

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٣ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل حول مراجعة القوائم المالية الموحدة
إلى مساهمي شركة صالح عبدالعزيز الراشد وأولاده
(شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده (شركة مساهمة مغلقة) ("الشركة") والشركة التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بصدق، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. وإن مسؤوليتنا بمقتضى تلك المعايير مبنية بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا. وإننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد بالمملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لأن توفر أساساً لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأي غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ١٧ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق: ٩ مارس ٢٠٢٣م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن إدارة المجموعة مسؤولة عن توفير مقدره المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية الموحدة

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

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية الموحدة
إلى مساهمي شركة صالح عبدالعزيز الراشد وأولاده
(شركة مساهمة مغلقة) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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

- تحديد وتقويم مخاطر وجود التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق مجلس إدارة الشركة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الافصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة مهام للاستشارات المهنية



عبد العزيز سعود الشبيبي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم ٣٣٩
التاريخ: ٢٨ شوال ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٧ مايو ٢٠٢٤ م

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
١٢٨,٤٩٨,٤٦٩	١٩٣,٤٢٥,٧٧٩	٦	الممتلكات والآلات والمعدات
-	٦,٤٧٣,٩٤١	٧	أصول حق الاستخدام
١٢٨,٤٩٨,٤٦٩	١٩٩,٨٩٩,٧٢٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٨٢,٥٨٤,١٨٦	١٢٢,٢٣٠,١٣٢	٨	المخزون
			الاستثمار في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢,٨٤٣,٤٣٢	٥,٣٤١,٣٢٤	٩	المدينون التجاريون
٣٧,٤٥٤,٥٠١	٤٦,٢٥٩,٥٥٢	١٠	المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٤٢,٣٤٩,٤٩١	٢٢,٩٤٢,٧٨١	١١	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
٣٦,٤٨٦,٠٨١	٢٠,٤٧٠,٦٥٦	١٢	النقد وما في حكمه
١٨,٣٣٩,١٤٠	١١,٥٥٠,٠٣٠	١٣	
٢٢٠,٠٥٦,٨٣١	٢٢٨,٧٩٤,٤٧٥		إجمالي الأصول المتداولة
٣٤٨,٥٥٥,٣٠٠	٤٢٨,٦٩٤,١٩٥		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥٠٠,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٨٥,٥٠٠,٠٠٠	-	١٥	رأس المال الإضافي
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٦	الاحتياطي
٧٣,٠٢٤,٦٥٧	١٢١,٧٤٠,٥٦٠		الأرباح المبقة
٢٥٩,١٧٤,٦٥٧	٣٠٧,٨٩٠,٥٦٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	٣,٤٩٥,٤٣١	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٩,٣٨١,٥٤٦	٨,٢١٤,٣٢٧	١٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩,٣٨١,٥٤٦	١١,٧٠٩,٧٥٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٩,٦٣٣,١٨٥	٤٠,١٩٦,٧١٣		الدائنون التجاريون
٤,٠٥٨,٠٨٢	٣٩٩,٥٠٠	١٢	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
٤٤,٣١٧,٧٩٦	٢٥,٦٢٧,٢٠١	١٨	المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
-	٣٥,٨٢٤,٠٠٠	١٩	القروض قصيرة الأجل
-	٢,٩٢٨,٤٦٣	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١,٩٩٠,٠٣٤	٤,١١٨,٠٠٠	٢٠	مخصص الزكاة
٧٩,٩٩٩,٠٩٧	١٠٩,٠٩٣,٨٧٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٩,٣٨٠,٦٤٣	١٢٠,٨٠٣,٦٣٥		إجمالي المطلوبات
٣٤٨,٥٥٥,٣٠٠	٤٢٨,٦٩٤,١٩٥		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	إيضاح	
٤٢٩,٤٦٠,٨٨١	٤٩٨,٦٩٢,٦٩٢	٢١	الإيرادات
(٣١٠,٠٤٥,٥٨٢)	(٤٠١,٣٤٣,٦٩٦)	٢٢	تكلفة الإيرادات
١١٩,٤١٥,٢٩٩	٩٧,٣٤٨,٩٩٦		مجمل الربح
			المصاريف
(٤٥,١١٢,٣٢٤)	(٤٠,٧٣٢,٦٦١)	٢٣	المصاريف العمومية والإدارية
(٢,٩١٢,٠٩١)	(٢,٢٤٠,٢٥٣)	٢٤	مصاريف البيع والتسويق
٧١,٣٩٠,٨٨٤	٥٤,٣٧٦,٠٨٢		الربح من العمليات
(٣٣٧,٥٨٤)	(٢,٦٦٩,٢٠٦)	٢٥	الأعباء المالية
٨٩٨,٩٢٠	(٥٥٨,٣١٦)	٢٦	(الخسائر) الإيرادات الأخرى، صافي
٧١,٩٥٢,٢٢٠	٥١,١٤٨,٥٦٠		الربح قبل الزكاة
(١,٩٦٤,٩٢٦)	(٤,٠٩٠,٣١٤)	٢٠	الزكاة
٦٩,٩٨٧,٢٩٤	٤٧,٠٥٨,٢٤٦		صافي ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
٢,٢٦٢,٤١٠	١,٦٥٧,٦٥٧	١٧	بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل
٧٢,٢٤٩,٧٠٤	٤٨,٧١٥,٩٠٣		الربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده
