

شركة الطاقات المعدنية للتجارة  
شركة مساهمة سعودية

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

الصفحة	الفهرس
٣ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٤	- قائمة المركز المالي
٥	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٦	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٧	- قائمة التدفقات النقدية
٣٢ - ٨	- إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة الطاقات المعدنية للتجارة  
شركة مساهمة سعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الطاقات المعدنية للتجارة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة")، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق. وفي اعتقادنا، إن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع حسابات آخر، والذي أبدى رأياً غير مُعدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٦ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ١٥ أبريل ٢٠٢٤م).

### الأمر الرئيسية للمراجعة

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

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الامر اثناء مراجعتنا
<p><b>الاعتراف بالإيرادات</b></p> <p>بلغت قيمة الإيرادات للشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بقيمة ٢٣٦ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتم اثبات الإيرادات عند نقطة زمنية محددة ويتم ذلك عند استلام العميل للبضاعة وإصدار فاتورة البيع وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء".</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترب على ذلك وجود مخاطر متصلة من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية هذا بالإضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المعنية، لذلك تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٤) المعلومات السياسات المحاسبية الهامة والإيضاح (٢٢) للإيضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قيمنا مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للشركة فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات وقياسها بما يتماشى مع متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيراد من العقود مع العملاء".</li> <li>• قيمنا تصميم وتنفيذ الضوابط الرئيسية ذات الصلة بدورة الإيرادات.</li> <li>• أجرينا اختبار القطع والتأكد من أن الإيرادات قد تم تسجيلها في السنة المناسبة.</li> <li>• قمنا باختبار على أساس العينة لمعاملة مبيعات وتبعتها فواتير المبيعات وإشعارات التسليم والمستندات الأخرى ذات الصلة بالإضافة لذلك، فيما يتعلق بالعينات التي تم اختبارها، فقد تم التحقق من أن الإيرادات قد تم الاعتراف بها وفقاً لشروط الشحن.</li> <li>• قيمنا مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية.</li> </ul>

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة الطاقات المعدنية للتجارة  
شركة مساهمة سعودية

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة):

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الامر اثناء مراجعتنا
<p><b>تقييم وجود المخزون</b></p> <p>بلغت قيمة المخزون للشركة ٢,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بقيمة.</p> <p>يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري للمخزون بعد خصم التكاليف اللازمة لإتمام البيع . يتم إثبات أي خسارة للانخفاض في القيمة لإثبات المخزون بصافي قيمته القابلة للتحقق في قائمة الربح أو الخسارة وبناء على التقديرات والأحكام الهامة التي تقوم بها الإدارة في تقييم مستوى المخصصات المطلوبة كما في نهاية السنة فقد تم اعتبار هذا المجال بمثابة أمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع الى الايضاح (٣) استخدام الأحكام والتقديرات والايضاح (٤) معلومات السياسات المحاسبية المهمة والإيضاح (٩) للايضاحات ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناء على حكمنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• قيمنا مدى ملاءمة السياسات المحاسبية للشركة للإعتراف بالمخزون ولقياسه بما يتسق مع متطلبات المعيار المحاسبي ذي الصلة.</li> <li>• حضور جرد المخزون الذي قامت به الشركة.</li> <li>• تم اختيار عينة من أصناف المخزون وقمنا بمقارنة الكميات التي لاحظنا جرها مع الكميات المسجلة.</li> <li>• استفسرنا بشأن بنود المخزون المتقدمة والنظر في حالة العناصر التي تم جردها.</li> <li>• اخترنا تقييم المخزون على أساس العينة، وذلك من خلال مقارنة التكلفة وصافي قيمته القابلة للتحقق.</li> <li>• قيمنا مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة المعمول به.</li> </ul>

## معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشمل المعلومات الأخرى المتضمنة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقرير المراجعة الخاص بنا الصادر بشأنها، والتي ومن المتوقع أن تكون متاحة لنا بعد تقرير المراجعة هذا.

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

فيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو من ناحية أخرى تظهر أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي للشركة، إذا استنتجنا وجود تحريف جوهري فيه، فعندئذ يتعين علينا إبلاغ هذا الأمر للمكلفين بالحوكمة.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبموجب نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة مساهمي / شركة الطاقات المعدنية للتجارة  
شركة مساهمة سعودية

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة، أن تؤثر بمفردها أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
- ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير، أو حذف متعمد أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى مناسبة استخدام الإدارة 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 الشركة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ولذلك هي الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمراً لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

عن شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد  
وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية



زاهر عبدالله الحجاج  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٥٦٢)

الرياض، المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٥ شوال ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٣ أبريل ٢٠٢٥ م

## شركة الطاقات المعدنية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة، إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
<b>الأصول</b>		
<b>الأصول غير المتداولة</b>		
٦٧,٦٨٦,١٢٠	٦٥,٣٣١,٨٦٦	٦
٣٩٩,٨٠٧	١,٦٦٨,٩٧٠	٧
٢٧,٧٧٨,٩٠٠	١٨,٤٤٢,٣٣٠	٨
٩٥,٨٦٤,٨٢٧	٨٥,٤٤٣,١٦٦	
<b>الأصول المتداولة</b>		
٧,٣٦١,٨٦٦	٢,٦٥٠,٣٨٠	٩
٥,٠٦٦,٧٤١	١٥,٥٤٩,٩٤٦	٨
٤,٥٣٠,٠٨٠	١٥,١١١,٩٧١	١٠
٤,١٤٢,١٥٥	٢٢,٨٢١,٨٥٧	١١
٤٨٤,٩٠٤	٣,٦٧٣,٧٤٢	١٢
٢١,٥٨٥,٧٤٦	٥٩,٨٠٧,٨٩٦	
١١٧,٤٥٠,٥٧٣	١٤٥,٢٥١,٠٦٢	
<b>حقوق المساهمين والالتزامات</b>		
<b>حقوق المساهمين</b>		
٩٧,٥٠٠,٠٠٠	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١
-	١٨,٥٣٦,٧٥٠	١٣
١,٤٠٦,٢٤٦	١,٤٠٦,٢٤٦	١٤
(١٣,٨٤١,٢٨٢)	(٢١,٤٥٩,٨١١)	
٩٣,٨٥٥	١٧١,٠٩١	
٨٥,١٥٨,٨١٩	١٢٠,٥٢٩,٢٧٦	
<b>الالتزامات</b>		
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>		
٤,٢٥٤,٤٨٠	٥,٣٧٥,٠٧٦	١٥
٥,٤٠٨,٣١٨	٣,٧٨٦,١٢٨	١٦
١٧٣,٠٧٧	٤٧٠,٦٩٤	٧
٨٧٣,١١٨	١,٠٥٢,١٩٦	١٧
١٠,٧٠٨,٩٩٣	١٠,٦٨٤,٠٩٤	
<b>الالتزامات المتداولة</b>		
٨,٧٧٣,٠٨٢	٢,٩٥٢,٣٥٧	١٨
١,٥٣٨,٩٥٧	١,٧٣٠,٩٥٦	١٩
٥,٦٨٣,٠٨٦	٤,٨٨١,٨٦٣	١٥
١,٣٩٢,١٧٢	٢,٠٣٧,٧٢٢	١٦
١٦٢,٦١٢	٧٩٢,٢١٣	٧
٣,٠٢٢,٤٤٩	-	٢٠
١,٠١٠,٤٠٣	١,٦٤٢,٥٨١	٢١
٢١,٥٨٢,٧٦١	١٤,٠٣٧,٦٩٢	
٣٢,٢٩١,٧٥٤	٢٤,٧٢١,٧٨٦	
١١٧,٤٥٠,٥٧٣	١٤٥,٢٥١,٠٦٢	

الرئيس التنفيذي  
علي بن محمد بن علي الحضيف

رئيس مجلس الإدارة  
فهد بن عبدالله بن عبدالعزيز الخنيني

المدير المالي  
محمد عزت أبو هاشم حسين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ٣٧ جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة.

شركة الطاقات المعدنية للتجارة  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
(معدلة، إيضاح ٣٣)			
١٥٦,٤٠٩,٥٩٢	٢٣٦,٤١٢,٨٧٣	٢٢	الإيرادات
(١٥٦,٧٩٨,٢٧٧)	(٢٣٥,٢٩١,٢٣٢)	٢٣	تكلفة الإيرادات
(٣٨٨,٦٨٥)	١,١٢١,٦٤١		مجمل الربح (الخسارة)
(٦,٨٤٨,٥٠٥)	(٦,٦٨٧,١٥٦)	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٨٦,٧١٨)	(٧١٥,٦٠٥)	٢٥	مصاريف بيعية وتسويقية
(٨,٢٢٣,٩٠٨)	(٦,٢٨١,١٢٠)		خسارة السنة من العمليات الرئيسية
(٣,٣٧٨,٦٣٢)	٩١٦,٥٤٧		أرباح / (خسائر) استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٣,٥٨٧)	١١٨,٦٠٥	١٠	عكس (الانخفاض) في ذمم مدينة تجارية
(٧٧٩,٠٠١)	(٢٩٣,٤٠٧)	١١	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٧١,٣٢٥)	-	٩	عكس (الانخفاض) في المخزون
-	(٢١٠,٧٧٨)	٨	الانخفاض في المستحق من طرف ذو علاقة
-	٨٣,٨٠٨		عوائد استثمارية
(٨١,٣٦٦)	٤٠٢,٨٧٢		فروقات ترجمة عملات أجنبية
١٢٤,٤٠٨	١,٣٥٧,٤١٣	٢٦,٨	عوائد تمويلية
(١,٤٨٨,٧٣٠)	(٢,٠٦٩,٨٨٨)	٢٧	تكاليف تمويلية
(١٤,١١٢,١٤١)	(٥,٩٧٥,٩٤٨)		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
(١,٠١٠,٤٣١)	(١,٦٤٢,٥٨١)	٢١	الزكاة
(١٥,١٢٢,٥٧٢)	(٧,٦١٨,٥٢٩)		صافي خسارة السنة
			الدخل الشامل الآخر
			بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة:
٤,٧٢٨	٧٧,٢٣٦	١٧	أرباح إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(١٥,١١٧,٨٤٤)	(٧,٥٤١,٢٩٣)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(١,٥٥)	(٠,٦٦)	٢٨	خسارة السهم الأساسية والمخفضة من صافي خسارة السنة

الرئيس التنفيذي  
علي بن محمد بن علي الحضيف



رئيس مجلس الإدارة  
فهد بن عبد الله بن عبدالعزيز الخنيني



المدير المالي  
محمد عزت أبو هاشم حسين



شركة الطاقات المعدنية للتجارة  
شركة مساهمة سعودية  
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي النظامي	الأرباح المبقاة (خسائر متراكمة)	احتياطي إعادة قياس التزامات منافع الموظفين المحددة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٩٧,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٤٠٦,٢٤٦	٤,٢٠٦,٢٩٠	٨٩,١٢٧	١٠٣,٢٠١,٦٦٣
صافي خسارة السنة ( معدلة ، ايضاح ٣٣)	-	-	-	(١٥,١٢٢,٥٧٢)	-	(١٥,١٢٢,٥٧٢)
توزيعات أرباح	-	-	-	(٢,٩٢٥,٠٠٠)	-	(٢,٩٢٥,٠٠٠)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	٤,٧٢٨	٤,٧٢٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدل إيضاح ٣٣)	٩٧,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٤٠٦,٢٤٦	(١٣,٨٤١,٢٨٢)	٩٣,٨٥٥	٨٥,١٥٨,٨١٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٩٧,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٤٠٦,٢٤٦	(١٣,٨٤١,٢٨٢)	٩٣,٨٥٥	٨٥,١٥٨,٨١٩
زيادة رأس المال (إصدار أسهم)	٢٤,٣٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	٢٤,٣٧٥,٠٠٠
علاوة الإصدار	-	١٨,٥٣٦,٧٥٠	-	-	-	١٨,٥٣٦,٧٥٠
صافي خسارة السنة	-	-	-	(٧,٦١٨,٥٢٩)	-	(٧,٦١٨,٥٢٩)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	٧٧,٢٣٦	٧٧,٢٣٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢١,٨٧٥,٠٠٠	١٨,٥٣٦,٧٥٠	١,٤٠٦,٢٤٦	(٢١,٤٥٩,٨١١)	١٧١,٠٩١	١٢٠,٥٢٩,٢٧٦

