



شركة أميانتيث العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)

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

| <u>صفحة</u> |                                        |
|-------------|----------------------------------------|
| ٤-١         | تقرير المراجع المستقل                  |
| ٥           | قائمة الربح أو الخسارة الموحدة         |
| ٦           | قائمة الدخل الشامل الموحدة             |
| ٧           | قائمة المركز المالي الموحدة            |
| ٨           | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة |
| ٩ - ١٠      | قائمة التدفقات النقدية الموحدة         |
| ١١ - ٧٢     | إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة    |

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي شركة امياتنت العربية السعودية (شركة مساهمة سعودية)  
الدمام، المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة امياتنت العربية السعودية ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليها معاً مجتمعين "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م 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 قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. وقد فينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

#### الأمر الرئيسي للمراجعة

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

| الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة                                    | الأمور الرئيسية للمراجعة                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية لتقييم مدى التزام المجموعة بتعهدات القروض:                           | (١) <b>الاقتراض - الامتثال لتعهدات القروض</b>                                                                                                                                                                                                  |
| • الحصول على اتفاقيات القرض وفهم الشروط والأحكام الرئيسية للقرض بما في ذلك تعهدات القرض؛               | لدى المجموعة قروض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بقيمة ٢٥٧,٨ مليون ريال سعودي، مصنفة كقروض - قصيرة الأجل بقيمة ٧٣,٦ مليون ريال سعودي، وقروض - طويلة الأجل بقيمة ١٨٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م): ١,١٤٦,١ مليون ريال سعودي مصنفة فقط كقروض قصيرة الأجل). |
| • التحقق من دقة استحقاق القروض كما هو معروضة في هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لشروط وأحكام القروض؛ | تخضع هذه القروض للامتثال لبعض تعهدات القروض، والتي تشمل الحفاظ على نسب مالية معينة وشروط أخرى.                                                                                                                                                 |
| • تم الحصول على تأكيد الاقتراض والاتفاق عليه للأرصدة الظاهرة في قائمة المركز المالي الموحد؛            | لقد أخذنا في الاعتبار قروض المجموعة كأمر مراجعة رئيسي بسبب متطلبات الامتثال للتعهدات المذكورة أعلاه وأهمية الأرصدة الواردة في قائمة المركز المالي الموحد.                                                                                      |
| • تقييم الامتثال لتعهدات القرض؛                                                                        | بالإشارة إلى إيضاح ٣١ حول القوائم المالية الموحدة لمعرفة حالة اقتراض المجموعة فيما يتعلق بالامتثال للتعهدات.                                                                                                                                   |
| • مراجعة مدى كفاية الإيضاحات ذات الصلة كما هي معروضة في القوائم المالية الموحدة المرفقة؛               |                                                                                                                                                                                                                                                |
| • مراجعة المراسلات مع البنوك المقرضة لإعادة جدولة شروط وأحكام القروض.                                  |                                                                                                                                                                                                                                                |

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

### الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| الأمور الرئيسية للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>٢) مراجعة انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات</b></p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات ٥٢٦,٧٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٥٣٩,٥٢ مليون ريال سعودي). خلال عام ٢٠٢٤م، حددت إدارة المجموعة أن هناك مؤشرات تتعلق بالانخفاض في القيمة الممتلكات والآلات والمعدات وقررت تعيين خبير خارجي مستقل لإجراء تقييم انخفاض القيمة.</p> <p>أقرت إدارة المجموعة انخفاض القيمة في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.</p> <p>بالإشارة إلى الإيضاح ٤,٢,٢ بالتفصيل التقديرات المحاسبية الجوهرية، والإيضاح رقم ٢٦ يوضح تفاصيل الإفصاحات المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات.</p> | <p>لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• حصلنا على فهم لهيكل المجموعة ووحدات إنتاج النقد.</li> <li>• قمنا بتقييم عملية الإدارة لتحديد الانخفاض في القيمة.</li> <li>• راجعنا تقرير الخبير الخارجي المستقل الذي قام بما يلي: <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملاءمة المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة لحساب المبالغ القابلة للاسترداد.</li> <li>- تقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة. و</li> <li>- التأكد من دقة حسابات الإدارة.</li> </ul> </li> <li>• قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة حول الانخفاض في القيمة.</li> </ul> |

| الأمور الرئيسية للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>٣) الاعتراف بالإيرادات</b></p> <p>حققت المجموعة إيرادات قدرها ٨٤٨,٣ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ٧١٨,٩٦ مليون ريال سعودي). تم الاعتراف بالإيرادات المكتسبة كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• في وقت يتم فيه نقل السيطرة على البضائع إلى العميل بشكل عام عند تسليم البضائع للعملاء،</li> <li>• خلال فترة زمنية يتم فيها أداء الخدمات ذات الصلة.</li> </ul> <p>وفقاً لذلك، يتطلب ذلك من الإدارة إثبات حقيقة أنه وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٥.</p> <p>يتم نقل السيطرة على البضائع في وقت الإرسال، وبالنسبة للعقود ذات السعر الثابت، يتم الاعتراف بالإيراد على أساس طريقة "نسبة الإنجاز" التي تقيس التكاليف الفعلية المتكبدة حتى نهاية فترة التقرير كنسبة من إجمالي التكاليف التي سيتم تكبدها.</p> <p>تؤدي المصطلحات التي تحدد متى يتم نقل السيطرة إلى العميل وكذلك الحجم الكبير والقيمة العالية للمعاملات إلى مخاطر عدم الاعتراف بالإيرادات في الوقت والفترة الصحيحين.</p> <p>وفقاً لذلك، نظراً للمخاطر الكبيرة المرتبطة بتحقيق الإيرادات وفقاً لشروط المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، فقد تم اعتباره من أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>بالإشارة إلى السياسات المحاسبية الجوهرية الواردة في الإيضاح رقم ١-٤-٢ للاطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات، والإيضاح رقم ٧ للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيراد.</p> | <p>تضمنت إجراءاتنا لتقييم تحقق الإيراد ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• سياسة الاعتراف بالإيرادات للمجموعة المقيمة وامتثالها لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية؛</li> <li>• تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات؛</li> <li>• إجراء اختبار موضوعي للإيرادات المسجلة خلال العام باستخدام تقنيات أخذ العينات؛</li> <li>• إجراء تحليل الإيرادات من أجل تحديد أي اتجاهات غير عادية؛ و</li> <li>• تم تنفيذ الإجراءات لتحديد ما إذا كان قد تم تسجيل الإيرادات في الفترة الصحيحة.</li> </ul> |

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

### الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

| الأمور الرئيسية للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>٤) مراجعة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية (الخسائر الانتمائية المتوقعة) وموجودات العقود</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ إجمالي رصيد المدينين التجاريين للمجموعة ٧٨٧,٣٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٨٤٠,٥١ مليون ريال سعودي)، وكان رصيد موجودات العقود ٢٩٩,٢٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٣٢٥,١٥ مليون ريال سعودي)، مع مخصص خسارة انخفاض في القيمة ٣٣٢,٣ مليون ريال سعودي كما في نهاية السنة (٢٠٢٣م: ٣٠٩,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كانت الذمم التجارية المدينة (المدرجة بالتكلفة المطفأة) ذات قيمة انتمائية منخفضة.</p> <p>طبقت إدارة المجموعة نموذج الخسائر الانتمائية المتوقعة المبسط لتحديد مخصص الانخفاض في القيمة للذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسائر الانتمائية المتوقعة استخدام افتراضات التباين وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بالذمم المدينة التجارية للمجموعة وتجربة تحصيل موجودات العقود.</p> <p>لقد اعتبرنا هذه الأمور بمثابة أمور مراجعة رئيسية حيث تطبق الإدارة أحكاماً مهمة في تحديد مخصص مناسب لخسارة انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود.</p> <p>بالإشارة إلى السياسات المحاسبية الجوهرية الواردة في الإيضاح رقم ٥-٢-٤ للاطلاع على السياسة المتعلقة بمخصص الانخفاض في القيمة، والإيضاح رقم ٢٢ للاطلاع على المزيد من التفاصيل.</p> | <p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها المتعلقة بخسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم التصميم والتنفيذ واختبار الفعالية التشغيلية للضوابط الرئيسية المتعلقة بعمليات المجموعة على إنشاء ومراقبة الانخفاض في القيمة؛</li> <li>تم اختبار الافتراضات الرئيسية بما في ذلك تلك المستخدمة لحساب احتمالية التخلف عن السداد، من خلال المقارنة بالبيانات التاريخية وتحدي هذه الافتراضات. كما درسنا دمج عوامل الاقتصاد الكلي التطلعية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على خسائر الائتمان المتوقعة. اختبرنا أيضاً الدقة الحسابية للنموذج؛</li> <li>تقييم مدى كفاية إفصاحات المجموعة من حيث المعايير المحاسبية المطبقة؛ و</li> <li>الحصول على خطاب محامي من طرف ثالث يؤكد احتمالية التخلف عن السداد والقدرة على الدفع للعميل الذي تم استخدامه لحساب مخصص خسارة انخفاض القيمة فيما يتعلق بالمدينين التجاريين قيد التقاضي.</li> </ul> |

### المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

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

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك، فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

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

## **تقرير المراجع المستقل (تتمة)**

### **مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة**

تتمثل أهدافنا في الوصول الى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن كل تحريف جوهري كان موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضا بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري. فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة. أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثا أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة وتنفيذها. وتظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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

ونفيد أيضا المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمطلوبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضا عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

عن الخراسي وشركاه

  
عبد الله سليمان المسند  
ترخيص رقم (٤٥٦)



٨ فبراير ٢٠٢٥ م

٩ شعبان ١٤٤٦ هـ

شركة أمياقتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | إيضاح                                                                       |
|---------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |                                                                             |
|                           |                | الأعمال المستمرة:                                                           |
| ٧١٨,٩٦٢                   | ٨٤٨,٢٩٨        | ٧ الإيرادات                                                                 |
| (٦٣٠,٢٠٩)                 | (٨٣٨,٨٣١)      | ٨ تكلفة الإيرادات                                                           |
| ٨٨,٧٥٣                    | ٩,٤٦٧          | اجمالي الربح                                                                |
| (١١,٦٤٣)                  | (١٨,١٧٣)       | ٩ مصاريف بيع وتوزيع                                                         |
| (٨٤,٤١٧)                  | (٩٩,٨١٩)       | ١٠ مصاريف عمومية وإدارية                                                    |
| (٢,٧٤٥)                   | (٢٧,٦٥٢)       | ١١ خسائر الهبوط في قيمة الأصول المالية بالصافي                              |
| (١٠,٠٥٢)                  | (١٣٦,١٧٧)      | الخسارة التشغيلية                                                           |
| ٢,٨٤٧                     | (١١,٣٠٩)       | ١٢ (مصاريف) إيرادات أخرى، بالصافي                                           |
| -                         | ٦٢٩,٥٨١        | ١٣ الربح من بيع شركة تابعة وتسوية القروض                                    |
| ٤٤,٢٢٩                    | ٢٢,٨٥٥         | ٢٥ الحصة في نتائج استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية                       |
| (٦٨,٢٦٨)                  | (٢٧,٥١٨)       | ١٤ تكاليف تمويلية                                                           |
| (٣١,٢٤٤)                  | ٤٧٧,٤٣٢        | الربح (الخسارة) قبل الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية                            |
| (١٣٣,٩٥٨)                 | (٢٤,٣٧٢)       | ١٥ الزكاة                                                                   |
| (٥,٢٣٠)                   | (٨,٦٧٠)        | ١٥ ضريبة الدخل الأجنبية                                                     |
| (١٧٠,٤٣٢)                 | ٤٤٤,٣٩٠        | الربح (الخسارة) من الأعمال المستمرة                                         |
|                           |                | الأعمال غير المستمرة:                                                       |
| (٦٧)                      | (٢٤١)          | ٢,٣ الخسارة بعد الزكاة وضريبة الدخل من الأعمال غير المستمرة                 |
| (١٧٠,٤٩٩)                 | ٤٤٤,١٤٩        | ربح (خسارة) السنة                                                           |
|                           |                | العائدة لـ:                                                                 |
| (١٧٤,٦٥٦)                 | ٤٣٩,٨٣٦        | المساهمين في الشركة                                                         |
| ٤,١٥٧                     | ٤,٣١٣          | الحصص غير المسيطرة                                                          |
| (١٧٠,٤٩٩)                 | ٤٤٤,١٤٩        |                                                                             |
|                           |                | ربح (خسارة) السهم:                                                          |
|                           |                | ربح (خسارة) السهم خلال السنة العائدة إلى مساهمي الشركة:                     |
| (٣,٩٤)                    | ٩,٩٢           | ١٦ الأساسي (بالريال السعودي)                                                |
| (٣,٩٤)                    | ٩,٩٢           | ١٦ المخفض (بالريال السعودي)                                                 |
|                           |                | ربح (خسارة) السهم من الأعمال المستمرة:                                      |
|                           |                | ربح (خسارة) السهم من الأعمال المستمرة خلال السنة العائدة إلى مساهمي الشركة: |
| (٣,٩٤)                    | ٩,٩٣           | الأساسي (بالريال السعودي)                                                   |
| (٣,٩٤)                    | ٩,٩٣           | المخفض (بالريال السعودي)                                                    |
|                           |                | المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة:                                         |
| ٤٤,٣٣٢                    | ٤٤,٣٣٢         | ١٦ الأساسي (الف سهم)                                                        |
| ٤٤,٣٣٢                    | ٤٤,٣٣٢         | ١٦ المخفض (الف سهم)                                                         |
|                           |                | د. محمد سعود البندر                                                         |
|                           |                | عن مجلس الإدارة                                                             |
|                           |                | فراس غصاب الحربي                                                            |
|                           |                | الرئيس التنفيذي للمجموعة                                                    |
|                           |                | أصغر يوسف سرخروه                                                            |
|                           |                | الرئيس المالي للمجموعة                                                      |

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

شركة أميانتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة الدخل الشامل الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣                                                                   | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ | إيضاح                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية)                                                           |                   |                                                                                                                                                            |
| (١٧٠,٤٩٩)                                                                           | ٤٤٤,١٤٩           | ربح (خسارة) السنة<br>(الخسارة) الدخل الشامل الآخر<br>الخسارة الشاملة الأخرى التي من الممكن إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو<br>الخسارة في السنوات اللاحقة: |
| ١,٨٨٧                                                                               | (١٥,٣٧٩)          | فروقات تحويل عملات ناتجة عن ترجمة عمليات اجنبية                                                                                                            |
| (٢,٣٧٣)                                                                             | (٤٦,٠٨٨)          | ٢٥ الخسارة الشاملة - احتياطي تحوط استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية                                                                                      |
| (٤٨٦)                                                                               | (٦١,٤٦٧)          |                                                                                                                                                            |
|                                                                                     |                   | الدخل (الخسارة) الشامل الآخر الذي لن يعاد تصنيفه إلى قائمة الربح أو الخسارة<br>في السنوات اللاحقة:                                                         |
| ٢,٧٠١                                                                               | ٧,٠٠٠             | ٣٤ ربح إعادة قياس التزام المنافع المحددة للموظفين                                                                                                          |
| (٨٢٧)                                                                               | -                 | ٢٥ الخسارة الشاملة الأخرى (الاكتوارية) من استثمارات مسجلة بحقوق الملكية                                                                                    |
| ١,٨٧٤                                                                               | ٧,٠٠٠             |                                                                                                                                                            |
| ١,٣٨٨                                                                               | (٥٤,٤٦٧)          | (الخسارة) الدخل الشامل الآخر                                                                                                                               |
| (١٦٩,١١١)                                                                           | ٣٨٩,٦٨٢           | مجموع الدخل (الخسارة) الشاملة للسنة                                                                                                                        |
|                                                                                     |                   | العائد لـ:                                                                                                                                                 |
| (١٧٣,٢٩٢)                                                                           | ٣٨٥,٨٩٦           | المساهمين في الشركة                                                                                                                                        |
| ٤,١٨١                                                                               | ٣,٧٨٦             | الحصص غير المسيطرة                                                                                                                                         |
| (١٦٩,١١١)                                                                           | ٣٨٩,٦٨٢           |                                                                                                                                                            |
|  |                   |                                                                         |
| أصغر يوسف سرغروه<br>الرئيس المالي للمجموعة                                          |                   | فراس غصاب الحربي<br>الرئيس التنفيذي للمجموعة                                                                                                               |
|                                                                                     |                   |                                                                       |
|                                                                                     |                   | د. محمد سعود البدر<br>عن مجلس الإدارة                                                                                                                      |