(شركة مساهمة مغلقة)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الإجمالي ريال سعودي	الأرباح المبقاة ريال سعودي	الاحتياطي ريال سعودي	رأس المال الإضافي ريال سعودي	رأس المال ريال سعودي	
١١٤,٣٢٨,٣٧٨	١١٣,٦٧٨,٣٧٨	١٥٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢م
٦٩,٩٨٧,٢٩٤	٦٩,٩٨٧,٢٩٤	-	-	-	صافي الربح للسنة
٢,٢٦٢,٤١٠	٢,٢٦٢,٤١٠	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٧٢,٢٤٩,٧٠٤	٧٢,٢٤٩,٧٠٤	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
٩٢,٧٩٢,٤٠٨	-	-	٩٢,٧٩٢,٤٠٨	-	المحول من المبالغ المستحقة الى الجهات ذات العلاقة الى رأس المال الإضافي (إيضاح ١٢)
-	(٩٢,٧٠٧,٥٩٢)	-	٩٢,٧٠٧,٥٩٢	-	المحول من الأرباح المبقاة الى رأس المال الإضافي
(٢٠,١٩٥,٨٣٣)	(٢٠,١٩٥,٨٣٣)	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٣٢)
٢٥٩,١٧٤,٦٥٧	٧٣,٠٢٤,٦٥٧	١٥٠,٠٠٠	١٨٥,٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢٥٩,١٧٤,٦٥٧	٧٣,٠٢٤,٦٥٧	١٥٠,٠٠٠	١٨٥,٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
٤٧,٠٥٨,٢٤٦	٤٧,٠٥٨,٢٤٦	-	-	-	صافي الربح للسنة
١,٦٥٧,٦٥٧	١,٦٥٧,٦٥٧	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٤٨,٧١٥,٩٠٣	٤٨,٧١٥,٩٠٣	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	(١٨٥,٥٠٠,٠٠٠)	١٨٥,٥٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال (إيضاح ١٤)
٣٠٧,٨٩٠,٥٦٠	١٢١,٧٤٠,٥٦٠	١٥٠,٠٠٠	-	١٨٦,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	إيضاح	
٧١,٩٥٢,٢٢٠	٥١,١٤٨,٥٦٠		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الزكاة
			التعديلات لـ:
٢١,١١٠,٦٨٠	٣٦,٣٧٧,٣٤٢	٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	١,٢٧٠,٨٦٨	٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
٣,٠١٦,٣٤٦	٢,٣٨٧,٨٧٦	١٧	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين - المكون
-	٣٠٢,٧١٤	٧	أعباء مالية من التزامات عقود الإيجار
١,٤٥٦,٠٢٥	٤,٥٨١,٨٨١	١٠	مصروف خسائر الائتمان المتوقعة - المدينون التجاريون
-	٢٤٧,٩٢٣	٨	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
٤٣٨,٩٤٢	١,٣٨٨,٩٧٦	٩	خسارة إعادة تقييم الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة
(٢٢٨,٥٩٦)	(٦٠٩,٥٥٣)	٢٦	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٩٧,٧٤٥,٦١٧	٩٧,٠٩٦,٥٨٧		
			التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:
(٩,٣٩٢,١١٧)	(١٣,٣٨٦,٩٣٢)		المدينون التجاريون
(١٨,٨٣٨,٨٢٠)	٢٢,٧٤٩,٦٦٠		المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
(١٧,٠٢٠,٦٠٧)	(٤٦,٠٩٠,٣٤٥)		المخزون
١٠,١٨٤,٦٢٤	١٠,٥٦٣,٥٢٨		الدائنون التجاريون
(١٤,١٠١,٤٥٥)	٨,٦١٣,٣٩٣		المبالغ المستحقة من/إلى طرف ذو علاقة
١١,٩٧٥,٦٦١	(١٨,٦٩٩,٠٩٥)		المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
٦٠,٥٥٢,٩٠٣	٦٠,٨٤٦,٧٩٦		النقدية من العمليات
(٥٩٠,٨٨٨)	(١,٩٦٦,٣٩١)	٢٠	الزكاة المدفوعة
(٢,٠٣٥,٢٥٠)	(١,٨٩٧,٤٣٨)	١٧	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
٥٧,٩٢٦,٧٦٥	٥٦,٩٨٢,٩٦٧		صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٨٠,٠٦٦,١٠٣)	(١٠٠,٧٢٦,٧١٥)	٦	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
١,٣٢٩,٧٧٤	٦,٢٢٨,٠٩٢		متحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٢٨٢,٣٧٤)	(٥,٥١٢,٦٠٠)	٩	إضافات إلى الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
-	١,٦٢٥,٧٣٢		من خلال الربح أو الخسارة
-	١,٦٢٥,٧٣٢		المتحصل من بيع الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة
-	٤١٣,٠٤٣	٢٨	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			نقدية ناشئة من استحواذ على شركة تابعة، بالصافي بعد العوض
(٨٢,٠١٨,٧٠٣)	(٩٧,٩٧٢,٤٤٨)		المدفوع
			صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	(١,٦٢٣,٦٢٩)	٧	المسدد من التزامات عقود الإيجار
-	٥١,٧٦٠,٠٩١	١٩	القروض لأجل - المحصل
(٦,٥٠٠,٠٠٠)	(١٥,٩٣٦,٠٩١)	١٩	القروض لأجل - المسدد
(٦,٥٠٠,٠٠٠)	٣٤,٢٠٠,٣٧١		صافي النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٢٢م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	إيضاح	
(٣٠,٥٩١,٩٣٨)	(٦,٧٨٩,١١٠)		صافي النقص في النقد وما في حكمه
٤٨,٩٣١,٠٧٨	١٨,٣٣٩,١٤٠		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨,٣٣٩,١٤٠	١١,٥٥٠,٠٣٠		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الهامة:
-	٦,١٩٦,٤٧٦	٦	المحول من المخزون الى الممتلكات والآلات والمعدات
-	٧,٧٤٤,٨٠٩	٧	إضافات عقود الايجار والتزامات عقود الايجار
٩٢,٧٠٧,٥٩٢	-	١٢	المحول من المبالغ المستحقة الى الجهات ذات العلاقة الى رأس المال الإضافي
٥,٠٩١,٩٥٢	-	٦	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات الى المخزون

