

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صفحة	فهرس
٤ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٨	قائمة التدفقات النقدية
٤٠ - ٩	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

السادة المساهمين

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة ريال للاستثمار والتنمية ("الشركة") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. ولقد وفينا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

الأمر الرئيسي للمراجعة

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

كيفية معالجة الأمر خلال مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:	القيم المتبقية للسيارات
• اكتسبنا فهماً لعملية الشركة لتطوير تقدير القيم المتبقية للسيارات.	بلغت قيمة السيارات المدرجة ضمن بند الممتلكات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ١٠٦,٦٧ مليون ريال (٢٠٢٤ م: ٩٦,٤١ مليون ريال)؛ تمثل نسبة ٩٨,٠٣٪ (٢٠٢٤ م: ٩٨,٨٢٪) من الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، بلغت قيمة السيارات المدرجة ضمن موجودات حق الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م مبلغ ١٦٦,٢٤ مليون ريال (٢٠٢٤ م: ١٧٧,٦٥ مليون ريال) تمثل نسبة ٩٣,٠٨٪ (٢٠٢٤ م: ٩٣,٤٥٪) من موجودات حق الاستخدام.
• قيمنا البيانات التاريخية ودقة تقديرات الإدارة باستخدام بيانات مبيعات السيارات التاريخية، ومقارنة تفاصيل الاستبعاد مع الوثائق الداعمة الأساسية لتقييم ما إذا كانت النتائج التاريخية لا تزال متسقة مع افتراضات الإدارة.	يتم قيد السيارات بالتكلفة، بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط، إن وجدت، بعد الأخذ في الاعتبار قيمها المتبقية
• أشركنا مستشارنا في تقييم مدى معقولية وملاءمة القيمة المتبقية المقدرة من قبل الإدارة والعمر الإنتاجي.	تقوم إدارة الشركة بمراجعة وتحديد القيم المتبقية للسيارات لحساب الاستهلاك، وذلك على الأقل في نهاية كل سنة مالية. ويتطلب تحديد هذه القيم المتبقية تقديرات وأحكام هامة مع الأخذ في الاعتبار عوامل مثل المبيعات الفعلية للسيارات المستعملة على مدار السنة، والاستخدام المتوقع لها، والاستهلاك المتوقع، والقيمة المستقبلية المتوقعة في وقت الاستبعاد.
• قيمنا مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية المرفقة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة، بما في ذلك إفصاحات الأحكام الرئيسية وعدم تأكد التقديرات مع ملاحظة أنه لم يتم إجراء أي تغيير على القيم المتبقية خلال سنة ٢٠٢٥ م.	نظراً لأهمية قيمة السيارات وأهمية عدم تأكد التقدير المرتبط بتحديد القيم المتبقية للسيارات، فإننا اعتبرنا هذا الأمر أمر مراجعة رئيسي.
	يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ (أ) و ٣ (ب) في القوائم المالية للاطلاع على السياسات المحاسبية الجوهرية، وإلى إيضاح ٥-٢ للاطلاع على التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، وإلى الإيضاحات ٦ و٧ للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل للمساهمين عن مراجعة القوائم المالية لشركة رسال للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة سعودية) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة الأمر خلال مراجعتنا
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية للشركة ٤٣,٩٣ مليون ريال (٢٤ م: ٣٠,٩٠ مليون ريال)، وذلك مقابل مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بقيمة ٥,٤٩ مليون ريال (٢٤ م: ٢,٦٧ مليون ريال) وتعد قابلية تحصيل الذمم المدينة التجارية عنصراً أساسياً لرأس المال العامل للشركة، والذي تتم إدارته بشكل مستمر.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي: • اكتسبنا فهماً لعملية الشركة المستخدمة لتحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية. • أشرطنا مستشارينا في تقييم الأحكام والتقدير والافتراضات الهامة التي وضعتها الإدارة فيما يتعلق بحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك تقييم الشركة لاحتمالية التخلف عن السداد، وإدراج المعلومات المتعلقة، ومعايير الخسارة عند التخلف عن السداد. • اخترنا الدقة الحسابية لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. • قيمنا السياسة المحاسبية للشركة فيما يتعلق بمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. • قيمنا مدى كفاية الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المرفقة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.
تقوم الشركة في كل تاريخ تقرير بتقييم ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية قد تعرضت لهبوط في قيمتها. وتطبق الإدارة نموذج خسارة ائتمانية متوقعة لتحديد مخصص مناسب للخسائر الائتمانية المتوقعة.	
يعتمد تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على افتراضات معينة تتعلق بشكل أساسي بمخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسائر المتوقعة. وتطبق الشركة أحكاماً في تحديد هذه الافتراضات واختيار مدخلات حساب هبوط القيمة، استناداً إلى البيانات التاريخية السابقة وظروف السوق، بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية.	
لقد اعتبرنا هذا الأمر كأمر رئيسي للمراجعة، حيث إن تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة ينطوي على حكم وتقديرات إدارية هامة، وقد يكون لهذا تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.	
راجع إيضاح ٣ (و) في القوائم المالية للاطلاع على السياسة المحاسبية الجوهرية، وإلى إيضاح ٥-٢ للاطلاع على التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة، وإلى الإيضاحات ٩ و٦ للاطلاع على الإفصاحات ذات الصلة.	

أما آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م).

معلومات أخرى

وتتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. وتشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م للشركة بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجعة الخاص بنا الصادر بشأنها. ولا يعطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفهمنا يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر فيما إذا كانت هذه المعلومات غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء عملية المراجعة، أو إذا كانت تبدو متضمنة تحريفاً جوهرياً بأي شكل آخر. وإذا توصلنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها، إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك. وليس لدينا ما نبليغ عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للقوائم المالية

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

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

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس إدارة الشركة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

٣٠

تقرير مراجع الحسابات المستقل للمساهمين عن مراجعة القوائم المالية لشركة ريال للاستثمار والتنمية (شركة مساهمة سعودية) للصفحة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونبذل بجزء الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، وإفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة. من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.

• تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلقاً بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تنسب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٥١٤

الدمام، بتاريخ: ١٤ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٠٢ أبريل ٢٠٢٦ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاح	الموجودات
			موجودات غير متداولة
٩٧,٥٦٢,٩١٢	١٠٨,٨٠٦,٦٣٢	٦	ممتلكات ومعدات
١٩٠,١٠٦,٩٨٨	١٧٨,٥٨٣,٦٥١	٧	موجودات حق استخدام
٢٨٧,٦٦٩,٩٠٠	٢٨٧,٣٩٠,٢٨٣		إجمالي الموجودات غير متداولة
			موجودات متداولة
٧,٣٤٤,٢٨٥	٨,٠٣٠,٢١٢	٨	مخزون
٢٨,٢٢٤,٩١٥	٣٨,٤٣٧,٨٦٠	٩	ذمم مدينة تجارية
٨,٠٣٧,٧٩٦	٣,٩٢١,٤٢٣	١٧	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى - أطراف ذات علاقة
٥,٧٦٦,٣٥٨	٥,٣٦٣,٧٦٥	١٠	مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى
٥,٥٦٢,٥٧٦	٤,٠٤١,٥٤٩	١١	نقد وما في حكمه
٥٤,٩٣٥,٩٣٠	٥٩,٧٩٤,٨٠٩		إجمالي موجودات متداولة
٣٤٢,٦٠٥,٨٣٠	٣٤٧,١٨٥,٠٩٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٧,٦٢٥,٥٣٨	٧,٦٢٥,٥٣٨	١٣	احتياطي نظامي
٨٠,٠٠١,٧٠٢	٨١,٢٩٢,٤٤٠		أرباح مبقاة
١٦٧,٦٢٧,٢٤٠	١٦٨,٩١٧,٩٧٨		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
١٢,٣١٦,٠٠٥	١٧,٣٠٨,٩٩٣	١٤	قروض
٦٩,٤٤٨,٨٦٩	٧٦,٩٥٩,٢٨٤	٧	التزامات عقود إيجار
٤,١٣٣,١٦٦	٥,٣١٩,٠٧٧	١٥	التزامات منافع موظفين
٨٥,٨٩٨,٠٤٠	٩٩,٥٨٧,٣٥٤		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			مطلوبات متداولة
٣,٤٩٩,٢٥٥	٣,٣١٧,٢٠٩		ذمم دائنة تجارية
١٦,٦٤٨,٢١٩	١٨,٦١٢,٤٣٥	١٤	جزء متداول من قروض
٦٣,٧٨٩,٨٣٦	٤٩,٧٧١,٣٤٧	٧	جزء متداول من التزامات عقود إيجار
٣,٤٥٢,٨٩٧	٥,٤١١,٦٦٧	١٦	مستحقات ومطلوبات أخرى
٨٥,٢٣٢	٤٥٥,٢٤٨	١٧	مستحقات ومطلوبات أخرى - أطراف ذات علاقة
١,٦٠٥,١١١	١,١١١,٨٥٤	٢٤	مخصص زكاة
٨٩,٠٨٠,٥٥٠	٧٨,٦٧٩,٧٦٠		إجمالي مطلوبات متداولة
١٧٤,٩٧٨,٥٩٠	١٧٨,٢٦٧,١١٤		إجمالي المطلوبات
٣٤٢,٦٠٥,٨٣٠	٣٤٧,١٨٥,٠٩٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي المالي


الرئيس التنفيذي

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
١٣٩,٧٠٥,٢٨٣	١٤٣,٧٤٦,٢١٧	١٨	الإيرادات
(٩٢,٣٦٦,٨٠٧)	(١٠٥,٩٦٨,٧٢٤)	١٩	تكلفة الإيرادات
٤٧,٣٣٨,٤٧٦	٣٧,٧٧٧,٤٩٣		إجمالي الربح
(٩,٩٧٢,١٣١)	(١٣,١٠٢,١٥٥)	٢٠	مصروفات عمومية وإدارية
(٢,٠٤٦,٤٤١)	(١,٩٦٦,١٩٠)	٢١	مصروفات بيع وتسويق
(٧٩٠,٠٠٠)	(٢,٨٢٠,٣٩٣)	٩	خسارة هبوط على ذمم مدينة تجارية
(٢٣,٢٥١,٤١٦)	(٢١,٤٩٤,٦٥٩)	٢٢	تكلفة تمويل
٦,١٣٢,٠٤٢	٧,٥١٧,١٣٨	٢٣	دخل آخر
١٧,٤١٠,٥٣٠	٥,٩١١,٢٣٤		ربح قبل الزكاة
(٩٩٨,٢٥٠)	(١٥٤,٥٧٧)	٢٤	مصروف زكاة للسنة
١٦,٤١٢,٢٨٠	٥,٧٥٦,٦٥٧		صافي ربح للسنة
			الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٤٦٣,٢٥٩)	(٤٦٥,٩١٩)	١٥	ينود لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة: خسارة من إعادة قياس مكافأة نهاية خدمة الموظفين
١٥,٩٤٩,٠٢١	٥,٢٩٠,٧٣٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٢,٠٥	٠,٧٢	٢٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي المالي


الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

إجمالي	أرباح مبقاة	احتياطي نظامي	رأس المال
١٥١,٦٧٨,٢١٩	٦٥,٦٩٣,٩٠٩	٥,٩٨٤,٣١٠	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
١٦,٤١٢,٢٨٠	١٦,٤١٢,٢٨٠	-	-
(٤٦٣,٢٥٩)	(٤٦٣,٢٥٩)	-	-
١٥,٩٤٩,٠٢١	١٥,٩٤٩,٠٢١	-	-
-	(١,٦٤١,٢٢٨)	١,٦٤١,٢٢٨	-
١٦٧,٦٢٧,٢٤٠	٨٠,٠٠١,٧٠٢	٧,٦٢٥,٥٣٨	٨٠,٠٠٠,٠٠٠
٥,٧٥٦,٦٥٧	٥,٧٥٦,٦٥٧	-	-
(٤٦٥,٩١٩)	(٤٦٥,٩١٩)	-	-
٥,٢٩٠,٧٣٨	٥,٢٩٠,٧٣٨	-	-
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-	-
١٦٨,٩١٧,٩٧٨	٨١,٢٩٢,٤٤٠	٧,٦٢٥,٥٣٨	٨٠,٠٠٠,٠٠٠

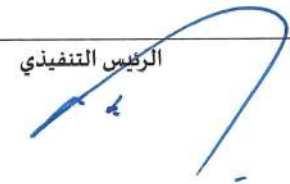
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
صافي ربح للسنة
خسارة شاملة أخرى للسنة
إجمالي دخل شامل للسنة
محول الى احتياطي نظامي (إيضاح ١٣)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
صافي ربح للسنة
خسارة شاملة أخرى للسنة
إجمالي دخل شامل للسنة
توزيعات أرباح (إيضاح ٢٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥



رئيس مجلس الإدارة



الرئيس التنفيذي المالي


الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من رقم ١ الى رقم ٣٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
١٧,٤١٠,٥٣٠	٥,٩١١,٢٣٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح قبل الزكاة
			تسويات
١٤,٩٠٥,٠٢٨	١٦,٥٧٥,٢١٣	٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٣,٣٧٧,٨٦٠	٢٤,٥٥٣,٦٧٠	٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧٩٠,٠٠٠	٢,٨٢٠,٣٩٣	٩	خسارة ائتمانية متوقعة على ذمم مدينة تجارية
٢٠٠,٠٠٠	٣٢٦,٠٠٠	٨	تخفيض قيمة مخزون
-	(٣٥١,٥٣٠)		تسوية موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار
٦٤٠,٢٢٨	٩٠٢,٤٥٩	١٥	مخصص التزامات منافع موظفين
٢٣,٢٥١,٤١٦	٢١,٤٩٤,٦٥٩	٢٢	تكلفة تمويل
٨٠,٥٧٥,٠٦٢	٧٢,٢٣٢,٠٩٨		
			الحركة في رأس المال العامل:
			مخزون
٣١,٨٧٤,٤٠٩	٤٠,٠٩٤,١٦٩		إضافات إلى سيارات محتفظ بها للإيجار
(٢٠,٥٧٩,٠٩١)	(١٨,٢٥٠,٠١٣)		رسوم تسجيل السيارات المؤجرة
-	(٥٥٩,٢٠٣)		ذمم مدينة تجارية
(٢,٦٧٧,٧١٦)	(١٣,٠٣٣,٣٣٨)		ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى - أطراف ذات علاقة
٤,٤٢٣,٠٨٩	٤,١١٦,٣٧٣		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٥,٢٨٧,١٩٥	٤,٢٠٥,٩٢٣		ذمم دائنة تجارية
(٣٠٢,٩٧٣)	(١٨٢,٠٤٦)		مستحقات ومطلوبات أخرى
(١,٢٢٨,٨٠٥)	١,٧٩٢,٣١٧		مستحقات ومطلوبات أخرى - أطراف ذات علاقة
(٦,٧٩٦)	٣٧٠,٠١٦		نقد ناتج من العمليات
٩٧,٣٦٤,٣٧٤	٨٦,٩٨٢,٩٦٦		تكلفة مالية مدفوعة
(٧٧٤,٩٢٣)	(٤٣٧,٠٧٦)		التزامات منافع موظفين مدفوعة
(١٧٥,٠٣٩)	(١٨٢,٤٦٧)	١٥	زكاة مدفوعة
(١,٢٣٣,٤٩٥)	(٦٤٧,٨٣٤)	٢٤	صافي نقد ناتج من الأنشطة التشغيلية
٩٥,١٨٠,٩١٧	٨٥,٧١٥,٥٨٩		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			شراء ممتلكات ومعدات (ما عدا السيارات)
(٧٧١,٢٤٣)	(١,٤٥١,٥٩٤)	٦	صافي نقد مستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧٧١,٢٤٣)	(١,٤٥١,٥٩٤)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٧,٦٢٨,٠٦٢	٢٨,٥٦٠,٨١٤	١٤	متحصلات من قروض
(٣٠,٧٧٥,٣٧٣)	(٢٥,١٤٥,١٤٩)	١٤	سداد قروض
(٨١,٢٦١,٧٨٠)	(٨٥,٢٠٠,٦٨٧)	٧	سداد التزامات عقود إيجار
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	٢٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٤,٤٠٩,٠٩١)	(٨٥,٧٨٥,٠٢٢)		صافي نقد مستخدم في الأنشطة التمويلية
٥٨٣	(١,٥٢١,٠٢٧)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٥,٥٦١,٩٩٣	٥,٥٦٢,٥٧٦		نقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,٥٦٢,٥٧٦	٤,٠٤١,٥٤٩	١١	نقد وما في حكمه في نهاية السنة

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية في إيضاح ٣١


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي المالي


الرئيس التنفيذي

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- التنظيم والأنشطة الرئيسية

شركة ريال للاستثمار والتنمية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية، مسجلة في ١٧ شعبان ١٤١٣هـ، (الموافق ٩ فبراير ١٩٩٣م)، بموجب السجل التجاري رقم ٢٠٥٠٠٢٤٨١٨. يبلغ رأس مال الشركة ٨٠ مليون ﷲ، مقسمة إلى ٨ ملايين سهم بقيمة ١٠ ﷲ لكل سهم. يقع المقر الرئيسي للشركة في منطقة الخضيرة - الوحدة رقم ٥٥، الدمام ٣٢٤٣٦-٢٧٦٠، المملكة العربية السعودية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تأجير السيارات والحافلات، الخدمات التجارية (التصدير والاستيراد والوساطة والتسويق للغير) في غير أعمال الصرافة، وإنشاء وتشغيل ورش صيانة السيارات والمعدات، وتجارة الجملة والتجزئة، وتصدير واستيراد قطع غيار المركبات والإطارات.

أصدر المساهمون في الشركة قراراً في ١٨ مارس ٢٠٢٢م بتحويل الوضع القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة. أصدرت وزارة التجارة خطاباً بتاريخ ٨ ذو القعدة ١٤٤٣هـ (الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٢م) بالموافقة على تحويل الوضع القانوني للشركة إلى شركة مساهمة مغلقة، وتم عكس هذا التغيير في السجل التجاري للشركة رقم ٢٠٥٠٠٢٤٨١٨. حصلت الإدارة على موافقة لإدراج أسهم الشركة في نمو ("سوق الأسهم السعودية الموازية") بتاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٤٤هـ (الموافق ٥ يونيو ٢٠٢٣م).

تعمل الشركة من خلال الفروع التالية:

الإسم	المدينة	السجل التجاري	التاريخ (الهجري)
فرع شركة ريال للاستثمار والتنمية	الدمام	٢٠٥٠٠٥٥٣١	١٤٢٧/٠٣/٧هـ
فرع شركة ريال للاستثمار والتنمية	الدمام	٢٠٥٠٠٦٧٦٨٤	١٤٣٠/١١/٢٧هـ
فرع شركة ريال للاستثمار والتنمية	الدمام	٢٠٥٠٠٥٦٩٣٨	١٤٢٨/١٠/١٨هـ
فرع شركة ريال للاستثمار والتنمية	الجبيل	٢٠٥٥١٦١٩٥٧	١٤٤٦/٠٨/٢٠هـ

الموجودات والمطلوبات والنتائج المالية للفروع المذكورة أعلاه مضمنة في هذه القوائم المالية.

٢- أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تم إصدارها من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض التزامات منافع الموظفين التي تم قياسها بالقيمة الحالية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي (ﷲ)، والذي هو أيضاً عبارة عن العملة الوظيفية للشركة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب ريال سعودي (ﷲ) ما لم يتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

٤-٢ السنة المالية

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

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢- أساس الإعداد (تتمة)

٥-٢ استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، فإن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصل أو الالتزام المتأثر في الفترات اللاحقة.

الافتراضات الرئيسية المرتبطة بالمستقبل ومصادر عدم التأكد الرئيسية الأخرى في التقديرات بتاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة لإحداث تعديل جوهري في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة كما هو موضح أدناه. وقد استندت الشركة في افتراضاتها وتقديراتها إلى المعطيات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف الحالية والافتراضات المرتبطة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو ظروف خارجة عن سيطرة الشركة. وتنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

التقديرات والافتراضات

الاستمرارية ووضع صافي المطلوبات المتداولة

قامت إدارة الشركة بتقييم قدرتها على الاستمرار في ممارسة أعمالها، وهي مقتنعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة نشاطها التجاري في المستقبل القريب. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للشركة موجوداتها المتداولة بمبلغ ١٨,٨٨ مليون ﷲ (٢٤.٢٠ م: ٣٤,١٤ مليون ﷲ). ويرجع ذلك إلى نموذج الأعمال الذي تتبعه الشركة. تحقق الشركة أرباحاً ولديها سجل حافل بالأرباح. وقد أعدت إدارة الشركة توقعات للتدفقات النقدية للسنة القادمة، حيث تمتلك الشركة ما يكفي من الأموال لتسوية التزاماتها عند استحقاقها. وبناءً على ذلك، تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة

تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. وتستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخير في السداد لمجموعات من شرائح العملاء المختلفة التي تتشابه أنماط خسائرها (أي حسب نوع المنتج، ونوع العميل، والتصنيف الائتماني، والتغطية من خلال خطابات الاعتماد وغيرها من أشكال التأمين الائتماني). وتستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات التعثر عن السداد التاريخية للشركة. وتقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل بيانات الخسائر الائتمانية التاريخية وفقاً للمعلومات المستقبلية. فعلى سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة حالات التعثر عن السداد في القطاع، فسيتم تعديل معدلات التخلف عن السداد التاريخية. وفي كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر عن السداد التاريخية وتحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية. يتم الإفصاح عن المعلومات المرتبطة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية للشركة في إيضاح ٩ وإيضاح ٢٦ (ب).

التزامات منافع الموظفين

يتم تحديد تكلفة خطط المزايا المحددة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. تشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والسحب قبل سن التقاعد النظامي، وزيادات الرواتب المستقبلية، وما إلى ذلك. نسبة لتعقيدات التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزامات المزايا المحددة تتأثر بشدة بالتغيرات في هذه الافتراضات. أي تغيير في هذه الافتراضات سيؤثر على القيمة الدفترية للالتزام. يتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ تقرير. تم تفصيل حساسية الافتراضات في إيضاح ١٥ في هذه القوائم المالية.

القيم المتبقية للسيارات

تحدد الإدارة القيمة المتبقية التقديرية للسيارات من أجل حساب الاستهلاك. ويتم تحديد هذا التقدير بعد أخذ المبيعات الفعلية للسيارات المستعملة على مدار السنة، والاستخدام المتوقع للسيارات، والاستهلاك والتلف المادي المتوقع، والقيمة المستقبلية المتوقعة عند الاستبعاد، بعين الاعتبار.

يجب مراجعة القيم المتبقية للسيارات كل سنة، وإذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يجب احتساب التغيير على أنه تغيير في التقدير المحاسبي وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".

٢- أساس الأعداد (تتمة)

٥-٢ استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقًا لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. توجد بعض الشكوك فيما يتعلق بتفسير أنظمة الزكاة ومقدار وتوقيت وعاء الزكاة المستقبلي. ونسبة لتنوع العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية القائمة، فإن أي اختلافات بين النتائج الفعلية والافتراضات الموضوعية، أو أي تغييرات مستقبلية في هذه الافتراضات، قد تستدعي إجراء تعديلات مستقبلية على وعاء الزكاة والمصروفات المسجلة مسبقًا. وتقوم الشركة بتكوين مخصصات، بناءً على تقديرات معقولة، لمواجهة التداعيات المحتملة لإصدار أحكام الزكاة. ويستند مقدار هذه المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل الخبرة المكتسبة من أحكام الزكاة السابقة واختلاف تفسيرات الشركة وهيئة الزكاة والضريبة والجمارك لأنظمة الزكاة. وفي حال اختلاف نتيجة الزكاة النهائية عن المبالغ التي تم تحديدها مبدئيًا، فإن هذه الاختلافات ستؤثر على مصروفات الزكاة والتزاماتها في الفترة التي يتم فيها تحديد ذلك.

الأحكام

تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

لدى الشركة عدة عقود إيجار تشمل شروط التمديد والإنهاء. تطبق الشركة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنه يأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لها لممارسة التجديد أو الإنهاء. بعد تاريخ البدء، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد العقد أو إنهائه.

تصنيف عقود الإيجار- الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلي إذا كانت تنقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل الأساسي. ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلي إذا لم تنقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل الأساسي. وبالنظر إلى نموذج الأعمال الذي تتبعه الشركة، فقد قررت الشركة أن تأجير السيارات لا ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية السيارات الخاضعة لاتفاقية التأجير، وبالتالي يتم تصنيف اتفاقيات الإيجار هذه على أنها إيجار تشغيلي.

عقود الإيجار- تقدير معدل الاقتراض الإضافي

السيارات

تقيس الشركة التزامات عقود الإيجار الخاصة بها عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المستقبلية باستخدام سعر الفائدة المنصوص عليه في اتفاقية الإيجار عند بدء (بداية) عقد الإيجار. ويُطبق هذا المعدل لتحديد القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار والاعتراف بالتزام عقود الإيجار المقابلة.

الممتلكات

لا تستطيع الشركة تحديد سعر الفائدة الضمني في عقود الإيجار بسهولة، ولذلك تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو سعر الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه للاقتراض لمدة مماثلة، وبضمان مماثل، للحصول على الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما يتعين على الشركة دفعه، الأمر الذي يتطلب تقديرًا عندما تكون الأسعار الملحوظة متاحة أو عندما يلزم تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. وتقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل أسعار الفائدة السوقية) عندما تكون متاحة، ويُطلب منها إجراء تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية

أ) الممتلكات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط، إن وجدت، باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والأراضي التي يتم قيدها بالتكلفة ناقصاً الهبوط، إن وجد. وتشمل التكلفة التاريخية النفقات التي تنسب مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات، بما في ذلك تكاليف الاقتراض. وتشمل تكلفة الموجودات المبنية ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة، وأي تكاليف أخرى تنسب مباشرة إلى تجهيز الأصل ليصبح جاهز للاستخدام المرجو منه.

وعندما يكون للمكونات الرئيسية لأصل من الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والمعدات. وتستخدم الشركة السيارات المحتفظ بها للتأجير في أنشطة مدرة للإيرادات، ويتم إدراج الإيرادات ذات الصلة في إيرادات الإيجار كما هو موضح في إيضاح ١٨.

التكاليف اللاحقة

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو إثباتها كأصل منفصل، حسب الحاجة، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق الفوائد الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذا البند إلى الشركة، ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. ويتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. أما جميع أعمال الإصلاح والصيانة الأخرى، فيتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر خلال الفترة التي يتم تكبدها فيها.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف ببند من بنود الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد (أي في تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما لا يُتوقع الحصول على فوائد اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد من خلال مقارنة العائدات بالقيمة الدفترية، ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، باستثناء السيارات التي يتم تحويلها إلى المخزون باعتبارها "سيارات محتفظ بها للبيع".

الاستهلاك

يتمثل الاستهلاك التحويلي المنهجي للمبلغ القابل للاستهلاك من أحد الموجودات على مدى العمر الإنتاجي المقدر. ويمثل المبلغ القابل للاستهلاك تكلفة الأصل، أو أي مبلغ آخر يحل محل التكلفة، ناقصاً قيمته المتبقية. ويتم إثبات الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المفردة لكل جزء من بنود الممتلكات والمعدات. وتتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً وتعديلها، إذا كان ذلك مناسباً.

الفئة	الأعمار الإنتاجية
تحسينات مباني مستأجرة	٥ سنوات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر
اثاث وتركيبات	٥ سنوات
ادوات ومعدات	٥ سنوات
سيارات محتفظ بها للبيع	٥ سنوات

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بعض الموجودات التي تم الاستحواذ عليها ولكنها ليست جاهزة للاستخدام المرجو منها. ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات الموجودات ذات العلاقة ويتم استهلاكها بمجرد أن تصبح جاهزة للاستخدام المرجو منها.

