضاح ٣١)
٥,٥١٢	٥,٣٨٩	التزامات تعاقدية (إيضاح ٢٧)
١٨٢,٦٥٠	٣٠١,٤٦٠	ذمم تجارية دائنة (إيضاح ٣٢)
١١١,١٦٧	١١١,٥٨٥	المصرفيات المستحقة والالتزامات الأخرى (إيضاح ٣٣)
(٨١,٩٠٠)	(٢٨,١٨٦)	ناقصا: النقد وما في حكمه (إيضاح ٢١)
٤٧٥,٢٤٧	٦١٨,٦٢٩	صافي الدين
٩١١,٦٧٠	٨٧٣,٤٨١	حقوق الملكية
٩١١,٦٧٠	٨٧٣,٤٨١	اجمالي حقوق الملكية
١,٣٨٦,٩١٧	١,٤٩٢,١١٠	حقوق الملكية و صافي الدين
		في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، كان تحليل نسبة المديونية من قبل الإدارة كما يلي:
%٥٢	%٧١	نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية
%٣٤	%٤١	نسبة المديونية
%١٥٧	%١٠٤	معدل السيولة

٢٠- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٠-٢ مخاطر السيولة (تتمة)

فيما يلي المستحقات التعاقدية في نهاية فترة إعداد التقارير للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
أكثر من ٥ أعوام	من عام وحتى ٥ أعوام	أقل من عام	القيمة الدفترية
(بالآلاف الريالات السعودية)			
-	-	٢٢٨,٣٨١	٢٢٨,٣٨١
-	٤,٩٥١	١,٢٥٤	٦,٢٠٥
-	-	٣٠١,٤٦٠	٣٠١,٤٦٠
-	-	١١١,٥٨٥	١١١,٥٨٥
-	-	١١,٣٠٥	١١,٣٠٥
-	٤٠٤	-	٤٠٤
-	٥,٣٥٥	٦٥٣,٩٨٥	٦٥٩,٣٤٠
الالتزامات المالية			
القروض			
التزامات عقود الإيجار			
ذمم دائنة تجارية			
مصاريف مستحقة والتزامات			
التزامات تعاقدية			
الالتزامات الأخرى غير المتداولة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
أكثر من ٥ أعوام	من عام وحتى ٥ أعوام	أقل من عام	القيمة الدفترية
(بالآلاف الريالات السعودية)			
١٦,٧٥٠	١٦٧,٥٠٠	٧٣,٥٦٨	٢٥٧,٨١٨
٣٤٠	٥,١٦٥	١,٢٥٤	٦,٧٥٩
-	-	١٨٢,٦٥٠	١٨٢,٦٥٠
-	-	١١١,١٦٧	١١١,١٦٧
-	-	٤٢,٦٨٢	٤٢,٦٨٢
-	٢,٣٣٧	-	٢,٣٣٧
١٧,٠٩٠	١٧٥,٠٠٢	٤١١,٣٢١	٦٠٣,٤١٣
الالتزامات المالية			
القروض			
التزامات عقود الإيجار			
ذمم دائنة تجارية			
مصاريف مستحقة والتزامات			
التزامات تعاقدية			
الالتزامات الأخرى غير المتداولة			

إن المبالغ المفصّل عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة، والتي قد تختلف عن القيم الدفترية في قائمة المركز المالي.

إدارة مخاطر السيولة

تدير الشركة مخاطر السيولة لديها من خلال الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات مصرفية وتسهيلات اقتراض احتياطية، وذلك من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية، ومن خلال مطابقة مواعيد استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

تفصيل سياسات إدارة السيولة للشركة هي كما يلي:

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر نقص النقد باستخدام أداة تخطيط السيولة.

هدف المجموعة هو الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال القروض المصرفية وعقود الإيجار. لدى المجموعة إمكانية الوصول إلى مجموعة متنوعة من مصادر التمويل ويمكن تجديد الدين الذي يستحق خلال ١٢ شهراً مع الجهات المقرضة الحالية. قامت المجموعة بتوقيع اتفاقيات إعادة جدولة تسهيلات مصرفية إسلامية مع البنوك التجارية، والتي تعتقد الإدارة أنه سيكون لها أثر إيجابي على تعزيز أداء المجموعة خلال الفترات القادمة. تقر الإدارة بأنه لا يزال هناك عدم يقين بشأن قدرة المجموعة على تلبية متطلبات التمويل وإعادة تمويل أو سداد تسهيلات الائتمانية عند استحقاقها. ومع ذلك، لدى الإدارة توقعات معقولة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور.

٢٠-٣ مخاطر سعر السوق

مخاطر أسعار السوق هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، والتي ستؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحسين العائد.

٢٠- الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٤-٢-٢٠ مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تنشأ مخاطر العملات عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والأصول والالتزامات المعترف بها بعملة مختلفة عن عملة العرض للمجموعة. إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية يقتصر بالدرجة الأولى على المعاملات بالدولار الأمريكي واليورو وتعتقد إدارة المجموعة أن تعرضها لمخاطر العملات المرتبطة بالدولار الأمريكي محدود لأن عملة عرض المجموعة مربوطة بالدولار الأمريكي. يتم مراقبة التذبذب في أسعار الصرف مقابل العملات الأخرى بشكل مستمر. فيما يلي البيانات الكمية المتعلقة بتعرض المجموعة لمخاطر العملات الناشئة عن اليورو:

ما يعادله بالريال السعودي	يورو	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٧,١٠١	١,٦١٣	النقد وما في حكمه
١٩٤,٠٠٩	٤٤,٠٧٢	ذمم مدينة تجارية
(١٤٦,٦٠٨)	(٣٣,٣٠٤)	ذمم دائنة تجارية
٥٤,٥٠٢	١٢,٣٨١	صافي التعرض للمركز المالي

ما يعادله بالريال السعودي	يورو	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٧,٨٦٨	٧,١٦٣	النقد وما في حكمه
٢١٤,٠٨٨	٥٥,٠٢٧	ذمم مدينة تجارية
(١٦٧,٥٧٢)	(٤٣,٠٧١)	ذمم دائنة تجارية
٧٤,٣٨٤	١٩,١١٩	صافي التعرض للمركز المالي

إن ارتفاع (انخفاض) اليورو بنسبة ١٠٪ مقابل جميع العملات الأخرى كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية المقومة بالعملة الأجنبية وكان سيزيد (يخفض) حقوق المساهمين بالمبالغ المبينة أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تأثير زيادة ١٠٪ في اليورو على حقوق المساهمين
(بالآلاف الريالات السعودية)		تأثير نقص ١٠٪ في اليورو على حقوق المساهمين
٧,٤٣٨	٥,٤٥٠	
(٧,٤٣٨)	(٥,٤٥٠)	

٥-٢-٢٠ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. بلغت المطلوبات المالية ذات المعدل المتغير في تاريخ التقرير مبلغ ٢٢٨,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٥٧,٨ مليون ريال سعودي). يوضح الجدول التالي حساسية الدخل إلى التغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

التأثير على الربح للسنة	زيادة / نقصان في نقاط الأساس لمعدلات الفائدة	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية)		
(٢,٤٣١)	١٠٠+	
٢,٤٣١	١٠٠-	
(٧,٠١٩)	١٠٠+	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧,٠١٩	١٠٠-	

تراقب الإدارة التغيرات في أسعار الفائدة لإدارة مخاطر أسعار الفائدة التي تتجاوز حدود معينة.

شركة أمياتتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢١- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١,٠٧٢	٤٦٧	نقد وما في حكمه
٦٧,٢١٩	١٧,٨٧٤	ارصدة لدى البنوك
١٣,٣٤٠	٩,٥٧٦	ودائع لأجل
٢٦٩	٢٦٩	مبالغ محتجزة
<u>٨١,٩٠٠</u>	<u>٢٨,١٨٦</u>	

تمثل المبالغ المحتجزة المبالغ لتعويض المساهمين الذين لم يمارسوا حقوقهم في الاكتتاب في زيادة رأس المال من خلال إصدار حقوق اولوية، بما في ذلك كسور الأسهم.