١- معلومات عامة

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

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

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

خلال سنة ٢٠٢٣م تحولت الشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة الى شركة مساهمة مغلقة بما لها من حقوق وما عليها من التزامات مع الاحتفاظ بنفس رقم السجل التجاري ودون تغيير السنة المالية وتمت بتاريخ ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ يناير ٢٠٢٣م، وقامت الشركة بزيادة رأسمالها ليصبح ١٨٦ مليون ريال سعودي (١٨,٦٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة السهم ١٠ ريال سعودي.

تمارس الشركة أنشطتها من خلال الفروع التالية:

الفرع	رقم السجل التجاري	التاريخ	المدينة
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١٠١٠٤٤٠٩٧٨	١٤٣٧/٠٤/٠٨ هـ	الرياض
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١١٢٠١٠٠٧٨٥	١٤٤٠/١١/٠٦ هـ	رماح
فرع شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٢٠٣١١٠٥٣٥٠	١٤٤٢/٠٦/٢٧ هـ	الأحساء
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١٠١٠٦٢٤٦٣٦	١٤٤١/٠٦/٠٥ هـ	الرياض
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١١١٠٠٠٨١٠	١٤٣٥/٠١/٢٢ هـ	ضرماء
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١٠١٠٨٢٩٠١٣	١٤٤٤/٠٢/٢٩ هـ	الرياض
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١٠١١٤٩٨٥٨	١٤٤٣/١٠/١٤ هـ	الخرج
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١٠١٠٧٧٣٥١٠	١٤٤٣/٠٦/١٥ هـ	الرياض
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٤٦٥١١٠٣٧٥٨	١٤٤٤/٠٣/٢٨ هـ	الغلا
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٤٠٣٠٤١٧٨٣٠	١٤٤٢/١٠/٢٧ هـ	جدة
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١١٢٠٠٠١٩٣٦	١٤٣٧/٠٢/١٢ هـ	الرماح
شركة الصادات البيئية للصيانة	١٠١٠٤٤٠٩٧٧	١٤٣٧/٠٤/٠٨ هـ	الرياض
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٤٠٣٠٢٤٦٠٢٦	١٤٣٤/٠٦/٢٥ هـ	جدة
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٥٩٠٠١٢٠٩٣٦	١٤٤١/٠٤/٠٦ هـ	جيزان
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٣٥٥٠١٢٦٧٦٤	١٤٤٤/٠٥/٢٥ هـ	تبوك
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده للتجارة	٨٥٥٠٣٢١١٣	١٤٣٠/٠٤/١٢ هـ	خميس مشيط
فرع شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٤٦٥٠٢٢٧٧١٠	١٤٤٢/٠٦/٢٧ هـ	المدينة المنورة
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٣٥٥٤١٠٢٠٤٩	١٤٤٤/٠٨/٠٧ هـ	تيماء
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١٠١١١٥٣٠٦٦	١٤٤٤/١١/٠٣ هـ	الخرج

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

نسبة الملكية المباشرة والفعالية	بلد التأسيس	الشركة
٢٠٢٢	الرياض	شركة جودة الصخور للتعددين (شركة شخص واحد)
-		
٢٠٢٣		
٪١٠٠		

في ٣ أبريل ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من الحصص التي يحق لصاحبها التصويت في شركة جودة الصخور للتعددين (شركة شخص واحد)، وهي شركة متخصصة في تشغيل المحاجر تشغيل الرمال أو الحصباء، يشمل الكسارات النقل البري للبضائع (إيضاح ٢٨).

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") تعتبر هذه أول قوائم مالية موحدة تقوم الشركة بإعدادها وفقاً لأسس التوحيد المذكورة في (إيضاح ٣).

٢-٢ أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الموجودات والتي تتمثل في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والإعتراف بمستحققات التزامات منافع الموظفين المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة انتمان الوحدة المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

طبقت المجموعة لأول مرة المعايير والتعديلات التالية، السارية على الفترات التي تبدأ في أو قبل ١ يناير ٢٠٢٣م والتي ليس لها أي أثر على القوائم المالية للمجموعة:

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧، "عقود التأمين"، بصيغته المعدلة في ديسمبر ٢٠٢١م.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٨، تعريف التقدير المحاسبي.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.
- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد الوحدة الثانية.

٥-٢ المعايير الصادرة وغير السارية المفعول بعد

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلات ومعايير المحاسبة التالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ٢٠٢٣م. وقد اختارت المجموعة عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات وليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

- تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١.
- التزامات الإيجار في عقود البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦.
- الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧.
- عدم القدرة على التبادل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١.
- بيع الأصول أو المساهمة فيها بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨.

٣- أسس توحيد القوائم المالية الموحدة

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية الموحدة للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدر في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة:

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

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

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

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

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

يتعلق الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق المساهمين غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة إلى عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيد القوائم المالية الموحدة.

تتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق المساهمين. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بـ:

٣- أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- التوقف عن إثبات موجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة
 - التوقف عن إثبات القيمة الدفترية لأي حقوق ملكية غير مسيطرة
 - إثبات القيمة العادلة للعرض المستلم
 - إثبات القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به
 - إثبات أي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة
- إعادة تصنيف حصة المساهمين من البنود المثبتة سابقا في بنود قائمة الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المبقة، حسبما هو ملائم، وكما هو مطلوب في حالة قيام المجموعة باستبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة مباشرة.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

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

تحديد مدة عقد الإيجار مع خيارات التجديد والإنهاء

تحدد إدارة المجموعة مدة الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، مع أي فترات يعطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد ممارسته بشكل معقول؛ أو أي فترات يعطيها خيار إنهاء عقد الإيجار إذا كان من المؤكد عدم ممارسته بشكل معقول.

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتنا لغرض حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول أو الاستهلاك المادي لها. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية عند الضرورة، ويعدّل الاستهلاك المحمّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

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

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

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

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

منافع نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للمنافع المحددة للموظفين على عددٍ من العوامل التي يتم تحديدها على أساس اكتواري باستخدام عدد من الافتراضات. وتتضمن الافتراضات المستخدمة في تحديد صافي التكلفة (الدخل) لنهاية الخدمة معدل الخصم. علماً بأن أي تغييرات في هذه الافتراضات ستؤثر على القيمة الدفترية للمنافع المحددة للموظفين.

تُحدد المجموعة معدل الخصم المناسب في نهاية كل عام؛ وهو سعر الفائدة المستخدم لتحديد القيمة العادلة للتدفقات النقدية المُستقبلية المُتوقعة والذي يتوقع أن يكون لازماً لسداد الالتزامات.

الالتزامات الطارئة

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

الانخفاض في قيمة المخزون

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

مبدأ الاستمرارية

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

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية

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

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

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

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

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

تُصنّف المجموعة المطلوبة على أنها متداولة عندما:
 (أ) يتوقع سداد الالتزام خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة.
 (ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة.
 (ج) استحقاق سداد الالتزام خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.
 (د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصّل عنها.
 وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

النقد وما في حكمه

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

المخزون

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

الانخفاض في القيمة

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

الأدوات المالية

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

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

الاثبات المبدئي والقياس

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

الأصول المالية

الاثبات اللاحق للأصول المالية

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

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

- اقتناء الأصل المالي ضمن نموذج الأعمال بهدف اقتناء الأصول المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- أن ينتج عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم
- تقاس لاحقاً الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح والخسارة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)عمليات إعادة التصنيف

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

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

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

التوقف عن إثبات الأصول المالية

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

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

المطلوبات المالية

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

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

الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

التوقف عن إثبات المطلوبات المالية

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

مقاصة الأدوات المالية

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

الممتلكات والآلات والمعدات

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

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

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

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

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

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

السنوات	فئة الممتلكات والآلات والمعدات
٢٠	المباني والكرفانات
٥	وسائل النقل
٧	الآلات والمعدات
١٠	الأثاث والمفروشات
٤	الأصول الأخرى

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

عقود الإيجار

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

المجموعة كمتأجر

تتعرف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي أصبح فيه الأصل محل العقد متاحاً للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر ناشئة عن الانخفاض في القيمة وتعديل للمحاسبة عن أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر.

