

شركة نموذج تقارير التجارية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بريال سعودي)

الفهرس

٣		تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥		قائمة المركز المالي
٧		قائمة الدخل الشامل
٨		قائمة التدفقات النقدية
٩		قائمة التغيرات في حقوق الملكية
١٠		إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة الشركاء المحترمين

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة نموذج تقارير التجارية "الشركة"، والتي تشمل على:

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥،

قائمة الدخل الشامل للسنة،

قائمة التدفقات النقدية للسنة،

وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،

والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل تعرض بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي، وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا ألتزمنا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقا لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة / عقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريفات جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لا يوجد بديلا واقعا غير ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانا بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة، كما نقوم أيضا بمابلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساسا لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الشركة.

تقديم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

التوصل إلى استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم

وجود تأكد جوهري، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنبقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة. تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفقا لمتطلبات نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، نفيذ بأننا حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض مراجعتنا، وأن القوائم المالية تتوافق، من جميع النواحي الجوهرية، مع المتطلبات المعمول بها في نظام الشركات والنظام الأساس للشركة فيما يتعلق بإعداد القوائم المالية وعرضها.

شركة نموذج تقارير التجارية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بـ ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
١,٣٩٣,٠٠٠	١,٩٨٥,٩٨٨	٥	النقد وما في حكمه
٢,٦٤٠,٠٠٠	٣,٠٣٥,٠٠٠	٦	ذمم مدينة تجارية
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,٤٥٠,٠٠٠	٨	المخزون
١٦٥,٠٠٠	١٨٧,٠٠٠	٧	مصاريف مدفوعة مقدما وأصول متداولة أخرى
٦,٢٩٨,٠٠٠	٧,٦٥٧,٩٨٨		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٦,١١٧,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٤,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	٩	أصول غير ملموسة
٧٢٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠	١٠	أصول حق الاستخدام
٦,٩٨١,٠٠٠	٦,٢٤٨,٠٠٠		مجموع الأصول غير المتداولة
١٣,٢٧٩,٠٠٠	١٣,٩٠٥,٩٨٨		مجموع الأصول
الالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
١,٤٢٠,٠٠٠	١,٦٤٠,٠٠٠	١٢	ذمم دائنة تجارية
٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠		قروض قصيرة الأجل
١٨٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠		التزامات عقود الإيجار — الجزء المتداول
٩٨,٠١٢	١٢٥,٠٦٨	١٥	زكاة وضريبة دخل مستحقة
٤٠٨,٠٠٠	٤٥١,٠٠٠	١٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٥٠٦,٠١٢	٢,٨٠٦,٠٦٨		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١٤	قروض طويلة الأجل
٥٧٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	١٦	التزامات عقود الإيجار
٦١٠,٠٠٠	٦٩٠,٠٠٠	١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢,٧٨٠,٠٠٠	٢,٢٧٠,٠٠٠		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٥,٢٨٦,٠١٢	٥,٠٧٦,٠٦٨		مجموع الالتزامات

		حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	الاحتياطي النظامي
٢,٥١٢,٩٨٨	٣,٣٤٩,٩٢٠	الأرباح المبقاة
٧,٩٩٢,٩٨٨	٨,٨٢٩,٩٢٠	مجموع حقوق الملكية
١٣,٢٧٩,٠٠٠	١٣,٩٠٥,٩٨٨	مجموع الالتزامات وحقوق الملكية

الإيضاحات من رقم (١) إلى (٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة نموذج تقارير التجارية

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بـ ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيضاح	
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٥٠,٠٠٠	١٩	الإيرادات
(١١,٢٨٠,٠٠٠)	(١٢,٠٥٠,٠٠٠)	٢٠	تكلفة الإيرادات
٣,٧٢٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي الربح
			المصاريف التشغيلية
(٧٠٠,٠٠٠)	(٧٦٥,٠٠٠)	٢٢	مصاريف البيع والتسويق
(٢,٠٥١,٠٠٠)	(٢,١٥٧,٠٠٠)	٢١	مصاريف عمومية وإدارية
٩٦٩,٠٠٠	١,٠٧٨,٠٠٠		الربح التشغيلي
٣٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	٢٣	إيرادات أخرى
(١٨٥,٠٠٠)	(١٥٦,٠٠٠)	٢٤	تكاليف تمويلية
(٢٠,٠٠٠)	(٢٥,٠٠٠)		خسائر انخفاض قيمة الأصول المالية
٧٩٤,٠٠٠	٩٦٢,٠٠٠		الربح قبل الزكاة وضريبة الدخل
(٩٨,٠١٢)	(١٢٥,٠٦٨)		الزكاة وضريبة الدخل
٦٩٥,٩٨٨	٨٣٦,٩٣٢		صافي الربح للفترة