ب) عقود الإيجار

تقوم الشركة عند إبرام العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد يمنح الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة بمقابل.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة نهجاً واحداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. وتتعترف الشركة بالتزامات عقود الإيجار لسداد مدفوعات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ب) عقود الإيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام
تقوم الشركة بإثبات موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر الهبوط، مع تعديلهما لتعكس أي إعادة قياس لالتزامات عقود الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ القياس المبدئي لالتزامات عقود الإيجار، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات عقود الإيجار المسددة في تاريخ بدء العقد أو قبله، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة وتكلفة إعادة التأهيل، إذا كانت ذات أهمية.
يتم حساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى أقل من العمر الإنتاجي المقدر للموجودات أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقل، على النحو التالي:

الفئة	الاعمار الانتاجية
سيارات	٥ سنوات
ممتلكات	١٩ - ٥ سنة

إذا انتقلت ملكية الأصل المؤجر إلى الشركة عند انتهاء مدة عقد الإيجار أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدر للأصل. كما تخضع موجودات حق الاستخدام للهبوط في القيمة، ويتم إثبات موجودات حق الاستخدام وعرضها بشكل منفصل في قائمة المركز المالي.

التزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بالاعتراف بالتزامات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المقرر سدادها على مدى مدة العقد. وتشمل مدفوعات عقود الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة من حيث الجوهر) ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل مدفوعات عقود الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن الشركة ستمارسه، ومدفوعات الغرامات المترتبة على إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء.

يتم إثبات مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو سعر كمصرفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزونات) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

الشركة كمؤجر

عندما تعمل الشركة كمؤجر، فإنها تحدد عند بداية عقد الإيجار ما إذا كان كل عقد إيجار يمثل عقد إيجار تمويلي أم عقد إيجار تشغيلي. ولتصنيف كل عقد إيجار، تجري الشركة تقييم شامل لمعرفة ما إذا كان عقد الإيجار ينقل بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل الأساسي. وإذا كان الأمر كذلك، فإن عقد الإيجار يصنف عقد إيجار تمويلي، وإلا، فإنه يعتبر عقد إيجار تشغيلي. وكجزء من هذا التقييم، تراعي الشركة مؤشرات معينة مثل ما إذا كان عقد الإيجار يغطي الجزء الأكبر من العمر الاقتصادي للأصل.

وعندما تكون الشركة مؤجر وسيط، فإنها تحسب حصصها في عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار الفرعي بشكل منفصل. وتقوم بتقييم تصنيف عقد الإيجار الفرعي بالرجوع إلى موجودات حق الاستخدام الناشئة عن عقد الإيجار الرئيسي، وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي. وإذا كان عقد الإيجار الرئيسي عقد إيجار قصير الأجل تطبق عليه الشركة الاستثناء الموضح أعلاه، فإنها تصنف عقد الإيجار الفرعي على أنه إيجار تشغيلي. وتقوم الشركة بالاعتراف بمدفوعات الإيجار المستلمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار كجزء من "الإيرادات"

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة

تطبق الشركة استثناء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجار الممتلكات قصيرة الأجل (أي تلك العقود التي تبلغ مدة الإيجار فيها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق استثناء الاعتراف بعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة على عقود إيجار الممتلكات التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة كمصرفات على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(ب) عقود الإيجار (تتمة)

معدل الاقتراض الإضافي

فيما يتعلق بالسيارات، تقيس الشركة التزامات الإيجار التمويلي عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المستقبلية باستخدام معدل الفائدة المنصوص عليه في عقد الإيجار عند بدء (بداية) عقد الإيجار. ويُطبق هذا المعدل لتحديد القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار وإثبات التزام عقد الإيجار المقابل. فيما يتعلق بالمتلكات، لا يمكن للشركة تحديد سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار بسهولة، ولذلك تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات عقود الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو سعر الفائدة الذي يجب على الشركة دفعه للاقتراض لفترة مماثلة، وبضمان مماثل، للحصول على الأموال اللازمة لشراء أصل ذو قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي، يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما يتعين على الشركة "دفعه"، الأمر الذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. وتقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة (مثل معدلات فائدة السوق) عند توفرها، وتكون ملزمة بإجراء تقديرات معينة خاصة بالمنشأة.

(ج) تصنيف الموجودات والمطلوبات لتداولية وغير متداولة

تقوم الشركة بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيفها لتداولية / غير متداولة. تصنف الموجودات كمتداولة عندما:

- تكون من المتوقع تحقيقها أو قصد بيعها أو استهلاكها في دورة تشغيلية عادية.
- تكون محتفظ بها أساساً لغرض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير. أو
- عبارة عن نقد أو نقد وما في حكمه ما لم يقيد تبادلها أو استخدامها لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

وتكون المطلوبات متداولة إذا:

- كان من المتوقع تسويتها في دورة تشغيلية عادية.
- كان محتفظاً بها أساساً بغرض المتاجرة.
- كانت حالة لتتم تسويتها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المشمولة بالتقرير.
- إذا لم يكن هنالك حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد الفترة المشمولة بالتقرير.

تقوم الشركة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

(د) المخزون

يمثل المخزون السيارات المعروضة للبيع، وقطع الغيار، وغيرها من اللوازم. يتم احتساب تكلفة قطع الغيار واللوازم وفقاً لمبدأ المتوسط المرجح.

تُنقل المركبات المعروضة للبيع، والتي كانت سابقاً جزءاً من ممتلكات ومعدات مخصصة للتأجير، إلى المخزون بقيمتها الدفترية عند انتهاء استخدامها لأغراض التأجير، وانتقالها إلى البيع في سياق العمل المعتاد. وتُحتسب التكاليف ضمن تكلفة مخزون المركبات فقط بالقدر اللازم لتجهيزها ووضعها في حالتها الراهنة اللازمة لإتمام عملية البيع.

يُقاس المخزون بأقل القيمتين: التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المُقدَّر في سياق العمل المعتاد، مطروحاً منه مصاريف الإتمام والبيع المُقدَّرة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

هـ) هبوط الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المتداولة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الموجودات لخسارة هبوط. وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجود من أجل تحديد حجم خسارة الهبوط (إن وجدت). وعندما لا يمكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل معين، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتج إليها الأصل. وعندما يمكن تحديد أساس توزيع معقول ومتسق، يتم توزيع موجودات الشركة أيضًا على وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول ومتسق لها.

القيمة القابلة للاسترداد هي أعلى من القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية الخاصة به. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، تُؤخذ معاملات السوق الحديثة في الاعتبار. وإذا تعذر تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب.

إذا كان المبلغ القابل للاسترداد لأحد الموجودات (أو وحدة توليد النقد) يُقدَّر بأنه أقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى المبلغ القابل للاسترداد. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وعندما يتم عكس خسارة الهبوط لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى التقدير المعدل لقيمته القابلة للاسترداد، بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة الهبوط للأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. ويتم إثبات عكس خسارة الهبوط مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

و) الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لدى منشأة ما، ويلتزم بموجبه كيان آخر بالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية.

الاعتراف والقياس المبدئي

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية والسندات الصادرة مبدئيًا عند نشوئها. أما جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى، فيتم الاعتراف بها مبدئيًا عندما تصبح الشركة طرفًا في أحكام العقد الخاص بالأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية لا تحتوي على عنصر تمويلي جوهري) أو التزام مالي مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافاً إليها، بالنسبة للبنود غير المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى استحواذها أو إصدارها. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويلي جوهري مبدئيًا بسعر المعاملة.

الموجودات المالية: عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدئي بها ما لم تقم الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الموجودات المالية؛ وفي هذه الحالة، يتم إعادة تصنيف جميع الموجودات المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التي تلي تغيير نموذج الأعمال.

تصنف الشركة موجوداتها المالية على أنها موجودات يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة إذا استوفت المعايير التالية:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تتمثل حصريًا في سداد أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

تتضمن الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة الذمم المدينة التجارية، والذمم المدينة الأخرى، والنقد وما في حكمه الموضح في الموجودات المتداولة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف والقياس المبدئي (تتمة)

يتم قياس أداة حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفت الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها على أنها مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- محتفظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال كل من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- تؤدي شروطها التعاقدية، في تواريخ محددة، إلى تدفقات نقدية تتمثل فقط في سداد أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار في حقوق ملكية غير المحتفظ به لأغراض التجارة، يمكن للشركة أن تختار بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

لا تمتلك الشركة موجودات مالية مقيسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقيسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويشمل ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة. عند الاعتراف المبدئي، يمكن للشركة أن تحدد بشكل نهائي أن يتم قياس أحد الموجودات المالية، التي تستوفي متطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان ذلك يؤدي إلى إلغاء أو تخفيض كبير في عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

لا تمتلك الشركة موجودات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية - نموذج الأعمال والتقييم

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالموجودات المالية على مستوى المحفظة، لأن ذلك يعكس على أفضل وجه الطريقة التي تدار بها الأعمال، وكيفية تقديم المعلومات إلى الإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، أو الحفاظ على هيكل معين لمعدل الفائدة، أو مطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية المتوقعة، أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإبلاغ إدارة الشركة به؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة تلك المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال، ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة؛ و
- عدد وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب تلك المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

لا تُعتبر تحويلات الموجودات المالية إلى أطراف أخرى في معاملات لا تستوفي شروط إلغاء الاعتراف بها بمثابة عمليات بيع لهذا الغرض، وذلك تماشياً مع استمرار الشركة في الاعتراف بهذه الموجودات.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لأغراض التجارة أو التي تخضع للإدارة ويتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(و الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الاعتراف والقياس المبدئي (تتمة)

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية عبارة عن مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة فقط لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "المبلغ الأصلي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي به. وتعرف "الفائدة" بأنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية معينة، ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة وتكاليف الإدارة). بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية عبارة عن مدفوعات للمبلغ الأصلي والفائدة فقط، تراعي الشركة الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي قد يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يستوفي هذا الشرط. وعند إجراء هذا التقييم، تراعي الشركة ما يلي:

- الأحداث المحتملة من شأنها تغيير مبلغ التدفقات النقدية أو توقيتها؛
- الشروط التي قد تؤدي إلى تعديل معدل الفائدة التعاقدي، بما في ذلك خصائص المعدل المتغير؛
- خصائص السداد المسبق والتمديد؛ و
- الشروط التي تحد من حق الشركة في الحصول على التدفقات النقدية من أصول محددة (مثل خصائص عدم الرجوع).

تتوافق خاصية السداد المسبق مع معيار "السداد فقط للمبلغ الأصلي والفائدة" إذا كان مبلغ السداد المسبق يمثل بشكل جوهري المبالغ غير المسددة من المبلغ الأصلي والفائدة المستحقة على المبلغ الأصلي المستحق، والتي قد تشمل تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة على قيمته الاسمية التعاقدية، فإن خاصية السداد المسبق التي تسمح أو تفرض السداد بمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية زائد الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) تُعامل على أنها متوافقة مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لخاصية السداد المسبق غير ذات أهمية عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الموجودات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو دخل توزيعات، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خصم خسائر الهبوط من التكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بدخل الفائدة، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، والهبوط في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر: يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. ويتم إثبات توزيعات الأرباح كدخل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. أما صافي الأرباح والخسائر الأخرى، فيتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

تُصنف المطلوبات المالية على أنها تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان مصنفة على أنه محتفظ به لأغراض التجارة أو كانت أداة مشتقة أو تم تخصيصها على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. يتم قياس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأحد الموجودات المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية الناتجة عن هذا الأصل المالي، أو عندما تقوم بنقل الحقوق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها نقل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري، أو في معاملة لا تقوم فيها الشركة بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية بشكل جوهري ولا تحتفظ فيها بالسيطرة على الأصل المالي.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بنقل أصول معترف بها في قائمة المركز المالي، ولكنها تحتفظ بجميع أو معظم مخاطر ومزايا الأصول المحولة. وفي هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم الشركة بإلغاء اعتراف الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. كما تقوم الشركة بإلغاء إثبات الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إثبات التزام مالي جديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء إثبات التزام مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية الملغاة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزامات تم تحملها) في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

المقاصة

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم الإفصاح عن صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ في الوقت الحالي لمقاصة المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي أو تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

هبوط الموجودات المالية

تقوم الشركة بالاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية المقيمة بالتكلفة المطفأة. ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة إما على مدى العمر الافتراضي أو لمدة ١٢ شهراً. وتمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الافتراضي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات التعثر المحتملة خلال العمر الافتراضي المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الافتراضي الذي من المتوقع أن ينجم عن حالات التعثر عن السداد للأداة المالية التي قد تحدث خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. ويستند تقييم ما إذا كان ينبغي الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الافتراضي إلى الزيادات الكبيرة في احتمالية أو مخاطر حدوث تعثر عن السداد منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من الاستناد إلى دليل على هبوط قيمة الأصل المالي في تاريخ التقرير أو حدوث تعثر فعلي عن السداد.

تقوم الشركة بتقييم احتمالية التعثر عند الاعتراف المبدئي بالأصل، وما إذا كانت قد حدثت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان بشكل مستمر طوال كل فترة تقرير. ولتقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، تقارن الشركة مخاطر حدوث تعثر في الأصل في تاريخ التقرير بمخاطر التعثر في تاريخ الاعتراف المبدئي. وتأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الاستشرافية المعقولة والداعمة المتاحة. ويتم أخذ المؤشرات التالية بعين الاعتبار بشكل خاص:

- التغيرات الفعلية أو المتوقعة الهامة في الظروف التجارية أو المالية أو الاقتصادية التي يُتوقع أن تؤدي إلى تغيير جوهري في قدرة العميل على الوفاء بالتزاماته.
- المعلومات الاقتصادية الكلية (مثل أسعار الفائدة في السوق أو معدلات النمو)؛
- المعلومات السابقة المعدلة وفقاً للمعلومات المستقبلية.

