

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة مغلقة)

القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رقم الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي الموحدة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٧-٦	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٥ - 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") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، والتي تتضمن ملخصاً بالسياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تُظهر بعدلي، من كافة النواحي 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 أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة 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 وآداب 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.

### 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 في المملكة 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 تقييم 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 الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من 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، ستكشف دائماً عن تحريف 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 عن مراجعة 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 إدارة المجموعة 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، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الافصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
  - تخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة للحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وفحص أعمال المراجعة التي تم تنفيذها لأغراض أعمال المراجعة للمجموعة. ونظراً للمسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.
- 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: ٢٠ رمضان ١٤٤٦ هـ  
الموافق: ٢٠ مارس ٢٠٢٥ م



٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٩٣,٢٠٠,١٣٠	٢٠٥,٧٤١,٥٣٥	٦	الممتلكات والآلات والمعدات
٦,٤٧٣,٩٤١	٤,٣٨٢,٢٧٦	٧	أصول حق الاستخدام
٢٢٥,٦٤٩	٨,٦٤٠,٢٦٧	٨	الأصول غير الملموسة
<u>١٩٩,٨٩٩,٧٢٠</u>	<u>٢١٨,٧٦٤,٠٧٨</u>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٢٢,٢٣٠,١٣٢	١٢٩,٤٠٧,٩٦٦	٩	المخزون
٤٦,١٦٧,٣٢٧	٥٤,٩٤٢,٠٠٥	١٠	المدينون التجاريون وأوراق القبض
٢٢,٩٣١,٤١٦	٢٣,٢٣٩,٨٨٩	١١	المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
٢٠,٤٧٠,٦٥٦	٤٩,٩٣٤,٤٤٤	١٢	المبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة
			الاستثمار في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٥,٣٤١,٣٢٤	٤,٤٧٦,٦٦٥	١٣	الربح أو الخسارة
١١,٥٥٠,٠٣٠	٢٥,٩١٤,٢٥٢	١٤	النقد وما في حكمه
<u>٢٢٨,٦٩٠,٨٨٥</u>	<u>٢٨٧,٩١٥,٢٢١</u>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
<u>٤٢٨,٥٩٠,٦٠٥</u>	<u>٥٠٦,٦٧٩,٢٩٩</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
١٨٦,٠٠٠,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠,٠٠٠	١٥	رأس المال
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٦	الاحتياطي
١٢١,٧٤٠,٥٦٠	١٧٠,٤٤٤,٤٦٤		الأرباح المبقاة
<u>٣٠٧,٨٩٠,٥٦٠</u>	<u>٣٥٦,٥٩٤,٤٦٤</u>		<b>إجمالي حقوق المساهمين</b>
-	١٩,٢٧٠		حقوق الملكية غير المسيطرة
<u>٣٠٧,٨٩٠,٥٦٠</u>	<u>٣٥٦,٦١٣,٧٣٤</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣,٤٩٥,٤٣١	١,٥٥٩,٧٢٨	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
-	١٠,٦٦٦,٦٦٨	١٧	تمويل المراجعة - الجزء غير المتداول
٨,٢١٤,٣٢٧	١١,٤٥٣,٥٠٩	١٨	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>١١,٧٠٩,٧٥٨</u>	<u>٢٣,٦٧٩,٩٠٥</u>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
٣٩,٦٨٣,٦٦٥	٤٤,٦٥٢,٤٠٤		الدائنون التجاريون
٣٩٩,٥٠٠	-	١٢	المبالغ المستحقة إلى الجهات ذات العلاقة
٢٦,٠٣٦,٦٥٩	٤٠,٨٠٨,٣٢٥	١٩	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٣٥,٨٢٤,٠٠٠	٣٤,٤٦٦,٧٩٨	١٧	تمويل المراجعة - الجزء المتداول
٢,٩٢٨,٤٦٣	٢,١٣٠,٣٣٩	٧	التزامات عقود الإيجار- الجزء المتداول
٤,١١٨,٠٠٠	٤,٣٢٧,٧٩٤	٢٠	مخصص الزكاة
<u>١٠٨,٩٩٠,٢٨٧</u>	<u>١٢٦,٣٨٥,٦٦٠</u>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<u>١٢٠,٧٠٠,٠٤٥</u>	<u>١٥٠,٠٦٥,٥٦٥</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>٤٢٨,٥٩٠,٦٠٥</u>	<u>٥٠٦,٦٧٩,٢٩٩</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	إيضاح	
٤٩٨,٦٩٢,٦٩٢	٥٩٩,٥٨٤,١٦٣	٢١	الإيرادات
(٤٠١,٣٤٣,٦٩٦)	(٤٩٢,٨٩٠,٣١٦)	٢٢	تكلفة الإيرادات
٩٧,٣٤٨,٩٩٦	١٠٦,٦٩٣,٨٤٧		مجمل الربح
			المصاريف
(٤٠,٧٣٢,٦٦١)	(٤١,٣٥٢,٠١٤)	٢٣	المصاريف العمومية والإدارية
(٢,٢٤٠,٢٥٣)	(٢,١٣٧,١٤٧)	٢٤	مصاريف البيع والتسويق
٥٤,٣٧٦,٠٨٢	٦٣,٢٠٤,٦٨٦		الربح من العمليات
(٢,٦٦٩,٢٠٦)	(٤,٦٥٤,٧٠٤)	٢٥	تكاليف التمويل
(٥٥٨,٣١٦)	٥,٤٣٧,٦٤٣	٢٦	الإيرادات (الخسائر) الأخرى، صافي
٥١,١٤٨,٥٦٠	٦٣,٩٨٧,٦٢٥		الربح قبل الزكاة
(٤,٠٩٠,٣١٤)	(٤,٣٠٠,٠٦٢)	٢٠	الزكاة
٤٧,٠٥٨,٢٤٦	٥٩,٦٨٧,٥٦٣		صافي ربح السنة
			صافي ربح السنة العائد إلى:
٤٧,٠٥٨,٢٤٦	٥٩,٦٨٨,٢٩٣		المساهمين في الشركة
-	(٧٣٠)		الحصص غير المسيطرة
٤٧,٠٥٨,٢٤٦	٥٩,٦٨٧,٥٦٣		
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى قائمة الدخل
١,٦٥٧,٦٥٧	(١,٦٨٤,٣٨٩)	١٨	(الخسارة) الربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤٨,٧١٥,٩٠٣	٥٨,٠٠٣,١٧٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم:
٢,٥٣	٣,٢١	٢٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة من صافي الدخل العائد إلى المساهمين في الشركة

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة مقفلة)

