

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مع تقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
٥ - ١	تقرير المراجع المستقل
٦	قائمة المركز المالي
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
١٠ - ٩	قائمة التدفقات النقدية
٥٢ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة هضاب الخليج التجارية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٥/١)

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة هضاب الخليج التجارية ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن سياسات محاسبية جوهرية ومعلومات تفسيرية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت الإنتباه

دون أن يعد ذلك تحفظاً في تقريرنا، نود أن نلفت الانتباه إلى إيضاح رقم (١) حيث قامت الشركة بالاعلان في السوق المالية السعودي (تداول) أنه تم إدراج وبدء تداول أسهم شركة هضاب الخليج التجارية في سوق (نمو) - السوق الموازي اعتباراً من يوم ٥ رمضان ١٤٤٦هـ الموافق ٥ مارس ٢٠٢٥م برمز تداول ٩٦٣١ بالرمز SA1690Q4MFH7 الدولي. ولم يتم تعديل رأينا في هذا الشأن.

الأمر الرئيسية للمراجعة

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



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة هضاب الخليج التجارية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

(٥/٢)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمر الرئيسية للمراجعة
الاعتراف بالإيرادات – مبيعات	
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم بيئة الرقابة الداخلية: قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ واختبار مدى فعالية وكفاءة نظم الرقابة المرتبطة بإثبات الإيرادات في كل نشاط على حدة، بما في ذلك ضوابط الموافقات وإثبات العمليات المحاسبية ذات الصلة. التحقق من صحة توقيت الاعتراف بالإيرادات: تم فحص العمليات التي تمت خلال نهاية العام للتأكد من الاعتراف بالإيرادات في الفترة المالية الصحيحة وفقاً لمعيار ١٥. إجراء اختبارات الفحص المستندي: مراجعة الفواتير ومستندات و مقارنة العمليات مع السياسات المحاسبية للتأكد من توافقها مع معايير التقارير المالية. تنفيذ إجراءات تحليلية: تحليل اتجاهات الإيرادات لكل نشاط على حدة، مقارنة بالفترة السابقة، وتقييم مدى اتساقها مع توقعات الإدارة، وفحص أي تباينات جوهرية مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية. 	<p>بالإشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت إيرادات الشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٥٩٠,٧٨٣,٣٩٥ ريال سعودي (٢٣٠٢٣ م: ٤٦٨,٧٨٦,٩٧٥ مليون ريال سعودي).</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة في عملية إثبات الإيراد من خلال اثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها.</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء.</p> <p>نتيجة إلى المخاطر الجوهرية المتعلقة بعملية الاعتراف بالإيرادات وأهمية قيمة الإيرادات، تم الاعتراف بإيرادات المنتجات والخدمات مسألة تدقيق رئيسية.</p> <p>تم توضيح السياسة المحاسبية للاعتراف بالإيرادات بالإيضاح رقم ٣، وتم عرض تفاصيل الإيرادات بالإيضاح رقم ٢٠.</p>
تقييم المخزون	
<p>اشتملت إجراءات المراجعة التي قمنا بها لمعالجة المخاطر الجوهرية المرتبطة بالمخزون على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى توافق السياسة المحاسبية للمخزون مع المعايير المحاسبية المطبقة والتأكد من تطبيقها بشكل سليم في القوائم المالية. مراجعة إجراءات الشركة لتعكس نتائج الجرد الفعلي في السجلات المحاسبية. حضور الجرد الفعلي في نهاية السنة لمراقبة عملية العدّ والتحقق من تنفيذها وفق الضوابط الرقابية المناسبة. اختبار المعالجات المحاسبية لنتائج الجرد الفعلي والتأكد من دقة تسجيلها في السجلات المالية. <p>فيما يتعلق بتحديد تكلفة المخزون، اشتملت إجراءات المراجعة لدينا على:</p> <ul style="list-style-type: none"> مراجعة عمليات الشراء الخاصة بالمخزون واختبار مجموعة مختارة من الفواتير والمستندات الداعمة لضمان صحة التكلفة المسجلة. تحليل متوسط تكاليف المخزون والتأكد من عدم وجود أخطاء حسابية قد تؤثر على القيمة المسجلة. <p>فيما يتعلق بتحديد صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون، شملت إجراءاتنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> مقارنة أسعار البيع الحديثة بعد خصم تكاليف البيع مع القيمة الدفترية للمخزون لتقييم الحاجة إلى أي تخفيضات في القيمة. مراجعة تقارير المخزون البطيء الحركة أو التالف والتحقق من مدى كفاية أي مخصصات انخفاض في القيمة. 	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغ صافي رصيد المخزون مبلغ ١١٦,٨٤٥,١٨٠ ريال سعودي (٢٣٠٢٣ م: ١٢٢,٨٣١,١٧٠ مليون ريال سعودي).</p> <p>يُعد المخزون أحد العناصر الجوهرية في القوائم المالية نظراً لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> يعد تحديد التكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق من الأحكام الجوهرية والافتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تحديد مستوى الانخفاض في قيمة المخزون. تقوم الشركة بعمل حجم كبير من المعاملات اليومية على أصناف مخزون مختلفة في مواقع متعددة بأحجام كبيرة مما يزيد من المخاطر المتعلقة بوجود المخزون. <p>تم توضيح السياسة المحاسبية للمخزون بالإيضاح ٣، وتم عرض تفاصيل المخزون بالإيضاح رقم ٩.</p>



الأمر الرئيسية للمراجعة (تمة)

