

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

رقم الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي الموحدة
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨-٧	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٩ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية الموحدة إلى مساهمي شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده (شركة مساهمة سعودية)

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة")، والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإنَّ القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة 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 أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. وإن مسؤوليتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملامنة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

### الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمر الرئيسية للمراجعة وفقاً لحكمنا المهني هي تلك الأمور التي كان لها الأهمية البالغة في أعمال المراجعة التي قمنا بها للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل وفي تكوين رأينا عنها واننا لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور، وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجته:

أمر المراجعة الرئيس	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الإعتراف بالإيرادات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، تم إثبات إيرادات من العقود مع العملاء بمبلغ ٧٣٩,٥٢١,٢٢٨ ج.م.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى ما يلي: • تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بتحقيق الإيرادات وتقييم مدى إمتثال تلك السياسات مع المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية. • فحص معاملات من الإيرادات على أساس العينة، والتحقق من المستندات الداعمة ذات الصلة للتحقق من التغيرات في إثبات الإيرادات. • إجراء بعض الإجراءات التحليلية للتحقق من الإيرادات المثبتة. • إجراء إختبار القطع حول توقيت إثبات الإيرادات من المبيعات بعد تقديم السلعة وانه قد تم تسجيلها في الفترة المحاسبية الصحيحة. • تقويم مدى كفاية إفصاحات المجموعة بشأن الإيرادات من العقود مع العملاء في القوائم المالية الموحدة.
يعتبر الاعتراف بالإيرادات أمر مراجعة رئيس نظراً لأن الإيرادات هي أحد المؤشرات الرئيسية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيس. يرجى الرجوع إلى السياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والإيضاح الخاص بالإفصاح عن الإيرادات.	

### المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولا ينبغي أي شكل من أشكال استنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الامر للمكلفين بالحكمة.

## تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة إلى مساهمي شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدره الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة بتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى عند وجوده. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقويم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض أعمال المراجعة للمجموعة. ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة  
إلى مساهمي شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وعند الاقتضاء، نبلغهم بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن الأمور التي يتم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسة للمراجعة. نقوم بتبنيان هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩  
التاريخ: ١٩ رمضان ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ٨ مارس ٢٠٢٦ م



شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
		<b>الأصول</b>
		<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢٠٥,٧٤١,٥٣٥	٢٧٥,٧٢٢,٢٩٧	٦ الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٣٨٢,٢٧٦	٥,٢٢٤,٤٩٧	٧ أصول حق الاستخدام
٨,٦٤٠,٢٦٧	٦,٩٦٦,٤٦٠	٨ الأصول غير الملموسة
<b>٢١٨,٧٦٤,٠٧٨</b>	<b>٢٨٧,٩١٣,٢٥٤</b>	<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
		<b>الأصول المتداولة</b>
١٢٩,٤٠٧,٩٦٦	١٠٦,٥٤٢,٤٤١	٩ المخزون
٥٤,٩٤٢,٠٠٥	٨٠,٦١٠,٥٥٠	١٠ المدينون التجاريون وأوراق القبض
٢٢,٩٨٩,٨٨٩	٣٣,٥٢٦,٥٥٥	١١ المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٥٠,١٨٤,٤٤٤	٤٤,١٤٤,٧٥٨	١٢ المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٤,٤٧٦,٦٦٥	١٧,٢٢٣,٤٨٢	١٣ الاستثمار في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة
٢٥,٩١٤,٢٥٢	٦٠,٣٤٤,٥٠٤	١٤ النقد وما في حكمه
<b>٢٨٧,٩١٥,٢٢١</b>	<b>٣٤٢,٣٩٢,٢٩٠</b>	<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<b>٥٠٦,٦٧٩,٢٩٩</b>	<b>٦٣٠,٣٠٥,٥٤٤</b>	<b>إجمالي الأصول</b>
		<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
		<b>حقوق الملكية</b>
١٨٦,٠٠٠,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠,٠٠٠	١٥ رأس المال
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٦ الاحتياطي
١٧٠,٤٤٤,٤٦٤	٢٣٥,٤٤٢,٢٨٤	الأرباح المبقة
<b>٣٥٦,٥٩٤,٤٦٤</b>	<b>٤٢١,٥٩٢,٢٨٤</b>	<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
١٩,٢٧٠	١٧,١٠٧,٤٦٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
<b>٣٥٦,٦١٣,٧٣٤</b>	<b>٤٣٨,٦٩٩,٧٤٧</b>	<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
		<b>المطلوبات</b>
		<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
١,٥٥٩,٧٢٨	١,٦٤٧,٦٧٠	٧ التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٠,٦٦٦,٦٦٨	-	١٧ تمويل المراجعة - الجزء غير المتداول
١١,٤٥٣,٥٠٩	١٦,١٢٩,٧٠٩	١٨ التزامات المنافع المحددة للموظفين
<b>٢٣,٦٧٩,٩٠٥</b>	<b>١٧,٧٧٧,٣٧٩</b>	<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
		<b>المطلوبات المتداولة</b>
٤٤,٦٥٢,٤٠٤	٧٣,٧١٥,١٤٤	الدائنون التجاريون
٤٠,٨٠٨,٣٢٥	٤١,٤٠٦,٦٣٢	١٩ المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣٤,٤٦٦,٧٩٨	٥٢,٢١٨,٣٦٨	١٧ تمويل المراجعة - الجزء المتداول
٢,١٣٠,٣٣٩	٢,٠٠٩,١٤٠	٧ التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
٤,٣٢٧,٧٩٤	٤,٤٧٩,١٣٤	٢٠ مخصص الزكاة
<b>١٢٦,٣٨٥,٦٦٠</b>	<b>١٧٣,٨٢٨,٤١٨</b>	<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>١٥٠,٠٦٥,٥٦٥</b>	<b>١٩١,٦٠٥,٧٩٧</b>	<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٥٠٦,٦٧٩,٢٩٩</b>	<b>٦٣٠,٣٠٥,٥٤٤</b>	<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

عبدالعزیز الراشد  
رئيس مجلس الإدارة

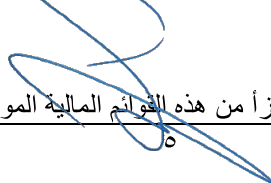
سعود الراشد  
الرئيس التنفيذي

محمد عياد  
الرئيس التنفيذي للمالية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٤م #	٢٠٢٥م #	إيضاح
٥٩٩,٥٨٤,١٦٣	٧٣٩,٥٢١,٢٢٨	٢١ الإيرادات
(٤٩٢,٨٩٠,٣١٦)	(٥٧٥,٥٥٨,٧٤٩)	٢٢ تكلفة الإيرادات
١٠٦,٦٩٣,٨٤٧	١٦٣,٩٦٢,٤٧٩	مجمّل الربح
(٤١,٣٥٢,٠١٤)	(٥٧,٥٥٢,٩٦٦)	٢٣ المصاريف
(٢,١٣٧,١٤٧)	(٢,١٩٣,٠١٢)	٢٤ المصاريف العمومية والإدارية مصاريف البيع والتسويق
٦٣,٢٠٤,٦٨٦	١٠٤,٢١٦,٥٠١	الربح من العمليات
(٤,٦٥٤,٧٠٤)	(٤,٧٢٣,٩٤٩)	٢٥ تكاليف التمويل
٥,٤٣٧,٦٤٣	(٣,٦٤٢,٨٠٦)	٢٦ (الخسائر) الإيرادات الأخرى، صافي
٦٣,٩٨٧,٦٢٥	٩٥,٨٤٩,٧٤٦	الربح قبل الزكاة
(٤,٣٠٠,٠٦٢)	(٤,٢٨٤,٦٦٩)	٢٠ الزكاة
٥٩,٦٨٧,٥٦٣	٩١,٥٦٥,٠٧٧	صافي ربح السنة
٥٩,٦٨٨,٢٩٣	٩١,٦٥٦,٨٨٤	صافي ربح السنة (خسارة السنة) العائد إلى:
(٧٣٠)	(٩١,٨٠٧)	المساهمين في الشركة
٥٩,٦٨٧,٥٦٣	٩١,٥٦٥,٠٧٧	الحصص غير المسيطرة
(١,٦٨٤,٣٨٩)	(٢,٤٧٩,٠٦٤)	١٨ الخسارة الشاملة الأخرى
٥٨,٠٠٣,١٧٤	٨٩,٠٨٦,٠١٣	بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل الخسارة من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥٨,٠٠٣,٩٠٤	٨٩,١٧٧,٧٢١	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٧٣٠)	(٩١,٧٠٨)	صافي الدخل الشامل للسنة (الخسارة الشاملة للسنة) العائد إلى:
٥٨,٠٠٣,١٧٤	٨٩,٠٨٦,٠١٣	المساهمين في الشركة
		الحصص غير المسيطرة
٣,٢١	٤,٩٣	٢٩ ربحية السهم:
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد إلى المساهمين في الشركة

عبد العزيز الراشد  
رئيس مجلس الإدارة

سعود الراشد  
الرئيس التنفيذي

محمد عياد  
الرئيس التنفيذي للمالية


شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المتعلق بالمساهمين في الشركة						
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقة	الاحتياطي	رأس المال	
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	
٣٠٧,٨٩٠,٥٦٠	-	٣٠٧,٨٩٠,٥٦٠	١٢١,٧٤٠,٥٦٠	١٥٠,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٩,٦٨٧,٥٦٣	(٧٣٠)	٥٩,٦٨٨,٢٩٣	٥٩,٦٨٨,٢٩٣	-	-	صافي الربح للسنة
(١,٦٨٤,٣٨٩)	-	(١,٦٨٤,٣٨٩)	(١,٦٨٤,٣٨٩)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٥٨,٠٠٣,١٧٤	(٧٣٠)	٥٨,٠٠٣,٩٠٤	٥٨,٠٠٣,٩٠٤	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
						الحصة غير المسيطرة الناشئة عن عمليات تجميع الأعمال (إيضاح ٢٨)
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(٩,٣٠٠,٠٠٠)	-	(٩,٣٠٠,٠٠٠)	(٩,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٥٦,٦١٣,٧٣٤	١٩,٢٧٠	٣٥٦,٥٩٤,٤٦٤	١٧٠,٤٤٤,٤٦٤	١٥٠,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠,٠٠٠	
٣٥٦,٦١٣,٧٣٤	١٩,٢٧٠	٣٥٦,٥٩٤,٤٦٤	١٧٠,٤٤٤,٤٦٤	١٥٠,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٩١,٥٦٥,٠٧٧	(٩١,٨٠٧)	٩١,٦٥٦,٨٨٤	٩١,٦٥٦,٨٨٤	-	-	صافي ربح السنة
(٢,٤٧٩,٠٦٤)	-	(٢,٤٧٩,٠٦٤)	(٢,٤٧٩,٠٦٤)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
٨٩,٠٨٦,٠١٣	(٩١,٨٠٧)	٨٩,١٧٧,٨٢٠	٨٩,١٧٧,٨٢٠	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
						الحصة غير المسيطرة الناشئة عن إنشاء شركة تابعة (إيضاح ١)
١٧,١٨٠,٠٠٠	١٧,١٨٠,٠٠٠	-	-	-	-	توزيعات أرباح
(٢٤,١٨٠,٠٠٠)	-	(٢٤,١٨٠,٠٠٠)	(٢٤,١٨٠,٠٠٠)	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٣٨,٦٩٩,٧٤٧	١٧,١٠٧,٤٦٣	٤٢١,٥٩٢,٢٨٤	٢٣٥,٤٤٢,٢٨٤	١٥٠,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠,٠٠٠	