الرئيس التنفيذي  
علي بن محمد بن علي الحضيف



رئيس مجلس الإدارة  
فهد بن عبدالله بن عبدالعزيز الخنيبي



المدير المالي  
محمد عزت أبو هاشم حسين





شركة الطاقات المعدنية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدلة، إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(١٤,١١٢,١٤١)	(٥,٩٧٥,٩٤٨)	صافي خسارة السنة قبل الزكاة
		<b>تعديلات على:</b>
٤,٣٧١,٠٥٩	٤,٦٦٧,٩٣١	٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦٣,٤٥٦	٢٩٠,٣٥٢	٧ إطفاء أصول حق استخدام
٣٥٩,٩٨٢	٣٦٧,٣٤٣	١٧ المُكون من التزامات منافع الموظفين (أرباح) خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٣٧٨,٦٣٢	(٩١٦,٥٤٧)	عوائد تمويلية
(١٢٤,٤٠٨)	(١,٣٥٧,٤١٣)	٢٦ تكاليف تمويل عقود الإيجار
٣٥,٧٩٨	١٠٩,٩٨٠	٧ تكاليف تمويلية قروض طويلة الأجل
٨٩٠,٩٧٨	١,٤٦٣,١٣٨	١٥ تكاليف تمويلية قرض قصيرة الأجل
٨٩,٣٨٤	١٨٦,٧٠٢	٢٠ تكاليف تمويلية دائنات شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٠,٠٩٣	٢١٥,٢٤٦	١٦ فروقات ترجمة عملات أجنبية
٢٣٢,٣٩٧	(٤٠٢,٨٧٢)	١٦ الانخفاض في المخزون
١٧١,٣٢٥	-	٩ (عكس) الانخفاض في ذمم مدينة تجارية
١١٣,٥٨٧	(١١٨,٦٠٥)	١٠ الانخفاض في المستحق من طرف ذو علاقة
-	٢١٠,٧٧٨	٨ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٧٧٩,٠٠١	٢٩٣,٤٠٧	١١
(٣,٣١٠,٨٥٧)	(٩٦٦,٥٠٨)	
		<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
		مخزون
(٢,٠١٤,٦١٧)	٤,٧١١,٤٨٦	ذمم مدينة تجارية
٨,٦٠٧,٣٤٦	(١٠,٤٦٣,٢٨٦)	مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى
(٨٩٤,٤٠٧)	(١٨,٩٧٣,١٠٩)	ذمم دائنة تجارية
١٤٨,٥٥٨	(٥,٨٢٠,٧٢٥)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
(٤٥٤,٠٧٨)	١٩١,٩٩٩	مستحق من طرف ذي علاقة
١,٥١٢,٩٢٧	-	
٣,٥٩٤,٨٧٢	(٣١,٣٢٠,١٤٣)	<b>التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة العمليات</b>
(١٧٢,٣١٦)	(١,٠١٠,٤٠٣)	٢١ الزكاة المدفوعة
(١٦٦,٥٣٠)	(١١١,٠٢٩)	١٧ التزامات منافع الموظفين المدفوعة
٣,٢٥٦,٠٢٦	(٣٢,٤٤١,٥٧٥)	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٧,٤١٢,٨٨٤)	(٣,٦٣٥,٨٧٩)	٦ المدفوع لاقتناء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٧٠,١٢٦	٢,٢٣٨,٧٤٩	المحصل من استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٤٨,٠٦٥)	دفعات مقدمة لأصول حق استخدام
(٦,٩٤٢,٧٥٨)	(١,٦٤٥,١٩٥)	<b>صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
-	٢٤,٣٧٥,٠٠٠	١ المحصل من زيادة رأس المال
-	١٨,٥٣٦,٧٥٠	١٣ صافي المحصل من علاوة الإصدار
-	(٧٨٩,٠١٣)	١٦ المسدد لدائنون شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٥٥٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠	١٥ المحصل من قروض طويل الأجل
(٥,٢١٤,٥٣٥)	(٥,٠٨٣,٧٦٥)	١٥ المدفوع من قروض طويل الأجل
٤,٨٢٤,٤٨٤	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ المحصل من قرض قصير الأجل
(١,٨٩١,٤١٩)	(٩,٢٠٩,١٥١)	٢٠ المدفوع من قرض قصير الأجل
(٥٠٣,١٥٠)	(٤٩٤,٢١٣)	٧ المدفوع من التزامات عقود الإيجار
(٢,٩٢٥,٠٠٠)	-	٣٤ توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
٣,٨٤٠,٣٨٠	٣٧,٢٧٥,٦٠٨	<b>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية</b>
١٥٣,٦٤٨	٣,١٨٨,٨٣٨	<b>صافي التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</b>
٣٣١,٢٥٦	٤٨٤,٩٠٤	رصيد النقد وما يعادله بداية السنة
٤٨٤,٩٠٤	٣,٦٧٣,٧٤٢	١٥ رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
		<b>معاملات غير نقدية</b>
-	١,٣١١,٤٥١	٧ إضافات أصول حق استخدام
٦,٥٢٨,٠٠٠	-	إضافات غير مدفوعة على الممتلكات والآلات والمعدات
٣٢,٧٢١,٣٣٣	-	٨ استبعادات ممتلكات وآلات ومعدات مع أطراف ذات علاقة

الرئيس التنفيذي  
علي بن محمد بن عبد الحفيظ

رئيس مجلس الإدارة  
فهد بن عبد الله بن عبدالعزيز الخنيني

المدير المالي  
محمد عزت أبو هاشم حسين

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية والتي تمت الموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة.

## شركة الطاقات المعدنية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

### ١. التكوين والنشاط

شركة الطاقات المعدنية للتجارة - شركة مساهمة سعودية - (يشار إليها "الشركة") مركزها الرئيسي مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠٥٢١٢٣٣) بتاريخ ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٣٨هـ (الموافق ١٩ مارس ٢٠١٧م) الصادر من مدينة الرياض ومقرها الرئيسي الرياض، حي المنار، طريق الإمام أحمد بن حنبل الرمز البريدي ١٤٢٢٢.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة منتجات أولية من الحديد من الحديد على شكل كتل من الركائز والمخلفات بعد إعادة صهرها، صناعة منتجات الحديد أو من الصلب... إلخ، بواسطة السحب أو البثق أو الدرفلة، البيع بالتجزئة لسكراب مواد البناء، يشمل (تجارة الحديد الخردة)، النقل البري للبضائع، نقل البضائع والمعدات (النقل الثقيل).

تتضمن القوائم المالية المرفقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و ٢٠٢٣م حسابات شركة الطاقات المعدنية للتجارة وفروعها التالية التي تعمل بموجب سجلات تجارية منفصلة:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
شركة الطاقات المعدنية للتجارة	١٠١٠٤٥٧٤٥٢	الرياض
شركة الطاقات المعدنية للتجارة	٢٠٥٥١٣٠٠٣١	الجبيل
مصنع الطاقات للصناعات المعدنية	١٠١٠٥٦١٩١٤	الرياض

### رأس المال:

حدد رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بمبلغ ١٢١,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٢,١٨٧,٥٠٠ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: بمبلغ ٩٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٩,٧٥٠,٠٠٠ سهم) بقيمة اسمية ١٠ ريال للسهم.

في تاريخ ٢ شعبان ١٤٤٢هـ (الموافق ١٥ مارس ٢٠٢١م) تم تعديل عقد التأسيس بزيادة رأس المال من ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بزيادة عدد الحصص من ٧٥ حصة إلى ٨,٠٠٠,٠٠٠ حصة وتخفيض قيمة الحصة من ٤٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١٠ ريال سعودي لكل حصة كما هو مذكور في عقد التأسيس في ذلك التاريخ.

في تاريخ ٢٣ محرم ١٤٤٣هـ (الموافق ٣١ أغسطس ٢٠٢١م) تم تعديل عقد التأسيس بزيادة رأس المال من ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ٩٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي بزيادة عدد الحصص من ٨,٠٠٠,٠٠٠ حصة إلى ٩,٧٥٠,٠٠٠ حصة كما هو مذكور في عقد التأسيس في ذلك التاريخ.

في تاريخ ٢٩ رجب ١٤٤٣هـ (الموافق ٢ مارس ٢٠٢٢م) تم تغيير الشكل النظامي للشركة من شركة شخص واحد - ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة برأس مال مدفوع بقيمة ٩٧,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي و ٩,٧٥٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد، بالإضافة إلى ذلك تم تعديل هيكل الشركة بدخول مساهمين جدد، وقد تم اتخاذ الإجراءات النظامية وتم تعديل النظام الأساسي والسجل التجاري.

في تاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٢٣م) وافقت الجمعية العمومية غير العادية على طرح ٢٠٪ من أسهم الشركة بعد رفع رأس المال للاكتتاب العام في السوق الموازية من خلال إصدار ٢,٤٣٧,٥٠٠ سهم عادي بقيمة اسمية ١٠ ريال سعودي تمثل ما نسبته ٢٠٪ من رأس المال بعد الطرح و ٢٥٪ من رأس مال الشركة قبل الطرح. وبلغت الزيادة في رأس المال ٢٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي ليصبح رأس المال ١٢١,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي وتم تسجيل علاوة إصدار بمبلغ ١٨,٥٣٦,٧٥٠ ريال سعودي (انظر إيضاح ١٣)

في تاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٤م) بدأ تداول الأسهم في السوق الموازي (نمو) تحت رمز تداول ٩٥٩٩ والرمز الدولي SA١٦١G٩٤LVH٠، وحدد سعر الطرح بمبلغ ١٨ ريال سعودي للسهم.

## ٢. أسس الإعداد

### ١,٢ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير الدولية للمحاسبة، والتفسيرات المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها معاً بالمعايير الدولية للتقرير المالي).

### ٢,٢ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة بالمعايير الدولية للتقرير المالي لكل نوع من الأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصاريف. تُوصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية.

إن معلومات السياسات المحاسبية المهمة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة في إيضاح ٤. حول هذه القوائم المالية وقد طبقت هذه السياسات بصورة منتظمة على السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي استخدام بعض التقديرات المحاسبية المهمة، كما يتطلب من إدارة الشركة ممارسة الأحكام في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، تم الإفصاح عن الأحكام والتقديرات المهمة المتبعة في إعداد القوائم المالية في إيضاح ٣.

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء البنود الهامة كما يلي:

- خطة المنافع المحددة بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
- التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المستقبلية من عقود الإيجار.

أعدت هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية في المحاسبة.

### ٣,٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

أعدت هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

### ٤,٢ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للشركة في ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

## ٣. استخدام الأحكام والتقديرات

تضع الشركة بعض التقديرات والافتراضات المتعلقة بالمستقبل. وتُقيم الأحكام والتقديرات باستمرار استناداً إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. وقد تختلف التجربة الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات والافتراضات. تُضمن الأحكام، والتقديرات، والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة في التسبب في تعديل جوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية كما هو موضح أدناه.

### ١,٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تُقدر الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. تعد هذه التقديرات بناءً على الاستخدام المتوقع للأعمار الإنتاجية للأصول ذات الصلة. تُحدد القيمة المتبقية بناءً على الخبرة والبيانات القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك متاحاً.

### ٢,٣ عقود الإيجار

تحدد مدة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة مستأجراً، بما في ذلك ما إذا كانت الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيارات المستأجر، ويحدد معدل الاقتراض الإضافي المستخدم لقياس التزامات الإيجار.

### ٣,٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تُثبت خسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة القابلة للاسترداد. ولتحديد المبلغ القابل للاسترداد، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد للنقد، وتحدد معدل عمولة مناسب لحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. وفي عملية قياس التدفق النقدي المستقبلي المتوقع، تقوم الإدارة بفرضيات حول نتائج التشغيل المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في إجراء تعديلات كبيرة على أصول الشركة خلال السنة المالية القادمة.

### ٤,٣ مخصصات المخزون بطيء الحركة والمتقادم

يدرج المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتُجرى التعديلات لتقليل تكلفة المخزون إلى صافي المبلغ القابل للتحقق تحتسب الشركة مخصصات المخزون المتقادم، وبييء الحركة، والمعيب، وتعُدّل القيمة الدفترية للمخزون، إذا لزم الأمر.

### ٣. استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

#### ٥,٣ التزامات منافع الموظفين

تُحدد تكلفة التزامات منافع الموظفين ومنافع ما بعد الخدمة الأخرى من خلال عمليات التقييم الاكتواري. تتضمن التقديرات الاكتوارية وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب. بالنظر إلى الطبيعة المعقدة للتقديرات والافتراضات الأساسية وطبيعتها طويلة الأجل، يتأثر الالتزام بالمنافع المحددة بشكل كبير بالتغيرات في هذه الافتراضات. تُراجع جميع حالات التخلف عن السداد بحلول تاريخ إعداد كل قائمة مالية.