أمور المراجعة الرئيسية	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
الذمم التجارية المدينة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغ صافي رصيد الذمم التجارية المدينة مبلغ ٧٧,٣١٧,٢١٦ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٦٤,٨٨٨,٧٧٠ مليون ريال سعودي).	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى بناء على حكمنا، ما يلي:
يتم الاعتراف بالذمم التجارية المدينة بالقيمة الصافية بعد خصم خسائر الإنخفاض المتوقعة في القيمة. قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (٩- الأدوات المالية) ونموذج "الخسائر الإئتمانية المتوقعة" والذي يتطلب استخدام تقديرات جوهرية بشأن أثر التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة. لذلك تم اعتبار هذا الأمر كأحد أمور المراجعة الرئيسية.	الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات والذمم التجارية المدينة واحتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة مع الأخذ في الاعتبار متطلبات معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة.
تم توضيح السياسة المحاسبية للذمم التجارية المدينة بالإيضاح ٣، وتم عرض تفاصيل الذمم التجارية المدينة بالإيضاح ٧.	إختبار عينة من الذمم التجارية المدينة وطلب إرسال مصادقات للتحقق من صحة الأرصدة في نهاية السنة، وبالنسبة للعملاء الذين لم ترد منهم مصادقات على صحة أرصدهم، قمنا بإجراءات مراجعة بديلة والتي تتضمن فحص المستندات المؤيدة ومتابعة التحصيلات في الفترة اللاحقة للعينة المختارة.
	فحص الدراسة المعدة من قبل الإدارة للخسائر الإئتمانية المتوقعة للذمم التجارية ومدى كفاية المخصص المكون.
	تقييم الأسس التي استخدمتها الإدارة في تحديد الخسائر الإئتمانية المتوقعة ومدى معقوليتها.
	تقييم المنهجية والافتراضات والتقديرات المستخدمة في نماذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة.
	تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية.

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤ م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للشركة متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدى أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة هضاب الخليج التجارية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٥/٤)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة 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 ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي شركة هضاب الخليج التجارية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٥/٥)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.

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

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

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة.

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

عن شركة بي كي اف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون



أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني

ترخيص رقم (٤٧٧)
القصيم : ١١ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٩ أبريل ٢٠٢٥ م

الذخيرة

هاتف 966 13 893 3378 | ص.ب 4636
فاكس 966 13 893 3349 | الخبر 31952

جدة

هاتف 966 12 652 5333 | ص.ب 15651
فاكس 966 12 652 2894 | جدة 21454

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 | ص.ب 69658
فاكس 966 11 206 5444 | الرياض 11557

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦١,٧٣٤,٦٣٤	٧٢,٦٢٨,٨٦٠	٥	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٩,٩٥٢,٢٢٦	٢١,٠٨٧,٣٠٠	١/٦	أصول حق الاستخدام، صافي
٧١,٦٨٦,٨٦٠	٩٣,٧١٦,١٦٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٤,٨٨٨,٧٧٠	٧٧,٣١٧,٢١٦	٧	ذمم تجارية مدينة، صافي
٣٢,٢٧٠,٤٣٩	٣٠,٨٤٣,٩٤٢	٨	مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٢٥,٣٨٠	١٩٩,٤٧١	١/١٨	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٢,٨٣١,١٧٠	١١٦,٨٤٥,١٨٠	٩	مخزون، صافي
١٠,٩٩٢,٤٧٠	٢٠,٧٣٦,٥٧٠	١٠	نقد ومافي حكمه
٢٣١,١٠٨,٢٢٩	٢٤٥,٩٤٢,٣٧٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٣٠٢,٧٩٥,٠٨٩	٣٣٩,٦٥٨,٥٣٩		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١٨,١٩٦,٧٠٣	٢١,٨٧٤,٧٥٤		فائض إعادة تقييم أراضي
٢٥٦,٤٨٧	٣٧,٤٢٣		احتياطي آخر
٤٩,٧٥٨,٧٢٣	٦٥,٠٤٥,٣٧٤		ارباح مبقاه
١٣٥,٢١١,٩١٣	١٥٣,٩٥٧,٥٥١		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٤٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠	١/١٤	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
٦,٤٧٧,٥٥٢	١٢,٨٧٨,٣٠٩	٣/٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
١,٤٦٤,٨٨٦	٢,٠٢٣,٩٨٩	١٥	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٣٤٢,٤٣٨	٢٠,٥٠٢,٢٩٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢٤,٩٩٨,٧٥٧	١٣٤,٩٩٦,٦٩٧	١/١٤	قروض قصيرة الأجل
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	١/١٤	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
٣,١٤١,٧٦٥	١,٥٧٢,٨٣٦	١٦	ذمم تجارية دائنة
٣,٠٣٩,٣٣٦	٦,٠٥٧,١٥٦	٣/٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
٦,٧٠٠,٠٠٠	-	١٣	دائنو توزيعات أرباح
٦,٢٥٠,٠٩٢	١٤,٨٩٦,٥٥٢	١٧	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
٤,٣١٠,٧٨٨	٤,٨٧٥,٤٤٩	٢/١٩	مخصص الزكاة
١٥١,٢٤٠,٧٣٨	١٦٥,١٩٨,٦٩٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٦٧,٥٨٣,١٧٦	١٨٥,٧٠٠,٩٨٨		إجمالي المطلوبات
٣٠٢,٧٩٥,٠٨٩	٣٣٩,٦٥٨,٥٣٩		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة
أ/ ناصر الراشد الحميد