الإيضاحات من رقم (١) إلى (٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة نموذج تقارير التجارية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بـ ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٦٩٥,٩٨٨	٨٣٦,٩٣٢	ربح الفترة
٧٣٣,٠٠٠	٧٣٣,٠٠٠	يضاف: الاستهلاك والإطفاء
١١٨,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	يضاف: مصروف مكافأة نهاية الخدمة
١٨٥,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	يضاف: تكاليف التمويل
٩٨,٠١٢	١٢٥,٠٦٨	يضاف: الزكاة وضريبة الدخل
		التغيرات في رأس المال العامل
(٢٦٠,٠٠٠)	(٤٢٠,٠٠٠)	(الزيادة) / النقص في الذمم المدينة التجارية
(٢٠٠,٠٠٠)	(٣٥٠,٠٠٠)	(الزيادة) / النقص في المخزون
(١٥,٠٠٠)	(٢٢,٠٠٠)	(الزيادة) / النقص في المصروفات المدفوعة مقدما
١٢٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠	الزيادة / (النقص) في الذمم الدائنة التجارية
٢٨,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	الزيادة / (النقص) في المصروفات المستحقة
(٤٨,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
(٩٥,٠٠٠)	(٩٨,٠١٢)	الزكاة وضريبة الدخل المدفوعة
٢٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها / الانخفاض في القيمة
١,٣٨٠,٠٠٠	١,٣٢٨,٩٨٨	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(١٨٠,٠٠٠)	—	شراء الأصول غير الملموسة
(١٨٠,٠٠٠)	—	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(٤٠٠,٠٠٠)	(٤٠٠,٠٠٠)	صافي التغير في القروض
(١٥٠,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	سداد التزامات عقود الإيجار
(١٨٥,٠٠٠)	(١٥٦,٠٠٠)	تكاليف التمويل المدفوعة
(٧٣٥,٠٠٠)	(٧٣٦,٠٠٠)	صافي النقد من الأنشطة التمويلية
٤٦٥,٠٠٠	٥٩٢,٩٨٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩٢٨,٠٠٠	١,٣٩٣,٠٠٠	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
١,٣٩٣,٠٠٠	١,٩٨٥,٩٨٨	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الإيضاحات من رقم (١) إلى (٢٨) تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة نموذج تقارير التجارية

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(بـ ريال سعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال	الاحتياطي القانوني / النظامي	الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	١,٨١٧,٠٠٠	٧,٢٩٧,٠٠٠
—	—	٦٩٥,٩٨٨	٦٩٥,٩٨٨
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	٢,٥١٢,٩٨٨	٧,٩٩٢,٩٨٨

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رأس المال	الاحتياطي القانوني / النظامي	الأرباح المبقاة	إجمالي حقوق الملكية
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	٢,٥١٢,٩٨٨	٧,٩٩٢,٩٨٨
—	—	٨٣٦,٩٣٢	٨٣٦,٩٣٢
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	٣,٣٤٩,٩٢٠	٨,٨٢٩,٩٢٠

الإيضاحات من رقم (١) إلى (٢٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الإيضاحات حول القوائم المالية

(بـ ريال سعودي)

١. معلومات عن الشركة

تأسست الشركة في المملكة العربية السعودية، وتمارس الأنشطة المنصوص عليها في سجلها التجاري. ويقع مكتبها المسجل ومركز نشاطها الرئيسي داخل المملكة. تغطي القوائم المالية الفترة المبينة في صفحة الغلاف.

١.١ التعريف

شركة نموذج تقارير التجارية

الاسم القانوني

١.٣ فترة التقرير

١ يناير ٢٠٢٥ → ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الفترة الحالية

١ يناير ٢٠٢٤ → ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الفترة المقارنة

ريال سعودي (SAR)

عملة العرض

المبالغ الفعلية

التقريب

٢. أساس الإعداد

٢.١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء البنود التالية التي تقاس على أساس بديل: الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر؛ والأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ وصافي التزام مكافأة نهاية الخدمة وفق نظام المنافع المحددة، الذي يقاس بالقيمة الحالية للالتزام باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٢.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو أيضاً العملة الوظيفية لـ الشركة. وقد جرى تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ريال ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢.٤ الاستمرارية

أعدت هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية. وقد قيمت الإدارة قدرة الشركة على الاستمرار وليست على علم بوجود حالات عدم تأكد جوهرية قد تثير شكوكاً كبيرة حول هذا الافتراض.