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

المتعلق بالمساهمين في الشركة							
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	الأرباح المبقة	الاحتياطي	رأس مال اضافي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٥٩,١٧٤,٦٥٧	-	٢٥٩,١٧٤,٦٥٧	٧٣,٠٢٤,٦٥٧	١٥٠,٠٠٠	١٨٥,٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣م
٤٧,٠٥٨,٢٤٦	-	٤٧,٠٥٨,٢٤٦	٤٧,٠٥٨,٢٤٦	-	-	-	صافي الربح للسنة
١,٦٥٧,٦٥٧	-	١,٦٥٧,٦٥٧	١,٦٥٧,٦٥٧	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٤٨,٧١٥,٩٠٣	-	٤٨,٧١٥,٩٠٣	٤٨,٧١٥,٩٠٣	-	-	-	اجمالي الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	-	(١٨٥,٥٠٠,٠٠٠)	١٨٥,٥٠٠,٠٠٠	زيادة رأس المال
٣٠٧,٨٩٠,٥٦٠	-	٣٠٧,٨٩٠,٥٦٠	١٢١,٧٤٠,٥٦٠	١٥٠,٠٠٠	-	١٨٦,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٣٠٧,٨٩٠,٥٦٠	-	٣٠٧,٨٩٠,٥٦٠	١٢١,٧٤٠,٥٦٠	١٥٠,٠٠٠	-	١٨٦,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤م
٥٩,٦٨٧,٥٦٣	(٧٣٠)	٥٩,٦٨٨,٢٩٣	٥٩,٦٨٨,٢٩٣	-	-	-	صافي ربح السنة
(١,٦٨٤,٣٨٩)	-	(١,٦٨٤,٣٨٩)	(١,٦٨٤,٣٨٩)	-	-	-	الخسارة الشاملة الآخر
٥٨,٠٠٣,١٧٤	(٧٣٠)	٥٨,٠٠٣,٩٠٤	٥٨,٠٠٣,٩٠٤	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	الحصة غير المسيطرة الناشئة عن عمليات تجميع الأعمال
(٩,٣٠٠,٠٠٠)	-	(٩,٣٠٠,٠٠٠)	(٩,٣٠٠,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح
٣٥٦,٦١٣,٧٣٤	١٩,٢٧٠	٣٥٦,٥٩٤,٤٦٤	١٧٠,٤٤٤,٤٦٤	١٥٠,٠٠٠	-	١٨٦,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

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

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٥١,١٤٨,٥٦٠	٦٣,٩٨٧,٦٢٥	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		الربح قبل الزكاة
		<b>التعديلات :-</b>
٣٦,٣١٢,٤٨٨	٥١,١١٣,٦٥٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٧٠,٨٦٨	٢,١٢٥,٨١٩	استهلاك أصول حق الاستخدام
٦٤,٨٤٩	٥٩٩,٩٤٧	اطفاء الأصول غير الملموسة
١,٩٧٠,٧٣٧	٢,٦٠٣,٠٨٥	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين - المكون
٢,٦٦٩,٢٠٦	٤,٦٥٤,٧٠٤	تكاليف التمويل
٤,٥٨١,٨٨١	(٦٠٠,٣٠٨)	(عكس) مصروف خسائر الائتمان المتوقعة - المدينون التجاريون
٢٤٧,٩٢٣	٢,٠٠١,٣٢٩	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
		(ربح) خسارة إعادة تقييم الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة
١,٣٨٨,٩٧٦	(٣٢٤,٦٩١)	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨٢٧,٠٥٣)	(١,٣٨٦,٣٣٥)	ارباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣,٩٣٣	خسائر استبعاد الأصول غير الملموسة
-	(٤,٤١٣)	أرباح استبعاد أصول حق الاستخدام
٩٨,٨٢٨,٤٣٥	١٢٤,٧٧٤,٣٤٥	
		<b>التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية:</b>
(١٣,٣٨٦,٩٣٢)	(٨,١٧٤,٣٧٠)	المدينون التجاريون وأوراق القبض
٢٢,٧٤٩,٦٦٠	(١٥٨,٤٧٣)	المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى
(٤٦,٠٩٠,٣٤٥)	(٩,١٧٩,١٦٣)	المخزون
١٠,٥٦٣,٥٢٨	٤,٩٦٨,٧٣٩	الدائنون التجاريون
٨,٦١٣,٣٩٣	(٢٩,٨٢٥,٧٩٢)	المبالغ المستحقة من/إلى أطراف ذو علاقة
(١٨,٦٩٩,٠٩٥)	١٤,٧٥٢,٥٧٦	المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى
٦٢,٥٧٨,٦٤٤	٩٧,١٥٧,٨٦٢	النقدية من العمليات
(١,٩٦٦,٣٩١)	(٤,٠٩٤,٩٥٠)	الزكاة المدفوعة
(١,٨٩٧,٤٣٨)	(١,٤٢٣,٦٦٣)	التزامات المنافع المحددة المدفوعة للموظفين
(١,٩٤٩,٣٥٣)	(٣,٧٨٣,٠١١)	تكاليف التمويل المدفوعة
٥٦,٧٦٥,٤٦٢	٨٧,٨٥٦,٢٣٨	صافي النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٠٠,٧٠٩,٣٠٩)	(٥٩,٩٨٦,١٧٠)	إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
(١٧,٤٠٠)	(٧,٨٧٤,٢٤٨)	إضافات الأصول غير الملموسة
٦,٤٤٥,٥٨٧	٤,٤٨٤,٤٧٦	متحصلات من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٥١٢,٦٠٠)	(٣,٦٧٩,٢٨٩)	إضافات إلى الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٦٢٥,٧٣٢	٤,٨٦٨,٦٣٩	المتحصل من بيع الاستثمارات في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١٣,٠٤٣	(٨,٠٥٥,٠٠٠)	الاستثمار في الشركات التابعة، صافي بعد العوض المدفوع
(٩٧,٧٥٤,٩٤٣)	(٧٠,٢٤١,٥٩٢)	صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١,٦٢٣,٦٢٩)	(٣,٢٥٩,٨٩٠)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
٥١,٧٦٠,٠٩١	١٦٣,٨٨٢,٠٣٤	تمويل المراجعة - المحصل
(١٥,٩٣٦,٠٩١)	(١٥٤,٥٧٢,٥٦٨)	تمويل المراجعة - المسدد
-	(٩,٣٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح
٣٤,٢٠٠,٣٧١	(٣,٢٥٠,٤٢٤)	صافي النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التمويلية

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
(٦,٧٨٩,١١٠)	١٤,٣٦٤,٢٢٢	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
١٨,٣٣٩,١٤٠	١١,٥٥٠,٠٣٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١١,٥٥٠,٠٣٠	٢٥,٩١٤,٢٥٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		<b>المعاملات غير النقدية الهامة:</b>
(٦,١٩٦,٤٧٦)	(٧,٩١١,٢٧٦)	المحول من المخزون الى الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٦٥٧,٦٥٧)	١,٦٨٤,٣٨٩	الخسارة (الربح) من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧,٧٤٤,٨٠٩	١,١٥٨,٤٥٤	إضافات عقود الايجار والتزامات عقود الايجار
-	١,١٤٤,٢٥٠	المحول من الممتلكات والآلات والمعدات الى الأصول غير الملموسة

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 ١٩٧٥م.