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

شركة أمياتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| إيضاح                                       | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤                | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣             |  |
|---------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|--|
|                                             | ( بالآلاف الريالات السعودية ) |                            |  |
| الأصول                                      |                               |                            |  |
| الأصول المتداولة                            |                               |                            |  |
| نقد وما في حكمه                             | ٢١                            | ٣٣,١٣٩                     |  |
| ذمم مدينة تجارية - بالصافي                  | ٢٢                            | ٥٣٠,٨٣٧                    |  |
| أصول تعاقدية                                | ٧                             | ٢٢٥,١٥١                    |  |
| مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى               | ٢٣                            | ٩٣,٧٩١                     |  |
| مخزون - بالصافي                             | ٢٤                            | ٢٨٣,٤٦٥                    |  |
| إجمالي الأصول المتداولة                     | ١,١١٩,٠١٤                     | ١,٢٦٦,٣٨٣                  |  |
| الأصول غير المتداولة                        |                               |                            |  |
| استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية         | ٢٥                            | ٤٨٣,٠٣٣                    |  |
| ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي              | ٢٦                            | ٥٣٩,٥٢٤                    |  |
| أصل حق استخدام - بالصافي                    | ٢٧                            | ٤,٦٠٠                      |  |
| استثمارات عقارية                            | ٢٨                            | ١٠,٧٠٠                     |  |
| أصول غير ملموسة - بالصافي                   | ٢٩                            | ٥,١٦٢                      |  |
| أصول ضريبية مؤجلة                           | ٣٠                            | ٤٨٨                        |  |
| إجمالي الأصول غير المتداولة                 | ٩١٠,٧٥٩                       | ١,٠٤٣,٥٠٧                  |  |
| إجمالي الأصول                               | ٢,٠٢٩,٧٧٣                     | ٢,٣٠٩,٨٩٠                  |  |
| الالتزامات وحقوق الملكية                    |                               |                            |  |
| الالتزامات                                  |                               |                            |  |
| الالتزامات المتداولة                        |                               |                            |  |
| قروض                                        | ٣١                            | ١,١٤٦,٠٧٠                  |  |
| ذمم دائنة تجارية                            | ٣٢                            | ١٨٤,٢٧٥                    |  |
| مصاريف مستحقة والتزامات أخرى                | ٣٣                            | ١٩٠,١٩٣                    |  |
| التزامات تعاقدية                            | ٧                             | ٤٦,١٦٤                     |  |
| الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار     | ٢٧                            | ٨٦٢                        |  |
| الزكاة وضريبة الدخل المستحقة                | ١٥                            | ٣٢٠,٤٣٢                    |  |
| مجموع الالتزامات المتداولة                  | ٧١٢,٩٥٦                       | ١,٨٨٧,٩٩٦                  |  |
| الالتزامات غير المتداولة                    |                               |                            |  |
| قروض                                        | ٣١                            | ١٨٤,٢٥٠                    |  |
| مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين           | ٣٤                            | ٦٢,٧٨٥                     |  |
| مخصص ضمان                                   | ٣٥                            | ١,٣٠٨                      |  |
| مخصص عقود غير مجدية                         | ٣٦                            | ١٥٨,٠٠١                    |  |
| الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار | ٢٧                            | ٤,١٦٨                      |  |
| التزامات غير متداولة أخرى                   |                               | ٦٤٤                        |  |
| مجموع الالتزامات غير المتداولة              | ٤٠٥,١٤٧                       | ٢٢٦,٩٠٦                    |  |
| مجموع الالتزامات                            | ١,١١٨,١٠٣                     | ٢,١١٤,٩٠٢                  |  |
| حقوق الملكية                                |                               |                            |  |
| رأس المال                                   | ٣٨                            | ٩٩,٠٠٠                     |  |
| احتياطي إعادة التقييم                       | ٢٦                            | ٣٧٦,٥٧٠                    |  |
| الأرباح المبقاة (الخصائر المتراكمة)         | ٣٩                            | (٢٠٧,٣٩٩)                  |  |
| برنامج احتياطي تملك الموظفين للأسهم         | ٢٥                            | (٦٤٤)                      |  |
| احتياطي التحوط                              |                               | ٤٦,٠٨٨                     |  |
| احتياطي ترجمة العملات الأجنبية              |                               | (١٤٥,٨٣٨)                  |  |
| مجموع حقوق المساهمين العائدة لمساهمي الشركة | ٨٨٠,٦٧٣                       | ١٦٧,٧٧٧                    |  |
| الحصص غير المسيطرة                          | ٣٠,٩٩٧                        | ٢٧,٢١١                     |  |
| مجموع حقوق الملكية                          | ٩١١,٦٧٠                       | ١٩٤,٩٨٨                    |  |
| مجموع الالتزامات وحقوق الملكية              | ٢,٠٢٩,٧٧٣                     | ٢,٣٠٩,٨٩٠                  |  |
| د. محمد سعود البدر                          | فراس غصائب الحربي             | إ. محمد بن عبد العزيز عروه |  |
| عن مجلس الإدارة                             | الرئيس التنفيذي للمجموعة      | الرئيس المالي للمجموعة     |  |

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

شركة أمبانتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموحدة الموجزة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| مجموع حقوق الملكية | الحصص غير المسيطرة | العائدة لمساهمي الشركة |                               |                |                                                               |                                    | احتياطي إعادة التقييم | إيضاح   |
|--------------------|--------------------|------------------------|-------------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------|---------|
|                    |                    | المجموع                | احتياطي ترجية الصلات الأجنبية | احتياطي التحوط | برامج واحتياطي تلك الموظفين للأسم (بالآلاف الريالات السعودية) | الأرباح المبقة (الخسائر المتراكمة) |                       |         |
| ١٩٤,٩٨٨            | ٢٧,٢١١             | ١٦٧,٧٧٧                | (١٤٥,٨٢٨)                     | ٤٦,٠٨٨         | (٦٤٤)                                                         | (٢٠٧,٣٩٩)                          | ٣٧٦,٥٧٠               | ٩٩,٠٠٠  |
| ٤٤٤,١٤٩            | ٤,٣١٣              | ٤٣٩,٨٣٦                | -                             | -              | -                                                             | ٤٣٩,٨٣٦                            | -                     | -       |
| (٤٦,٠٨٨)           | -                  | (٤٦,٠٨٨)               | -                             | (٤٦,٠٨٨)       | -                                                             | -                                  | -                     | -       |
| (٨,٣٧٩)            | (٥٢٧)              | (٧,٨٥٢)                | (١٥,٠٨١)                      | -              | -                                                             | ٧,٢٢٩                              | -                     | -       |
| ٣٨٩,٦٨٢            | ٣,٧٨٦              | ٣٨٥,٨٩٦                | (١٥,٠٨١)                      | (٤٦,٠٨٨)       | -                                                             | ٤٤٧,٠٦٥                            | -                     | -       |
| ٣٤٦,٥٠٠            | -                  | ٣٤٦,٥٠٠                | -                             | -              | -                                                             | -                                  | -                     | ٣٨      |
| (٢٢,٣٧٧)           | -                  | (٢٢,٣٧٧)               | -                             | -              | -                                                             | (٢٢,٣٧٧)                           | -                     | -       |
| ٤,٥٧٠              | -                  | ٤,٥٧٠                  | -                             | -              | -                                                             | -                                  | ٤,٥٧٠                 | -       |
| (١,٦٩٣)            | -                  | (١,٦٩٣)                | -                             | -              | (١,٦٩٣)                                                       | -                                  | -                     | -       |
| ٩١١,٦٧٠            | ٣٠,٩٩٧             | ٨٨٠,٦٧٣                | (١٦٠,٩١٩)                     | -              | (٢,٣٣٧)                                                       | ٢١٧,٢٨٩                            | ٣٨١,١٤٠               | ٤٤٥,٥٠٠ |
| ٣٦٠,٥٤٣            | ٢٣,٠٣٠             | ٣٣٧,٥١٣                | (١٤٧,٧٥٩)                     | ٤٨,٤٦١         | (٦٤٤)                                                         | (٣٤,٥٥٩)                           | ٣٧٢,٠١٤               | ٩٩,٠٠٠  |
| (١٧٠,٤٩٩)          | ٤,١٥٧              | (١٧٤,٦٥٦)              | -                             | -              | -                                                             | (١٧٤,٦٥٦)                          | -                     | -       |
| (٢,٣٧٣)            | -                  | (٢,٣٧٣)                | -                             | (٢,٣٧٣)        | -                                                             | -                                  | -                     | -       |
| ٣,٧٦١              | ٢٤                 | ٣,٧٣٧                  | ١,٩٢١                         | -              | -                                                             | ١,٨١٦                              | -                     | -       |
| (١٦٩,١١١)          | ٤,١٨١              | (١٧٣,٢٩٢)              | ١,٩٢١                         | (٢,٣٧٣)        | -                                                             | (١٧٢,٨٤٠)                          | -                     | -       |
| ٣,٥٥٦              | -                  | ٣,٥٥٦                  | -                             | -              | -                                                             | -                                  | ٣,٥٥٦                 | -       |
| ١٩٤,٩٨٨            | ٢٧,٢١١             | ١٦٧,٧٧٧                | (١٤٥,٨٢٨)                     | ٤٦,٠٨٨         | (٦٤٤)                                                         | (٢٠٧,٣٩٩)                          | ٣٧٦,٥٧٠               | ٩٩,٠٠٠  |

د. محمد سعود البدر  
عن مجلس الإدارة

فراس غصلب الحارثي  
الرئيس التنفيذي للمجموعة

أمنه يوسف سرور  
الرئيس المالي للمجموعة

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

شركة أمبانتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | إيضاح                                                               |
|---------------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |                                                                     |
|                           |                | <b>الأنشطة التشغيلية</b>                                            |
|                           |                | ربح (خسارة) السنة                                                   |
| (١٧٠,٤٩٩)                 | ٤٤٤,١٤٩        | تعديلات لينود غير نقدية:                                            |
|                           |                | الاستهلاك والإطفاء والانخفاض في القيمة                              |
| ٣٢,٢٦٦                    | ٣٢,٤١٦         | الحصة في نتائج الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية              |
| (٤٤,٢٢٩)                  | (٢٢,٨٥٥)       | الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة تابعة                            |
| -                         | ١,٢٨٣          | أعباء الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية                                  |
| ١٣٩,١٨٨                   | ٣٣,٢٨٣         | (عكس) مخصص تقديرات زكوية                                            |
| -                         | (١٨,٣٨٥)       | مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المتكبدة                          |
| ٥,٧٥٠                     | ٦,٣٥٠          | خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية                            |
| ٢,٧٤٥                     | ٢٧,٦٥٢         | مخصص المخزون المتقدم وبطيء الحركة                                   |
| -                         | ٢٤,٣٣١         | (عكس) مخصص الضمان                                                   |
| (١,٤٣٦)                   | ٧,٤٨٥          | تكاليف تمويلية متكبدة                                               |
| ٦٨,٢٦٨                    | ٢٧,٥١٨         | الربح من استبعاد الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية            |
| (١,٣٥٠)                   | -              | أرباح (خسائر) إعادة تقييم العقارات الاستثمارية                      |
| (١٢٠)                     | ١٠             | شطب الشهرة                                                          |
| ١,٦٠٠                     | ٣,٠١٦          | شطب الممتلكات والألات والمعدات                                      |
| ٤١١                       | -              | صافي الانخفاض في قيمة الأصول التعاقدية ، صافي                       |
| -                         | ١٦,٦٤٣         | أرباح من بيع شركة تابعة                                             |
| -                         | (٧١,٨٣٢)       | أرباح تسوية قروض                                                    |
| -                         | (٥١١,٦٦١)      | الربح المحقق من احتياطي التحوط                                      |
| -                         | (٤٦,٠٨٨)       |                                                                     |
| ٣٢,٥٩٤                    | (٤٦,٦٨٥)       |                                                                     |
|                           |                | <b>تغيرات في رأس المال العامل:</b>                                  |
| (١,٦٣٥)                   | ٣٠,٨١٠         | نم مدينة تجارية وأصول تعاقدية                                       |
| (١٩,١٥٨)                  | ٢١,٣٣٩         | مدفوعات مقدمة ونم مدينة أخرى                                        |
| (٦,٥٨١)                   | ٤٤,٥٧٠         | مخزون                                                               |
| ٨,٦٢٩                     | ١,٥١٢          | نم دانة                                                             |
| ٥٥,٧٧٩                    | (٣٠,٧٥٩)       | مصاريف مستحقة والتزامات أخرى والتزامات تعاقدية                      |
| ٦٩,٦٢٨                    | ٢٠,٧٨٧         |                                                                     |
| (١٩,٦٥٥)                  | (٣٣,٢٣٠)       | الزكاة وضريبة الدخل الأجنبية المدفوعة                               |
| (٧,٧٤٢)                   | (٨,١٥٦)        | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة                                        |
| ٤٢,٢٣١                    | (٢٠,٥٩٩)       | صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة التشغيلية                |
|                           |                | <b>الأنشطة الاستثمارية</b>                                          |
| ١,٣٥٠                     | -              | المتحصلات من استبعاد الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية        |
| ١٢,٧٦٣                    | ٢,٩٨٠          | توزيعات الأرباح المستلمة من الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية |
| (٣,٦٦٤)                   | (١٤,٣٦٠)       | شراء الممتلكات والألات والمعدات                                     |
| -                         | (١,٤٥٥)        | إضافة أصول حقوق الاستخدام                                           |
| (٢٥٨)                     | (٩٤)           | صافي التغير في الأصول الأخرى غير المتداولة                          |
| ١٠,١٩١                    | (١٢,٩٢٩)       | صافي النقد (المستخدم في) الناتج عن الأنشطة الاستثمارية              |
|                           |                | <b>الأنشطة التمويلية</b>                                            |
| -                         | ٣٤٦,٥٠٠        | زيادة رأس المال عن طريق إصدار حقوق الأولوية                         |
| -                         | (٢٢,٣٧٧)       | تكلفة زيادة رأس المال المدفوعة                                      |
| ٥,٢٨٢                     | (٢١٥,٧٩٢)      | صافي التغير في القروض                                               |
| (٦٨,٢٦٨)                  | (٢٧,٥١٨)       | تكاليف تمويلية مدفوعة                                               |
| (١,٦٢٨)                   | ٤٨٢            | التزامات عقود إيجار مدفوعة                                          |
| ٣,٠٤٣                     | ٢,٨٣٨          | صافي التغير في التزامات غير متداولة أخرى                            |
| (٦١,٥٧١)                  | ٨٤,١٣٣         | صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) الأنشطة التمويلية                |

شركة أميانتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤           | إيضاح                                                                                |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                          |                                                                                      |
| (٩,١٤٩)                   | ٥٠,٦٠٥                   | صافي التغير في النقد وما في حكمه                                                     |
| ٤١,٧٤١                    | ٣٣,١٣٩                   | النقد وما في حكمه كما في بداية السنة                                                 |
| ٥٤٧                       | (١,٨٤٤)                  | أثر ترجمة العملات الأجنبية على النقد وما في حكمه                                     |
| ٣٣,١٣٩                    | ٨١,٩٠٠                   | النقد وما في حكمه كما في نهاية السنة                                                 |
| <b>معاملات غير نقدية</b>  |                          |                                                                                      |
| ٢,٧٠١                     | ٧,٠٠٠                    | ٣٤ ربح إعادة قياس التزامات منافع الموظفين                                            |
| (٨٢٧)                     | -                        | ٢٥ الحصة في الدخل الشامل الآخر لاستثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية                  |
| (٢,٣٧٣)                   | -                        | ٢٥ حصة في احتياطي التحوط في الدخل الشامل الآخر للاستثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية |
| ٣,٥٥٦                     | ٤,٥٧٠                    | ٢٦ إعادة تقييم الأصل                                                                 |
| اصغر يوسف عروه            | فراس غصان الحارثي        | د. محمد سعود البدر                                                                   |
| الرئيس المالي للمجموعة    | الرئيس التنفيذي للمجموعة | عن مجلس الإدارة                                                                      |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

#### ١ - معلومات عامة

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

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

فيما يلي أهم الشركات العاملة التابعة للمجموعة:

| نسبة الملكية كما في                                   |                | النشاط الرئيسي | بلد التأسيس | الشركات التابعة                                                                            |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                                        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                |             |                                                                                            |
| %                                                     | %              |                |             |                                                                                            |
| ١٠٠                                                   | ١٠٠            | السعودية       | أ           | شركة أميانتيت لصناعة الفبير غلاس المحدودة ("أفيل")                                         |
| ١٠٠                                                   | ١٠٠            | السعودية       | أ           | الشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الدكتايل المحدودة ("ساديب")                     |
| ١٠٠                                                   | -              | السعودية       | ب           | الشركة العالمية لإدارة وتشغيل البنية التحتية المحدودة ("اميوتر") (إيضاح ١,٢)               |
| ١٠٠                                                   | ١٠٠            | السعودية       | ج           | شركة البنية التحتية الهندسية للمقاولات العامة المحدودة                                     |
| ١٠٠                                                   | ١٠٠            | السعودية       | أ           | شركة أميانتيت لصناعة المطاط المحدودة ("أريل")                                              |
| ٦٠                                                    | ٦٠             | السعودية       | أ           | مصنع شركة بوندستراند المحدودة ("بوندستراند")                                               |
| ١٠٠                                                   | ١٠٠            | السعودية       | أ           | شركة اميكون السعودية المحدودة ("اميكون")                                                   |
| ١٠٠                                                   | ١٠٠            | السعودية       | ج           | شركة بي دبليو تي السعودية المحدودة (بي دبليو تي السعودية) الأعمال غير المستمرة (إيضاح ٢-٣) |
| ١٠٠                                                   | ١٠٠            | السعودية       | أ           | شركة اميرون العربية السعودية المحدودة ("أسال")                                             |
| <b>مشروع مشترك تأسس في المملكة العربية السعودية</b>   |                |                |             |                                                                                            |
| ٥٠                                                    | -              | السعودية       | ب، ج، د     | الشركة الدولية لتوزيع المياه ("توزيع") (إيضاح ١,٢)                                         |
| <b>شركة تابعة تأسست خارج المملكة العربية السعودية</b> |                |                |             |                                                                                            |
| ١٠٠                                                   | ١٠٠            | المانيا        | ج           | شركة واسر اند اوسر تكنيتك ("بي. دبليو. تي")                                                |
| ٥١                                                    | ٥١             | كازاخستان      | أ           | شركة أميتيك استانا للأنابيب                                                                |
| <b>مشروع مشترك تأسس خارج المملكة العربية السعودية</b> |                |                |             |                                                                                            |
| ٥٠                                                    | ٥٠             | النمسا         | أ           | اميبلو القابضة ("اميبلو")                                                                  |

أ) لتصنيع الأنابيب

ب) إدارة المياه

ج) المقاولات

د) التركيبات الكهربائية والميكانيكية

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

## ١ - معلومات عامة (تتمة)

### الالتزام البيئي والاجتماعي والحوكمة

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

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

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

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

## ٢ - التغيرات في المنشأة المعدة للتقارير

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

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| (بآلاف الريالات السعودية) |
|---------------------------|
| ٢١٧,٥٠٠                   |
| (١٤٥,٦٦٨)                 |
| ٧١,٨٣٢                    |

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

- تم الاعتراف بجميع المكاسب المحققة من بيع الشركة التابعة وتسوية القروض في إيرادات أخرى بالصافي في قائمة الربح والخسارة الموحدة (إيضاح ١٢).