الودائع لأجل محتفظ بها في البنوك التجارية وتعود بدخل مالي وفقاً للأسعار السائدة في السوق.

٢٢- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٤٦,٣٢٨	٣٠٣,٢٨٦	ذمم مدينة تجارية - أطراف ثالثة
٤٢٢,٦١٧	٤١٣,٥١٩	ذمم مدينة تجارية - تحت التحصيل القانوني
١٣,٨٨٤	٥,٨٢٨	ضمان حسن الاداء
٤,٥٣٣	٢,٣١١	ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة
<u>٧٨٧,٣٦٢</u>	<u>٧٢٤,٩٤٤</u>	
(٩٨,٠١٥)	(٨١,٥٥٤)	ناقصاً: مخصص الهبوط في القيمة - أطراف ثالثة
<u>(٢٣٠,٩٣٠)</u>	<u>(٢٢٧,١٦١)</u>	قصاً: مخصص الهبوط في القيمة - تحت التحصيل القانوني و الحجزات المدينة
<u>(٢,٣٩٥)</u>	<u>(٢,٠٧٠)</u>	ناقصاً: مخصص الهبوط في القيمة - أطراف ذات علاقة
<u>٤٥٥,٠٢٢</u>	<u>٤١٤,١٥٩</u>	

لا تحمل الذمم المدينة التجارية بالفوائد وتستحق بشكل عام خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوم.

إن الحركة على حساب مخصص الهبوط في القيمة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٣٠٩,٦٧٠	٣٣٢,٣٤٠	في ١ يناير،
٢٧,٦٥٢	-	الإضافات
-	(٩,٢٨٣)	عكس
(٣,٨٧٣)	(١٥,٢٠٠)	شطب
(١,١٠٩)	٢,٩٢٨	تعديلات ترجمة العملة
<u>٣٣٢,٣٤٠</u>	<u>٣١٠,٧٨٥</u>	٣١ ديسمبر

خلال العام، أبرمت الشركة اتفاقيات لخصم بعض خطابات الاعتماد مع حق الرجوع، وذلك لإدارة رأس المال العامل والسيولة. وتتحمل الشركة مخاطر الائتمان الخاصة بالبنك المصدر، ويتم إدراج الالتزام المقابل ضمن القروض قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي الموحد. وتعرض حسابات الذمم المدينة التجارية بعد خصم مبلغ ٢٨ مليون ريال سعودي متعلق بخطابات الاعتماد التي تم تحصيلها خلال العام.

من المتوقع تحصيل الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني بسبب طول عملية التحصيل بعد أكثر من سنة واحدة من تاريخ التقرير. إن رصيد الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني معلقاً لأكثر من عامين تقريباً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم إدراج رصيد الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني بالصافي من مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ٢٢٦,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٣٠,٤ مليون ريال سعودي). يتم احتساب مخصص الهبوط في القيمة بناءً على تقدير المستشارين القانونيين والمحامين للمبلغ المطلوب تحصيله.

شركة أمياتنتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٢- ذمم مدينة تجارية - بالصافي (تتمة)

لا تحمل الحجوزات المدينة أي فوائد ويمكن تحصيلها عموماً عند اكتمال المشروع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم إدراج رصيد الحجوزات المدينة بالصافي من مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ٠,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٠,٦ مليون ريال سعودي). يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة كما هو مذكور في إيضاح ٢-٤.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية للذمم المدينة التجارية كما هو موضح أدناه. فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة لأطراف ثالثة للشركة باستخدام مصفوفة المخصص:

ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهيئ قيمتها					
لم تستحق	١٨٠-٣٠	١٨١ إلى ٣٦٦	٣٦٦ إلى ٧٣٠	أكثر من ٧٣٠	المجموع
	يوم	يوم	يوم	يوم	
	(بالآلاف الريالات السعودية)				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥					
إجمالي القيمة الدفترية	١١٠,٩٦٥	٣٥,٣٢٧	١٨,٣٢٣	٤٩٣,٠٤٣	٧٢٤,٩٤٤
الإقتراضية	(٧,٠٤٦)	(٧,٢٥٢)	(٤,٦٠٩)	(٢٩٠,٥٦١)	(٣١٠,٧٨٥)
الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٠٣,٩١٩	٢٨,٠٧٥	١٣,٧١٤	٢٠٢,٤٨٢	٤١٤,١٥٩
صافي الذمم المدينة التجارية	١٠٦,٨٧٢	٢٠,٨٢٣	٩,١٠٥	١٠١,٤٠١	٢٣٧,٢٠١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
إجمالي القيمة الدفترية	١٦٢,١٧٧	١٩,٠٢٨	١٩,٣٧٥	٥٠٧,٦٠١	٧٨٧,٣٦٢
الإقتراضية	(١٣,٦١٠)	(٥,٤٣١)	(٨,٨٠٨)	(٣٠٢,٤٤٨)	(٣٣٢,٣٤٠)
الخسائر الائتمانية المتوقعة	١٤٨,٥٦٧	١٣,٥٩٧	١٠,٥٦٧	٢٠٥,١٥٣	٤٥٥,٠٢٢
صافي الذمم المدينة التجارية	١٠٦,٠٦٤	٩,٥٠٠	١٠,٥٠٤	١٠٠,٠٠٠	٢٢٦,٠٦٨

٢٣- مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٣,٩٣٠	٣٥,٩٢٦	مدفوعات مقدمة لموردين
٤٦,٨٥٨	٤٥,٥١٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٣١٩	-	أخرى
٧١,١٠٧	٨١,٤٤٣	

٢٤- مخزون - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٦١,٢٧٣	١١٦,٨٤٤	مواد خام
١٠,٩٨١	١١,٨٢٩	بضاعة تحت التصنيع
٧٢,٢٩٣	٥٣,٨٥٩	لوازم تصنيع، غير معدة للبيع
١٧٣,٢٠٢	١٨٠,١٤٦	منتجات تامة الصنع
٢,٢٨٩	-	بضاعة في الطريق
٣٢٠,٠٣٨	٣٦٢,٦٧٨	
(١٠٨,٢٧٧)	(١٠٢,٨٩٤)	يخصم: مخصص تقادم المخزون
٢١١,٧٦١	٢٥٩,٧٨٤	

شركة أمياتنتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٤- مخزون - بالصافي

تتمثل حركة مخصص تقادم المخزون كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٨٢,٩٤٧	١٠٨,٢٧٧	يناير
٢٤,٣٣٠	(٥,٣٨٣)	(عكس) الإضافات
١٠٨,٢٧٧	١٠٢,٨٩٤	٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سجلت المجموعة ٥,٤ مليون ريال سعودي مخصصات (٢٠٢٤: ٢٤,٣ ريال سعودي) عند تخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق تحت تكلفة الإيرادات.

يتم احتساب مخصص المخزون المتقادم وبطبيعة الحركة على أساس طبيعة المخزون وملف التقادم وانتهاء صلاحيته وتوقعات المبيعات بناء على الاتجاهات التاريخية والعوامل النوعية الأخرى.

٢٥- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح
٢٨١,٧٤٤	٢٨٤,٤٥٣	أ
-	-	ب
٢٨١,٧٤٤	٢٨٤,٤٥٣	
٤٣,٨٤٧	٤٩,٦٠٩	ج
٤٠,٩٦٥	٤٦,٢٢٢	د
٨٤,٨١٢	٩٥,٨٣١	
٣٦٦,٥٥٦	٣٨٠,٢٨٤	

أ) أمبيلو

أمبيلو هو مشروع مشترك تمتلك فيه المجموعة سيطرة مشتركة وحصص ملكية تبلغ ٥٠٪. شركة أمبيلو مسجلة في النمسا وليست مدرجة في البورصة. تعمل شركة أمبيلو والشركات التابعة لها "مجموعة أمبيلو" في تصنيع الأنابيب والتقنيات ذات الصلة ومكان عملها الرئيسي هو الاتحاد الأوروبي.