#### ٦,٣ الإثبات وقياس المخصصات

يعتمد قياس المخصصات بحكم طبيعتها على التقديرات والتقييمات فيما إذا كانت معايير الإثبات قد استوفيت، بما في ذلك تقديرات احتمالية التدفقات النقدية الخارجة. تستند تقديرات الشركة المتعلقة بالمخصصات للأمور البيئية إلى طبيعة التلوث وخطورته، وكذلك على التقنية اللازمة للمعالجة. وتستند مخصصات التقاضي على تقدير التكاليف، مع الأخذ في الاعتبار المشورة القانونية، والمعلومات الأخرى المتاحة.

#### ٧,٣ قياس القيمة العادلة

تتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات قياس القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. عند قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة وتصنف القيمة العادلة في مستويات مختلفة ضمن تسلسل هرمي للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة الأصول والتزامات مماثلة.

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المعلنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصول والالتزامات، إما مباشرة (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى ٣: مدخلات للأصول أو التزامات لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

في حال صنفت المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، تصنف القيمة العادلة بأكملها ضمن ذات المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يكون فيه مدخلات مهمة في أقل مستوى للقياس. تثبت الشركة التحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدثت خلالها التغيرات.

#### ٨,٣ تقدير الزكاة

تُحسب زكاة الشركة على الأنشطة الاعتيادية ويتضمن ذلك درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببعض البنود التي لا يمكن تحديد معاملتها بشكل نهائي حتى يتم التوصل إلى حل مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ذات الصلة أو، حسب الاقتضاء، من خلال الإجراءات النظامية القانونية.

### ٤. السياسات المحاسبية المهمة

طبقت الشركة السياسات المحاسبية باستمرار على جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية. فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي تطبقها الشركة في إعداد قوائمها المالية:

#### ٤-١ الأدوات المالية

##### أ) تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

##### الموجودات المالية

تشتمل الأصول المالية الخاصة بالشركة على النقد والأرصدة لدى البنوك، والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، والمستحق من الطرف ذو العلاقة.

يحتوي المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية:

- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة،
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر،
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية بصفة عامة استناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم على أساسه إدارة الموجودات المالية وتدفعاتها النقدية التعاقدية.

#### ١ - الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

- يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، و
- أن ينشأ من الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات لأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً عند نشأتها. وتقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تشتمل على مكون تمويل هام أو التي استخدمت بشأنها الشركة وسيلة عملية بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

#### ٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

##### ٤-١ الأدوات المالية (تتمة)

##### أ) تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

##### الموجودات المالية (تتمة)

يتم الإثبات الأولي لجميع الأصول المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة بالقيمة العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة وجود أصول مالية ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة.

##### تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يحتفظ فيه بالأصل على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة تتضمن المعلومات التي يتم النظر فيها:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وآلية عمل تلك السياسات من الناحية العملية. وعلى وجه الخصوص، لمعرفة ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على كسب إيرادات الفوائد التعاقدية أو الاحتفاظ بسجل تسعير محدد للفائدة أو مطابقة مدة الأصول المالية مع مدة الالتزامات التي تمول تلك الأصول أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول.
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقرير بهذا الشأن إلى إدارة الشركة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا وكيف تتم إدارة هذه المخاطر.
- كيف يتم تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال: ما إذا كانت التعويضات ترتكز على القيمة العادلة للأصول التي تتم إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي يتم تحصيلها و.
- عدد صفقات وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات المستقبلية. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بمعزل عن غيرها، ولكن كجزء من عملية التقييم الشامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للشركة لإدارة الأصول المالية وكيف يتم تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "أسوأ حالة" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. إذا تم تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بشكل مختلف عن توقعات الشركة الأصلية، فإن الشركة لا تغير تصنيف الأصول المالية المتبقية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج للأعمال، ولكنها تستخدم هذه المعلومات للمضي قدماً عند تقييم الأصل المالي المكون حديثاً أو المشتري حديثاً.

##### ٢ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

##### أدوات الدين

يتم قياس أداة الدين على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

- تم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية وأن ينشأ من الشروط التعاقدية للأصول المالية تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي تكون فقط مدفوعات الأصل وفائدة على المبلغ الأصلي مستحق السداد.

##### أدوات حقوق الملكية

عند الاعتراف المبدئي للاستثمار في أدوات حقوق الملكية غير المحتفظ بها بغرض المتاجرة، قد تختار الشركة بشكل غير قابل للإلغاء عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم عمل هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة. لا يوجد لدى الشركة أي أصول مالية مصنفة على أساس القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

##### ٣- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى باعتبارها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

بالإضافة إلى ذلك، عند الاعتراف الأولي، قد تقوم الشركة بشكل غير قابل للإلغاء بتخصيص أصل مالي يلبى بخلاف ذلك المتطلبات لبيتم قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي، باستثناء الفترة التي تلي تغيير الشركة لنموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية.

إن الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة، إن وجدت، والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنه لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل النقد التعاقدية والتدفقات وبيع الأصول المالية.

لا يوجد لدى الشركة أي أصول مالية مصنفة على أساس القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### ٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

##### ٤-١ الأدوات المالية (تتمة)

##### أ) تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تتمة)

##### الموجودات المالية (تتمة)

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي كمتداولة / غير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً في حال:

- عندما يتوقع تحققه أو ينوي بيعه أو استنفاده خلال دورة العمليات العادية
  - محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة
  - عندما يتوقع تحققه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير المالي، أو
  - عندما يكون في صورة النقد أو ما في حكمه ما لم تكن هناك قيود من استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى على أنها غير متداولة.
- يعتبر الالتزام متداولاً في حال
- من المتوقع أن تتم تسويته خلال دورة العمليات العادية
  - محتفظ به بشكل أساسي لغرض المتاجرة
  - يستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
  - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.
- تصنف الشركة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

##### القياس الأولي

باستثناء الذمم المدينة التجارية، فإنه يجب على المنشأة، عند الإثبات الأولي، أن تقيس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة وجود أصل مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى اقتناء أو إصدار الأصل المالي. تقاس الذمم المدينة التجارية التي لا تشتمل على مكون تمويلي هام، أو التي قامت الشركة بشأنها بتطبيق الوسائل العملية، بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥)

##### القياس اللاحق

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة  
تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة عندما يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وأن ينشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات من المبلغ الأصلي والعمولة على المبلغ الأصلي القائم.

تقاس الأصول المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة. يتم إثبات العمولة المستلمة كجزء من إيرادات التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات المكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند التوقف عن إثبات الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

##### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الأصول المالية (أو، حيثما ينطبق ذلك، أي جزء منها أو مجموعة من الأصول المالية المتشابهة بصورة رئيسية أي يتم استبعادها من قائمة المركز المالي للشركة عند انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصول، أو قيام الشركة بتحويل حقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير بموجب ترتيبات فورية" وإذا: (أ) قامت الشركة بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، أو (ب) لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

#### ٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

##### ٢,٤ الأدوات المالية (تتمة)

###### الانخفاض في القيمة

تقوم الشركة بأخذ احتمالية التعثر بعين الاعتبار عند الإثبات الأولي للأصول وما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان وذلك على أساس مستمر خلال كل فترة تقرير. ولتحديد ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقوم الشركة بمقارنة مخاطر حدوث التعثر بشأن الأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر كما في تاريخ الإثبات الأولي للأصل. كما تأخذ الشركة بعين الاعتبار المعلومات المستقبلية المؤيدة والمعقولة المتوفرة لديها .

وبالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة لأخرى حسب ما ينطبق تقوم الشركة بإثبات خسائر الائتمان المتوقعة بشأن الذمم المدينة وفقا للطريقة المبسطة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) ولا تتطلب الطريقة المبسطة لإثبات الخسائر المتوقعة من الشركة تتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، وبدلاً من ذلك، تقوم الشركة بإثبات مخصص خسائر بناء على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر بتاريخ كل تقرير منذ تاريخ إثبات الذمم المدينة. قامت الشركة بالاعتراف بالمخصصات بناء على خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها معدلة لعوامل مستقبلية محددة للمدينين وللبيئة الاقتصادية.

يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض في قيمة الأصول المالية على مؤشرات توحى بأن المدين أو مجموعة من المدينين يواجه صعوبة مالية كبيرة، أو اخفاق أو تأخير في سداد العمولات أو أصل المبلغ، أو احتمال دخوله في مرحلة الإفلاس أو حالات إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بالتخلف عن السداد .

يتم قياس خسائر الائتمان المتوقعة مبدئياً بالفرق بين القيمة الحالية للتدفقات النقدية التعاقدية المستحقة إلى الشركة بموجب العقد، والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. وتقوم الشركة بتقويم كافة المعلومات المتاحة، بما في ذلك حالات التأخر في السداد، والتصنيفات الائتمانية ووجود تأمين ضد الطرف الآخر، وعوامل الاقتصاد الكلي المستقبلية عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بأصولها المدرجة بالتكلفة المطفأة. تقوم الشركة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال اخذ مخاطر التعثر على مدى فترة العقد بعين الاعتبار وإدراج المعلومات المستقبلية في عملية القياس.

##### ٢,٢,٤ الالتزامات المالية

تشتمل الالتزامات المالية للشركة على التزامات عقود الإيجار، والذمم الدائنة التجارية، والمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى والقروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل ودائنون شراء ممتلكات ومعدات وآلات .

###### التصنيف

يجب على المنشأة أن تصنف جميع الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، باستثناء ما يلي :  
(أ) الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يجب أن يتم قياس مثل هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تعتبر التزامات لاحقاً بالقيمة العادلة .

(ب) الالتزامات المالية التي تنشأ عندما لا يتأهل تحويل أصل مالي لإلغاء الإثبات أو عندما ينطبق منهج الارتباط المستمر .

###### القياس الأولي

عند الإثبات الأولي، يجب على المنشأة قياس الالتزام المالي بقيمته العادلة زائداً أو مطروحاً منه، في حالة وجود التزام مالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي يمكن عزوها بشكل مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الالتزام المالي .

###### القياس اللاحق

بعد الإثبات الأولي، يتم قياس كافة الالتزامات المالية، بما في ذلك القروض قصيرة الأجل من المؤسسات المالية المختلفة، بالتكلفة المطفأة. وبالنسبة للقروض طويلة الأجل المرتبطة بعمولة، فإنه سيتم تطبيق طريقة معدل العمولة الفعلي .

###### التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الالتزام المالي عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو الغاؤه أو انتهاء مدته عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بآخر من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو بتعديل شروط الالتزام الحالية بشكل جوهري، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر .

###### مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم المقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات المالية في آن واحد.

#### ٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

##### ٣,٤ الممتلكات والآلات والمعدات

##### الإثبات والقياس

تقاس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسمة، مطروحاً منها الاستهلاك المتراكم وأي خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. إذا كانت أجزاء كبيرة من الممتلكات والآلات والمعدات لها أعمار إنتاجية مختلفة، فُحسب كعناصر منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات. وتُدرج جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

##### النفقات اللاحقة للاقتناء

تُرسمل النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه المصروفات إلى الشركة.

##### إلغاء الإثبات

يلغى إثبات الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. ويثبت أي مكسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

##### الاستهلاك

يُحسب الاستهلاك لتخفيض تكلفة بنود الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المقدرة المتبقية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. الأراضي لا تستهلك. فيما يلي معدل الاستهلاك المقدر للممتلكات والآلات والمعدات لفترات الحالية والمقارنة:

وصف البند	العمر الإنتاجي
مباني	٢٠ سنة
أثاث ومفروشات	٥ سنوات
شاحنات ووسائل نقل	١٤ سنة
آلات ومعدات ثقيلة	١٤ سنة
مستلزمات مكتبية	٥ سنوات
بيوت جاهزة	٥ سنوات

إذا تضمن بند الممتلكات والمنشآت والمعدات من أحد مكونات رئيسية قابلة للمنفصلة وذلك لتطبيق طرق استهلاك أخرى، والتي قد تكون مناسبة بشكل أكبر، فيتم احتساب الاستهلاك لكل جزء على حدة. والجزء المنفصل هو جزء ملموس أو غير ملموس، والذي قد يتمثل في إصلاحاً رئيسياً أو مكوناً قابل للانفصال.

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

##### المشاريع تحت التنفيذ

يتم إثبات المشاريع تحت التنفيذ بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. يبدأ استهلاك المشاريع تحت التنفيذ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المقصود منها وتم تحويلها إلى الممتلكات والمعدات.