وقد اعتمدت الشركة النهج المبسط المسموح به بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، وتقيس مخصص الخسائر بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الافتراضي لجميع الذمم المدينة التجارية الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

(و) الأدوات المالية (تتمة)

هبوط الموجودات المالية (تتمة)

تحدد الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات، يتم تقديرها استناداً إلى سجل الخسائر الائتمانية التاريخي بناءً على حالة تأخر المدينين في السداد، مع تعديلها حسب الحاجة لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الأوضاع الاقتصادية المستقبلية. وتُصنف الموجودات المالية على أنها هبطت قيمتها الائتمانية عند وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث التي لها أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات.

ويمكن أن تشمل الأدلة الموضوعية على هبوط الموجودات المالية الصعوبات المالية الكبيرة، أو التعثر أو التأخر في السداد من جانب الطرف المقابل، أو إعادة هيكلة المبالغ المستحقة بشروط لم تكن الشركة تأخذها في الاعتبار لولا ذلك، أو المؤشرات على أن أحد العملاء سيدخل في حالة إفلاس، أو غير ذلك من البيانات الملحوظة المتعلقة بالعملاء مثل التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية التي ترتبط بتعثر العملاء.

تنظر الشركة في أدلة الهبوط على مستوى كل أصل على حدة وعلى المستوى الإجمالي. ثم يتم تقييم جميع الأدوات المالية ذات الأهمية الفردية التي لم يتبين أنها تعرضت للهبوط بشكل محدد جماعياً (مع خصائص مخاطر مماثلة) لتحديد أي هبوط في القيمة قد حدث ولكن لم يتم تحديده بعد. يتم الاعتراف بخسائر الهبوط للأداة المالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ويتم عرضها ضمن مخصص الخسائر الائتمانية. وعندما يؤدي حدث لاحق إلى انخفاض مبلغ خسارة الهبوط، يتم عكس انخفاض خسارة الهبوط من خلال الربح أو الخسارة.

عندما يصبح الأصل غير قابل للتحويل، يتم شطبه مقابل المخصص ذو الصلة. ويتم شطب هذه الموجودات بعد إتمام جميع الإجراءات اللازمة وتحديد مبلغ الخسارة. ويؤدي استرداد المبالغ التي تم شطبها سابقاً في وقت لاحق إلى خفض مبلغ المصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. في فترة لاحقة، إذا انخفض مبلغ خسارة الهبوط وكان من الممكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بالهبوط، يتم عكس خسارة الهبوط المعترف بها سابقاً عن طريق تعديل المخصص. ويتم الاعتراف بمبلغ العكس في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(ز) النقد وما في حكمه

يشمل النقد وما في حكمه النقد بالصندوق، النقد لدى البنوك، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن للشركة التصرف فيها دون أي قيود.

يُستبعد من النقد وما في حكمه، لأغراض قائمة التدفقات النقدية، النقد وما في حكمه الذي لا يمكن للشركة التصرف فيه بسهولة بسبب أي قيود.

(ح) منافع الموظفين

خطط المنافع المحددة

يتم حساب التزام الشركة فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترة الحالية والفترات السابقة؛ ويتم خصم تلك المنافع لتحديد قيمتها الحالية. يتم حساب التزامات المنافع المحددة سنوياً بواسطة خبير اكتواري مستقل مؤهل باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة. يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزامات المنافع المحددة، التي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة صافي مصروفات الفائدة على صافي التزامات المنافع المحددة للفترة من خلال تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس التزامات المنافع المحددة في بداية الفترة السنوية على صافي التزامات المنافع المحددة في ذلك الوقت، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزامات المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة مدفوعات المنافع. يتم الاعتراف بصافي مصروفات الفائدة والمصروفات الأخرى المرتبطة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

عندما تتغير منافع الخطة أو يتم تقليصها، يتم الاعتراف بالتغيير الناتج في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة الناتجة عن التقليل مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وتعترف الشركة بالأرباح والخسائر الناجمة عن تسوية خطة المنافع المحددة عند حدوث التسوية.

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ح) منافع الموظفين (تتمة)

منافع نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بمنافع نهاية الخدمة كمصروف عندما يكون التزام الشركة بشكل واضح، ودون أي إمكانية واقعية للتراجع، بخطة رسمية مفصلة إما لإنهاء الخدمة قبل تاريخ التقاعد العادي، أو لتقديم منافع نهاية الخدمة نتيجة لعرض مقدم لتشجيع الاستقالة الطوعية. يتم الاعتراف بمنافع نهاية الخدمة المتعلقة بالتسريح الطوعي كمصروفات إذا قدمت الشركة عرضاً للتسريح الطوعي، وكان من المحتمل قبول العرض، ويمكن تقدير عدد المقبولين بشكل موثوق. إذا كانت المنافع مستحقة الدفع بعد أكثر من ١٢ شهراً من فترة التقرير، يتم خصمها إلى قيمتها الحالية.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم قياس التزامات منافع الموظفين قصيرة الأجل على أساس غير مخصوم، ويتم قيدها كمصروفات عند تقديم الخدمة ذات الصلة.

يتم إثبات التزام بالمبلغ المتوقع دفعه بموجب خطط المكافآت النقدية قصيرة الأجل أو خطط مشاركة الأرباح، إذا كان على الشركة التزام قانوني أو ضمني حالي بدفع هذا المبلغ نتيجة للخدمة السابقة التي قدمها الموظف، وكان من الممكن تقدير هذا الالتزام بشكل موثوق.

ط) المخصصات والالتزامات المحتملة

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) ناجم عن حدث سابق، ويكون من المحتمل أن يتطلب تسوية هذا الالتزام تدفقاً خارجياً للموارد التي تنطوي على منفعة اقتصادية، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. وعندما تتوقع الشركة استرداد جزء من المخصص أو كله، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين، يُقيد المبلغ المسترد كأصل منفصل، ولكن فقط عندما يكون الاسترداد شبه مؤكد. ويتم عرض المصروفات المرتبطة بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بالصافي من أي مبالغ مستردة.

وإذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل خصم يعكس، عند الحاجة، المخاطر الخاصة بالالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصصات الناتجة عن مرور الوقت كتكلفة تمويلية.

الالتزامات المحتملة

لا يتم الاعتراف بالالتزامات المحتملة في القوائم المالية. ويتم الإفصاح عنها ما لم تكن احتمالية تدفق الموارد التي تنطوي على منفعة اقتصادية ضئيلة. أما الالتزامات المحتملة، فيتم تسجيلها في القوائم المالية ضمن الذمم الدائنة التجارية والمستحقات. ولا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في القوائم المالية، بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنفعة الاقتصادية محتملاً.

ي) رأس المال

يتم الاعتراف برأس المال عند إصدار أدوات حقوق الملكية وتلقي الشركة المقابل المالي. ويتم قيد ذلك في تاريخ المعاملة. يتم قياس أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة للمقابل المالي المستلم نقداً أو بالقيمة العادلة للموجودات المستلمة. وتُخصم التكاليف الإضافية التي تنسب مباشرة إلى إصدار أدوات حقوق الملكية مباشرةً من حقوق الملكية.

ك) الاعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة بنوعين من الإيرادات: (١) اتفاقيات تأجير السيارات. و(٢) الإيرادات من بيع السيارات المستعملة.

اتفاقيات تأجير السيارات - الشركة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تنقل فيها الشركة بشكل جوهري جميع المخاطر والعوائد المرتبطة بملكية الأصل على أنها عقود إيجار تشغيلية. يتم إثبات إيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. ويتم إدراجها في الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر نسبة لطبيعتها التشغيلية. راجع الإيضاحات (٣(أ)، (٣(ب)، ٥، ٦، ٧ و(١٨)

بيع السيارات المستعملة

يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن بيع السيارات في الوقت الذي يتم فيه نقل السيطرة على السيارات إلى العملاء، وهو ما يحدث عادةً عند تسليم السيارات. ولا تشمل إيرادات الشركة من بيع السيارات سوى التزام أداء واحد، ولا تتضمن أي مقابل متغير أو عنصر تمويلي. راجع الإيضاحات (٣(د)، ٥، ٨ و(١٨)

٣- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ل) المصروفات

يتم تصنيف جميع المصروفات، باستثناء التكاليف المباشرة ومصروفات البيع والتسويق والتكاليف التمويلية، على أنها مصروفات عمومية وإدارية. ويتم توزيع المصروفات المشتركة بين التكاليف المباشرة والمصروفات العمومية والإدارية، عند الحاجة، على أساس متناسق.

م) التكاليف المالية

تشمل التكاليف المالية مصروفات الفوائد على القروض قصيرة الأجل، والرسوم البنكية وغيرها من الرسوم التي يتم إثباتها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم إثبات تكاليف الاقتراض التي لا تنسب مباشرة إلى الاستحواذ أو الإنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

ن) الزكاة والضريبة

الزكاة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك. يتم استحقاق الزكاة، عند انطباقها، ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. أما التزامات الزكاة الإضافية، إن وجدت، الناتجة عن التقديرات المرتبطة بالسنوات السابقة، فيتم احتسابها في الفترة التي تصدر فيها التقديرات النهائية.

ضريبة القيمة المضافة

يتم إثبات الموجودات والمصروفات بالصافي من مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء الحالات التي لا يمكن فيها استرداد ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصروفات، حسب الحاجة. يتم تضمين المبلغ الصافي لضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحقة الدفع لها كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في قائمة المركز المالي.

الضريبة المستقطعة

تستقطع الشركة ضريبة على معاملات معينة مع أطراف غير مقيمة في المملكة العربية السعودية وفقاً لما يقتضيه قانون ضريبة الدخل السعودي.

س) توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها من قبل المساهمين في الشركة. أما توزيعات الأرباح الأولية فيتم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة وفقاً للصلاحيات الممنوحة له من قبل الجمعية العمومية للشركة

ع) ربحية السهم

تعرض الشركة معلومات عن ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالنسبة للأسهم العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح أو خسارة الشركة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة خلال الفترة. أما ربحية السهم المخفضة فيتم احتسابها عن طريق تعديل ربح أو خسارة الشركة للسنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المتداولة لمراعاة تأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

ف) التقارير القطاعية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات الشركة التي تمارس أنشطة تجارية قد تحقق منها إيرادات وتتكبد منها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات الشركة الأخرى. يتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع القطاعات التشغيلية بانتظام من قبل صانعي القرار التنفيذيين في الشركة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة.

يعتبر الرئيس التنفيذي للشركة ومجلس الإدارة صانعي القرار التشغيلي الرئيسي. تشمل نتائج القطاعات التي يتم إبلاغها إلى صانعي القرار التشغيليين الرئيسيين في الشركة البنود التي تنسب مباشرة إلى القطاع وكذلك تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول. يتم الإبلاغ عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانعي القرار التشغيلي الرئيسي. ونظراً لأن عمليات الشركة تتم في المملكة العربية السعودية، فإنه لأغراض إدارية، يتم تنظيم الشركة إلى وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤- المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تم نشر معايير المحاسبة الجديدة التالية والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) وهي الإلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك.

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ م

يسري التعديل على المعيار المذكور أدناه اعتباراً من هذه السنة، إلا أنه ليس له تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

تعديلات المعيار	الوصف	سارية بالنسبة للسنوات التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولي ٢١	تعديلات - عدم القدرة على تبادل العملات الأجنبية	١ يناير ٢٠٢٥ م

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة والتعديلات التالية التي تم إصدارها ولكنها تصبح سارية المفعول بعد.

تعديلات على المعيار	الوصف	سارية المفعول بالنسبة للسنوات التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تعديلات - تصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧ م
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٩	الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧ م

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عندما تصبح قابلة للتطبيق.

٥- معلومات القطاعات

القطاعات التشغيلية

يقوم الرئيس التنفيذي ومجلس الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال التابعة للشركة بشكل منفصل بهدف اتخاذ القرارات فيما يتعلق بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات استناداً إلى الإيرادات، ويتم قياسه بطريقة متسقة في القوائم المالية.

لأغراض إعداد تقارير القطاعات، تنقسم الشركة إلى وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها، وتضم القطاعات التالية التي يجب الإفصاح عنها:

(أ) تأجير السيارات - يمثل هذا القطاع السيارات المؤجرة للعملاء بموجب عقود إيجار متوسطة إلى طويلة الأجل.

(ب) بيع السيارات المستعملة - يمثل هذا القطاع مبيعات السيارات المستعملة التي انتهت مدة تأجيرها وفقاً لسياسة الإدارة.

وفيما يلي المعلومات المختارة لكل قطاع تشغيلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تأجير السيارات	بيع السيارات المستعملة	الاجمالي
إيرادات	١٠٧,٤٥١,٢١٥	٣٦,٢٩٥,٠٠٢	١٤٣,٧٤٦,٢١٧
تكلفة إيرادات	(٦٧,٩١٩,٩٣٣)	(٣٨,٠٤٨,٧٩١)	(١٠٥,٩٦٨,٧٢٤)
إجمالي ربح دخل غير مخصص / (مصروفات غير مخصصة)	٣٩,٥٣١,٢٨٢	(١,٧٥٣,٧٨٩)	٣٧,٧٧٧,٤٩٣
مصروفات عمومية وإدارية			(١٣,١٠٢,١٥٥)
مصروفات بيع وتسويق			(١,٩٦٦,١٩٠)
خسارة ائتمانية متوقعة على ذمم مدينة تجارية			(٢,٨٢٠,٣٩٣)
تكلفة تمويل			(٢١,٤٩٤,٦٥٩)
دخل آخر			٧,٥١٧,١٣٨
ربح قبل الزكاة			٥,٩١١,٢٣٤
مصروف زكاة للسنة			(١٥٤,٥٧٧)
صافي ربح للسنة			٥,٧٥٦,٦٥٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

التفقات الرأسمالية

٣٤٧,١٨٥,٠٩٢

١٧٨,٢٦٧,١١٤

١٩,٧٠١,٦٠٧

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- معلومات القطاعات (تمة)

القطاعات التشغيلية (تمة)

الإجمالي	بيع السيارات المستعملة	تأجير السيارات	
١٣٩,٧٠٥,٢٨٣	٣٠,٩٥٢,٤١٢	١٠٨,٧٥٢,٨٧١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(٩٢,٣٦٦,٨٠٧)	(٢٩,٩٦٥,٧٠٤)	(٦٢,٤٠١,١٠٣)	إيرادات
٤٧,٣٣٨,٤٧٦	٩٨٦,٧٠٨	٤٦,٣٥١,٧٦٨	تكاليف إيرادات
(٩,٩٧٢,١٣١)			إجمالي ربح
(٢,٠٤٦,٤٤١)			دخل غير مخصص / (مصروفات غير مخصصة)
(٧٩٠,٠٠٠)			مصروفات عمومية وإدارية
(٢٣,٢٥١,٤١٦)			مصروفات بيع وتسويق
٦,١٣٢,٠٤٢			خسارة ائتمانية متوقعة على ذمم مدينة تجارية
١٧,٤١٠,٥٣٠			تكلفة تمويل
(٩٩٨,٢٥٠)			دخل آخر
١٦,٤١٢,٢٨٠			ربح قبل الزكاة
			مصروف زكاة للسنة
			صافي ربح للسنة
٣٤٢,٦٠٥,٨٣٠			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٧٤,٩٧٨,٥٩٠			إجمالي الموجودات
٢١,٣٥٠,٣٣٤			إجمالي المطلوبات
			النفقات الرأسمالية

القطاعات الجغرافية

تقع جميع الموجودات التشغيلية للشركة وأسواق نشاطها الرئيسية في المملكة العربية السعودية. ويمثل ربح القطاع الذي يحققه كل قطاع دون تخصيص تكاليف الإدارة المركزية، بما في ذلك رواتب أعضاء مجلس الإدارة والزكاة والأرباح والخسائر غير التشغيلية والتكاليف التمويلية، حيث يتم إدارة الأدوات المالية الأساسية على مستوى الشركة. كما لا يتم تخصيص الموجودات والمطلوبات للقطاعات، حيث يتم إدارتها على مستوى الشركة. وهذا هو المقياس الذي يتم إبلاغه إلى المسؤولين التنفيذيين في الشركة لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات.