يأخذ الجدول التالي المعلومات المالية لمجموعة أمبيلو كما هي مدرجة في بياناتها المالية الموحدة، المعدلة لتعديل القيمة العادلة عند الاستحواذ. يقوم الجدول أيضًا بتسوية المعلومات المالية المختصرة مع القيمة الدفترية لحصص المجموعة في مجموعة أمبيلو.

٢٥- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(أ) أميبلو (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥٣١,٦٢٧	٥٧٢,٦٣٣	مليون ريال سعودي ١٠٤,٥ أصول متداولة متضمنة نقد وما في حكمه بمبلغ (٢٠٢٤: ١١٦,٩ مليون ريال سعودي)
-	٢٣,٦٠٩	الأصول المحتفظ بها للبيع
٤٢٠,٥٤٧	٥٣٨,٨٨٦	أصول غير متداولة
(٣٢٠,١٢٢)	(٤٢٤,٣١٦)	التزامات متداولة متضمنة قروض بنكية بمبلغ ١٣٩,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٨٤,٨ مليون ريال سعودي)
(١٩٢,٢٩٤)	(٢٦٥,٦٣٦)	التزامات غير متداولة متضمنة قروض طويلة الاجل بمبلغ ١٨٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٣٢,٣ مليون ريال سعودي)
٤٣٩,٧٥٨	٤٤٥,١٧٦	حقوق الملكية
٢١٩,٨٧٩	٢٢٢,٥٨٨	حصة المجموعة بواقع ٥٠٪ (٢٠٢٤: ٥٠٪)
٦١,٨٦٥	٦١,٨٦٥	شهرة
٢٨١,٧٤٤	٢٨٤,٤٥٣	صافي القيمة الدفترية للاستثمار

فيما يلي ملخص لقائمة الربح أو الخسارة لاميبلو للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١,٠٤٣,٧٠٣	١,٠٩٨,٠١٧	إيرادات
(٩,٢٩٣)	(١٢,٦١١)	مصاريف تمويلية
(١٠,٦٣٨)	(٧٠٧)	مصاريف ضريبية دخل
٢٢,٧٨٨	(٥٥,٨٩٣)	الربح للسنة
٢٢,٧٨٨	(٥٥,٨٩٣)	مجموع الربح الشامل
١١,٣٩٤	(٢٧,٩٤٧)	حصة المجموعة من مجموع الربح (الخسارة) الشامل بواقع ٥٠٪

إن الحركة على الاستثمار في أميبلو هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٦٧,٠٥٥	٢٨١,٧٤٤	١ يناير
١١,٣٩٤	(٢٧,٩٤٧)	الحصة في النتائج
٣,٢٩٥	٣٠,٦٥٦	تعديلات ترجمة عملات اجنبية
٢٨١,٧٤٤	٢٨٤,٤٥٣	٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أجرت الإدارة اختبار انخفاض القيمة السنوي لشركة أميبلو. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من أميبلو بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. تتضمن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل معدل خصم ما بعد الضريبة والذي تم حسابه باستخدام منهجية المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ٩,١٠٪ ومعدل نمو قدره ١٪ لكل وحدة أعمال. نتيجة للتقييم المذكور أعلاه، فإن الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار وقيمه الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كان لا شيء (٢٠٢٤: لا شيء ريال سعودي).

٢٥- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(ب) توزيع

توزيع هو مشروع مشترك تمارس المجموعة عليه سيطرة مشتركة بنسبة ملكية ٥٠٪، وهي شركة غير مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتمثل أنشطة توزيع في الخدمات المتعلقة بإنشاء وتشغيل وصيانة شبكات المياه وخدمات الصرف الصحي.

كما هو مذكور في إيضاح ٢،١ بخصوص اتفاقية تسوية القرض البنكي لمصرف الإنماء، تم نقل ملكية شركة إدارة وتشغيل البنية التحتية الدولية المحدودة ("أميووتر") إلى صندوق استثماري يديره مصرف الإنماء. قبل هذا الاتفاق، كان لدى أميووتر استثمار في أسهم شركة توزيع المياه الدولية ("توزيع") بقيمة دفترية قدرها ١٣٥,٧ مليون ريال سعودي. أدى اتفاق بيع شركة "أميووتر" إلى نقل ملكية هذا الاستثمار "لتوزيع" إلى مصرف الإنماء.

(ج) شركة أميانتيت قطر للأنايب المحدودة ("أقاب")

شركة أقاب هي شركة شقيقة للمجموعة، حيث تملك المجموعة فيها ٤٠٪ من أسهمها، والشركة مسجلة وتمارس عملياتها الرئيسية في دولة قطر. أقاب هي شركة غير متداولة في البورصة.

الجدول التالي يلخص القوائم المالية لشركة أقاب كما هو متضمن في قوائمها المالية، المعدلة لتعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ، كما ان الجدول يتضمن ملخص لتسوية المعلومات المالية الى القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركة أقاب.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٠٣,٣٣٤	١٣٩,٦١٩	الأصول المتداولة
٤٠,٦١٩	٣٣,٠٣٣	الأصول غير المتداولة
(٢٥,٨٣٣)	(٤٠,٠٣٤)	الالتزامات المتداولة
(١٧,٢٤٢)	(١٧,٠٧١)	الالتزامات غير المتداولة
٨,٧٤٠	٨,٤٧٦	الحصص غير المسيطرة
١٠٩,٦١٨	١٢٤,٠٢٣	حقوق الملكية المنسوبة للشركة
٤٣,٨٤٧	٤٩,٦٠٩	
حصة المجموعة في حقوق الملكية ٤٠٪ (٤٠:٢٠٢٤)		
ملخص قائمة الربح أو الخسارة للشركة أقاب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٩٥,٤٧١	١٥٦,٥١٩	الإيراد
٣,٢٥٤	١٩,٥٥٥	صافي ربح السنة
٣,٢٥٤	١٩,٥٥٥	إجمالي الدخل الشامل الأخر
١,٣٠٢	٧,٨٢٢	حصة المجموعة من مجموع الدخل الشامل بواقع ٤٠٪ (٤٠:٢٠٢٤)
تتمثل الحركة في الاستثمار في الشركة أقاب كما يلي:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٤٥,٨٤٢	٤٣,٨٤٧	١ يناير
١,٣٠٢	٧,٨٢٢	الحصة في النتائج
(٣,٢٩٧)	(٢,٠٦٠)	توزيعات
٤٣,٨٤٧	٤٩,٦٠٩	٣١ ديسمبر

٢٥- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(د) شركات زميلة أخرى

لدى المجموعة استثمارات في شركات زميلة أخرى تعتبر قيمة كل منها ليست ذات أهمية نسبية للمجموعة. فيما يلي حركة الاستثمارات في هذه الشركات الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
		١ يناير
		الحصة في النتائج
٣٤,٤٦٨	٤٠,٩٦٥	الحصة في الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
١٠,١٥٩	٩,٠٣٦	توزيعات الأرباح
-	١٦	الهبوط في القيمة
(٥٢٠)	-	تعديلات ترجمة العملة
(١,٢٨٣)	-	
(١,٨٥٩)	(٣,٧٩٥)	
٤٠,٩٦٥	٤٦,٢٢٢	٣١ ديسمبر

خلال العام ٢٠٢٤، تحدد الشركة وجود دليل موضوعي على أن الاستثمار في أميانتيت ألمانيا سوف يتعرض لانخفاض القيمة. تحسب المجموعة مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة والذي يبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي وقيمتها الدفترية البالغة ٣,٥ مليون ريال سعودي، مما ينتج عنه خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي في قائمة الربح أو الخسارة الموحد (إيضاح ١٢).