تطبق المجموعة طريقة اعتراف وقياس واحدة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار الخاصة بالأصول منخفضة القيمة. وتعترف المجموعة بالتزامات الإيجار لسداد دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول محل العقد.

إذا نُقلت ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، فيحسب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. يخضع حق استخدام الأصول كذلك لانخفاض القيمة. يرجى الاطلاع على السياسات المحاسبية الواردة في فقرة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية". ويتم استهلاك حق استخدام الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، تقدر فترة عقود الإيجار لسكنات العمال والمستودعات والأراضي من ٢ إلى ٢٠ سنة.

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

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

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

المجموعة كمؤجر

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

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

منافع الموظفين**منافع الموظفين قصيرة الأجل**

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

التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

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

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

المخصصات

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

الزكاة وضريبة القيمة المضافة**الزكاة**

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

ضريبة القيمة المضافة

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

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إثبات الإيرادات

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

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

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

إثبات الإيرادات (تتمة)

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

أ) مبيعات السلع التالية مباشرة إلى العملاء:

- مبيعات البحص والأسفلت.
- مبيعات قطع الغيار.

ب) تقديم خدمات النقل إلى العملاء.

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

في بعض الحالات، تقوم المجموعة بتحديد خدمات التسليم كبنء مميز وقابل للتحدد بصورة مستقلة عن بيع البضاعة. يتم إثبات الإيرادات من تلك الخدمات عند قيام المجموعة بتحويل السيطرة على البضاعة بمواقع التحميل الخاصة بالمجموعة وتقديم خدمات التسليم إلى الموقع الخاص بالمشتري. تقوم المجموعة بتوزيع جزء من إجمالي سعر المعاملة على خدمات التسليم بناء على أفضل تقدير للخدمات المستقلة المماثلة.

ج) الإيرادات الأخرى

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

المصروفات

تشتمل المصروفات الإدارية والعمومية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لا تشكل على وجه التحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات وفقاً لمتطلبات المبادئ المحاسبية المتعارف عليها. يتم التوزيع بين المصروفات الإدارية والعمومية وتكلفة الإيرادات، والبيع والتسويق عند الضرورة، وفق أسس ثابتة.

المعاملات بالعملة الأجنبية

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

توزيعات الأرباح

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

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- الممتلكات والألات والمعدات

الإجمالي ريال سعودي	المشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	الأصول الأخرى ريال سعودي	الأثاث والمفروشات ريال سعودي	وسائل النقل ريال سعودي	الألات والمعدات ريال سعودي	المباني والكرفانات ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	
								التكلفة:
٢٨٦,٤٣٦,٢٠٠	١,٩٤٧,٢٣٠	١,٣٣٤,٩١٩	٥,٦١٣,٠٦٤	١١٠,٨٦٧,٢٦١	١٤٣,٦٣٥,٤٥٦	٢١,٢٨٦,٢٧٠	١,٧٥٢,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٠٠,٧٢٦,٧١٥	٢٠,٣٥٣,٤١٧	٣١٦,٢٤٥	٢,١٦١,١٤٦	٦٠,٤٣١,٥٥٢	١٥,٣٠٣,٥٦٨	٢,١٦٠,٧٨٧	-	الإضافات
٦,١٩٦,٤٧٦	-	-	-	-	١,٠٤٥,٢٦٦	٥,١٥١,٢١٠	-	المحول من المخزون
-	(٢٠,٧٥١,١٩٥)	-	-	-	١٨,٣٩٨,٥١٩	٢,٣٥٢,٦٧٦	-	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
(٩,١٣٦,٨٣٨)	-	-	(١١٣,٠٩١)	(٧,٧٩٠,٤٧٧)	(١,١٥٩,٦٣٦)	(٧٣,٦٣٤)	-	الاستبعادات
٣٨٤,٢٢٢,٥٥٣	١,٥٤٩,٤٥٢	١,٦٥١,١٦٤	٧,٦٦١,١١٩	١٦٣,٥٠٨,٣٣٦	١٧٧,٢٢٣,١٧٣	٣٠,٨٧٧,٣٠٩	١,٧٥٢,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
								الاستهلاك المتراكم:
١٥٧,٩٣٧,٧٣١	-	١,٠٥١,٨٣٦	٤,٢٢٢,٦٣٩	٦٣,١٩٢,٩٦١	٨٢,٦١٨,٨٦٧	٦,٨٥١,٤٢٨	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٦,٣٧٧,٣٤٢	-	١٥٨,٥٦٦	٩٠٢,٨٢٠	١٨,٦١٦,٨٥٧	١٥,٣١٩,٠٤٥	١,٣٨٠,٠٥٤	-	المحمل للسنة
(٣,٥١٨,٢٩٩)	-	-	(٩٦,٥٠٠)	(٢,٢٤٤,٦٦٨)	(١,١٥٩,٦٣٣)	(١٧,٤٩٨)	-	الاستبعادات
١٩٠,٧٩٦,٧٧٤	-	١,٢١٠,٤٠٢	٥,٠٢٨,٩٥٩	٧٩,٥٦٥,١٥٠	٩٦,٧٧٨,٢٧٩	٨,٢١٣,٩٨٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
								صافي القيمة الدفترية:
١٩٣,٤٢٥,٧٧٩	١,٥٤٩,٤٥٢	٤٤٠,٧٦٢	٢,٦٣٢,١٦٠	٨٣,٩٤٣,١٨٦	٨٠,٤٤٤,٨٩٤	٢٢,٦٦٣,٣٢٥	١,٧٥٢,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- عقود الإيجار

أ- أصول حق الاستخدام

تمثل أصول حق الاستخدام عقود الإيجار المرتبطة بعقود إيجار لسكنات العمال ومستودعات وأراضي. إن الحركة في أصول حق الاستخدام كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٧,٧٤٤,٨٠٩	التكلفة: الإضافات
-	٧,٧٤٤,٨٠٩	
-	١,٢٧٠,٨٦٨	الاستهلاك المتراكم المحمل للسنة
-	١,٢٧٠,٨٦٨	
-	٦,٤٧٣,٩٤١	صافي القيمة الدفترية: كما في نهاية السنة

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

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٧٤٧,٠٣٣	تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٢)
-	٥٢٣,٨٣٥	المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٣)
-	١,٢٧٠,٨٦٨	

ب- التزامات الإيجار

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

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٧,٧٤٤,٨٠٩	في بداية السنة الإضافات
-	٣٠٢,٧١٤	الأعباء المالية (إيضاح ٢٥)
-	(١,٦٢٣,٦٢٩)	المبالغ المسددة
-	٦,٤٢٣,٨٩٤	
-	٢,٩٢٨,٤٦٣	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
-	٣,٤٩٥,٤٣١	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
-	٦,٤٢٣,٨٩٤	