العضو المنتدب
أ/ نايف الراشد الحميد

المدير المالي
أ/ عبد المحسن بن مهنا ابا الخيل

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح
٤٦٨,٧٨٦,٩٧٥	٥٩٠,٧٨٣,٣٩٥	٢٠ الإيرادات، بالصافي
(٣٩٥,٢٦٤,٦١٤)	(٥١٦,٣٠٩,٤٨٣)	٢١ تكلفة الإيرادات
٧٣,٥٢٢,٣٦١	٧٤,٤٧٣,٩١٢	مجمّل الربح
(٢٥,٨٣١,٨٧٨)	(٢٨,٢٦٨,٠٦٢)	٢٢ مصروفات بيع وتوزيع
(١٠,٤٦٥,٣٠٣)	(١١,٤٤٥,٨٨٤)	٢٣ مصروفات إدارية وعمومية
(٤٢١,٤٠٠)	(٤,٨٨٦,٨٣٠)	١/٧ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٣٦,٨٠٣,٧٨٠	٢٩,٨٧٣,١٣٦	الربح من التشغيل
(٩,٧٩٨,٢١٠)	(١٢,٠٤٨,١٥٣)	٢٤ أعباء تمويلية
٢,٦٢٤,١٤٨	(٢٨٩,١٨٦)	٢٥ (مصروفات) إيرادات أخرى
٢٩,٦٢٩,٧١٨	١٧,٥٣٥,٧٩٧	صافي الربح قبل الزكاة
(٢,٦٣٤,١٨٢)	(٢,٢٤٩,١٤٦)	١٩ الزكاة
٢٦,٩٩٥,٥٣٦	١٥,٢٨٦,٦٥١	صافي الربح بعد الزكاة
بنود الدخل الشامل الآخر:		
٤,١٢٨,١٣٧	٣,٦٧٨,٠٥١	بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:
٨٥,٥٠٣	(٢١٩,٠٦٤)	التغير في فائض إعادة تقييم أراضي
٤,٢١٣,٦٤٠	٣,٤٥٨,٩٨٧	(خسائر) مكاسب اكتوارية من إعادة قياس التزامات
٣١,٢٠٩,١٧٦	١٨,٧٤٥,٦٣٨	منافع الموظفين
		إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
		إجمالي الدخل الشامل
٤,٠٣	٢,٢٨	٢٦ ربحية السهم
		الأساسية والمخفضة

رئيس مجلس الإدارة

أ/ ناصر الراشد الحميد

العضو المنتدب

أ/ نايف الراشد الحميد

المدير المالي

أ/ عبد المحسن بن مهنا ابا الخيل

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	أرباح مبقاه	احتياطي اخر	فائض إعادة تقييم أراضي	إحتياطي نظامي	رأس المال	إيضاح
١١٠,٧٠٢,٧٣٧	٢١,١٧٥,١٢٩	١٧٠,٩٨٤	١٤,٠٦٨,٥٦٦	٨,٢٨٨,٠٥٨	٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣ م: الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٦,٩٩٥,٥٣٦	٢٦,٩٩٥,٥٣٦	-	-	-	-	٥ صافي ربح السنة
٤,١٢٨,١٣٧	-	-	٤,١٢٨,١٣٧	-	-	٥ حركة فائض إعادة تقييم
٨٥,٥٠٣	-	٨٥,٥٠٣	-	-	-	١٥ مكاسب اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٣١,٢٠٩,١٧٦	٢٦,٩٩٥,٥٣٦	٨٥,٥٠٣	٤,١٢٨,١٣٧	-	-	١٥ إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦,٧٠٠,٠٠٠)	(٦,٧٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	١٣ توزيعات أرباح
-	٨,٢٨٨,٠٥٨	-	-	(٨,٢٨٨,٠٥٨)	-	١٢ المحول إلى الإحتياطي النظامي
١٣٥,٢١١,٩١٣	٤٩,٧٥٨,٧٢٣	٢٥٦,٤٨٧	١٨,١٩٦,٧٠٣	-	٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٣٥,٢١١,٩١٣	٤٩,٧٥٨,٧٢٣	٢٥٦,٤٨٧	١٨,١٩٦,٧٠٣	-	٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٤ م: الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٥,٢٨٦,٦٥١	١٥,٢٨٦,٦٥١	-	-	-	-	٥ صافي ربح السنة
٣,٦٧٨,٠٥١	-	-	٣,٦٧٨,٠٥١	-	-	٥ حركة فائض إعادة التقييم
(٢١٩,٠٦٤)	-	(٢١٩,٠٦٤)	-	-	-	١٥ خسائر اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
١٨,٧٤٥,٦٣٨	١٥,٢٨٦,٦٥١	(٢١٩,٠٦٤)	٣,٦٧٨,٠٥١	-	-	١٥ إجمالي الدخل الشامل للسنة
١٥٣,٩٥٧,٥٥١	٦٥,٠٤٥,٣٧٤	٣٧,٤٢٣	٢١,٨٧٤,٧٥٤	-	٦٧,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