##### ٤,٤ عقود الإيجار

تُحسب عقود الإيجار بإثبات أصول حق استخدام والتزامات الإيجار باستثناء ما يلي:

- عقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة.
- عقود الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل.

تقاس التزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية للمدفوعات التعاقدية المستحقة للمؤجر على مدى فترة الإيجار، مع تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى المعدل المتأصل في العقد (كما هو الحال عادة) وهذا لا يمكن تحديده بسهولة، وفي هذه الحالة يُستعمل معدل الشركة للاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار. تضمّن مدفوعات الإيجار المتغيرة فقط في قياس التزام الإيجار إذا كانت تعتمد على مؤشر أو معدل. وفي مثل هذه الحالات، يفترض القياس المبدئي لالتزام الإيجار أن العنصر المتغير سيبطل دون تغيير طوال مدة الإيجار. تقيد مدفوعات الإيجار الأخرى المتغيرة كمصروفات في الفترة التي تتعلق بها. عند الإثبات المبدئي، تشتمل القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار ما يلي:

- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة لأي خيار شراء ممنوح لصالح الشركة، إذا كان من المؤكد بشكل معقول تقييم هذا الخيار.
- دفع غرامات مستحقة لإنهاء عقد الإيجار، إذا قدرّت مدة الإيجار على أساس خيار إنهاء عقد الإيجار قيد التنفيذ.



#### ٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

##### ٤,٤ عقود الإيجار (تتمة)

تقاس أصول حق الاستخدام مبدئيًا بمبلغ التزام عقد الإيجار، مخفضًا لأي حوافز إيجار مستلمة، وتزيد من أجل:

- مدفوعات الإيجار المدفوعة مع بدء عقد الإيجار أو قبله
- التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة.
- مبلغ أي مخصص مُثبت عندما تكون الشركة مطالبة تعاقدًا بتفكيك الأصل المؤجر، أو إزالته، أو استعادته.

بعد القياس المبدئي، تزداد التزامات عقود الإيجار نتيجة للفائدة المحملة بمعدل ثابت على الرصيد القائم وتُخفض لمدفوعات الإيجار المدفوعة. تُطفاً أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى الفترة المتبقية من عقد الإيجار أو على مدى العمر الاقتصادي المتبقي للأصل إذا كان نادراً - ما يُعتبر أقصر من مدة عقد الإيجار.

عندما تراجع الشركة تقديريها لمدة أي عقد إيجار (لأنها، على سبيل المثال، تعيد تقييم احتمالية ممارسة خيار تمديد أو إنهاء المستأجر)، فإنها تعدل القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار؛ لتعكس المدفوعات التي يجب دفعها على مدى المدة المعدلة، والتي تُخصم بنفس معدل الخصم المطبق عند بدء عقد الإيجار. تُراجع القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار بالمثل عندما يُعدل العنصر المتغير لمدفوعات الإيجار المستقبلية التي تعتمد على معدل أو مؤشر، باستثناء بقاء معدل الخصم دون تغيير. يعدل في كلتا الحالتين تعديل مكافئ على القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام، مع إطفاء القيمة الدفترية المعدلة على مدى فترة الإيجار المتبقية. إذا عدلت القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام إلى صفر، يُثبت أي تخفيض إضافي في الربح أو الخسارة.

عندما تعيد الشركة التفاوض بشأن الشروط التعاقدية لعقد الإيجار مع المؤجر، تعتمد المحاسبة على طبيعة التعديل:

- إذا أدت إعادة التفاوض إلى تأجير إحدى الالتزامات الإضافية أو أكثر بمبلغ يتناسب مع السعر المستقل لحقوق الاستخدام الإضافية التي حصل عليها، يُحتسب التعديل كعقد إيجار منفصل وفقاً للسياسة المذكورة أعلاه.
- في جميع الحالات الأخرى التي تؤدي فيها إعادة التفاوض إلى زيادة نطاق عقد الإيجار (سواء كان ذلك امتداداً لفترة الإيجار، أو تم تأجير أصل إضافي واحد أو أكثر)، يعاد قياس التزامات الإيجار باستخدام معدل الخصم المطبق في تاريخ التعديل، مع تعديل أصول حق استخدام بنفس المقدار.
- إذا أدت إعادة التفاوض إلى انخفاض في نطاق عقد الإيجار، يخفض كل من القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار وأصل حق الاستخدام بنفس النسبة؛ لتعكس الإنهاء الكامل لعقد الإيجار مع إثبات أي فرق في الربح أو الخسارة. تعدل بعد ذلك التزامات عقد الإيجار؛ للتأكد من أن قيمتها الدفترية تعكس مبلغ المدفوعات المعاد التفاوض عليها على مدى المدة المعاد التفاوض عليها، مع خصم مدفوعات الإيجار المعدلة بالسعر المطبق في تاريخ التعديل. يعدل أصل حق الاستخدام بنفس المقدار.

بالنسبة للعقود التي تنقل حق الشركة في استخدام أصول محددة وتتطلب خدمات يقدمها المؤجر للشركة، فقد اختارت الشركة حساب العقد بالكامل كعقد إيجار، أي أنها لا تخصص أي مبلغ من المدفوعات التعاقدية، والحساب بشكل منفصل، عن أي خدمات يقدمها المورد كجزء من العقد.

##### ٥,٤ المخزون

يتمثل مخزون الشركة في مواد خام ويدرَج بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وتُحدد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تشمل التكلفة مصاريف الشراء والمصاريف المباشرة الأخرى. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر خلال دورة الأعمال العادية، ناقصاً تكاليف التجهيز ومصاريف البيع.

##### ٦,٤ النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق.

##### ٧,٤ التزامات منافع الموظفين

###### منافع الموظفين قصيرة الأجل

يُثبت الالتزام الخاص بالمزايا المستحقة للموظفين فيما يتعلق بالأجور والرواتب، والإجازات السنوية، وتذاكر الطيران، والإجازات المرضية التي من المتوقع تسويتها بالكامل خلال اثني عشر شهراً بعد نهاية الفترة التي يقدم فيها الموظفون الخدمة ذات الصلة. تُسجل الالتزام بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة.

###### خطط المنافع المحددة

يُحدد مخصص تعويض نهاية الخدمة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، مع إجراء التقييمات الاكتوارية في نهاية كل فترة تقرير. تنعكس عمليات إعادة القياس، التي تشمل على المكاسب والخسائر الاكتوارية على الفور في قائمة المركز المالي مع وجود رسوم أو ائتمان مثبت في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي حدثت فيها. لن يعاد تصنيف عمليات إعادة القياس المثبتة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة. تُثبت التغييرات في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتجة عن تعديلات النظام أو تقليصه مباشرة في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة. تُحتسب الفائدة بتطبيق معدل الخصم في بداية الفترة على صافي التزام أو أصل المزايا المحددة. تُصنف تكاليف المزايا المحددة على النحو التالي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكلفة الخدمة الحالية، وتكلفة الخدمة السابقة، وكذلك المكاسب والخسائر من التقليل والتسويات).
- مصروفات الفوائد.
- إعادة القياس.

تعرض الشركة أول عنصرين لتكاليف المزايا المحددة في الربح أو الخسارة والمكون الثالث في الدخل الشامل الآخر، في البنود ذات الصلة.

#### ٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

##### ٨,٤ القروض

تحتسب القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم اثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر على مدى فترة الافتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم اثبات الرسوم المدفوعة على تسهيلات القروض كتكاليف معاملات للاقتراض إلى الحد الذي يكون عنده من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات. في هذه الحالة، يتم تأجيل هذه الرسوم حتى يتم سحب هذه التسهيلات. عندما لا يتوفر دليل بأنه من المحتمل أن يتم سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمصاريف مدفوعة مقدماً مقابل خدمات السيولة، كما يتم إطفائها على مدى فترة التسهيل المتعلق بها.

يتم إلغاء اثبات القروض في قائمة المركز المالي عند انقضاء الالتزام المحدد في العقد أو الوفاء به أو إلغائه. ويتم اثبات الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إنهاؤه أو تحويله إلى طرف آخر والمقابل المدفوع، بما فيه الأصول غير النقدية المحولة أو الالتزامات المحملة، في الربح أو الخسارة كإيرادات عمولة أو تكاليف تمويل. يتم تصنيف الاقتراض كالتزامات متداولة ما لم يكن لدى الشركة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد فترة القوائم المالية.

##### ٩,٤ تكاليف الاقتراض

تُرسمل تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أصل مؤهل، أو إنشائه، أو إنتاجه، يتطلب إنشاؤه أو إنتاجه وقتاً طويلاً كي يكون جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، كجزء من تكلفة ذلك الأصل المعني. تُحمل كافة تكاليف الاقتراض الأخرى على المصاريف في الفترة التي تتكبد فيها. تتضمن تكاليف الاقتراض والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

##### ١٠,٤ الدائنون وأرصدة دائنة أخرى

تمثل هذه المبالغ التزامات للسلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية الفترة المالية، والتي لم تُسدّد. المبالغ غير مضمونة. تُعرض الذمم الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كالتزامات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير. تُثبت مبدئياً بقيمتها العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

##### ١١,٤ الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. وتُسجل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي عند الموافقة عليه، وإقفال المخصص.

##### ١٢,٤ ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات المصاريف والأصول بعد خصم إجمالي ضريبة القيمة المضافة، إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة المتكبدة بشأن شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصروف حسبما ينطبق ذلك؛ ويتم إظهار الذمم المدينة والذمم والدائنة التي مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من أو المستحق الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من أرصدة المدينين أو الدائنين في قائمة المركز المالي.

##### ١٣,٤ الإيرادات

يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ طريقة شاملة واحدة للمحاسبة عن الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء. ويحدد هذا المعيار طريقة مؤلفة من خمس خطوات تطبق على الإيرادات من العقود مع العملاء:

**الخطوة الأولى:** تحديد الشركة للعقد مع العميل في الحالات التالية:

- تمت الموافقة على العقد والالتزام من قبل الأطراف.
- يتم تحديد حقوق كل طرف.
- يتم تعريف شروط الدفع.
- يوجد للعقد مضمون تجاري.
- قابلية التحصيل.

**الخطوة الثانية:** تحدد الشركة جميع السلع أو الخدمات الموعودة في العقد وتحدد ما إذا كانت ستحسب لكل سلعة أو خدمة موعودة كالتزام أداء منفصل. تعتبر السلعة أو الخدمة متميزة ويتم فصلها عن الالتزامات الأخرى في العقد إذا كان كلاهما:

- يمكن للعميل الاستفادة من السلعة أو الخدمة بشكل منفصل أو مع موارد أخرى التي هي متاحة بسهولة للعميل.
- يتم تعريف السلعة أو الخدمة بشكل منفصل عن البضائع أو الخدمات الأخرى الواردة: في العقد.

**الخطوة الثالثة:** تحدد الشركة سعر المعاملة، وهو المبلغ الاعتبار الذي تتوقعه في مقابل نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى أحد العملاء.

**الخطوة الرابعة:** يتم تخصيص سعر الصفقة في ترتيب لكل التزام أداء مستقل على أساس أسعار البيع المستقل النسبي للسلع أو الخدمات المقدمة للعميل.

**الخطوة الخامسة:** يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل. تقوم الشركة بتحويل سلعة، أو خدمة عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة. يحصل العميل على سيطرة على سلعة أو خدمة إذا كانت لديه القدرة على توجيه استخدام واستحقاق الفائدة من السلعة أو الخدمة.

#### ٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

##### ١٣,٤ الإيرادات (تتمة)

في فترة المقارنة، يتم إثبات الإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الشركة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن تاريخ استلام الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب أو الرسوم. استنتجت الشركة أنها الأصل في جميع ترتيبات إيراداتها، ولديها حرية أسعار، كما أنها معرضة لمخاطر الجرد ومخاطر الائتمان. وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي، يتم إثبات الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي يتوقع أن تستحقه المنشأة مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات إلى العميل.

##### إيرادات بيع الخردة

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع الخردة عند استلام الخردة للعميل وعند نقطة من الزمن التي تتحقق عندها سيطرة العميل على المنافع المرتبطة بالبضاعة وأداء التزامات البضاعة، وتدرج بالصافي بعد الخصومات المقدمة للعملاء.

##### مرتجع الإيرادات

لم يتم وضع أي التزامات برد أموال، حيث أن مستوى ارجاع البضائع من خلال خبرة الشركة يعد منخفضاً.

##### إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تأدية أداء الالتزامات للعميل، وتدرج بالصافي بعد الخصومات المقدمة للعملاء.

##### ١٤,٤ تكلفة الإيرادات

تُثبت تكلفة الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند بيع الخردة.

##### ١٥,٤ مصاريف البيع والمصاريف العمومية والإدارية

تشتمل مصاريف البيع والمصاريف العمومية والإدارية على التكاليف غير المباشرة التي لا تعتبر جزءاً من تكلفة الإيرادات. والتي توزع بين مصاريف البيع، والمصاريف العمومية والإدارية، إن لزم الأمر على أساس ثابت.

##### ١٦,٤ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

تقيم الشركة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان يوجد مؤشر على أن إحدى الأصول غير المالية قد تعرضت لهبوط في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، أو إذا كان من الضروري إجراء فحص سنوي للهبوط في قيمة إحدى الأصول، تقدر الشركة القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل تمثل القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة في الاستخدام أيهما أعلى، وتُحدد لإحدى الأصول الفردية إلا في حال عدم توليد الأصل تدفقات نقدية داخلية مستقلة بشكل رئيسي عن تلك المولدة من أصول أو مجموعة من الأصول الأخرى. عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو لوحدتي توليد النقد عن القيمة القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل قد هبطت قيمته ويُخفض إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة في الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم قبل الضريبة والذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأي مخاطر معينة متعلقة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تُؤخذ المعاملات المتداولة في السوق حديثاً في الاعتبار. في حال عدم توفر مثل تلك المعاملات، يُستخدم نموذج تقييم مناسب.

تحتسب الشركة الهبوط في القيمة لديها على أساس الموازنات المفصلة والتوقعات المستقبلية التي تُعد بصورة منفصلة لكل وحدة من وحدات توليد النقد لدى الشركة التي تُخصص الأصول الفردية عليها. تغطي هذه الموازنات والتوقعات بصورة عامة فترة خمس سنوات. يُحتسب معدل النمو طويل الأجل ويستخدم لتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة.

تُثبت خسائر الهبوط في القيمة عن العمليات المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ضمن الفئات المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة الأصل الذي هبطت قيمته.

تعكس خسارة الهبوط في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حال حصول تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ إثبات آخر خسارة هبوط في القيمة. يوضع حد لعكس الخسارة بحيث لا تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، ولا عن القيمة الدفترية التي كان من المفترض تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، فيما لو لم تُثبت خسارة الهبوط في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يثبت مثل هذا الانعكاس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

#### ٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

##### ١٧,٤ المخصصات

تُثبت المخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية الناتجة عن حدث سابق إلى تدفق الموارد الاقتصادية من الشركة ويمكن تقدير المبالغ بشكل موثوق به. وقد يظل توقيت أو التدفق مقداره غير مؤكد. وينشأ التزام حالي عند وجود التزام قانوني أو ضمني ناشئ عن أحداث سابقة.

تُقاس المخصصات على أساس النفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى الأدلة الأكثر موثوقية المتاحة بتاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بهذا الالتزام. وعندما يكون هناك عدداً من الالتزامات المتماثلة، تُحدد احتمالية أن يكون التدفق الخارجي مطلوباً للتسوية من خلال النظر في فئة الالتزامات ككل. تُخصم المخصصات إلى قيمها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرية.

يُثبت أي تعويض يكون تحصيل الشركة له من طرف ثالث في حكم المؤكد، فيما يتعلق بالالتزام، كأصل منفصل. ومع ذلك، لا يصح أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

تُراجع جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير وتعديل لتعكس أفضل التقديرات الحالية. ولا يُثبت أي التزام في الحالات التي يعتبر فيها التدفق الخارج المحتمل للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتملاً أو بعيداً.

##### ١٨,٤ ترجمة العملات الأجنبية

##### المعاملات والأرصدة بالعملات الأجنبية

تحوّل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). تُدرج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات وإعادة قياس البنود النقدية بأسعار صرف نهاية العام في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

لا يعاد تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة وتُقاس بالتكلفة التاريخية (محوّلة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي تحوّل باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي حُدّدت فيه القيمة العادلة.

##### ١٩,٤ حقوق المساهمين ومدفوعات توزيعات الأرباح

يمثل رأس المال القيمة الإسمية للأسهم المصدرة. تتضمن الأرباح المبقاة جميع أرباح السنة الحالية والسنوات السابقة غير الموزعة. تسجل جميع المعاملات مع المساهمين بشكل منفصل ضمن حقوق المساهمين.

##### ٢٠,٤ توزيعات الأرباح

تثبت الشركة التزام مقابل التوزيعات النقدية أو غير النقدية على حقوق المساهمين عندما يعتمد التوزيع ويصبح خارج تصرف الشركة.

##### ٢١,٤ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي الأرباح أو الخسائر الخاصة بحاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الأرباح أو الخسائر من العمليات وصافي الأرباح أو الخسائر الخاصة بحاملي الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بأثر جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

##### ٢٢,٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

يصنف الطرف ذو علاقة إذا كان الشخص أو أحد أفراد عائلته المقربين مرتبباً بالشركة، إذا كان ذلك الشخص عضواً في الإدارة العليا للشركة، أو لديه سيطرة مشتركة أو سيطرة على الشركة، أو لديه تأثير كبير على قرارات الشركة. يعد الموظف إذا عضواً في أحد الإدارات العليا في الشركة، أو أحد المساهمين ولديه سلطة اتخاذ القرارات إدارية مؤثرة للشركة.

## ٥. المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات

(أ) التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة والتي أصبحت سارية طبقت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤م.

التعديل	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد	ملخص للتعديلات
المعيار الدولي للمحاسبة رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين	١ يناير ٢٠٢٤م	تناول هذا التعديل الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بترتيبات تمويل معاملات المنشأة مع الموردين والتي تمكن مستخدمي القوائم المالية من تقييم تأثيرات تلك الترتيبات على التزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية وعلى مدى تعرض المنشأة لمخاطر السيولة.
* لم يكن لتطبيق هذا التعديل تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.			

(ب) المعايير والتعديلات الجديدة على المعايير الصادرة، ولكنها لم تصبح سارية فيما يلي بيان بالمعايير والتعديلات على المعايير والتي لم تصبح سارية بعد والتي لم تقرر الشركة تطبيقها بشكل مبكر.

المعيار / التعديل	الوصف	سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد	ملخص للمعيار للتعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م	حل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي (IAS 1) "عرض القوائم المالية"، وركز المعيار الجديد على تحديث قائمة الربح أو الخسارة. وتشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي: • هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛ • الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة)؛ و • تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام.
تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ على المعايير الأخرى	تعديلات تتعلق بالعرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧م	يتناول هذا التعديل موضوع العرض والإفصاح في القوائم المالية بالمعايير الأخرى.
تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦م	يتناول هذه التعديلات الإثبات وإلغاء الإثبات للأدوات المالية بالإضافة إلى تصنيف الأدوات المالية والإفصاحات الخاصة بالأدوات المالية.

شركة الطاقات المعدنية للتجارة  
شركة مساهمة سعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

٦. ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أراضي	مباني	أثاث ومفروشات	شاحنات ووسائل نقل	آلات ومعدات ثقيلة	مستلزمات مكتبية	بيوت جاهزة	مشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٩,٤٣١,٥٦٠	٦,٧٢٩,٨٣٦	١,٨٤٤,٣٥٩	٩,٩٥٦,٢٢٧	٤٤,٧٩٠,١٢٨	٣٦٦,٠١٢	١١٧,٩٤٦	١٠,٧٢٥,٩٢٢	٨٣,٩٦١,٩٩٠
إضافات خلال السنة	-	٢,١٨٩,٤٢٢	١٩,٦٨٢	٧٠٤,٢٠٠	١٥٨,٨٠٠	٨٦,٠٧٢	-	٤٧٧,٧٠٣	٣,٦٣٥,٨٧٩
إستبعادات خلال السنة	-	-	(٤٤٢,٩٢٤)	(١,١٦٢,٤٩٧)	(٩٤٠,٠٠٠)	(٣٣,٩٠٠)	(٥٩,٤٢٦)	-	(٢,٦٣٨,٧٤٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩,٤٣١,٥٦٠	٨,٩١٩,٢٥٨	١,٤٢١,١١٧	٩,٤٩٧,٩٣٠	٤٤,٠٠٨,٩٢٨	٤١٨,١٨٤	٥٨,٥٢٠	١١,٢٠٣,٦٢٥	٨٤,٩٥٩,١٢٢
مجمع الإستهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	-	٩٢٢,٨٦٧	٥٨١,٩٨١	٣,٥٣٦,٢٠٣	١١,٠٢٢,١٨٨	١٧٣,٩٣٦	٣٨,٦٩٥	-	١٦,٢٧٥,٨٧٠
الإستهلاك خلال السنة	-	٣٧٨,٠١٧	٣٥٥,٨٧٩	٦٨٩,١٠٩	٣,١٤٢,٦٨٨	٨٠,٦٣٠	٢١,٦٠٨	-	٤,٦٦٧,٩٣١
إستهلاك الإستبعادات خلال السنة	-	-	(٢١٩,٥٦٨)	(٤٧٠,٤١٩)	(٥٦٨,٢٦٠)	(٢٤,٥٦٧)	(٣٣,٧٣١)	-	(١,٣١٦,٥٤٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١,٣٠٠,٨٨٤	٧١٨,٢٩٢	٣,٧٥٤,٨٩٣	١٣,٥٩٦,٦١٦	٢٢٩,٩٩٩	٢٦,٥٧٢	-	١٩,٦٢٧,٢٥٦
صافي القيمة الدفترية	٩,٤٣١,٥٦٠	٧,٦١٨,٣٧٤	٧٠٢,٨٢٥	٥,٧٤٣,٠٣٧	٣٠,٤١٢,٣١٢	١٨٨,١٨٥	٣١,٩٤٨	١١,٢٠٣,٦٢٥	٦٥,٣٣١,٨٦٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩,٤٣١,٥٦٠	٥,٨٠٦,٩٦٩	١,٢٦٢,٣٧٨	٦,٤٢٠,٠٢٤	٣٣,٧٦٧,٩٤٠	١٩٢,٠٧٦	٧٩,٢٥١	١٠,٧٢٥,٩٢٢	٦٧,٦٨٦,١٢٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩,٤٣١,٥٦٠	٥,٨٠٦,٩٦٩	١,٢٦٢,٣٧٨	٦,٤٢٠,٠٢٤	٣٣,٧٦٧,٩٤٠	١٩٢,٠٧٦	٧٩,٢٥١	١٠,٧٢٥,٩٢٢	٦٧,٦٨٦,١٢٠
تم توزيع مصروف الاستهلاك خلال السنة كما يلي:									
إيضاح				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
تكلفة الإيرادات - مصاريف تشغيلية	٢٣			٤,٢٠٩,٨١٠	٤,٢٢٥,٧٣٥				
مصاريف عمومية وإدارية	٢٤			٤٥٨,١٢١	١٤٥,٣٢٤				
				٤,٦٦٧,٩٣١	٤,٣٧١,٠٥٩				
يوضح البيان التالي الممتلكات والآلات والمعدات المهلكة بالكامل وما زالت قيد الاستخدام:									
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م				
شاحنات ووسائل نقل				٤٨٤,١١٠	-				
آلات ومعدات ثقيلة				٣٠٥,٠٠٠	-				
بيوت جاهزة				٥٩,٤٢٦	-				
مستلزمات مكتبية				١١,٠٠٠	-				
أثاث ومفروشات				٥٦٤	-				
				٨٦٠,١٠٠	-				

## ٧. عقود الإيجار

لدى الشركة عقود إيجار تمويلي لشاحنات نقل، وعقود إيجار مخازن وتتراوح مدد عقود الإيجار بين ٣ و ٥ سنوات.