٨- المخزون

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٥٩,١٠٩,٩٧٠	٩٠,١٣٨,٧٢٧	انتاج تام
١٦,٤٩٥,٣٥٥	٢٠,٦٨٨,١٦٨	قطع غير
١٠,٨٢٠,٥٠٥	١٠,٠٠١,٩٣٩	انتاج تحت التشغيل
٣,٥٧٨,٥٦٦	٩,٠٦٩,٤٣١	مواد خام
٩٠,٠٠٤,٣٩٦	١٢٩,٨٩٨,٢٦٥	
(٧,٤٢٠,٢١٠)	(٧,٦٦٨,١٣٣)	ناقصا: مخصص مخزون البطيء الحركة
٨٢,٥٨٤,١٨٦	١٢٢,٢٣٠,١٣٢	

فيما يلي بيان بحركة مخصص مخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٧,٤٢٠,٢١٠	٧,٤٢٠,٢١٠	في بداية السنة
-	٢٤٧,٩٢٣	المكون خلال السنة (إيضاح ٢٢)
٧,٤٢٠,٢١٠	٧,٦٦٨,١٣٣	

٩- الاستثمار في الادوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	البلد	
-	١,٨٩٨,٣٨٨	السعودية	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
-	١,٥٩٥,٣٧٦	السعودية	شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
١,٢١٧,٧٠٠	١,١٨٩,٣٥٠	السعودية	شركة السيف جاليري
-	٦٥٨,٢١٠	السعودية	الشركة السعودية للصناعات الجبرية
٢٥٣,٩٩٧	-	السعودية	شركة مجموعة كابلات الرياض
١,٣٧١,٧٣٥	-	السعودية	شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس - لوبريف
٢,٨٤٣,٤٣٢	٥,٣٤١,٣٢٤		

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

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
-	٢,٨٤٣,٤٣٢	في بداية السنة
٣,٢٨٢,٣٧٤	٥,٥١٢,٦٠٠	إضافات
-	(١,٦٢٥,٧٣٢)	استبعادات
(٤٣٨,٩٤٢)	(١,٣٨٨,٩٧٦)	خسائر إعادة التقييم (إيضاح ٢٦)
٢,٨٤٣,٤٣٢	٥,٣٤١,٣٢٤	في نهاية السنة

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

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده
(شركة مساهمة مغلقة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠- المدينون التجاريون

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	المدينون التجاريون ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٨,٩١٠,٥٢٦	٥٢,٢٧٢,٨٣٤	
(١,٤٥٦,٠٢٥)	(٦,٠١٣,٢٨٢)	
<u>٣٧,٤٥٤,٥٠١</u>	<u>٤٦,٢٥٩,٥٥٢</u>	

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	في بداية السنة المحمل للسنة (إيضاح ٢٣) ديون معدومة في نهاية السنة
-	١,٤٥٦,٠٢٥	
١,٤٥٦,٠٢٥	٤,٥٨١,٨٨١	
-	(٢٤,٦٢٤)	
<u>١,٤٥٦,٠٢٥</u>	<u>٦,٠١٣,٢٨٢</u>	

أيام التأخر في السداد - المدينون التجاريون

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من سنة ريال سعودي	٣٦٥-١٨١ يوماً ريال سعودي	١٨٠-٩١ يوماً ريال سعودي	٩٠-٦١ يوماً ريال سعودي	٦٠-٣١ يوماً ريال سعودي	٣٠-٠ يوماً ريال سعودي	٢٠٢٣ المبلغ الإجمالي
٥٢,٢٧٢,٨٣٤	١,٦٠٢,٨٩٤	٢,٠٦٣,٢٣٤	٤,٣٠٠,٣٧٤	٤,٦٤٩,٤١٥	١٦,٨٨٨,٢٥٣	٢٢,٧٦٨,٦٦٤	
٣٨,٩١٠,٥٢٦	٢,٢٩٦,٤٣١	٢,٦١٤,٩٧١	٢,٨٠٣,٥٤٨	٦,١٩٨,٧٦١	٩,٤١٠,٦٨٩	١٥,٥٨٦,١٢٦	٢٠٢٢ المبلغ الإجمالي

بناء على الخبرة السابقة، يتوقع تحصيل كامل الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها.

١١- المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	الدفعات المقدمة إلى الموردين المصاريف المدفوعة مقدماً السلف والعهد النقدي تكاليف مؤجلة إيرادات مستحقة أخرى
٢٨,٧٣١,٥١٩	١٢,١٧٣,٢٥٨	
٦,٥٥٤,٣٥٧	٥,٠٨٣,٥٠٧	
٢,٠٢٥,٦٠٦	٢,٩٤٥,٩٩٦	
١,٣٦٧,٣٣٧	٢,٧٤٠,٠٢٠	
٢,٤٧١,٠٤٢	-	
١,١٩٩,٦٣٠	-	
<u>٤٢,٣٤٩,٤٩١</u>	<u>٢٢,٩٤٢,٧٨١</u>	

١٢- المعاملات مع جهات الأطراف ذات العلاقة

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

العلاقة	الطرف ذو العلاقة
مملوكة من مساهم	شركة طرق نجد للمقاولات
مساهم	عبد العزيز صالح الراشد
مساهم	سعود سعد الراشد
مساهم	نوره صالح عبد العزيز الراشد
مساهم	ساره صالح عبد العزيز الراشد
مساهم	

فيما يلي بيان المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

مبلغ المعاملة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٧,٣٥٨,٣١٤	١٠٦,٠٩١,٩٦٤		مبيعات	شركة طرق نجد للمقاولات
٩٢,٧٠٧,٥٠٩	-		مبالغ محولة الى راس المال الاضافي	مساهمين

تم إظهار المبالغ المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة في قائمة المركز المالي الموحدة ضمن المطلوبات المتداولة، وتتكون فيما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٨٤٢,١٣١	٢٠,٤٧٠,٦٥٦	شركة طرق نجد للمقاولات (مملوكة من مساهم)
٣,٦٤٣,٩٥٠	-	شركة جوده الصخور للتعيين (شركة تابعة)
٣٦,٤٨٦,٠٨١	٢٠,٤٧٠,٦٥٦	
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المبالغ المستحقة الى أطراف ذات علاقة
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٩٩,٥٠٠	محمد عبد العزيز صالح الراشد
٣,٣٣٨,٩٢٧	-	عبد العزيز صالح الراشد
٣٢٤,٢٦٩	-	سعود سعد الراشد
١٩٧,٤٤٣	-	نوره صالح عبد العزيز الراشد
١٩٧,٤٤٣	-	ساره صالح عبد العزيز الراشد
٤,٠٥٨,٠٨٢	٣٩٩,٥٠٠	