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٦ - ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	اعمال رأسمالية تحت التنفيذ	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	المصانع والآلات والمعدات	مباني وتحسينات على أراضي	أراضي	التكلفة
(بالآلاف الريالات السعودية)						
١,٩١٣,٧٠٤	١١,٤٤٨	٥٥,٢٩٧	٩٧٥,٣٢٠	٢٣٥,٤٤٥	٥٣٦,١٩٤	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
٨,١٠٥	(١,٢٥٥)	١,٤٩٠	٦,٢٣٨	١,٦٣٢	-	إضافات خلال السنة
(٨,٥٩٩)	-	(١,١١٥)	(٧,٤٨٤)	-	-	استيعادات خلال السنة
١٢,٩١٠	-	-	-	-	١٢,٩١٠	الحركة على احتياطي التقييم
١٩,٦١٩	-	-	١٩,٦١٩	-	-	إعادة تصنيف من المخزون
٣,١٣٥	-	١,٦٦٣	١,٢٦٣	٢٠٩	-	تعديلات ترجمة العملات
١,٩٤٨,٨٧٤	١٠,١٩٣	٥٧,٣٣٥	٩٩٤,٩٥٦	٣٣٧,٢٨٦	٥٤٩,١٠٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
مجمع الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة						
١,٣٨٦,٩٥٤	٤,٦٠٦	٥١,٤٢٢	٩٠٣,٩٣٦	٢٧٦,٩٩٠	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥
٢٤,٩٧٧	-	١,٢٤٥	١٥,٤٥٦	٨,٢٧٦	-	المحمل على السنة
(٨,٥١٧)	-	(١,١١٥)	(٧,٤٠٢)	-	-	استيعادات خلال السنة
٣٦٣	-	-	-	٣٦٣	-	الهبوط في قيمة الأصول
٣,٠٢١	-	١,٦١٦	١,١٩٥	٢١٠	-	تعديلات ترجمة العملات
١,٤٠٦,٧٩٨	٤,٦٠٦	٥٣,١٦٨	٩١٣,١٨٥	٢٨٥,٨٣٩	١٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
صافي القيمة الدفترية						
٥٤٢,٠٧٦	٥,٥٨٧	٤,١٦٧	٨١,٧٧١	٥١,٤٤٧	٣٩٩,١٠٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة أميانتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المجموع	اصحال رأسمالية تحت التنفيذ	اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	المصانع والآلات والمعدات	مباني وتحسينات على أراضي	أراضي	التكلفة
						الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
١,٨٩٨,٦٨١	٩,٦٨٧	٥٤,٨٠٣	٩٦٨,١٨٤	٣٣٤,٣٨٣	٥٣١,٦٢٤	إضافات خلال السنة
١٤,٣٦٠	١,٧٦١	١,٣٥٩	٩,٤٧٠	١,٧٧٠	-	استيعادات خلال السنة
(٣٨)	-	-	(٣٨)	-	-	الحركة على احتياطي التقييم
٤,٥٧٠	-	-	-	-	٤,٥٧٠	تعديلات ترجمة العملات
(٣,٨٦٩)	-	(٨٦٥)	(٢,٢٩٦)	(٧٠٨)	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٩١٣,٧٠٤	١١,٤٤٨	٥٥,٢٩٧	٩٧٥,٣٢٠	٣٣٥,٤٤٥	٥٣٦,١٩٤	مجمع الاستهلاك المتراكم
						الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
١,٣٥٩,١٥٧	٤,٦٠٦	٥٠,٠٩٣	٨٨٥,٣٤٥	٢٦٩,١١٣	١٥٠,٠٠٠	المحمل على السنة
٣٠,٠٠٥	-	١,٥٢٣	١٩,٨٨٩	٨,٥٩٣	-	استيعادات خلال السنة
(٣٨)	-	-	(٣٨)	-	-	الهبوط في قيمة الأصول
٦٥١	-	٦١٤	٣٧	-	-	تعديلات ترجمة العملات
(٢,٨٢١)	-	(٨٠٨)	(١,٢٩٧)	(٧١٦)	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٣٨٦,٩٥٤	٤,٦٠٦	٥١,٤٢٢	٩٠٣,٩٣٦	٢٧٦,٩٩٠	١٥٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥٢٦,٧٥٠	٦,٨٤٢	٣,٨٧٥	٧١,٣٨٤	٥٨,٤٥٥	٣٨٦,١٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٣٩,٥٢٤	٥,٠٨١	٤,٧١٠	٨٢,٨٣٩	٦٥,٢٧٠	٣٨١,٦٢٤	

تمثل أعمال البناء تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بشكل رئيسي دفعات مقدمة للموردين لشراء آلات ومعدات بمبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٦,٨ مليون ريال سعودي) بالإضافة إلى مشاريع تطوير بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٤,٦ مليون ريال سعودي) والتي هبطت قيمتها بالكامل.

إشارة إلى قرار مجلس مفوضي هيئة السوق المالية بتاريخ ١٥/٠١/١٤٣٨هـ الموافق ١٦/١٠/٢٠١٦م والذي ألزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة الأصول عند اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية، مع الاستمرار في الالتزام بمتطلبات الإفصاح الخاصة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي تتطلب أو تشجع الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الملاحظات على القوائم المالية. وأشار القرار إلى أن الهيئة ستقوم بتحليل مدى جدوى الاستمرار في تطبيق نموذج التكلفة عند انتهاء الفترة المذكورة، أو مدى جدوى السماح بتطبيق القيمة العادلة أو نموذج إعادة التقييم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الإدارة بتعيين ما لا يقل عن مئتين مستقلين مرخصين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لتقييم كل من الأراضي والعقارات الاستثمارية عند إعداد قوائمها المالية الموحدة، بما يتماشى مع متطلبات هيئة السوق المالية باستخدام نموذج القيمة العادلة ويتم اختيار التقييم الأقل من التقييمين كما يلي:

زيادة (انخفاض) إعادة التقييم	مكتب الموتقون	مكتب أنجازات	القيمة الدفترية المعدلة	تقييم أراضي الدمام - المملكة العربية السعودية
١١,٨١٠	٤٢٢,٠٦٢	٣٨٩,٩١٠	٣٧٨,١٠٠	المنطقة الصناعية (٢&١) الدمام
زيادة (انخفاض) إعادة التقييم	مكتب للأستشارات التقنية	مكتب الأفضل العقاري	القيمة الدفترية المعدلة	تقييم أراضي زوينجبيرغ - ألمانيا
١,١٠٠	٩,١٩٤	١٠,٢١٠	٨,٠٩٤	زوينجبيرغ، ألمانيا
١٢,٩١٠	٣٩٩,١٠٤		٣٨٦,١٩٤	الإجمالي

٢٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

إن احتياطي إعادة التقييم غير متاح لتوزيع أرباح على المساهمين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الشركة بإعادة التقييم السنوي للأرض في الدمام الصناعية وزوينجنيرج، ألمانيا بمبلغ ٣٩٩,١٠ مليون ريال سعودي، وبلغت القيمة الدفترية لهذه الأرض ٣٨٦,١٩ مليون ريال سعودي، عند إعادة التقييم، حققت الإدارة مبلغاً إضافي قدره ١٢,٩١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: إضافي ٤,٥٧ مليون ريال سعودي) كحركة احتياطي إعادة التقييم في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