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 والبحص 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 واكتملت الإجراءات النظامية في تاريخ 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	الاحساء
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١٠١٠٦٢٤٦٣٦	١٤٤١/٠٦/٠٥ هـ	الرياض
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١١١٠٠٠٠٨١٠	١٤٣٥/٠١/٢٢ هـ	ضرما
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١٠١٠٨٢٩٠١٣	١٤٤٤/٠٢/٢٩ هـ	الرياض
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١٠١١١٤٩٨٥٨	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 صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١٠١٠٤٤٠٩٧٧	١٤٣٧/٠٤/٠٨ هـ	الرياض
شركة الصادرات البيئية للصيانة	٤٠٣٠٢٤٦٠٢٦	١٤٣٤/٠٦/٢٥ هـ	جدة
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٥٩٠٠١٢٠٩٣٩	١٤٤١/٠٤/٠٦ هـ	جيزان
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٣٥٥٠١٢٦٧٦٤	١٤٤٤/٠٥/٢٥ هـ	تبوك
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده للتجارة	٥٨٥٥٠٣٢١١٣	١٤٣٠/٠٤/١٢ هـ	خميس مشيط
فرع شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٤٦٥٠٢٢٧٧١٠	١٤٤٢/٠٦/٢٧ هـ	المدينة المنورة
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	٣٥٥٤١٠٢٠٤٩	١٤٤٤/٠٨/٠٧ هـ	تيماء
شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده	١٠١١١٥٣٠٦٦	١٤٤٤/١١/٠٣ هـ	الخرج

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

نسبة الملكية المباشرة والفعلية	نسبة الملكية المباشرة والفعلية	بلد التأسيس	الشركة
١٠٠٪	١٠٠٪	الرياض	شركة جودة الصخور للتعدين (شركة شخص واحد)
-	١٠٠٪	الرياض	شركة الرمال الحمراء للتعدين (شركة شخص واحد) (أ)
-	١٠٠٪	الرياض	شركة درة المباني للتعدين (شركة شخص واحد) (ب)
-	٨٠٪	الرياض	شركة الدرع الوطني للتعدين (شركة ذات مسؤولية محدودة) (ج)

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

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

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

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").

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

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

طبقت المجموعة لأول مرة المعايير والتعديلات التالية، السارية على الفترات التي تبدأ في أو قبل ١ يناير ٢٠٢٤ م والتي ليس لها أي أثر على القوائم المالية للمجموعة:

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة  
تعديلات بهدف تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالإمتثال للشروط التي ينبغي على الشركة الامتثال لها خلال فترة الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٧) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٧): الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين  
إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات الموردين وأثارها على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها وتعرضها لمخاطر السيولة.

التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): مطلوبات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الإستئجار  
تعديلات لتوضيح طريقة محاسبة الشركة عن معاملات البيع وإعادة الإستئجار بعد تاريخ المعاملة للتأكد من أن البائع المستأجر لا يعترف بأي مبلغ من الربح أو الخسارة التي تتعلق بحق استخدامه وحفظه.

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية الموحدة ومن غير المتوقع أن يكون لهذه المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على المجموعة في تاريخ دخولها حيز التنفيذ.

المعيار أو التعديل أو التفسير	تاريخ السريان
التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٢١) عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية.	١ يناير ٢٠٢٥ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) تصنيف وقياس الأدوات المالية.	١ يناير ٢٠٢٦ م
الإصدار: (١١) التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٦ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧) اتفاقيات شراء الطاقة.	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي (١٨): العرض والإفصاح في القوائم المالية - محل معيار المحاسبة الدولي (١) عرض القوائم المالية.	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (١٩): الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة.	١ يناير ٢٠٢٧ م
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨): البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك.	لم يحدد بعد

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية الموحدة للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة لمخاطر، أو يكون لديها حقوق في الحصول على عوائد متغيرة من علاقتها بالشركة المستثمر فيها، ولديها المقدرة في التأثير على العوائد من خلال ممارسة سلطاتها على الشركة المستثمر فيها.

## ٣- أسس توحيد القوائم المالية الموحدة (تتمة)

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 المقدره 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،
- المقدره على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت 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 ومصارييف 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 الأخر بالمساهمين في الشركة الأم للمجموعة وحقوق المساهمين غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى أن يتحول رصيد حقوق المساهمين غير المسيطرة إلى عجز. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية الموحدة للشركات التابعة كي تتماشى سياساتها المحاسبية مع تلك المتبعة من قبل المجموعة. يتم حذف كافة الأصول والمطلوبات المتداخلة وكذلك حقوق الملكية والإيرادات والمصارييف 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:

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

## ٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

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

## المصادر الرئيسية لعدم التأكد بشأن التقديرات المحاسبية

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل؛ 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 جوهرى 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 يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد ممارسته بشكل معقول؛ أو أي فترات يغطيها 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 عدمه (مثل انشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو التخصيص الكبير للأصل المؤجر).

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

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تُحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وألاتها 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، ويُعدّل الاستهلاك المُحمل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة التجارية

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرجة للنفدية 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 إنشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو تخصيص الكبير للأصل المؤجر).

منافع نهاية الخدمة للموظفين

تعتمد القيمة الحالية للمنافع المحددة للموظفين على عدد 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 المحتملة

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

الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة السوقية، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو متفادماً، 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 متفادمة، 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 المجموعة بإجراء تقويم لمقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وهم على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، ليس لدى الإدارة أي علم بعدم تأكد جوهرى قد يثير شكوكاً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

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

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

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

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

## ٥- السياسات المحاسبية الجوهرية

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

## تصنيف الأصول والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

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

- (أ) يُتوقَّع تسيلها أو أن تكون هناك نية لبيعها أو استنفادها خلال دورة الأعمال التشغيلية العادية للمجموعة؛
- (ب) الاحتفاظ بها بصورة رئيسة لأغراض المتاجرة؛
- (ج) يتوقع بيعها خلال الاثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها؛ أو
- (د) 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 المُفصَّح عنها.

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

تُصنّف المجموعة المطلوبات على أنها متداولة عندما:

- (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 المُفصَّح عنها.
  - (د) عدم وجود حق غير مشروط للمنشأة لتأجيل سداد الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً اللاحقة للفترة المالية المُفصَّح عنها.
- وتُصنّف المجموعة كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

## النقد وما في حكمه

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

## المخزون

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

## الانخفاض في القيمة

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

## ٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## الأدوات المالية (تتمة)

## الإثبات 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 مكتونة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في قائمة الدخل الموحدة.

## الأصول المالية

## الإثبات اللاحق للأصول المالية

لدى المجموعة الأصول المالية التالية:

## الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

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

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

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

## الاستثمارات في الأسهم المكتونة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

## عمليات إعادة التصنيف

لا يعاد تصنيف الأصول المالية بعد الإثبات الأولى 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 أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة. وفي المقابل، عند التوقف عن إثبات استثمار في أسهم اختارت المجموعة قياسه عند الإثبات الأولى 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 أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، لكن تحول إلى الأرباح المبقاة.

## 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 مكتونة لأغراض المتاجرة أو كمشتقات أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الإثبات الأولى لها.

## ٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## الأدوات المالية (تتمة)

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

## الإثبات اللاحق للمطلوبات المالية

تُقاس جميع المطلوبات المالية للمجموعة لاحقاً بالتكلفة المُطْفَأة.

## التوقف عن اثبات المطلوبات المالية

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

## مقاصة الأدوات المالية

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

## الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

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

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

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

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

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

## ٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## الأصول غير الملموسة

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

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

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

السنوات	فئة الموجودات غير الملموسة
١٠ سنوات	برامج الحاسب الآلي
٥ سنوات	رخصة التحجير

## عقود الإيجار

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

## المجموعة كمستأجر

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يُصبح 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 للالتزامات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقود الإيجار المُعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المُسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدر للأصول، أيهما أقصر.

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

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

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

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

## ٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

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

المجموعة كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول المجموعة بموجبها كافة المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. يتم المحاسبة عن دخل الإيجار وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويدرج ضمن الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الموحدة نظراً لطبيعته التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات 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، تُقدّر المجموعة قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل؛ القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد ناقصاً تكاليف البيع وقيمه قيد الاستخدام، أيهما أعلى، وتحدّد القيمة القابلة للاسترداد للأصل بعينه، ما لم يحقق الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المحققة من أصل آخر أو شركة الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المُدرّة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يُعتبر الأصل منخفض القيمة، ويُخفّض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

وعند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الزكاة؛ والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة 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 كلّ على حدة. وتغطي هذه الميزانية والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. أما بالنسبة للفترات الطويلة، فيُحتسب معدل النمو الطويل الأجل ويُطبّق على التدفقات النقدية المستقبلية المُتوقعة للفترات اللاحقة.