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات ومعدات

التكلفة:	تحسينات مباني مستأجرة	أثاث وتراكيبات	أدوات ومعدات	سيارات محتفظ بها للتأجير	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ*	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٥٧,٥٠٠	١,٧٣٧,٠٠٧	٨٤٤,٥٤٥	١٤٩,٠٧٨,٤٠٧	-	١٥٢,٠١٧,٤٥٩
إضافات	٣٧٣,٦٠٦	٢٨٣,٠٠٧	١١٤,٦٣٠	٢٠,٥٧٩,٠٩١	-	٢١,٣٥٠,٣٣٤
تحويلات من موجودات حق استخدام تحويل إلى مخزون	-	-	-	٢٧,٠٦٦,٣٢٨	-	٢٧,٠٦٦,٣٢٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	-	(٥٥,٠٨٥,٥٧٢)	-	(٥٥,٠٨٥,٥٧٢)
إضافات	٧٣١,١٠٦	٢,٠٢٠,٠١٤	٩٥٩,١٧٥	١٤١,٦٣٨,٢٥٤	-	١٤٥,٣٤٨,٥٤٩
تحويلات متعلقة بموجودات حق استخدام-صافي	٧١,١٧٦	٤٧٦,٦٦٨	١٧,١٥٥	١٨,٢٥٠,٠١٣	٨٨٦,٥٩٥	١٩,٧٠١,٦٠٧
تحويل متعلقة بالمخزون-صافي	-	-	-	٧٥,٧١٥,٨٣٥	-	٧٥,٧١٥,٨٣٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٨٠٢,٢٨٢	٢,٤٩٦,٦٨٢	٩٧٦,٣٣٠	١٦٢,٩٨٦,٠٠٦	٨٨٦,٥٩٥	١٦٨,١٤٧,٨٩٥
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٥٧,٥٠٠	١,٢٥١,١٢٤	٥٨٩,٤٠٤	٤٦,٤٩١,١١٩	-	٤٨,٦٨٩,١٤٧
محمل للسنة	-	٢٣٦,٠٣٤	١٢٣,٥٥٨	١٤,٥٤٥,٤٣٦	-	١٤,٩٠٥,٠٢٨
تحويلات من موجودات حق استخدام تحويل إلى مخزون	-	-	-	٩,٧٢٣,١٩٣	-	٩,٧٢٣,١٩٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٥٧,٥٠٠	١,٤٨٧,١٥٨	٧١٢,٩٦٢	٤٥,٢٢٨,٠١٧	-	٤٧,٧٨٥,٦٣٧
محمل للسنة	١٥٣,٣٣٩	٢٠٣,٤٣٧	١٠٧,٨٥٦	١٦,١١٠,٥٨١	-	١٦,٥٧٥,٢١٣
تحويلات متعلقة بموجودات حق استخدام-صافي	-	-	-	٢٦,٤٩٢,٤١٣	-	٢٦,٤٩٢,٤١٣
تحويل متعلق بالمخزون-صافي	-	-	-	(٣١,٥١٢,٠٠٠)	-	(٣١,٥١٢,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥١٠,٨٣٩	١,٦٩٠,٥٩٥	٨٢٠,٨١٨	٥٦,٣١٩,٠١١	-	٥٩,٣٤١,٢٦٣
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢٩١,٤٤٣	٨٠٦,٠٨٧	١٥٥,٥١٢	١٠٦,٦٦٦,٩٩٥	٨٨٦,٥٩٥	١٠٨,٨٠٦,٦٣٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٧٣,٦٠٦	٥٣٢,٨٥٦	٢٤٦,٢١٣	٩٦,٤١٠,٢٣٧	-	٩٧,٥٦٢,٩١٢

* تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ أعمال تحسينات العقارات المستأجرة والتي من المتوقع أن تكتمل في الربع الثاني من عام ٢٠٢٦ م

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم توزيع مصروف الاستهلاك المجمع كما يلي:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٤,٥٤٥,٤٣٦	١٦,١١٠,٥٨١	تكلفة الإيرادات (إيضاح ١٩)
٣٥٩,٥٩٢	٤٦٤,٦٣٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
١٤,٩٠٥,٠٢٨	١٦,٥٧٥,٢١٣	

٧- موجودات حق استخدام والتزامات عقود إيجار

أ) الشركة كمستأجر

تستأجر الشركة سيارات وحافلات، وتتراوح مدة عقود الإيجار بين سنتين وأربع سنوات، على أن تنتقل ملكية السيارة إلى الشركة عند انتهاء فترة الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، تمتلك الشركة أراضي ومباني بموجب عقود إيجار تتراوح مدتها بين سنتين و١٩ سنة.

كما تستأجر الشركة قطع أراضي مخصصة لمواقف السيارات لمدة ١٢ شهراً أو أقل، وتطبق استثناءات الاعتراف "بالإيجار قصير الأجل" على عقود الإيجار هذه.

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركات خلال السنة:

إجمالي	ممتلكات	سيارات تأجير	
١٩٠,٣٠٥,٣٦٥	١٢,٨٨١,١٩٠	١٧٧,٤٢٤,١٧٥	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٤٢,٢٢٥,٨٢٨	٣٧٨,٦٩٢	٤١,٨٤٧,١٣٦	إضافات
(١,٧٠٣,٢١٠)	-	(١,٧٠٣,٢١٠)	تحويل إلى مخزون
(١٧,٣٤٣,١٣٥)	-	(١٧,٣٤٣,١٣٥)	تحويل إلى ممتلكات ومعدات
(٢٣,٣٧٧,٨٦٠)	(٧٩٨,٦٧٥)	(٢٢,٥٧٩,١٨٥)	استهلاك (إيضاح ١٩)
١٩٠,١٠٦,٩٨٨	١٢,٤٦١,٢٠٧	١٧٧,٦٤٥,٧٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٢,٤٦٠,٦٤٤	٨٦٥,٠٨٤	٦١,٥٩٥,٥٦٠	إضافات
(٤٩,٢٢٣,٤٢٢)	-	(٤٩,٢٢٣,٤٢٢)	تحويل إلى ممتلكات ومعدات - صافي
(٢٤,٥٥٣,٦٧٠)	(٩٨٤,٧٤٩)	(٢٣,٥٦٨,٩٢١)	استهلاك (إيضاح ١٩)
(٢٠,٦,٨٨٩)	-	(٢٠,٦,٨٨٩)	تسويات
١٧٨,٥٨٣,٦٥١	١٢,٣٤١,٥٤٢	١٦٦,٢٤٢,١٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات عقود الإيجار والحركة خلال السنة:

إجمالي	ممتلكات	سيارات تأجير	
١٥٣,٢٣١,٦٨٨	١٣,٤٢٣,٠٣٩	١٣٩,٨٠٨,٦٤٩	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
٤٢,٢٢٥,٨٢٨	٣٧٨,٦٩٢	٤١,٨٤٧,١٣٦	إضافات
(٨١,٢٦١,٧٨٠)	(١,٦٠٠,٠٠٠)	(٧٩,٦٦١,٧٨٠)	مدفوعات
١٩,٠٤٢,٩٦٩	١,٣٣٨,٩٠٩	١٧,٧٠٤,٠٦٠	تكلفة تمويل (إيضاح ٢٢)
١٣٣,٢٣٨,٧٠٥	١٣,٥٤٠,٦٤٠	١١٩,٦٩٨,٠٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦١,٩٠١,٤٤١	٨٦٥,٠٨٤	٦١,٠٣٦,٣٥٧	إضافات
(٨٥,٢٠٠,٦٨٧)	(١,٨٢٩,٤٢٦)	(٨٣,٣٧١,٢٦١)	مدفوعات
١٧,٣٤٩,٥٩١	١,٣٤٤,٥٣٦	١٦,٠٠٥,٠٥٥	تكلفة تمويل (إيضاح ٢٢)
(٥٥٨,٤١٩)	(٤٠,٤٦٩)	(٥١٧,٩٥٠)	تسويات
١٢٦,٧٣٠,٦٣١	١٣,٨٨٠,٣٦٥	١١٢,٨٥٠,٢٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- موجودات حق استخدام والتزامات عقود ايجار (تنمة)

(أ) الشركة كمستأجر (تنمة)

تم عرضها في قائمة المركز المالي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٦٣,٧٨٩,٨٣٦	٤٩,٧٧١,٣٤٧	متداول
٦٩,٤٤٨,٨٦٩	٧٦,٩٥٩,٢٨٤	غير متداول
١٣٣,٢٣٨,٧٠٥	١٢٦,٧٣٠,٦٣١	

تم الإفصاح عن تحليل استحقاقات التزامات عقود الإيجار في إيضاح ٢٦.

فيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٣,٣٧٧,٨٦٠	٢٤,٥٥٣,٦٧٠	مصروف استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ١٩)
١٩,٠٤٢,٩٦٩	١٧,٣٤٩,٥٩١	مصروف فائدة على التزامات عقود ايجار (إيضاح ٢٢)
٣٥١,٠٠٠	٢٣٢,٨٧٧	مصروف مرتبط بعقود ايجار قصيرة الاجل (إيضاح ٢٠)
٤٢,٧٧١,٨٢٩	٤٢,١٣٦,١٣٨	

خلال السنة، بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للشركة المتعلقة بعقود الإيجار مبلغ ٨٥,٢٠٠,٦٨٧ ﷲ (٢٠٢٤ م: ٨١,٢٦١,٧٨٠ ﷲ).

(ب) الشركة كمؤجر

تؤجر الشركة سياراتها المملوكة لها وكذلك السيارات المستأجرة. وتصنف جميع عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تشغيلية من وجهة نظر المؤجر.

عقود الإيجار التشغيلية

تبرم الشركة عقود إيجار لأسطول سياراتها. وعادةً ما تتراوح مدة عقود إيجار السيارات التجارية وغير التجارية بين سنة و٤ سنوات. وتتضمن عقود الإيجار خيارات للإلغاء قبل نهاية مدة الإيجار مقابل دفع غرامات إضافية. وفيما يلي الحد الأدنى للإيجارات المستحقة القبض في المستقبل بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٨١,٤٧٢,٢٦٨	٧٧,٤٩٧,٧٢٩	خلال سنة واحدة
٥١,٩٨٧,٨٩٣	٥٢,١٥٧,٢٦٤	من سنة الى سنتين
٢٩,٨١٢,٦٩٥	٢٨,٤٥٩,٤٧٩	من سنتين الى ثلاثة سنوات
٨,٥٦٥,٨٥٠	٩,٩٢٦,٠٠٤	من ثلاثة سنوات الى أربعة سنوات
-	٢,٢٧٦,٤٧٧	من أربعة سنوات الى خمسة سنوات
-	٤,٥٨٠	أكثر من خمسة سنوات
١٧١,٨٣٨,٧٠٦	١٧٠,٣٢١,٥٣٣	إجمالي ذمم الإيجار المستحقة غير المخصصة

بلغت إيرادات الإيجار المعترف بها من قبل الشركة خلال السنة مبلغ ١٠٧,٤٥١,٢١٥ ﷲ (٢٠٢٤ م: ١٠٨,٧٥٢,٨٧١ ﷲ).

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧,١٦٣,٢٠٣	٧,٦٠٩,١٥٣	سيارات مستعملة محتفظ بها للبيع
١٨١,٠٨٢	٤٢١,٠٥٩	قطع غيار ومستلزمات
٧,٣٤٤,٢٨٥	٨,٠٣٠,٢١٢	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغت قيمة المخزون المخفض القيمة ٣٢٦,٠٠٠ ﷲ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٠٠,٠٠٠ ﷲ) والتي تم تحميلها على تكلفة الإيرادات.

٩- ذمم مدينة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٠,٨٩٥,٣٧٢	٤٣,٩٢٨,٧١٠	ذمم مدينة تجارية
(٢,٦٧٠,٤٥٧)	(٥,٤٩٠,٨٥٠)	مخصص خسارة ائتمانية متوقعة على ذمم مدينة تجارية
٢٨,٢٢٤,٩١٥	٣٨,٤٣٧,٨٦٠	

الحركة في مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية كما يلي:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٨٨٠,٤٥٧	٢,٦٧٠,٤٥٧	رصيد افتتاحي
٧٩٠,٠٠٠	٢,٨٢٠,٣٩٣	محمل للسنة
٢,٦٧٠,٤٥٧	٥,٤٩٠,٨٥٠	رصيد ختامي

تقوم الشركة بقياس مخصص الخسائر للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الافتراضي باستخدام نهج مبسط. وترد السياسات المحاسبية المرتبطة بالخسائر الائتمانية المتوقعة في إيضاح رقم ٣. راجع أيضًا إيضاح ٢٦ فيما يتعلق بمخاطر الائتمان للذمم المدينة التجارية، والذي يناقش كيفية إدارة وقياس الشركة لجودة الائتمان للذمم المدينة التجارية التي لم يتأخر سدادها ولم تتعرض للهبوط.