عبدالعزیز الراشد  
رئيس مجلس الإدارة



سعود الراشد  
الرئيس التنفيذي



محمد عياد  
الرئيس التنفيذي للمالية



تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
ﷲ	ﷲ	
٦٣,٩٨٧,٦٢٥	٩٥,٨٤٩,٧٤٦	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		الربح قبل الزكاة
		<b>التعديلات لـ:</b>
٥١,١١٣,٦٥٠	٥٥,٥٣٣,٩٤٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,١٢٥,٨١٩	٢,١٦٢,٩٨١	استهلاك أصول حق الاستخدام
٥٩٩,٩٤٧	١,٧٨٤,١٣٨	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢,٦٠٣,٠٨٥	٢,٩٧٠,٨٢٧	تكلفة الخدمة الحالية للالتزامات المحددة للموظفين - المكون
٤,٦٥٤,٧٠٤	٤,٧٢٣,٩٤٩	تكاليف التمويل
(٦٠٠,٣٠٨)	(٤١,٢٢٦)	عكس قيد مخصص لم يعد لازماً لمصروف خسائر الائتمان المتوقعة -
		المدينون التجاريون
-	٧,١٣٣,١١٠	مصروف مخصص الانخفاض في القيمة - المصاريف المدفوعة مقدماً
-	٤٤٧,٦٩٧	والأصول المتداولة الأخرى
٢,٠٠١,٣٢٩	١,٤٨٢,٧٢٦	مصروف مخصص الانخفاض في القيمة - أطراف ذات علاقة
		مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
(٣٢٤,٦٩١)	٧,٦٩٩,٨٠٤	خسارة (ربح) إعادة تقييم الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة
		العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٧٣٣,٢٥٧)	(٧٨١,٣٧٤)	أرباح بيع الاستثمار في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
(١,٣٨٦,٣٣٥)	(٥٦٣,٨٨٠)	الربح أو الخسارة
٣,٩٣٣	١٥,٦٩٨	أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٤١٣)	(٢٣,٣٦٧)	خسائر شطب الأصول غير الملموسة
		أرباح استبعاد أصول حق الاستخدام
١٢٣,٠٤١,٠٨٨	١٧٨,٣٩٤,٧٦٩	<b>التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:</b>
(٨,١٧٤,٣٧٠)	(٢٥,٦٢٧,٣١٩)	المدينون التجاريون وأوراق القبض
٩١,٥٢٧	(١٧,٦٦٩,٧٧٦)	المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
(٩,١٧٩,١٦٣)	١٦,٣٤٣,٩٠٦	المخزون
٤,٩٦٨,٧٣٩	٢٩,٠٦٢,٧٤٠	الدائنون التجاريون
(٣٠,٠٧٥,٧٩٢)	٥,٥٩١,٩٨٩	المبالغ المستحقة من/إلى الأطراف ذات العلاقة
١٤,٧٥٢,٥٧٦	٥٩٨,٣٠٧	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٩٥,٤٢٤,٦٠٥	١٨٦,٦٩٤,٦١٦	النقدية من العمليات
(٤,٠٩٤,٩٥٠)	(٤,١٣٣,٣٢٩)	الزكاة المدفوعة
(١,٤٢٣,٦٦٣)	(١,٣٥٤,٧٥٣)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(٣,٧٨٣,٠١١)	(٣,٨٢٠,٣٦٣)	تكاليف التمويل المدفوعة
٨٦,١٢٢,٩٨١	١٧٧,٣٨٦,١٧١	<b>صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٥٩,٩٨٦,١٧٠)	(١٣٣,٨١٩,٤٩٥)	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٧,٨٧٤,٢٤٨)	(١٢٦,٠٢٩)	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٤٨٤,٤٧٦	١٣,٩٠٧,٥٦٦	إضافات الأصول غير الملموسة
-	٤٢,١٨٣	متحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٦٧٩,٢٨٩)	(٢٤,٢١٣,٦٢٤)	متحصلات من استبعاد أصول حق الاستخدام
٦,٦٠١,٨٩٦	٤,٥٤٨,٣٧٧	إضافات إلى الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من
(٨,٠٧٥,٠٠٠)	-	خلال الربح أو الخسارة
(٦٨,٥٢٨,٣٣٥)	(١٣٩,٦٦١,٠٢٢)	المتحصل من بيع الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
		من خلال الربح أو الخسارة
		الاستثمار في الشركات التابعة، صافي بعد العوض المدفوع
		صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

٢٠٢٤ م ±	٢٠٢٥ م ±	
(٣,٢٥٩,٨٩٠)	(٣,٣٧٩,٧٩٩)	<b>الأنشطة التمويلية</b>
٢٠,٠٠٠	١٧,١٨٠,٠٠٠	المسدد من التزامات عقود الإيجار
١٦٣,٨٨٢,٠٣٤	١١٢,٢٧٣,٩٧٨	حقوق ملكية غير مسيطرة ناتجة عن تأسيس شركة تابعة
(١٥٤,٥٧٢,٥٦٨)	(١٠٥,١٨٩,٠٧٦)	تمويل المراجعة - المحصل
(٩,٣٠٠,٠٠٠)	(٢٤,١٨٠,٠٠٠)	تمويل المراجعة - المسدد
(٣,٢٣٠,٤٢٤)	(٣,٢٩٤,٨٩٧)	توزيعات أرباح
١٤,٣٦٤,٢٢٢	٣٤,٤٣٠,٢٥٢	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١١,٥٥٠,٠٣٠	٢٥,٩١٤,٢٥٢	<b>صافي التغير في النقد وما في حكمه</b>
٢٥,٩١٤,٢٥٢	٦٠,٣٤٤,٥٠٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
		<b>النقد وما في حكمه في نهاية السنة</b>
		<b>المعاملات غير النقدية الهامة:</b>
(٧,٩١١,٢٧٦)	(٥,٠٣٨,٨٩٣)	المحول من المخزون إلى الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٤٤,٢٥٠	-	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات إلى الأصول غير الملموسة
١,١٥٨,٤٥٤	(٣,٠٨٥,٩٣٥)	إضافات عقود الإيجار والتزامات عقود الإيجار

عبدالعزیز الراشد  
رئيس مجلس الإدارة

سعود الراشد  
الرئيس التنفيذي

محمد عياد  
الرئيس التنفيذي للمالية

## ١- معلومات عامة

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست طبقاً لأحكام نظام الشركات وتم تسجيلها بالمملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٠٨٤١٧ بتاريخ ١٢ رجب ١٣٩٥ هـ الموافق ٢٢ يوليو ١٩٧٥ م.

إن العنوان المسجل للشركة هو حي العزيزية - الرياض - المملكة العربية السعودية ص.ب: ٤٢٩٣ الرياض ١١٤٩١.

يتمثل نشاط الشركة في استيراد وتصدير وتجارة الجملة والتجزئة في الكسارات وقطع غيار الكسارات ومواد البناء والبصص المتدرج وشراء الأراضي لإقامة المباني عليها واستثمار هذه المباني بالبيع بالنقد والتقسيم أو الإيجار لصالح الشركة وإدارة وصيانة وتطوير العقار وشراء وتملك العقار لصالح الشركة وبيع وشراء واستغلال العقارات والأراضي لصالح الشركة.

أعلنت هيئة السوق المالية (الهيئة) عن صدور قرار مجلس الهيئة بتاريخ ٣٠ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٥ م، والمتضمن الموافقة على طلب شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده ("الشركة") تسجيل أسهمها وطرح (٥,٥٨٠,٠٠٠) سهماً للاكتتاب العام تمثل (٣٠٪) من إجمالي أسهم الشركة في السوق الرئيسية ("تاسي").

تمارس الشركة أنشطتها من خلال الفروع التالية والتي تم إدراج أصولها والتزاماتها ونتائجها ضمن القوائم المالية الموحدة:

الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ	المدينة
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١٠١٠٤٤٠٩٧٨	١٤٣٧/٠٤/٠٨ هـ	الرياض
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١١٢٠١٠٠٧٨٥	١٤٤٠/١١/٠٦ هـ	رماح
فرع شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٢٠٣١١٠٥٣٥٠	١٤٤٢/٠٦/٢٧ هـ	الاحساء
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١١١٠٠٠٠٨١٠	١٤٣٥/٠١/٢٢ هـ	ضرما
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١٠١٠٨٢٩٠١٣	١٤٤٤/٠٢/٢٩ هـ	الرياض
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٤٦٥١١٠٣٧٥٨	١٤٤٤/٠٣/٢٨ هـ	العلا
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٤٠٣٠٤١٧٨٣٠	١٤٤٢/١٠/٢٧ هـ	جدة
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١١٢٠٠٠١٩٣٦	١٤٣٧/٠٢/١٢ هـ	الرماح
شركة الصادرات البيئية للصيانة	١٠١٠٤٤٠٩٧٧	١٤٣٧/٠٤/٠٨ هـ	الرياض
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٥٩٠٠١٢٠٩٣٩	١٤٤١/٠٤/٠٦ هـ	جيزان
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٣٥٥٠١٢٦٧٦٤	١٤٤٤/٠٥/٢٥ هـ	تبوك
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده للتجارة	٥٨٥٥٠٣٢١١٣	١٤٣٠/٠٤/١٢ هـ	خميس مشيط
فرع شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٤٦٥٠٢٢٧٧١٠	١٤٤٢/٠٦/٢٧ هـ	المدينة المنورة
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٣٥٥٤١٠٢٠٤٩	١٤٤٤/٠٨/٠٧ هـ	تيماء

فيما يلي بيان بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة:

نسبة الملكية المباشرة والفعلية	بلد التأسيس	الشركة
٪١٠٠	الرياض	شركة جودة الصخور للتعددين (شركة شخص واحد) (أ)
٪١٠٠	الرياض	شركة درة المباني للتعددين (شركة شخص واحد) (ب)
٪١٠٠	الرياض	شركة الرمال الحمراء للتعددين (شركة شخص واحد) (ج)
٪٨٠	الرياض	شركة الدرع الوطني للتعددين (شركة ذات مسؤولية محدودة) (د)
-	الرياض	شركة إس إيه آر ماينينج للتطوير والاستثمار الصناعي (هـ)
-	الرياض	شركة إس إيه آر نيو ماونت جي في للتعددين (و)
٪٥١	الرياض	شركة إيه كي إم اندستريز للتطوير والاستثمار الصناعي (ز)

(أ) فيما يلي الشركة التابعة لشركة جودة الصخور للتعددين:

نسبة الملكية المباشرة والفعلية	بلد التأسيس	الشركة
٪١٠٠	الرياض	شركة ساند ريسورسز للتطوير والاستثمار الصناعي (شركة شخص واحد)

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٥ م، قررت الشركة انشاء شركة ساند ريسورسز للتطوير والاستثمار الصناعي (شركة شخص واحد). وهي شركة متخصصة في تشغيل المحاجر وتشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، والكسارات والنقل البري للبضائع، والمسجلة بموجب السجل التجاري الموحد رقم ٧٠٥٢٨٩١٦٥٧ بتاريخ ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ الموافق ٩ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

## ١- معلومات عامة (تتمة)

(ب) في ٣ أكتوبر ٢٠٢٤م، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من الحصص التي يحق لصاحبها التصويت في شركة درة المباني للتعيين (شركة شخص واحد)، وهي شركة متخصصة في إنشاء الطرق والشوارع والأرصقة ومستلزمات الطرق، وتشغيل المحاجر، وبيع البحص والرمل، والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨١٧١٠٠ بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٤هـ الموافق ٥ أغسطس ٢٠٢٢م (إيضاح ٢٨).

فيما يلي الشركة التابعة لشركة درة المباني للتعيين:

الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة والفعلية
شركة رواسخ طويق للتطوير والاستثمار الصناعي (شركة شخص واحد)	الرياض	١٠٠٪
		٢٠٢٤م - ٢٠٢٥م

في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥م، قررت الشركة انشاء شركة رواسخ طويق للتطوير والاستثمار الصناعي (شركة شخص واحد). وهي شركة متخصصة في تشغيل المحاجر وتشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، والكسارات والنقل البري للبضائع، والمسجلة بموجب السجل التجاري الموحد رقم ٧٠٥٢٩١٤٠١٢ بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤٤٧هـ الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥م.

(ج) في ٤ أكتوبر ٢٠٢٤م، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من الحصص التي يحق لصاحبها التصويت في شركة الرمال الحمراء للتعيين (شركة شخص واحد)، وهي شركة متخصصة في تشغيل المحاجر وتشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٨٤٩٣٣١ بتاريخ ٣ جمادى الأولى ١٤٤٤هـ الموافق ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢م (إيضاح ٢٨).

فيما يلي الشركة التابعة لشركة الرمال الحمراء للتعيين:

الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة والفعلية
شركة جودة الرمال الحمراء للتطوير والاستثمار الصناعي (شركة شخص واحد)	الرياض	١٠٠٪
		٢٠٢٤م - ٢٠٢٥م

في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥م، قررت الشركة انشاء شركة جودة الرمال الحمراء للتطوير والاستثمار الصناعي (شركة شخص واحد). وهي شركة متخصصة في تشغيل المحاجر وتشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، والكسارات والنقل البري للبضائع، والمسجلة بموجب السجل التجاري الموحد رقم ٧٠٥٢٩١٠٩٨٦ بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤٤٧هـ الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥م.

(د) في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤م، قررت الشركة انشاء شركة الدرع الوطني للتعيين (شركة ذات مسؤولية محدودة). وهي شركة متخصصة في تشغيل المحاجر وتشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، والكسارات والنقل البري للبضائع، والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩١٣٨٧٥٦ بتاريخ ١٨ جمادى الأولى ١٤٤٦هـ الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤م.

(هـ) في ٧ ديسمبر ٢٠٢٥م، قررت الشركة انشاء شركة إس ايه آر ماينينج للتطوير والاستثمار الصناعي (شركة شخص واحد). وهي شركة متخصصة في تشغيل المحاجر وتشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، والكسارات والنقل البري للبضائع، والمسجلة بموجب السجل التجاري الموحد رقم ٧٠٥٢٨٦١٤٩٤ بتاريخ ١٦ جمادى الآخرة ١٤٤٧هـ الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٢٥م.

فيما يلي الشركة التابعة لشركة إس ايه آر ماينينج للتطوير والاستثمار الصناعي:

الشركة	بلد التأسيس	نسبة الملكية المباشرة والفعلية
شركة رواسخ الهمة للتطوير والاستثمار الصناعي (شركة شخص واحد)	الرياض	١٠٠٪
		٢٠٢٤م - ٢٠٢٥م

في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥م، قررت الشركة انشاء شركة رواسخ الهمة للتطوير والاستثمار الصناعي (شركة شخص واحد). وهي شركة متخصصة في تشغيل المحاجر وتشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، والكسارات والنقل البري للبضائع، والمسجلة بموجب السجل التجاري الموحد رقم ٧٠٥٢٩١١٦٥٣ بتاريخ ١٩ جمادى الآخرة ١٤٤٧هـ الموافق ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥م.

(و) في ٩ أكتوبر ٢٠٢٥م، قررت الشركة انشاء شركة إس ايه آر نيو ماونت جي في للتعيين (شركة شخص واحد). وهي شركة متخصصة في تشغيل المحاجر وتشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، والكسارات والنقل البري للبضائع، والمسجلة بموجب السجل التجاري الموحد رقم ٧٠٥٢٠٠٦١٩٩ بتاريخ ١٧ ربيع الثاني ١٤٤٧هـ الموافق ٩ أكتوبر ٢٠٢٥م.