### ١,٧ أصول حق استخدام

تتمثل الحركة في أصول حق استخدام خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ايجارات	شاحنات نقل	التكلفة
١,٥٧٨,٦٧٧	١,٥٧٨,٦٧٧	١,٥٧٨,٦٧٧	-	الرصيد كما في بداية السنة
-	١,٥٥٩,٥١٥	-	١,٥٥٩,٥١٥	إضافات خلال السنة
-	(٧٧٧,٣٤٩)	(٧٧٧,٣٤٩)	-	استيعادات خلال السنة
١,٥٧٨,٦٧٧	٢,٣٦٠,٨٤٣	٨٠١,٣٢٨	١,٥٥٩,٥١٥	الرصيد كما في نهاية السنة
				مجمع الإطفاء
٧١٥,٤١٤	١,١٧٨,٨٧٠	١,١٧٨,٨٧٠	-	الرصيد كما في بداية السنة
٤٦٣,٤٥٦	٢٩٠,٣٥٢	٢٣٢,٨٣٨	٥٧,٥١٤	الإطفاء خلال السنة *
-	(٧٧٧,٣٤٩)	(٧٧٧,٣٤٩)	-	استيعادات خلال السنة
١,١٧٨,٨٧٠	٦٩١,٨٧٣	٦٣٤,٣٥٩	٥٧,٥١٤	الرصيد كما في نهاية السنة
٣٩٩,٨٠٧	١,٦٦٨,٩٧٠	١٦٦,٩٦٩	١,٥٠٢,٠٠١	صافي القيمة الدفترية

تم تحميل مصروف إطفاء أصول حق الاستخدام خلال السنة على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)

### ٢,٧ التزامات عقود الإيجار

تتمثل الحركة في التزامات عقود الإيجار خلال السنة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		
٨٠٣,٠٤١	٣٣٥,٦٨٩		الرصيد في بداية السنة
-	١,٣١١,٤٥١		إضافات خلال السنة
٣٥,٧٩٨	١٠٩,٩٨٠		فائدة عقود الإيجار
(٥٠٣,١٥٠)	(٤٩٤,٢١٣)		المُسدد خلال السنة
٣٣٥,٦٨٩	١,٢٦٢,٩٠٧		الرصيد في نهاية السنة
١٧٣,٠٧٧	٤٧٠,٦٩٤		التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١٦٢,٦١٢	٧٩٢,٢١٣		التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٣٣٥,٦٨٩	١,٢٦٢,٩٠٧		

## ٨. الأطراف ذات العلاقة

تتضمن الجهات ذات العلاقة بالشركة المساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات التي تمتلك فيها الشركة، أو المساهمون، أو مجلس الإدارة أو كبار موظفو الإدارة سيطرة أو سيطرة مشتركة أو نفوذا هاما. وخلال دورة أعمالها العادية، تجري الشركة معاملات مع الجهات ذات العلاقة وفقاً للشروط المعتمدة من قبل الإدارة. وتمثل هذه المعاملات الخدمات المتبادلة مع هذه الأطراف.

### ٨.١ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	طرف ذي العلاقة
(معدلة، إيضاح ٣٣) ٣٣,٢٢٤,٦٤٧	-	المستحق من مبيعات أعمال تحت التنفيذ بالآجل		
(٥٠٣,٤١٣)	-	المحصل من المبيعات	مساهم - رئيس مجلس الإدارة	فهد بن عبدالله بن عبدالعزيز الخنيزي
١٢٤,٤٠٨	١,٣٥٧,٤١٣	عوائد تمويل مستحقة		
-	٢١٤,٠٠٠	سلفة	الرئيس التنفيذي	علي بن محمد الحضيف
-	(١٧٥,٠٠٠)	سداد السلفة		

## ٨. الأطراف ذات العلاقة

### ٨.١ المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة):

بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٣م، تم التصويت من قبل الجمعية العامة غير العادية المنعقدة على العدول عن إكمال خطط التوسع وتم الاتفاق والموافقة على نقل منفعة المشروع المستثمر لصالح رئيس مجلس الإدارة الأستاذ / فهد عبدالله عبدالعزيز الخنيني وتحمله تكاليف هذا المشروع المسددة من قبل الشركة، وقامت الجمعية بتفويض مجلس الإدارة بعمل التسوية اللازمة وإنهاء الإجراءات، وقد قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٣ سبتمبر ٢٠٢٣م بتسوية المبلغ المستحق على الطرف ذو العلاقة على ١٥ دفعة تبدأ من ١ نوفمبر ٢٠٢٣م وتستحق آخر دفعة في ١ ديسمبر ٢٠٢٧م، وقد بلغت القيمة الحالية لتلك الدفعات المستقبلية ٣٣,٢٢٤,٦٤٧ ريال سعودي، مما نتج عنها خسارة استبعاد ممتلكات ومعدات وآلات على الشركة بمبلغ ٣,٣٧٣,٤٢٢ ريال سعودي وحققت الشركة عوائد تمويل بمبلغ ١,٣٧٥,٤١٣ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: ١٢٤,٤٠٨ ريال سعودي)، والذي نتج عنه تعديل أرقام المقارنة لتخفيض الرصيد بمبلغ ٣,٣٧٣,٤٢٢ ريال سعودي وزيادة عوائد تمويلية بمبلغ ١٢٤,٤٠٨ ريال سعودي (إيضاح ٣٣).

### ٨.٢ الأرصدة المستحقة من طرف ذو علاقة

الطرف ذو العلاقة	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
فهد بن عبدالله بن عبدالعزيز الخنيني	مساهم - رئيس مجلس الإدارة	٣٣,٩٩٢,٢٧٦	٣٢,٨٤٥,٦٤١ (معدلة، إيضاح ٣٣)
		٣٣,٩٩٢,٢٧٦	٣٢,٨٤٥,٦٤١
مستحق من طرف ذي علاقة - الجزء المتداول		١٥,٧٦٠,٧٢٤	٥,٠٦٦,٧٤١
يخصم: الانخفاض في قيمة المستحق من طرف ذو علاقة		(٢١٠,٧٧٨)	-
صافي مستحق من طرف ذي علاقة - الجزء المتداول		١٥,٥٤٩,٩٤٦	٥,٠٦٦,٧٤١
مستحق من طرف ذي علاقة - الجزء غير المتداول		١٨,٤٤٢,٣٣٠	٢٧,٧٧٨,٩٠٠
		٣٣,٩٩٢,٢٧٦	٣٢,٨٤٥,٦٤١

### ٨.٣ تعويضات موظفي الإدارة العليا

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,٢٥٤,٤٧٩	١,٣٦١,٢٢٥	رواتب وأجور ومزايا موظفين الإدارة العليا
٢١١,٣٣٣	١٠٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة واللجان المنبثقة

## ٩. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٢,٦٥٠,٣٨٠	٧,٥٣٣,١٩١	مواد خام
-	(١٧١,٣٢٥)	(يخصم):
٢,٦٥٠,٣٨٠	٧,٣٦١,٨٦٦	مخصص الانخفاض في المخزون *

\* إن الحركة على مخصص الانخفاض في المخزون كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٧١,٣٢٥	-	الرصيد في بداية السنة
-	١٧١,٣٢٥	المكُون خلال السنة
(١٧١,٣٢٥)	-	المستخدم خلال السنة
-	١٧١,٣٢٥	الرصيد في نهاية السنة



### ١٠. ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٧٢٥,٤٩٥	١٥,١٨٨,٧٨١
(١٩٥,٤١٥)	(٧٦,٨١٠)
٤,٥٣٠,٠٨٠	١٥,١١١,٩٧١

ذمم مدينة تجارية

(يحسم):

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة \*

\* إن الحركة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨١,٨٢٨	١٩٥,٤١٥
١١٣,٥٨٧	-
-	(١١٨,٦٠٥)
١٩٥,٤١٥	٧٦,٨١٠

الرصيد في بداية السنة

المكّون خلال السنة

مخصصات انتفي الغرض منها

الرصيد في نهاية السنة

### ١١. مدفوعات مقدمة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٢٦١,٤٨٧	٢٣,٤٨٨,٦٧٢
١٩٤,٣٥٢	٣٤٤,٥٣٧
٢٥٨,٦٦٦	٢٠٢,٥٢١
-	٣٣,٩٦٣
٣٨٢,٠٧٩	-
(٩٥٤,٤٢٩)	(١,٢٤٧,٨٣٦)
٤,١٤٢,١٥٥	٢٢,٨٢١,٨٥٧

مدفوعات مقدمة للموردين

سلف وعهد عاملين

مصاريف مدفوعة مقدماً

أرصدة مدينة أخرى

ضريبة القيمة المضافة

(يحسم):

مخصص ديون مشكوك في تحصيلها \*

\* إن الحركة على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧٥,٤٢٨	٩٥٤,٤٢٩
٧٧٩,٠٠١	٢٩٣,٤٠٧
٩٥٤,٤٢٩	١,٢٤٧,٨٣٦

الرصيد في بداية السنة

المكّون خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

### ١٢. نقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٥٥,٠٣٥	٣,٦٦٣,٣٨٢
٢٩,٨٦٩	١٠,٣٦٠
٤٨٤,٩٠٤	٣,٦٧٣,٧٤٢

نقد لدى البنوك

نقد بالصندوق

### ١٣. علاوة الإصدار

بلغت النقدية المحصلة من طرح الاكتتاب العام مبلغ ٤٣,٨٧٥,٠٠٠ ريال سعودي، وتتمثل القيمة الاسمية للأسهم المصدرة مبلغ ٢٤,٣٧٥,٠٠٠ ريال سعودي وبلغ صافي علاوة الإصدار ١٨,٥٣٦,٧٥٠ ريال سعودي، وذلك بعد خصم تكاليف معاملة الإدراج والإصدار الخاصة بالأسهم المصدرة والبالغة ٩٦٣,٢٥٠ ريال سعودي.

## شركة الطاقات المعدنية للتجارة

شركة مساهمة سعودية

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يتم ذكر خلاف ذلك)

### ١٤. الاحتياطي النظامي

وفقاً لأحكام نظام الشركات القديم كان يتوجب على الشركة تحويل ما نسبته ١٠٪ من صافي الربح السنوي إلى الاحتياطي النظامي حتى يبلغ ٣٠٪ على الأقل من رأس مال الشركة، تم خلال عام ٢٠٢٤ م تحديث النظام الأساسي للشركة بعد الموافقة مع أحكام نظام الشركات الجديد ولم يعد مطلوباً على الشركة تكوين أي احتياطي نظامي، بتاريخ ٣ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٤ ديسمبر ٢٠٢٤ م) قام مجلس الإدارة برفع توصية إلى الجمعية العامة غير العادية بتحويل رصيد حساب الاحتياطي النظامي والذي بلغ ١,٤٠٦,٢٤٦ ريال سعودي بتحويله لتغطية الخسائر المتراكمة. وفي تاريخ ٧ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٦ فبراير ٢٠٢٥ م) وافقت الجمعية العامة غير العادية على توصية مجلس الإدارة (إيضاح ٣٦).

### ١٥. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٧١١,١٢٣	٩,٩٣٧,٥٦٦	الرصيد في بداية السنة
٩,٥٥٠,٠٠٠	٣,٩٤٠,٠٠٠	المحصل خلال السنة
٨٩٠,٩٧٨	١,٤٦٣,١٣٨	الفائدة المحملة خلال السنة
(٥,٢١٤,٥٣٥)	(٥,٠٨٣,٧٦٥)	المسدد خلال السنة
٩,٩٣٧,٥٦٦	١٠,٢٥٦,٩٣٩	الرصيد في نهاية السنة
٤,٢٥٤,٤٨٠	٥,٣٧٥,٠٧٦	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٥,٦٨٣,٠٨٦	٤,٨٨١,٨٦٣	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٩,٩٣٧,٥٦٦	١٠,٢٥٦,٩٣٩	

في تاريخ ٥ شعبان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٣ م) أبرمت الشركة اتفاقية مع شركة صكوك المالية وذلك من خلال إصدار وتنظيم أدوات الدين وفقاً للشريعة الإسلامية، على أن لا يتجاوز إجمالي القيمة الاسمية للإصدارات خلال سنة واحدة مبلغاً وقدره ١٠ مليون ريال سعودي ومبلغ ٥ مليون ريال سعودي للإصدار الواحد. بضمان سند لأمر محرر من قبل الشركة بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي وبكفالة من الرئيس التنفيذي السيد/ علي بن محمد الحضيف وسند لأمر محرر من السيد / فهد بن عبدالله بن عبدالعزيز الخيني (مساهم) بمبلغ ٢٣ مليون ريال سعودي.