### ٢-٢ تصفية شركة فلوتايت انجرينج جي ام بي اتش

خلال عام ٢٠٢٣، تم تصفية شركة فلوتايت انجرينج جي ام بي اتش، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة في ألمانيا، رسمياً. حققت الإدارة مبلغ ٠,١٥ مليون ريال سعودي كربح من تصفية الشركة التابعة في قائمة الربح أو الخسارة الموحد (إيضاح ١٢). تم تسجيل الربح صافياً من احتياطي ترجمة العملات الأجنبية المحقق عند التصفية البالغ ٠,٤٢ مليون ريال سعودي. التفاصيل على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            |
|---------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |
| (٢٧٢)                     |
| ٤٢٤                       |
| ١٥٢                       |

القيمة الدفترية للاستثمار في فلوتايت انجرينج جي ام بي اتش  
احتياطي ترجمة العملات الأجنبية المحقق عند التصفية  
الربح المسجل في قائمة الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٢)

٢ - التغيرات في المنشأة المعدة للتقارير (تتمة)

٣-٢ الأعمال الغير مستمرة

في ٢٠ فبراير ٢٠١٩ (الموافق ١٥ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ)، قررت الإدارة عدم الاستمرار في أعمال شركة أميرون العربية السعودية المحدودة وتحويل أصولها ومطلوبتها وأعمالها إلى شركة أميانتيت العربية السعودية بالقيمة الدفترية، من تاريخ الحصول على موافقة السلطة التنظيمية. إن الاجراءات القانونية المتعلقة بهذا الامر لا تزال قيد التنفيذ.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم عرض أعمال الشركة التابعة كأعمال غير مستمرة. تمثل الاعمال غير المستمرة جزءاً من قطاع الاعمال السعودي للمجموعة (القطاع الجغرافي) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٣-١ نتائج أعمال الشركة التابعة للسنة تتمثل فيما يلي:

| شركة اميرون العربية السعودية المحدودة |                |
|---------------------------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
| (بآلاف الريالات السعودية)             |                |

|      |       |
|------|-------|
| (٦٧) | -     |
| (٦٧) |       |
| -    | (٢٤١) |
| (٦٧) | (٢٤١) |

مصاريف  
الخسارة قبل الزكاة  
الزكاة  
الخسارة للسنة من الأعمال غير المستمرة

خسارة السهم من الأعمال غير المستمرة

|   |        |
|---|--------|
| - | (٠,٠١) |
| - | (٠,٠١) |

الأساسي (بالريال السعودي)  
المخفض (بالريال السعودي)

٢-٣-٢ إن الحسابات الرئيسية لأصول والتزامات الشركة التابعة كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

| شركة اميرون العربية السعودية المحدودة |                |
|---------------------------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
| (بآلاف الريالات السعودية)             |                |

|        |        |
|--------|--------|
| ٢٢,٧٥٩ | ٢٢,٧٥٩ |
| ٢٢,٧٥٩ | ٢٢,٧٥٩ |

الموجودات:  
ذمم مدينة تجارية (يتضمن رصيد شركة اميرون العربية السعودية المحدودة ذمم مدينة مستحقة من أميانتيت بمبلغ ٢٢,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٢,٨ مليون ريال سعودي)

|        |        |
|--------|--------|
| ٦٦     | ٦٦     |
| ٨,٣٤٩  | ٨,٥٩٠  |
| ٨,٤١٥  | ٨,٦٥٦  |
| ١٤,٣٤٤ | ١٤,١٠٣ |

الالتزامات  
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى  
الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

القيمة الدفترية لصافي الأصول التي تتعلق مباشرة بالأعمال غير المستمرة

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

| شركة اميرون العربية السعودية المحدودة |                |
|---------------------------------------|----------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                        | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
| (بآلاف الريالات السعودية)             |                |

|   |   |
|---|---|
| - | - |
| - | - |

التدفقات النقدية من أعمال  
تشغيلية  
صافي التدفقات النقدية

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية

#### ١-٣ أساس الأعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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

#### ٢-٣ أساس التوحيد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة (المشار إليهم مجتمعين بلفظ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

- نفوذ على المنشأة المستثمر فيها (مثل: وجود حقوق قائمة تعطي الشركة القدرة الحالية لتوجيه النشاطات ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها).
- التعرض لمخاطر ولديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها في المنشأة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام نفوذها على المنشأة المستثمر بها في التأثير على عوائدها.

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

- الترتيب التعاقد مع أصحاب حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها.
- الحقوق التي تنشأ عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- حق المجموعة في التصويت وحقوق التصويت المحتملة.
- أي حقائق أو ظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها أو ليس لديها القدرة الحالية على التحكم في الأنشطة المتعلقة باتخاذ القرار، بما في ذلك التصويت على الحالات في اجتماعات المساهمين السابقة.

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

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

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

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

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

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

#### الشركات الزميلة

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

#### طريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

#### حصص غير مسيطرة

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٢-٣ أساس التوحيد (تتمة)

##### عمليات تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

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

#### ٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

##### ٣-٣-١ الإيرادات

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

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

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

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

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

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

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-٣-١ الإيرادات (تتمة)

##### مبيعات البضائع

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

##### الاعتراف بالإيرادات من عقود خدمات المشاريع

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

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

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

##### الاعتراف بإيرادات العمليات والصيانة

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

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

##### المقابل المتغير

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

##### حقوق الاسترجاع

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

##### التزامات الضمان

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

##### شروط السداد المهمة

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

##### تقديم الخدمات

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-٣-١ الإيرادات (تتمة)

##### أصول تعاقدية

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

##### تخصيص سعر المعاملة على التزامات الأداء

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

##### الطرق

يتم تحديد أسعار البيع المستقلة باستخدام الطرق التالية:

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

تشمل المدخلات المستخدمة لتحديد أسعار البيع المستقلة ما يلي:

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

##### الافتراضات

يعتمد تخصيص سعر المعاملة على الافتراضات التالية:

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

##### التزامات الأداء المتبقية

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

##### التزامات تعاقدية

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

##### تكلفة الحصول على العقد

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

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### ٢-٣-٣ الاعتراف بالمصاريف

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

##### ٣-٣-٣ توزيعات أرباح الاستثمارات

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

##### ٤-٣-٣ عقود الإيجار

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

##### ٥-٣-٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

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

##### ٧-٣-٣ الزكاة والضريبة

##### الزكاة

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

##### ضريبة الدخل الأجنبية الحالية

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

##### الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

### ٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٧-٣-٣ الزكاة والضريبة (تتمة)

##### الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة في تاريخ اعداد كل مركز مالي وتخفيض إلى الحد الذي لا يحتمل معه توافر ما يكفي من الربح الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام جزء أو جميع الأصول الضريبية المؤجلة. يعاد تقييم الأصول المؤجلة غير المعترف بها في تاريخ اعداد كل مركز مالي، ويتم الاعتراف بها إلى الحد الذي يحتمل معه تغطية الأصول الضريبية المؤجلة من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. تقاس الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة باستخدام معدلات الضريبة المتوقعة سريانها في الفترة التي يتحقق فيها الأصل أو يسوى الالتزام بناءً على نسب الضرائب (وأنظمة الضرائب) السارية المفعول في تاريخ اعداد المركز المالي في البلد الذي تمارس المجموعة فيه نشاطها أو تكون خاضعة لضريبة الدخل.

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

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

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

##### ضرائب المبيعات والقيمة المضافة

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

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

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

#### ٨-٣-٣ النقد وما في حكمه

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

#### ٩-٣-٣ الأدوات المالية

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

##### الإعتراف والقياس المبني

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

##### التصنيف

يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

##### القياس

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

### ٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-٣-٩ الأدوات المالية (تتمة)

##### أداة الدين

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

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

##### استبعاد الموجودات المالية

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

##### الهبوط في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### ٣-٣-٩ الأدوات المالية (تتمة)

##### الاعتراف بالدخل

##### إيراد الفوائد

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

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

##### توزيعات الأرباح

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

##### المطلوبات المالية

##### المطلوبات المالية غير المشتقة

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

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

##### إلغاء الإعتراف بالمطلوبات المالية

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

##### مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية

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

### ٣-٣-١٠ المخزون

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

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

##### مواد خام:

تكلفة الشراء على أساس متوسط التكلفة المرجح.

##### بضاعة تحت التصنيع وبضاعة تامة للصنع:

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

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### ٣-٣-١١ استثمارات بطريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣.٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### ٣.٣-١ الممتلكات والآلات والمعدات

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

يتم قياس المباني بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم على المباني وأي خسائر اضمحلال متراكمة في القيمة.

تم الاعتراف بالأرض مبدئياً بالتكلفة ويتم استخدام نموذج القيمة العادلة للقياس بعد الاعتراف (القياس الاحق).

يتم احتساب الاستهلاك على اساس القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المقدر للأصول كالتالي:

- ٨ - مباني وتحسينات على اراضي: ٣ إلى ٣٥ سنة
- ٩ - الممتلكات والآلات والمعدات: ٤ إلى ٢٥ سنة
- ١٠ - الاثاث والتركيبات والمعدات المكتبية: ٣ إلى ٨ سنوات

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

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

##### ٣.٣-١٣ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

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

##### ٣.٣-١٤ تكاليف الاقتراض

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

##### ٣.٣-١٥ تجميع الأعمال والشهرة

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

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

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

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### ٣-٣-١ جميع الأعمال والشهرة (تتمة)

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

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

##### ٣-٣-١٦ استثمارات عقارية

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

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

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

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

##### ٣-٣-١٧ الأصول غير الملموسة

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

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

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

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

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

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-٣-١٧ الأصول غير الملموسة (تتمة)

##### تكاليف الأبحاث والتطوير

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

١١ - هناك جدوى من إكمال الأصل غير الملموس حيث يصبح متاح للبيع.

١٢ - نيتها للإكمال وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل.

١٣ - الأصل سيدير منافع اقتصادية مستقبلية.

١٤ - توافر الموارد لإكمال الأصل.

١٥ - إمكانية قياس النفقات بشكل موثوق خلال مراحل التطوير.

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

#### ٣-٣-١٨ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

#### ٣-٣-١٩ المخصصات

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

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

تكاليف استعادة الأصول الأساسي أو الموقع الذي يوجد عليه

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

#### عقود غير مجدبة

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

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

#### إعادة الهيكلة

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

### ٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-٣-٢٠ الأصول والالتزامات المحتملة

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

#### ٣-٣-٢١ مزايا نهاية الخدمة للموظفين

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

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

#### التغييرات في السياسات المحاسبية بسبب مراجعة معيار المحاسبة الدولي ١٩

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

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

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

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

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حالة:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

### ٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

#### ٣-٣-٢٣ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن استلامه عند بيع أصول أو سداده عند تسوية التزامات بين طرفين بموجب معاملة تتم على أساس تجارية بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض إن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات ستتم أما:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### ٣-٣-٢٤ تحول المعاملات للعملة الأجنبية

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

##### ٣-٣-٢٥ المعلومات القطاعية

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

##### ٣-٣-٢٦ الأعمال غير المستمرة

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

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

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

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

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

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

### ٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

##### ٣-٣-٢٧ الإيجارات

##### المجموعة كمستأجر

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

##### (أ) حق استخدام الأصول

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

##### (ب) التزامات الإيجار

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

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

##### (ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل

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

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

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

##### المجموعة كمؤجر

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

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

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

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

٣ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٣-٢٨ أسهم الخزينة

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

٣-٤ - المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

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

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

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. ولم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة أي تأثير مادي على المبالغ المبلغ عنها للفترة الحالية والسابقة.

١ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير، تاريخ سريانها ١ يناير ٢٠٢٤؛

- تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ لشرح كيفية قيام الكيان بمحاسبة البيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير حيث تكون بعض أو كل مدفوعات الإيجار مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

٢ - تعديلات المعيار الدولي للمحاسبة ١ - الالتزامات غير المتداولة مع العهود وتصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة تعديلات، تاريخ سريانها ١ يناير ٢٠٢٤.

- توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على الكيان الامتثال لها في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها الكيانات فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.

٣ - تعديلات المعيار الدولي للمحاسبة ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - ترتيبات تمويل الموردين، تاريخ سريانها ١ يناير ٢٠٢٤.

- تتطلب هذه التعديلات الإفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيراتها على التزامات الكيان وتدفقاته النقدية وتعرضه لمخاطر السيولة.

ب- معايير جديدة ومعدلة صادرة ولم تصبح سارية المفعول بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

١ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٢٧ - عدم قابلية التبادل، تاريخ سريان ١ يناير ٢٠٢٥؛

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

٢ - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية، تاريخ سريان ١ يناير ٢٠٢٥؛

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

٣ - المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، تاريخ سريانه ١ يناير ٢٠٢٥؛

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

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

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

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

#### ٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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

|                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| إدارة رأس المال                       | إيضاح ٦       |
| إدارة مخاطر الأدوات المالية والسياسات | إيضاح ٢٠      |
| إفصاحات تحليل الحساسية                | إيضاح ٢٠ و ٢٤ |

#### ١-٤ الأحكام

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

##### ١-٤-١ مفهوم الاستمرارية المحاسبية

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

##### ١-٤-٢ تحقق الإيرادات

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

##### ٢-٤ التقديرات والافتراضات

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

##### ١-٢-٤ أوضاع زكوية وضريبية غير مؤكدة

تتعلق الزكاة والضرائب المستحقة الدفع الحالية للمجموعة والبالغة ٣٠٢,١ مليون ريال سعودي بتقييم الإدارة لمبلغ الزكاة والضرائب المستحقة الدفع على مراكز الزكاة والضرائب المعلقة حيث تظل المطلوبات متفق عليها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك والهيئات الضريبية الأخرى. تتعلق بنود الزكاة والضرائب غير المؤكدة التي تم تكوين مخصص لها بمبلغ ٣٣,٣ مليون ريال سعودي بشكل أساسي بتفسير تشريعات الزكاة والضرائب المطبقة على الترتيبات التي دخلت فيها المجموعة. بسبب عدم التأكد المرتبط بمثل هذه الزكاة والبنود الضريبية، من الممكن، عند الانتهاء من مسائل الزكاة والضرائب المفتوحة في تاريخ مستقبلي، أن النتيجة النهائية قد تختلف بشكل كبير.

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

لم تتلق الشركة تقييمات الزكاة للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٣ من هيئة الزكاة والدخل والجمارك. حصلت الشركة على قرار من الأمانة العامة لمصلحة الزكاة والدخل والجمارك للسنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٩، والذي ينص على تخفيض بمبلغ ٣,٥٢٣ مليون ريال سعودي لعام ٢٠١٤ و ١٤,٨٦٢ مليون ريال سعودي لعام ٢٠١٩، مما أدى إلى انخفاض إجمالي قدره ١٨,٣٨٥ مليون ريال سعودي في خطة تقسيط الزكاة والتي تم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح ١٢).

#### ٤ - الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٢-٢-٤ الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج هبوط قيمة وحدات توليد النقد بالشركة لشركة أمياتيت لصناعة الفيبرغلاس المحدودة (أفيل) وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. يتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٤٪ إلى ١٥٪، ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٤ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. قدرت الإدارة أيضاً أنه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تكن هناك مؤشرات إضافية لانخفاض القيمة ولم تكن هناك مؤشرات لعكس انخفاض القيمة المسجل مسبقاً. تم الإفصاح عن انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في إيضاح ٢٦.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج هبوط قيمة وحدات توليد النقد بالشركة للشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الدكتايل المحدودة (ساديب) وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. يتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٤٪ إلى ١٥٪، ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٤ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. قدرت الإدارة أيضاً أنه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تكن هناك مؤشرات إضافية لانخفاض القيمة ولم تكن هناك مؤشرات لعكس انخفاض القيمة المسجل مسبقاً. تم الإفصاح عن انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في إيضاح ٢٦.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج انخفاض قيمة وحدات توليد النقد للشركة في مصنع شركة بوندستراند المحدودة (بوندستراند). وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ لا شيء ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بناءً على حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفق النقدي من الميزانية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة التي تغطي عام ٢٠٢٥. ويتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٤٪ إلى ١٥٪، ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٥ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. وقد تم التوصل إلى أنه لا يمكن قياس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد بشكل موثوق. نتيجة لهذا التحليل، قامت الإدارة بإثبات مخصص انخفاض القيمة بمبلغ ٠,٦٥ مليون ريال سعودي مقابل الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة دفترية قدرها ١,٠٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يتم تسجيل مخصص انخفاض القيمة ضمن تكلفة المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. تم الإفصاح عن انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في إيضاح ٢٦.

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

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

##### ٤-٢-٤ التكاليف المقدرة للإيجاز

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

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

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

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

##### ٦-٢-٤ الالتزامات المحددة بمزايا نهاية الخدمة للموظفين

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

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

#### ٤ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

##### ٧-٢-٤ مدة الإيجار

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

##### ٨-٢-٤ القيمة الاقتصادية للممتلكات والآلات ومعدات

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

##### ٩-٢-٤ مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة

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

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

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

## ٥ - معلومات القطاعات

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

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

وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب قطاعات الأعمال كما في للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ على التوالي، والتي تم تلخيصها حسب قطاعات الأعمال المذكورة أعلاه:

| المجموع     | الاستيعادات | إدارة المياه<br>(بالآلاف الريالات السعودية) | تصنيع وتقنية<br>الأنابيب |
|-------------|-------------|---------------------------------------------|--------------------------|
| ٨٤٨,٢٩٨     | -           | ٧٦,٤١٧                                      | ٧٧١,٨٨١                  |
| -           | (٤٨,٣٥٧)    | ٦٢                                          | ٤٨,٢٩٥                   |
| ٨٤٨,٢٩٨     | (٤٨,٣٥٧)    | ٧٦,٤٧٩                                      | ٨٢٠,١٧٦                  |
| ٢٢,٨٥٥      | -           | -                                           | ٢٢,٨٥٥                   |
| (٢٧,٥١٨)    | -           | (٣,٥٢٤)                                     | (٢٣,٩٩٤)                 |
| (٣٢,٤١٦)    | -           | (٦٦٦)                                       | (٣١,٧٥٠)                 |
| (٣٣,٠٤٢)    | -           | (٢,٦٨٥)                                     | (٣٠,٣٥٧)                 |
| ٤٤٤,١٤٩     | -           | (٨٤,٦٦٤)                                    | ٥٢٨,٨١٣                  |
| ٣٦٦,٥٥٦     | -           | -                                           | ٣٦٦,٥٥٦                  |
| ٢,٠٢٩,٧٧٣   | -           | ٣٩٩,٧٥٢                                     | ١,٦٣٠,٠٢١                |
| (١,١١٨,١٠٣) | -           | (٢٤٢,٨١٨)                                   | (٨٧٥,٢٨٥)                |
| (١٤,٣٦٠)    | -           | (١,١٠٠)                                     | (١٣,٢٦٠)                 |

استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية  
إجمالي الأصول  
إجمالي الالتزامات  
نفقات رأسمالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ  
البيع للعملاء الخارجيين  
مبيعات بين القطاعات  
إجمالي الإيرادات  
الحصة في نتائج استثمارات مسجلة باستخدام طريقة حقوق الملكية  
تكاليف تمويلية  
استهلاك، إطفاء وهبوط في القيمة  
الزكاة وضريبة الدخل  
صافي الربح (الخسارة)