(ز) في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥م، قررت الشركة انشاء شركة إيه كي إم اندستريز للتطوير والاستثمار الصناعي (شركة ذات مسؤولية محدودة) وهي شركة متخصصة في تشغيل المحاجر وتشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، والكسارات والنقل البري للبضائع، الخرسانة الجاهزة، والمسجلة بموجب السجل التجاري الموحد رقم ٧٠٥٢٥٥٢٧٤٧ بتاريخ ٢٢ جمادى الأولى ١٤٤٧هـ الموافق ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥م.

## ٢- أسس الإعداد

## ١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

## ٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأصول والتي تتمثل في الاستثمار في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والإعتراف بمستحقات التزامات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

## ٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي ( )، والذي يمثل أيضاً العملة الوظيفية للمجموعة.

## ٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة لأول مرة المعايير والتعديلات التالية، السارية على الفترات التي تبدأ في أو قبل ١ يناير ٢٠٢٥ م والتي ليس لها أي أثر على القوائم المالية للمجموعة:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي: (٢١) عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية.

## ٥-٢ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية.

المعيار أو التعديل أو التفسير	تاريخ السريان
• التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تصنيف وقياس الأدوات المالية.	١ يناير ٢٠٢٦ م
• الإصدار: (١١) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٦ م
• التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) اتفاقيات شراء الطاقة.	١ يناير ٢٠٢٦ م
• المعيار الدولي للتقرير المالي: (١٨) العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٧ م
• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية: (١٩) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة.	١ يناير ٢٠٢٧ م
• التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨) البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.	لم يحدد بعد

## ٣- أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي وجود حقوق بمنح المجموعة المقدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالشركة المستثمر فيها)،
- التعرض لمخاطر، أو لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من خلال علاقتها بالشركة المستثمر فيها،
- المقدرة على استخدام سلطاتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبوجه عام، هناك افتراض بأنه ينتج عن أغلبية حقوق التصويت سيطرة. وتأييداً لهذا الافتراض، فعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف المتعلقة بذلك عند التأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها، ويشمل ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت للآخرين في المجموعة المستثمر فيها،
- الحقوق الناتجة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإجراء إعادة تقييم للتأكد فيما إذا كانت تمارس سيطرة على الشركة المستثمر فيها من عدمه وذلك عندما تشير الحقائق والظروف إلى وجود تغيير في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عند سيطرة المجموعة على الشركة التابعة ويتم التوقف عند تخلي المجموعة عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

تدرج أصول ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ولحين التوقف عن ممارسة مثل هذه السيطرة.

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق المساهمين غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة إلى عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الأصول والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الموحدة. تتم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق المساهمين. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

- التوقف عن إثبات أصول (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
- التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
- إثبات القيمة العادلة للعرض المستلم
- إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
- إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة

إعادة تصنيف حصة المساهمين من البنود المثبتة سابقاً في بنود قائمة الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقاة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الأصول أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

## ٤ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر؛ وهي تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك التوقعات المستقبلية.

## المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ وندراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة. يرد فيما يلي التقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة، والتي قد ينتج عنها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والمطلوبات خلال الفترة المالية التالية:

كميات المخزون

يتكون المخزون من الإنتاج التام - وبشكل رئيسي منتجات البحص المترج - إضافةً إلى المواد الخام المتمثلة في الصخور السائبة المخزنة على هيئة أكوام. ونظراً لعدم إمكانية قياس الأوزان بصورة مباشرة، تقوم إدارة المجموعة بتقدير الكميات في نهاية السنة عبر قياس الأكوام وتحويلها إلى وحدات حجم باستخدام أعمال المسح الميداني والتقنيات المناسبة، مع تطبيق عوامل الكثافة ذات العلاقة. وتتمتع الإدارة بالخبرة الفنية والأدوات الملائمة لتنفيذ عمليات القياس والتقدير بدرجة موثوقة معقولة، كما تستعين - عند الحاجة - بمساحين خارجيين لبعض المواقع إن تطلب الأمر ذلك. ويتم بعد ذلك تطبيق معاملات تحويل الكثافة استناداً إلى ممارسات معيارية متبعة على مخزون مماثل ضمن صناعة البحص المترج للوصول إلى تقدير كميات المخزون بصورة معقولة وموثوقة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تُحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدره لممتلكاتها وآلاتها ومعداتها لغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول أو الاستهلاك المادي لها. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية عند الضرورة، ويُعدّل الاستهلاك المُحمل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصص لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية. يتم تحديد نسب المخصص بناءً على أيام التأخر في السداد لمجموعات مختلفة من قطاعات العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (أي من حيث المنطقة الجغرافية ونوع المنتج ونوع العميل والسعر والتغطية بخطبات الاعتماد والأشكال الأخرى من ضمان الائتمان).

يتم في الأصل تحديد مصفوفة المخصص على أساس معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل خسائر الائتمان السابقة بالمعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع تدهور الأوضاع الاقتصادية (أي إجمالي الناتج المحلي) على مدى السنة القادمة مما قد يؤدي إلى عدد متزايد من حالات التعثر في السداد في قطاع معين، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. ويتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها وإجراء تحليل للتغيرات في التقديرات المستقبلية. إن عملية تقويم العلاقة المتداخلة بين معدلات التعثر السابقة التي تم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تمثل تقديراً هاماً. إن مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة يتأثر بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. كما أن خسائر الائتمان السابقة الخاصة بالمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة قد لا تكون مؤشراً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفعة عن القيمة القابلة للاسترداد، والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية. يتم احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع على أساس البيانات المتاحة لمعاملات البيع الملزمة، التي تمت بشروط تعامل عادل لأصول مماثلة أو الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصاً التكاليف العرضية لبيع الأصل. يتم احتساب القيمة الحالية على أساس طريقة التدفقات النقدية المخصومة. تحدد إدارة المجموعة مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء.

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات العلاقة التي تشكل حافزاً اقتصادياً لها للتجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها في ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء من عدمه (مثل انشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو التخصيص الكبير للأصل المؤجر).

الالتزامات المحتملة

بحكم طبيعتها، لن يتم تحديد الالتزامات المحتملة إلا عند حدوث أمرٍ ما أو أكثر أو فشل حدوثه مستقبلاً. إن تقييم مثل هذه الالتزامات ينطوي بطبيعته على ممارسة الأحكام والتقديرات الهامة لنتائج الأحداث المستقبلية.

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لقيمتها السوقية. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة بمفردها، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ كل على حدة. وبالنسبة للمبالغ غير الهامة بمفردها ولكنها تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويجنب مخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

## ٤ - التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

## المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية (تتمة)

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية. قام مجلس الإدارة وإدارة المجموعة بإجراء تقويم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهم على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

التزامات الزكاة والموقف الزكوي والضريبي عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك  
إن مخصص الزكاة المدرج في قائمة المركز المالي الموحد يمثل أفضل تقدير للإدارة لقيمة الالتزام القائم عن السنوات التي لم يتم الاتفاق عليها بعد مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

وقد احتسب الوعاء الزكوي بناءً على فهم الإدارة للأنظمة الزكوية والضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. وتخضع الأنظمة الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية لتفسيرات متباينة. وقد تختلف الربوط التي قد تصدرها الهيئة عن الإقرارات المُقدّمة من المجموعة.

## ٥ - السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي بيان السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تظهر المجموعة الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً على تصنيفها كمتداولة أو غير متداولة. وتُعد الأصول متداولة عندما:

- يُتوقع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛
- الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها؛ أو
- تكون في صورة نقد وما في حكمه، ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أي التزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.

وتُصنّف المجموعة جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة. وعندما لا تكون دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة محددة بوضوح، فمن المفترض أن تكون مدتها اثني عشر شهراً.

تُصنّف المجموعة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- يُتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة.
  - الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
  - استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.
  - عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.
- وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقد وما في حكمه

تتكون الأرصدة لدى البنوك من النقد المودّع لدى بنوكٍ محلية والنقد في الصندوق. تخضع هذه الأرصدة لمخاطر غير جوهرية بشأن التغييرات في القيمة.

المخزون

يقاس المخزون بشكل أولي بسعر التكلفة، والذي يشمل تكاليف الشراء وتكاليف التحويل وغيرها من التكاليف التي تترتب على وصول المخزون إلى موقعه ووضع الحال. تعتمد المجموعة على طريقة المتوسط المرجح للتكلفة عند قياس المخزون، وعملاً بمعادلة المتوسط المرجح للتكلفة، تحدد تكلفة كل بند تبعاً للمتوسط المرجح لتكلفة بنود مماثلة في بداية فترة معينة وتكلفة البنود المماثلة التي تم شراؤها خلال السنة. لاحقاً يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقييم للتأكد من وجود انخفاض على قيمة المخزون. وفي حالة وجود انخفاض في قيمة المخزون، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً تكاليف الإكمال والبيع. يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرةً في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية

تصنف الأصول المالية، عند الإثبات الأولي لها، والتي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها على خصائص التدفقات النقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها.

الإثبات المبدئي والقياس

يتم قياس الأصول المالية والمطلوبات المالية في الأصل بالقيمة العادلة. عند الإثبات الأولي لها، فإن تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ أو إصدار أصول مالية ومطلوبات مالية تتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للأصول المالية والمطلوبات المالية، حسبما هو ملائم. يتم إثبات تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على أصول مالية مكتونة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

الأصول المالية

الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

وتشمل هذه الفئة الذمم المدينة وأوراق القبض والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. لدى الأصول المالية بالتكلفة المطفأة فقط تقاس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين وكانت غير مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس لاحقاً الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

الاستثمارات في الأسهم المكتونة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس الاستثمارات في الأسهم المصنفة كمكتونة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما لم يتم تخصيصها كاستثمارات في الأسهم غير مكتونة لأغراض المتاجرة أو بالعموض المحتمل الناتج عن عمليات تجميع الأعمال كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإثبات الأولي.

عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الأصول المالية بعد الإثبات الأولي لها، باستثناء فترة ما بعد قيام المجموعة بتغيير نموذج الأعمال الخاص بإدارة الأصول المالية.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم المجموعة بتطبيق الطريقة المبسطة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بشأن الذمم المدينة التجارية. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشأن هذه الأصول المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خسائر الائتمان السابقة للمجموعة، والمعدلة بالعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقويم كل من توجهات السوق الحالية والمتوقعة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود إذا كان ذلك ملائماً.

التوقف عن إثبات الأصول المالية

تقوم المجموعة بالتوقف عن إثبات الأصول المالية فقط عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول أو قيام المجموعة بتحويل الأصول المالية وكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصول إلى طرف آخر. وفي الحالات التي لا تقوم فيها المجموعة بتحويل أو الإبقاء على كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للملكية أو لم يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل، تقوم المجموعة بإثبات الحصة المتبقية في الأصل والالتزام المتعلق به بالمبلغ الذي يتعين عليها دفعه. وفي حالة احتفاظ المجموعة بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة لملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في إثبات الأصل المالي.

عند التوقف عن إثبات أصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ العموض المستلم أو المستحق القبض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وفي المقابل، عند التوقف عن إثبات استثمار في أسهم اختارت المجموعة قياسه عند الإثبات الأولي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المترجمة التي تم تجميعها سابقاً في احتياطي إعادة تقويم الاستثمارات إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، لكن تحول إلى الأرباح المبقاة.

## ٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

المطلوبات المالية

تصنف المجموعة المطلوبات المالية الخاصة بها، كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تصنف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة تصنيفها كمطلوبات مالية مقتناة لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولي لها.

تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والمبالغ مستحقة الدفع وأخرى، وتمويل المرابحة.

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

يتوقف التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزامات المُستحقة بموجب المطلوبات أو الغاؤها أو انتهاء مدتها. وعند استبدال التزام مالي حالي بأخر من قبل نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة بشكل كبير أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية تعديلاً جوهرياً، فيعتبر هذا التغيير أو التعديل على أنه توقف عن الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. ويُعترف بالفرق في القيم الدفترية في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مقاصة الأدوات المالية

تُجرى مقاصة الأصول المالية والمطلوبات المالية، ويُفصح عن صافي المبالغ في قائمة المركز المالي الموحدة عند وجود حق نافذ قانوناً في الوقت الراهن في إجراء مقاصة المبالغ المُعترف بها، وهناك نية إما تسويتها على أساس الصافي أو تسهيل الأصول وسداد المطلوبات في آنٍ واحد.

الممتلكات والآلات والمعدات

تُدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وعندما يتم إنشاء هذه الأصول داخلياً، فإن تكلفتها تشمل جميع المبالغ اللازمة للوصول بالأصل إلى وضعه وموقعه الحالي ليكون جاهزاً للاستخدام المقصود له من قبل المجموعة؛ ويستثنى من ذلك جميع التكاليف الأخرى مثل المصاريف العمومية والإدارية وتكاليف التدريب. وأي تكاليف لدراسة الجدوى، فتحمل على المصاريف عند تكبدها إلا إذا كانت تتعلق بأصلٍ محدد يتم إنشاؤه داخلياً وتنسب إليه بشكل مباشر.

تضيف المجموعة إلى القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال أجزاء من هذا البند عند تكبد تلك التكلفة إذا كان من المتوقع أن يُدرّ الجزء البديل منافع مستقبلية إضافية للمجموعة؛ ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المُستبدل. ويتم تحميل كافة مصاريف الإصلاحات والصيانة الأخرى مباشرةً في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم تحميل استهلاك الأصول لتوزيع تكلفة الأصول مطروحاً منها قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت.

ويتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات بمقارنة حصيللة الاستبعادات مع القيمة الدفترية وتدرج في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وتعتبر قطع الغيار الرئيسية مؤهلة للاعتراف بها كآلات ومعدات عندما تتوقع المجموعة استخدامها خلال أكثر من عامٍ واحد. ويتم إجراء التحويلات إلى فئة الأصول التشغيلية ذات الصلة عندما تكون هذه البنود متاحة للاستخدام.

يُحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول وذلك على النحو التالي.

السنوات	فئة الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠-١٠	المباني والكرفانات
٥	الآلات والمعدات
٧-٥	وسائل النقل
٤	الأثاث والمفروشات
٤	الأجهزة الكهربائية
١٠ أو مدة عقد الايجار أيهما أقل	تحسينات على المباني المستأجرة

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للأصول وتعديلها على أساس مستقبلي، إذا كان ذلك مناسباً، في نهاية كل فترة مالية. ويتم إلغاء الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء هام مُعترف به مبدئياً وذلك عند استبعاده أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه. وتُدرج أية أرباح أو خسائر ناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (والتي يتم احتسابها كفرق بين صافي حصيللة الاستبعادات والقيمة الدفترية للأصل) في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

**الأصول غير الملموسة**

تقاس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بصورة مستقلة عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة. وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً لإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض المتراكمة، إن وجدت.

تصنف الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة كـ "محددة" أو "غير محددة" المدة. تطفا الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها، ويتم مراجعتها للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عند وجود دليل يشير إلى حدوث هذا الانخفاض. يتم مراجعة فترة وطريقة إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر محدد مرة واحدة على الأقل في نهاية كل فترة مالية. يؤخذ بالاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لاستنفاد المنافع الاقتصادية المستقبلية التي تضمنها الأصل - محاسبياً وذلك بتعديل فترة أو طريقة الإطفاء، حسبما هو ملائم، ويتم قيدها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. تدرج مصاريف إطفاء الأصول غير الملموسة التي لها عمر انتاجي محدد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة والتي لها أعمار إنتاجية محددة كالتالي:

<u>السنوات</u>	<u>فئة الموجودات غير الملموسة</u>
١٠ سنوات	برامج الحاسب الآلي
٥ سنوات	رخصة المحاجر

**عقود الإيجار**

تقوم المجموعة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يعتبر العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطى الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن مقابل عوض ما.

**المجموعة كمستأجر**

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر للأصول، أيهما أقصر. تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحتسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يخضع حق استخدام الأصول كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك حق استخدام الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر للأصول، تقدر فترة عقود الإيجار لمساكن العمال والمستودعات والأراضي من ٢ إلى ١٥ سنة.

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار المُقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي يتم تسديدها طوال فترة عقد الإيجار. وتتضمن دفعات الإيجار الدفوعات الثابتة (بما في ذلك الدفوعات الثابتة الفعلية) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتتضمن دفعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بصورة معقولة أن تمارسه المجموعة والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، فيما إذا كانت شروط عقد الإيجار تمنح المجموعة الخيار بإنهاء عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يقع خلالها الحدث أو الظرف الذي يستدعي السداد.

وعند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل التمويل المتزايد الخاص بها في تاريخ بدء عقد الإيجار لأن معدل الفائدة المنصوص عليه ضمناً في العقد يتعدى تحديده بشكل فوري. وبعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس مستوى تراكم الفائدة ويُخفض حسب دفعات الإيجار المسددة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة العقد أو تغيير في دفعات الإيجار (مثل التغيرات في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل محل العقد.

## ٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار شراء). وتطبق أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. ويُعترف بدفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروف وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الموحدة نظراً لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات شرطية كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.

تصنف عقود الإيجار، عند نشأتها، كعقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية. تصنف عقود الإيجار التي تحول بموجبها المجموعة كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية كعقود إيجار تمويلية.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تجري المجموعة تقييماً بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة، للتأكد فيما إذا كان هناك مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة أصل غير مالي. وفي حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يستلزم الأمر إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لأصل ما، تُقدّر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو شركة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المُلازمة للأصل. يعتمد احتساب المجموعة للانخفاض في القيمة على أساس الميزانية التصيلية والحسابات المتوقعة، والتي يتم إعدادها بصورة منفصلة لكل وحدة من الوحدات المُدرّة للنقد بالمجموعة التي تم تخصيص الأصول لها كل على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترات الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفترات اللاحقة.

وعندما يتم عكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد إلى التقدير المعدل لقيمه القابلة للاسترداد؛ بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي ازدادت؛ القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها في حال عدم وجود خسارة ناشئة عن انخفاض القيمة والتي تم الاعتراف بها للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد في السنوات السابقة. ويتم الاعتراف بعكس قيد الخسارة الناشئة عن الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

منافع الموظفينمنافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزام لقاء المنافع المستحقة للموظفين بشأن الرواتب والأجور والإجازات السنوية وتذاكر السفر المتوقع سدادها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد انتهاء الفترة التي يقوم فيها الموظفون بتقديم الخدمات ذات العلاقة. يتم إثبات الالتزام بالمبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها لقاء تلك الخدمات.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد التزام المنافع المحددة للموظفين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، بالإضافة إلى عمليات التقويم الاكتواري التي يتم إجراؤها في نهاية كل سنة مالية. يتم إظهار عمليات إعادة القياس، التي تتضمن الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في قائمة المركز المالي الموحدة مع إثبات الزيادة أو النقص ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها. كما يتم إظهار عمليات إعادة القياس المثبتة ضمن الدخل الشامل الآخر فوراً ضمن الأرباح المبقاة ولن يعاد تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترات اللاحقة.

يتم إثبات التغييرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكاليف خدمة سابقة. يتم احتساب العمولة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزامات أو أصول المنافع المحددة.

تتكون أصول أو التزامات المنافع المحددة من القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة، ناقصاً تكاليف الخدمة السابقة وناقصاً القيمة الحالية لأصول البرنامج التي يجب أن تسدد منها الالتزامات. وفي الوقت الحاضر، إن البرنامج غير ممول ولا يوجد له أية أصول.

## ٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## المخصصات

يتم إثبات بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (نظامية أو ضمنية) على المجموعة ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام، بحيث يمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وفي الحالات التي تتوقع فيها المجموعة استرداد جزء من أو كامل المخصص، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، فإنه يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بالصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة / الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

## الزكاة وضريبة القيمة المضافة

## الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة بموجب لائحة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة)، يتم تحميل مخصص الزكاة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، يتم احتساب الفروق، إن وجدت عند الانتهاء من الربوط عندما يتم تحديد هذه المبالغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

## ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات الذم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يُدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد، أو المستحقة الدفع إلى الهيئة كجزء من الذم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

## قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه مقابل بيع أصل أو يتم دفعه لتسوية التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على إفتراض أن معاملات بيع الأصل أو تحويل الإلتزام يحدث إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو المطلوبات أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ملائمة الخاصة بالأصول أو المطلوبات

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملائمة يجب أن يكون قابلاً للوصول إليه من قبل المجموعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام بإفتراض أن المشاركين في السوق يمثلون مصالحهم الإقتصادية.

عند قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية تأخذ في الإعتبار قدرة المشاركين في السوق علي تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الأصول في أقصى وأفضل استخداماتها أو ببيعها لمشارك آخر في السوق يستخدم نفس الأصل في أقصى وأفضل استخدام له.

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

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

- المستوى الأول: الاسعار المتداولة (بدون تعديل) في أسواق نشطة للأصول والمطلوبات المماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة يمكن إدراكه إما بصورة مباشرة (مثل الاسعار) أو بصورة غير مباشرة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة لا يمكن إدراكه (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

## ٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة للأصول والمطلوبات المعترف بها في القوائم المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان التحويل قد حدث بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة إلى قياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة التقرير. تقوم المجموعة بتحديد السياسات والإجراءات لكل من قياس القيمة العادلة المتكررة وقياس القيمة العادلة غير المتكررة.

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

## إثبات الإيرادات

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) باستخدام نموذج الخطوات الخمس التالية:

الخطوة الأولى : تحديد العقد مع العميل	يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد التي يجب الوفاء بها.
الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء	التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.
الخطوة ٣ : تحديد سعر المعاملة	سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة .
الخطوة ٤ : تخصيص سعر المعاملة	بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥ : الاعتراف بالإيرادات	تحقق المجموعة الإيرادات عندما (أوكلما) أوفت بالتزام الأداء عن طريق نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل بموجب العقد.

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

مبيعات السلع التالية مباشرة إلى العملاء:

- مبيعات مواد البناء.
- مبيعات قطع الغيار.

تقوم المجموعة بإثبات الإيراد عند انتقال السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل، وهو ما يتم أخذه بعين الاعتبار في سياق طريقة إثبات الإيرادات المؤلفة من خمس خطوات وتطبيق شروط الشحن المعمول بها. يتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن.

تشمل أسعار مواد البناء - عند انطباق شروط التسليم إلى موقع العميل باستخدام تریلات مملوكة أو مُشغلة من قبل المجموعة - خدمات النقل المرتبطة بها. وترى المجموعة أن خدمات النقل في هذه الحالات لا تمثل التزام أداء منفصلاً لكونها غير قابلة للتمييز عن توريد البضاعة، بل تُعد جزءاً متكاملاً من التزام الأداء الرئيسي.

الإيرادات الأخرى

يتم إثبات الإيرادات الأخرى بعد تقديم الخدمات وفقاً للاتفاقيات والعقود المبرمة مع العملاء.

تكلفة الإيرادات

يتم إثبات جميع المصاريف على أساس الاستحقاق. يتم إثبات تكاليف التشغيل على أساس التكلفة التاريخية. يتم تصنيف تكاليف الإنتاج ومصاريف التصنيع المباشرة كتكلفة مبيعات. يتضمن ذلك المواد الأولية والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المنسوبة.

المصاريف البيعية والتسويقية

تتضمن هذه المصاريف أي تكاليف يتم تكبدها لتنفيذ أو تسهيل جميع أنشطة البيع في المجموعة. تشمل هذه التكاليف عادةً مصاريف التسويق والبيع والمصاريف اللوجستية بالإضافة إلى مخصصات بعض النفقات غير المباشرة العامة.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

**المصاريف العمومية والإدارية**

تتعلق هذه المصاريف بمصاريف التشغيل التي لا تتعلق مباشرة بإنتاج أو بيع أي بضائع أو خدمات. وتشمل هذه أيضًا مخصصات النفقات غير المباشرة العامة التي لا تعود تحديداً إلى تكلفة المبيعات أو المصاريف البيعية والتسويقية. يتم توزيع النفقات غير المباشرة على تكلفة الإيرادات والمصاريف البيعية والتسويقية والمصاريف العمومية والإدارية، عند الاقتضاء على أساس ثابت بناءً على معدلات محددة مسبقاً حسب الاقتضاء من قبل المجموعة.

**المعاملات بالعملة الأجنبية**

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى استخدام أسعار الصرف السائدة عند حدوث تلك المعاملات. أما للأصول والمطلوبات النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى استخدام أسعار التحويل السائدة بتاريخ التقرير. وبالنسبة للأصول والمطلوبات غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية فيتم تحويلها إلى عملة النشاط باستخدام أسعار الصرف عند تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

**توزيعات الأرباح**

يتم إثبات توزيعات الأرباح النهائية كمطلوبات عند المصادقة عليها من قبل الجمعية العامة. تقيد توزيعات الأرباح الأولية عند اعتمادها من قبل مجلس الإدارة. يتم إثبات المبلغ المقابل مباشرة في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

**ربحية السهم**

تقوم المجموعة بعرض ربحية السهم الأساسية والمخفضة، إن وجدت، لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الربح أو الخسارة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية.

**المعلومات القطاعية**

تقوم المجموعة بمراجعة أداؤها واتخاذ قرارات تخصيص الموارد على مستوى وحدة تشغيلية واحدة. وتتمتع جميع عمليات المجموعة بخصائص اقتصادية متشابهة وتعمل في بيئة سوقية واحدة، مما يعني أنها تشكل قطاعاً تشغيلياً واحداً. وبناءً على ذلك، لم يتم تقديم معلومات قطاعية منفصلة في هذه القوائم المالية الموحدة، حيث لا توجد قطاعات تشغيلية متعددة تتطلب الإفصاح عنها.