### ١٦. دائنون شراء ممتلكات وآلات ومعدات

تتمثل دائنون شراء ممتلكات وآلات ومعدات في قيمة الأقساط المستحقة لمورد خارجي لتوريد ماكينة تقطيع المعادن بقيمة ٢,٤ مليون يورو للعقد وتم سداد ٧٦٨ ألف يورو منها على دفعتين ويتم سداد المتبقي والبالغ ١,٦٣٢,٠٠٠ يورو على ١٠ أقساط متساوية القيمة نصف سنوية بفائدة سنوية تبلغ ٣,٥٪ وتبدأ من تاريخ استلام الآلة (٥ نوفمبر ٢٠٢٣ م).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	٦,٨٠٠,٤٩٠	الرصيد في بداية السنة
٦,٥٢٨,٠٠٠	-	إضافات خلال السنة
٤٠,٠٩٣	٢١٥,٢٤٦	تكلفة الفائدة للسنة
٢٣٢,٣٩٧	(٤٠٢,٨٧٣)	(الأرباح) / الخسائر الناتجة عن فروق العملات
-	(٧٨٩,٠١٣)	المسدد خلال السنة
٦,٨٠٠,٤٩٠	٥,٨٢٣,٨٥٠	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٤٠٨,٣١٨	٣,٧٨٦,١٢٨	دائنون شراء ممتلكات وآلات ومعدات - الجزء غير المتداول
١,٣٩٢,١٧٢	٢,٠٣٧,٧٢٢	دائنون شراء ممتلكات وآلات ومعدات - الجزء المتداول
٦,٨٠٠,٤٩٠	٥,٨٢٣,٨٥٠	

#### ١٧. التزامات منافع الموظفين

تستند المنافع التي تقدمها برامج التقاعد على سنوات الخدمة وتعويضات الموظفين. يتماشى تمويل البرامج مع المتطلبات المحلية. وتخضع الالتزامات لمخاطر سكانية وقانونية واقتصادية. وتعزي المخاطر الاقتصادية في المقام الأول إلى التطورات غير المتوقعة في السلع وأسواق رأس المال والتغيرات في معدل الخصم المستخدم لاحتساب التزامات المنافع المحددة.

تقوم الشركة بمنح مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بعد الأخذ بعين الاعتبار نظام العمل المحلي وسوق العمل وأنظمة الضمان الاجتماعي. إن هذه المنافع هي عبارة عن خطة منافع محددة غير مموله.

تتمثل الحركة في القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٨٤,٣٩٤	٨٧٣,١١٨	الرصيد في بداية السنة
٣٢٩,١٨٤	٣٢٥,٤٢٨	تكلفة الخدمة الحالية للسنة
٣٠,٧٩٨	٤١,٩١٥	تكلفة الفائدة للسنة
(١٦٦,٥٣٠)	(١١١,٠٢٩)	المُسدد خلال السنة
(٤,٧٢٨)	(٧٧,٢٣٦)	أثر إعادة قياس التزامات منافع الموظفين من خلال الدخل الشامل الآخر
٨٧٣,١١٨	١,٠٥٢,١٩٦	الرصيد في نهاية السنة

الإفترضات الإكتوارية الأساسية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٥٠%	٤,٨٠%	الإفترضات المالية
٣,٠٠%	٣,٠٠%	صافي معدل الخصم
		معدل زيادة الرواتب
مرتفع	مرتفع	الإفترضات السكانية
مرتفع	مرتفع	معدلات ترك الخدمة
		معدلات الوفيات (وفقاً لمتوسط منظمة الصحة العالمية)

فيما يلي تحليل الحساسية في التزامات منافع الموظفين كما يلي:

معدل الخصم		معدل الزيادة في الرواتب		
١ - ٠,٥%	١ - ٠,٥%	١%	١%	الإفترضات
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة	
١,٠٩٥,٠١٣	١,٠١١,٤٤٩	١,٠١٠,٣٥٩	١,٠٩٥,٣٥٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٢٣,٩٤٣	٨٢٥,٦٥٥	٨٢٤,٠٨٣	٩٢٤,٧٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ١٨. ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٨,٧٧٣,٠٨٢	٢,٩٥٢,٣٥٧	ذمم دائنة تجارية
٨,٧٧٣,٠٨٢	٢,٩٥٢,٣٥٧	

## ١٩. مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١,٠٩٣,٠١٧	١,٢٤١,٨٨٨	إجازات وتذاكر مستحقة للموظفين
٤٤٥,٩٠٧	٣٦٦,٨٧٩	مصاريف مستحقة
٣٣	٣٦,٠٥٧	دفعات مقدمة من العملاء
-	٨٦,١٣٢	ضريبة القيمة المضافة
١,٥٣٨,٩٥٧	١,٧٣٠,٩٥٦	

## ٢٠. قرض قصير الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	٣,٠٢٢,٤٤٩	الرصيد في بداية السنة
٤,٨٢٤,٤٨٤	٦,٠٠٠,٠٠٠	المحصل خلال السنة
٨٩,٣٨٤	١٨٦,٧٠٢	الفائدة المحملة خلال السنة
(١,٨٩١,٤١٩)	(٩,٢٠٩,١٥١)	المسدد خلال السنة
٣,٠٢٢,٤٤٩	-	الرصيد في نهاية السنة

في تاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣م) أبرمت الشركة اتفاقية تسهيل ائتماني وفقاً للشريعة الإسلامية، مع بنك الجزيرة بمبلغ ٣ مليون ريال سعودي بنسبة فائدة ١٠,٢٨٪ بضمان كفالة غرم من المساهم / فهد عبدالله عبدالعزيز الخنيني ويسدد على عدد من الأقساط ودورتها نصف سنوية تنتهي في ١٠ يونيو ٢٠٢٤م وتم السداد بالكامل.

## ٢١. الزكاة

### ١,٢١ احتساب وعاء الزكاة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
(٩,١٨٠,٦٩٧)	(٧,٦١٨,٥٢٩)	صافي الخسارة المعدلة
١١٦,٢٧٠,٤٧٩	١٣٠,٥٤٩,٨٦٢	إجمالي الاضافات للوعاء الزكوي
(٦٨,١٦٧,٢٩٢)	(٦٧,٠٠٠,٨٣٦)	إجمالي الحسميات من الوعاء الزكوي
٣٨,٩٢٢,٤٩٠	٦٣,٥٤٩,٠٢٦	صافي الوعاء الزكوي
١,٠١٠,٤٣١	١,٦٤٢,٥٨١	الزكاة المستحقة عن السنة

### ٢,٢١ مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٧٢,٢٨٨	١,٠١٠,٤٠٣	الرصيد بداية السنة
١,٠١٠,٤٣١	١,٦٤٢,٥٨١	المكّنون خلال السنة
(١٧٢,٣١٦)	(١,٠١٠,٤٠٣)	المسدد خلال السنة
١,٠١٠,٤٠٣	١,٦٤٢,٥٨١	الرصيد في نهاية السنة

تحسب نفقات الزكاة على أساس الوعاء الزكوي، وذلك وفقاً للتشريعات المطبقة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. تم احتساب مخصص الزكاة للسنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي طبقاً لللائحة الزكاة الصادرة في عام ١٤٤٥ هـ عند حساب الزكاة على أساس الوعاء الزكوي يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢,٥٪ على عدد ايام السنة الهجرية (٣٥٤ يوم) وضربها في عدد ايام السنة الميلادية (٣٥٦) مع مراعاة الحد الأدنى والاعلى للوعاء الزكوي.

### ٣,٢١ الربوط الزكوية

قامت الشركة بتقديم إقرارها الزكوي إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م واستلمت الشهادة وسددت الزكاة المستحقة عن السنة المالية المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والتي تنتهي في ٣٠ إبريل ٢٠٢٤م.

## ٢٢. الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٥٦,٤٠٩,٥٩٢	٢٣٦,٤١٢,٨٧٣	إيرادات بيع الخردة (بالصافي)
١٥٦,٤٠٩,٥٩٢	٢٣٦,٤١٢,٨٧٣	

## ٢٣. تكلفة الإيرادات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٥,٥١٨,٥٧٤	٧,٥٣٣,١٩١		رصيد المخزون في أول السنة
١٤٣,٨٥٣,١٩٣	٢١٢,٤٨٦,٠٩٩		يضاف: مشتريات الحديد والمعادن
(٧,٥٣٣,١٩١)	(٢,٦٥٠,٣٨٠)		يخصم: رصيد المخزون في آخر السنة
١٤١,٨٣٨,٥٧٦	٢١٧,٣٦٨,٩١٠		تكلفة المشتريات
١٤,٩٥٩,٧٠١	١٧,٩٢٢,٣٢٢	١,٢٣	يضاف: مصاريف مباشرة
١٥٦,٧٩٨,٢٧٧	٢٣٥,٢٩١,٢٣٢		

## ١,٢٣ مصاريف مباشرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٥,٤٥٩,٤٨٢	٥,٠٧٧,١٦٤		رواتب وأجور وما في حكمها
٤,٢٢٥,٧٣٥	٤,٢٠٩,٨١٠	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٦٥١,٧٦٧	٣,٦٦٧,١٢٩		مصاريف تشغيلية
١,٥٨٣,٠٤٣	٢,٣٨٨,٢٨٨		محروقات
٢٢٦,٥٦٠	١,٩٨٧,٨٦٢		إيجار وسائل نقل
٤٦٣,٤٥٦	٢٩٠,٣٥٢	٧	إطفاء أصول حق استخدام
٣٤٩,٦٥٨	٣٠١,٧١٧		مصاريف أخرى
١٤,٩٥٩,٧٠١	١٧,٩٢٢,٣٢٢		

## ٢٤. مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤,٠٩٤,٦٦١	٣,٧٤٨,٠١٧		رواتب وأجور وما في حكمها
-	١,٢١٥,٤٧٧		مصاريف الإدراج *
١٤٥,٣٢٤	٤٥٨,١٢١	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٩٤,٨٦٧	٣٩٦,٢٠٨		أتعاب مهنية واستشارات **
٣٦٠,٢٩٥	٣٥٣,٣٣٩		المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية
٨٠,٩٤٦	٢٧٣,٣٦٧		رسوم حكومية واشتراكات
٣٦,٣٥٤	٣٧,٢٠١		مصاريف بنكية
٧٧,٠٠٧	٣٤,٠٥٢		غاز ووقود
٢٦,٠٣٤	٢٩,٤٢٣		قرطاسية ومطبوعات
٤٠,٥٨٤	٢٩,٠٢١		نظافة وضيافة
١٩٢,٤٣٣	١١٢,٩٣٠		مصاريف أخرى
٦,٨٤٨,٥٠٥	٦,٦٨٧,١٥٦		

\* بلغت مصاريف الإدراج مبلغ ٢,١٧٨,٧٢٧ ريال سعودي وتم تخصيص مبلغ ٩٦٣,٢٥٠ ريال سعودي كتخفيض من علاوة الإصدار (إيضاح ١٣) والمتبقي كمصاريف عمومية وإدارية.

\*\* بلغت الأتعاب المهنية لمراجعة القوائم المالية السنوية وفحص القوائم المالية الأولية مبلغ ١٧٠,٠٠٠ ريال سعودي بينما بلغت أتعاب الخدمات الأخرى ٧,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي و ١٥٠,٠٠٠ ريال سعودي على التوالي).

## ٢٥. مصاريف بيعية وتسويقية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٥٢,٨٦٤	٧٠٥,٨١٥	عمولات مندوبي المبيعات والسائقين
٣٣,٨٥٤	٩,٧٩٠	مصاريف دعاية وإعلان
٩٨٦,٧١٨	٧١٥,٦٠٥	

## ٢٦. عوائد تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة، إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٢٤,٤٠٨	١,٣٥٧,٤١٣	٨	إيرادات تمويلية - مبيعات ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٤,٤٠٨	١,٣٥٧,٤١٣		

## ٢٧. تكاليف تمويلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة، إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٨٩٠,٩٧٩	١,٤٦٣,١٣٧	١٥	فوائد قرض طويل الأجل
٤٠,٠٩٣	٢١٥,٠٤٦	١٦	فوائد دائنو شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٨٩,٣٨٤	١٨٦,٧٠٢	٢٠	فوائد قرض قصير الأجل
٣٥,٧٩٨	١٠٩,٩٨٠	٧	تكاليف عقود إيجار
٣٠,٧٩٨	٤١,٩١٥	١٧	فوائد خدمات المنافع المحددة للموظفين
٤٠١,٦٧٨	٥٢,٩٠٨		فوائد أخرى
١,٤٨٨,٧٣٠	٢,٠٦٩,٨٨٨		

## ٢٨. خسارة السهم

تم احتساب خسارة السهم بقسمة صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم، والبالغ عددها ١٢,١٨٧,٥٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٩,٧٥٠,٠٠٠ سهم).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة، إيضاح ٣٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩,٧٥٠,٠٠٠	١١,٦٠٦,٥٠٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
(١٥,١٢٢,٥٧٢)	(٧,٦١٨,٥٢٩)	صافي خسارة السنة
(١,٥٥)	(٠,٦٦)	خسارة السهم الأساسية من: صافي خسارة السنة

لا يوجد أي بند للتخفيض يؤثر على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

## ٢٩. المعلومات القطاعية

ترتبط الشركة في قطاع تشغيلي واحد مرتبط في بيع الخردة، وتعمل الشركة بالكامل في حدود المملكة العربية السعودية، وبناءً على ذلك، لم تقسم المعلومات المالية إلى قطاعات جغرافية أو تجارية مختلفة.