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

يتم تعريف أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين على أنهم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة الشركة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر). تتضمن تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين كالتالي:

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٠,٤٥١,١٩٤	٨,٠٨٣,١٧٣	بدلات ومكافآت رئيس مجلس الإدارة
٦٢١,١٧٠	١,٣٥٤,٠٥٦	رواتب ومنافع قصيرة الاجل - الإدارة التنفيذية
-	٣٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢٤,٨٨٤	٢١٧,٤٤٣	التزامات منافع الموظفين المحددة - الإدارة التنفيذية
١١,٠٩٧,٢٤٨	٩,٩٥٤,٦٧٢	

١٣- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٧,٨٢٧,٢٠٧	١١,٤٩٩,٥٤٢	الأرصدة لدى البنوك
٤٧٧,٦١٨	٥٠,٤٨٨	نقد لدى محفظة الاستثمار
٣٤,٣١٥	-	نقد بالصندوق
١٨,٣٣٩,١٤٠	١١,٥٥٠,٠٣٠	

١٤- رأس المال

قامت الشركة بتاريخ ٢٩ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ يناير ٢٠٢٣ م بزيادة رأسمالها من ٥٠٠ ألف ريال سعودي ليصبح ١٨٦ مليون ريال سعودي (١٨,٦٠٠,٠٠٠ سهم) قيمة السهم ١٠ ريال سعودي وقد اكتملت الإجراءات النظامية المتعلقة بتلك الزيادة.

يتكون رأس مال الشركة من ١٨,٦٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٥٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م) موزعة على النحو التالي:

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

١٥- رأس مال إضافي

خلال عام ٢٠٢٢ قرر المساهمون تقديم مساهمات إضافية لدعم وتمويل الشركة بمبلغ ١٨٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال. خلال عام ٢٠٢٣ م تم استخدام كامل رصيد رأس المال الإضافي في زيادة رأس مال الشركة.

١٦- الاحتياطي

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام") حيز التنفيذ في ١٩ يناير ٢٠٢٣م. ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات الصادر في عام ١٤٣٧هـ ويلغي كل ما يتعارض معه من أحكام. وعلى الشركات القائمة عند نفاذ النظام تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لا تزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام. وقد قامت الشركة بتعديل عقد تأسيسها ونظامها الأساسي ليتوافق مع أحكام النظام الجديد ونتيجة لذلك لم تعد الشركة ملزمة بتكوين احتياطي.

وبناء على ما تقدم فإن رصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقة.

١٧- التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٢١٨,٤٩٨	٩,٣٨١,٥٤٦	كما في بداية السنة
٢,٨٠٨,٩٣٠	١,٩٧٠,٧٣٧	تكلفة الخدمة الحالية
٢٠٧,٤١٦	٤١٧,١٣٩	الأعباء المالية (إيضاح ٢٥)
(٥٩٠,٨٨٨)	(١,٨٩٧,٤٣٨)	المدفوعات
(٢,٢٦٢,٤١٠)	(١,٦٥٧,٦٥٧)	الربح من إعادة القياس المحملة على الدخل الشامل الآخر
٩,٣٨١,٥٤٦	٨,٢١٤,٣٢٧	كما في نهاية السنة

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
%٤,٩٥	%٥,٥	معدل الخصم
%٤	%٢	معدل زيادة الراتب

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التغير في الافتراض	الافتراضات الهامة
٨,٥٢٦,٥٣٣	٧,٧٨٢,٩٤٣	%١+	معدل الخصم
١٠,٤٠٩,٩٦٩	٨,٦٩٧,٣٧٢	%١-	
١٠,٤٥٦,٢٧٢	٨,٧٠٩,٨١١	%١+	معدل زيادة الراتب
٨,٤٧٣,٨٦١	٧,٧٦٤,٨٠١	%١-	

١٨ - المصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,١٢٣,٠٩٩	١٤,٤٨٦,١٣٢	مصاريف مستحقة الدفع
٢,٩١٣,٦٦٠	٥,٦٤٢,٠٩٠	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٣٧٦,٢١٨	٢,٢٦٠,٧٠٦	ضريبة القيمة المضافة
١٥,٤٦٠,١١١	-	توزيعات أرباح مستحقة
٧,٤٤٤,٧٠٨	٣,٢٣٨,٢٧٣	أخرى
٤٤,٣١٧,٧٩٦	٢٥,٦٢٧,٢٠١	

١٩ - القروض قصيرة الأجل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٣٥,٨٢٤,٠٠٠	القروض قصيرة الاجل

(أ) حصلت الشركة على تسهيلات ائتمانية بمبلغ ٤٦,٥ مليون ريال سعودي من بنك محلي لغايات تمويل أنشطة الشركة وقد بلغ الرصيد المستغل ٨,٨ مليون ريال سعودي على شكل قرض قصير يستحق خلال فترة لا تزيد عن ١٢ شهرا. يحمل القرض عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية، إن هذا التمويل مضمون بسندات لأمر وكفالة تضامنية من المساهمين.

(ب) حصلت الشركة على تمويل بمبلغ ٦٠ مليون ريال سعودي من بنك محلي لغايات تمويل أنشطة الشركة وقد بلغ الرصيد المستغل ٢٧ مليون ريال سعودي على شكل قرض قصير يستحق خلال فترة لا تزيد عن ١٢ شهرا. يحمل القرض عمولة وفقاً للأسعار التجارية السائدة بين البنوك في المملكة العربية السعودية، إن هذا التمويل مضمون بسندات لأمر وكفالة تضامنية من المساهمين.

٢٠ - الزكاة

تقوم الشركة وشركتها التابعة بتقديم الإقرار الزكوي بناء على القوائم المالية المستقلة لكل شركة على حدا.
(أ) مصروف الزكاة المحمل للسنة:
بلغت الزكاة المحملة للسنة مبلغ ٤,٠٩٠,٣١٤ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٩٦٤,٩٢٦ ريال سعودي).

(ب) حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠٦٠,٣٥٨	١,٩٩٠,٠٣٤	في بداية السنة
١,٩٦٤,٩٢٦	٤,٠٩٠,٣١٤	خلال السنة
(٢,٠٣٥,٢٥٠)	(١,٩٦٦,٣٩١)	المسدد خلال السنة
-	٤,٠٤٣	المتعلق بالمستحوز على شركة تابعة (إيضاح ٢٨)
١,٩٩٠,٠٣٤	٤,١١٨,٠٠٠	في نهاية السنة

(ج) الموقف الزكوي:

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٢ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية. حصلت الشركة على الربوط الزكوية لغاية عام ٢٠١٥ م وتم سداد الزكاة المستحقة عنها. لم يتم استلام الربوط الزكوية عن باقي السنوات من الهيئة بعد.