رئيس مجلس الإدارة
أ/ ناصر الراشد الحميد



العضو المنتدب
أ/ نايف الراشد الحميد



المدير المالي
أ/ عبد المحسن بن مهنا ابا الخيل



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
٢٩,٦٢٩,٧١٨	١٧,٥٣٥,٧٩٧		الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة قبل الزكاة
			تسويات:
١,٩٣٩,٨١٨	٢,٣٩٩,٥٤٦	٣/٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٠٨٣,٣٥٣	٣,٥١٩,٩٩٧	٤/٦	إطفاء أصول حق الاستخدام
٤٢١,٤٠٠	٤,٨٨٦,٨٣٠	١/٧	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(٥,٢١٧)	١٦٥,١٦٥	٢٥	(خسائر) أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٣١٨,٠٣٣	٣٣٨,٤٧٨	٦/١٥	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٩,٧٩٨,٢١٠	١٢,٠٤٨,١٥٣	٢٤	أعباء تمويلية
٦,٢٠٨,٦٧٠	٢,٤٢٠,٠٢٧	٢٥	مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون
(٢,٣٥١,٥٣٤)	١٢٤,٠٢١	٢٥	تسويات عقود إيجارات تمويلية مستبعدة
(٢٦٧,٣٩٧)	-		رد مخصص مردودات مبيعات
٤٨,٧٧٥,٠٥٤	٤٣,٤٣٨,٠١٤		
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٧,٣٤٢,٣٠١)	٣,٥٦٥,٩٦٣		مخزون
(١٤,٦٠٢,٠٠١)	(١٧,٣١٥,٢٧٦)		ذمم تجارية مدينة
(٧,١٨٦,٣٥٥)	١,٤٢٦,٤٩٧		مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(١٢٥,٣٨٠)	(٧٤,٠٩١)		مستحق من اطراف ذات علاقة
(٣,٧٧٩,٤٩٧)	(١,٥٦٨,٩٢٩)		ذمم تجارية دائنة
(٤,٣٢٨,٩٠٠)	٧,٧٦٦,٤٦٠		مصروفات مستحقة وذمم متداولة أخرى
(٦,١٦٤,٢٦٦)	-		المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٤,٧٥٣,٦٤٦)	٣٧,٢٣٨,٦٣٨		النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(١,٢٦٢,٦١٤)	(١,٦٨٤,٤٨٥)	٢/١٩	زكاة مدفوعة خلال السنة
(١٨٠,٠٣٦)	(٦١,٧٨٠)	١٥	مزايا الموظفين المدفوعة خلال السنة
(١٦,١٩٦,٢٩٦)	٣٥,٤٩٢,٣٧٣		صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(٢,٧٤٣,٩٧٠)	(١٠,٠٢٤,٣٦٧)		مدفوعات في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٢١٧	٢٤٣,٤٨١		متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٧٣٨,٧٥٣)	(٩,٧٨٠,٨٨٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١٢١,٥٠٢,٥٦٥	٢٨٨,٥٢٦,٩٦٦	٤/١٤	المحصل من قروض
(٨٤,٢٨٤,٧٥٤)	(٢٨١,٣٢٩,٠٢٦)	٤/١٤	المسدد من قروض
-	(٦,٧٠٠,٠٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
(٩,٢٨٩,٤٥٨)	(١١,٢٠٦,٧٢٥)		أعباء تمويلية مدفوعة
(٣,٢٤٤,٦٥٠)	(٥,٢٥٨,٦٠٢)		المسدد من التزامات عقود الإيجار
٢٤,٦٨٣,٧٠٣	(١٥,٩٦٧,٣٨٧)		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التمويلية
٥,٧٤٨,٦٥٤	٩,٧٤٤,١٠٠		التغير في النقد وما في حكمه
٥,٢٤٣,٨١٦	١٠,٩٩٢,٤٧٠	١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠,٩٩٢,٤٧٠	٢٠,٧٣٦,٥٧٠	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

أ/ ناصر الراشد الحميد

العضو المنتدب

أ/ نايف الراشد الحميد

المدير المالي

أ/ عبد المحسن بن مهنا ابا الخيل

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	المعاملات غير النقدية
(٥٠٨,٧٥٢)	(٨٤١,٤٢٨)		المسدد من الأعباء التمويلية
(١,٥٨٨,٠٥٨)	-		أرباح مبقاه
(٤,١٢٨,١٣٧)	(٣,٦٧٨,٠٥١)		فائض إعادة تقييم أراضي
٤,١٢٨,١٣٧	٣,٦٧٨,٠٥١	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٢٨٨,٠٥٨	-	١٢	احتياطي نظامي
٦٠٠,٠٠٠	٨٨٠,٠٠٠		التزامات تاجير تمويلي مدفوعة
١٤٨,٤٧٣	(١٥٥,٧٢٣)	١/١٥	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢,٨١٩,٤٢٥	١٥,٠٩٩,٢٤٦		التزامات عقود الايجار (إضافات)
٤٤٥,٧٨٢	٧٧٨,٠٨٧		التزامات عقود الايجار (فوائد تمويلية)
(٢,٨١٩,٤٢٥)	(١٥,٠٩٩,٢٤٦)		الإضافات علي موجودات حق الاستخدام
(٦,٧٠٠,٠٠٠)	-		دائنو توزيعات أرباح
(٨٥,٥٠٣)	٢١٩,٠٦٤		احتياطي اخر
(٢,٨١٩,٤٢٥)	(١٥,٠٩٩,٢٤٦)	١/٦	موجودات حق الاستخدام
٣,٨٦٥,٢٠٧	١٦,٧٥٧,٣٣٣		التزامات عقود الايجار
(٦٠٠,٠٠٠)	(٨٨٠,٠٠٠)		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

رئيس مجلس الإدارة
أ/ ناصر الراشد الحميد



العضو المنتدب
أ/ نايف الراشد الحميد



المدير المالي
أ/ عبد المحسن بن مهنا ابا الخيل



شركة هضاب الخليج التجارية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة هضاب الخليج التجارية شركة مساهمة سعودية (تم تسجيل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠١٨٦٩١ بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٢٤هـ الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٠٣م الصادر من مدينة بريدة، تم اجتماع المساهمين والموافقة على تعديل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسوولييه محدودة إلى شركه مساهمة مقفلة وتم تعديل النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٢٢ ذوالحجة ١٤٤٢هـ الموافق الي ١ أغسطس ٢٠٢١م.

قررت الجمعية العامة غير العادية بالتمرير بتاريخ ١٠ يونيو ٢٠٢٤م زيادة رأس مال الشركة من ٦٧ مليون ريال سعودي إلى مبلغ ٧٥ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار ٨٠٠ ألف سهم جديد يكتتب فيها مساهمين جدد عن طريق طرح تلك الزيادة في السوق الموازية " نمو" وذلك بعد الحصول على الموافقات اللازمة من هيئة السوق المالية ومجموعة تداول السعودية، وقامت الشركة بالاعلان في السوق المالية السعودي (تداول) أنه تم إدراج وبدء تداول أسهم شركة هضاب الخليج التجارية في سوق (نمو) - السوق الموازي اعتباراً من يوم ٥ رمضان ١٤٤٦هـ الموافق ٥ مارس ٢٠٢٥م برمز تداول ٩٦٣١ بالرمز SA1690Q4MFH7 الدولي.