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	المشاريع تحت التنفيذ	تحسينات على المباني المستأجرة	الأجهزة الكهربائية	الأثاث والمفروشات	وسائل النقل	الآلات والمعدات	المباني والكرفانات	الأراضي	
									<b>التكلفة:</b>
٤١٩,١١٢,١٣٤	٤٢٨,٥١٣	٢,٨١٦,٩٥٧	٣,٦٥٥,٢٢١	٨,٦٦٢,٩٩٧	١٦٨,٧٤٥,١٤١	٢٠٣,٤٦٠,٦٦٨	٢٩,٥٩٠,٦٣٧	١,٧٥٢,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
١٣٣,٨١٩,٤٩٥	٣,٧٧٢,٢١١	٥٢٢,٤٠٠	٦٧٥,٤٠٣	١,٩١٣,٣٧٩	٣٤,٤١٨,٥٩١	٨٤,٨١٩,٩٠٢	٣,٠٧٢,٦٠٩	٤,٦٢٥,٠٠٠	الإضافات
٥,٠٣٨,٨٩٣	-	-	-	-	-	٥,٠٣٨,٨٩٣	-	-	المحول من المخزون
(٣٣,٠٩٦,٣٠٦)	(١٣٤,٠١٢)	(٨١,٠٢٣)	(١,٢٧١,٥٥٧)	(١,١٣٩,٥٩٠)	(٢٥,١٠٠,١٢١)	(٣,٠٧٣,٦٢٥)	(١,٠٩٦,٣٧٨)	(١,٢٠٠,٠٠٠)	الاستيعادات
٥٢٤,٨٧٤,٢١٦	٤,٠٦٦,٧١٢	٣,٢٥٨,٣٣٤	٣,٠٥٩,٠٦٧	٩,٤٣٦,٧٨٦	١٧٨,٠٦٣,٦١١	٢٩٠,٢٤٥,٨٣٨	٣١,٥٦٦,٨٦٨	٥,١٧٧,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
									<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
٢١٣,٣٧٠,٥٩٩	-	١,٧٠٩,٩٧٦	٢,٣٢٩,٩٨٩	٥,٤٨٤,٧٤٠	٦٠,٣٨٦,٩٣٢	١٣٤,٠٤٣,٧٨٥	٩,٤١٥,١٧٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٥ م
٥٥,٥٣٣,٩٤٠	-	١٧٨,٩٥٠	٥٧٨,٤٢٥	١,٣٩٤,٣٥٣	٢١,١٢١,٧٣٢	٣٠,٤٠٠,٦١٠	١,٨٥٩,٨٧٠	-	المحمل للسنة
(١٩,٧٥٢,٦٢٠)	-	(٦٣,٢٣٥)	(١,١٧٨,٨٦٩)	(١,٠٠٥,١٦٥)	(١٤,١٥٢,١٥٣)	(٢,٨٩١,٩٩٧)	(٤٦١,١٠١)	-	الاستيعادات
٢٤٩,١٥١,٩١٩	-	١,٨٢٥,٥٩١	١,٧٢٩,٥٤٥	٥,٨٧٣,٩٢٨	٦٧,٣٥٦,٥١١	١٦١,٥٥٢,٣٩٨	١٠,٨١٣,٩٤٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
									<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
٢٧٥,٧٢٢,٢٩٧	٤,٠٦٦,٧١٢	١,٤٣٢,٧٤٣	١,٣٢٩,٥٢٢	٣,٥٦٢,٨٥٨	١١٠,٧٠٧,١٠٠	١٢٨,٦٩٣,٤٤٠	٢٠,٧٥٢,٩٢٢	٥,١٧٧,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الإجمالي	المشاريع تحت التنفيذ	تحسينات على المباني المستأجرة	الأجهزة الكهربائية	الأثاث والمفروشات	وسائل النقل	الآلات والمعدات	المباني والكرفانات	الأراضي	
									<b>التكلفة:</b>
٣٨٣,٤٦٧,٤٤٨	١,٥٤٩,٤٥٢	٢,٠٣٠,٠٥٧	٣,٨٤٢,٧٤١	٨,٠٩٦,٩٣٩	١١٩,٨٣٢,١٧١	٢١٦,٣٤٩,٦٥٢	٣٠,٠١٤,٤٣٦	١,٧٥٢,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٩,٩٨٦,١٧٠	١,٠٧٥,٠٦٦	٧٨٦,٩٠٠	٤٤١,٠٣٦	١,٢١٧,٥٢٦	٥٠,٣١٢,٩٥١	٤,٥٨٢,٢٢١	١,٥٧٠,٤٧٠	-	الإضافات
٧,٩١١,٢٧٦	-	-	-	٨٩,٧٩٤	٢,٧٤٦,٢١٠	٥,٠٧١,٢٩٦	٣,٩٧٦	-	المحول من المخزون
-	(٥٧٨,٨٥٨)	-	-	-	-	٥٧٨,٨٥٨	-	-	تحويلات المحول إلى الأصول غير الملموسة
(١,١٤٤,٢٥٠)	(١,١٤٤,٢٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	الاستيعادات
(٣١,١٠٨,٥١٠)	(٤٧٢,٨٩٧)	-	(٦٢٨,٥٥٦)	(٧٤١,٢٦٢)	(٤,١٤٦,١٩١)	(٢٣,١٢١,٣٥٩)	(١,٩٩٨,٢٤٥)	-	
٤١٩,١١٢,١٣٤	٤٢٨,٥١٣	٢,٨١٦,٩٥٧	٣,٦٥٥,٢٢١	٨,٦٦٢,٩٩٧	١٦٨,٧٤٥,١٤١	٢٠٣,٤٦٠,٦٦٨	٢٩,٥٩٠,٦٣٧	١,٧٥٢,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
									<b>الاستهلاك المتراكم:</b>
١٩٠,٢٦٧,٣١٨	-	١,٣٤٩,٧٤١	٢,١٦٣,٤٨٧	٥,٠٧٨,٢٣٧	٤٨,٧٤٩,٨٩١	١٢٤,٩٠٥,٩٣٠	٨,٠٢٠,٠٣٢	-	في ١ يناير ٢٠٢٤ م
٥١,١١٣,٦٥٠	-	٣٦٠,٢٣٥	٧٦٧,٧٢٦	١,١٤٢,٢٥٠	١٤,٧٨١,٧٣٧	٣٢,٢٢٧,٤٥٣	١,٨٣٤,٢٤٩	-	المحمل للسنة
(٢٨,٠١٠,٣٦٩)	-	-	(٦٠١,٢٢٤)	(٧٣٥,٧٤٧)	(٣,١٤٤,٦٩٦)	(٢٣,٠٨٩,٥٩٨)	(٤٣٩,١٠٤)	-	الاستيعادات
٢١٣,٣٧٠,٥٩٩	-	١,٧٠٩,٩٧٦	٢,٣٢٩,٩٨٩	٥,٤٨٤,٧٤٠	٦٠,٣٨٦,٩٣٢	١٣٤,٠٤٣,٧٨٥	٩,٤١٥,١٧٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
									<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
٢٠٥,٧٤١,٥٣٥	٤٢٨,٥١٣	١,١٠٦,٩٨١	١,٣٢٥,٢٣٢	٣,١٧٨,٢٥٧	١٠٨,٣٥٨,٢٠٩	٦٩,٤١٦,٨٨٣	٢٠,١٧٥,٤٦٠	١,٧٥٢,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٤٩,٠١٧,٢٢٩	٥٣,٣٥٧,٧٧٠
٢,٠٩٦,٤٢١	٢,١٧٦,١٧٠
٥١,١١٣,٦٥٠	٥٥,٥٣٣,٩٤٠

تكلفة الايرادات  
المصاريف العمومية والإدارية

٧- عقود الإيجار

أ- اصول حق الاستخدام  
تمثل أصول حق الاستخدام عقود الإيجار المرتبطة بعقود إيجار لمساكن العمال ومستودعات وأراضي. إن الحركة في أصول حق الاستخدام كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		<b>التكلفة:</b>
٧,٧٤٤,٨٠٩	٧,٦٧٨,٦٣٠	كما في بداية السنة
١,١٥٨,٤٥٤	٣,٠٨٥,٩٣٥	الإضافات
(١,٢٢٤,٦٣٣)	(٢,٠٧٥,٩٨٠)	استبعادات
٧,٦٧٨,٦٣٠	٨,٦٨٨,٥٨٥	
		<b>الاستهلاك المتراكم</b>
١,٢٧٠,٨٦٨	٣,٢٩٦,٣٥٤	كما في بداية السنة
٢,١٢٥,٨١٩	٢,١٦٢,٩٨١	المحمل للسنة
(١٠٠,٣٣٣)	(١,٩٩٥,٢٤٧)	استبعادات
٣,٢٩٦,٣٥٤	٣,٤٦٤,٠٨٨	
٤,٣٨٢,٢٧٦	٥,٢٢٤,٤٩٧	<b>صافي القيمة الدفترية:</b> كما في نهاية السنة

حمل قسط الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٣٥٩,٩٠٣	١,٢٦٨,١٩١	تكلفة الإيرادات
٧٦٥,٩١٦	٨٩٤,٧٩٠	المصاريف العمومية والإدارية
٢,١٢٥,٨١٩	٢,١٦٢,٩٨١	

ب- التزامات الإيجار

فيما يلي بيان القيمة الدفترية لالتزامات عقود الإيجار المثبتة والتغيرات خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٤٢٣,٨٩٤	٣,٦٩٠,٠٦٧	في بداية السنة
١,١٥٨,٤٥٤	٣,٠٨٥,٩٣٥	الإضافات
٤٩٦,٣٢٢	٣٢٢,٥٢٤	تكاليف التمويل
(١,١٢٨,٧١٣)	(٦١,٩١٧)	استبعادات
(٣,٢٥٩,٨٩٠)	(٣,٣٧٩,٧٩٩)	المبالغ المسددة
٣,٦٩٠,٠٦٧	٣,٦٥٦,٨١٠	
٢,١٣٠,٣٣٩	٢,٠٠٩,١٤٠	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
١,٥٥٩,٧٢٨	١,٦٤٧,٦٧٠	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣,٦٩٠,٠٦٧	٣,٦٥٦,٨١٠	

## ٨- الأصول غير الملموسة

تتمثل الأصول غير الملموسة في برنامج ساب وبرامج أخرى ورخصة المحاجر مواد البناء، وكانت الحركة في الأصول غير الملموسة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	رخصة التحجير	برنامج ساب	
				<b>التكلفة:</b>
٧٥٥,١٠٢	٩,٦١٨,٨٣١	٧,٨٤٢,٢٤٨	١,٧٧٦,٥٨٣	في ١ يناير
٧,٨٧٤,٢٤٨	١٢٦,٠٢٩	-	١٢٦,٠٢٩	إضافات
١,١٤٤,٢٥٠	-	-	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
(١٥٤,٧٦٩)	(٢٣٣,٨٨٤)	-	(٢٣٣,٨٨٤)	المشطوب
٩,٦١٨,٨٣١	٩,٥١٠,٩٧٦	٧,٨٤٢,٢٤٨	١,٦٦٨,٧٢٨	في ٣١ ديسمبر
				<b>الإطفاء المتراكم:</b>
٥٢٩,٤٥٣	٩٧٨,٥٦٤	٤٧٣,٢٣٩	٥٠٥,٣٢٥	في ١ يناير
٥٩٩,٩٤٧	١,٧٨٤,١٣٨	١,٦٢٢,٥٣٤	١٦١,٦٠٤	المحمل للسنة
(١٥٠,٨٣٦)	(٢١٨,١٨٦)	-	(٢١٨,١٨٦)	المشطوب
٩٧٨,٥٦٤	٢,٥٤٤,٥١٦	٢,٠٩٥,٧٧٣	٤٤٨,٧٤٣	في ٣١ ديسمبر
٨,٦٤٠,٢٦٧	٦,٩٦٦,٤٦٠	٥,٧٤٦,٤٧٥	١,٢١٩,٩٨٥	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
				<b>كما في ٣١ ديسمبر</b>

أدرج قسط الإطفاء في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كما يلي.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٨٥,٣٠٩	١,٦٣٣,٩١٣	تكلفة الإيرادات
١١٤,٦٣٨	١٥٠,٢٢٥	المصاريف العمومية والإدارية
٥٩٩,٩٤٧	١,٧٨٤,١٣٨	

## ٩- المخزون

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٤,٥٤١,٥٠٠	٧٥,١٧٧,٠٨٦	انتاج تام
٢٨,٥٥١,٩٢٦	٢٨,٨٧٩,٠٣٢	قطع الغيار
٩,٣٤٩,٣٨٥	٨,٨٨٠,٠٧٢	مواد خام
٦,٦٣٤,٦١٧	٤,٧٥٨,٤٣٩	انتاج تحت التشغيل
١٣٩,٠٧٧,٤٢٨	١١٧,٦٩٤,٦٢٩	
(٩,٦٦٩,٤٦٢)	(١١,١٥٢,١٨٨)	
١٢٩,٤٠٧,٩٦٦	١٠٦,٥٤٢,٤٤١	ناقصا: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩- المخزون (تتمة)

فيما يلي بيان بحركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٧,٦٦٨,١٣٣	٩,٦٦٩,٤٦٢	في بداية السنة
٢,٠٠١,٣٢٩	١,٤٨٢,٧٢٦	المكون خلال السنة
٩,٦٦٩,٤٦٢	١١,١٥٢,١٨٨	في نهاية السنة

١٠- المدينون التجاريون وأوراق القبض

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٠,٠٦٨,٢٤٥	٧٣,٩١٦,٢٦٧	المدينون التجاريون
(٤,٤١٥,٢٨٠)	(٤,٣٧٤,٠٥٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٥,٦٥٢,٩٦٥	٦٩,٥٤٢,٢١٣	
٩,٢٨٩,٠٤٠	١١,٠٦٨,٣٣٧	أوراق القبض (*)
٥٤,٩٤٢,٠٠٥	٨٠,٦١٠,٥٥٠	

(\*) تم تحصيل أوراق القبض بقيمة ١٠,٤٦٨,٣٣٧ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٩,٢٨٩,٠٤٠) في الفترة اللاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي الموحدة.

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٦,٠١٣,٢٨٢	٤,٤١٥,٢٨٠	في بداية السنة
(٦٠٠,٣٠٨)	(٤١,٢٢٦)	عكس مخصص للسنة
(٩٩٧,٦٩٤)	-	ديون معدومة
٤,٤١٥,٢٨٠	٤,٣٧٤,٠٥٤	في نهاية السنة

أيام التأخر في السداد - المدينون التجاريون

الإجمالي	٩٠- يوماً	١١٠-٩١ يوماً	٢٧٠-١٨١ يوماً	٣٦٠-٢٧١ يوماً	أكثر من سنة	٢٠٢٥
٧٣,٩١٦,٢٦٧	٦٨,٩٧٥,٤٨٣	٨٧٨,٥٩٣	٤٧١,٥٢٠	١٧٦,٧٣٤	٣,٤١٣,٩٣٧	المبلغ الإجمالي
٥٠,٠٦٨,٢٤٥	٤٣,٢٦٤,٧٦٩	٢,١٤٩,٤١٥	٢,٤١٢,٢٣١	٩٧٦,٥١٢	١,٢٦٥,٣١٨	٢٠٢٤

بناء على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كامل الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها. كما أن الأرصدة القائمة غير مضمونة ولا تحمل تكاليف تمويل.