٥ - معلومات القطاعات (تتمة)

| المجموع     | الاستبعادات | قطاع المياه<br>(بالآلاف الريالات السعودية) | تصنيع وتفتية<br>الأنابيب |
|-------------|-------------|--------------------------------------------|--------------------------|
| ٧١٨,٩٦٢     | -           | ٥٩,٩٥٤                                     | ٦٥٩,٠٠٨                  |
| -           | (٢٠,٦٣٥)    | ٥٤                                         | ٢٠,٥٨١                   |
| ٧١٨,٩٦٢     | (٢٠,٦٣٥)    | ٦٠,٠٠٨                                     | ٦٧٩,٥٨٩                  |
| ٤٤,٢٢٩      | -           | ٨,٦٠٦                                      | ٣٥,٦٢٣                   |
| (٦٨,٢٦٨)    | -           | (٢,٨٨٣)                                    | (٦٥,٣٨٥)                 |
| (٣٢,٢٦٦)    | -           | (٥٨٨)                                      | (٣١,٦٧٨)                 |
| (١٣٩,١٨٨)   | -           | (٤٥٤)                                      | (١٣٨,٧٣٤)                |
| (١٧٠,٤٩٩)   | -           | (٢٩,٠٠٥)                                   | (١٤١,٤٩٤)                |
| ٤٨٣,٠٣٣     | -           | ١٣٥,٦٦٨                                    | ٣٤٧,٣٦٥                  |
| ٢,٣٠٩,٨٩٠   | -           | ٦٠٧,٩٥٥                                    | ١,٧٠١,٩٣٥                |
| (٢,١١٤,٩٠٢) | -           | (٢٣٣,٨٦٨)                                  | (١,٨٨١,٠٣٤)              |
| (٣,٦٦٤)     | -           | (١٣٨)                                      | (٣,٥٢٦)                  |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ

البيع للعملاء الخارجيين

مبيعات بين القطاعات

إجمالي الإيرادات

الحصة في نتائج استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

مصاريف تمويلية

استهلاك، إطفاء وهبوط في القيمة

الزكاة وضريبة الدخل

صافي الخسارة

استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

إجمالي الأصول

إجمالي الالتزامات

نفقات رأسمالية

٥ - معلومات القطاعات (تتمة)

تمارس المجموعة أعمالها في المملكة العربية السعودية وأوروبا وبعض المناطق الجغرافية الأخرى. فيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية حسب المناطق الجغرافية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ والسنتين المنتهيتين في ذلك التاريخ:

| المجموع | استبعادات | دول أخرى<br>(بالآلاف الريالات السعودية) | أوروبا  | السعودية | كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤                                               |
|---------|-----------|-----------------------------------------|---------|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| ٨٤٨,٢٩٨ | (٤٨,٣٥٧)  | ٩١,١١٦                                  | ٧٣,٢١٤  | ٧٣٢,٣٢٥  | الإيرادات<br>الأصول غير المتداولة<br>- ممتلكات وآلات ومعدات<br>- أصول غير متداولة أخرى |
| ٥٢٦,٧٥٠ | -         | ١٥,٤٩٢                                  | ١,٠٣٢   | ٥١٠,٢٢٦  |                                                                                        |
| ٣٨٤,٠٠٩ | -         | ٤٤,٢٧١                                  | ٣١٠,٩٧٣ | ٢٨,٧٦٥   |                                                                                        |
| ٧١٨,٩٦٢ | (٢٠,٦٣٥)  | ٧٩,٠٥٤                                  | ٥٣,٩٠٧  | ٦٠٦,٦٣٦  | كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                                               |
| ٥٣٩,٥٢٤ | -         | ١٥,٠٢٩                                  | ١,٢٠٨   | ٥٢٣,٢٨٧  | الإيرادات<br>الأصول غير المتداولة<br>- ممتلكات وآلات ومعدات<br>- أصول غير متداولة أخرى |
| ٥٠٣,٩٨٣ | -         | ٤٦,٣٣٢                                  | ٢٩٣,٠٨٨ | ١٦٤,٥٦٣  |                                                                                        |

٦ - إدارة رأس المال

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

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                                                |
|---------------------------|-------------------|------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |                                                |
| ١,١٤٦,٠٧٠                 | ٢٥٧,٨١٨           | القروض والسلفيات بفائدة (إيضاح ٣١)             |
| ٥,٠٣٠                     | ٥,٥١٢             | التزامات الإيجار (إيضاح ٢٧)                    |
| ١٨٤,٢٧٥                   | ١٨٢,٦٥٠           | الذمم الدائنة التجارية (إيضاح ٣٢)              |
| ١٩٠,١٩٣                   | ١١١,١٦٧           | المصروفات المستحقة والتزامات الأخرى (إيضاح ٣٣) |
| (٢٣,١٣٩)                  | (٨١,٩٠٠)          | ناقصاً: النقد والودائع قصيرة الأجل (إيضاح ٢١)  |
| ١,٤٩٢,٤٢٩                 | ٤٧٥,٢٤٧           | صافي الدين                                     |
| ١٩٤,٩٨٨                   | ٩١١,٦٧٠           | حقوق الملكية                                   |
| ١٩٤,٩٨٨                   | ٩١١,٦٧٠           | إجمالي رأس المال                               |
| ١,٦٨٧,٤١٧                 | ١,٣٨٦,٩١٧         | رأس المال وصافي الدين                          |
| %٨٨                       | %٣٤               | نسبة المديونية                                 |

هدف المجموعة هو الحفاظ على نسبة المديونية أقل من ٢٠٠٪. ومن أجل تحقيق هذا الهدف العام، تهدف إدارة رأس مال المجموعة، من بين أمور أخرى، إلى ضمان استيفائها للتعهدات المالية المرتبطة بالقروض التي تحمل فائدة والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. إن عدم الالتزام بالأحكام المالية من شأنه أن يسمح للبنوك بالطلب الفوري لسداد القروض وتغيير الأسعار المتفق عليها. تم الإفصاح عن تفاصيل عدم الالتزام بالأحكام المالية للقروض التي تحمل فوائد مالية في الفترة الحالية في إيضاح ٣٠. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو الإجراءات الخاصة بإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

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

٧ - الإيرادات

١-٧ المعلومات التفصيلية للإيرادات

| القطاعات                                  | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية)                 |                   |                   |
| أ) نوع البضائع أو الخدمات                 |                   |                   |
| بيع بضائع                                 | ٦١٢,٤٧٠           | ٧٣٩,٩٢٠           |
| عقود الإنشاءات                            | ١٠٦,٤٩٢           | ١٠٨,٣٧٨           |
| اجمالي الإيرادات                          | ٧١٨,٩٦٢           | ٨٤٨,٢٩٨           |
| ب) تصنيف العملاء                          |                   |                   |
| عملاء القطاعات الحكومية وشبه الحكومية     | ١٦,٨١٦            | ١٠,٦٧٠            |
| عملاء الشركات                             | ٧٠٢,١٤٦           | ٨٣٧,٦٢٨           |
| اجمالي الإيرادات                          | ٧١٨,٩٦٢           | ٨٤٨,٢٩٨           |
| ج) المناطق الجغرافية                      |                   |                   |
| المنطقة الوسطى                            | ١٦١,٧٦٠           | ١٨٣,٤٣٨           |
| المنطقة الغربية                           | ٢٤,٠٦١            | ٦٧,١٠٨            |
| المنطقة الشرقية                           | ٣٧٥,٤٧٧           | ٣٣٢,٣٤١           |
| دول أوروبا                                | ٤٢,١٠١            | ٣٩,٧٩٦            |
| الصادرات والشركات التابعة الأجنبية الأخرى | ١١٥,٥٦٣           | ٢٢٥,٦١٥           |
| اجمالي الإيرادات                          | ٧١٨,٩٦٢           | ٨٤٨,٢٩٨           |

٧-٢ أرصدة العقود

|                                  | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية)        |                   |                   |
| ذمم مدينة تجارية                 | ٥٣٠,٨٣٧           | ٤٥٥,٠٢٢           |
| أصول تعاقدية (إيضاح أ أدناه)     | ٣٢٥,١٥١           | ٢٩٩,٢٢٤           |
| التزامات تعاقدية (إيضاح ب أدناه) | ٤٦,١٦٤            | ٤٢,٦٨٢            |

أ) أصول تعاقدية

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

انخفض إجمالي رصيد الهبوط في قيمة أصول تعاقدية بمبلغ ٢٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ارتفاع قدره ٢١,٥ مليون ريال سعودي) خلال الفترة من ٣٢٨,٣ مليون ريال سعودي في بداية العام إلى ٣٠١,٤ مليون ريال سعودي في نهاية العام. يتم توضيح التغييرات الهامة في أرصدة أصول العقد على النحو التالي:

- الأصول التعاقدية الإضافية المعترف بها خلال الفترة بمبلغ ١٠٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٩٧,٦ مليون ريال سعودي) بسبب التقدم في الوفاء بالتزامات الأداء.
- التحويل من أصول تعاقدية إلى الذمم المدينة بمبلغ ٩٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٨٦,٥ مليون ريال سعودي) عند الوفاء بالتزامات الأداء.
- انعكست تأثيرات أسعار صرف العملات الأجنبية من العمليات الأجنبية خلال الفترة بانخفاض قدره ١٨,٦ مليون ريال (٢٠٢٣: ارتفاع قدره ١٠,٤ مليون ريال).
- بي دبليو تي (شركة تابعة مملوكة ١٠٠٪) سجلت انخفاضًا في الأصول التعاقدية بمبلغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي خلال العام (٢٠٢٣: صفر ريال سعودي).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم إدراج أصول تعاقدية بالصافي من خسارة انخفاض القيمة بمبلغ ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣,١ مليون ريال سعودي).

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

## ٧- الإيرادات (تتمة)

الحركة على الأصول التعاقدية كما يلي:

| أصول تعاقدية                |                   |                                  |
|-----------------------------|-------------------|----------------------------------|
| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣           | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                                  |
| (بالآلاف الريالات السعودية) |                   |                                  |
| ٣٠٦,٨٣٠                     | ٣٢٨,٢٨٧           | الرصيد في بداية السنة            |
| ٩٧,٥٨٣                      | ١٠٢,٨٧٤           | إيرادات مثبتة خلال السنة         |
| (٨٦,٥٣٤)                    | (٩٣,٥٥٨)          | فواتير صادرة خلال السنة          |
| -                           | (١٧,٦٤٣)          | انخفاض في قيمة الأصول التعاقدية  |
| ١٠,٤٠٨                      | (١٨,٦٠٠)          | تعديلات ترجمة العملات الأجنبية   |
| ٣٢٨,٢٨٧                     | ٣٠١,٣٦٠           |                                  |
| (٣,١٣٦)                     | (٢,١٣٦)           | الهبوط في قيمة الموجودات المالية |
| ٣٢٥,١٥١                     | ٢٩٩,٢٢٤           | الرصيد في نهاية السنة            |

## ب) التزامات تعاقدية

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

بلغت الإيرادات المعترف بها من المبالغ المدرجة ضمن التزامات العقود في بداية عام ٢٠٢٤ مبلغ ١١,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٥,٤ مليون ريال سعودي).

الحركة على الأصول والالتزامات التعاقدية كما أدناه:

| التزامات تعاقدية            |                   |                                    |
|-----------------------------|-------------------|------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣           | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                                    |
| (بالآلاف الريالات السعودية) |                   |                                    |
| ٩٠,٦٥٦                      | ٤٦,١٦٤            | الرصيد في بداية السنة              |
| (٥,٤٠١)                     | (١١,٦٧٧)          | إيرادات مثبتة خلال السنة           |
| ٥,٦٢٥                       | ١٠,٧٨٥            | فواتير صادرة خلال السنة            |
| ١١,٥١٧                      | -                 | دفعات مقدمة من العملاء خلال السنة  |
| ١,٥٢٢                       | (٢,٥٩٠)           | تسوية ترجمة العملات الأجنبية       |
| (٥٧,٧٥٥)                    | -                 | إعادة تصنيف دفعات مقدمة من العملاء |
|                             | (٤١,١)            | (إيضاح ٤١,١)                       |
| ٤٦,١٦٤                      | ٤٢,٦٨٢            | الرصيد في نهاية السنة              |

## ٣-٧ التزامات الأداء

### أ) بيع البضائع

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

### ب) عقود الانشاءات

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

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

٨- تكلفة الايرادات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                                        |
|---------------------------|----------------|--------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |                                                        |
| ٣٢٤,٧٠٠                   | ٤٣٣,٢٣٤        | المواد المستهلكة                                       |
| ١٥٥,٤٤٤                   | ١٧٣,٤٤٩        | تكاليف الموظفين (إيضاح ١٩)                             |
| ٣٦,٧٣٩                    | ٥٥,٧٦٥         | تكاليف النقل وإيجار الآلات                             |
| ٢٦,٠٠٧                    | ٣٣,١٨١         | قطع الغيار الاستهلاكية                                 |
| ٢٤,٩٣٧                    | ٢٤,٥٣٩         | الاستهلاك والاطفاء                                     |
| -                         | ٢٤,٣٣١         | مخصص المخزون المتقادم وبطيء الحركة (إيضاح ٢٤)          |
| ١٨,٢٨٥                    | ٢٠,٠٤٧         | الكهرباء والغاز والماء                                 |
| -                         | ١٦,٦٤٣         | انخفاض في قيمة الأصول التعاقدية خلال العام (إيضاح ٧,٢) |
| ٧,٣٨٤                     | ٨,٩٥٧          | رسوم المعرفة الفنية                                    |
| ٤,٣٤٠                     | ٧,٨٤٤          | الإصلاحات والصيانة                                     |
| (١,٤٣٦)                   | ٧,٤٨٥          | (عكس) مخصص الضمان                                      |
| ٤,٦٥١                     | ٥,٩٨٨          | الأتعاب المهنية                                        |
| ١,٣٥٠                     | ٣,٣٩٢          | إيجار المساحات                                         |
| ٤٠٢                       | ٦٥٢            | الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٢٦) |
| ٢٧,٤٠٦                    | ٢٣,٣٢٤         | أخرى                                                   |
| ٦٣٠,٢٠٩                   | ٨٣٨,٨٣١        |                                                        |

٩- مصاريف بيع وتوزيع

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                         |
|---------------------------|----------------|-------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |                         |
| ٧,٣٤١                     | ٩,٢٨٣          | تكاليف الموظفين         |
| ١,٨٣٦                     | ٦,٢٨٨          | عمولة التسويق والمبيعات |
| ١,١٥٦                     | ١,١٣٥          | الاستهلاك والاطفاء      |
| ٥٧٢                       | ٨٢٦            | مصاريف السفر            |
| ٧٣٨                       | ٦٤١            | أخرى                    |
| ١١,٦٤٣                    | ١٨,١٧٣         |                         |

١٠- مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                            |
|---------------------------|----------------|----------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |                            |
| ٣٥,١٦٦                    | ٤٢,٩٥٨         | منافع موظفين               |
| ١٧,٧٧١                    | ٢٣,٥٥٩         | خدمات مهنية                |
| ٨,٩٥٩                     | ١٠,٧١٩         | تقنية المعلومات والاتصالات |
| ٥,٧٧١                     | ٦,٠٩٠          | الاستهلاك والاطفاء         |
| ٣,١٤٨                     | ٤,٠٨٥          | الإصلاحات والصيانة         |
| ٣,٦١٢                     | ٣,٨٦٥          | مصاريف السفر               |
| ٤,٥٥٣                     | ٢,٧٤٣          | الكهرباء والغاز والماء     |
| ٥,٤٣٧                     | ٥,٨٠٠          | أخرى                       |
| ٨٤,٤١٧                    | ٩٩,٨١٩         |                            |

١١- خسائر الهبوط في قيمة الأصول المالية - بالصادفي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                                          |
|---------------------------|----------------|----------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |                                                          |
| (٢,٧٤٥)                   | (٢٧,٦٥٢)       | خسائر الهبوط في قيمة الأصول المالية (الملاحظات ٧-٢ و ٢٢) |
| (٢,٧٤٥)                   | (٢٧,٦٥٢)       |                                                          |

١٢- إيرادات (مصاريف) أخرى، بالصافي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                                                |
|---------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |                                                                |
| ٦٩٠                       | (٢٥,٢٨٩)       | فروق تغيير العملات الأجنبية                                    |
| -                         | ١٨,٣٨٥         | تعديل تقديرات زكوية (إيضاح ١٥)                                 |
| -                         | (٤,١٧٣)        | (إضافات) عكس مصاريف ومخصصات طارئة مستحقة، صافي                 |
| ٣,١٦٣                     | ٣,٩٧٧          | المبالغ المستردة من صندوق تنمية الموارد البشرية                |
| (١,٦٠٠)                   | (٣,٠١٦)        | الإنخفاض في قيمة للشهرة (إيضاح ٢٩)                             |
| -                         | (١,٢٨٣)        | انخفاض قيمة الاستثمار في شركة تابعة (إيضاح ٢٥ ج)               |
| ١٢٠                       | (١٠)           | (الخسارة) الربح من إعادة تقييم الاستثمارات العقارية (إيضاح ٢٨) |
| ١,٣٥٠                     | -              | ربح بيع استثمار محتسب بطريقة حقوق الملكية بالصافي (إيضاح ٢٥ ج) |
| ٢٦٢                       | -              | الدفعات الزائدة المستلمة غير المطالب بها                       |
| (٤١١)                     | -              | خسارة شطب ممتلكات والآلات ومعدات                               |
| (١,٨٨١)                   | -              | مخصص مطالبات العملاء                                           |
| ٨٤٤                       | -              | عكس مخصص قضائي لأحد مساهمي الشركات التابعة                     |
| ١٥٢                       | -              | ربح من تصفية شركة تابعة (إيضاح ٢-٢)                            |
| ١٥٨                       | ١٠٠            | إيرادات متنوعة                                                 |
| ٢,٨٤٧                     | (١١,٣٠٩)       |                                                                |

١٣- أرباح بيع شركة تابعة وتسوية قرض

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

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

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

١٣,٢ اتفاقية تسوية قرض بنكي مع البنك الأهلي السعودي

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                                |
|---------------------------|----------------|------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |                                                |
| -                         | ٧١,٨٣٢         | الربح من بيع شركة تابعة (إيضاح ٣١ و ١,٢)       |
| -                         | ٤٦,٠٨٨         | الربح من تحقيق احتياطي التحوط (إيضاح ٣١ و ١,٢) |
| -                         | ٥١١,٦٦١        | الربح من تسوية القروض (إيضاح ٣١ و ١,٢)         |
| -                         | ٦٢٩,٥٨١        |                                                |

#### ١٤- مصاريف تمويلية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                                    |
|---------------------------|----------------|----------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |                                                    |
| ٦٤,٠٣٦                    | ٢١,٢٠٨         | عمولات مرابحة وتمويل تورق                          |
| ٨٧٧                       | ٣,١٦٦          | فوائد على القروض                                   |
| ٣١٢                       | ٣٠٦            | فوائد عن التزامات عقود ايجار (إيضاح ٢٧)            |
| ٣,٠٤٣                     | ٢,٨٣٨          | إطفاء معدل خصم مخصص منافع إنهاء التوظيف (إيضاح ٣٤) |
| ٦٨,٢٦٨                    | ٢٧,٥١٨         |                                                    |

#### ١٥- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة

##### مكونات الوعاء الزكوي

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

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                    |
|---------------------------|----------------|------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |                                    |
| ١٣٩,١٨٨                   | ٣٣,٠٤٢         | الزكاة وضريبة الدخل للسنة الحالية: |
| -                         | ٢٤١            | - الأعمال المستمرة                 |
| ١٣٩,١٨٨                   | ٣٣,٢٨٣         | - الأعمال غير المستمرة (إيضاح ٢-٢) |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                     |
|---------------------------|----------------|-------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |                                     |
| ٢٠٠,٨٩٩                   | ٣٢٠,٤٣٢        | ١ يناير                             |
| ١٣٩,١٨٨                   | ٣٣,٢٨٣         | المحمل خلال العام                   |
| -                         | (١٨,٣٨٥)       | تعديل تقديرات زكوية                 |
| (١٩,٦٥٥)                  | (٣٣,٢٣٠)       | الزكاة والضرائب المدفوعة خلال العام |
| ٣٢٠,٤٣٢                   | ٣٠٢,١٠٠        | ٣١ ديسمبر                           |

#### وضع الشهادات والربوط الزكوية

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

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

خلال عام ٢٠٢١، استلمت المجموعة ربط الزكاة النهائي لعامي ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ مطالباً بمبلغ زكاة إضافي قدره ٢٣,٨ مليون ريال سعودي وقدمت الشركة اعتراضاً على هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في غضون ٦٠ يوماً من استلام هذا الطلب. تم تصعيد الاعتراض إلى الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية للأعوام من لعامي ٢٠١٩. خلال عام ٢٠٢٢ تلقت الشركة قرارات أولية من الأمانة العامة للجان الزكوية والضريبية والجمركية للسنوات المذكورة وقررت الشركة إعادة الاستئناف.