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

منافع الموظفينمنافع الموظفين قصيرة الأجل

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

التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

## ٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## منافع الموظفين (تتمة)

## التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

يتم إثبات التغيرات في القيمة الحالية للتزام المنافع المحددة، الناتجة عن تعديلات البرنامج أو تقليص الأيدي العاملة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة كتكليف 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 للتزامات 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 يُعترف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. ويُعرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بالصافي، بعد خصم أي مبالغ مستردة. وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقد جوهرياً، فإنه يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الزكاة / الضريبة الحالي والذي يعكس، عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر المصاحبة لذلك الالتزام. وعند استخدام الخصم، يُعترف بالزيادة في المخصص نتيجة مرور الوقت كتكلفة تمويل.

## الزكاة وضريبة القيمة المضافة

## الزكاة

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

## ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالإيرادات والمصاريف والأصول بالصافي، بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من الهيئة؛ حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسبما يقتضي الحال. يتم إثبات 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.

## 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.

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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: الأسعار 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 للمجموعة، 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 التزام مع المسافر الخارجية الأخرى لتحديد ما إذا كان التغير معقولاً لأغراض وإفصاحات القيمة العادلة قامت المجموعة بتحديد فئات الأصول والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

إثبات الإيرادات

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

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

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

مبيعات السلع التالية مباشرة إلى العملاء:

- مبيعات مواد البناء.
- مبيعات قطع الغيار.

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

في بعض الحالات، تقوم المجموعة بتحديد خدمات التسليم كبنء مميز وقابل للتحديد 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.

الإيرادات الأخرى

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

٥- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

**تكلفة الإيرادات**

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

**المصاريف البيعية والتسويقية**

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

**المصاريف العمومية والإدارية**

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

**المعاملات بالعملة الأجنبية**

المعاملات بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى 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 بناءً على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها على أساس أسعار الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

**توزيعات الأرباح**

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

**ربحية السهم**

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

**المعلومات القطاعية**

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

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات

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

قامت إدارة المجموعة بتعديل العمر الإنتاجي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ م للمباني والكرفانات ليصبح من ١٠-٢٠ سنة بدلاً من ٢٠ سنة، والآلات والمعدات ليصبح ٥ سنوات بدلاً من ٧ سنوات، ووسائل النقل والشاحنات ليصبح من ٥-٧ سنوات بدلاً من ٥ سنوات، والأثاث والمفروشات ليصبح من ٢-٤ سنة بدلاً من ١٠ سنوات. نتج عن هذا التعديل زيادة في مصروف الاستهلاك بمبلغ ٣,٨٨٨,٥٥٤ ريال سعودي.

تشمل الأراضي على أرض مسجلة باسم عبدالعزيز صالح الراشد (مساهم) بقيمة ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، (٢٠٢٣م: ١,٢٠٠,٠٠٠ ريال سعودي)، ولم يتم الانتهاء من الإجراءات النظامية لنقل ملكية الأرض إلى الشركة كما في تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة.

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٦- الممتلكات والآلات والمعدات (تتمة)

الإجمالي ريال سعودي	المشاريع تحت التنفيذ ريال سعودي	تحسينات على المباني المستأجرة ريال سعودي	الأجهزة الكهربائية ريال سعودي	الأثاث والمفروشات ريال سعودي	وسائل النقل ريال سعودي	الآلات والمعدات ريال سعودي	المباني والكرفانات ريال سعودي	الأراضي ريال سعودي	التكلفة:
٢٨٥,٦٩٨,٥٠١	١,٩٤٧,٢٢٨	٢,٠٦٤,٣٤٦	٢,٦٩٨,٤٤٠	٥,١٨٢,٥٣٦	٧٣,٤٨٢,٢٤٣	١٧٨,٢١٠,٥٩٧	٢٠,٣٦١,١١١	١,٧٥٢,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٠٠,٧٠٩,٣٠٩	٢٠,٣٥٣,٤١٩	٣١,١٤٥	١,٢٤٤,١٩٣	٢,٩٢٧,٦٠٢	٥٤,٠٥٩,٣٣٧	١٩,٩٣٥,٩٧٤	٢,١٥٧,٦٣٩	-	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)	-	(٦٥,٤٣٤)	(٩٩,٨٩٢)	(١٣,١٩٩)	(٧,٧٠٩,٤٠٩)	(١,٢٤٠,٧٠٤)	(٨,٢٠٠)	-	الاستيعادات
٣٨٣,٤٦٧,٤٤٨	١,٥٤٩,٤٥٢	٢,٠٣٠,٠٥٧	٣,٨٤٢,٧٤١	٨,٠٩٦,٩٣٩	١١٩,٨٣٢,١٧١	٢١٦,٣٤٩,٦٥٢	٣٠,٠١٤,٤٣٦	١,٧٥٢,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٥٧,٤٧٣,١٣٤	-	١,١٨١,٩٨٢	١,٨٤٤,٨١٤	٣,٨٢٦,٦٠٣	٣٥,٧٨١,٦٥٣	١٠٨,١٧٨,٤٠٢	٦,٦٥٩,٦٨٠	-	الاستهلاك المتراكم
٣٦,٣١٢,٤٨٨	-	١٨١,٧٦٢	٤٠٢,٦٧٣	١,٢٦٤,١٣٦	١٥,١٣١,٨٣٩	١٧,٩٦٨,٢٢٩	١,٣٦٣,٨٤٩	-	في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(٣,٥١٨,٣٠٤)	-	(١٤,٠٠٣)	(٨٤,٠٠٠)	(١٢,٥٠٢)	(٢,١٦٣,٦٠١)	(١,٢٤٠,٧٠١)	(٣,٤٩٧)	-	المحمل للسنة
١٩٠,٢٦٧,٣١٨	-	١,٣٤٩,٧٤١	٢,١٦٣,٤٨٧	٥,٠٧٨,٢٣٧	٤٨,٧٤٩,٨٩١	١٢٤,٩٠٥,٩٣٠	٨,٠٢٠,٠٣٢	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٩٣,٢٠٠,١٣٠	١,٥٤٩,٤٥٢	٦٨٠,٣١٦	١,٦٧٩,٢٥٤	٣,٠١٨,٧٠٢	٧١,٠٨٢,٢٨٠	٩١,٤٤٣,٧٢٢	٢١,٩٩٤,٤٠٤	١,٧٥٢,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية:
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	تكلفة الايرادات المصاريف العمومية والإدارية
٣٤,٥٩٦,٣٤٧	٤٩,٠١٧,٢٢٩	
١,٧١٦,١٤١	٢,٠٩٦,٤٢١	
٣٦,٣١٢,٤٨٨	٥١,١١٣,٦٥٠	