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩,٨٥٢,٧٣٦	٢٢,١٩٥,٨٦٧	المصاريف المدفوعة مقدماً
١٠,٧٤٣,٦٥٣	١٦,٦٧٦,٣٠٩	الدفعات المقدمة إلى الموردين
٢,٢٤٣,٥٠٠	١,٥٤٩,٩٨٩	السلف والعهد النقدي
١٥٠,٠٠٠	٢٣٧,٥٠٠	تأمين خطابات ضمان بنكية
-	(٧,١٣٣,١١٠)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
٢٢,٩٨٩,٨٨٩	٣٣,٥٢٦,٥٥٥	

١١- المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى (تتمة)

كانت حركة مخصص الانخفاض في القيمة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٧,١٣٣,١١٠	المكون خلال السنة
-	٧,١٣٣,١١٠	في نهاية السنة

إن مخصص الانخفاض في القيمة تم تسجيله مقابل دفعات مقدمة للموردين بمبلغ ٧,٠٣٧,٢٧٠ وسلف موظفين بمبلغ ٩٥,٨٤٠.

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين والجهات المنتسبة وموظفي الإدارة التنفيذيين والمنشآت المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك من قبل هذه الجهات أو التي تمارس هذه الجهات نفوذاً هاماً عليها. ويتم الموافقة على العمليات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط الخاصة حسب السياسة المعتمدة من قبل الشركة. وفيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها:

العلاقة	الطرف ذو العلاقة
مملوكة من مساهم	شركة طرق نجد للمقاولات
مملوكة من شريك في شركة تابعة	شركة مسارات للتعددين
شريك في شركة تابعة	شركة محمد عثمان العبد الكريم

فيما يلي بيان المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

مبلغ المعاملة	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
١١٦,٩٣٠,٧٠٤	١٢٠,٩٤٣,٩٣٠		مبيعات	شركة طرق نجد للمقاولات
-	(٣٥,٠٠٦,٠٦٧)		مشتريات	شركة مسارات للتعددين
-	٣٥,٥٣٧,٧٩٤		دفعات بالإنابة	شركة محمد عثمان العبد الكريم
-	(٢,٧٠٢,٥٠٠)		مشتريات	شركة مسارات للتعددين
-	(٣٣,٢٣١,٨٨٤)		مشتريات	شركة محمد عثمان العبد الكريم
-	١,٨٤٠,٠٤٥		مبيعات	

أظهرت المبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن الأصول المتداولة وتتكون مما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٩,٩٣٤,٤٤٤	٤١,٣٥٥,٤٦٥	شركة طرق نجد للمقاولات
-	٢٣٦,٩٩٠	شركة محمد عثمان العبد الكريم
٢٥٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	شركة مسارات للتعددين
٥٠,١٨٤,٤٤٤	٤٤,٥٩٢,٤٥٥	
-	(٤٤٧,٦٩٧)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
٥٠,١٨٤,٤٤٤	٤٤,١٤٤,٧٥٨	

إن مخصص الانخفاض في القيمة تم تسجيله مقابل الرصيد المستحق من شركة طرق نجد للمقاولات.

## ١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

## تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

يتمثل موظفي الإدارة الرئيسيين في التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عن المجلس، وفيما يلي بيان بالتعويضات التي تم تكبدها بهذا الشأن:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩,٤٦٠,٨٩١	٩,٥٩١,٨٦٩	بدلات ومكافآت رئيس مجلس الإدارة
١,٢٨٠,٠٠٠	٢,٢٠٢,٣٣٩	رواتب ومنافع قصيرة الاجل - الإدارة التنفيذية
٥٧٢,٥٠٠	٧٧٧,٥٠٠	بدلات ومكافآت مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٨٠,٠٠٠	٦٩٨,٩٣٥	التزامات منافع الموظفين المحددة - الإدارة التنفيذية
١١,٣٩٣,٣٩١	١٣,٢٧٠,٦٤٣	

## ١٣- الاستثمار في الادوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يمثل هذا البند الاستثمارات في أسهم الشركات التالية والمدرجة في أسواق الأسهم السعودية:

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٩,٤٨٦,٠٠٩	الشركة الطبية التخصصية
-	٣,٠٦٤,٢٤٦	الشركة العربية للاستثمار الزراعي والصناعي
٢,٥٠٩,٤٠٠	١,٣٧٢,٣٢٩	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
-	٩٥٨,٨٨٠	شركة دار الماجد العقارية
١,٣٥٦,٠٧٠	٨٨٥,٨٧٧	شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
٦١١,١٩٥	٦١٨,٠٥٠	الشركة السعودية للصناعات الجبرية
-	٤٣٠,٠٩٠	شركة دراية المالية
-	٢١١,١٥٢	شركة طيران ناس
-	١٠٧,٠٤٢	شركة أم القرى للتنمية والإعمار
-	٨٩,٨٠٧	شركة المتحدة لصناعات الكرتون
٤,٤٧٦,٦٦٥	١٧,٢٢٣,٤٨٢	

كانت حركة الاستثمار في الادوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٣٤١,٣٢٤	٤,٤٧٦,٦٦٥	في بداية السنة
٣,٦٧٩,٢٨٩	٢٤,٢١٣,٦٢٤	إضافات
(٤,٨٦٨,٦٣٩)	(٣,٧٦٧,٠٠٣)	استيعادات
٣٢٤,٦٩١	(٧,٦٩٩,٨٠٤)	(خسائر) أرباح إعادة التقييم
٤,٤٧٦,٦٦٥	١٧,٢٢٣,٤٨٢	في نهاية السنة

قامت المجموعة ببيع حصتها في أسهم الشركات المدرجة بقيمة ٣,٧٦٧,٠٠٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤,٨٦٨,٦٣٩)، وقامت بإثبات ربح من عملية البيع بقيمة ٧٨١,٣٧٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١,٧٣٣,٢٥٧).

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أدوات حقوق ملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالرجوع إلى عروض الأسعار المنشورة في سوق نشط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٤ - النقد وما في حكمه

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٥,٥٧٥,٢٠٩	٦٠,٣٢٥,٦١٨	الأرصدة لدى البنوك
٣٣٩,٠٤٣	١٨,٨٨٦	نقد لدى محفظة الاستثمار
٢٥,٩١٤,٢٥٢	٦٠,٣٤٤,٥٠٤	

إن الأرصدة البنكية محتفظ بها في بنوك محلية وبالريال السعودي ( ).

١٥ - رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ١٨,٦٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (١٨,٦٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م) موزعة على النحو التالي:

المساهمون	عدد الأسهم	نسبة الملكية %	القيمة الاجمالية
عبد العزيز صالح عبد العزيز الراشد	٦,٦٦٤,٣٨٠	٣٥,٨٣%	٦٦,٦٤٣,٨٠٠
عبد الله صالح عبد العزيز الراشد	٣,٨٧٥,١٢٤	٢٠,٨٣%	٣٨,٧٥١,٢٤٠
عبد العزيز سعد صالح الراشد	١,٣٩٥,٠٠٠	٧,٥%	١٣,٩٥٠,٠٠٠
سعود سعد صالح الراشد	١,٣٩٥,٠٠٠	٧,٥%	١٣,٩٥٠,٠٠٠
نورة صالح الراشد	١,٠٠٧,٧٤٨	٥,٤٢%	١٠,٠٧٧,٤٨٠
سارة صالح الراشد	١,٠٠٧,٧٤٨	٥,٤٢%	١٠,٠٧٧,٤٨٠
اريج سعود الضبعان	٦٩٧,٥٠٠	٣,٧٥%	٦,٩٧٥,٠٠٠
دانه سعد صالح الراشد	٦٩٧,٥٠٠	٣,٧٥%	٦,٩٧٥,٠٠٠
لولوه سعد صالح الراشد	٦٩٧,٥٠٠	٣,٧٥%	٦,٩٧٥,٠٠٠
نورة سعد صالح الراشد	٦٩٧,٥٠٠	٣,٧٥%	٦,٩٧٥,٠٠٠
مريم سعد الراشد	٤٦٥,٠٠٠	٢,٥%	٤,٦٥٠,٠٠٠
<b>الإجمالي</b>	<b>١٨,٦٠٠,٠٠٠</b>	<b>١٠٠%</b>	<b>١٨٦,٠٠٠,٠٠٠</b>

١٦ - الاحتياطي

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٤ م بتعديل النظام الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات السعودي الجديد الصادر بالمرسوم الصادر الملكي م/١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، ونتيجة لذلك لم تعد الشركة ملزمة بتكوين احتياطي نظامي، وعليه فإن رصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقاة.

١٧ - تمويل المراجعة

حصلت المجموعة على تمويل مرابحة وتسهيلات بنكية من بنوك محلية تحمل عمولات مرابحة حسب المعدلات السائدة في السوق زائد هامش ربح كما هو منصوص عليه في اتفاقيات التمويل المختلفة، علماً بأن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر وضمونات شخصية من قبل بعض المساهمين في المجموعة. وبموجب شروط الاتفاقية يحق للبنك طلب السداد الفوري للتمويل في حالة عدم الوفاء بأي من تلك التعهدات. وكانت المجموعة ملتزمة بتلك التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٤,٤٦٦,٧٩٨	٥٢,٢١٨,٣٦٨	الجزء المتداول من تمويل المراجعة
١٠,٦٦٦,٦٦٨	-	الجزء غير المتداول من تمويل المراجعة
٤٥,١٣٣,٤٦٦	٥٢,٢١٨,٣٦٨	

بلغت تكاليف التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٣,٨٢٠,٣٦٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٣,٧٨٣,٠١١).

١٨ - التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم المجموعة بمنح التزامات المنافع المحددة ("برنامج المنافع") لموظفيها مع مراعاة متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. إن المنافع الممنوحة بموجب برنامج المنافع هذا تمثل مبلغاً مقطوعاً يتم احتسابه على أساس آخر رواتب وبدلات الموظفين وسنوات خدماتهم المتراكمة بتاريخ إنهاء الخدمة.

تمثل التزامات المنافع المثبتة في قائمة المركز المالي الموحدة بشأن منافع نهاية الخدمة للموظفين والمدرجة بالقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة. تم إجراء أحدث تقويم اكتواري من قبل خبير اكتواري مؤهل مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨,٢١٤,٣٢٧	١١,٤٥٣,٥٠٩	كما في بداية السنة
٢,٦٠٣,٠٨٥	٢,٩٧٠,٨٢٧	تكلفة الخدمة الحالية
٣٧٥,٣٧١	٥٨١,٠٦٢	تكاليف التمويل
(١,٤٢٣,٦٦٣)	(١,٣٥٤,٧٥٣)	المدفوعات
١,٦٨٤,٣٨٩	٢,٤٧٩,٠٦٤	الخسارة من إعادة القياس المحملة على الدخل الشامل الآخر الموحد
١١,٤٥٣,٥٠٩	١٦,١٢٩,٧٠٩	كما في نهاية السنة

وفيما يلي الافتراضات الهامة المستخدمة في تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
%٥,٥	%٤,٢٠	معدل الخصم
%٤	%٤	معدل زيادة الراتب

فيما يلي تحليل حساسية التزام المنافع المحددة للموظفين للتغيرات في متوسط المرجح للافتراضات الرئيسية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التغير في الافتراض	الافتراضات الهامة
١٠,٧٦٩,٤٤٢	١٥,٠٥٣,٢٢٠	+١%	معدل الخصم
١٢,٢٣٣,١٠٥	١٧,٣٢٢,٠٣٧	-١%	
١٢,٢٩٤,٦٣٩	١٧,٣٩٢,٧١٨	+١%	معدل زيادة الراتب
١٠,٧٠٣,٢٤١	١٤,٩٧١,٦٩٨	-١%	

١٩ - المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢١,٤٦٧,٩٢٤	٢٢,٢٠٨,٦٢٣	مصاريف مستحقة الدفع
٦,٤٩١,٤٨٧	٥,٤٤٤,٨٠٠	التزامات العقود
٤,١٩٧,٤٦٠	٤,٠٩٧,٦٧٣	ضريبة القيمة المضافة
٨,٦٥١,٤٥٤	٩,٦٥٥,٥٣٦	أخرى
٤٠,٨٠٨,٣٢٥	٤١,٤٠٦,٦٣٢	

## ٢٠- الزكاة

تقوم الشركة وشركاتها التابعة بتقديم الإقرارات الزكوية بناءً على القوائم المالية المستقلة لكل شركة على حدا.

(أ) مصرف الزكاة المحمل للسنة:

بلغت الزكاة المحملة للسنة مبلغ ٤,٢٨٤,٦٦٩ (٢٠٢٤م: ٤,٣٠٠,٠٦٢) .

(ب) حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,١١٨,٠٠٠	٤,٣٢٧,٧٩٤	في بداية السنة
٤,٣٠٠,٠٦٢	٤,٢٨٤,٦٦٩	المحمل خلال السنة
(٤,٠٩٤,٩٥٠)	(٤,١٣٣,٣٢٩)	المسدد خلال السنة
٤,٦٨٢	-	المتعلق بالاستحواذ على شركات تابعة
٤,٣٢٧,٧٩٤	٤,٤٧٩,١٣٤	في نهاية السنة

(ج) الموقف الزكوي:

**شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده (الشركة الام)**

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٤م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية. حصلت الشركة على الربوط الزكوية لغاية عام ٢٠١٥م وتم سداد الزكاة المستحقة عنها. لم يتم استلام الربوط الزكوية لما بعد ذلك.