ويتمثل نشاط الشركة في الإنشاءات العامة للمباني السكنية ، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المدارس والمستشفيات والفنادق، البيع بالجملة للطابوق والبلك والبلاط والحجر والرخام والسيراميك والبورسلان ، البيع بالتجزئة للرخام والحجر الطبيعي والاصطناعي والسيراميك والبورسلان، النقل البري للبضائع ، وسطاء الشحن ، شراء وبيع الأراضي والعقارات وتقسيمها وأنشطة البيع على الخارطة ، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة سكنية ، إدارة وتأجير العقارات المملوكة أو المؤجرة غير سكنية، إدارة وتأجير المخازن ذاتية التخزين، النقل البري للبضائع تأجير الشاحنات مع السائق تشغيل مرافق التخزين لجميع أنواع البضائع باستثناء المواد الغذائية خدمات شحن وتفريق السلع بصفة عامة المخازن العامة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع توجيه مركبات نقل البضائع وسطاء الشحن الخدمات اللوجستية.

إن العنوان الرئيسي المسجل لدى الشركة هو رمز بريدي. ٥٢٥٨١ مدينة بريدة، المملكة العربية السعودية.

تتضمن القوائم المالية المرفقة حسابات الشركة وفروعها التالية:

اسم الفرع	رقم السجل التجاري	المدينة
فرع شركة هضاب الخليج	١١٣١٠١٦٩٤٥	بريدة
شركة هضاب الخليج الخدمية للخدمات اللوجستية	١١٣١٣١٦٣٢٤	بريدة
شركة هضاب الخليج التجارية	٤٧٠٠١١٧٠٦٠	ينبع
فرع شركة هضاب الخليج لمواد البناء	٤٠٣٠٤٣٥٨٤٠	جده
فرع شركة هضاب الخليج التجارية	١٠١٠٦٣٣٠٠١	الرياض
فرع شركة هضاب الخليج التجارية	٥٩٠٠١٢٥٩٦٦	جيزان
فرع شركة هضاب الخليج التجارية	٢٠٥٠١٤١٦٣٧	الدمام

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية والنظام الأساسي للشركة.

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٢/٢ أسس القياس والعرض

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، إلا إذا سمحت المعايير الدولية للتقرير المالي بالقياس وفقاً لطرق تقييم أخرى.

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام، وتقديرات وإفتراضات التي قد تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المصرح عنها بالقوائم المالية. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٤.

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة باستخدام عملة البيئة الإقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض.

٣/٢ إستخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة إستخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات والإفتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراضات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة تتفق مع تلك التي تم الإفصاح عنها بالقوائم المالية للسنة السابقة. إن هذه التقديرات والافتراضات الهامة قد تم الإفصاح عنها بإيضاح رقم ٤.

الإستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقيماً لقدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الشركة الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة لذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية في قدرة الشركة على الإستمرار على هذا النحو. لذا فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس الإستمرارية.

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي عرضاً للسياسات المحاسبية الهامة والمطبقة في إعداد هذه القوائم المالية (شركة مساهمة سعودية). وهذه السياسات مطبقة بشكل مستمر على كل الفترات المعروضة فيما عدا ما تم ذكره في أسس الإعداد إيضاح ٢، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٤م يسري عدد من التعديلات الجديدة على المعايير، المذكورة أدناه، سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٤م ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وهو أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل الخاص بها، وذلك فقط إذا كان مشتق ضمناً في التزام قابل للتحويل وهو في حد ذاته أداة حقوق ملكية، فإنه لن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.	١ يناير ٢٠٢٤	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستنجاز في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستنجاز بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستنجاز حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.	١ يناير ٢٠٢٤	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستنجاز	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
تتطلب هذه التعديلات إضافة متطلبات إفصاح لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين، و"إشارات توجيهية" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل الموردين	معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد
لم تقم الشركة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك. تحتوي التعديلات على إفصاحات جديدة لمساعدة مستخدمي القوائم المالية في تقييم تأثير استخدام سعر الصرف المقدر	١ يناير ٢٠٢٥	صعوبة التحويل	معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١
توضح متطلبات توقيت الإعراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الإعراف بها في تاريخ التسوية، مع إستثناء عمليات الشراء والبيع لبعض الموجودات والمطلوبات المالية التي تستوفي شروط الإستثناء الجديد، يسمح الإستثناء الجديد بإلغاء الإعراف ببعض الخصوم المالية التي يتم تسويتها عبر أنظمة الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية.	١ يناير ٢٠٢٦	إفصاح الأدوات عرض المالية	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ و ٧

كما تقدم هذه التعديلات إرشادات لتقييم خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية، والتي تنطبق على جميع التدفقات النقدية المحتملة، بما في ذلك تلك الناتجة عن الأهداف المرتبطة بالبيئة والمجتمع والحوكمة.