٢.٥ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وفي المبالغ المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. ويفصح عن مجالات الحكم الجوهري وعدم اليقين في التقدير ضمن الإيضاحات ذات الصلة (الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات؛ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة؛ افتراضات التزام المنافع المحددة؛ قابلية تحصيل الضريبة المؤجلة؛ المخصصات والالتزامات المحتملة).

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية. وقد طبقت هذه السياسات بشكل متسق على جميع الفترات المعروضة ما لم يذكر خلاف ذلك. وهي متوافقة مع المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والإصدارات الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA).

٣. السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تشمل السياسات المفصّل عنها في هذا الإيضاح المجالات الآتية: الممتلكات والآلات والمعدات (١٦ IAS)؛ والأصول غير الملموسة (٣٨ IAS)؛ وأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار (١٦ IFRS)؛ والأدوات المالية والخسائر الائتمانية المتوقعة (٩ IFRS)؛ والمخزون (٢ IAS)؛ والإيرادات من العقود مع العملاء (١٥ IFRS)؛ ومكافآت الموظفين ومكافأة نهاية الخدمة (١٩ IAS)؛ والمخصصات والالتزامات والأصول المحتملة (٣٧ IAS)؛ والزكاة وضريبة الدخل وفقا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (ZATCA)؛ ومعاملات العملات الأجنبية (٢١ IAS)؛ ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (٢٤ IAS).

٣.١ أساس الإعداد (معيار المحاسبة الدولي ١)

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. أعدت القوائم على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة. تعرض القوائم بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٣.٢ الاجتهادات والتقديرات المحاسبية (معيار المحاسبة الدولي ١ / معيار المحاسبة الدولي ٨)

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إصدار اجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تراجع التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويعترف بأي تعديلات في الفترة التي تتم فيها المراجعة. تتضمن المجالات الرئيسية للاجتهاد: الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات، خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة، التزامات المنافع المحددة، وتقييم المخصصات.

٣.٣ ترجمة العملات الأجنبية (معيار المحاسبة الدولي ٢١)

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئيا بسعر الصرف الفوري السائد في تاريخ المعاملة. تترجم الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بسعر الإقفال في تاريخ التقرير، وتدرج فروقات الصرف الناتجة في قائمة الدخل.

٣.٤ الإيرادات من العقود مع العملاء (المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥)

يعترف بالإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير تلك البضائع أو الخدمات، وذلك بتطبيق النموذج المكون من خمس خطوات وفق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. تقاس الإيرادات بسعر المعاملة بعد خصم المقابل المتغير والخصومات وضريبة القيمة المضافة والمبالغ الأخرى المحصلة لصالح أطراف ثالثة.

٣.٥ الممتلكات والآلات والمعدات (معيار المحاسبة الدولي ١٦)

تقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت. يحتسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول، ولا تخضع الأراضي للاستهلاك. الأعمار الإنتاجية المقدرة هي: المباني ٢٠-٤٠ سنة؛ الآلات والمعدات ٥-١٥ سنة؛ السيارات ٤-٦ سنوات؛ الأثاث والتركيبات ٥-١٠ سنوات؛ الحاسبات الآلية ٣-٥ سنوات. تراجع القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك في تاريخ كل تقرير وتعديل بأثر مستقبلي عند الاقتضاء.

٣.٦ الموجودات غير الملموسة (معيار المحاسبة الدولي ٣٨)

تقاس الموجودات غير الملموسة المكتونة بشكل منفصل عند الاعتراف الأولي بالتكلفة، ثم تقاس بعد ذلك بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. تطفأ الموجودات ذات الأعمار المحددة على مدى عمرها الإنتاجي بطريقة القسط الثابت (عادة ٣-١٠ سنوات). تختبر الموجودات ذات العمر غير المحدد لانخفاض في القيمة سنويا.