٧- عقود الإيجار

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

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
-	٧,٧٤٤,٨٠٩	<b>التكلفة:</b>
٧,٧٤٤,٨٠٩	١,١٥٨,٤٥٤	كما في بداية السنة
-	(١,٢٢٤,٦٣٣)	الإضافات
٧,٧٤٤,٨٠٩	٧,٦٧٨,٦٣٠	استبعادات
-	١,٢٧٠,٨٦٨	<b>الاستهلاك المتراكم</b>
١,٢٧٠,٨٦٨	٢,١٢٥,٨١٩	كما في بداية السنة
-	(١٠٠,٣٣٣)	المحمل للسنة
١,٢٧٠,٨٦٨	٣,٢٩٦,٣٥٤	استبعادات
٦,٤٧٣,٩٤١	٤,٣٨٢,٢٧٦	<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
		كما في نهاية السنة

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

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٧٤٧,٠٣٣	١,٣٥٩,٩٠٣	تكلفة الإيرادات
٥٢٣,٨٣٥	٧٦٥,٩١٦	المصاريف العمومية والإدارية
١,٢٧٠,٨٦٨	٢,١٢٥,٨١٩	

ب- التزامات الإيجار

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

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
-	٦,٤٢٣,٨٩٤	في بداية السنة
٧,٧٤٤,٨٠٩	١,١٥٨,٤٥٤	الإضافات
٣٠٢,٧١٤	٤٩٦,٣٢٢	تكاليف التمويل
-	(١,١٢٨,٧١٣)	استبعادات
(١,٦٢٣,٦٢٩)	(٣,٢٥٩,٨٩٠)	المبالغ المسددة
٦,٤٢٣,٨٩٤	٣,٦٩٠,٠٦٧	
٢,٩٢٨,٤٦٣	٢,١٣٠,٣٣٩	الجزء المتداول من التزامات عقود الإيجار
٣,٤٩٥,٤٣١	١,٥٥٩,٧٢٨	الجزء غير المتداول من التزامات عقود الإيجار
٦,٤٢٣,٨٩٤	٣,٦٩٠,٠٦٧	

## ٨- الأصول غير الملموسة

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

برنامج ساب ريال سعودي	رخصة التحجير ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	٢٠٢٣م ريال سعودي	
				<b>التكلفة:</b>
				في ١ يناير
٧٥٥,١٠٢	-	٧٥٥,١٠٢	٧٣٧,٧٠٢	إضافات - إيضاح (١ و ٢٨)
٣٢,٠٠٠	٧,٨٤٢,٢٤٨	٧,٨٧٤,٢٤٨	١٧,٤٠٠	المحول من مشاريع تحت التنفيذ
١,١٤٤,٢٥٠	-	١,١٤٤,٢٥٠	-	استبعادات
(١٥٤,٧٦٩)	-	(١٥٤,٧٦٩)	-	
١,٧٧٦,٥٨٣	٧,٨٤٢,٢٤٨	٩,٦١٨,٨٣١	٧٥٥,١٠٢	في ٣١ ديسمبر
				<b>الإطفاء المتراكم:</b>
				في ١ يناير
٥٢٩,٤٥٣	-	٥٢٩,٤٥٣	٤٦٤,٦٠٤	المحمل للسنة
١٢٦,٧٠٨	٤٧٣,٢٣٩	٥٩٩,٩٤٧	٦٤,٨٤٩	استبعادات
(١٥٠,٨٣٦)	-	(١٥٠,٨٣٦)	-	
٥٠٥,٣٢٥	٤٧٣,٢٣٩	٩٧٨,٥٦٤	٥٢٩,٤٥٣	في ٣١ ديسمبر
				<b>صافي القيمة الدفترية:</b>
١,٢٧١,٢٥٨	٧,٣٦٩,٠٠٩	٨,٦٤٠,٢٦٧	٢٢٥,٦٤٩	كما في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٦٤,٨٤٩	٤٨٥,٣٠٩	تكلفة الإيرادات
-	١١٤,٦٣٨	المصاريف العمومية والإدارية
٦٤,٨٤٩	٥٩٩,٩٤٧	

## ٩- المخزون

٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٤م ريال سعودي	
٩٠,١٩٧,٥٧٨	٩٤,٥٤١,٥٠٠	انتاج تام
٢٠,١١٤,٢٠١	٢٨,٥٥١,٩٢٦	قطع الغيار
١٠,٤٣٩,٢٩١	٩,٣٤٩,٣٨٥	مواد خام
٩,١٤٧,١٩٥	٦,٦٣٤,٦١٧	انتاج تحت التشغيل
١٢٩,٨٩٨,٢٦٥	١٣٩,٠٧٧,٤٢٨	
(٧,٦٦٨,١٣٣)	(٩,٦٦٩,٤٦٢)	ناقصا: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
١٢٢,٢٣٠,١٣٢	١٢٩,٤٠٧,٩٦٦	

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩- المخزون (تتمة)

فيما يلي بيان بحركة مخصص الانخفاض في قيمة المخزون:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٧,٤٢٠,٢١٠	٧,٦٦٨,١٣٣	في بداية السنة
٢٤٧,٩٢٣	٢,٠٠١,٣٢٩	المكون خلال السنة
٧,٦٦٨,١٣٣	٩,٦٦٩,٤٦٢	في نهاية السنة

١٠- المدينون التجاريون وأوراق القبض

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٥٢,١٨٠,٦٠٩	٥٠,٠٦٨,٢٤٥	المدينون التجاريون
(٦,٠١٣,٢٨٢)	(٤,٤١٥,٢٨٠)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٦,١٦٧,٣٢٧	٤٥,٦٥٢,٩٦٥	
-	٩,٢٨٩,٠٤٠	أوراق القبض (*)
٤٦,١٦٧,٣٢٧	٥٤,٩٤٢,٠٠٥	

(\*) تم تحصيل إوراق القبض لاحقاً لتاريخ قائمة المركز المالي.

كانت حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١,٤٥٦,٠٢٥	٦,٠١٣,٢٨٢	في بداية السنة
٤,٥٨١,٨٨١	(٦٠٠,٣٠٨)	(عكس مخصص) المحمل للسنة
(٢٤,٦٢٤)	(٩٩٧,٦٩٤)	ديون معدومة
٦,٠١٣,٢٨٢	٤,٤١٥,٢٨٠	في نهاية السنة

أيام التأخر في السداد - المدينون التجاريون

الإجمالي ريال سعودي	أكثر من سنة	٢٧١-٣٦٠ يوماً	١٨١-٢٧٠ يوماً	٩١-١٨٠ يوماً	٢٠٢٤
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٥٠,٠٦٨,٢٤٥	١,٢٦٥,٣١٨	٩٧٦,٥١٢	٢,٤١٢,٢٣١	٢,١٤٩,٤١٥	٤٣,٢٦٤,٧٦٩
٥٢,١٨٠,٦٠٩	١,٦٠٢,٨٩٤	٤٠٥,٣٢٨	١,٦٥٧,٩٠٧	٤,٣٠٠,٣٧٤	٤٤,٢١٤,١٠٦

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

١١- المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١١,٦٥٩,٨٣٢	١٠,٩٩٣,٦٥٣	الدفعات المقدمة إلى الموردين
٥,٥٨٥,٥٦٩	٩,٨٥٢,٧٣٦	المصاريف المدفوعة مقدماً
٢,٩٤٥,٩٩٥	٢,٢٤٣,٥٠٠	السلف والعهد النقدي
-	١٥٠,٠٠٠	تأمين خطابات ضمان بنكية
٢,٧٤٠,٠٢٠	-	تكاليف مؤجلة
٢٢,٩٣١,٤١٦	٢٣,٢٣٩,٨٨٩	

## 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 الإدارة في الشركة. وفيما يلي بيان المعاملات مع الجهات ذات العلاقة وأرصدها:

العلاقة		الطرف ذو العلاقة	
مملوكة من مساهم شريك سابق في شركة تابعة		شركة طرق نجد للمقاولات محمد عبد العزيز صالح الراشد	
فيما يلي بيان المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:			
مبلغ المعاملة		طبيعة المعاملة	
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الطرف ذو العلاقة	
ريال سعودي	ريال سعودي	شركة طرق نجد للمقاولات محمد عبد العزيز صالح الراشد	
١٠٦,٠٩١,٩٦٤	١١٦,٩٣٠,٧٠٤	شركة طرق نجد للمقاولات محمد عبد العزيز صالح الراشد	
-	٣٩٩,٥٠٠	طبيعة المعاملة	
		مبيعات سداد ارصدة	

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	شركة طرق نجد للمقاولات (مملوكة من مساهم)
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٤٧٠,٦٥٦	٤٩,٩٣٤,٤٤٤	

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	محمد عبد العزيز صالح الراشد
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٩,٥٠٠	-	

## تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:

يتم تعريف موظفي الإدارة الرئيسيين على انهم الاشخاص الذين يتمتعون بالسلطة والمسؤولية عن تخطيط أنشطة المجموعة وتوجيهها والتحكم فيها (بشكل مباشر أو غير مباشر) ويشمل ذلك أعضاء مجلس الإدارة والتنفيذيين. تتضمن تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين ما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	بدلات ومكافآت رئيس مجلس الإدارة
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٠٨٣,١٧٣	٩,٤٦٠,٨٩١	رواتب ومنافع قصيرة الاجل - الإدارة التنفيذية
١,٣٥٤,٠٥٦	١,٢٨٠,٠٠٠	بدلات ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان الأخرى
٣٠٠,٠٠٠	٥٧٢,٥٠٠	التزامات منافع الموظفين المحددة - الإدارة التنفيذية
٢١٧,٤٤٣	٨٠,٠٠٠	
٩,٩٥٤,٦٧٢	١١,٣٩٣,٣٩١	

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

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

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٨٩٨,٣٨٨	٢,٥٠٩,٤٠٠	شركة أصول وبخيت الاستثمارية
١,٥٩٥,٣٧٦	١,٣٥٦,٠٧٠	شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي
١,١٨٩,٣٥٠	-	شركة السيف جاليري
٦٥٨,٢١٠	٦١١,١٩٥	الشركة السعودية للصناعات الجبرية
٥,٣٤١,٣٢٤	٤,٤٧٦,٦٦٥	

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٨٤٣,٤٣٢	٥,٣٤١,٣٢٤	في بداية السنة
٥,٥١٢,٦٠٠	٣,٦٧٩,٢٨٩	إضافات
(١,٦٢٥,٧٣٢)	(٤,٨٦٨,٦٣٩)	استبعادات
(١,٣٨٨,٩٧٦)	٣٢٤,٦٩١	أرباح (خسائر) إعادة التقييم
٥,٣٤١,٣٢٤	٤,٤٧٦,٦٦٥	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.

١٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١,٤٩٩,٥٤٢	٢٥,٥٧٥,٢٠٩	الأرصدة لدى البنوك
٥٠,٤٨٨	٣٣٩,٠٤٣	نقد لدى محفظة الاستثمار
١١,٥٥٠,٠٣٠	٢٥,٩١٤,٢٥٢	

إن الأرصدة البنكية محتفظ بها في بنوك محلية والريال السعودي.

١٥- رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من ١٨,٦٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (١٨,٦٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 الضبعان	٦٩٧,٥٠٠	٣,٧٥%	٦,٩٧٥,٠٠٠
دانه سعد صالح الراشد	٦٩٧,٥٠٠	٣,٧٥%	٦,٩٧٥,٠٠٠
لولوه سعد صالح الراشد	٦٩٧,٥٠٠	٣,٧٥%	٦,٩٧٥,٠٠٠
نورة سعد صالح الراشد	٦٩٧,٥٠٠	٣,٧٥%	٦,٩٧٥,٠٠٠
مريم سعد الراشد	٤٦٥,٠٠٠	٢,٥%	٤,٦٥٠,٠٠٠
الإجمالي	١٨,٦٠٠,٠٠٠	١٠٠%	١٨٦,٠٠٠,٠٠٠

## ١٦- الاحتياطي

قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٣م بتعديل النظام الأساسي ليتوافق مع أحكام نظام الشركات السعودي الجديد الصادر بالمرسوم الصادر الملكي م/١٣٢ بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م، ونتيجة لذلك لم تعد الشركة ملزمة بتكوين احتياطي نظامي، وعليه فإن رصيد الاحتياطي النظامي المكون في السنوات السابقة يخضع لقرار المساهمين مستقبلاً سواء بالاحتفاظ به كاحتياطي عام أو إعادته إلى الأرباح المبقاة.

## ١٧- تمويل المرابحة

حصلت المجموعة على تمويل مرابحة وتسهيلات بنكية تحمل عمولات مرابحة حسب المعدلات السائدة في السوق زائد هامش ربح كما هو منصوص عليه في اتفاقيات التمويل المختلفة، علماً بأن هذه التسهيلات مضمونة بسندات لأمر وضمانات شخصية من قبل بعض المساهمين في المجموعة. وبموجب شروط الاتفاقية يحق للبنك طلب السداد الفوري للتمويل في حالة عدم الوفاء بأي من تلك التعهدات. وكانت المجموعة ملتزمة بتلك التعهدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٨٢٤,٠٠٠	٣٤,٤٦٦,٧٩٨	الجزء المتداول من تمويل المرابحة
-	١٠,٦٦٦,٦٦٨	الجزء غير المتداول من تمويل المرابحة
٣٥,٨٢٤,٠٠٠	٤٥,١٣٣,٤٦٦	

بلغت تكاليف التمويل المحملة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م مبلغ ٣,٧٨٣,٠١١ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١,٩٤٩,٣٥٣ ريال سعودي).

## ١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩,٣٨١,٥٤٦	٨,٢١٤,٣٢٧	كما في بداية السنة
١,٩٧٠,٧٣٧	٢,٦٠٣,٠٨٥	تكلفة الخدمة الحالية
٤١٧,١٣٩	٣٧٥,٣٧١	تكاليف التمويل
(١,٨٩٧,٤٣٨)	(١,٤٢٣,٦٦٣)	المدفوعات
(١,٦٥٧,٦٥٧)	١,٦٨٤,٣٨٩	الخسارة (الربح) من إعادة القياس المحملة على الدخل الشامل الآخر
٨,٢١٤,٣٢٧	١١,٤٥٣,٥٠٩	كما في نهاية السنة

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
%٥,٥	%٥,٥	معدل الخصم
%٢	%٤	معدل زيادة الرواتب

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

١٨- التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

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

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	التغير في الافتراض	الافتراضات الهامة
٧,٧٨٢,٩٤٣	١٠,٧٦٩,٤٤٢	%١+	معدل الخصم
٨,٦٩٧,٣٧٢	١٢,٢٣٣,١٠٥	%١-	
٨,٧٠٩,٨١١	١٢,٢٩٤,٦٣٩	%١+	معدل زيادة الراتب
٧,٧٦٤,٨٠١	١٠,٧٠٣,٢٤١	%١-	

١٩- المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٨٥٣,٠٧٢	٢١,٤٦٧,٩٢٤	مصاريف مستحقة الدفع
٥,٥٤٩,٨٦٧	٦,٤٩١,٤٨٧	دفعات مقدمة من العملاء
٢,٢٦٠,٧٠٦	٤,١٩٧,٤٦٠	ضريبة القيمة المضافة
٣,٣٧٣,٠١٤	٨,٦٥١,٤٥٤	أخرى
٢٦,٠٣٦,٦٥٩	٤٠,٨٠٨,٣٢٥	

٢٠- الزكاة

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

(أ) مصرف الزكاة المحمل للسنة:

بلغت الزكاة المحملة للسنة مبلغ ٤,٣٠٠,٠٦٢ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤,٠٩٠,٣١٤ ريال سعودي).