#### ١٥- الزكاة وضريبة الدخل المستحقة (تتمة)

##### وضع الشهادات والربوط الزكوية (تتمة)

خلال عام ٢٠٢٣، صدرت القرارات النهائية للأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠٢٠، مطالباً بمبلغ زكاة إضافي قدره ٢٧٧,٧٥ مليون ريال سعودي لتلك الأعوام. وبالتالي قامت الشركة بتسجيل المخصص الإضافي للزكاة بمبلغ ١١٥ مليون ريال سعودي خلال العام ضمن قائمة الأرباح والخسائر.

في ١١ نوفمبر ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على موافقة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك على خطة التقسيط لمبالغ الزكاة المستحقة من المجموعة للهيئة وتضمنت خطة التقسيط المبالغ المستحقة على الزكاة للأعوام من ٢٠١٥ إلى ٢٠٢٠ بمبلغ إجمالي قدره ٢٧٧,٧٥ مليون ريال. وتعتمد خطة التقسيط على التنازل عن مطالبة لدى جهة حكومية بمبلغ ٢٩,١٩ مليون ريال سعودي والمبلغ المتبقي على أقساط نصف سنوية تبدأ في الربع الثاني من عام ٢٠٢٤ لمدة ٤ سنوات.

خلال عام ٢٠٢٤م حصلت الشركة على شهادة الزكاة من مصلحة الزكاة والدخل والجمارك عن الأعوام حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ولم تستلم الشركة تقديرات الزكاة عن الأعوام من ٢٠٢١م إلى ٢٠٢٣م من مصلحة الزكاة والدخل والجمارك، كما تلقت الشركة قراراً من الأمانة العامة لمصلحة الزكاة والدخل والجمارك عن الأعوام ٢٠١٤م و٢٠١٩م يقضي بتخفيض مبلغ ٣,٥٢٣ مليون ريال سعودي عن عام ٢٠١٤م و١٤,٨٦٢ مليون ريال سعودي عن عام ٢٠١٩م، مما أدى إلى تخفيض إجمالي مبلغ ١٨,٣٨٥ مليون ريال سعودي في خطة تقسيط الزكاة والتي تم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحد (إيضاح ١٢).

##### الفرق بين الربح المحاسبي والربح الزكوي/الضريبي:

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

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

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

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

#### ١٦- خسارة السهم

تم احتساب ربح السهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بتقسيم الربح من العمليات المستمرة وصافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد ٤٤,٣٣٢,٤١٢ سهماً قائماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩,٨٥١,٦٤٧ سهماً). لا تملك المجموعة أي أدوات مخففة للأسهم.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|---------------------------|----------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |
| ٩,٩٠٠                     | ٤٤,٥٥٠         |
| (٤٨)                      | (٢١٨)          |
| ٩,٨٥٢                     | ٤٤,٣٣٢         |

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

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

#### ١٧- توزيعات أرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يتم الإعلان عن أو دفع أي أرباح (٢٠٢٣: نفس الشيء).

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                           |
|---------------------------|----------------|-------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |                                           |
| ٢٤,٩٣٧                    | ٢٤,٤٨٥         | مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات                 |
| -                         | ٥٤             | استهلاك                                   |
| ٤٠٢                       | ٦٥٢            | إطفاء                                     |
|                           |                | عكس الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٦,١٧٤                     | ٦,٤٨٩          | مدرجة ضمن مصاريف بيع وعمومية وإدارية      |
| ٧٥٣                       | ٧٣٦            | استهلاك                                   |
|                           |                | إطفاء                                     |
| ٦٩٠                       | (٢٥,٢٨٩)       | مدرجة ضمن إيرادات (مصاريف) أخرى           |
|                           |                | صافي فرق صرف العملات الأجنبية             |

١٩ - مصاريف منافع الموظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |                                                    |
|---------------------------|----------------|----------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |                                                    |
| ١٤٦,٠٩٦                   | ١٦٦,٥٤٥        | مدرجة ضمن تكلفة الإيرادات                          |
| ٤,١٠٦                     | ٣,٥٢٣          | رواتب وأجور                                        |
| ٥,٢٤٢                     | ٣,٣٨١          | تأمينات اجتماعية                                   |
| ١٥٥,٤٤٤                   | ١٧٣,٤٤٩        | مزايا نهاية الخدمة                                 |
| ٣٩,٧٩٨                    | ٤٦,٣٥٧         | مدرجة ضمن مصاريف بيع وتوزيع ومصاريف عمومية وإدارية |
| ٢,٢٠١                     | ٢,٩١٥          | رواتب وأجور                                        |
| ٥٠٨                       | ٢,٩٦٩          | تأمينات اجتماعية                                   |
| ١٩٧,٩٥١                   | ٢٢٥,٦٩٠        | مزايا نهاية الخدمة                                 |
|                           |                | مجموع منافع الموظفين                               |

٢٠- الأدوات المالية

١- ٢٠ قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

| القيمة العادلة            |           |           | القيمة الدفترية |          | القيمة العادلة |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------------|----------|----------------|
| الإجمالي                  | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١       | الإجمالي | التكلفة المطأة |
| (بآلاف الريالات السعودية) |           |           |                 |          |                |
| -                         | -         | -         | -               | ٤٥٥,٠٢٢  | -              |
| -                         | -         | -         | -               | ٢٩٩,٢٢٤  | -              |
| -                         | -         | -         | -               | ٨١,٩٠٠   | -              |
| -                         | -         | -         | -               | ٨٣٦,١٤٦  | -              |
| -                         | -         | -         | -               | ٧٣,٥٦٨   | -              |
| -                         | -         | -         | -               | ١٨٢,٦٥٠  | -              |
| -                         | -         | -         | -               | ١١١,١٦٧  | -              |
| -                         | -         | -         | -               | ٤٢,٦٨٢   | -              |
| -                         | -         | -         | -               | ٤١٠,٠٦٧  | -              |

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| الإجمالي | القيمة العادلة |           |           | الإجمالي<br>(بآلاف الريآلات السعودية) | القيمة الدفترية |          | القيمة العادلة |
|----------|----------------|-----------|-----------|---------------------------------------|-----------------|----------|----------------|
|          | المستوى ٣      | المستوى ٢ | المستوى ١ |                                       | المطافاة        | الثكافاة |                |
| -        | -              | -         | -         | ٥٣٠,٨٣٧                               | ٥٣٠,٨٣٧         | -        | -              |
| -        | -              | -         | -         | ٣٢٥,١٥١                               | ٣٢٥,١٥١         | -        | -              |
| -        | -              | -         | -         | ٣٣,١٣٩                                | ٣٣,١٣٩          | -        | -              |
| -        | -              | -         | -         | ٨٨٩,١٢٧                               | ٨٨٩,١٢٧         | -        | -              |
| -        | -              | -         | -         | ١,١٤٦,٠٧٠                             | ١,١٤٦,٠٧٠       | -        | -              |
| -        | -              | -         | -         | ١٨٤,٢٧٥                               | ١٨٤,٢٧٥         | -        | -              |
| -        | -              | -         | -         | ١٣٢,٤٣٨                               | ١٣٢,٤٣٨         | -        | -              |
| -        | -              | -         | -         | ١٠٣,٩١٩                               | ١٠٣,٩١٩         | -        | -              |
| -        | -              | -         | -         | ١,٥٦٦,٧٠٢                             | ١,٥٦٦,٧٠٢       | -        | -              |

أصول مالية:

نمى مدنية تجارية

أصول تعاقدية

نقد وما فى حكمه

التزامات مالية:

قروض قصيرة الأجل

نمى تجارية دائنة

مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

التزامات تعاقدية

## ٢٠- الأدوات المالية (تتمة)

### ٢٠-٢٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

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

### ٢٠-٢٠-١ مخاطر الائتمان

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

### ذمم تجارية مدينة

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

يمثل أكبر خمسة عملاء حوالي ٢٩% (٢٠٢٣: ٢٥%) من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

| ارصدة تجاوزت موعد استحقاقها      |         |                 |                 |                 |         |
|----------------------------------|---------|-----------------|-----------------|-----------------|---------|
| لم تستحق                         | ١٨٠-٣٠  | ١٨١ إلى ٣٦٥ يوم | ٣٦٦ إلى ٧٣٠ يوم | أكثر من ٧٣٠ يوم | المجموع |
| (بآلاف الريالات السعودية)        |         |                 |                 |                 |         |
| <b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:</b>           |         |                 |                 |                 |         |
| ٣%                               | ٨%      | ٢٩%             | ٤٥%             | ٦٠%             | ٤٢%     |
| معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة |         |                 |                 |                 |         |
| ٧٩,١٨١                           | ١٦٢,١٧٧ | ١٩,٠٢٨          | ١٩,٣٧٥          | ٥٠٧,٦٠١         | ٧٨٧,٣٦٢ |
| ٢,٠٤٣                            | ١٣,٦١٠  | ٥,٤٣١           | ٨,٨٠٨           | ٣٠٢,٤٤٨         | ٣٣٢,٣٤٠ |
| <b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:</b>           |         |                 |                 |                 |         |
| ١%                               | ٩%      | ٢٩%             | ٣١%             | ٤٥%             | ٣٧%     |
| معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة |         |                 |                 |                 |         |
| ٦٤,٠٤٧                           | ٩٩,٧٦٥  | ٣٦,٥٣٥          | ١٩,٧٩٨          | ٦٢٠,٣٦٢         | ٨٤٠,٥٠٧ |
| ٨٩٥                              | ٨,٩٩٢   | ١٤,١٣٥          | ٦,٠٦٧           | ٢٧٩,٥٨١         | ٣٠٩,٦٧٠ |

من المتوقع تحصيل الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني بسبب طول عملية التحصيل بعد أكثر من سنة واحدة من تاريخ التقرير. إن رصيد الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني معطفاً لأكثر من عامين تقريباً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم إدراج رصيد الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني بالصافي من مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ٢٣٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٩٧,١ مليون ريال سعودي). يتم احتساب مخصص الهبوط في القيمة بناءً على تقدير المستشارين القانونيين والمحامين للمبلغ المطلوب تحصيله. لا تحمل الحجزات المدينة أي فوائد ويمكن تحصيلها عموماً عند اكتمال المشروع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم إدراج رصيد الحجزات المدينة بالصافي من مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٠,٤ مليون ريال سعودي).

## ٢٠- الأدوات المالية (تتمة)

### ٢٠-٢٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

#### ٢٠-٢٠-١ مخاطر الائتمان

##### أصول تعاقدية

يتم الاعتراف مبدئياً بالأصول التعاقدية للإيرادات المكتسبة من عقود الانشاءات حيث أن استلام المقابل مشروط بإكمال مراحل محددة بنجاح. عند الانتهاء من المرحلة وقبول العميل، يتم إعادة تصنيف المبالغ المعترف بها كأصول تعاقدية إلى ذمم مدينة تجارية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم إدراج أصول تعاقدية بالصافي من خسارة الهبوط في القيمة بـ ٢,١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ المعاد بيانها: ٣,١ مليون ريال سعودي). يتعلق مخصص العقود غير المجدية بشكل رئيسي بالخسائر المتوقعة تكبدها لإكمال عقد بسعر ثابت لمشروع السماوة في العراق. من المتوقع أن يتم الانتهاء من المشروع في عام ٢٠٢٦.

إن الحركة في مخصص الأصول التعاقدية هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                                                    |
|-------------------|-------------------|----------------------------------------------------|
|                   |                   | (بآلاف الريالات السعودية)                          |
| ٣٢٨,٢٨٧           | ٣٠١,٣٦٠           | إجمالي القيمة الدفترية                             |
| ٣,١٣٦             | ٢,١٣٦             | مخصص هبوط القيمة على الموجودات المالية (إيضاح ٧-٢) |
| ١٥٨,٠٠١           | ١٤٨,٢٢٧           | مخصص العقود غير المجدية (إيضاح ٣٦)                 |
| %٤٩               | %٥٠               | معدل مخصص الهبوط في القيمة                         |
|                   |                   | تقييم مخاطر الائتمان                               |

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

##### تعريف تعثر السداد

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

##### سياسة الشطب

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

##### الأصول المالية المعدلة

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

##### الأدوات المالية

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

##### النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                           |
|-------------------|-------------------|---------------------------|
|                   |                   | (بآلاف الريالات السعودية) |
| ٣٣,١٣٩            | ٨١,٩٠٠            | النقد وما في حكمه         |

الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لمكونات بيان المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ هو القيم الدفترية كما هو موضح في إيضاح ٢٠-١.

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

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

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

٢٠ - الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢-٢٠-٢ مخاطر السيولة

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                                                  |
|---------------------------|-------------------|--------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |                                                  |
| ١,١٤٦,٠٧٠                 | ٢٥٧,٨١٨           | القروض بفوائد (إيضاح ٣١)                         |
| ٥,٠٣٠                     | ٥,٥١٢             | التزامات تعاقدية (إيضاح ٢٧)                      |
| ١٨٤,٢٧٥                   | ١٨٢,٦٥٠           | ذمم تجارية دائنة (إيضاح ٣٢)                      |
| ١٩٠,١٩٣                   | ١١١,١٦٧           | المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى (إيضاح ٣٣) |
| (٣٣,١٣٩)                  | (٨١,٩٠٠)          | ناقصا: النقد وما في حكمه (إيضاح ٢١)              |
| ١,٤٩٢,٤٢٩                 | ٤٧٥,٢٤٧           | صافي الدين                                       |

|           |           |                           |
|-----------|-----------|---------------------------|
| ١٩٤,٩٨٨   | ٩١١,٦٧٠   | حقوق الملكية              |
| ١٩٤,٩٨٨   | ٩١١,٦٧٠   | اجمالي حقوق الملكية       |
| ١,٦٨٧,٤١٧ | ١,٣٨٦,٩١٧ | حقوق الملكية و صافي الدين |

في تاريخ بيان المركز المالي الموحد، كان تحليل نسبة المديونية من قبل الإدارة كما يلي:

|      |      |                                  |
|------|------|----------------------------------|
| %٧٦٥ | %٥٢  | نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية |
| %٨٨  | %٣٤  | نسبة المديونية                   |
| %٦٧  | %١٥٧ | معدل السيولة                     |

٢٠ - الأدوات المالية (تتمة)  
٢-٢٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)  
٢-٢٠-٢٠ مخاطر السيولة (تتمة)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤     |                        |            |                           | القيمة<br>الدفترية |                                 |
|--------------------|------------------------|------------|---------------------------|--------------------|---------------------------------|
| أكثر من ٥<br>أعوام | من عام وحتى<br>٥ أعوام | أقل من عام | (بآلاف الريالات السعودية) |                    |                                 |
| ١٦,٧٥٠             | ١٦٧,٥٠٠                | ٧٣,٥٦٨     | ٢٥٧,٨١٨                   |                    | الالتزامات المالية              |
| ٣٤٠                | ٥,١٦٥                  | ١,٢٥٤      | ٦,٧٥٩                     |                    | القروض                          |
| -                  | -                      | ١٨٢,٦٥٠    | ١٨٢,٦٥٠                   |                    | التزامات عقود الإيجار           |
| -                  | -                      | ١١١,١٦٧    | ١١١,١٦٧                   |                    | ذمم دائنة تجارية                |
| -                  | -                      | ٤٢,٦٨٢     | ٤٢,٦٨٢                    |                    | مصاريف مستحقة والتزامات         |
| -                  | ٢,٣٣٧                  | -          | ٢,٣٣٧                     |                    | التزامات تعاقدية                |
| ١٧,٠٩٠             | ١٧٥,٠٠٢                | ٤١١,٣٢١    | ٦٠٣,٤١٣                   |                    | الالتزامات الأخرى غير المتداولة |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣     |                        |            |                           |                    |                                 |
| أكثر من ٥<br>أعوام | من عام وحتى<br>٥ أعوام | أقل من عام | (بآلاف الريالات السعودية) | القيمة<br>الدفترية |                                 |
| -                  | -                      | ١,١٤٦,٠٧٠  | ١,١٤٦,٠٧٠                 |                    | الالتزامات المالية              |
| ١,١٠٦              | ٤,٠٠٠                  | ١,١٣٩      | ٦,٢٤٥                     |                    | القروض                          |
| -                  | -                      | ١٨٤,٢٧٥    | ١٨٤,٢٧٥                   |                    | التزامات عقود الإيجار           |
| -                  | -                      | ١٣٢,٤٣٨    | ١٣٢,٤٣٨                   |                    | ذمم دائنة تجارية                |
| -                  | -                      | ١٠٣,٩١٩    | ١٠٣,٩١٩                   |                    | مصاريف مستحقة والتزامات         |
| -                  | ٦٤٤                    | -          | ٦٤٤                       |                    | التزامات تعاقدية                |
| ١,١٠٦              | ٤,٦٤٤                  | ١,٥٦٧,٨٤١  | ١,٥٧٣,٥٩١                 |                    | الالتزامات الأخرى غير المتداولة |

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

إدارة مخاطر السيولة

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

تفاصيل سياسات إدارة السيولة للشركة هي كما يلي:

تقوم المجموعة بمراقبة مخاطر نقص النقد باستخدام أداة تخطيط السيولة.