٣.٧ أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار (المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)

في تاريخ بدء عقد الإيجار تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام إيجار مقابل. يقاس التزام الإيجار مبدئيا بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المسددة باستخدام معدل الفائدة الضمني في العقد، أو معدل الاقتراض الإضافي للشركة إن تعذر تحديد المعدل الضمني. تستهلك أصول حق الاستخدام بالقسط الثابت على مدى الأقصر من فترة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل. تحمل عقود الإيجار قصيرة الأجل (≥ ١٢ شهرا) وعقود الأصول منخفضة القيمة على قائمة الدخل عند تكبدها.

٣.٨ الموجودات المالية — التصنيف والقياس (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩)

تصنف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بناء على نموذج أعمال الشركة وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية إلى ثلاث فئات: التكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)، أو القيمة العادلة من خلال قائمة الدخل (FVPL). يحدد التصنيف القياس اللاحق.

٣.٩ انخفاض قيمة الموجودات المالية — خسائر الائتمان المتوقعة (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩)

تطبق الشركة المنهج المبسط لـ المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ على الذمم المدينة التجارية، حيث تعترف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأصل بناء على معدلات الخسارة التاريخية معدلة بعوامل اقتصادية مستقبلية. أما الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة فتقيم الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي ويعترف بخسائر ائتمان متوقعة لـ ١٢ شهراً أو لعمر الأصل تبعاً لذلك.

٣.١٠ النقد وما في حكمه (معيار المحاسبة الدولي ٧)

يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق ولدى البنوك، والودائع تحت الطلب، والاستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة ذات الاستحقاق الأصلي بثلاثة أشهر أو أقل، التي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

٣.١١ المخزون (معيار المحاسبة الدولي ٢)

يُقاس المخزون بالأقل من التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق. تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشمل جميع تكاليف الشراء والتحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدّر مطروحاً منه تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف اللازمة لإتمام البيع.

٣.١٢ الذمم الدائنة التجارية والأخرى (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩)

تعترف الذمم الدائنة التجارية والأخرى عند نشوء التزام حالي على الشركة من حدث ماضٍ يتوقع أن يفضي تسويته إلى تدفقات خارجة للموارد. تقاس بالقيمة العادلة للمقابل المستحق السداد مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء صدرت فواتيرها أم لا.

٣.١٣ القروض والاقتراضات (المعيار الدولي للتقرير المالي ٩)

تعترف القروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة. تقاس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ترسمل تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة لاقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل ضمن تكلفة ذلك الأصل، وتحمل خلاف ذلك على قائمة الدخل.

٣.١٤ المخصصات (معيار المحاسبة الدولي ٣٧)

تعترف المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) ناتج عن حدث ماضٍ، ويحتمل أن يستلزم سداد هذا الالتزام تدفق موارد ذات منافع اقتصادية، ويمكن إجراء تقدير موثوق به للمبلغ. تقاس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات المتوقعة تكبدها لسداد الالتزام.

٣.١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (معيار المحاسبة الدولي ١٩)

تشغل الشركة خطة منافع محددة لمكافآت نهاية الخدمة لموظفيها وفقاً لنظام العمل السعودي. يقاس الالتزام بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة (PUC) بواسطة خبير اكتواري مستقل. تعترف إعادة القياس (الأرباح والخسائر الاكتوارية) في الدخل الشامل الآخر (OCI) في الفترة التي تنشأ فيها. تعترف تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة على صافي التزام المنافع المحددة في قائمة الدخل.

٣.١٦ رأس المال (معيار المحاسبة الدولي ٣٢)

تصنف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية. تعرض التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة لإصدار أسهم جديدة ضمن حقوق الملكية كخصم من المتحصلات بعد خصم الضريبة.

٣.١٧ الزكاة وضريبة الدخل (معيار المحاسبة الدولي ١٢ / هيئة الزكاة والضريبة والجمارك)

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (زاتكا) في المملكة العربية السعودية. تحمل الزكاة على قائمة الدخل. تخضع حصة المساهمين غير السعوديين من الأرباح لضريبة الدخل وفقاً لنظام ضريبة الدخل بالمملكة. تعترف الضريبة المؤجلة (إن وجدت) باستخدام طريقة قائمة المركز المالي على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات وأساسها الضريبي.