قامت الإدارة بتعيين استشاري مستقل مرخص من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) لمراجعة نماذج انخفاض القيمة الخاصة بهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد هذه بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. كانت نتائج اختبار انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه لكل وحدة توليد النقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج هبوط قيمة وحدات توليد النقد بالشركة لشركة أمياتيت لصناعة الفيبر غلاس المحدودة (أفيل) وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. يتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٥% إلى ١٦%، ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٥ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. قدرت الإدارة أيضاً أنه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تكن هناك مؤشرات إضافية لانخفاض القيمة ولم تكن هناك مؤشرات لعكس انخفاض القيمة المسجل مسبقاً.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج هبوط قيمة وحدات توليد النقد بالشركة للشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الدكتايل المحدودة (ساديب) وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. يتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٥% إلى ١٦%، ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٥ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. قدرت الإدارة أيضاً أنه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تكن هناك مؤشرات إضافية لانخفاض القيمة ولم تكن هناك مؤشرات لعكس انخفاض القيمة المسجل مسبقاً.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج انخفاض قيمة وحدات توليد النقد للشركة في مصنع شركة بوندستراوند المحدودة (بوندستراوند). وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ لا شيء ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بناءً على حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفق النقدي من الميزانية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة التي تغطي عام ٢٠٢٦. ويتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٥% إلى ١٦%، ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٥ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. وقد تم التوصل إلى أنه لا يمكن قياس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بشكل موثوق. نتيجة لهذا التحليل، قامت الإدارة بإثبات مخصص انخفاض القيمة بمبلغ ٠,٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: انخفاض بقيمة ٠,٦٥ مليون ريال سعودي) مقابل الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة دفترية قدرها ٠,٨٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١,٠٩ مليون ريال سعودي). يتم تسجيل مخصص انخفاض القيمة ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

تمتلك المجموعة قطعة أرض صناعية في جدة والتي تم الاستحواذ عليها في عام ٢٠٠٩ من خلال الاستحواذ من طرف ذي علاقة لشركة تابعة تمتلك هذه الأرض. إن ملكية قطعة هذه الأرض محل نزاع قانوني يتم النظر فيه أمام النظام القضائي السعودي. تبلغ القيمة الدفترية لهذه الأرض قبل خصم أي مخصص هبوط في القيمة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٥٠,٠٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ١٥٠,٠٠ مليون ريال سعودي) وقد قامت إدارة المجموعة بتكوين مخصص هبوط القيمة لكامل قيمة الأرض كما في تاريخ الاستحواذ. إن صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المبنية على قطعة الأرض هذه كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
	(بالآلاف الريالات السعودية)		
مباني وتحسينات على أراضي	١٤,٨٦٠	١٣,٣٧٣	
ممتلكات وآلات ومعدات	٣,٦٥٨	٣,٠٢٧	
اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	١,٣٨٧	٩٠٤	
	١٩,٩٠٥	١٧,٣٠٤	

تعتقد إدارة المجموعة أنه لن ينتج عن هذا النزاع أثر على القيم الدفترية أو الاعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات المقامة على هذه الأرض. وقد تم بالفعل تسوية النزاع على الأرض وإصدار أمر ملكي بإثبات الأرض لأصحابها الحاليين والتي لم تتسلم المجموعة نسخة منها، إلا أن أمانة جدة بدأت في اتخاذ الإجراءات اللازمة لتثبيت الأرض لأصحابها الحاليين، ويجري العمل على تطوير مخطط تقسيمي لخطة المليسة العامة بأكملها تمهيداً لإصدار السندات الإلكترونية. سيتم عكس مخصص انخفاض القيمة حتى الحصول على صك إلكتروني.

شركة أمياتنتيت العربية السعودية
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٧- عقود الإيجار

تقوم المجموعة باستئجار عدة أصول تتضمن أراضي ومباني ومعدات مكتبية. فيما يلي أدناه معلومات حول الممتلكات المستأجرة من قبل المجموعة:

٢٧-١- أصول حق استخدام

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المجموع	معدات مكتبية	أراضي ومباني	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٥,٠٨٤	١,٣٥٨	٣,٧٢٦	الرصيد كما في ١ يناير
٧٨٢	-	٧٨٢	إضافات خلال السنة
٥,٨٦٦	١,٣٥٨	٤,٥٠٨	
(١,١٠١)	(٢٩١)	(٨١٠)	الإهلاك المحمل خلال السنة
٤,٧٦٥	١,٠٦٧	٣,٦٩٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع	معدات مكتبية	أراضي ومباني	
(بالآلاف الريالات السعودية)			
٤,٦٠٠	١١٥	٤,٤٨٥	الرصيد كما في ١ يناير
١,٤٥٥	١,٤٥٥	-	إضافات خلال السنة
٦,٠٥٥	١,٥٧٠	٤,٤٨٥	
(٩٧١)	(٢١٢)	(٧٥٩)	الإهلاك المحمل خلال السنة
٥,٠٨٤	١,٣٥٨	٣,٧٢٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧-٢- التزامات عقود الإيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقبية غير المخصومة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١,٢٥٤	١,٢٥٤	أقل من سنة
٥,١٦٥	٤,٩٥١	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٣٤٠	-	أكثر من خمس سنوات
٦,٧٥٩	٦,٢٠٥	إجمالي الالتزامات غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر

٢٧-٣- التزام عقود الإيجار في قائمة المركز المالي الموحدة كما في:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٧٨٩	١,١٦٤	الجزء المتداول
٤,٧٢٣	٤,٢٢٥	الجزء غير المتداول
٥,٥١٢	٥,٣٨٩	

٢٧-٤- المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة في نهاية السنة المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٩٧١	١,١٠١	استهلاك أصول حق استخدام
٣٠٦	٤٨٥	قوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٤)
١,٢٧٧	١,٥٨٦	

٢٧- استثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية الأصول المحتفظ بها لزيادة رأس المال.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٠,٧٠٠	١٠,٦٩٠	١ يناير
(١٠)	(١٩٠)	إعادة تقييم
١٠,٦٩٠	١٠,٥٠٠	٣١ ديسمبر

إشارة إلى قرار مجلس مفوضي هيئة السوق المالية بتاريخ ١٥/٠١/١٤٣٨ هـ الموافق ١٦/١٠/٢٠١٦ م والذي ألزم الشركات المدرجة بتطبيق نموذج التكلفة لقياس الممتلكات والالات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول غير الملموسة الأصول عند اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لمدة ثلاث سنوات تبدأ من تاريخ اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية، مع الاستمرار في الالتزام بمتطلبات الإفصاح الخاصة بالمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي تتطلب أو تشجع الإفصاح عن القيمة العادلة ضمن الملاحظات على البيانات المالية. وأشار القرار إلى أن الهيئة ستقوم بتحليل مدى جدوى الاستمرار في تطبيق نموذج التكلفة عند انتهاء الفترة المذكورة، أو مدى جدوى السماح بتطبيق القيمة العادلة أو نموذج إعادة التقييم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الإدارة بتعيين ما لا يقل عن مئتين مستقلين مرخصين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لتقييم كل من الأراضي والعقارات الاستثمارية عند إعداد قوائمها المالية الموحدة، بما يتماشى مع متطلبات هيئة السوق المالية باستخدام نموذج القيمة العادلة ويتم اختيار التقييم الأقل من التقييمين كما يلي:

المنطقة	القيمة الدفترية المعدلة	المقيمون		الزيادة (الانخفاض) إعادة التقييم
		مكتب إنجازات	مكتب الموثقون	
مدينة الجبيل	٩,٣٥٠	٩,٠٨٠	٩,٠٠٠	٣٥٠
صناعية الرياض	١,٣٤٠	١,٥٠٢	١,٥٠٠	١٦٠
الاجمالي	١٠,٦٩٠	١٠,٥٨٢	١٠,٥٠٠	(١٩٠)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الشركة بإعادة تقييمها السنوي للعقارات الاستثمارية في مدينة الجبيل والمنطقة الصناعية بالرياض بمبلغ ١٠,٥٠٠ مليون ريال سعودي، وبلغت القيمة الدفترية لهذا العقار الاستثماري ١٠,٦٩٠ مليون ريال سعودي، عند إعادة التقييم، حققت الإدارة مبلغاً يبلغ ٠,١٩٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ربح ٠,٠٠١ مليون ريال سعودي) كخسارة من إعادة تقييم عقارات استثمارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح ١٢).

٢٩- أصول غير ملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة أصلاً غير نقدي قابل للتحديد والذي يتضمن الشهرة المكتسبة من اندماج الاعمال والبرمجيات ونفقات التطوير المرسلة.