### ٣٠. الأدوات المالية - إدارة المخاطر

تتعرض الشركة من خلال عملياتها التشغيلية للمخاطر المالية التالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر العملات
- مخاطر معدل الفائدة
- مخاطر أسعار السوق الأخرى

كما هو الحال في جميع الأعمال، تتعرض الشركة للمخاطر التي تنشأ عن استخدامها للأدوات المالية. ويصف هذا الإيضاح أهداف الشركة، وسياساتها، وإجراءاتها لإدارة هذه المخاطر، والطرق المستخدمة لقياسها. قُدمت معلومات كمية إضافية فيما يتعلق بهذه المخاطر في هذه القوائم المالية.

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في تعرض الشركة لمخاطر الأدوات المالية، وأهدافها، وسياساتها، وإجراءاتها لإدارة تلك المخاطر، أو الطرق المستخدمة لقياسها من الفترات السابقة ما لم يذكر خلاف ذلك في هذا الإيضاح.

#### مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنص سياسة الشركة على أن كافة العملاء الذين يرغبون بالتعامل على أساس الآجل يخضعون للتحقق من الناحية الائتمانية. إن الأدوات المالية التي تخضع لتكيزات مخاطر الائتمان تتكون أساساً من ذمم العملاء. تقوم الشركة بإيداع الارصدة البنكية لدى عدد من المؤسسات المالية ذات تصنيف ائتماني جيد، ولديها سياسة تقوم على وضع حدود لأرصدها المودعة لدى كل مؤسسة مالية. لا تعتقد الشركة بأن هناك مخاطر هامة على عدم كفاءة هذه المؤسسات. لا تعتبر الشركة نفسها معرضة لتكيزات مخاطر الائتمان.

يتطلب تقييم مخاطر الائتمان للذمم المدينة تقديرات إضافية لمخاطر الائتمان باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة المشتق من احتمالية التعثر، والتعرض عند التعثر، والخسائر الناتجة عن التخلف عن السداد.

تمثل القيمة المدرجة للأصول المالية القيمة القسوى التي يمكن أن تتعرض لها الأصول لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي وهي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
(معدلة، إيضاح ٣٣)		
٣٢,٨٤٥,٦٤١	٣٣,٩٩٢,٢٧٦	مستحق من طرف ذو علاقة
٤,٥٣٠,٠٨٠	١٥,١١١,٩٧١	صافي ذمم مدينة تجارية
٣,٨٨٣,٤٨٩	٢٢,٦١٩,٣٣٦	دفعات مقدمة للوردين وذمم مدينة أخرى
٤٥٥,٠٣٥	٣,٦٦٣,٣٨٢	نقد لدى البنوك
٤١,٧١٤,٢٤٥	٧٥,٣٨٦,٩٦٥	

#### مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الشركة في توفير الأموال للوفاء بالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن ينتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أي أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات الائتمانية اللازمة. تنص شروط عقود المشتريات الخاصة بالشركة على أن يتم سداد المبالغ للموردين نقداً عند توريد البضاعة أو على أساس الآجل.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية غير المشتقة:

أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
-	-	٢,٩٥٢,٣٥٧	٢,٩٥٢,٣٥٧	٢,٩٥٢,٣٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٤٧٠,٦٩٤	٧٩٢,٢١٣	١,٤٣٧,٧٧٨	١,٢٦٢,٩٠٦	ذمم دائنة تجارية
-	٥,٣٧٥,٠٧٦	٤,٨٨١,٨٦٣	١١,١٥٩,٩٧٩	١٠,٢٥٦,٩٣٩	التزامات عقود الإيجار
-	-	١,٧٣٠,٩٥٦	١,٧٣٠,٩٥٦	١,٧٣٠,٩٥٦	قروض طويلة الأجل
-	٣,٧٨٦,١٢٨	٢,٠٣٧,٧٢٢	٦,٦٦٣,٧١٣	٥,٨٢٣,٨٥٠	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	٣٤٤,٤٤٠	٧٩,٩٣٣	١,٠٥٢,١٩٦	١,٠٥٢,١٩٦	دائنون شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٤٩١,٩٦٥	٣٤٤,٤٤٠	٧٩,٩٣٣	١,٠٥٢,١٩٦	١,٠٥٢,١٩٦	التزامات منافع الموظفين
٤٩١,٩٦٥	٩,٩٧٦,٣٣٨	١٢,٤٧٥,٠٤٤	٢٤,٩٩٦,٩٧٩	٢٣,٠٧٩,٢٠٤	

### ٣٠. الأدوات المالية - إدارة المخاطر (تتمة)

#### مخاطر السيولة (تتمة)

أكثر من ٥ سنوات	من سنة إلى ٥ سنوات	أقل من سنة	التدفقات النقدية المتعاقد عليها	القيمة الدفترية	
-	-	٨,٧٧٣,٠٨٢	٨,٧٧٣,٠٨٢	٨,٧٧٣,٠٨٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	١٧٣,٠٧٧	١٦٢,٦١٢	٣٦٠,٠٠٠	٣٣٥,٦٨٩	ذمم دائنة تجارية
-	٤,٢٥٤,٤٨١	٥,٦٨٣,٠٨٦	١٠,١٣٦,٦٨٥	٩,٩٣٧,٥٦٧	التزامات عقود الإيجار
-	-	١,٥٣٨,٩٥٧	١,٥٣٨,٩٥٧	١,٥٣٨,٩٥٧	قروض طويلة الأجل
-	-	٣,٠٢٢,٤٤٩	٣,٢٩٨,٥٣٥	٣,٠٢٢,٤٤٩	مصاريق مستحقة وذمم دائنة أخرى
-	٥,٤٠٨,٣١٨	١,٣٩٢,١٧٢	٧,٣٥٦,٢٥٤	٦,٨٠٠,٤٩٠	قرض قصير الأجل
٥٦٥,٣٦٧	٣٩٥,٨٣٢	٩١,٨٥٩	٨٧٣,١١٨	٨٧٣,١١٨	دائنون شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٥٦٥,٣٦٧	١٠,٢٣١,٧٠٨	٢٠,٦٦٤,٢١٧	٣٢,٣٣٦,٦٣١	٣١,٢٨١,٣٥٢	التزامات منافع الموظفين

#### إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال فعالة للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والحفاظ على التطوير المستقبلي لأعماله. يراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين. أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي:

لحماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، بحيث يمكنها الاستمرار في توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، ولتقديم عائد مناسب للمساهمين.

#### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تقوم الإدارة بمراقبة التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي، وتعتقد بأن الشركة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة لعدم قيامها بأية معاملات هامة، عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. إن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، وبالتالي فإن الأرصدة والمعاملات بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر هامة.

#### مخاطر معدل الفائدة

مخاطر معدل الفائدة هي خطر التعرض لمخاطر مختلفة مرتبطة بتأثير التقلبات في معدلات الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة والتدفقات النقدية. لا تدخل إدارة الشركة في اتفاقية مستقبلية للتحوط من مخاطر معدلات الفائدة.

### ٣١. المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

#### الذمم المدينة التجارية

يتم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل من الذمم المدينة التجارية عند عدم إمكانية تحصيل المبلغ بالكامل. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء هذا التقدير لكل مبلغ على حدة، أما المبالغ التي لا تعتبر هامة بمفردها ولكنها متأخرة السداد، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب المخصص حسب طول مدة التأخر في السداد بناءً على معدلات التحصيل السابقة.

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

#### احتمالية التعثر

تشكل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، وتعتبر احتمالية التعثر تقديراً للاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فترة زمنية معينة، والتي تشمل احتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية.



### ٣١. المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات (تتمة)

#### الخسارة بافتراض التعثر

تعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع الممول تحصيلها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة.

بتاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي أرصدة الذمم المدينة التجارية ١٥,١٨٨,٧٨١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٤,٧٢٥,٤٩٥ ريال سعودي) ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٧٦,٨١٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٩٥,٤١٥ ريال سعودي). وبلغ الجزء المتداول من المستحق من طرف ذو علاقة ١٥,٧٦٠,٧٢٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٥,٠٦٦,٧٤١ ريال سعودي) ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٢١٠,٧٧٨ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: لا شيء) سيتم إثبات أي فارق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في الربح أو الخسارة.

#### الانخفاض في قيمة المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، وعندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة البيعية له. بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الهامة، يتم إجراء تقدير لكل مبلغ على حدة. أما المبالغ غير الهامة بمفردها والتي تعتبر قديمة أو متقدمة، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي، ويجنب المخصص حسب نوع المخزون وعمره أو درجة تقادمه على أساس أسعار البيع التاريخية.

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات لأغراض احتساب الاستهلاك. يحدد التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات أو الاستهلاك العادي. تقوم إدارة الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية سنوياً، وسيتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما تعتقد إدارة الشركة بأن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

### ٣٢. تعديل ارقام المقارنة

خلال السنة قامت الإدارة بتحديد تعديل أرقام المقارنة والمتمثلة في تسجيل معاملات بيع مع أطراف ذات علاقة بالقيمة غير المخصومة لإجمالي التعامل مما نتج عنه خسائر بيع ممتلكات وآلات ومعدات وخسائر إعادة تقييم العملات الأجنبية بالإضافة إلى عوائد تمويلية وتكاليف تمويلية وكان أثرها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بعد التعديل	التعديل زيادة / (نقص)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما تم إصداره سابقاً	
٦٧,٦٨٦,١٢٠	(٨١,٣٦٥)	٦٧,٧٦٧,٤٨٥	التأثير على بنود المركز المالي
٢٧,٧٧٨,٩٠٠	(٣,٢٤٩,٠١٤)	٣١,٠٢٧,٩١٤	الأصول ممتلكات وآلات ومعدات مستحق من طرف ذو علاقة - غير متداول
(١٣,٨٤١,٢٨٢)	٣,٥٠٧,٥٤٩	(١٠,٣٣٣,٧٣٣)	حقوق الملكية الخسائر المتراكمة
٥,٦٨٣,٠٨٦	١٧٧,١٧٠	٥,٥٠٥,٩١٦	الالتزامات المتداولة قرض طويل الأجل - الجزء المتداول
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بعد التعديل	التعديل زيادة / (نقص)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما تم إصداره سابقاً	
(٣,٣٧٨,٦٣٢)	٣,٣٧٣,٤٢٢	(٥,٢١٠)	التأثير على بنود الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
(٨١,٣٦٦)	٨١,٣٦٦	-	خسائر استيعادات ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٤,٤٠٨	١٢٤,٤٠٨	-	فروقات ترجمة عملات أجنبية
(١,٤٨٨,٧٣٠)	١٧٧,١٦٩	(١,٣١١,٥٦١)	عوائد تمويلية تكاليف تمويلية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بعد التعديل والتبويب	التعديل إعادة التبويب	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م كما تم إصداره سابقاً	
٥,٦٨٣,٠٨٦	(٣,٠٢٢,٤٤٩)	٨,٥٢٨,٣٦٥	قائمة المركز المالي قرض قصير الأجل - الجزء المتداول
٣,٠٢٢,٤٤٩	٣,٠٢٢,٤٤٩	-	قرض قصير الأجل

### ٣٣. الإرتباطات الرأس مالية

لا توجد لدى الشركة إرتباطات رأس مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

### ٣٤. توزيعات أرباح

بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٢٣ م) قررت الجمعية العامة غير العادية بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢,٩٢٥,٠٠٠ ريال سعودي بواقع ٣٠ هللة لكل سهم، وتم دفعها خلال عام ٢٠٢٣ م. (٢٠٢٤ م: لا شيء)

### ٣٥. الالتزامات المحتملة والتعهدات المالية

لا توجد لدى الشركة التزامات محتملة أو تعهدات قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

### ٣٦. الأحداث اللاحقة

في تاريخ ٧ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٦ فبراير ٢٠٢٥ م) انعقدت الجمعية العمومية غير العادية (الاجتماع الأول لعام ٢٠٢٥ م)، وبناءً على توصية مجلس الإدارة وفذلك فيما يتعلق بتحويل رصيد الاحتياطي النظامي والبالغ ١,٤٠٦,٢٤٦ ريال سعودي بتحويله لتغطية الخسائر المتراكمة. عليه، فقد صوت أعضاء الجمعية العمومية غير العادية بالموافقة على توصية مجلس الإدارة.

### ٣٧. الموافقة على القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٩ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٥ م).