١٠- مدفوعات مقدماً وموجودات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٩٦٢,٣٨٥	١,٥٨٠,٣٩٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
٢,٢٢١,٣٨٩	٢,٥٣٤,١٢٦	مطالبات تأمين
٥٢٨,٤٢٠	١,١٤٠,٢٤٢	دفعات مقدمة لموردين
٥٤,١٦٤	١٠٩,٠٠٣	سلف لموظفين
٥,٧٦٦,٣٥٨	٥,٣٦٣,٧٦٥	

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥,٤٣٩,٩٠٣	٣,٩٠٣,٢٢٦	نقد لدى البنوك (إيضاح ١١-١)
١٢٢,٦٧٣	١٣٨,٣٢٣	نقد في الصندوق
٥,٥٦٢,٥٧٦	٤,٠٤١,٥٤٩	

١١- في كل تاريخ إعداد تقرير ، يتم تقييم جميع الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة لأنها محفوظة لدى بنوك ذات سمعة طيبة وتصنيف ائتماني عالي يتراوح (من + إلى + ب ب ب).

١٢- رأس المال

لدى الشركة رأس مال إجمالي بمبلغ ٨٠,٠٠٠,٠٠٠ ﷲ ، مقسم إلى ٨,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي، بقيمة اسمية بمبلغ ١٠ ﷲ للسهم الواحد، وجميعها أسهم عادية متطابقة من جميع النواحي ومدفوعة بالكامل.

١٣- الاحتياطي النظامي

خلال عام ٢٠٢٥ م، قامت الشركة بتعديل النظام الأساسي الخاص بها للامتثال لمتطلبات نظام الشركات الجديد، وبالتالي لم تعد الشركة ملزمة بتخصيص احتياطي نظامي، وبناءً على ذلك، فإن الاحتياطي المخصص خلال السنوات السابقة الذي يبلغ ٧,٦٢٥,٥٣٨ ﷲ سيخضع لقرار المساهمين في المستقبل، إما للاحتفاظ به كاحتياطي عام، أو إعادته إلى الأرباح المبقاة.

١٤- القروض

قروض لأجل كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٨,٦٧٨,٠١١	٢٨,٩٦٤,٢٢٤	رصيد افتتاحي
١٧,٦٢٨,٠٦٢	٢٨,٥٦٠,٨١٤	متحصلات
٣,٤٣٣,٥٢٤	٣,٥٤١,٥٣٩	تكلفة تمويل (إيضاح ٢٢)
(٣٠,٧٧٥,٣٧٣)	(٢٥,١٤٥,١٤٩)	سدادات
٢٨,٩٦٤,٢٢٤	٣٥,٩٢١,٤٢٨	رصيد ختامي
١٦,٦٤٨,٢١٩	١٨,٦١٢,٤٣٥	متداول
١٢,٣١٦,٠٠٥	١٧,٣٠٨,٩٩٣	غير متداول
٢٨,٩٦٤,٢٢٤	٣٥,٩٢١,٤٢٨	

لدى الشركة اتفاقية تسهيل قرض لأجل متوافق مع الشريعة الإسلامية مع أحد البنوك التجارية بمبلغ ٣٠ مليون ﷲ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، استفادت الشركة من هذا التسهيل بمبلغ ١٨,٨٤ مليون ﷲ (٢٠٢٤ م: ١٧,٠٢ مليون ﷲ). يتم سداد القرض على ٣٦ قسط شهري ابتداءً من تاريخ صرف القرض. القرض مضمون بسندات إذنيه موقعة من قبل المساهمين في الشركة.

في عام ٢٠٢١ م ، استمرت الشركة في إبرام عدة اتفاقيات تمويل مستحقة السداد على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً مع شركة تمويل. استخدمت الشركة الأموال لشراء سيارات بغرض تأجيرها لعملاء مختلفين. القرض مضمون بسندات إذنيه موقعة من قبل مساهمي الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، كان الرصيد القائم للأموال التي تم الحصول عليها لائش (٢٠٢٤ م: ١,١٤ مليون ﷲ).

١٤- قروض (تتمة)

في ٢٠٢٢ م و ٢٠٢٣ م، وقعت الشركة ثلاث اتفاقيات تمويل بقيمة ٥ مليون ر. لكل منها، تُسدد على ٢٤ قسطاً شهرياً متساوياً مع فترة سماح مدتها ستة أشهر، مع إحدى شركات التمويل. واستخدمت الشركة هذه الأموال لشراء مركبات بهدف تأجيرها لعملاء مختلفين. القرض مضمون بسندات إذنيه موقعة من قبل مساهمي الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كان الرصيد القائم من الأموال التي تم الحصول عليها لا شيء. (٢٠٢٤ م: لا شيء ر.).

في عام ٢٠٢٢ م، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل قابلة للسداد على ٣٦ قسط شهري متساوي مع شركة تمويل مع فترة سماح مدتها ثلاثة أشهر. استخدمت الشركة الأموال لشراء سيارات بغرض تأجيرها لعملاء مختلفين. ويتم ضمان القرض بسندات إذنيه موقعة من قبل المساهمين في الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، كان الرصيد القائم من الأموال التي تم الحصول عليها لا شيء. (٢٠٢٤ م: ٠,٢٣ مليون ر.).

في عام ٢٠٢٣ م، أبرمت الشركة اتفاقية تمويل بقيمة ١٠ مليون ر.، تُسدد على ٣٦ قسط شهري متساوي مع بنك تجاري. استخدمت الشركة الأموال لشراء سيارات بغرض تأجيرها لعملاء مختلفين. القرض مضمون بسندات إذنيه موقعة من قبل المساهمين في الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ الرصيد القائم للأموال التي تم الحصول عليها ٣,١٨ مليون ر. (٢٠٢٤ م: ٦,٥٣ مليون ر.).

في عام ٢٠٢٤ م، دخلت الشركة في اتفاقية تمويل بمبلغ ٥ مليون ر.، يتم سدادها على ٢٤ قسط شهري متساوي مع إحدى شركات التمويل. بالإضافة إلى ذلك، خلال السنة، دخلت الشركة في اتفاقية تمويل أخرى بمبلغ ١٥ مليون ر. على ٣٦ قسط شهري متساوي. استخدمت الشركة هذه الأموال لشراء مركبات بهدف تأجيرها لعملاء مختلفين. القرض مضمون بسندات إذنيه موقعة من قبل المساهمين في الشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ الرصيد القائم للأموال التي تم الحصول عليها ١٣,٩ مليون ر. (٢٠٢٤ م: ٤,٠٤ مليون ر.).

تحمل القروض فائدة تتراوح ما بين ٨,٥٠٪ إلى ١٢,٠٥٪. تم الإفصاح عن تحليل آجال استحقاق القروض في إيضاح ٢٦.

١٥- التزامات منافع الموظفين

وفقاً للأحكام معيار المحاسبة الدولي ١٩ - "منافع الموظفين"، قامت الإدارة بإجراء تقييم للقيمة الحالية لمنافع الموظفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م فيما يرتبط بالتزامات منافع الموظفين المحددة بموجب الأنظمة المحلية ذات الصلة والترتيبات التعاقدية.

الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥,٢٠٪	٥,٣٤٪	معدل خصم
٤,٥٠٪	٤,٥٠٪	معدل زيادة راتب متوقع
٥٢-١٩٤٩ أ	٥٢-١٩٤٩ أ	معدل وفيات
٦٥-٦٠ سنة	٦٥-٦٠ سنة	سن تقاعد

المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٤٨٨,١٠٩	٦٧٩,٣٤٤	تكلفة خدمة حالية
١٥٢,١١٩	٢٢٣,١١٥	تكلفة فائدة
٦٤٠,٢٢٨	٩٠٢,٤٥٩	

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥- التزامات منافع الموظفين (تتمة)

صافي خسارة إعادة القياس المعترف بها في الدخل الشامل الأخر:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٤٩,١٢١	٧٢,٦١٢	خسارة من تغيرات في افتراضات مالية
٢١٤,١٣٨	٣٩٣,٣٠٧	خسارة من تغيرات في تسويات خبرة
٤٦٣,٢٥٩	٤٦٥,٩١٩	

الحركة في التزامات منافع الموظفين:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣,٢٠٤,٧١٨	٤,١٣٣,١٦٦	رصيد افتتاحي
٤٨٨,١٠٩	٦٧٩,٣٤٤	تكلفة خدمة حالية
١٥٢,١١٩	٢٢٣,١١٥	تكلفة فائدة
(١٧٥,٠٣٩)	(١٨٢,٤٦٧)	مدفوعات خلال السنة
٤٦٣,٢٥٩	٤٦٥,٩١٩	خسارة إعادة قياس على التزامات
٤,١٣٣,١٦٦	٥,٣١٩,٠٧٧	رصيد ختامي

تحليل الحساسية الكمي لافتراضات معدل الخصم والرواتب للالتزامات المنافع المحددة موضح أدناه:

افتراضات

تحليل الحساسية

معدل خصم		
١٠٠ نقطة أساس نقص	١٠٠ نقطة أساس زيادة	
٥,٧٠٤,٤٠٩	٤,٩٧٩,١٨٧	التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٤,٤٣٩,١٩٢	٣,٨٦٣,٦٢٧	التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

معدل زيادة رواتب مستقبلية		
١٠٠ نقطة أساس نقص	١٠٠ نقطة أساس زيادة	
٤,٩٧٣,٥١٠	٥,٧٠٣,٧٨٦	التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٣,٨٥٨,٦٨٩	٤,٤٣٩,٢٥٤	التزامات المنافع المحددة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

يبلغ المتوسط المرجح لمدة التزامات المنافع المحددة ٥ سنوات (٢٠٢٤م: ٥ سنوات). من المتوقع أن تشمل المدفوعات التالية المتوقعة خطة المنافع المحددة في السنوات المستقبلية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٤٤٩,٨٦٤	٥٧٢,٧٩٩	خلال الإثني عشر شهر التالية
١,٥٥١,١٢٧	٢,٨٠٩,٦٥٣	بين سنة و٥ سنوات
٣,٨١٣,٤٤٦	٤,٧٤١,٣٨٥	بين ٥ سنوات إلى ١٠ سنوات
١١,٥٠٦,٠١١	١٥,١١٢,٤٦٠	أكثر من ١٠ سنوات
١٧,٣٢٠,٤٤٨	٢٣,٢٣٦,٢٩٧	إجمالي الدفعات المتوقعة

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٦- مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٥٨٨,٢٩٢	١,٨٤٨,٩٤٢	مصروفات مستحقة
١,٠٥٦,٤٨٧	٣,١٧٦,٥١٤	مطلوبات عقود
٨٠٨,١١٨	٣٨٦,٢١١	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٣,٤٥٢,٨٩٧	٥,٤١١,٦٦٧	

تتضمن مطلوبات العقود المدفوعات المقدمة التي تم استلامها من العملاء مقابل بيع السيارات. حركة مطلوبات العقود كما يلي:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣,٦٠٢,٧٢٥	١,٠٥٦,٤٨٧	رصيد افتتاحي
٣١,١٢٠,٦٤٥	٤١,٨٣٠,٩٦٨	مبلغ مستلم من عملاء
(٣٣,٦٦٦,٨٨٣)	(٣٩,٧١٠,٩٤١)	التزامات أداء تم الوفاء بها
١,٠٥٦,٤٨٧	٣,١٧٦,٥١٤	رصيد ختامي

تم الاعتراف بمبلغ ١,٠٥٦,٤٨٧ ر.س. المدرج في مطلوبات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م كإيرادات في سنة ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٣,٦٠٢,٧٢٥ ر.س.). سيتم استيفاء مطلوبات العقود كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين والأطراف ذات العلاقة الأخرى وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة. أما الأطراف ذات العلاقة الأخرى فهي الشركات التي يسيطر عليها المساهمون المشتركون. وتمت الموافقة على شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بواسطة الإدارة.