الاجمالي	أصول أخرى (بالآلاف الريالات السعودية)	شهرة	
٥,١٦٢	١,٩٥٣	٣,٢٠٩	١ يناير ٢٠٢٤
٩٤	٩٤	-	الإضافات
(٧٩٠)	(٧٩٠)	-	الإطفاء
(٣,٠١٦)	-	(٣,٠١٦)	تلف
(١٩٣)	-	(١٩٣)	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
١,٢٥٧	١,٢٥٧	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩٠٦	٩٠٦	-	الإضافات
(٣٨٤)	(٣٨٤)	-	الإطفاء
١,٧٧٩	١,٧٧٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

خلال سنة ٢٠٢٤، انخفضت قيمة الشهرة المكتسبة من اندماج الأعمال في شركة أميانتيت بولندا بما يعادل ٣,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣,٠ مليون ريال سعودي). أصبحت شركة أميانتيت بولندا جزءاً من مشروع أميبلو المشترك في عام ٢٠١٧ والذي تمتلك فيه المجموعة سيطرة مشتركة وحصة ملكية بنسبة ٥٠٪. لم يتم تضمين الشهرة المذكورة أعلاه كجزء من اتفاقية المشروع المشترك مع أميبلو وبالتالي تم إطفائها. يتم قياس هذه الأصول مبدئياً بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولي، تقيس الشركة الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها الاستهلاك المتركم وانخفاض القيمة.

٣٠- أصول ضريبية مؤجلة

تمثل الأصول الضريبية المتعلقة بالخسائر الضريبية غير المستخدمة للشركة التابعة أميتك استانا. تعتقد الإدارة ان الأرباح المستقبلية سوف تكون متاحة مقابل الأصول الضريبية.

٣١- القروض

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقعت الشركة اتفاقية تسوية مع مصرف الإنماء، وبموجب هذه الاتفاقية، تنتقل الشركة ملكية كامل أسهمها في الشركة الدولية لإدارة وتشغيل البنية التحتية المحدودة، المملوكة للشركة بنسبة ١٠٠٪، إلى صندوق استثماري تديره شركة إنماء الفرص، شركة تابعة لهذا البنك. وفي المقابل، يبرئ البنك الشركة من جميع التزاماتها تجاه البنك والبالغة ٥٧٢,٧ مليون ريال سعودي. وفي ١٤ فبراير ٢٠٢٤م، استكملت إجراءات نقل ملكية الشركة التابعة إلى صندوق إنماء الفرص للإستثمار، وتم إعفاء الشركة من جميع التزاماتها تجاه مصرف الإنماء.

ونتيجة لذلك، تم تسجيل أرباح محاسبية بمبلغ ٤٧٣,١ مليون ريال سعودي تمثلت فيما يلي:

"- مبلغ ٧١,٨ مليون ريال سعودي ناتج عن ربح من بيع شركة تابعة، وقد تم تسجيل الربح صافياً من القيمة الدفترية لشركة أميوتر البالغة ١٤٥,٦٧ مليون ريال سعودي.

- مبلغ ٣٥٥,٢ مليون ريال سعودي من الفرق بين الالتزامات المالية المستحقة على الشركة لبنك الإنماء، البالغة ٥٧٢,٧ مليون ريال سعودي، وقيمة المقابل لشركة أميوتر البالغة ٢١٧,٥ مليون ريال سعودي.

- مبلغ ٤٦,١ مليون ريال سعودي ناتج عن عكس احتياطي التحوط ضد مخاطر أسعار الفائدة و/أو مخاطر العملات الأجنبية المتعلقة باستثمار الشركة المحولة."

بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٤م تم توقيع اتفاقية لتسوية كامل التسهيلات المستحقة للبنك الأهلي السعودي والبالغة ٣١٣,٠ مليون ريال سعودي، وذلك بالحصول على خصم عند التسوية بنسبة ٥٠٪ على إجمالي الالتزامات المستحقة للبنك من الشركة، حيث سيتم سداد مبلغ ١٥٦,٥ مليون ريال سعودي، وإعفاء الشركة من المبلغ المتبقي ١٥٦,٥ مليون ريال سعودي كتسوية لكامل التسهيلات المستحقة للبنك. بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٤م تم تسوية جميع الالتزامات المستحقة على الشركة للبنك الأهلي السعودي والبالغة ٣١٣,٠ مليون ريال سعودي بخصم ٥٠٪، وذلك بسداد مبلغ ١٥٦,٥ مليون ريال سعودي من حصيللة زيادة رأس المال وإعفاء الشركة من جميع التزاماتها المتبقية للبنك الأهلي السعودي، ونتيجة لذلك تم تسجيل أرباح محاسبية بمبلغ ١٥٦,٥ مليون ريال سعودي.

وقد تم تسجيل الأثر المالي الإجمالي لهاتين التسويات في قائمة الدخل الموحدة (إيضاح ١٣) كربح محاسبي بمبلغ ٦٢٩,٦ مليون ريال سعودي ولم ينتج عنه أي تدفقات نقدية داخل الشركة.

٣١-١ قروض قصيرة الاجل

تتمثل القروض قصيرة الاجل فيما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٧,٣٧٦	٢٠,٨٣٥
١,١١٥,٠٧٨	٢٠٧,٥٤٦
٧٣,٥٦٨	٢٢٨,٣٨١

قروض قصيرة الاجل
الجزء المتداول من قروض طويلة
الاجل

تم تغطية القروض قصيرة الاجل بسندات لأمر من قبل المجموعة، إن القيمة الدفترية للقروض القصيرة الاجل مقومة بالعملات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بالآلاف الريالات السعودية)	
١٧,١٦٦	٢٠,٥٩٧
٢١٠	٢٣٨
١٧,٣٧٦	٢٠,٨٣٥

ريال سعودي
عملات أخرى

٣١- القروض

٢-٣١ قروض طويلة الاجل

تتمثل القروض طويلة الاجل مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٤٠,٤٤٢	٢٠٧,٥٤٦	قروض من بنوك تجارية
(٥٦,١٩٢)	(٢٠٧,٥٤٦)	الجزء المتداول المدرج ضمن الالتزامات المتداولة
١٨٤,٢٥٠	-	الجزء غير المتداول المدرج ضمن الالتزامات غير المتداولة

إن القروض طويلة الأجل مضمونة بسندات إذنية مقدمة من المجموعة والقيم الدفترية مقومة بالعملة التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٢٣٣,١١٠	٢٠٠,١٧٨	ريال سعودي
٧,٣٣٢	٧,٣٦٨	الدولار الأمريكي
٢٤٠,٤٤٢	٢٠٧,٥٤٦	

٣-٣١ عدم الوفاء بالتعهدات البنكية

تتطلب أحكام اتفاقيات بعض القروض قصيرة وطويلة الأجل من المجموعة الحفاظ على الوضع المالي في مستويات محددة، وبعض الالتزامات الأخرى، لم تلتزم المجموعة في بعض الشروط المالية المتعلقة باتفاقيات التسهيلات الائتمانية مع البنوك التجارية.

خلال العام ونتيجة لعدم الوفاء بالتعهدات، يحق للمقرضين تسريع سداد الأقساط المستقبلية. وبناءً عليه تم عرض كامل رصيد القروض طويلة الأجل ضمن الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي الموحد.