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده
(شركة مساهمة مقفلة)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠- الزكاة (تتمة)

(ج) الموقف الزكوي (تتمة):
شركة جودة الصخور للتعبئة

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٢ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية. لم يتم استلام الربوط الزكوية عن السنوات السابقة من الهيئة بعد.

٢١- الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٦٣,٧٠٨,١٥٨	٢٨٦,٤٨٧,٥٩٧	مبيعات البحص والاسفلت
٩٧,٠٢٨,٢٥٣	١١٤,٩٣٤,١٦٠	مبيعات قطع الغيار
٦٨,٧٢٤,٤٧٠	٩٧,٢٧٠,٩٣٥	إيرادات نقل
٤٢٩,٤٦٠,٨٨١	٤٩٨,٦٩٢,٦٩٢	مبيعات محولة عند نقطة من الزمن

٢٢- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٢٤,٣٣٣,٨٩٠	١٦٦,٣٩٨,٧٦٢	المواد ومستلزمات التشغيل
٦٦,٣٨٦,٠٥٠	٧٧,١٤٦,١٢٠	صيانة وإصلاح
٣٩,٦٩٧,٧٦٩	٤٩,٩١٩,٩٣٧	نقل
٣٨,٦٧٦,٣٢٩	٤٤,٠٢٩,٠٩٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١٩,٨٨١,٣١٥	٣٤,٦٦١,٢٠١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
١٣,٦٨٣,٠٨٧	١٦,٥٩١,٣٣٩	المصاريف الحكومية
١,٩٣٩,٢١٠	٢,٨٢٥,٦٠٩	مصاريف تأمين
٥٣٥,٦٠٣	٢,١٩٦,٧٧٨	إيجارات معدات
١,١٠١,٢٧٦	١,٧٩٣,٤٣٤	مصاريف خدمية
٦٦٣,٣٦٣	٧٧٤,١٢٨	مصاريف سكن عمال
-	٧٤٧,٠٣٣	استهلاك الموجودات حق استخدام (إيضاح ٧)
-	٢٤٧,٩٢٣	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ٨)
٣,١٤٧,٦٩٠	٤,٠١٢,٣٣٧	أخرى
٣١٠,٠٤٥,٥٨٢	٤٠١,٣٤٣,٦٩٦	

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٥٨٤,٩١٤	٢٧,١٩٧,٧٣٣	رواتب الموظفين وما في حكمها
١,٤٥٦,٠٢٥	٤,٥٨١,٨٨١	الخسائر الائتمانية المتوقعة - المدينون التجاريون (إيضاح ١٠)
١,٢٢٩,٣٦٥	١,٧١٦,١٤١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٦)
١,٣٤٣,٩٢٤	٩٩٨,٧٧٢	مصاريف حكومية
٣٠٥,١٨٢	٩٣١,٥٨٩	أتعاب واستشارات
-	٦٦٧,٧٧٨	اشتراكات
١,٠٠٣,٨٣٦	٥٩٤,٥٧٨	نقل
٥٤٠,٠١٠	٥٨٠,٩٩٤	مصاريف خدمية
٤٦٨,٦٤٣	٥٣٧,٩٣١	مصاريف بنكية
١,١٣٣,٣٦٩	٥٣٣,٠٧٠	إيجار قصير الأجل
-	٥٢٣,٨٣٥	استهلاك الموجودات حق استخدام (إيضاح ٧)
٢٨٤,١٧١	٤٤٥,٧٦٤	صيانة
٨٠,٦٧٧	١٣٩,٨٠٦	تأمين
١,٦٨٢,٢٠٨	١,٢٨٢,٧٨٩	أخرى
٤٥,١١٢,٣٢٤	٤٠,٧٣٢,٦٦١	

٢٤- مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٢٠٩,٤٠٠	١,٦٣٤,٧٣٥	عمولات بيع
٧٠٢,٦٩١	٦٠٥,٥١٨	دعاية وإعلان
٢,٩١٢,٠٩١	٢,٢٤٠,٢٥٣	

٢٥- الأعباء المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٣٠,١٦٨	١,٩٤٩,٣٥٣	أعباء مالية على القروض
-	٣٠٢,٧١٤	الأعباء المالية المتعلقة بالتزامات الإيجار (إيضاح ٧)
٢٠٧,٤١٦	٤١٧,١٣٩	الأعباء المالية المتعلقة بالمنافع المحددة للموظفين (إيضاح ١٦)
٣٣٧,٥٨٤	٢,٦٦٩,٢٠٦	

٢٦- الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٢٨,٥٩٦	٦٠٩,٥٥٣	أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٢٤٢,٥٢٥	-	خسائر (أرباح) بيع الاستثمار في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٩٦,٩٧٣	(١٧٩,٨٦٢)	(خسائر) أرباح فرق عملة
(٤٣٨,٩٤٢)	(١,٣٨٨,٩٧٦)	خسائر إعادة تقييم الاستثمار في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة (إيضاح ٩)
٧٦٩,٧٦٨	٤٠٠,٩٦٩	أخرى
٨٩٨,٩٢٠	(٥٥٨,٣١٦)	

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمديون التجاريون والنقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من القروض والدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار.

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

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يحدث خلالها التغيير. ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات ١ أو ٢ أو ٣ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: نفس الشيء). وكما بتاريخ التقرير، لم تكن هناك أي أصول أو مطلوبات من المستوى ١ أو ٢ أو ٣.