بالإضافة إلى أن هذه التحديثات سوف تتطلب إيضاحات جديدة وتحديثات أخرى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يبدأ سريانها بعد (تتمة)

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨	العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ بدلا من معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسية للقوائم المالية. تشمل التغييرات، التي تؤثر في الغالب على قائمة الدخل، المتطلبات الخاصة بتصنيف الإيرادات والمصروفات إلى ثلاث فئات جديدة – التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية – وعرض المجموعات الفرعية للربح أو الخسارة التشغيلية والربح أو الخسارة قبل التمويل والضرائب.
			علاوة على ذلك، يتم عرض المصروفات التشغيلية مباشرة على وجه قائمة الدخل – مصنفة إما حسب الطبيعة (مثل تعويضات الموظفين)، أو حسب الوظيفة (مثل تكلفة المبيعات)، أو باستخدام عرض مختلط. تتطلب المصروفات المعروضة حسب الوظيفة إفصاحات أكثر تفصيلاً حول طبيعتها.
			يوفر معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ أيضاً إرشادات لتجميع وتفصيل المعلومات في القوائم المالية، ويقدم متطلبات إفصاح جديدة لقياسات الأداء المحددة من قبل الإدارة، ويلغي خيارات التصنيف للفوائد والأرباح في بيان التدفقات النقدية.
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩	المنشآت التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة	١ يناير ٢٠٢٧	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ بتقديم إفصاحات مخفضة للشركات التابعة المؤهلة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالي.
			تكون الشركة التابعة مؤهلة عندما تقوم الشركة الأم النهائية بإعداد قوائم مالية موحدة معدة للإستخدام العام وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٣ ممتلكات وآلات ومعدات

يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة باستثناء الأراضي والتي يتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة ويتم استخدام نموذج القيمة العادلة للقياس بعد الاعتراف (القياس الاحق).

يتم استدراك الاستهلاك بطريقة القسط الثابت بمعدلات الاستهلاك المحددة لكل نوع من الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم الاعتراف بالاستهلاك بحيث يتم شطب تكلفة الموجودات (باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خالصة والعقارات قيد الإنشاء) ناقصا قيمتها التخريدية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة في الإستهلاكات:

البند	معدل الإهلاك
المباني وإنشاءات	١٠%
سيارات	٥%-١٥%
الات ومعدات	١٠%
اثاث والمفروشات	١٠%
أجهزة والآلات	١٥%
لوحات دعائية و اعلان	١٠%
التجهيزات والديكورات	١٠%
تحسينات على اصول مؤجرة	١٠%

وبالنسبة للإضافات والاستبعادات خلال الفترة يتم تحميل الاستهلاك بداية من شهر التالي للإقتناء أو الرسملة وحتى الشهر الذي تم فيه استبعاد تكلفة تلك الموجودات (تاريخ الاستبعاد).

يتم عدم الاعتراف ببند ممتلكات وآلات ومعدات عند استبعاده أو عند عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو التخلص منها. يتم تضمين أي مكسب أو خسارة ناتجة عن استبعاد الأصل (محسوباً على أنه الفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصل.

المراجعة السنوية للقيم المتبقية والأعمار الإنتاجية

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للشركة الحصول عليه من استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعين في نهاية عمره الإنتاجي .

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة مالية. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغير (التغيرات) كتغير في التقديرات المحاسبية.

تجزئة الموجودات

تتكون الممتلكات والآلات والمعدات غالباً من أجزاء مختلفة ذات أعمار إنتاجية أو أنماط استهلاك مختلفة. يتم استبدال هذه الأجزاء (بشكل مستقل) خلال العمر الإنتاجي للأصل. وعليه:

يتم استهلاك كل جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات، تكون تكلفته هامة نسبياً بالنسبة للتكلفة الإجمالية للبند بشكل مستقل (إلا إذا كان أحد الأجزاء الهامة لديها نفس العمر الانتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والآلات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لغرض الإستهلاك).

في إطار منهج التجزئة. لا تعترف الشركة بتكاليف الصيانة اليومية للبند ضمن القيمة الدفترية لبند الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بهذه التكاليف في قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم تحديد مكونات الموجودات المختلفة ويتم استهلاكها بشكل منفصل فقط بالنسبة للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات ذات الأعمار الإنتاجية أو أنماط الاستهلاك المختلفة. ومع ذلك، فإن المبادئ المتعلقة باستبدال الأجزاء (والتي تمثل التكلفة اللاحقة للجزء المستبدل) تسري عموماً على جميع الأجزاء المحددة، بغض النظر عما إذا كانت هامة أم غير هامة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

المشروعات تحت التنفيذ

يتم إحتساب تكلفة المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية ويتم إظهارها كمشروعات تحت التنفيذ حتى يتم إستلام المشروع من المقاول ثم يتم تحويلها إلى البنود المختلفة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ومن ثم يتم البدء في إستهلاكها.

رسمة التكاليف ضمن الممتلكات والآلات والمعدات

تتكون تكلفة بند الممتلكات والآلات والمعدات مما يلي:

- سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير المستردة، بعد حسم الخصومات التجارية والتخفيضات.
- أي تكاليف مرتبطة مباشرة بوصول الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لتشغيله بالطريقة التي تترأى للإدارة.
- التقدير الأولي لتكاليف تفكيك ونقل البند وإعادة الموقع الذي يوجد عليه إلى حالته الطبيعية، والإلتزام المتكبد إما نتيجة شراء هذا البند أو نتيجة إستخدامه خلال فترة معينة لأغراض أخرى بخلاف إنتاج المخزون خلال تلك السنة.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الحالة، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به، يتم التوقف عن الاعتراف بالقيمة الدفترية لأحد الأجزاء المثبتة كأصل منفصل عند استبداله.

يتم رسمة تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المؤهلة كجزء من تكلفة الموجودات المؤهلة حتى بدء الإنتاج التجاري.

يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على قائمة الربح أو الخسارة خلال فترة القوائم المالية التي يتم تكبدها فيها. يتم تحميل الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد من العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو مخرجات الإنتاج على قائمة الربح أو الخسارة عند تكبدها.

ويتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات بمقارنة المتحصلات مع صافي القيمة الدفترية ويتم إدراجها في بند الإيرادات الأخرى.