٣.١٨ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (معيار المحاسبة الدولي ٣٦)

في تاريخ كل تقرير تقيم الشركة ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة أصل غير مالي. عند وجود مؤشر أو عند الحاجة إلى اختبار سنوي للانخفاض، تقدر الشركة المبلغ القابل للاسترداد للأصل. تعترف خسارة الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية المبلغ القابل للاسترداد.

٣.١٩ الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير (معيار المحاسبة الدولي ١٠)

تعكس الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير التي توفر معلومات إضافية عن الظروف القائمة في تاريخ التقرير (الأحداث المعدلة) في القوائم المالية. تفصح الأحداث الدالة على ظروف نشأت بعد تاريخ التقرير (الأحداث غير المعدلة) عندما تكون جوهرية.

٤. الممتلكات والآلات والمعدات

الفترة الحالية – ٢٠٢٥

البيان	الأراضي	المباني	الآلات والمعدات	السيارات	الأثاث والتراكيبات	الإجمالي
التكلفة						
الرصيد الافتتاحي	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	١,٨٥٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٧,٤١٠,٠٠٠
الرصيد الختامي	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	١,٨٥٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٧,٤١٠,٠٠٠
مجمع الاستهلاك						
الرصيد الافتتاحي	—	٤٨٠,٠٠٠	٥٥٥,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	١,٢٩٣,٠٠٠
مصروف الفترة	—	١٦٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٥١٧,٠٠٠
الرصيد الختامي	—	٦٤٠,٠٠٠	٧٤٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١,٨١٠,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠	١,١١٠,٠٠٠	٣١٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠

فترة المقارنة – ٢٠٢٤

البيان	الأراضي	المباني	الآلات والمعدات	السيارات	الأثاث والتراكيبات	الإجمالي
التكلفة						
الرصيد الافتتاحي	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	١,٨٥٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٧,٤١٠,٠٠٠
الرصيد الختامي	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٢٠٠,٠٠٠	١,٨٥٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٧,٤١٠,٠٠٠
مجمع الاستهلاك						
الرصيد الافتتاحي	—	٣٢٠,٠٠٠	٣٧٠,٠٠٠	٦٢,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	٧٧٦,٠٠٠
مصروف الفترة	—	١٦٠,٠٠٠	١٨٥,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٥١٧,٠٠٠
الرصيد الختامي	—	٤٨٠,٠٠٠	٥٥٥,٠٠٠	١٨٦,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	١,٢٩٣,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٧٢٠,٠٠٠	١,٢٩٥,٠٠٠	٤٣٤,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	٦,١١٧,٠٠٠

٥. النقد وما في حكمه

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٢,٠٠٠	١٥,٠٠٠	نقد في الصندوق
١,٣٨١,٠٠٠	١,٩٧٠,٩٨٨	نقد في البنوك
١,٣٩٣,٠٠٠	١,٩٨٥,٩٨٨	الإجمالي

٦. الذمم المدينة (تجارية وأخرى)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٢,٧٦٠,٠٠٠	٣,١٨٠,٠٠٠	ذمم تجارية مدينة
(١٢٠,٠٠٠)	(١٤٥,٠٠٠)	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢,٦٤٠,٠٠٠	٣,٠٣٥,٠٠٠	الإجمالي

٧. المصاريف المدفوعة مقدما

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٣٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	عهد وسلف موظفين
٥٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	إيجارات مقدمه
٨٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	مصرفات مقدمة أخرى
١٦٥,٠٠٠	١٨٧,٠٠٠	الإجمالي

٨. المخزون

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,٤٥٠,٠٠٠	بضائع بغرض البيع
٢,١٠٠,٠٠٠	٢,٤٥٠,٠٠٠	الإجمالي

٩. الأصول غير الملموسة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	البيان
		التكلفة
٠	١٨٠,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
١٨٠,٠٠٠	٠	إضافات
١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	الرصيد الختامي
		مجمع الاستهلاك
٠	٣٦,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	مصرفات الفترة
٣٦,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	الرصيد الختامي
١٤٤,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية

١٠. أصول حق الاستخدام

البيان	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التكلفة		
الرصيد الافتتاحي	٩٠٠,٠٠٠	٠
إضافات	٠	٩٠٠,٠٠٠
الرصيد الختامي	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
مجمع الاستهلاك		
الرصيد الافتتاحي	١٨٠,٠٠٠	٠
مصرف الفترة	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
الرصيد الختامي	٣٦٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية	٥٤٠,٠٠٠	٧٢٠,٠٠٠