أ) الأصول المالية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢,٨٤٣,٤٣٢	٥,٣٤١,٣٢٤	الأصول المالية بالقيمة العادلة استثمارات في أدوات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٣٣٩,١٤٠	١١,٥٥٠,٠٣٠	الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة النقد وما في حكمه
٣٧,٤٥٤,٥٠١	٤٦,٢٥٩,٥٥١	المديون التجاريون
٣٦,٤٨٦,٠٨١	٢٠,٤٧٠,٦٥٦	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
٣٤,٤٢٧,٧٩٧	١٧,٨٥٩,٢٧٤	الأصول المتداولة الأخرى
١٢٦,٧٠٧,٥١٩	٩٦,١٣٩,٥١١	إجمالي الأصول المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
١٢٩,٥٥٠,٩٥١	١٠١,٤٨٠,٨٣٥	إجمالي الأصول المالية (متداولة)

ب) المطلوبات المالية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
٢٩,٦٣٣,١٨٥	٤٠,١٩٦,٧١٣	المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة الدائنون التجاريون
١٠,٣٥٨,٣٦٨	٨,٧٩٥,٣٦٣	المطلوبات المتداولة الأخرى
٤,٠٥٨,٠٨٢	٣٩٩,٥٠٠	مبالغ مستحقة إلى جهة ذو علاقة
-	٣٥,٨٢٤,٠٠٠	القروض قصيرة الأجل
-	٦,٤٢٣,٨٩٤	التزامات عقود الإيجار
٤٤,٠٤٩,٦٣٥	٩١,٦٣٩,٤٧٠	إجمالي المطلوبات المالية المقيدة بالتكلفة المطفأة
٤٤,٠٤٩,٦٣٥	٨٨,١٤٤,٠٣٩	إجمالي المطلوبات المالية المتداولة
-	٣,٤٩٥,٤٣١	إجمالي المطلوبات المالية غير المتداولة

٢٨- عمليات تجميع الأعمال

الاستحواذ على شركة جودة الصخور للتعدين

في ٣ أبريل ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على ١٠٪ من الحصص التي يحق لصاحبها التصويت في شركة جودة الصخور للتعدين (شركة شخص واحد) من جهة ذات علاقة بالتكلفة ولم تكن الشركة قد مارست نشاطات تجارية من قبل. إن الشركة متخصصة في تشغيل المحاجر وتشغيل مناجم الرمال أو الحصباء، يشمل (الكسارات) النقل البري للبضائع. استحوذت الشركة على شركة جودة الصخور للتعدين لأنها تقوم بتوسعة المنتجات على نحو كبير في قطاع التعدين والتي يمكن تقديمها لعملائها.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها

كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتمييز لشركة الخليج العربي للصيانة والمقاولات كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

القيمة العادلة المثبتة
عند الاستحواذ
ريال سعودي

٣,٣٤٢,٩٥٠
٥٠٠,٣٨٥
٣,٨٤٣,٣٣٥

الموجودات

مصاريف مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
النقد وما في حكمه

إجمالي الموجودات

المطلوبات

مصاريف مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
مخصص زكاة

إجمالي المطلوبات

٨,٥٠٠
٣,٧٤٣,٤٥٠
٤,٠٤٣
٣,٧٥٥,٩٩٣

إجمالي صافي الموجودات القابلة للتمييز بالقيمة الدفترية

٨٧,٣٤٢

العوض المدفوع

٨٧,٣٤٢

٢٩- التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة قدرها ١٢,٤١٨,٧٥٠ ريال سعودي، بلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان مبلغ لاشيء ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م): خطابات ضمان قائمة بمبلغ ٩,٨٥٠,٠٠٠ ريال سعودي وبلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان مبلغ لاشيء ريال سعودي).

٣٠- إدارة المخاطر للأدوات المالية

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة من القروض والدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والمصاريف المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى والتزامات عقود الإيجار. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في تمويل عمليات المجموعة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة على الأصول المالية المقتناة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمدينون التجاريون والنقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والتي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

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

أ) مخاطر السوق

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

٣٠- إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

(أ) مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار تكلفة التمويل

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

تخضع المجموعة للتغيرات في مخاطر أسعار الفائدة الناتجة عن التغيرات في أسعار الفائدة على القروض لأجل الخاصة بها والتي تحدد أسعارها عادة وفقاً لأسعار الفائدة السائدة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال مراقبة تقلبات أسعار الفائدة بشكل مستمر.

مخاطر أسعار العملات الأجنبية

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

(ب) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالبنوك وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة جيدة، وفيما يتعلق بالذمم المدينة يتم إجراء تقييم ائتماني مستمر لمخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة.

(ج) مخاطر السيولة

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

تتم عملية إدارة السيولة بالمجموعة من خلال مراقبتها من قبل إدارة المجموعة، وتشتمل على ما يلي:

(أ) التمويل اليومي الذي تتم إدارته من قبل إدارة المالية للتأكد من الوفاء بتلك المتطلبات ويشمل ذلك التغذية بالأموال عند استحقاقها أو استثمارها.

(ب) مراقبة نسب السيولة في قائمة المركز المالي الموحدة خاص مقابل المتطلبات الداخلية والنظامية.

(ج) إدارة تركيزات المخاطر وتواريخ استحقاق القروض.

(د) إدارة السيولة وعدم تطابق الأصول والمطلوبات.

(د) مخاطر أسعار الأسهم

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

(هـ) إدارة رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأس مالها للتأكد من أنها قادرة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة العائد للمساهمين من خلال زيادة رصيد حقوق الملكية. لم يطرأ أي تغيير على الاستراتيجية الكلية للمجموعة عن السنة السابقة.

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال فيما يلي:

- الحفاظ على مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، بحيث يمكنها الاستمرار في تحقيق عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين.
- الحفاظ على هيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال.

وللحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل توزيعات الأرباح إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لتقليل الدين. واتساقاً مع الآخرين في مجال التعدين، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع المالي (صافي الدين إلى نسبة حقوق الملكية) والتي يتم احتسابها بقسمة صافي الدين على إجمالي حقوق الملكية.

٣١- قياس القيمة العادلة

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

التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

قياس القيمة العادلة باستخدام				
المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة (المستوى الثالث) ريال سعودي	المدخلات القابلة للملاحظة الهامة (المستوى الثاني) ريال سعودي	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى الأول) ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	تاريخ التقويم
-	-	٥,٣٤١,٣٢٤	٥,٣٤١,٣٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:
استثمارات الأسهم في أدوات حقوق الملكية المدرجة (إيضاح ٩):
محافظ استثمارية

التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

قياس القيمة العادلة باستخدام				
المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة (المستوى الثالث) ريال سعودي	المدخلات القابلة للملاحظة الهامة (المستوى الثاني) ريال سعودي	الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة (المستوى الأول) ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي	تاريخ التقويم
-	-	٢,٨٤٣,٤٣٢	٢,٨٤٣,٤٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الموجودات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:
استثمارات الأسهم في أدوات حقوق الملكية المدرجة (إيضاح ٩):
محافظ استثمارية

٣٢- توزيعات الأرباح

لم يتم اتخاذ قرار بتوزيع أرباح للسنوات ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٠,١٩٥,٨٣٣ ريال سعودي عن الأعوام ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م و ٢٠١٩ م).

٣٣- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تتطلب إفصاح أو تعديل على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض المبالغ المتعلقة بالسنة السابقة لتتماشى مع العرض في السنة الحالية.

٣٥- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق: ٦ مايو ٢٠٢٤ م).