٤/٣ حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد أو ينطوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تقوم الشركة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام عقد الإيجار المقابل فيما يتعلق بكل اتفاقيات عقد الإيجار والتي تكون فيها هي المستأجر، فيما عدا عقود الإيجار قصيرة الأجل (والمحددة بأنها عقود الإيجار ذات مدة الإيجار البالغة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. تقوم الشركة بإثبات مدفوعات لعقود الإيجار هذه كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار مالم يكن هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني والتي يتم فيه إستنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٣ حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

حق استخدام الأصول

يشتمل حق استخدام الأصول على القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار المقابل، مدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم إعادة قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الأطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

يتم إثبات مخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧)، عندما تؤكد الشركة التزام بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، إعادة تأهيل الموقع الذي تتواجد فيه أو إعادة الأصل الأساسي للحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار. يتم إدراج التكاليف في حق استخدام الأصل ذو الصلة إن وجدت.

يتم اطفاء حق استخدام الأصول على فترة عقد الإيجار أو العمر الانتاجي للأصل الأساسي أيهما أقصر. يتم اطفاء حق استخدام الأصل ذو الصلة على مدى العمر الانتاجي للأصل الأساسي، في حال كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الأصل تعكس بأن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء. يبدأ الأطفاء في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الأصول كبند منفصل في قائمة المركز المالي. تقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) - الانخفاض في قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان حق استخدام الأصل قد انخفضت قيمته والمحاسبة عن أي خسارة انخفاض في القيمة.

يتم إدراج الإيجارات المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم إثبات المدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها الحدث أو الحالة والتي أدت إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها ضمن المصروفات في قائمة الربح أو الخسارة.

التزامات عقود الإيجار

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار والتي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. تقوم الشركة باستخدام معدل إقتراض متزايد إذا لم يتم تحديد المعدل بسهولة، تتكون مدفوعات عقد الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار من:

- مدفوعات عقد الإيجار الثابتة (متضمنة المدفوعات الضمنية الثابتة)، ناقصاً أي حوافز تأجيرية،
- مدفوعات عقد الإيجار المتغيرة والتي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء،
- المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية،
- سعر ممارسة خيارات الشراء، في حال كان المستأجر على يقين معقول بممارسة الخيارات، و
- مدفوعات الغرامات في حال إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام عقد الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي. يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) وبتخفيض القيمة الدفترية لتعكس ماتم دفعه من عقد الإيجار.

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وإجراء التسوية المقابلة لحق استخدام الأصل) كلما:

- تم تغيير مدة العقد أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل،
- تغيرت مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في المؤشر أو المعدل أو التغيير في الدفعة المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (مالم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤/٣ حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار (تتمة)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات موجودات منخفضة القيمة

عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود بمدة إيجار ١٢ شهر أو أقل. الموجودات منخفضة القيمة هي البنود التي لا تفي بحدود الرسملة الخاصة بالشركة وتعتبر غير جوهرية لقائمة المركز المالي بالشركة ككل. يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٥/٣ الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة العادلة ناقصاً منها التكلفة البيعية. ويتم الاعتراف بخسائر الإنخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة إن وجدت.

ويتم تحديد القيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي رقم (١٣) والخاص بالقيمة العادلة وتكلفة الاستبعاد وهي التكلفة التي يمكن إضافتها فقط. ويتم تقييم القيمة الدفترية للأصول عن طريق القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المستقبلية اخذاً في الاعتبار المخاطر المتعلقة بالنقد في البلد التي يتم التعامل بها.

في تاريخ كل مركز مالي، يتم مراجعة قيم الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للإنخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية رد الإنخفاض في القيمة. وعندما يتم لاحقاً رد خسارة الإنخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد وفقاً للتقديرات المعدلة في قيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للإنخفاض في قيمة الموجودات أو الوحدة المولدة للنقد في السنوات السابقة. ويتم إثبات رد خسارة الإنخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. عندما يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة في حدود القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة الإنخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة ، إلا إذا كان الأصل المعني مدرجاً بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة عكس خسارة الإنخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

٦/٣ ترجمة العملات الأجنبية

يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم ترجمة الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية في نهاية كل فترة مالية على أساس أسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم ترجمة البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمدرجة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي تنشأ فيها باستثناء فروق أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية من غير المحتمل أو المقرر أن يتم تسويتها (وهي بالتالي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) والتي يتم الاعتراف بها أولاً في الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تصنيفها من حقوق المساهمين إلى قائمة الربح أو الخسارة عند تسديد البنود النقدية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧/٣ المخزون

يتم تقييم المخزون فيما عدا التالف بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق (أيهما أقل). ويتم إثبات الانخفاض في صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروفات خلال الفترة التي نشأ فيها ذلك الانخفاض. أي رد لقيمة الانخفاض يتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة خلال الفترة التي نشأت فيها ذلك الرد. ويتم تحديد صافي القيمة القابلة للاسترداد بواسطة السعر التقديري لبيع البضائع خلال النشاط العادي للشركة ناقصاً منها المصروفات اللازمة لتسويق وتوزيع وبيع هذا المنتج. يتم تحديد التكلفة كما يلي:

البند	طريقة تحديد التكلفة
سيراميك و رخام و مواد بناء	متوسط التكاليف المرجح و تشمل التكلفة على تكلفة الشراء، وحيثما ينطبق ذلك، التكاليف المباشرة والنققات غير المباشرة التي تم تكبدها للوصول بالمخزون إلى موقعه وحالته الحالية.

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقييم مخصص المخزون

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق النشاط الطبيعي للشركة ناقصاً مصروفات البيع والتوزيع. يتم إجراء تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لتخفيض المخزون عادة على أساس فردي.

إن تخفيض المخزون أقل من التكلفة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق تتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي بأنه لا يجب أن تزيد قيمة الموجودات بما يفوق المبالغ المتوقع تحققها من بيعها .

يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم والتالف. يتم تحديد المخزون التالف وتخفيض عند إجراء الجرد للمخزون. يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم حسب كل فئة من قوائم الجرد كجزء من التقرير المالي.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية

الأدوات المالية غير المشتقة

قامت الشركة بتطبيق متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية.