(ب) حركة مخصص الزكاة:

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٤	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٩٠,٠٣٤	٤,١١٨,٠٠٠	في بداية السنة
٤,٠٩٠,٣١٤	٤,٣٠٠,٠٦٢	المحمل خلال السنة
(١,٩٦٦,٣٩١)	(٤,٠٩٤,٩٥٠)	المسدد خلال السنة
٤,٠٤٣	٤,٦٨٢	المتعلق بالاستحواذ على شركات تابعة
٤,١١٨,٠٠٠	٤,٣٢٧,٧٩٤	في نهاية السنة

(ج) الموقف الزكوي:

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك "الهيئة" عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٣ 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 جودة الصخور للتعدين

قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٣ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية. لم يتم استلام الربوط الزكوية عن السنوات السابقة من الهيئة بعد.

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة مغلقة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠- الزكاة (تتمة)

(ج) الموقف الزكوي (تتمة):

شركة الرمال الحمراء للتعبئة  
قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٣ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية. لم يتم استلام الربوط الزكوية عن السنوات السابقة من الهيئة بعد.

شركة درة المباني للتعبئة  
قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية إلى الهيئة عن جميع السنوات حتى عام ٢٠٢٣ م وسددت الزكاة المستحقة بموجبها وحصلت على الشهادات الزكوية. لم يتم استلام الربوط الزكوية عن السنوات السابقة من الهيئة بعد.

شركة الدرع الوطني للتعبئة  
تأسست الشركة في ٢٠ نوفمبر ٢٠٢٤ م، وعليه فإن الشركة لم تقم بتقديم اية إقرارات زكوية بعد.

٢١- الإيرادات

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٣٨٣,٥٩٩,٦٠٦	٤٩١,٦٢٣,٦٣٦	مبيعات مواد البناء
١١٥,٠٩٣,٠٨٦	١٠٧,٩٦٠,٥٢٧	مبيعات قطع الغيار
٤٩٨,٦٩٢,٦٩٢	٥٩٩,٥٨٤,١٦٣	مبيعات يتم اثباتها عند نقطة من الزمن

الأسواق الجغرافية:

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
٤٩٨,٦٩٢,٦٩٢	٥٩٩,٠٩١,٥١٧	داخل المملكة العربية السعودية
-	٤٩٢,٦٤٦	خارج المملكة العربية السعودية
٤٩٨,٦٩٢,٦٩٢	٥٩٩,٥٨٤,١٦٣	

٢٢- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٤ م ريال سعودي	
١٧٥,٤٣٩,٢١٦	٢٣٧,٠٢٠,٤٥٨	المواد ومستلزمات التشغيل
٥٧,٨٨٢,٨١٩	٦٧,٨٢٧,٠٧٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٨,١٥١,٤٦٥	٥٨,٩٨٩,٥٥٦	صيانة وإصلاح
٣٤,٥٩٦,٣٤٧	٤٩,٠١٧,٢٢٩	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٩,٩١٨,٨٢٩	٣٤,٧٢٠,٢٥٤	نقل
١٦,٥٨٥,٥٢٠	٢٢,٦٧٦,٩٣٩	المصاريف الحكومية
٩,٦٠٣,٠٧٢	٩,٢١٣,٧٢٤	إيجار معدات
٢,٨٢٦,٧٨١	٣,٦٩٥,١٣٣	مصاريف تأمين
٢٤٧,٩٢٣	٢,٠٠١,٣٢٩	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٨٦٤,٩٥٢	١,٦٨٢,٥٨٠	مصاريف خدمية
٧٤٧,٠٣٣	١,٣٥٩,٩٠٣	استهلاك أصول حق الاستخدام
٦٤,٨٤٩	٤٨٥,٣٠٩	إطفاء أصول غير ملموسة
٣,٤١٤,٨٩٠	٤,٢٠٠,٨٢٤	أخرى
٤٠١,٣٤٣,٦٩٦	٤٩٢,٨٩٠,٣١٦	

شركة صالح عبد العزيز الراشد وأولاده  
(شركة مساهمة مقفلة)  
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٣- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٣٤٨,٠٢٣	٢٩,٤٦٤,٧٠١	رواتب الموظفين وما في حكمها
٩٣١,٥٨٩	٢,٤٣٨,١٢٢	أتعاب واستشارات
١,٧١٦,١٤١	٢,٠٩٦,٤٢١	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٥٢,٥٤٤	١,٦١٧,٧١١	اشتراقات
١,٠١٤,٠٠٦	١,١٩٦,١١٠	مصاريف حكومية
٩٨٩,٥١٦	١,١٣٥,١٠٤	تأمين
٥٢٣,٨٣٥	٧٦٥,٩١٦	استهلاك أصول حق الاستخدام
٥٨٠,٩٩٢	٦١٠,٠٥٤	مصاريف خدمية
٥٣٧,٩٣١	٦٠٨,٤٢٤	مصاريف بنكية
٥٣٣,٠٧٠	٣٨٧,٣٩٨	ايجار قصير الأجل
٥٩٤,٥٧٨	٣٢٠,٣٦٥	نقل
٤٤٥,٧٦٤	٢٩٧,٤٩٥	صيانة
-	١١٤,٦٣٨	إطفاء أصول غير ملموسة
٤,٥٨١,٨٨١	(٦٠٠,٣٠٨)	(عكس) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - المدينون التجاريون
١,٢٨٢,٧٩١	٨٩٩,٨٦٣	أخرى
٤٠,٧٣٢,٦٦١	٤١,٣٥٢,٠١٤	

٢٤- مصاريف البيع والتسويق

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٦٣٤,٧٣٥	١,٣٧٤,١٤٦	عمولات بيع
٦٠٥,٥١٨	٧٦٣,٠٠١	دعاية وإعلان
٢,٢٤٠,٢٥٣	٢,١٣٧,١٤٧	

٢٥- تكاليف التمويل

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٩٤٩,٣٥٣	٣,٧٨٣,٠١١	أعباء مالية على تمويل المرابحة
٣٠٢,٧١٤	٤٩٦,٣٢٢	تكاليف التمويل المتعلقة بالتزامات الإيجار
٤١٧,١٣٩	٣٧٥,٣٧١	تكاليف التمويل المتعلقة بالمنافع المحددة للموظفين
٢,٦٦٩,٢٠٦	٤,٦٥٤,٧٠٤	

٢٦- الإيرادات (الخسائر) الأخرى، صافي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٦٣,٣٤١	٢,٠٥٤,٧٥٣	مبيعات خردة
٨٢٧,٠٥٣	١,٣٨٦,٣٣٥	أرباح استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
(١٧٩,٨٧٢)	١,٧٣٣,٢٥٧	أرباح (خسائر) بيع الاستثمار في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٣٨٨,٩٧٦)	٣٢٤,٦٩١	أرباح (خسائر) إعادة تقييم الاستثمار في الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٤,٤١٣	أرباح استبعاد أصول حق الاستخدام
-	(٣,٩٣٣)	خسائر استبعاد الأصول غير الملموسة
(١٧٩,٨٦٢)	(٦١,٨٧٣)	خسائر فرق عملة
(٥٥٨,٣١٦)	٥,٤٣٧,٦٤٣	

## ٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصول ما أو سداد مطلوبات ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادل. تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية المكتتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمدينون التجاريون وأوراق القبض والنقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة، بينما تتكون المطلوبات المالية من تمويل المرابحة والدائنون التجاريون وأوراق القبض 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 ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: نفس الشيء). وكما بتاريخ التقرير، لم تكن هناك أي أصول أو مطلوبات من المستوى ١ أو ٢ أو ٣.