١١. مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١٤٥,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)
الإجمالي	(١٤٥,٠٠٠)	(١٢٠,٠٠٠)

١٢. الذمم الدائنة (تجارية وأخرى)

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
ذمم تجارية دائنة	١,٦٤٠,٠٠٠	١,٤٢٠,٠٠٠
الإجمالي	١,٦٤٠,٠٠٠	١,٤٢٠,٠٠٠

١٣. المصروفات المستحقة والمخصصات

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
رواتب مستحقة	١٤٥,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠
مصروفات مستحقة أخرى	٢١٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠
التزامات ضريبة القيمة المضافة	٩٦,٠٠٠	٨٨,٠٠٠
الإجمالي	٤٥١,٠٠٠	٤٠٨,٠٠٠

١٤. القروض

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
قروض بنكية طويلة الأجل	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠
الإجمالي	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠

١٥. الزكاة وضريبة الدخل

	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
التزامات الزكاة	١٢٥,٠٦٨	٩٨,٠١٢
الإجمالي	١٢٥,٠٦٨	٩٨,٠١٢

١٥. الزكاة وضريبة الدخل (تتمة)

احتساب الوعاء الزكوي

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٠,٧٧٢,٩٨٨	١١,٠٩٩,٩٢٠	إجمالي تعديلات صافي الربح (الإضافات)
(٦,٩٨١,٠٠٠)	(٦,٢٤٨,٠٠٠)	الحسومات من الوعاء
٣,٧٩١,٩٨٨	٤,٨٥١,٩٢٠	الوعاء الزكوي المبدئي (طريقة حقوق الملكية)
٧٩٤,٠٠٠	٩٦٢,٠٠٠	صافي الربح المعدل (الحد الأدنى للوعاء — المادة ٢٧)
٣,٧٩١,٩٨٨	٤,٨٥١,٩٢٠	الوعاء الزكوي النهائي

زكاة الفترة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		معدل الزكاة الفعلي (٢.٥٨%)
٩٨,٠١٢	١٢٥,٠٦٨	الزكاة المستحقة عن الفترة

حركة التزامات الزكاة والضريبة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٩٥,٠٠٠	٩٨,٠١٢	الرصيد الافتتاحي
٩٨,٠١٢	١٢٥,٠٦٨	المحمل عن الفترة
(٩٥,٠٠٠)	(٩٨,٠١٢)	المدفوع خلال الفترة
٩٨,٠١٢	١٢٥,٠٦٨	الرصيد الختامي

١٦. التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٥٧٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل
٥٧٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠	الإجمالي

١٦.١ جدول التزامات الإيجار

غير متداول	متداول	الفئة
٣٨٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	مباني
		الوصف: المكتب الرئيسي والمستودع — المدة بالأشهر: ٦٠ — معدل الخصم: ٦.٥٠%
٣٨٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	الإجمالي

١٦.٢ استحقاق دفعات الإيجار غير المخصصة

المبلغ	البند
٢١٨,٠٠٠	خلال ١٢ شهرا
٤٣٦,٠٠٠	من سنة إلى ٥ سنوات
—	بعد ٥ سنوات
٦٥٤,٠٠٠	الإجمالي غير المخصص
(٨٤,٠٠٠)	ناقصا: أعباء التمويل
٥٧٠,٠٠٠	القيمة الحالية

١٦.٣ حركة التزامات الإيجار

البند	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الرصيد الافتتاحي	٧٥٠,٠٠٠	—
إضافات	—	٩٠٠,٠٠٠
مصرف الفوائد	٣٨,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
دفعات	(٢١٨,٠٠٠)	(١٩٥,٠٠٠)
تعديلات	—	—
الرصيد الختامي	٥٧٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠

١٦.٤ المبالغ المحملة على قائمة الدخل

البند	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
فوائد التزامات الإيجار	٣٨,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
مصرف إيجار قصير الأجل	—	—
دفعات إيجار متغيرة	—	—
استهلاك أصول حق الاستخدام	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠

١٧. مكافأة نهاية الخدمة

البيان	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الرصيد الافتتاحي	٦١٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠
تكلفة الخدمة الحالية	١٠٠,٠٠٠	٩٦,٠٠٠
تكلفة الفائدة	٢٥,٠٠٠	٢٢,٠٠٠
المنافع المدفوعة	(٤٥,٠٠٠)	(٤٨,٠٠٠)
الرصيد الختامي	٦٩٠,٠٠٠	٦١٠,٠٠٠

الافتراضات الاكتوارية

الافتراض	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
معدل الخصم	٥.٢٥%	٥.٠٠%
معدل نمو الرواتب	٤.٠٠%	٤.٠٠%
معدل دوران الموظفين	١٠.٠٠%	١٠.٠٠%

طريقة التقييم: طريقة وحدة الائتمان المتوقعة

تحليل الحساسية

يظهر الجدول أثر تغير معقول في كل افتراض رئيسي على الرصيد الختامي لمكافأة نهاية الخدمة.