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

٣-٢-٢٠ مخاطر سعر السوق

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

٢٠ - الأدوات المالية (تتمة)

٢٠-٢٠ إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

٢٠-٢٠-٤ مخاطر العملات

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

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

| ما يعادله بالريال<br>السعودي | يورو    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            |
|------------------------------|---------|---------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية)    |         |                           |
| ١٠,٥٧٥                       | ٢,٥٥٠   | النقد وما في حكمه         |
| ١٠٨,٣٠٦                      | ٢٦,١١٦  | ذمم مدينة تجارية          |
| (٢٤,٤٥٥)                     | (٥,٨٩٧) | ذمم دائنة تجارية          |
| ٩٤,٤٢٦                       | ٢٢,٧٦٩  | صافي التعرض للمركز المالي |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | تأثير زيادة ١٠٪ في اليورو على حقوق المساهمين |
|---------------------------|----------------|----------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                | تأثير نقص ١٠٪ في اليورو على حقوق المساهمين   |
| ٩,٤٤٣                     | ٧,٤٣٨          |                                              |
| (٩,٤٤٣)                   | (٧,٤٣٨)        |                                              |

٢٠-٢٠-٥ مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض المرتبط بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية. بلغت المطلوبات المالية ذات المعدل المتغير في تاريخ التقرير مبلغ ٢٥٧,٨ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,١٤٠,٦ مليون ريال سعودي).

يوضح الجدول التالي حساسية الدخل إلى التغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة:

| زيادة / نقصان<br>في نقاط الأساس<br>لمعدلات الفائدة | التأثير على الربح<br>للسنة | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|----------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية)                          |                            |                                  |
| ١٠٠+                                               | (٧,٠١٩)                    |                                  |
| ١٠٠-                                               | ٧,٠١٩                      |                                  |
| ١٠٠+                                               | (١١,٤٣٣)                   | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| ١٠٠-                                               | ١١,٤٣٣                     |                                  |

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

٢١- نقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                  |
|---------------------------|-------------------|------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |                  |
| ٩٧٢                       | ١,٠٧٢             | نقد وما في حكمه  |
| ٣٢,١٤٧                    | ٦٧,٢١٩            | ارصدة لدى البنوك |
| ٢٠                        | ١٣,٣٤٠            | ودائع لأجل       |
| -                         | ٢٦٩               | مبالغ محتجزة     |
| ٣٣,١٣٩                    | ٨١,٩٠٠            |                  |

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

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

٢٢- ذمم مدينة تجارية - بالصافي

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                                                              |
|---------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |                                                              |
| ٣١٠,٢٧٩                   | ٣٤٦,٣٢٨           | ذمم مدينة تجارية - أطراف ثالثة                               |
| ٥١٥,٤٧٠                   | ٤٢٢,٦١٧           | ذمم مدينة تجارية - تحت التحصيل القانوني                      |
| ٨,٠٧١                     | ١٣,٨٨٤            | ضمان حسن الاداء                                              |
| ٦,٦٨٧                     | ٤,٥٣٣             | ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة                           |
| ٨٤٠,٥٠٧                   | ٧٨٧,٣٦٢           | ناقصاً: مخصص الهبوط في القيمة - أطراف ثالثة                  |
| (١٠٨,٧٥٠)                 | (٩٨,٠١٥)          | قصاً: مخصص الهبوط في القيمة - تحت التحصيل القانوني و الحجزات |
| (١٩٧,٥٢٥)                 | (٢٣٠,٩٣٠)         | المدينة                                                      |
| (٣,٣٩٥)                   | (٣,٣٩٥)           | ناقصاً: مخصص الهبوط في القيمة - أطراف ذات علاقة              |
| ٥٣٠,٨٣٧                   | ٤٥٥,٠٢٢           |                                                              |

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

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                      |
|---------------------------|-------------------|----------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |                      |
| ٣٠٨,٨٥١                   | ٣٠٩,٦٧٠           | في ١ يناير،          |
| ٢,٧٤٥                     | ٢٧,٦٥٢            | الإضافات             |
| (٢,٦٣٤)                   | (٣,٨٧٣)           | شطب                  |
| ٧٠٨                       | (١,١٠٩)           | تعديلات ترجمة العملة |
| ٣٠٩,٦٧٠                   | ٣٣٢,٣٤٠           | ٣١ ديسمبر            |

من المتوقع تحصيل الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني بسبب طول عملية التحصيل بعد أكثر من سنة واحدة من تاريخ التقرير. إن رصيد الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني معلقاً لأكثر من عامين تقريباً. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم إدراج رصيد الذمم المدينة التجارية تحت التحصيل القانوني بالصافي من مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ٢٣٠,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٩٧,١ مليون ريال سعودي). يتم احتساب مخصص الهبوط في القيمة بناءً على تقدير المستشارين القانونيين والمحامين للمبلغ المطلوب تحصيله. لا تحمل الحجزات المدينة أي فوائد ويمكن تحصيلها عمومًا عند اكتمال المشروع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إدراج رصيد الحجزات المدينة بالصافي من مخصص الهبوط في القيمة بمبلغ ٠,٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٠,٤ مليون ريال سعودي).

٢٢. ذمم مدينة تجارية - بالصافي (تتمه)

رصيد الذمم المدينة بموجب التحصيل القانوني ضمن الأصول غير المتداولة ما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                                                                                                    |
|---------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |                                                                                                    |
| ٦٥,٣١٢                    | ٥٥,٣٨٩            | الأرصدة المقرر تحصيلها بموجب أحكام قضائية                                                          |
| ٣٠٨,١٧٨                   | ٢٨٢,٠١١           | الأرصدة التي حصلت المجموعة على أحكام قضائية لصالحها ولا يزال يتعين الاتفاق على تسويتها مع المدينين |
| ١٤٠,٩٨٠                   | ٨٥,٢١٧            | الأرصدة لا تزال تحت الإجراءات القانونية                                                            |
| ٥١٥,٤٧٠                   | ٤٢٢,٦١٧           |                                                                                                    |

يتم إجراء تحليل انخفاض القيمة في تاريخ كل تقرير باستخدام مصفوفة المخصص لقياس خسائر الائتمان المتوقعة كما هو مذكور في إيضاح ٢-٤.

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

| أرصدة تجاوزت موعد استحقاقها ولم تهبط قيمتها |          |             |             |           |           |
|---------------------------------------------|----------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| لم تستحق                                    | ١٨٠-٣٠   | ١٨١ إلى ٣٦٦ | أكثر من ٧٣٠ | المجموع   |           |
| يوم                                         | يوم      | يوم ٣٦٥     | يوم         |           |           |
| (بآلاف الريالات السعودية)                   |          |             |             |           |           |
| ٧٩,١٨١                                      | ١٦٢,١٧٧  | ١٩,٠٢٨      | ١٩,٣٧٥      | ٥٠٧,٦٠١   | ٧٨٧,٣٦٢   |
| (٢,٠٤٣)                                     | (١٣,٦١٠) | (٥,٤٣١)     | (٨,٨٠٨)     | (٣٠٢,٤٤٨) | (٣٣٢,٣٤٠) |
| ٧٧,١٣٨                                      | ١٤٨,٥٦٧  | ١٣,٥٩٧      | ١٠,٥٦٧      | ٢٠٥,١٥٣   | ٤٥٥,٠٢٢   |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤                              |          |             |             |           |           |
| إجمالي القيمة الدفترية                      |          |             |             |           |           |
| الافتراضية                                  |          |             |             |           |           |
| الخسائر الإنتمانية المتوقعة                 |          |             |             |           |           |
| صافي الذمم المدينة التجارية                 |          |             |             |           |           |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                              |          |             |             |           |           |
| إجمالي القيمة الدفترية                      |          |             |             |           |           |
| الافتراضية                                  |          |             |             |           |           |
| الخسائر الإنتمانية المتوقعة                 |          |             |             |           |           |
| صافي الذمم المدينة التجارية                 |          |             |             |           |           |

٢٣. مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                                    |
|---------------------------|-------------------|------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |                                    |
| ٣٤,٥٣٧                    | ٢٣,٩٣٠            | مدفوعات مقدمة لموردين (إيضاح ٣-٤٣) |
| ٥٨,٧١٨                    | ٤٦,٨٥٨            | مصاريف مدفوعة مقدما (إيضاح ٣-٤٣)   |
| ٥٣٦                       | ٣١٩               | أخرى                               |
| ٧٣,٨٩١                    | ٧١,١٠٧            |                                    |

٢٤- مخزون - بالصافي

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                             |
|---------------------------|-------------------|-----------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |                             |
| ٩٣,٧٩٤                    | ٦١,٢٧٣            | مواد خام                    |
| ١٠,١٧١                    | ١٠,٩٨١            | بضاعة تحت التصنيع           |
| ٧٣,٣٦١                    | ٧٢,٢٩٣            | لوازم تصنيع، غير معدة للبيع |
| ١٨٩,٧٣٥                   | ١٧٣,٢٠٢           | منتجات تامة الصنع           |
| ٣٥١                       | ٢,٢٨٩             | بضاعة في الطريق             |
| ٣٦٧,٤١٢                   | ٣٢٠,٠٣٨           |                             |
| (٨٣,٩٤٧)                  | (١٠٨,٢٧٧)         | يخصم: مخصص تقادم المخزون    |
| ٢٨٣,٤٦٥                   | ٢١١,٧٦١           |                             |

تتمثل حركة مخصص تقادم المخزون كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                |
|---------------------------|-------------------|----------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |                |
| ٨٣,٩٤٧                    | ٨٣,٩٤٧            | ١ يناير        |
| -                         | ٢٤,٣٣٠            | (عكس) الإضافات |
| ٨٣,٩٤٧                    | ١٠٨,٢٧٧           | ٣١ ديسمبر      |

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سجلت المجموعة ٢٤,٣ مليون ريال سعودي مخصصات (٢٠٢٣: لا شيء ريال سعودي) عند تخفيض تكلفة المخزون إلى صافي القيمة القابلة للتحقق تحت تكلفة الإيرادات.

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

٢٥- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ | إيضاح |                                                                                                                               |
|-------------------|-------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٦٧,٠٥٥           | ٢٨١,٧٤٤           | أ     | استثمارات في مشاريع مشتركة                                                                                                    |
| ١٣٥,٦٦٨           | -                 | ب     | أميلو القابضة جي ام بي اتش ("أميلو")<br>الشركة الدولية لتوزيع المياه المحدودة ("توزيع")<br>مجموع الاستثمارات في مشاريع مشتركة |
| ٤٠٢,٧٢٣           | ٢٨١,٧٤٤           |       | استثمارات في شركات زميلة                                                                                                      |
| ٤٥,٨٤٢            | ٤٣,٨٤٧            | ج     | شركة أميانتيت قطر للأنابيب المحدودة ("اقاب")                                                                                  |
| ٣٤,٤٦٨            | ٤٠,٩٦٥            | د     | شركات زميلة أخرى                                                                                                              |
| ٨٠,٣١٠            | ٨٤,٨١٢            |       | مجموع الاستثمارات في شركات زميلة                                                                                              |
| ٤٨٣,٠٣٣           | ٣٦٦,٥٥٦           |       | مجموع الاستثمارات المسجلة بطريقة حقوق الملكية                                                                                 |

(أ) أميلو

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

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

٢٥ - استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(أ) أميلو (تتمة)

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                                                                                                        |
|---------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |                                                                                                        |
| ٤٦٣,٢٧٥                   | ٥٣١,٦٢٧           | أصول متداولة متضمنة نقد وما في حكمه بمبلغ ١١٦,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٦٠,٤ مليون ريال سعودي)         |
| ٣١٥,٥٤٦                   | ٤٢٠,٥٤٧           | أصول غير متداولة                                                                                       |
| (٣١٨,٢٠٨)                 | (٣٢٠,١٢٢)         | التزامات متداولة متضمنة قروض بنكية بمبلغ ٨٤,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١١٩,٨ مليون ريال سعودي)          |
| (٥٠,٢٣٤)                  | (١٩٢,٢٩٤)         | التزامات غير متداولة متضمنة قروض طويلة الاجل بمبلغ ١٣٢,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣,١ مليون ريال سعودي) |
| ٤١٠,٣٧٩                   | ٤٣٩,٧٥٨           | حقوق الملكية                                                                                           |
| ٢٠٥,١٩٠                   | ٢١٩,٨٧٩           | حصة المجموعة بواقع ٥٠٪ (٢٠٢٣: ٥٠٪)                                                                     |
| ٦١,٨٦٥                    | ٦١,٨٦٥            | شهرة                                                                                                   |
| ٢٦٧,٠٥٥                   | ٢٨١,٧٤٤           | صافي القيمة الدفترية للاستثمار                                                                         |

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                                                        |
|---------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |                                                        |
| ٨٩٨,٨٣٧                   | ١,٠٤٣,٧٠٣         | إيرادات                                                |
| (٧,٥٤٨)                   | (٩,٢٩٣)           | مصاريف تمويلية                                         |
| (٩,٢٨٢)                   | (١٠,٦٣٨)          | مصاريف ضريبة دخل                                       |
| ٢٥,٨٥٦                    | ٢٢,٧٨٨            | الربح للسنة                                            |
| ٢٥,٨٥٦                    | ٢٢,٧٨٨            | مجموع الربح الشامل                                     |
| ١٢,٩٢٨                    | ١١,٣٩٤            | حصة المجموعة من مجموع الربح (الخسارة) الشامل بواقع ٥٠٪ |

إن الحركة على الاستثمار في أميلو هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                            |
|---------------------------|-------------------|----------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |                            |
| ٢٤٣,١٦٣                   | ٢٦٧,٠٥٥           | ١ يناير                    |
| ١٢,٩٢٨                    | ١١,٣٩٤            | الحصة في النتائج           |
| ١٠,٩٦٤                    | ٣,٢٩٥             | تعديلات ترجمة عملات اجنبية |
| ٢٦٧,٠٥٥                   | ٢٨١,٧٤٤           | ٣١ ديسمبر                  |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أجرت الإدارة اختبار انخفاض القيمة السنوي لشركة أميلو. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد من أميلو بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. تتضمن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في هذا التحليل معدل خصم ما بعد الضريبة والذي تم حسابه باستخدام منهجية المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بنسبة ٩,١٦٪ ومعدل نمو قدره ١٪ لكل وحدة أعمال. نتيجة للتقييم المذكور أعلاه، فإن الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار وقيمه الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كان لا شيء (٢٠٢٣: لا شيء ريال سعودي).

٢٥ - استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(ب) توزيع

توزيع هو مشروع مشترك تمارس المجموعة عليه سيطرة مشتركة بنسبة ملكية ٥٠٪. وهي شركة غير مدرجة مسجلة في المملكة العربية السعودية. تتمثل أنشطة توزيع في الخدمات المتعلقة بإنشاء وتشغيل وصيانة شبكات المياه وخدمات الصرف الصحي. يلخص الجدول التالي المعلومات المالية لتوزيع المستخرجة من قوائمها المالية معدلة لتعكس تعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ بالإضافة إلى التسويات للوصول إلى القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في توزيع:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                                                                                                                     |
|---------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |                                                                                                                     |
| ٢٨٣,٧٢٠                   | -                 | أصول متداولة، متضمنة نقد وما في حكمه بمبلغ لاشيء ريال سعودي (١٢٢,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)          |
| ٣٣٨,٥٣٢٢                  | -                 | أصول غير متداولة                                                                                                    |
| (٣١٧,٨٠١)                 | -                 | التزامات متداولة متضمنة قروض بنكية قصيرة الأجل بمبلغ لاشيء ريال سعودي (١٨,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) |
| (٢٦,٧٣٧)                  | -                 | التزامات غير متداولة متضمنة قروض بنكية طويلة الأجل بمبلغ لاشيء ريال سعودي (١٠,٠ مليون ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)   |
| (٦,٣٧٩)                   | -                 | الحصص غير المسيطرة                                                                                                  |
| ٢٧١,٣٣٥                   | -                 | حقوق الملكية العائدة إلى الشركة                                                                                     |
| ١٣٥,٦٦٨                   | -                 | حصة المجموعة بواقع ٥٠٪ (٢٠٢٣: ٥٠٪)                                                                                  |
| ١٣٥,٦٦٨                   | -                 | صافي القيمة الدفترية للاستثمار                                                                                      |

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                                                                    |
|---------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |                                                                    |
| ٨٨٠,٤٠٨                   | -                 | إيرادات                                                            |
| (١٣,٣٣٢)                  | -                 | إهلاك وإطفاء                                                       |
| (٣,٠٣٨)                   | -                 | مصاريف تمويلية                                                     |
| ١٧,٢١٢                    | -                 | صافي الربح للسنة                                                   |
| (١,٦٥٢)                   | -                 | الدخل (الخسارة) الشامل الآخر - الاكتواري على التزام مزايا الموظفين |
| (٤,٧٤٥)                   | -                 | الدخل الشامل الآخر - احتياطي التحوط                                |
| ١٠,٨١٥                    | -                 | إجمالي الدخل الشامل الآخر                                          |
| ٨,٦٠٦                     | -                 | حصة المجموعة في صافي الربح للسنة ٥٠٪ (٢٠٢٣: ٥٠٪)                   |
| ٥,٤٠٨                     | -                 | حصة المجموعة في صافي الدخل الشامل الآخر ٥٠٪ (٢٠٢٣: ٥٠٪)            |

٢٥- استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)  
إن الحركة على الاستثمار في توزيع هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                                              |
|---------------------------|-------------------|----------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   | ١ يناير                                      |
| ١٤٠,٢٦٠                   | ١٣٥,٦٦٨           | الحصة من النتائج                             |
| ٨,٦٠٦                     | -                 | توزيعات أرباح                                |
| (١٠,٠٠٠)                  | -                 | نقل ملكية استثمار                            |
| -                         | (١٣٥,٦٦٨)         | الحصة في الدخل الشامل الآخر - احتياطي التحوط |
| (٢,٣٧٣)                   | -                 | الحصة في إجمالي الدخل (الخسارة) - الاكتوارية |
| (٨٢٥)                     | -                 |                                              |
| ١٣٥,٦٦٨                   | -                 | ٣١ ديسمبر                                    |

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

ج) شركة أميانتيت قطر للأنابيب المحدودة ("أقاب")  
شركة أقاب هي شركة شقيقة للمجموعة، حيث تملك المجموعة فيها ٤٠٪ من أسهمها، والشركة مسجلة وتمارس عملياتها الرئيسية في دولة قطر. أقاب هي شركة غير متداولة في البورصة.  
الجدول التالي يلخص القوائم المالية لشركة أقاب كما هو متضمن في قوائمها المالية، المعدلة لتعديلات القيمة العادلة عند الاستحواذ، كما أن الجدول يتضمن ملخص لتسوية المعلومات المالية إلى القيمة الدفترية لاستثمار المجموعة في شركة أقاب.