**شركة جودة الصخور للتعددين (شركة تابعة)**

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") للسنوات من ٢٠٢١م حتى ٢٠٢٤م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية، ولم يتم إجراء الربوط الزكوي من قبل الهيئة بعد.

**شركة الرمال الحمراء للتعددين (شركة تابعة)**

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية. لم يتم إجراء اية ربوط زكوية على الشركة بعد.

**شركة درة المباني للتعددين (شركة تابعة)**

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية. لم يتم إجراء اية ربوط زكوية على الشركة بعد.

**شركة الدرع الوطني للتعددين (شركة تابعة)**

ان الشركة بصدد تقديم اول إقرار زكوي لها والحصول على شهادة الزكاة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

**شركة إس ايه آر ماينينج للتطوير والاستثمار الصناعي (شركة تابعة)**

تأسست الشركة في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥م، وعليه فإن الشركة لم تقم بتقديم اية اقرارات زكوية بعد.

**شركة إس ايه آر نيو ماونت جي في للتعددين (شركة تابعة)**

تأسست الشركة في ٩ أكتوبر ٢٠٢٥م، وعليه فإن الشركة لم تقم بتقديم اية اقرارات زكوية بعد.

**شركة إيه كي إم اندستريز للتطوير والاستثمار الصناعي (شركة تابعة)**

تأسست الشركة في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥م، وعليه فإن الشركة لم تقم بتقديم اية اقرارات زكوية بعد.

**شركة ساند ريسورسز للتطوير والاستثمار الصناعي (مملوكة لشركة تابعة)**

تأسست الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠٢٥م، وعليه فإن الشركة لم تقم بتقديم اية اقرارات زكوية بعد.

**شركة رواسخ طويق للتطوير والاستثمار الصناعي (مملوكة لشركة تابعة)**

تأسست الشركة في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥م، وعليه فإن الشركة لم تقم بتقديم اية اقرارات زكوية بعد.

**شركة جودة الرمال الحمراء للتطوير والاستثمار الصناعي (مملوكة لشركة تابعة)**

تأسست الشركة في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥م، وعليه فإن الشركة لم تقم بتقديم اية اقرارات زكوية بعد.

**شركة رواسخ الهمة للتطوير والاستثمار الصناعي (مملوكة لشركة تابعة)**

تأسست الشركة في ١٠ ديسمبر ٢٠٢٥م، وعليه فإن الشركة لم تقم بتقديم اية اقرارات زكوية بعد.

٢١ - الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٩١,٦٢٣,٦٣٦	٦٣٧,١٨٥,٧٧٢	مبيعات مواد البناء
١٠٧,٩٦٠,٥٢٧	١٠٢,٣٣٥,٤٥٦	مبيعات قطع الغيار
٥٩٩,٥٨٤,١٦٣	٧٣٩,٥٢١,٢٢٨	مبيعات يتم اثباتها عند نقطة من الزمن
		الأسواق الجغرافية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٩٩,٠٩١,٥١٧	٧٣٨,٤٠٨,٧١٨	داخل المملكة العربية السعودية
٤٩٢,٦٤٦	١,١١٢,٥١٠	خارج المملكة العربية السعودية
٥٩٩,٥٨٤,١٦٣	٧٣٩,٥٢١,٢٢٨	

٢٢ - تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٣٧,٠٢٠,٤٥٨	٢٩٦,٤٢٨,١٦٠	المواد ومستلزمات التشغيل
٦٧,٨٢٧,٠٧٨	٧٧,٩٧١,٦٤٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٨,٩٨٩,٥٥٦	٥٣,٩٢٧,٦١٣	مصاريف الصيانة والمعدات
٤٩,٠١٧,٢٢٩	٥٣,٣٥٧,٧٧٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٤,٧٢٠,٢٥٤	٣٣,٠٩١,٦٧٨	نقل
٢٢,٦٦٦,٧٢٩	٣٢,٥٤٦,٨٠٤	المصاريف الحكومية
٩,٢١٣,٧٢٤	١١,٣٣٧,٥٥٦	إيجار قصيرة الأجل
٣,٦٤٠,٧٣٥	٥,٣٦٥,٠٥٩	مصاريف تأمين
١,٦٨٢,٥٨٠	١,٨١١,١٥٩	مصاريف خدمية
٤٨٥,٣٠٩	١,٦٣٣,٩١٣	إطفاء أصول غير ملموسة
٢,٠٠١,٣٢٩	١,٤٨٢,٧٢٦	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٣٥٩,٩٠٣	١,٢٦٨,١٩١	استهلاك أصول حق الاستخدام
٤,٢٦٥,٤٣٢	٥,٣٣٦,٤٧٧	أخرى
٤٩٢,٨٩٠,٣١٦	٥٧٥,٥٥٨,٧٤٩	

## ٢٣ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٩,٤٦٤,٧٠١	٣٦,٥٢٦,٩٥٦	رواتب الموظفين وما في حكمها
-	٧,١٣٣,١١٠	مخصص الانخفاض في القيمة - المصاريف المدفوعة مقدما
٢,٠٩٦,٤٢١	٢,١٧٦,١٧٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,١٩٦,١١٠	١,٨٢٨,٨٩٣	مصاريف حكومية
١,٦١٧,٧١١	١,٥١٧,١٠٦	اشتراكات
١,١٣٥,١٠٤	١,٢٥٧,٣٢٢	تأمين
٢,٤٣٨,١٢٢	١,٢١٩,٩٢٤	أتعاب واستشارات
٦٠٨,٤٢٤	١,١٩٢,٠٤٦	مصاريف بنكية
٧٦٥,٩١٦	٨٩٤,٧٩٠	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣٨٧,٣٩٨	٥٩٤,٤٩٨	ايجارات قصيرة الأجل
٢٩٧,٤٩٥	٥٨٧,٧٨٧	صيانة
٦١٠,٠٥٤	٥٤٥,٠٢١	مصاريف خدمية
-	٤٤٧,٦٩٧	مخصص الانخفاض في القيمة - أطراف ذات علاقة
١١٤,٦٣٨	١٥٠,٢٢٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٣٢٠,٣٦٥	١٣٩,٨٥٨	نقل
(٦٠٠,٣٠٨)	(٤١,٢٢٦)	(عكس) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - المدينون التجاريون
٨٩٩,٨٦٣	١,٣٨٢,٧٨٩	أخرى
٤١,٣٥٢,٠١٤	٥٧,٥٥٢,٩٦٦	

## ٢٤ - مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٣٧٤,١٤٦	٢,٠٨٥,٥٠٧	عمولات بيع
٧٦٣,٠٠١	١٠٧,٥٠٥	دعاية وإعلان
٢,١٣٧,١٤٧	٢,١٩٣,٠١٢	

## ٢٥ - تكاليف التمويل

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٧٨٣,٠١١	٣,٨٢٠,٣٦٣	تكاليف التمويل على تمويل المرابحة
٤٩٦,٣٢٢	٣٢٢,٥٢٤	تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات الإيجار
٣٧٥,٣٧١	٥٨١,٠٦٢	تكاليف التمويل المتعلقة بالمنافع المحددة للموظفين
٤,٦٥٤,٧٠٤	٤,٧٢٣,٩٤٩	

## ٢٦ - (الخسائر) الإيرادات الأخرى، صافي

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٠٥٤,٧٥٣	٢,٦٧٦,٣٥٩	أرباح بيع خردة
١,٧٣٣,٢٥٧	٧٨١,٣٧٤	أرباح بيع الاستثمار في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٨٦,٣٣٥	٥٦٣,٨٨٠	أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٤١٣	٢٣,٣٦٧	أرباح استبعاد أصول حق الاستخدام
(٣,٩٣٣)	(١٥,٦٩٨)	خسائر استبعاد الأصول غير الملموسة
(٦١,٨٧٣)	(١٠٢,٠١٠)	خسائر فرق تحويل عملة
٣٢٤,٦٩١	(٧,٦٩٩,٨٠٤)	(خسائر) أرباح إعادة تقييم الاستثمار في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٢٩,٧٢٦	أخرى
٥,٤٣٧,٦٤٣	(٣,٦٤٢,٨٠٦)	

## ٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية المكتتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمدينون التجاريون وأوراق القبض والنقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من تمويل المرابحة والدائون التجاريون والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار.

قامت الإدارة بتقويم أن القيمة العادلة لأصولها ومطلوباتها المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك يعود بشكل كبير إلى سنة الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات.

يتم تصنيف الاستثمار في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من مستويات قياس القيمة العادلة كما لم تكن هناك تحويلات إلى أو من المستوى ٣ من مستويات قياس القيمة العادلة.

## ٢٨- عمليات تجميع الأعمال

## الاستحواذ على شركة درة المباني للتعيين

في ٣ أكتوبر ٢٠٢٤، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من الحصص التي يحق لصاحبها التصويت في شركة درة المباني للتعيين (شركة شخص واحد)، وهي شركة متخصصة في إنشاء الطرق والشوارع والأرصفة ومستلزمات الطرق، وتشغيل المحاجر، وبيع البحص، والرمل. استحوذت الشركة على شركة درة المباني للتعيين لأنها تخطط لتوسعة المنتجات في قطاع التعيين.

## الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها

كانت القيمة العادلة للأصول والمطلوبات القابلة للتمييز للاستحواذ على شركة درة المباني للتعيين كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

القيمة العادلة المثبتة  
عند الاستحواذ

الأصول	
١٥٠,٠٠٠	المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٢٥,٠٠٠	النقد وما في حكمه
١٧٥,٠٠٠	إجمالي الأصول
المطلوبات	
١٠,٩٩١	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٧٥,٠٠٠	المبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة
٤,٦٨٢	مخصص الزكاة
٩٠,٦٧٣	إجمالي المطلوبات
٨٤,٣٢٧	صافي الأصول القابلة للتمييز بالقيمة الدفترية
٧,٨٤٢,٢٤٨	أصل غير ملموس ناشئ عن الاستحواذ
٧٣,٤٢٥	شهرة
٨,٠٠٠,٠٠٠	العوض المدفوع

نشأ عن عملية الاستحواذ الأصول غير الملموسة التالية:

- (١) أصل غير ملموس بمبلغ ٧,٨٤٢,٢٤٨ ، والذي يتمثل في تخصيص سعر الشراء لرخصة التحجير والتي يتم إطفائها على مدى خمس سنوات من تاريخ الرخصة.
- (٢) شهرة بمبلغ ٧٣,٤٢٥ . قامت الشركة بإطفاء كامل قيمة الشهرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خلال السنة.

## ٢٨ - عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

## الاستحواذ على شركة الرمال الحمراء للتعدين

في ٤ أكتوبر ٢٠٢٤م، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من الحصص التي يحق لصاحبها التصويت في شركة الرمال الحمراء (شركة شخص واحد)، وهي شركة متخصصة في تشغيل المحاجر وتشغيل مناجم الرمال أو الحصباء. استحوذت الشركة على شركة الرمال الحمراء للتعدين لأنها تقوم بتوسعة المنتجات على نحو كبير في قطاع التعدين والتي يمكن تقديمها لعملائها.

## الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها

كانت القيمة العادلة للأصول والمطلوبات القابلة للتمييز لشركة الرمال الحمراء للتعدين كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

القيمة العادلة المثبتة  
عند الاستحواذ

	الأصول
١٠٠,٠٠٠	المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة
١٠٠,٠٠٠	إجمالي الأصول
	المطلوبات
٨,٠٩٩	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٨,٠٩٩	إجمالي المطلوبات
٩١,٩٠١	صافي الأصول القابلة للتمييز بالقيمة الدفترية
٨,٠٩٩	شهرة
١٠٠,٠٠٠	العوض المدفوع

نشأ عن عملية الاستحواذ شهرة بمبلغ ٨,٠٩٩ . قامت الشركة بإطفاء كامل قيمة الشهرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة خلال السنة.

## ٢٩ - ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية المتعلقة بالأسهم بقسمة صافي الربح العائد لحملة الأسهم العادية على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. إن ربحية السهم المخفضة مماثلة لربحية السهم الأساسية حيث أن الشركة ليس لديها أسهم مخفضة مصدرية.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٩,٦٨٨,٢٩٣	٩١,٦٥٦,٨٨٤	أرباح السنة العائدة للمساهمين
١٨,٦٠٠,٠٠٠	١٨,٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٣,٢١	٤,٩٣	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

## ٣٠ - التعهدات والالتزامات المحتملة

لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة قدرها ٣٥,٣٣٦,٠٩١ ، وبلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان مبلغ ٢٣٧,٥٠٠ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: خطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٢,٨٣٦,٠٩١ وبلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان مبلغ ١٥٠,٠٠٠ م).

لدى المجموعة اعتمادات مستندية بمبلغ ٢١,٦١٩,٣٤٨ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: لا شيء) لصالح موردين.

**٣١- إدارة المخاطر للأدوات المالية**

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة من تمويل المرابحة والدائون التجاريون والمبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة والمصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تشتمل الأصول المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة على الأصول المالية المكتتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمدينون التجاريون وأوراق القبض والنقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والتي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم ومخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يقوم مجلس الإدارة والإدارة العليا بالمجموعة بالإشراف على إدارة هذه المخاطر.

**(أ) مخاطر السوق**

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية ما نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق. تتضمن مخاطر السوق أربعة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار تكلفة التمويل ومخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع الأساسية ومخاطر أسعار الاسهم. تشتمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض والودائع.

**مخاطر أسعار تكلفة التمويل**

تمثل مخاطر أسعار تكلفة التمويل المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة للتغيرات في أسعار التمويل السائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار التمويل السائدة في السوق بصورة رئيسية بالقروض الخاصة بالمجموعة والمرتبطة بسعر تكلفة تمويل متغير.