الافتراض	الأثر عند زيادة ٠.٥%	الأثر عند نقص ٠.٥%
معدل الخصم	(٢١,٥٠٠)	٢٢,٩٠٠
معدل نمو الرواتب	٢٣,١٠٠	(٢١,٨٠٠)

الاثر عند زيادة ٠.٥%	الاثر عند نقص ٠.٥%	الاقتراض
(٦,٢٠٠)	٦,٥٠٠	معدل الترك / الدوران

١٨. حقوق الملكية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٥١٢,٩٨٨	٣,٣٤٩,٩٢٠	ارباح مبقاة (خسائر متراكمة)
٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	احتياطي نظامي
٧,٩٩٢,٩٨٨	٨,٨٢٩,٩٢٠	الإجمالي

١٩. الإيرادات

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٣,٤٠٠,٠٠٠	١٤,٢٠٠,٠٠٠	مبيعات آجلة
١,٦٠٠,٠٠٠	١,٨٥٠,٠٠٠	مبيعات نقدية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٥٠,٠٠٠	الإجمالي

٢٠. تكلفة الإيرادات

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٧٢٠,٠٠٠	٧٨٠,٠٠٠	رواتب واجور
١٠,٢٣٠,٠٠٠	١٠,٩٤٠,٠٠٠	مواد ومشتريات
٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	مصاريف استهلاك
١١,٢٨٠,٠٠٠	١٢,٠٥٠,٠٠٠	الإجمالي

٢١. المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١,٠٨٠,٠٠٠	١,١٥٠,٠٠٠	رواتب واجور ومافي حكمها
٩٠,٠٠٠	٩٥,٠٠٠	أتعاب مهنية وقانونية
٣٦٧,٠٠٠	٣٦٧,٠٠٠	مصاريف استهلاك
٦٤,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	تقنية معلومات
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	ايجارات
٧٨,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	منافع وخدمات
١٥٨,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	مصاريف التأمينات الاجتماعية
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	مصاريف اطفاء
١١٨,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	مصرف مكافأة نهاية الخدمة
٢,٠٥١,٠٠٠	٢,١٥٧,٠٠٠	الإجمالي

٢٢. مصاريف البيع والتوزيع

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٥٨٠,٠٠٠	٦٢٠,٠٠٠	رواتب وأجور ومافي حكمها
١٢٠,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	الإعلانات والترويج
٧٠٠,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠	الإجمالي

٢٣. الإيرادات الأخرى

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٣٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	إيرادات أخرى
٣٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	الإجمالي

٢٤. تكاليف التمويل

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٤٠,٠٠٠	١١٨,٠٠٠	مصاريف تمويل
٤٥,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	تكاليف تمويل عقود الإيجار
١٨٥,٠٠٠	١٥٦,٠٠٠	الإجمالي

٢٥. إدارة المخاطر والأدوات المالية

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (والتي تشمل مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة) الناشئة عن أدواتها المالية. ويتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن وضع إطار إدارة المخاطر والإشراف عليه.

مخاطر الائتمان هي مخاطر إخفاق طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته. وتدير الشركة مخاطر الائتمان من خلال التعامل مع أطراف ذات سمعة حسنة، ومتابعة أعمار الذمم المدينة، وتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة عند وجود مؤشرات على ذلك.

تدار مخاطر السيولة بالاحتفاظ بسيولة نقدية كافية وتسهيلات ائتمانية ملتزم بها لمواجهة الالتزامات عند استحقاقها. وتتابع الشركة التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة لضمان كفاية التمويل.

تنشأ مخاطر السوق من تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة. وتتم معظم معاملات الشركة بالريال السعودي، وتراجع أسعار الفائدة على القروض (إن وجدت) بشكل دوري من قبل الإدارة.