العلاقة	الشركة
طرف ذو علاقة آخر	شركة القحطاني لصناعات تغليف الأنابيب
طرف ذو علاقة آخر	شركة كيماويات سوانل خطوط الأنابيب
طرف ذو علاقة آخر	شركة إيرادات للنقل
طرف ذو علاقة آخر	شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده - قطاع الإنشاءات
طرف ذو علاقة آخر	شركة القحطاني للأليات والمعدات
طرف ذو علاقة آخر	شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
طرف ذو علاقة آخر	شركة مصنع الجزيرة لكيماويات معالجة المياه
طرف ذو علاقة آخر	شركة مصنع الحجاز للكربون المحدودة
طرف ذو علاقة آخر	شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده - سينوبك شنغهاي للمهندسة
طرف ذو علاقة آخر	عبد الهادي طارق القحطاني
طرف ذو علاقة آخر	الشركة العربية للخدمات التجارية المحدودة - أركو
طرف ذو علاقة آخر	شركة إزار للوساطة في أعمال التأمين
طرف ذو علاقة آخر	وكالة عبد الهادي القحطاني للسفرات

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

(أ) المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة هي كما يلي:

للسنة المنتهية في		طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
١,٥٥٤,٧٣٥	١,٥٣٩,٥٣٠	إيرادات إيجارية	شركة القحطاني لصناعات تغليف الأنابيب
-	٤٦,٤٥٦	مصروفات	شركة القحطاني للأليات والمعدات
٤١٤,٩٨٢	٦٥٣,٧٧٨	إيرادات إيجارية	شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
٣٢٩,٤٥٠	٣٢٩,٠٦٧	إيرادات إيجارية	شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده - قطاع الإنشاءات
٨٨,٠٦٨	٣١,١٦٥	إيرادات إيجارية	شركة كيماويات سوانل خطوط الأنابيب
-	٥٩,٣٤٠	إيرادات إيجارية	شركة مصنع الحجاز للكربون المحدودة
-	١٦,٨٧٩	إيرادات إيجارية	شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده - سينوبك
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	إيجار عقارات مستأجرة	شنغهاي للهندسة عبد الهادي طارق القحطاني

(ب) ذمم مدينة تجارية - أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥,٨٤٤,٠٧٧	٢,٣٦٨,٨٩٠	شركة القحطاني لصناعات تغليف الأنابيب
٤٦١,١١٥	٤٩٢,٢٨٠	شركة كيماويات سوانل خطوط الأنابيب
٤٧٢,٥٣٧	٣٩٧,٥٣٧	شركة إيرادات للنقل
٤٦,٤٦٢	٣٨٠,٤٤٥	شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده - قطاع الإنشاءات
١,٠٨٢,١٩٢	١٢٨,٦٤٨	شركة القحطاني للأليات والمعدات
٩٢,١٨٦	١١٠,٥١٢	شركة جروب فايف السعودية للأنابيب
٢٤,٣٩٢	٢٤,٣٩٢	شركة مصنع الجزيرة لكيماويات معالجة المياه
١٤,٨٣٥	٩,٨٩٠	شركة مصنع الحجاز للكربون المحدودة
-	٨,٨٢٩	شركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده - سينوبك شنغهاي للهندسة
٨,٠٣٧,٧٩٦	٣,٩٢١,٤٢٣	

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مضمونة بضمانات على أسهم شركة مدرجة مملوكة للمساهمين العاديين، باستثناء شركة كيماويات سوانل خطوط الأنابيب، وشركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده - قطاع الإنشاءات، وشركة الجزيرة لكيماويات معالجة المياه، وشركة مصنع الحجاز للكربون المحدودة، وشركة عبد الهادي عبد الله القحطاني وأولاده - سينوبك شنغهاي للهندسة. ومع ذلك، تتوقع الإدارة تحصيل المبالغ خلال اثني عشر شهراً من نهاية تاريخ التقرير.

(ج) المستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى - أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
-	٣٧٥,٠٠٠	عبد الهادي طارق القحطاني
٤١,٧٠٨	٤١,٧٠٠	الشركة العربية للخدمات التجارية المحدودة - أركو
٣٨,٥٤٨	٣٨,٥٤٨	شركة إزار للوساطة في أعمال التأمين
٤,٩٧٦	-	وكالة عبد الهادي القحطاني للسفرات
٨٥,٢٣٢	٤٥٥,٢٤٨	

الأرصدة المذكورة أعلاه لا تحمل فائدة، ويجب سدادها نقدًا في خلال ١٢ شهراً من نهاية تاريخ التقرير.

شركة ريال للاستثمار والتنمية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ﷲ) ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٧- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

(د) مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢,٣٣٨,٠٩٠	٣,٢٤٦,٦٥٤	منافع قصيرة الأجل
١,١٧٣,١٥٩	١,٦٨٠,٦٦٤	منافع إنهاء خدمة
٣,٥١١,٢٤٩	٤,٩٢٧,٣١٨	

١٨- إيرادات

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٠٨,٧٥٢,٨٧١	١٠٧,٤٥١,٢١٥	دخل إيجار عقود إيجار
٣٠,٩٥٢,٤١٢	٣٦,٢٩٥,٠٠٢	بيع السيارات المستعملة (١-١٨)
١٣٩,٧٠٥,٢٨٣	١٤٣,٧٤٦,٢١٧	

١-١٨ بيع السيارات المستعملة:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٣٠,٩٥٢,٤١٢	٣٦,٢٩٥,٠٠٢	إيرادات
(٢٩,٩٦٥,٧٠٤)	(٣٨,٠٤٨,٧٩١)	تكلفة إيرادات
٩٨٦,٧٠٨	(١,٧٥٣,٧٨٩)	

تفاصيل الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء

في الجدول التالي، ترد تفاصيل الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء حسب السوق الجغرافية الرئيسية وتوقيت الاعتراف بالإيرادات.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٣٩,٧٠٥,٢٨٣	١٤٣,٧٤٦,٢١٧	الأسواق الجغرافية الرئيسية المملكة العربية السعودية
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٠٨,٧٥٢,٨٧١	١٠٧,٤٥١,٢١٥	توقيت الاعتراف بالإيرادات محولة في فترة زمنية
٣٠,٩٥٢,٤١٢	٣٦,٢٩٥,٠٠٢	محولة في وقت معين
١٣٩,٧٠٥,٢٨٣	١٤٣,٧٤٦,٢١٧	

١٩- تكلفة إيرادات

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٢٩,٩٦٥,٧٠٤	٣٨,٠٤٨,٧٩١	تكلفة سيارات مبيعة
٢٣,٣٧٧,٨٦٠	٢٤,٥٥٣,٦٧٠	استهلاك موجودات حق استخدام (إيضاح ٧)
١٤,٥٤٥,٤٣٦	١٦,١١٠,٥٨١	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٩,٥٨١,٦٩٧	٨,٣٦٥,٢٣٤	إصلاح وصيانة سيارات
٥,٢١٨,١٩٠	٧,٥٦١,٦٣٦	رواتب وأجور
٥,٣١٠,٩٠٠	٦,٤٢٤,٤١٤	مصروف تأمين سيارات
١,٦٨٣,٧٤٦	٢,١٣٨,٢٧٩	رسوم وغرامات مرورية
١,٣٧٩,٦٥٥	١,٢٢٩,٦٥٦	زيوت وتشحيم
٦٧٤,٠٠٦	٦٣١,٥٢١	سفر وتنقل
٢٠٠,٠٠٠	٣٢٦,٠٠٠	مخزون منخفض القيمة (إيضاح ٨)
٤٢٩,٦١٣	٥٧٨,٩٤٢	أخرى
٩٢,٣٦٦,٨٠٧	١٠٥,٩٦٨,٧٢٤	

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٧,٦٢٦,٥٨٦	١٠,٥٨٥,٦٧٩	رواتب وأجور
٧٢٣,٦١٧	٧١٠,٧٠١	رسوم واشتراكات
٣٥٩,٥٩٢	٤٦٤,٦٣٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
٢٥٩,٣٦٢	٢٧١,٣٤٦	خدمات
٣٥١,٠٠٠	٢٣٢,٨٧٧	إيجار
٦٥١,٩٧٤	٨٣٦,٩٢٠	أخرى
٩,٩٧٢,١٣١	١٣,١٠٢,١٥٥	

٢١- مصروفات بيع وتسويق

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
٥٣٥,١٩٩	٧٧٥,٥٥١	رواتب وأجور
٧٣٦,٦٢٩	٤٤٨,١١٤	دعاية وترويج
٧٧٤,٦١٣	٧٤٢,٥٢٥	أخرى
٢,٠٤٦,٤٤١	١,٩٦٦,١٩٠	

٢٢- تكلفة تمويل

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٩,٠٤٢,٩٦٩	١٧,٣٤٩,٥٩١	تكلفة تمويل على التزامات عقود إيجار (إيضاح ٧)
٣,٤٣٣,٥٢٤	٣,٥٤١,٥٣٩	تكلفة تمويل على قروض لأجل (إيضاح ١٤)
٧٧٤,٩٢٣	٦٠٣,٥٢٩	رسوم بنكية وأخرى
٢٣,٢٥١,٤١٦	٢١,٤٩٤,٦٥٩	

٢٣- دخل آخر

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٢٩٠,٤٦٧	٢,١٩٦,٧٧٧	مطالبات مقابل تلف سيارات
٤,٣٦٠,٢٨٥	٥,٠٦٤,٤٧١	مطالبات تأمين سيارات
٤٨١,٢٩٠	٢٥٥,٨٩٠	أخرى
٦,١٣٢,٠٤٢	٧,٥١٧,١٣٨	

٢٤- الزكاة

حالة الربوط

قدمت الشركة إقرارات الزكاة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وحصلت على شهادات صالحة حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ م. وقد تم استلام ربوط الزكاة للسنوات ٢٠٢٠ م و ٢٠٢٣ م و ٢٠٢٤ م و تم سدادها بالكامل، بينما أن ربوط السنوات ٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م لا تزال قيد المراجعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

الحركة في مخصص الزكاة:

للسنة المنتهية في		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١,٨٤٠,٣٥٦	١,٦٠٥,١١١	رصيد افتتاحي
٩٩٨,٢٥٠	١٥٤,٥٧٧	محمل للسنة
(١,٢٣٣,٤٩٥)	(٦٤٧,٨٣٤)	مدفوعات خلال السنة
١,٦٠٥,١١١	١,١١١,٨٥٤	رصيد ختامي

٢٥- ربحية السهم

يتم حساب ربحية السهم الأساسية للربح العائد إلى حاملي الأسهم العادية خلال الفترة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال تلك الفترة. وتساوي ربحية السهم المخفضة ربحية السهم الأساسية، وذلك لأن الشركة لا تمتلك أي أدوات مالية مخفضة قيد الإصدار.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٦,٤١٢,٢٨٠	٥,٧٥٦,٦٥٧	ربح عائد لحاملي الأسهم العادية في الشركة
٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لربحية السهم الأساسية
٢,٠٥	٠,٧٢	والمخفضة
		ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٦ - الأدوات المالية وسياسات إدارة المخاطر

القيم العادلة للأدوات المالية

تقارب القيم الدفترية لجميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية الموضح عنها في القوائم المالية قيمها العادلة. والقيمة العادلة هي السعر الذي يمكن الحصول عليه عند بيع أحد الموجودات أو سداده عند تحويل أحد المطلوبات في معاملة منتظمة بين أطراف السوق في تاريخ القياس. ولا توجد أي موجودات مالية أو مطلوبات مالية يتم قياسها باستخدام تسلسل القيمة العادلة.

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة:
٢٨,٢٢٤,٩١٥	٣٨,٤٣٧,٨٦٠	ذمم مدينة تجارية
٨,٠٣٧,٧٩٦	٣,٩٢١,٤٢٣	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى - أطراف ذات علاقة
٢,٢٢١,٣٨٩	٢,٥٣٤,١٢٦	موجودات متداولة أخرى
٥,٥٦٢,٥٧٦	٤,٠٤١,٥٤٩	نقد وما في حكمه
٤٤,٠٤٦,٦٧٦	٤٨,٩٣٤,٩٥٨	

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة:
١٣٣,٢٣٨,٧٠٥	١٢٦,٧٣٠,٦٣١	التزامات عقود إيجار
٢٨,٩٦٤,٢٢٤	٣٥,٩٢١,٤٢٨	قروض
٣,٤٩٩,٢٥٥	٣,٣١٧,٢٠٩	ذمم دائنة تجارية
١,٥٨٨,٢٩٢	١,٨٤٨,٩٤٢	مطلوبات متداولة أخرى
٨٥,٢٣٢	٤٥٥,٢٤٨	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى - أطراف ذات علاقة
١٦٧,٣٧٥,٧٠٨	١٦٨,٢٧٣,٤٥٨	

تتضمن الموجودات المالية الرئيسية للشركة النقد وما في حكمه، والذمم المدينة التجارية، والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى - أطراف ذات علاقة، وبعض الموجودات الأخرى، والتي تنتج مباشرة عن عملياتها. أما المطلوبات المالية الرئيسية للشركة، فتتألف من القروض، والتزامات عقود الإيجار، والذمم الدائنة التجارية، والمستحقات والمطلوبات المتداولة الأخرى - أطراف ذات علاقة، وبعض المطلوبات الأخرى. والغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. وتشرف الإدارة العليا للشركة على إدارة هذه المخاطر. وتخضع أنشطة المخاطر المالية للشركة لسياسات وإجراءات مناسبة. ويتم تحديد المخاطر المالية بقياسها وإدارتها وفقاً لسياسات الشركة ومدى قدرتها على تحمل المخاطر. ويقوم مجلس الإدارة بمراجعة السياسات الخاصة بإدارة كل من هذه المخاطر والموافقة عليها، وهي ملخصة أدناه.

أ) مخاطر السوق

خاطر السوق هي مخاطر أن القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية ستتقلب نتيجة للتغيرات في أسعار السوق. وتشمل أسعار السوق ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر معدل الفائدة، ومخاطر أسعار صرف العملات، ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر أسعار الأسهم ومخاطر أسعار السلع. وتشمل الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الذمم المدينة التجارية والقروض.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يرتبط تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق بشكل أساسي بالتزامات الديون طويلة الأجل للشركة ذات أسعار الفائدة المتغيرة (سايبور).

تدير الشركة مخاطر أسعار الفائدة من خلال امتلاك محفظة متوازنة من القروض والاقتراضات ذات أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة، ومراجعة تأثير تغيرات أسعار الفائدة على محفظة الديون الإجمالية بشكل منتظم.

٢٦ - الأدوات المالية وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

أ) مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

يوضح الجدول التالي مدى حساسية ربح الشركة قبل الضريبة للتغير المحتمل في أسعار الفائدة على ذلك الجزء من القروض والاقتراضات المتأثرة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، وذلك من خلال التأثير على الاقتراضات ذات سعر الفائدة المتغير، على النحو التالي:

أثر على الربح (ﷲ)	التغير في معدل الفائدة	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(١٧٩,٦٠٧)	٪٠,٥+	بالريال السعودي (ﷲ)
١٧٩,٦٠٧	٪٠,٥-	بالريال السعودي (ﷲ)
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(١٤٤,٨٢١)	٪٠,٥+	بالريال السعودي (ﷲ)
١٤٤,٨٢١	٪٠,٥-	بالريال السعودي (ﷲ)

ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر التي تنشأ عن عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد مع العميل، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان الناشئة عن أنشطتها التشغيلية (بشكل أساسي فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية) والأدوات المالية الأخرى.

تسعى الشركة إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالأنشطة التجارية من خلال وضع حدود ائتمانية لكل معاملة تجارية على حدة، ومراقبة الذمم المدينة التجارية المستحقة. وقد وضعت الشركة سياسات وإجراءات لاسترداد ديون الذمم المدينة التجارية في الوقت المناسب. وتقوم الشركة بتخفيف تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال تطبيق ضوابط محددة وفقاً لسياسات وإجراءات الشركة.