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                              |
|---------------------------|-------------------|------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   | الأصول المتداولة             |
| ١٠٠,١٩٩                   | ١٠٣,٣٣٤           | الأصول غير المتداولة         |
| ٤٧,٠٢٧                    | ٤٠,٦١٩            | الالتزامات المتداولة         |
| (٢٤,٠٠٢)                  | (٢٥,٨٣٣)          | الالتزامات غير المتداولة     |
| (١٦,٨٦٤)                  | (١٧,٢٤٢)          | الحصص غير المسيطرة           |
| ٨,٢٤٦                     | ٨,٧٤٠             | حقوق الملكية المنسوبة للشركة |
| ١١٤,٦٠٦                   | ١٠٩,٦١٨           |                              |
| ٤٥,٨٤٢                    | ٤٣,٨٤٧            |                              |

حصة المجموعة في حقوق الملكية ٤٠٪ (٢٠٢٣: ٤٠٪)

ملخص قائمة الربح أو الخسارة للشركة أقاب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                                                          |
|---------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   | الإيراد                                                  |
| ٩٨,٧٠٦                    | ٩٥,٤٧١            | صافي ربح السنة                                           |
| ٧,٠٤٣                     | ٣,٢٥٤             | إجمالي الدخل الشامل الآخر                                |
| ٧,٠٤٣                     | ٣,٢٥٤             | حصة المجموعة من مجموع الدخل الشامل بواقع ٤٠٪ (٢٠٢٣: ٤٠٪) |
| ٢,٨١٧                     | ١,٣٠٢             | تتمثل الحركة في الاستثمار في الشركة أقاب كما يلي:        |

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                  |
|---------------------------|-------------------|------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   | ١ يناير          |
| ٤٣,٨٤٩                    | ٤٥,٨٤٢            | الحصة في النتائج |
| ٢,٨١٧                     | ١,٣٠٢             | توزيعات          |
| (٨٢٤)                     | (٣,٢٩٧)           | ٣١ ديسمبر        |
| ٤٥,٨٤٢                    | ٤٣,٨٤٧            |                  |

٢٥ - استثمارات مسجلة بطريقة حقوق الملكية (تتمة)

(د) شركات زميلة أخرى

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                                       |
|---------------------------|-------------------|---------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |                                       |
| ٢٣,٨٤٨                    | ٣٤,٤٦٨            | ١ يناير                               |
| ١٩,٨٧٨                    | ١٠,١٥٩            | الحصة في النتائج                      |
| (٢)                       | -                 | الحصة في الدخل (الخسارة) الشامل الآخر |
| (٤,٩٣٩)                   | (٥٢٠)             | توزيعات الأرباح                       |
| -                         | (١,٢٨٣)           | الهبوط في القيمة                      |
| (٤,٣١٧)                   | (١,٨٥٩)           | تعديلات ترجمة العملة                  |
| ٣٤,٤٦٨                    | ٤٠,٩٦٥            | ٣١ ديسمبر                             |

خلال العام ٢٠٢٣، قامت الشركة بإثبات بيع ملكيتها البالغة ٤٠٪ في شركة أميتك ليبيا بمبلغ ١,٣٥ مليون ريال سعودي، وكانت القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات لا شيء ريال سعودي قبل البيع. عند البيع حققت الإدارة مبلغ ١,٣٥ مليون ريال سعودي كريح من استبعاد استثمار في استثمار مسجل بطريقة حقوق الملكية في بيان الربح أو الخسارة الموحد (إيضاح ١٢). من الجدير بالذكر أن بيع هذه الاستثمار كان نتيجة القوة القاهرة ناجمة عن الحرب في ليبيا. ومع ذلك، لا تزال الشركة تحتفظ بحقوق الترخيص في أميتك ليبيا من خلال مشروعها المشترك في أوروبا ("أميلو").

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

شركة أمياتيت العربية السعودية  
(شركة مساهمة سعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٦- ممتلكات وآلات ومعدات

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

٢٦ - ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

| أراضي                                          | مباني وتحسينات<br>على أراضي | المصانع والآلات<br>والمعدات | اثاث وتركيبات<br>ومعدات مكتبية | اعمال رأسمالية<br>تحت التنفيذ | المجموع   |
|------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------|
| (بآلاف الريالات السعودية)                      |                             |                             |                                |                               |           |
| التكلفة                                        |                             |                             |                                |                               |           |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣                     | ٥٨٠,٤٩٣                     | ٢٧٩,٧٩٦                     | ٩٦٤,٩٦٩                        | ٥٥,٢٨٥                        | ١,٨٩٢,٧٢٣ |
| إضافات خلال السنة                              | ١,٥٨٦                       | ٤٨٨                         | ٢,٨٨٣                          | ١,٢٠٠                         | ٣,٦٦٤     |
| استبعادات خلال السنة                           | -                           | -                           | (١٠٩)                          | (٢,١٧٥)                       | (٢,٢٨٤)   |
| الحركة على احتياطي التقييم                     | ٣,٥٥٦                       | -                           | -                              | -                             | ٣,٥٥٦     |
| إعادة تصنيف لتحسينات على<br>أراضي (إيضاح ٤١,٢) | (٥٤,٠١١)                    | ٥٤,٠١١                      | -                              | -                             | -         |
| تعديلات ترجمة العملات                          | -                           | ٨٨                          | ٤٤١                            | ٤٩٣                           | ١,٠٢٢     |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                   | ٥٣١,٦٢٤                     | ٣٣٤,٣٨٣                     | ٩٦٨,١٨٤                        | ٥٤,٨٠٣                        | ١,٨٩٨,٦٨١ |
| مجمع الاستهلاك المتراكم                        |                             |                             |                                |                               |           |
| الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣                     | ١٦٦,٦٧٧                     | ٢٤٣,٤٨٢                     | ٨٦٤,٢٨٤                        | ٤٩,٩١٧                        | ١,٣٢٨,٩٦٦ |
| المحمل على السنة                               | ٢,١١٢                       | ٦,٦١٢                       | ١٩,٩١٦                         | ١,٤٩٠                         | ٣٠,١٣٠    |
| استبعادات خلال السنة                           | -                           | -                           | (١٠٩)                          | (١,٧٦٤)                       | (١,٨٧٣)   |
| عكس الهبوط في القيمة                           | -                           | ١٤٠                         | ٢٦٢                            | -                             | ٤٠٢       |
| إعادة تصنيف لتحسينات على<br>أراضي (إيضاح ٤١,٢) | (١٨,٧٨٩)                    | ١٨,٧٨٩                      | -                              | -                             | -         |
| تعديلات ترجمة العملات                          | -                           | ٩٠                          | ٩٩٢                            | ٤٥٠                           | ١,٥٣٢     |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                   | ١٥٠,٠٠٠                     | ٢٦٩,١١٣                     | ٨٨٥,٣٤٥                        | ٥٠,٠٩٣                        | ١,٣٥٩,١٥٧ |
| صافي القيمة الدفترية                           |                             |                             |                                |                               |           |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                          | ٣٨١,٦٢٤                     | ٦٥,٢٧٠                      | ٨٢,٨٣٩                         | ٤,٧١٠                         | ٥٣٩,٥٢٤   |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢                          | ٤١٣,٨١٦                     | ٣٦,٣١٤                      | ١٠٠,٦٨٥                        | ٥,٣٦٨                         | ٥٦٣,٧٥٧   |

تمثل أعمال البناء تحت التنفيذ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بشكل رئيسي دفعات مقدمة للموردين لشراء آلات ومعدات بمبلغ ٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٥,١ مليون ريال سعودي) بالإضافة إلى مشاريع تطوير بقيمة ٤,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤,٦ مليون ريال سعودي) والتي هبطت قيمتها بالكامل.

## ٢٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الإدارة بتعيين ما لا يقل عن مثنين مستقلين مرخصين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لتقييم كل من الأراضي والعقارات الاستثمارية عند إعداد قوائمها المالية الموحدة، بما يتماشى مع متطلبات هيئة السوق المالية باستخدام نموذج القيمة العادلة ويتم اختيار التقييم الأقل من التقييمين كما يلي:

| تقييم أراضي الدمام - المملكة العربية السعودية | القيمة الدفترية المعدلة | مكتب أنجازات        | مكتب الموثقون          | أقل تقييم | زيادة (انخفاض) إعادة التقييم |
|-----------------------------------------------|-------------------------|---------------------|------------------------|-----------|------------------------------|
| المنطقة الصناعية (٢&١) الدمام                 | ٣٧٣,٠٨٢                 | ٣٧٨,١٠٠             | ٤٩٨,٥٢٢                | ٣٧٨,١٠٠   | ٥,٠١٨                        |
| تقييم أراضي زوينجبرج - ألمانيا                | القيمة الدفترية         | بتر للتقييم العقاري | فاي للاستشارات المهنية | أقل تقييم | زيادة (انخفاض) إعادة التقييم |
| زوينجبرج، ألمانيا                             | ٨,٥٤٢                   | ٩,٨٩٣               | ٨,٠٩٤                  | ٨,٠٩٤     | (٤٤٨)                        |
| الإجمالي                                      | ٣٨١,٦٢٤                 |                     |                        | ٣٨٦,١٩٤   | ٤,٥٧٠                        |

إن احتياطي إعادة التقييم غير متاح لتوزيع أرباح على المساهمين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بإعادة التقييم السنوي للأرض في الدمام الصناعية وزوينجبرج، ألمانيا بمبلغ ٣٨٦,١٩ مليون ريال سعودي، وبلغت القيمة الدفترية لهذه الأرض ٣٨١,٦٢ مليون ريال سعودي، عند إعادة التقييم، حققت الإدارة مبلغًا إضافي قدره ٤,٥٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: إضافي ٣,٥٦ مليون ريال سعودي) كحركة احتياطي إعادة التقييم في قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة.

قامت الإدارة بتعيين استشاري مستقل مرخص من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) لمراجعة نماذج انخفاض القيمة الخاصة بهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد هذه بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. كانت نتائج اختبار انخفاض القيمة الذي تم إجراؤه لكل وحدة توليد النقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج هبوط قيمة وحدات توليد النقد بالشركة لشركة أميانتيت لصناعة الفيرغلاس المحدودة (أفيل) وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. يتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٤% إلى ١٥%، ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٤ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. قدرت الإدارة أيضًا أنه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تكن هناك مؤشرات إضافية لانخفاض القيمة ولم تكن هناك مؤشرات لعكس انخفاض القيمة المسجل مسبقًا.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج هبوط قيمة وحدات توليد النقد بالشركة للشركة العربية السعودية لصناعة أنابيب حديد الدكتايل المحدودة (ساديب) وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بناءً على حساب القيمة قيد الاستخدام. يتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٤% إلى ١٥%، ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٤ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. قدرت الإدارة أيضًا أنه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تكن هناك مؤشرات إضافية لانخفاض القيمة ولم تكن هناك مؤشرات لعكس انخفاض القيمة المسجل مسبقًا.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الإدارة بتعيين مستشار مستقل لمراجعة نموذج انخفاض قيمة وحدات توليد النقد للشركة في مصنع شركة بوندستراند المحدودة (بوندستراند). وبناءً على ذلك، تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد بمبلغ لا شيء ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بناءً على حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفق النقدي من الميزانية المعتمدة من قبل مجلس الإدارة التي تغطي عام ٢٠٢٥. ويتراوح معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفق النقدي من ١٤% إلى ١٥%، ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد عام ٢٠٢٤ باستخدام تقدير الإدارة لمعدل النمو. وقد تم التوصل إلى أنه لا يمكن قياس القيمة العادلة ناقصًا تكاليف الاستبعاد بشكل موثوق. نتيجة لهذا التحليل، قامت الإدارة بإثبات مخصص انخفاض القيمة بمبلغ ٠,٦٥ مليون ريال سعودي مقابل الممتلكات والآلات والمعدات بقيمة دفترية قدرها ١,٠٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يتم تسجيل مخصص انخفاض القيمة ضمن تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

## ٢٦- ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

تمتلك المجموعة قطعة أرض صناعية في جدة والتي تم الاستحواذ عليها في عام ٢٠٠٩ من خلال الاستحواذ من طرف ذي علاقة لشركة تابعة تمتلك هذه الأرض. إن ملكية قطعة هذه الأرض محل نزاع قانوني يتم النظر فيه أمام النظام القضائي السعودي. تبلغ القيمة الدفترية لهذه الأرض قبل خصم أي مخصص هبوط في القيمة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٥٠,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٥٠,٠ مليون ريال سعودي) وقد قامت إدارة المجموعة بتكوين مخصص هبوط القيمة لكامل قيمة الأرض كما في تاريخ الاستحواذ. إن صافي القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات المبنية على قطعة الأرض هذه كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                             |
|---------------------------|-------------------|-----------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |                             |
| ١٦,٤٤١                    | ١٤,٨٦٠            | مباني وتحسينات على أراضي    |
| ٤,٦٩٥                     | ٣,٦٥٨             | ممتلكات وآلات ومعدات        |
| ٤٤                        | ١,٣٨٧             | اثاث وتركيبات ومعدات مكتبية |
| ٢١,١٨٠                    | ١٩,٩٠٥            |                             |

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

## ٢٧- عقود الإيجار

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

### ١-٢٧- أصول حق استخدام

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

| أراضي ومباني              | معدات مكتبية | المجموع |                              |
|---------------------------|--------------|---------|------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |              |         |                              |
| ٥,٢٤٧                     | ٣٣٤          | ٥,٥٨١   | الرصيد كما في ١ يناير        |
| -                         | -            | -       | إضافات خلال السنة            |
| ٥,٢٤٧                     | ٣٣٤          | ٥,٥٨١   |                              |
| (٧٦٢)                     | (٢١٩)        | (٩٨١)   | الاهلاك المحمل خلال السنة    |
| ٤,٤٨٥                     | ١١٥          | ٤,٦٠٠   | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |

٢٧- عقود الإيجار (تتمة)

٢٧-٢- التزامات عقود الإيجار

تحليل الاستحقاق - التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |
|---------------------------|-------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |
| ١,١٣٩                     | ١,٢٥٤             |
| ٤,٠٠٠                     | ٥,١٦٥             |
| ١,١٠٦                     | ٣٤٠               |
| ٦,٢٤٥                     | ٦,٧٥٩             |

أقل من سنة  
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات  
أكثر من خمس سنوات  
إجمالي الالتزامات غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |
|---------------------------|-------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |
| ٨٦٢                       | ٧٨٩               |
| ٤,١٦٨                     | ٤,٧٢٣             |
| ٥,٠٣٠                     | ٥,٥١٢             |

الجزء المتداول  
الجزء غير المتداول

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |
|---------------------------|-------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |
| ٩٨١                       | ٩٧١               |
| ٣١٢                       | ٣٠٦               |
| ١,٢٩٣                     | ١,٢٧٧             |

استهلاك أصول حق استخدام  
فوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٤)

## ٢٨- استثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية الأصول المحتفظ بها لزيادة رأس المال.

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |             |
|---------------------------|-------------------|-------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |             |
| ١٠,٥٨٠                    | ١٠,٧٠٠            | ١ يناير     |
| ١٢٠                       | (١٠)              | إعادة تقييم |
| ١٠,٧٠٠                    | ١٠,٦٩٠            | ٣١ ديسمبر   |

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الإدارة بتعيين ما لا يقل عن مئتين مستقلين مرخصين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لتقييم كل من الأراضي والعقارات الاستثمارية عند إعداد قوائمها المالية الموحدة، بما يتماشى مع متطلبات هيئة السوق المالية باستخدام نموذج القيمة العادلة ويتم اختيار التقييم الأقل من التقييمين كما يلي:

| المنطقة       | القيمة الدفترية<br>المعدلة | مكتب انجازات | مكتب الموثقون | أقل تقييم | الزيادة (الانخفاض)<br>إعادة التقييم |
|---------------|----------------------------|--------------|---------------|-----------|-------------------------------------|
| مدينة الجبيل  | ٩,٥٠٠                      | ٩,٧٣٣        | ٩,٣٥٠         | ٩,٣٥٠     | (١٥٠)                               |
| صناعية الرياض | ١,٢٠٠                      | ١,٣٤٠        | ١,٩٠٦         | ١,٣٤٠     | ١٤٠                                 |
| الاجمالي      | ١٠,٧٠٠                     | ١٠,٧٦٤       | ١١,٢٥٦        | ١٠,٦٩٠    | (١٠)                                |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بإعادة تقييمها السنوي للعقارات الاستثمارية في مدينة الجبيل والمنطقة الصناعية بالرياض بمبلغ ١٠,٦٩ مليون ريال سعودي، وبلغت القيمة الدفترية لهذا العقار الاستثماري ١٠,٧٠ مليون ريال سعودي، عند إعادة التقييم، حققت الإدارة مبلغًا يبلغ ٠,٠١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ربح ٠,١٢ مليون ريال سعودي) كربح من إعادة تقييم عقارات استثمارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة (إيضاح ١٢).

## ٢٩- أصول غير ملموسة

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

| شهرة                      | أصول أخرى | الاجمالي |
|---------------------------|-----------|----------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |           |          |
| ٤,٥١٩                     | ٢,١٦٦     | ٧,٣٨٦    |
| -                         | ٥٤٠       | ١٢٨      |
| (١,٦٠٠)                   | (٧٥٣)     | (٧٧٢)    |
| ٢٩٠                       | -         | (٥٧)     |
| ٣,٢٠٩                     | ١,٩٥٣     | ٦,٦٨٥    |
| -                         | ٩٤        | ٩٤       |
| -                         | (٧٩٠)     | (٧٩٠)    |
| (٣,٠١٦)                   | -         | (٣,٠١٦)  |
| (١٩٣)                     | -         | (١٩٣)    |
| -                         | ١,٢٥٧     | ١,٢٥٧    |

خلال السنة، انخفضت قيمة الشهرة المكتسبة من اندماج الأعمال في شركة أميانتيت بولندا بما يعادل ٣,٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١,٦ مليون ريال سعودي). أصبحت شركة أميانتيت بولندا جزءًا من مشروع أميلو المشترك في عام ٢٠١٧ والذي تمتلك فيه المجموعة سيطرة مشتركة وحصة ملكية بنسبة ٥٠٪. لم يتم تضمين الشهرة المذكورة أعلاه كجزء من اتفاقية المشروع المشترك مع أميلو وبالتالي تم إطفائها.