٣٢- ذمم دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٨٠,٤٣٩	٢٩٤,٣٢٨	ذمم دائنة لأطراف ثالثة
٢,٢١١	٧,١٣٢	ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٧)
١٨٢,٦٥٠	٣٠١,٤٦٠	

٣٣- مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٥,٤٧١	٥,١٢٦	الرواتب والأجور والمزايا المستحقة
٢,٨٩٢	١,٨١٢	رسوم وكالات البيع المستحقة
٢٨,٩٥٤	٣٢,٦٥٥	ضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع المستحقة
٥٣,٣٣٩	٤٧,١١١	دفعات مقدمة من العملاء
٢٠,٥١١	٢٤,٨٨١	المصرفات المستحقة الأخرى
١١١,١٦٧	١١١,٥٨٥	

٣٤- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة على مخصص منافع إنهاء التوظيف وهي خطة محددة المنافع خلال السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٦٢,٧٨٥	٥٦,٨١٧	١ يناير
٩,١٨٨	٩,٢٥٦	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
(٧,٠٠٠)	٢,٤١٣	إعادة القياس الاكتواري المحمل على قائمة الدخل الشامل الأخر
(٨,١٥٦)	(١٤,٣٥١)	منافع مدفوعة خلال العام
٥٦,٨١٧	٥٤,١٣٥	٣١ ديسمبر

يتكون المصروف المحمل على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٦,٣٥٠	٦,٢١٩	تكاليف الخدمات الحالية
٢,٨٣٨	٣,٠٣٧	تكاليف الفوائد
٩,١٨٨	٩,٢٥٦	التكلفة المثبتة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

كما في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
	%٥,٧٠	%٥,٦٠	معدل الخصم المستخدم
	%٥,٠٠	%٥,٧٠	معدل زيادة الرواتب
	متوسطة	متوسطة	معدل دوران الموظفين

فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
(بالآلاف الريالات السعودية)	%	(بالآلاف الريالات السعودية)	%	
٥٣,٧٨٩	%٠,٥٠ +	٥١,١٠٨	%٠,٥٠ +	معدل الخصم الزيادة
٦٠,١٠٠	%٠,٥٠ -	٥٧,٤١٥	%٠,٥٠ -	النقص النسبة المتوقعة لزيادة الراتب
٦٠,١٢٥	%٠,٥٠ +	٥٧,٤٣٢	%٠,٥٠ +	الزيادة
٥٣,٧٤٠	%٠,٥٠ -	٥١,٠٦٦	%٠,٥٠ -	النقص

جدول الاستحقاق

فيما يلي، الجدول المتوقع لتسوية مزايا نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
٧,٠١٧	٣,٧٩٦	خلال سنة
١٣,٠٨٥	١٣,٢٧٩	من سنتين إلى ٥ سنوات
٢٧,٧٠٤	٢٩,٦٨٦	من ٦ سنوات إلى ١٠ سنوات
٤٧,٨٠٦	٤٦,٧٦١	

٣٥- مخصص ضمان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١,٣٠٨	٨,٧٩٣	١ يناير
٧,٤٨٥	٥٣٩	إضافات (عكس)
٨,٧٩٣	٩,٣٣٢	٣١ ديسمبر

٣٦-مخصص عقود غير مجدية

يتعلق المخصص بشكل رئيسي بالخسائر المتوقعة تكبدها لإكمال عقد بسعر ثابت في مشروع السماوة بالعراق. إن الحركة في مخصص العقود غير المجدية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(بالآلاف الريالات السعودية)		
١٥٨,٠٠١	١٤٨,٢٢٧	١ يناير
-	٣٧,٧٤٩	إضافات
-	(١٦٦,١٩٩)	الاستخدامات (إيضاح ٧,٢)
(٩,٧٧٤)	١٩,٤٨٨	تعديلات ترجمة عملات أجنبية
١٤٨,٢٢٧	٣٩,٢٦٥	٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سجلت المجموعة مخصصات بقيمة ٣٧,٧ مليون ريال سعودي على العقود الغير مجدية (٢٠٢٤: صفر ريال سعودي) واستخدمت مخصصات بقيمة ١٦٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: صفر ريال سعودي) كمنشط لأصول العقود (ملاحظة ٧,٢).

٣٧-إفصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة

يوضح الجدول التالي المعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة:

مطلوب من أطراف ذات علاقة*	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة*	مشتريات من/ دفعات لأطراف ذات علاقة	مبيعات لأطراف ذات علاقة		
(بالآلاف الريالات السعودية)					
-	-	-	-	٢٠٢٥	شركات زميلة
-	٨٩٦	-	-	٢٠٢٤	شركة أميانتيت قطر للأنابيب المحدودة
-	٣٠	-	-	٢٠٢٥	مشاريع مشتركة
-	٣٠	-	-	٢٠٢٤	أميلو
-	٨١	-	-	٢٠٢٥	أميلو القابضة
-	٨١	-	-	٢٠٢٤	
-	١٢٨	-	-	٢٠٢٥	سبور
-	١٢٨	-	-	٢٠٢٤	
-	٢	-	-	٢٠٢٥	أخرى
-	٣	-	-	٢٠٢٤	
-	٢٤١	-	-	٢٠٢٥	المجموع
-	١,١٣٨	-	-	٢٠٢٤	

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ هي صافية من خسارة انخفاض القيمة البالغة ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤: ٣,٤ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢٢).

٣٧-إفصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة (تمة)

* تم تصنيف هذه الأرصدة ضمن الذمم المدينة والذمم الدائنة على التوالي:

مشتريات من (مدفوعات إلى) أطراف ذات علاقة (بالآلاف الريالات السعودية)	مطلوب من (إلى) أطراف ذات علاقة (بالآلاف الريالات السعودية)	قروض من / إلى أطراف ذات علاقة	شركات زميلة
		٢٠٢٥	شركة أمياتتيت قطر للكتايب
(٥,٠٣٨)	(٧,٦٨٦)	٢٠٢٤	
-	-	٢٠٢٥	شركة غاز الشرق
-	(٣,٣٨٥)	٢٠٢٤	
-	-	٢٠٢٥	مشاريع مشتركة
(٢,٠٩٤)	(٤,٩٩٦)	٢٠٢٤	أميلو تيك آيه أس
(٢,٢١١)	(١٠,٣٤٦)	٢٠٢٤	
(٧,١٣٢)	(١٦,٠٦٧)	٢٠٢٥	المجموع
(٢,٢١١)	(١٠,٣٤٦)	٢٠٢٤	

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة

لا يتقاضى أعضاء مجلس الإدارة أي مكافأة مقابل دورهم في إدارة الشركة إلا بموافقة الجمعية العامة. يحصل أعضاء مجلس الإدارة على بدل حضور لاجتماعات مجلس الإدارة ولجانه. يتقاضى المديرون التنفيذيون أجور ثابتة نتيجة لواجباتهم ومسؤولياتهم المباشرة. يتقاضى أعلى خمسة من كبار التنفيذيين، بمن فيهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي، أجور وفقاً لعقود العمل الموقعة معهم على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	مناقصات موظفين قصيرة الاجل
(بالآلاف الريالات السعودية)		مناقصات إنهاء التوظيف
٧,٢٦٢	٨,٤٠٠	اجمالي منافع موظفي الإدارة الرئيسيين
٣٤٣	٦٢٧	
٧,٦٠٥	٩,٠٢٧	

٣٨-رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل
(بالآلاف الريالات السعودية)		سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد
٤٤,٥٥٠,٠٠٠	٤٤,٥٥٠,٠٠٠	رأس المال (بالآلاف الريالات السعودية)
٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	

يتكون رأس المال المصرح به للشركة من ٤٤,٥٥٠ مليون سهم عادي بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. تم إصدار كافة الأسهم وسداد قيمتها بالكامل. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤,٥٥٠ مليون سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

في ٢٠ فبراير ٢٠٢٤م وافق مساهمو الشركة على زيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية لعدد ٣٤,٦٥ مليون سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد وبالتالي زيادة عدد الأسهم من ٩,٩ مليون سهم إلى ٤٤,٥٥٠ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد واستخدام صافي العائدات لتمويل رأس المال العامل وكذلك سداد بعض الالتزامات البنكية. بلغ إجمالي التكاليف المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٣٤٦,٥ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية والتي تمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة غير العادية للمساهمين، والاكتمال فيها بالكامل خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مبلغ ٢٢,٤ مليون ريال سعودي. وبما أن هذه التكاليف تتعلق بمعاملات حقوق الملكية، فقد تم تسجيلها مباشرة كخصم من حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة.