تتم إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية وفقاً للسياسة والإجراءات والضوابط المعمول بها في الشركة فيما يتعلق بإدارة مخاطر الائتمان للعملاء. ويتم تقييم جودة الائتمان للذمم المدينة التجارية بناءً على بطاقة تقييم ائتماني شاملة، ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم.

إن مخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه محدودة لأن الأطراف المقابلة هي بنوك تتمتع بتصنيفات ائتمانية عالية. ويوضح الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بمكونات قائمة المركز المالي في تاريخ التقرير:

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	
٢٨,٢٢٤,٩١٥	٣٨,٤٣٧,٨٦٠	ذمم مدينة تجارية
٨,٠٣٧,٧٩٦	٣,٩٢١,٤٢٣	ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة أخرى - أطراف ذات علاقة
٢,٢٢١,٣٨٩	٢,٥٣٤,١٢٦	موجودات متداولة أخرى
٥,٤٣٩,٩٠٣	٣,٩٠٣,٢٢٦	نقد لدى البنوك
٤٣,٩٢٤,٠٠٣	٤٨,٧٩٦,٦٣٥	

الذمم المدينة التجارية

تتأثر مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة بشكل أساسي بالخصائص الفردية لكل عميل. ولا توجد لدى الشركة أي تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تحدد الشركة حدود تعرضها لمخاطر الائتمان الناتجة عن الذمم المدينة التجارية من خلال وضع فترات سداد قصوى لكل عميل، كما يتم مراقبة الذمم المدينة المستحقة للعملاء بشكل منتظم. لا توجد لدى الشركة ذمم مدينة تجارية لم يتم الاعتراف بمخصص خسارة لها بسبب وجود ضمانات. تستخدم الشركة مصفوفة مخصصات لقياس خسارة انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة غير المفوترة. يتم حساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل الترحيل" استناداً إلى احتمالية مرور الذمم المدينة بمراحل متتالية من التأخر في السداد إلى الشطب.

وتستند معدلات الخسارة إلى عدد أيام التأخير في السداد بالنسبة للشركة لمختلف شرائح العملاء التي لديها أنماط خسارة متشابهة. ويتمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير في القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية المذكورة أعلاه.

٢٦ - الأدوات المالية وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

مخاطر التركيز

لا تواجه الشركة أي تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. تنشأ مخاطر التركيز عندما يمارس عدد من الأطراف المقابلة أنشطة تجارية متشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو عندما تتسم بخصائص اقتصادية من شأنها أن تؤدي إلى فشلها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية.

تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية والتعرض لمخاطر الائتمان في ٣١ ديسمبر كما يلي:

تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥						
الإجمالي	أكثر من ٣٦٠ يوماً	٣٦٠ - ٢٧١ يوماً	٢٧٠ - ١٨١ يوماً	١٨٠ - ٩١ يوماً	٩٠ - ٠ يوماً	ليست مستحقة بعد
٤٣,٩٢٨,٧١٠	٤,٣٠٦,٢٨٥	١,٨١٥,٣٥٨	١,٨٧١,٨٩١	٣,٦٣٠,١٩٩	١٢,٨٥٢,٤٨٠	١٩,٤٥٢,٤٩٧
(٥,٤٩٠,٨٥٠)	(٣,١٢٣,٠٨٥)	(٥٩٠,١٢١)	(٤١٣,٦٤٧)	(٤٩٣,٢٣٠)	(٤٩٨,٤٦٣)	(٣٧٢,٣٠٤)
٣٨,٤٣٧,٨٦٠	١,١٨٣,٢٠٠	١,٢٢٥,٢٣٧	١,٤٥٨,٢٤٤	٣,١٣٦,٩٦٩	١٢,٣٥٤,٠١٧	١٩,٠٨٠,١٩٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						
الإجمالي	أكثر من ٣٦٠ يوماً	٣٦٠ - ٢٧١ يوماً	٢٧٠ - ١٨١ يوماً	١٨٠ - ٩١ يوماً	٩٠ - ٠ يوماً	ليست مستحقة بعد
٣٠,٨٩٥,٣٧٢	٢,٩٧١,٧٩٣	٣٨٣,٧٨٣	٤٧٩,١٨٩	٨٨٨,٣٩٠	٦,٥٠٦,٦٦٢	١٩,٦٦٥,٥٥٥
(٢,٦٧٠,٤٥٧)	(٢,٤٤٦,٧٢٥)	(٤٠,٤٥٨)	(٤٣,٠٣٦)	(٥٢,٣٤٠)	(٥٩,٥٤٧)	(٢٨,٣٥١)
٢٨,٢٢٤,٩١٥	٥٢٥,٠٦٨	٣٤٣,٣٢٥	٤٣٦,١٥٣	٨٣٦,٠٥٠	٦,٤٤٧,١١٥	١٩,٦٣٧,٢٠٤

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجه الشركة صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسليم نقد أو أصل مالي آخر. ويتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في ضمان أن يكون لديها، قدر الإمكان، سيولة كافية دائماً للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، سواء في الظروف العادية أو في ظل الظروف الصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالحاق الضرر بالشركة.

تضمن الشركة أن لديها ما يكفي من النقد عند الطلب للوفاء بالنفقات التشغيلية المتوقعة، بما في ذلك خدمة الالتزامات المالية، ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول وأحداث القوة القاهرة، مثل الكوارث الطبيعية.

يلخص الجدول أدناه آجال استحقاق المطلوبات المالية غير المخصومة للشركة بناءً على تواريخ السداد التعاقدية وأسعار الفائدة السائدة في السوق. لا تحتفظ الشركة بموجودات مالية لإدارة مخاطر السيولة. وبالتالي، لم يتم أخذ هذه المخاطر في الاعتبار عند تحليل آجال الاستحقاق.

الإجمالي	أكثر من ٥ سنوات	١ - ٥ سنوات	خلال سنة واحدة	القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
١٦٦,٥٣٢,٧٢٤	١٨,٣٩٤,٦٨٨	٨٣,٤٥٩,٥٠٤	٦٤,٦٧٨,٥٣٢	١٢٦,٧٣٠,٦٣١	التزامات عقود إيجار
٤٠,٠٣٠,٢٠٧	-	١٨,٦٩٨,٤٠٧	٢١,٣٣١,٨٠٠	٣٥,٩٢١,٤٢٨	قروض
٣,٣١٧,٢٠٩	-	-	٣,٣١٧,٢٠٩	٣,٣١٧,٢٠٩	ذمم دائنة تجارية
١,٨٤٨,٩٤٢	-	-	١,٨٤٨,٩٤٢	١,٨٤٨,٩٤٢	مطلوبات متداولة أخرى
٤٥٥,٢٤٨	-	-	٤٥٥,٢٤٨	٤٥٥,٢٤٨	مستحقات ومطلوبات متداولة
٢١٢,١٨٤,٣٣٠	١٨,٣٩٤,٦٨٨	١٠٢,١٥٧,٩١١	٩١,٦٣١,٧٣١	١٦٨,٢٧٣,٤٥٨	أخرى - أطراف ذات علاقة

٢٦ - الأدوات المالية وسياسات إدارة المخاطر (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة (تتمة)

القيمة الدفترية	خلال سنة واحدة	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٣٣,٢٣٨,٧٠٥	٧٨,٢٦٧,٢٩٦	٧٤,٤١٦,٦٧٥	١٩,٩٦٩,٦٨٨	١٧٢,٦٥٣,٦٥٩	التزامات عقود إيجار
٢٨,٩٦٤,٢٢٤	١٨,٧١٦,٣٢٢	١٣,٠٢٤,٣٨٥	-	٣١,٧٤٠,٧٠٧	قروض
٣,٤٩٩,٢٥٥	٣,٤٩٩,٢٥٥	-	-	٣,٤٩٩,٢٥٥	ذمم دائنة تجارية
١,٥٨٨,٢٩٢	١,٥٨٨,٢٩٢	-	-	١,٥٨٨,٢٩٢	مطلوبات متداولة أخرى
٨٥,٢٣٢	٨٥,٢٣٢	-	-	٨٥,٢٣٢	مستحقات ومطلوبات متداولة أخرى - أطراف ذات علاقة
١٦٧,٣٧٥,٧٠٨	١٠٢,١٥٦,٣٩٧	٨٧,٤٤١,٠٦٠	١٩,٩٦٩,٦٨٨	٢٠٩,٥٦٧,١٤٥	

إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة في إدارة رأس المال في الحفاظ على قدرتها على الاستمرار في ممارسة أعمالها، وتحقيق أقصى عائد للمساهمين من خلال تحسين التوازن بين الديون وحقوق الملكية.

تقوم إدارة الشركة بإدارة هيكل رأس مال الشركة وإجراء التعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ويتم مراجعة هيكل رأس المال بشكل مستمر. وبناءً على توصيات الإدارة، تقوم الشركة بموازنة هيكل رأس مالها الإجمالي من خلال توزيعات الأرباح وإصدار أسهم جديدة. ويتكون هيكل رأسمال الشركة من حقوق الملكية التي تشمل رأس المال والاحتياطي النظامي والأرباح المبقاة.

نسبة صافي الدين إلى حقوق الملكية للشركة في نهاية السنة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
١٣٣,٢٣٨,٧٠٥	١٢٦,٧٣٠,٦٣١	التزامات عقود الإيجار
٢٨,٩٦٤,٢٢٤	٣٥,٩٢١,٤٢٨	قروض
(٥,٥٦٢,٥٧٦)	(٤,٠٤١,٥٤٩)	ناقصاً: نقد وما في حكمه
١٥٦,٦٤٠,٣٥٣	١٥٨,٦١٠,٥١٠	صافي الدين
١٦٧,٦٢٧,٢٤٠	١٦٨,٩١٧,٩٧٨	إجمالي حقوق الملكية
%٩٣	%٩٤	صافي الدين إلى حقوق الملكية

التغيرات في المطلوبات الناتجة عن الأنشطة التمويلية

١ يناير ٢٠٢٥	التدفقات النقدية	إيجار جديد	أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٨,٩٦٤,٢٢٤	٣,٤١٥,٦٦٥	-	٣,٥٤١,٥٣٩	٣٥,٩٢١,٤٢٨
١٣٣,٢٣٨,٧٠٥	(٨٥,٢٠٠,٦٨٧)	٦١,٩٠١,٤٤١	١٦,٧٩١,١٧٢	١٢٦,٧٣٠,٦٣١
١٦٢,٢٠٢,٩٢٩	(٨١,٧٨٥,٠٢٢)	٦١,٩٠١,٤٤١	٢٠,٣٣٢,٧١١	١٦٢,٦٥٢,٠٥٩
١ يناير ٢٠٢٤	التدفقات النقدية	إيجار جديد	أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٨,٦٧٨,٠١١	(١٣,١٤٧,٣١١)	-	٣,٤٣٣,٥٢٤	٢٨,٩٦٤,٢٢٤
١٥٣,٢٣١,٦٨٨	(٨١,٢٦١,٧٨٠)	٤٢,٢٢٥,٨٢٨	١٩,٠٤٢,٩٦٩	١٣٣,٢٣٨,٧٠٥
١٩١,٩٠٩,٦٩٩	(٩٤,٤٠٩,٠٩١)	٤٢,٢٢٥,٨٢٨	٢٢,٤٧٦,٤٩٣	١٦٢,٢٠٢,٩٢٩

تتضمن أخرى بشكل أساسي تكاليف التمويل.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريالات السعودية (ر.س.) ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٧- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض المبالغ في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الخاصة بالسنة السابقة حتى تتوافق مع عرض السنة الحالية. ولا تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على الأرباح المبقاة وإجمالي الدخل الشامل.

المبالغ بعد إعادة التصنيف	إعادة التصنيف	المبالغ قبل إعادة التصنيف	
٩٢,٣٦٦,٨٠٧	١,٦١٨,٩٤٩	٩٠,٧٤٧,٨٥٨	تكلفة إيرادات
٢,٠٤٦,٤٤١	(١,١٢٥,٩٨٩)	٣,١٧٢,٤٣٠	مصروفات بيع وتسويق
٩,٩٧٢,١٣١	(٤٩٢,٩٦٠)	١٠,٤٦٥,٠٩١	مصروفات عمومية وإدارية

٢٨- إلتباطات محتملة والتزامات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لدى الشركة خطابات اعتماد بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ر.س. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء) صادرة عن بنك في المملكة العربية السعودية.

٢٩- توزيعات أرباح

في ٢٥ مايو ٢٠٢٥، وافقت الجمعية العمومية للمساهمين على توصية مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بمبلغ ٤ مليون ر.س. (٠,٥٠ ر.س. للسهم الواحد) عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، وقد تم سدادها للمساهمين.

٣٠- أحداث لاحقة بعد فترة التقرير

باستثناء الأحداث اللاحقة المذكورة في أجزاء أخرى من هذه القوائم المالية، لم تقع أي أحداث لاحقة هامة أخرى بين ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وتاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، تستلزم إجراء تعديلات أو الإفصاح عنها في هذه القوائم المالية.

٣١- معاملات غير نقدية

أهم المعاملات غير النقدية لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية هي كما يلي:

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١	
٢٩,٥٥٣,٨٤١	٤١,١٠٦,٠٩٦	محول من ممتلكات ومعدات الى مخزون (صافي) (إيضاح ٦)
١٧,٣٤٣,١٣٥	٤٩,٢٢٣,٤٢٢	محول من موجودات حق استخدام الى ممتلكات ومعدات (صافي) (إيضاح ٦)
(٤٦٣,٢٥٩)	(٤٦٥,٩١٩)	خسارة إعادة قياس على التزامات منافع موظفين (إيضاح ١٥)
١,٧٠٣,٢١٠	-	محول من موجودات حق استخدام الى مخزون (إيضاح ٧)
٤٢,٢٢٥,٨٢٨	٦١,٩٠١,٤٤١	إضافات الى موجودات حق استخدام (إيضاح ٧)

٣٢- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية واعتماد إصدارها من قبل مجلس إدارة الشركة في ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م، الموافق ١٠ شوال ١٤٤٧ هـ.