٢٥.١ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتمال تكبد الشركة خسارة مالية نتيجة إخلال الطرف الآخر بالتزاماته. تنشأ مخاطر الائتمان لدى الشركة بصفة رئيسية من النقد والأرصدة لدى البنوك ومن الذمم المدينة التجارية. يتم إيداع الأرصدة النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد، وتتم متابعة الذمم المدينة بشكل مستمر مع محدودية تركيز الرصيد لدى أي عميل.

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	البند
١,٣٩٣,٠٠٠	١,٩٨٥,٩٨٨	النقد وما في حكمه
٢,٦٤٠,٠٠٠	٣,٠٣٥,٠٠٠	ذمم مدينة تجارية
٤,٠٣٣,٠٠٠	٥,٠٢٠,٩٨٨	الحد الأقصى للتعرض

٢٥.٢ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في احتمال تعرض الشركة لصعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية التي تسدد نقداً أو بأصل مالي آخر. وتدير الإدارة مخاطر السيولة من خلال متابعة توقعات التدفقات النقدية المتدرجة والاحتفاظ بتسهيلات ائتمانية كافية لتغطية الاحتياجات التشغيلية المتوقعة.

الالتزام	أقل من سنة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١,٦٤٠,٠٠٠	—	—	١,٦٤٠,٠٠٠
قروض	٤٠٠,٠٠٠	٩٦٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠

٢٥. إدارة المخاطر والأدوات المالية (تتمة)

الالتزام	أقل من سنة	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
التزامات إيجار	١٩٠,٠٠٠	٣٠٤,٠٠٠	٧٦,٠٠٠	٥٧٠,٠٠٠

٢٥.٣ مخاطر السوق

أ. ٢٥.٣ مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في احتمال تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. العملة الوظيفية لـ الشركة هي الريال السعودي، وتعرضها لعملات أخرى محدود؛ كما أن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي بسعر صرف ثابت، ومن ثم فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعد مصدراً لمخاطر عملات جوهريّة.

ب. ٢٥.٣ مخاطر معدل الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في احتمال تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. ينشأ تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة بصفة رئيسية من القروض ذات الأسعار المتغيرة، وتتابع الإدارة هيكل أسعار الفائدة وتنتظر في أدوات التحوط عند الاقتضاء.

٢٥.٤ إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة في إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرتها على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية بما يمكنها من تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لباقي أصحاب العلاقة، والحفاظ على هيكل أمثل لرأس المال لتقليل تكلفته. وتتم متابعة رأس المال عن طريق نسبة الرفع المالي (صافي الدين إلى حقوق الملكية) ونسبة التداول.

النسبة	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
نسبة الدين إلى حقوق الملكية	٢٤.٥٨%	٣٤.٤١%
نسبة التداول	٢.٧٣	٢.٥١

٢٦. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات الأخرى الخاضعة لسيطرة مشتركة أو تأثير جوهري. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفق شروط موافق عليها من الإدارة، ويفصح عنها في الجدول أدناه عند الاقتضاء. لم يكن مخصص مقابل أرصدة الأطراف ذات العلاقة ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢٦.١ الأطراف ذات العلاقة

الاسم	العلاقة	ملاحظات
شركة المثال للتوريدات	شركة شقيقة	
أعضاء مجلس المديرين وكبار الإدارة	كبار الإدارة	

٢٦.٢ المعاملات خلال الفترة

الطرف	النوع	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
شركة المثال للتوريدات	مشتريات	١,٢٠٠,٠٠٠	٩٥٠,٠٠٠

٢٦.٣ تعويضات كبار موظفي الإدارة

البند	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
منافع قصيرة الأجل	٤٢٠,٠٠٠	٣٩٠,٠٠٠
منافع ما بعد التوظيف	٣٥,٠٠٠	٣٢,٠٠٠
الإجمالي	٤٥٥,٠٠٠	٤٢٢,٠٠٠

٢٧. الالتزامات المحتملة والارتباطات

ليس لدى الإدارة علم بأي التزامات محتملة أو ارتباطات جوهرية في تاريخ التقرير بخلاف ما تم الإفصاح عنه في هذه القوائم المالية.

٢٨. الأحداث اللاحقة

أجرت الإدارة تقييماً للأحداث التي وقعت بين تاريخ التقرير وتاريخ اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار. ولم تحدد أي أحداث لاحقة جوهرية معدلة أو غير معدلة تتطلب الإفصاح.