## ٢٨- عمليات تجميع الأعمال

## الاستحواذ على شركة درة المباني للتعيين

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

## الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها

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

القيمة العادلة المثبتة  
عند الاستحواذ  
ريال سعودي

١٥٠,٠٠٠  
٢٥,٠٠٠  
١٧٥,٠٠٠

## الأصول

المبالغ المدفوعة مقدماً والأصول المتداولة الأخرى  
النقد وما في حكمه

## إجمالي الأصول

## المطلوبات

المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى  
المبالغ المستحقة إلى جهة ذات علاقة  
مخصص الزكاة

## إجمالي المطلوبات

## صافي الأصول القابلة للتمييز بالقيمة الدفترية

أصل غير ملموس ناشئ عن الاستحواذ  
شهرة

## العوض المدفوع

١٠,٩٩١  
٧٥,٠٠٠  
٤,٦٨٢  
٩٠,٦٧٣  
٨٤,٣٢٧  
٧,٨٤٢,٢٤٨  
٧٣,٤٢٥  
٨,٠٠٠,٠٠٠

نشأ عن عملية الاستحواذ الأصول غير الملموسة التالية:

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

## ٢٨- عمليات تجميع الأعمال (تتمة)

## الاستحواذ على شركة الرمال الحمراء للتعدين

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

## الأصول المستحوذ عليها والمطلوبات المتعهد بها

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

## القيمة العادلة المثبتة

## عند الاستحواذ

## ريال سعودي

١٠٠,٠٠٠

١٠٠,٠٠٠

## الأصول

المبالغ المستحقة من الجهة ذات العلاقة

## إجمالي الأصول

## المطلوبات

المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى

## إجمالي المطلوبات

٨,٠٩٩

٨,٠٩٩

٩١,٩٠١

٨,٠٩٩

١٠٠,٠٠٠

## صافي الأصول القابلة للتمييز بالقيمة الدفترية

## شهرة

## العوض المدفوع

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

## ٢٩- ربحية السهم

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٧,٠٥٨,٢٤٦	٥٩,٦٨٨,٢٩٣	أرباح السنة العائدة للمساهمين
١٨,٦٠٠,٠٠٠	١٨,٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
٢,٥٣	٣,٢١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم كما لو أن زيادة رأس المال تمت اعتباراً من بداية العام ٢٠٢٣ حيث أن الزيادة في رأس المال لم تنتج عن ضخ أموال من خارج الشركة وذلك وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

## ٣٠- التعهدات والالتزامات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، كان لدى المجموعة خطابات ضمان قائمة قدرها ١٢,٨٣٦,٠٩١ ريال سعودي، وبلغت التأمينات مقابل خطابات الضمان مبلغ ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م): خطابات ضمان قائمة بمبلغ ١٢,٤١٨,٧٥٠ ريال سعودي ولا يوجد تأمين نقدي).

**٣١- إدارة المخاطر للأدوات المالية**

تتكون المطلوبات المالية الرئيسية الخاصة بالمجموعة من تمويل المرابحة والدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة والمصاريف المستحقة الدفع 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 المكتتة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمدينون التجاريون وأوراق القبض والنقد وما في حكمه والمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة والتي تنشأ مباشرة عن عملياتها.

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

**(أ) مخاطر أسعار الأسهم**

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

**(ب) 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 ومخاطر أسعار السلع الأساسية ومخاطر أسعار الأسهم. تشمل الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق على القروض والودائع.

**مخاطر أسعار تكلفة التمويل**

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

إن التغير المعقول المحتمل في أسعار العمولات بنسبة ٥٠ نقطة أساس، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، بالنسبة لتمويل المرابحة المرتبط بعمولة سوف يؤثر على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة بمبلغ ٢٤٨,٩٤١ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١١٩,٤١٣ ريال سعودي).

**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 عمالات هامة، حيث إنها لا تقوم بإجراء معاملات هامة بعمالات أجنبية عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي.

**مخاطر أسعار السلع الأساسية**

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

**(ج) مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تسعى المجموعة 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.

## ٣١- إدارة المخاطر للأدوات المالية (تتمة)

## د) مخاطر السيولة

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
خلال سنة	من سنة إلى	أكثر من ٥	الإجمالي
ريال سعودي	خمس سنوات	سنوات	ريال سعودي
٤٤,٦٥٢,٤٠٤	-	-	٤٤,٦٥٢,٤٠٤
٤٠,٨٠٨,٣٢٥	-	-	٤٠,٨٠٨,٣٢٥
٣٤,٤٦٦,٧٩٨	١٠,٦٦٦,٦٦٨	-	٤٥,١٣٣,٤٦٦
٢,١٨٥,٠٢٠	١,٣٠٣,٧٤٦	٧٤٠,٠٠٠	٤,٢٢٨,٧٦٦
١٢٢,١١٢,٥٤٧	١١,٩٧٠,٤١٤	٧٤٠,٠٠٠	١٣٤,٨٢٢,٩٦١

الدائنون التجاريون  
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى  
تمويل المرابحة  
التزامات عقود الإيجار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
خلال سنة	من سنة إلى	أكثر من ٥	الإجمالي
ريال سعودي	سنوات	سنوات	ريال سعودي
٣٩,٦٨٣,٦٦٥	-	-	٣٩,٦٨٣,٦٦٥
٣٩٩,٥٠٠	-	-	٣٩٩,٥٠٠
٢٦,٠٣٦,٦٥٩	-	-	٢٦,٠٣٦,٦٥٩
٣٥,٨٢٤,٠٠٠	-	-	٣٥,٨٢٤,٠٠٠
٣,٢٨٩,٠٦٠	٣,٨٤٣,٦٧٤	١,٢٠٨,٩٧٤	٨,٣٤١,٧٠٨
١٠٥,٢٢٢,٨٨٤	٣,٨٤٣,٦٧٤	١,٢٠٨,٩٧٤	١١٠,٢٨٥,٥٣٢

الدائنون التجاريون  
المبالغ المستحقة الى الجهات ذات العلاقة  
المصاريف المستحقة الدفع والمطلوبات المتداولة الأخرى  
تمويل المرابحة  
التزامات عقود الإيجار

## 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 رأسمال 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.

## ٣٢- قياس القيمة العادلة

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

التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٤,٤٧٦,٦٦٥ ٤,٤٧٦,٦٦٥ - -

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ٥,٣٤١,٣٢٤ ٥,٣٤١,٣٢٤ - -

## ٣٣- توزيعات الأرباح

اعتمد المساهمون خلال السنة توزيع أرباح بمبلغ ٩,٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: صفر ريال سعودي) سددت نقداً.

## ٣٤- الأحداث اللاحقة

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

## ٣٥- أرقام المقارنة

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

## ٣٦- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق: ١٧ مارس ٢٠٢٥ م).