٣٩- برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم

قامت الشركة بتطبيق برنامج تملك الموظفين للأسهم والذي ينص على تقديم مكافآت لدرجات وظيفية محددة ابتداء من ١ يناير ٢٠١٢. خلال ٢٠١٢، قامت الشركة بشراء ٢,٥ مليون سهم من أسهمها من خلال مؤسسة مالية لغرض برنامج تملك الموظفين للأسهم والتي تم قيدها تحت مسمى "برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم في قائمة المركز المالي الموحدة. تم منح الموظفين بناءً على اشتراكاتهم في البرنامج واتمام ثلاث سنوات في الخدمة والمحافظة على مستوى اداء معين اسهم مجانية حتى تاريخ الاستحقاق خلال عام ٢٠١٥. خلال عامي ٢٠١٥ و ٢٠٢١ و ٢٠٢٥، بلغ عدد الاسهم الممنوحة للموظفين من خلال هذا البرنامج ٥٦٤,٣٠٩ سهم و ٣٨٠ ألف سهم و ١٨٠ ألف سهم على التوالي.

خلال العام ٢٠٢٥، قامت الشركة بتخصيص عدد خيارات الأسهم المخصصة للوصي الذي يمثل قيمة الأسهم المتبقية المحتفظ بها باسم الشركة للخيارات المستقبلية. يجب ترحيل أسهم الخزينة بعدد ٣٧,٥٨٨ سهماً التي لم يتم منحها للموظفين المؤهلين في فترة إعداد التقارير والتي تم تخصيص تلك الأسهم لها إلى فترة التقرير التالية. تعترم الشركة نقل نفس الشيء إلى الموظفين في السنوات القادمة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، احتفظت المجموعة بـ ٣٧,٥٨٨ ألف سهم كأسهم خزينة مخصصة لخطة ملكية أسهم الموظفين (٢٠٢٤: ٢١٧,٥٨٨ سهم). في حالة زيادة رأس المال أو تجزئة الأسهم أو توزيع الأرباح (في شكل أسهم)، سيتم تعديل عدد الأسهم وسعر الممارسة الخاضع لبرنامج تملك الموظفين للأسهم وفقاً لذلك. خلال العام ٢٠٢٤، اشترت الشركة ١٦٩,٢٣٥ سهماً من أسهمها الخاصة، من خلال مؤسسة مالية نتيجة لزيادة رأس المال والتي تم تسجيل الإضافة بموجبها تحت "خطة ملكية أسهم الموظفين والاحتياطي" في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤٠- مطلوبات محتملة وارتباطات

١-٤٠ التزامات رأس مالية

بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولكن لم يتم تكديدها بعد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٦,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٧ مليون ريال سعودي).

٢-٤٠ التزامات محتملة

تمتلك المجموعة قطعة أرض صناعية في جدة تم الاستحواذ عليها في عام ٢٠٠٩ من خلال الاستحواذ من طرف ذي علاقة على شركة تابعة تمتلك هذه الأرض. وحيث أن ملكية هذه الأرض متنازع عليها أمام القضاء السعودي فقد نشأ نزاع على هذه الأرض. وعلى ضوء ذلك قامت "الشركة" بحجز مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي على كامل قيمة الأرض، في حين تم الفصل في نفس النزاع وصدر أمر ملكي بإثبات الأرض لأصحابها الحاليين. وحالياً، استكمالاً للأمر الملكي السابق، صدر أمر ملكي آخر لم تصلنا نسخة منه، إلا أن أمانة جدة بدأت باتخاذ الإجراءات اللازمة لتثبيت الأرض لأصحابها الحاليين، ويجري العمل حالياً على وضع مخطط تقسيمي لكامل المخطط العام لحي المليسة تمهيداً لإصدار الصكوك الإلكترونية.

٣-٤٠ ضمانات

كانت المجموعة مسؤولة بشكل محتمل عن الضمانات البنكية الصادرة في سياق الأعمال العادية بمبلغ ٣٩,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٤ مليون ريال سعودي). إن المجموعة، مجتمعاً مع المساهمين الآخرين في الاستثمارات المحاسبية بطريقة حقوق الملكية، مسؤولة أيضاً بشكل محتمل عن ضمانات الشركات البالغة لاشيء ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لاشيء ريال سعودي) فيما يتعلق بتسهيلات الاقتراض الخاصة بالمشاريع المشتركة ذات الصلة بالشركات المرتبطة.

كما هو مذكور في إيضاح ٢,١ بخصوص اتفاقية تسوية القرض البنكي لمصرف الإنماء، تم نقل ملكية شركة إدارة وتشغيل البنية التحتية الدولية المحدودة ("أميووتر") إلى صندوق استثماري تديره شركة إنماء الفرص للاستثمار، وهي شركة تابعة لهذا البنك. قبل هذه الاتفاقية، كان لدى أميووتر استثمار في أسهم شركة توزيع المياه الدولية ("توزيع"). أدت هذه الاتفاقية في "أميووتر" إلى نقل ملكية هذا الاستثمار "توزيع" إلى صندوق الاستثمار الذي تديره شركة إنماء الفرص للاستثمار، وهي شركة تابعة لمصرف الإنماء. وبالتالي، تم نقل جميع الضمانات المؤسسية مع توزيع إلى صندوق الاستثمار الذي يديره مصرف الإنماء.

٤١- أحداث لاحقة لفترة التقرير

لاحقاً لتاريخ التقرير، شهدت المنطقة تصعيداً في التوترات الجيوسياسية والتطورات العسكرية التي أثرت على أجزاء من منطقة الخليج. وقد وقعت هذه التطورات بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبالتالي فإنها تمثل أحداثاً لا تستحق تعديل القوائم المالية نتيجة لها. وعليه، لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية المرفقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

قامت الإدارة بتقييم الآثار المترتبة على هذه التطورات على عمليات المجموعة وسلاسل الإمداد والمركز المالي والسيولة. وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، فقد أسفر التصعيد العسكري عن اضطرابات تشغيلية واقتصادية أثرت على بعض أجزاء أنشطة المجموعة، ويشكل خاص في دول البحرين والكويت وسلطنة عمان وقطر ودولة الإمارات العربية المتحدة.

وقد أثرت هذه التطورات على بيئة عمل المجموعة، وقد يترتب عليها، من بين أمور أخرى، ما يلي:

- اضطرابات في العمليات واللوجستيات وسلاسل الإمداد؛
 - انخفاض الإيرادات في بعض قطاعات الأعمال؛
 - تدهور الجدارة الائتمانية لبعض العملاء، مما قد يؤدي إلى زيادة مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ – الأدوات المالية؛
 - وجود مؤشرات محتملة لانخفاض قيمة بعض الأصول غير المالية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ – انخفاض قيمة الأصول؛ و
 - ضغوط إضافية على السيولة والالتزام بالتعهدات المالية بموجب بعض ترتيبات التمويل.
- وتقوم الإدارة حالياً بتنفيذ إجراءات احترازية للتخفيف من أثر هذه التطورات والحفاظ على استمرارية العمليات. وتشمل هذه الإجراءات ترتيبات بديلة للإمداد، ومراقبة السيولة، وإجراء تعديلات تشغيلية.
- ونظراً للطبيعة المستمرة والمتغيرة لهذه الأوضاع، فإنه لا يمكن في الوقت الحالي تقدير الأثر المالي الكامل بصورة موثوقة. وتواصل الإدارة متابعة التطورات عن كثب، وستقوم بتقييم الآثار المالية في فترات التقارير المستقبلية.
- كما قامت الإدارة بتقييم الآثار المحتملة على سيولة المجموعة ومركزها المالي، وخلصت إلى أنه، وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية، فإن هذه التطورات لا تؤثر على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

٤٢- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٣ رمضان ١٤٤٧هـ الموافق ١٢ مارس ٢٠٢٥م.