إن حساسية المجموعة تجاه التغير المعقول المحتمل في أسعار تكلفة التمويل بنسبة ٥٠ نقطة أساس كانت ستؤدي إلى زيادة / (النقص) في صافي الربح بمبلغ ٢٤٣,٣٨٠ (٢٠٢٤م: ٢٤٨,٩٤١).

**مخاطر تقلبات أسعار العملات الأجنبية**

تمثل مخاطر أسعار العملات الأجنبية المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد المجموعة أنها لا تتعرض لمخاطر عملات هامة، حيث إنها لا تقوم بإجراء معاملات هامة بعملات أجنبية عدا ( ) والدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني.

إن حساسية الشركة تجاه التغير المعقول المحتمل في أسعار الصرف بنسبة ١٠٪ كانت ستؤدي إلى زيادة / (النقص) في صافي الربح بمبلغ ١٠,٢٠١ (٢٠٢٤م: ٦,١٨٧).

**مخاطر أسعار السلع الأساسية**

مخاطر أسعار السلع الأساسية هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع الأساسية والتي تشمل بشكل رئيسي أسعار مادة الديزل وما إلى ذلك. والتي تتعرض بسببها المجموعة إلى تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف المجموعة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع من المواد الخام التي تستخدمها المجموعة في عملياتها. وتدير المجموعة مخاطر أسعار السلع الأساسية من خلال المراقبة المنتظمة لأسواق السلع العالمية لتحديد الإجراء المناسب لتقليل التعرض لمخاطر أسعار السلع الأساسية.

إن حساسية الشركة تجاه التغير المعقول المحتمل في أسعار السلع الأساسية بنسبة ١٠٪ كانت ستؤدي إلى زيادة / (النقص) في صافي الربح بمبلغ ٩,٧٣١,٥٣٢ (٢٠٢٤م: ٥,٩٢٣,٧٣٨).

**مخاطر أسعار الأسهم**

تمثل مخاطر أسعار الأسهم المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. إن استثمارات المجموعة تتعرض لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد من الأسعار المستقبلية. تقوم الإدارة بإدارة هذه المخاطر من خلال تنويع المحفظة الاستثمارية من حيث تركيزات القطاعات.

إن حساسية المجموعة تجاه التغير المعقول المحتمل في أسعار تكلفة أسعار الاسهم بنسبة ٥٠ نقطة أساس كانت ستؤدي إلى زيادة / (النقص) في صافي الربح بمبلغ ٥٤,٢٥٠ (٢٠٢٤م: ٢٤,٥٤٥).

## ٣١- إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

## ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان المخاطر الناتجة عن إخفاق طرف آخر أو عميل ما في الوفاء بالتزاماته التعاقدية تجاه أداة مالية ما أو عقد أحد العملاء مما يؤدي إلى تكبد الشركة لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشأن النقد وما في حكمه والمدينون التجاريون الخاصة بها على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٠,٠٦٨,٢٤٥	٧٣,٩١٦,٢٦٧	المدينون التجاريون
٢٥,٩١٤,٢٥٢	٦٠,٣٤٤,٥٠٤	الأرصدة لدى البنوك
٩,٢٨٩,٠٤٠	١١,٠٦٨,٣٣٧	أوراق قبض
٨٥,٢٧١,٥٣٧	١٤٥,٣٢٩,١٠٨	

## المدينون التجاريون

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالخصائص الفردية لكل عميل على حدى، إلا أن الإدارة تضع بإعتبارها أيضاً العوامل التي قد يكون لها تأثير على مخاطر الائتمان لقاعدة عملاء المجموعة، بما في ذلك مخاطر التعثر في قطاع العميل، تقوم المجموعة بتكوين مخصص للخسائر الإئتمانية المتوقعة، والذي بلغ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ٤,٣٧٤,٠٥٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٤,٤١٥,٢٨٠).

## الأرصدة لدى البنوك

تحتفظ الشركة بنقد لدى البنوك ومحفظة استثمار بمبلغ وقدره ٦٠,٣٤٤,٥٠٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٥,٩١٤,٢٥٢) تدار مخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية وفقاً لسياسة المجموعة. وتسعى المجموعة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك من خلال التعامل فقط مع بنوك تتمتع بسمعة طيبة. وبتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة، لم تحدد الإدارة أي تركيزات هامة في مخاطر الائتمان.

## ج) مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية والتمويل. تنص شروط المبيعات الأجلة الخاصة بالمجموعة على سداد المبالغ خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. ويتم عادةً سداد الذمم الدائنة خلال ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. إن كافة المطلوبات الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة، فيما عدا الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار والمنافع المحددة للموظفين، تستحق السداد تعاقدياً عند الطلب.

يلخص الجدول أدناه تواريخ الاستحقاق الخاصة بالمطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر وذلك على أساس تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية السائدة في السوق:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	خلال سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٧٣,٧١٥,١٤٤	-	-	-	٧٣,٧١٥,١٤٤
٤١,٤٠٦,٦٣٢	-	-	-	٤١,٤٠٦,٦٣٢
٥٢,٢١٨,٣٦٨	-	-	-	٥٢,٢١٨,٣٦٨
٢,١٧٤,١٤١	١,٤٣٨,٦٧٨	٦٦٠,٠٠٠	-	٤,٢٧٢,٨١٩
١٦٩,٥١٤,٢٨٥	١,٤٣٨,٦٧٨	٦٦٠,٠٠٠	-	١٧١,٦١٢,٩٦٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	خلال سنة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٤٤,٦٥٢,٤٠٤	-	-	-	٤٤,٦٥٢,٤٠٤
٤٠,٨٠٨,٣٢٥	-	-	-	٤٠,٨٠٨,٣٢٥
٣٤,٤٦٦,٧٩٨	١٠,٦٦٦,٦٦٨	-	-	٤٥,١٣٣,٤٦٦
٢,١٨٥,٠٢٠	١,٣٠٣,٧٤٦	٧٤٠,٠٠٠	-	٤,٢٢٨,٧٦٦
١٢٢,١١٢,٥٤٧	١١,٩٧٠,٤١٤	٧٤٠,٠٠٠	-	١٣٤,٨٢٢,٩٦١

## ٣١- إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

## د) إدارة رأس المال

لغرض إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، يشتمل رأس المال على رأس المال المصدر وكافة احتياطات حقوق المساهمين الأخرى العائدة للمساهمين ويتمثل الهدف الرئيسي لإدارة رأس المال الخاص بالمجموعة في التأكد من الحفاظ على نسبة رأس مال جيدة من أجل دعم عملياتها وزيادة المنفعة للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم تطرأ أي تغيرات على الأهداف والسياسات والاجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

## ٣٢- قياس القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للأصول المالية المالية الخاصة بالمجموعة:

التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م:

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقويم
المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة (المستوى الثالث)	المدخلات القابلة للملاحظة الهامة (المستوى الثاني)	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى الأول)	الإجمالي	
-	-	١٧,٢٢٣,٤٨٢	١٧,٢٢٣,٤٨٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:  
استثمارات الأسهم في أدوات حقوق الملكية المدرجة (إيضاح ١٣):

التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

قياس القيمة العادلة باستخدام				تاريخ التقويم
المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة (المستوى الثالث)	المدخلات القابلة للملاحظة الهامة (المستوى الثاني)	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى الأول)	الإجمالي	
-	-	٤,٤٧٦,٦٦٥	٤,٤٧٦,٦٦٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:  
استثمارات الأسهم في أدوات حقوق الملكية المدرجة (إيضاح ١٣):

## ٣٣- توزيعات الأرباح

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م)، توزيعات أرباح بمبلغ ٩,٣٠٠,٠٠٠ ج.م عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وتم سدادها نقداً في عام ٢٠٢٥ م.

وفقاً للتفويض الممنوح من قبل الجمعية العامة العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م)، أقر مجلس الإدارة بتاريخ ٩ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٧ مايو ٢٠٢٥ م) توزيع أرباح مرحلية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤ م بواقع ٠,٨٠ للسهم الواحد (بإجمالي ١٤,٨٨٠,٠٠٠ ج.م) وتم سدادها نقداً.

اعتمد المساهمون في اجتماع الجمعية العامة العادية للشركة والمنعقدة بتاريخ ١٩ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٧ مايو ٢٠٢٤ م)، توزيعات أرباح بمبلغ ٩,٣٠٠,٠٠٠ ج.م عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتم سدادها نقداً في عام ٢٠٢٤ م.

## ٣٤- الأحداث اللاحقة

(١) قامت إدارة المجموعة بتحصيل رصيد من أوراق القبض كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٠.

(٢) في يوم ٢٢ رمضان ١٤٤٧ هـ (الموافق ١١ مارس ٢٠٢٦ م)، تم إدراج وبدء تداول أسهم شركة صالح عبدالعزيز الراشد وأولاده في السوق المالية السعودية (تداول) ضمن السوق الرئيسية تحت الرمز ١٣٢٤.

## ٣٤- الأحداث اللاحقة (تتمة)

٣) بتاريخ ١٨ فبراير ٢٠٢٦م، قررت إدارة المجموعة شطب السجل التجاري للشركات التابعة التالية:

- شركة رواسخ الهمة للتطوير والاستثمار الصناعي.
- شركة رواسخ طويق للتطوير والاستثمار الصناعي.
- شركة ساند ريسورسز للتطوير والاستثمار الصناعي.
- شركة جودة الرمال الحمراء للتطوير والاستثمار الصناعي.
- شركة إس إي آر ماينينج للتطوير والاستثمار الصناعي.

وقد قامت الإدارة بتقييم الأثر المالي المترتب على ذلك، وخلصت إلى عدم وجود أثر جوهري يتطلب تعديل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. حيث إن هذه الشركات التابعة لم تمارس أية أنشطة تجارية.

٤) بتاريخ ٢٨ شعبان ١٤٤٧هـ الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٦م استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من الحصص التي يحق لصاحبها التصويت في شركة طموح القمة للتعدين (شركة ذات مسؤولية محدودة). وهي شركة متخصصة في وتشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، والكسارات والنقل البري للبضائع، والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ١٠٠٩١٩٢٧٨٦ بتاريخ ١٨ شعبان ١٤٤٧هـ الموافق ٦ فبراير ٢٠٢٦م.

٥) بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٧هـ الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٦م استحوذت الشركة على ٤٩٪ من الحصص التي يحق لصاحبها التصويت في شركة نيومونت ماينينج (شركة ذات مسؤولية محدودة). وهي شركة متخصصة في تعدين خامات المعادن غير الحديدية مثل الألمنيوم والنحاس والرصاص، إضافة إلى تعدين خامات المعادن الثمينة التابعة لمجموعة الذهب والفضة والبلاتين. كما تتضمن أعمال الحفر الاختباري المرتبطة بالاستكشافات المعدنية والفلزات الثمينة، إلى جانب أنشطة المسح الجيولوجي والاستكشاف والتنقيب عن الموارد المعدنية، والمسجلة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٣٨١٠٩٦ بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٤١هـ الموافق ١٥ مايو ٢٠٢٠م.

فيما عدا ما ذكر أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد أحداث هامة لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الموحدة.

## ٣٥- أرقام المقارنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، قامت المجموعة بإعادة تصنيف الرصيد المتعلق بشركة مسارات للتعدين من بند المصاريف المدفوعة مقدماً إلى بند مستحق من أطراف ذات علاقة، وذلك نظراً لكون شركة مسارات للتعدين مملوكة من أحد الشركاء في إحدى الشركات التابعة للمجموعة، وعليه تم تصنيفها كطرف ذي علاقة وفقاً للمعايير ذات الصلة.

الإرصدة قبل التثبيت	إعادة التثبيت	الإرصدة بعد التثبيت	
٢٣,٢٣٩,٨٨٩	(٢٥٠,٠٠٠)	٢٢,٩٨٩,٨٨٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٩,٩٣٤,٤٤٤	٢٥٠,٠٠٠	٥٠,١٨٤,٤٤٤	قائمة المركز المالي الموحدة
			المصاريف المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
			المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

## ٣٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق: ٧ مارس ٢٠٢٦م).

Document name: **FS SAR final approved 2025**  
 Document ID: **81f4511d-2f72-46fc-bf23-9821af562e7d**  
 Sender: **Support Dep <support-dep@salrashed.com>**  
 Date of creation: **12/03/2026 15:56:03 AST**



### Signers

Name	Role	Status	Contact Method	Verification Method
Mohamed Ayad	Signer	Signed	m.ayad@salrashed.com.sa	NA

### Journal

Date	Action	Details
12/03/2026 15:56:03 AST	Document Created	Document created by [Support Dep] [support-dep@salrashed.com] [Device: 51.252.151.96]
12/03/2026 15:56:05 AST	Sent	Sent for signing from [Support Dep] [support-dep@salrashed.com] [Device: 51.252.151.96]
12/03/2026 15:58:41 AST	Viewed	Document viewed by [Mohamed Ayad] [m.ayad@salrashed.com.sa] [Device: 51.252.151.96]
12/03/2026 15:59:23 AST	Signed	Document signed by [Mohamed Ayad] [m.ayad@salrashed.com.sa] [Device: 51.252.151.96]
12/03/2026 15:59:23 AST	Completed	The document has been completed, all parties have signed

### Legal notice & Certification

This document has been electronically signed using Signit's digital signature platform. The electronic signatures applied to this document are legally binding and comply with applicable electronic signature regulations. All actions performed on this document have been securely logged and timestamped in the audit trail above. This audit trail serves as evidence of the document's integrity and the authenticity of the signatures. Any attempt to modify this document after signing will invalidate the signatures and can be detected through cryptographic verification.