يتم قياس هذه الأصول مبدئيًا بالتكلفة. بعد الاعتراف الأولي، تقيس الشركة الأصول غير الملموسة بالتكلفة مطروحًا منها الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة.

### ٣٠- أصول ضريبية مؤجلة

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

### ٣١- القروض

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

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

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

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

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

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

وقد تم تسجيل الأثر المالي الإجمالي لهاتين التسويات في قائمة الدخل الموحدة (إيضاح ١٢) كريح محاسبي بمبلغ ٦٢٩,٦ مليون ريال سعودي ولم ينتج عنه أي تدفقات نقدية داخل الشركة.

### ٣١-١ قروض قصيرة الاجل

تتمثل القروض قصيرة الاجل فيما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣           | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |
|-----------------------------|-------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) |                   |
| ٣٠,٩٩٢                      | ١٧,٣٧٦            |
| ١,١١٥,٠٧٨                   | ٥٦,١٩٢            |
| ١,١٤٠,٦١٠                   | ٧٣,٥٦٨            |

قروض قصيرة الاجل  
الجزء المتداول من قروض طويلة  
الاجل

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣           | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |
|-----------------------------|-------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) |                   |
| ٣٠,٦٦٢                      | ١٧,١٦٦            |
| ٣٣٠                         | ٢١٠               |
| ٣٠,٩٩٢                      | ١٧,٣٧٦            |

ريال سعودي  
عملات أخرى

### ٣١- القروض

#### ٢-٣١ قروض طويلة الاجل

تتمثل القروض طويلة الاجل مما يلي:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |
|---------------------------|-------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |
| ١,١١٥,٠٧٨                 | ٢٤٠,٤٤٢           |
| (١,١١٥,٠٧٨)               | (٥٦,١٩٢)          |
| -                         | ١٨٤,٢٥٠           |

قروض من بنوك تجارية  
الجزء المتداول المدرج ضمن الالتزامات المتداولة  
الجزء غير المتداول المدرج ضمن الالتزامات غير المتداولة

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

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |
|---------------------------|-------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |
| ١,١٠٥,٦١٨                 | ٢٣٣,١١٠           |
| ٩,٤٦٠                     | ٧,٣٣٢             |
| ١,١١٥,٠٧٨                 | ٢٤٠,٤٤٢           |

ريال سعودي  
الدولار الأمريكي

### ٣٢- ذمم دائنة

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣         | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |
|---------------------------|-------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                   |
| ١٨١,١٩٦                   | ١٨٠,٤٣٩           |
| ٣,٠٧٩                     | ٢,٢١١             |
| ١٨٤,٢٧٥                   | ١٨٢,٦٥٠           |

ذمم دائنة لأطراف ثالثة  
ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٧)

### ٣٣- مصاريف مستحقة والتزامات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ |
|---------------------------|----------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |
| ٥,٦٠٠                     | ٥,٤٧١          |
| ٢,٣٠٨                     | ٢,٨٩٢          |
| ٤٧,٩٨١                    | -              |
| ٥١,٨٢٣                    | ٢٨,٩٥٤         |
| ٥٧,٧٥٥                    | ٥٣,٣٣٩         |
| ٢٤,٧٢٦                    | ٢٠,٥١١         |
| ١٩٠,١٩٣                   | ١١١,١٦٧        |

الرواتب والأجور والمزايا المستحقة  
رسوم وكالات البيع المستحقة  
تكاليف التمويل المستحقة  
ضريبة القيمة المضافة وضريبة الاستقطاع المستحقة  
دفعات مقدمة من العملاء (إيضاح ٤١,١)  
المصروفات المستحقة الأخرى

### ٣٤- مزايا نهاية الخدمة للموظفين

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤            | ١ يناير                                                    |
|---------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) | (بآلاف الريالات السعودية) | المحمل على قائمة الربح أو الخسارة                          |
| ٦٤,٤٣٥                    | ٦٢,٧٨٥                    | إعادة القياس الأكتواري المحمل على قائمة الدخل الشامل الآخر |
| ٨,٧٩٣                     | ٩,١٨٨                     | منافع مدفوعة خلال العام                                    |
| (٢,٧٠١)                   | (٧,٠٠٠)                   | ٣١ ديسمبر                                                  |
| (٧,٧٤٢)                   | (٨,١٥٦)                   |                                                            |
| ٦٢,٧٨٥                    | ٥٦,٨١٧                    |                                                            |

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤            | تكاليف الخدمات الحالية                             |
|---------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) | (بآلاف الريالات السعودية) | تكاليف الفوائد                                     |
| ٥,٧٥٠                     | ٦,٣٥٠                     | التكلفة المثبتة على قائمة الربح أو الخسارة الموحدة |
| ٣,٠٤٣                     | ٢,٨٣٨                     |                                                    |
| ٨,٧٩٣                     | ٩,١٨٨                     |                                                    |

### الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

| ٢٠٢٣   | ٢٠٢٤   | معدل الخصم المستخدم |
|--------|--------|---------------------|
| %٥,٠٠  | %٥,٧٠  | معدل زيادة الرواتب  |
| %٥,٢٥  | %٥,٠٠  | معدل دوران الموظفين |
| متوسطة | متوسطة |                     |

### فيما يلي تحليل حساسية الافتراضات الاكتوارية الرئيسية:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤            | معدل الخصم                    |
|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) | (بآلاف الريالات السعودية) | الزيادة                       |
| %                         | %                         | النقص                         |
| ٥٩,٨١٥                    | ٥٣,٧٨٩                    | النسبة المتوقعة لزيادة الراتب |
| ٦٦,٠٣٥                    | ٦٠,١٠٠                    | الزيادة                       |
| ٦٦,٠٣٠                    | ٦٠,١٢٥                    | النقص                         |
| ٥٩,٧٩٢                    | ٥٣,٧٤٠                    |                               |

### جدول الاستحقاق

فيما يلي، الجدول المتوقع لتسوية مزايا نهاية الخدمة للموظفين:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤            | خلال سنة                |
|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) | (بآلاف الريالات السعودية) | من سنتين إلى ٥ سنوات    |
| ١٢,٠٦٠                    | ٧,٠١٧                     | من ٦ سنوات إلى ١٠ سنوات |
| ١٢,١٩٥                    | ١٣,٠٨٥                    |                         |
| ٢٧,٦٥٨                    | ٢٧,٧٠٤                    |                         |
| ٥١,٩١٣                    | ٤٧,٨٠٦                    |                         |

### ٣٥- مخصص ضمان

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤            | ١ يناير      |
|---------------------------|---------------------------|--------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) | (بآلاف الريالات السعودية) | إضافات (عكس) |
| ٢,٧٤٤                     | ١,٣٠٨                     | ٣١ ديسمبر    |
| (١,٤٣٦)                   | ٧,٤٨٥                     |              |
| ١,٣٠٨                     | ٨,٧٩٣                     |              |

### ٣٦-مخصص عقود غير مجدية

يتعلق المخصص بشكل رئيسي بالخسائر المتوقعة تكبدها لإكمال عقد بسعر ثابت في مشروع السماوة بالعراق. من المتوقع أن يتم الانتهاء من المشروع في عام ٢٠٢٥. إن الحركة في مخصص العقود غير المجدية هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | ١ يناير                    |
|---------------------------|----------------|----------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                | تعديلات ترجمة عملات أجنبية |
| ١٥٢,٥١٥                   | ١٥٨,٠٠١        | ٣١ ديسمبر                  |
| ٥,٤٨٦                     | (٩,٧٧٤)        |                            |
| ١٥٨,٠٠١                   | ١٤٨,٢٢٧        |                            |

### ٣٧-إفصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة

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

| مشتريات<br>من/ دفعات<br>لأطراف<br>ذات علاقة | مطلوب من<br>أطراف ذات<br>علاقة * | مطلوب إلى<br>أطراف ذات<br>علاقة * | مبيعات<br>لأطراف<br>ذات علاقة |      |                                        |
|---------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|------|----------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية)                   |                                  |                                   |                               |      |                                        |
| -                                           | ٨٩٦                              | -                                 | -                             | ٢٠٢٤ | شركات زميلة                            |
| -                                           | ٦٠                               | -                                 | -                             | ٢٠٢٣ | شركة أميانتيت قطر للأنابيب<br>المحدودة |
| -                                           | ٣٠                               | -                                 | -                             | ٢٠٢٤ | مشاريع مشتركة                          |
| -                                           | ٢٣                               | -                                 | -                             | ٢٠٢٣ | أميلو                                  |
| -                                           | ٨١                               | -                                 | -                             | ٢٠٢٤ | أميلو القابضة                          |
| -                                           | ٨١                               | -                                 | -                             | ٢٠٢٣ |                                        |
| -                                           | ١٢٨                              | -                                 | -                             | ٢٠٢٤ | سبور                                   |
| -                                           | ١٢٨                              | -                                 | -                             | ٢٠٢٣ |                                        |
| -                                           | -                                | -                                 | -                             | ٢٠٢٤ | توزيع                                  |
| -                                           | ٣,٠٠٠                            | -                                 | -                             | ٢٠٢٣ |                                        |
| -                                           | ٣                                | -                                 | -                             | ٢٠٢٤ | أخرى                                   |
| -                                           | -                                | -                                 | -                             | ٢٠٢٣ |                                        |
| -                                           | ١,١٣٨                            | -                                 | -                             | ٢٠٢٤ | المجموع                                |
| -                                           | ٣,٢٩٢                            | -                                 | -                             | ٢٠٢٣ |                                        |

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ هي صافية من خسارة انخفاض القيمة البالغة ٣,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٣,٤ مليون ريال سعودي) (راجع إيضاح ٢٢).

### ٣٧-إفصاحات تتعلق بأطراف ذات علاقة (تمة)

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

| مشتريات من<br>(مدفوعات إلى)<br>أطراف ذات علاقة | مطلوب من<br>(أطراف ذات<br>علاقة) | قروض من / إلى أطراف ذات علاقة<br>مشاريع مشتركة<br>أميلو تيك آيه أس |
|------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية)                      |                                  |                                                                    |
| ٢٠٢٤                                           | (١٠,٣٤٦)                         | (٢,٢١١)                                                            |
| ٢٠٢٣                                           | (٨,٥٨٥)                          | (٣,٠٧٩)                                                            |
| ٢٠٢٤                                           | (١٠,٣٤٦)                         | (٢,٢١١)                                                            |
| ٢٠٢٣                                           | (٨,٥٨٥)                          | (٣,٠٧٩)                                                            |
| المجموع                                        |                                  |                                                                    |

### تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | منافع موظفين قصيرة الاجل<br>منافع إنهاء التوظيف<br>اجمالي منافع موظفي الإدارة الرئيسيين |
|---------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |                                                                                         |
| ٦,٠٢٣                     | ٧,٢٦٢          |                                                                                         |
| ٣٨٠                       | ٣٤٣            |                                                                                         |
| ٦,٤٠٣                     | ٧,٦٠٥          |                                                                                         |

### ٣٨-رأس المال

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣            | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ | رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل<br>سهم عادي بقيمة إسمية ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد<br>رأس المال (بآلاف الريالات السعودية) |
|---------------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (بآلاف الريالات السعودية) |                |                                                                                                                                        |
| ٩,٩٠٠,٠٠٠                 | ٤٤,٥٥٠,٠٠٠     |                                                                                                                                        |
| ٩٩,٠٠٠                    | ٤٤٥,٥٠٠        |                                                                                                                                        |

يتكون رأس المال المصرح به للشركة من ٤٤,٥٥ مليون سهم عادي بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. تم إصدار كافة الأسهم وسداد قيمتها بالكامل. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩,٩ مليون سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد).

في ٢٠ فبراير ٢٠٢٤م وافق مساهمو الشركة على زيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية لعدد ٣٤,٦٥ مليون سهم عادي بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد وبالتالي زيادة عدد الأسهم من ٩,٩ مليون سهم إلى ٤٤,٥٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد واستخدام صافي العائدات لتمويل رأس المال العامل وكذلك سداد بعض الالتزامات البنكية. بلغ إجمالي التكاليف المتعلقة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٣٤٦,٥ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية والتي تمت الموافقة عليها من قبل الجمعية العامة غير العادية للمساهمين، والاكتمال فيها بالكامل خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، مبلغ ٢٢,٤ مليون ريال سعودي. وبما أن هذه التكاليف تتعلق بمعاملات حقوق الملكية، فقد تم تسجيلها مباشرة كخصم من حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة.

#### ٣٩- برنامج واحتياطي تملك الموظفين للأسهم

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

خلال العام، قامت الشركة بتخصيص عدد خيارات الأسهم المخصصة للوصي الذي يمثل قيمة الأسهم المتبقية المحتفظ بها باسم الشركة للخيارات المستقبلية. يجب تحويل أسهم الخزينة بعدد ٤٨,٣٥٣ سهماً التي لم يتم منحها للموظفين المؤهلين في فترة إعداد التقارير والتي تم تخصيص تلك الأسهم لها إلى فترة التقرير التالية. تعترف الشركة نقل نفس الشيء إلى الموظفين في السنوات القادمة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، احتفظت المجموعة بـ ٢١٧,٥٨٨ ألف سهم كأسهم خزينة مخصصة لخطة ملكية أسهم الموظفين (٢٠٢٣: ٤٨ ألف سهم). في حالة زيادة رأس المال أو تجزئة الأسهم أو توزيع الأرباح (في شكل أسهم)، سيتم تعديل عدد الأسهم وسعر الممارسة الخاضع لبرنامج تملك الموظفين للأسهم وفقاً لذلك. خلال العام، اشترت الشركة ١٦٩,٢٣٥ سهماً من أسهمها الخاصة، من خلال مؤسسة مالية نتيجة لزيادة رأس المال والتي تم تسجيل الإضافة بموجبها تحت "خطة ملكية أسهم الموظفين والاحتياطي" في قائمة المركز المالي الموحدة.

#### ٤٠- مطلوبات محتملة وارتباطات

##### ٤٠-١ التزامات رأس مالية

بلغت النفقات الرأسمالية التي تعاقبت عليها المجموعة ولكن لم يتم تكبدها بعد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١,٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٠,٤ مليون ريال سعودي).

##### ٤٠-٢ التزامات محتملة

٤٠-٢-١ تمتلك المجموعة قطعة أرض صناعية في جدة تم الاستحواذ عليها في عام ٢٠٠٩ من خلال الاستحواذ من طرف ذي علاقة على شركة تابعة تمتلك هذه الأرض. وحيث أن ملكية هذه الأرض متنازع عليها أمام القضاء السعودي فقد نشأ نزاع على هذه الأرض. وعلى ضوء ذلك قامت "الشركة" بحجز مبلغ ١٥٠ مليون ريال سعودي على كامل قيمة الأرض، في حين تم الفصل في نفس النزاع وصدر أمر ملكي بإثبات الأرض لأصحابها الحاليين. وحالياً، استكمالاً للأمر الملكي السابق، صدر أمر ملكي آخر لم تصلنا نسخة منه، إلا أن أمانة جدة بدأت باتخاذ الإجراءات اللازمة لتثبيت الأرض لأصحابها الحاليين، ويجري العمل حالياً على وضع مخطط تقسمي لكامل المخطط العام لحي المليسة تمهيداً لإصدار الصكوك الإلكترونية.

##### ٤٠-٣ ضمانات

كانت المجموعة مسؤولة بشكل محتمل عن الضمانات البنكية الصادرة في سياق الأعمال العادية بمبلغ ٥٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٦,٤ مليون ريال سعودي). إن المجموعة، مجتمعة مع المساهمين الآخرين في الاستثمارات المحاسبية بطريقة حقوق الملكية، مسؤولة أيضاً بشكل محتمل عن ضمانات الشركات البالغة لاشيء ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣١٦,٧ مليون ريال سعودي) فيما يتعلق بتسهيلات الاقتراض الخاصة بالمشاريع المشتركة ذات الصلة بالشركات المرتبطة.

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

#### ٤١ - أخطاء / إعادة التصنيف في العرض

لقد حددنا بعض الأخطاء في العرض في القوائم المالية الموحدة للسنة السابقة والتي لها تأثير على قائمة الربح أو الخسارة الموحد وعرض قائمة المركز المالي الموحدة والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة. أما أخطاء العرض وتصحيحها فهي كما يلي:

١.٤١ أخطاء العرض التي تؤثر على قائمة المركز المالي الموحدة  
تم عرض الدفعات المقدمة من العملاء بمبلغ ٥٧,٧٦ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كجزء من التزامات العقد،  
والآن قمنا بعرض هذا البند كجزء من المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                                                  |
|-----------------------------|----------------|--------------------------------------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) |                |                                                  |
| ١٩٠,١٩٣                     | ١٣٢,٤٣٨        | المصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى (إيضاح ٣٢) |
| ٤٦,١٦٤                      | ١٠٣,٩١٩        | التزامات تعاقدية (إيضاح ٧,٢)                     |

١.٤١ أخطاء العرض التي تؤثر على الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة  
لقد حددنا بعض الأخطاء في العرض في إيضاحات السنة السابقة حول القوائم المالية الموحدة والتي ليس لها أي تأثير على قائمة المركز المالي الموحدة أو الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل. أما خطأ العرض وتصحيحه فهو كما يلي:

- لم يتم تضمين تحسينات الأراضي ورصيد الاستهلاك المتراكم المرتبط بها والبالغ ٥٤,٠١ مليون ريال سعودي و ١٨,٧٩ مليون ريال سعودي على التوالي كجزء من المباني وتحسينات الأراضي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وتم تضمينها ضمن الأراضي،  
والآن قمنا بعرض هذا البند على النحو التالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣              | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |                                     |
|-----------------------------|----------------|-------------------------------------|
| (بالآلاف الريالات السعودية) |                |                                     |
| ٦٥,٢٧٠                      | ٣٠,٠٤٨         | المباني وتحسينات الأراضي (إيضاح ٢٦) |
| ٣٨١,٦٢٤                     | ٤١٦,٨٤٦        | الأراضي (إيضاح ٢٥)                  |

#### ٤٢ - اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٠٢ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ٠١ فبراير ٢٠٢٥ م.