إثبات الأدوات المالية

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عموماً بتاريخ المتاجرة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. يتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

إلغاء الإثبات

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع (١) المقابل المبلغ المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مفترضة حديثاً) (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح / خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر، لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات.

يتم إلغاء الإلتزام المالي من قائمة المركز المالي عند وفاء الشركة بالالتزام المرتب أو إلغاء العقد أو إنقضاء أجله.

تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية بشكل اساسي عند:

- إنتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية؛ أو
- قيام الشركة بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بالتحويل الجوهري؛ أو
- الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الموجودات المالية.

تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإغفاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاءها أو انتهائها. كما تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة. وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحولة) يتم إثباتها ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

تصنيف الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ أو
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – الإستثمار في أدوات الملكية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية (تتمة)

تصنيف الأدوات المالية (تتمة)

يعتمد التصنيف على نموذج العمل للشركة في إدارة الموجودات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية.

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية، في هذه الحالة فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين ولا يتم الاعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل والذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخول في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

عند القياس الأولي للإستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الإستثمارات بقائمة الدخل الشامل الأخر. ويتم هذا الإختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما هو مشار إليها أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهذا يتضمن أيضاً الموجودات المالية المشتقة.

الموجودات المالية – القياس اللاحق – الأرباح أو الخسائر:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إستثمارات أدوات حقوق الملكية)
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (أنظر أدناه). يتم إثبات إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة.	أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إستثمارات أدوات حقوق الملكية)
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد بقائمة الربح أو الخسارة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل إسترداد لجزء من تكلفة الإستثمار. أية خسائر أو أرباح أخرى يتم إثباتها بقائمة الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.	

إعادة التصنيف

عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإنه يجب عليها إعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت .

رأس المال

يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الإلتزام. يتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين).

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية (تتمة)

الإنخفاض في القيمة

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالإنخفاض في قيمة الموجودات المالية.

يجب قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بإستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية.

وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:

- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.
- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. هي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية.

بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزداد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمويلي جوهري.

قامت الشركة باختيار تقييم خسائر إنخفاض الذمم المدينة التجارية بإستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً .

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المخفضة بإستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الإنخفاض. يتم شطب القروض مع المخصص المرتبط بالقروض، عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة الإنخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الإنخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الإنخفاض المثبتة سابقاً من خلال تعديل حساب المخصص. إذا ما تم عكس قيد شطب ما في وقت لاحق، فيتم قيده في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم استرداده فيها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨/٣ الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية للشركة في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك انخفاضاً في القيمة. وفي حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الموجودات، ما لم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من موجودات أخرى أو مجموعات أخرى من الموجودات. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحدة محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه إلى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية. وفي حال عدم القدرة على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على أساس نموذج التدفق النقدي المخصوم، حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. إن الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم إدراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة تم توزيعها على الوحدات، ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة (أو مجموعة الوحدات) على أساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك دليلاً على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجلة مسبقاً أو تقلصها. وفي حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم الشركة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الأصل أو الوحدة المولدة للنقد. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقاً إذا كان هناك تغييراً في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ إدراج آخر خسارة انخفاض في القيمة. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد أو تتجاوز القيمة الدفترية التي كان ليتم تحديدها - بعد طرح الاستهلاك - مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم فحص أي موجودات غير مالية انخفضت قيمتها - عدا الشهرة، إن وجدت - لاحتمالية عكس قيد هذا الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

٩/٣ الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للعملاء (مثل الذمم التجارية)، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بالقيمة العادلة مضافاً إليها التكاليف المباشرة المرتبطة بالحصول عليها، ويتم الاعتراف بها لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة.

تظهر الذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

١٠/٣ السلف والقروض

بعد الإثبات الأولي يقاس السلف والقروض التي تتحمل فائدة (بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة والدائنون الآخرون) لاحقاً بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل عند استبعاد المطوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١/٣ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستثمار الأصلي والمتاحة للشركة بدون قيود. يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة .

يتم استبعاد النقد ومعادلات النقد المقيدة غير المتاحة للاستخدام (إن وجدت) من قبل الشركة من النقد ومعادلات النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

١٢/٣ ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة الدفع

يتم الإعترا ف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بإلغاء الإعترا ف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، و فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

١٣/٣ تكاليف الإقتراض

ترسمل تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يستغرق إنشاؤه أو إعداده فترة زمنية طويلة لكي يكون الأصل جاهزاً للغرض الذي أنشئ من أجله، أو للبيع كجزء من تكلفة ذلك الأصل. تقيد كافة تكاليف الإقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الإقتراض من الفوائد المالية والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة بشأن الحصول على القروض بإستخدام طريقة الفائدة الفعلي.

١٤/٣ المخصصات

يتم الإعترا ف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة والمحتمل أن يكون هناك تدفقات نقدية خارجة لتسوية تلك الإلتزامات ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. تم قياس المخصصات بالقيمة الحالية لأفضل تقدير للإدارة، وذلك للتفقات المطلوب تسويتها للإلتزام الحالي في نهاية فترة التقرير. إن معدل الخصم المستخدم لتحديد القيمة الحالية هو معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام. يتم إدراج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروفات فوائد.

١٥/٣ مزايا الموظفين

وصف عام لخطة مزايا الموظفين المحددة – مكافأة نهاية الخدمة

إن الشركة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (خطة مزايا محددة) ويتم إحتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الإستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الإكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم إحتساب إلتزامات مكافأة نهاية الخدمة بإستخدام التقييم الإكتواري بإستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الإكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة. يتم الإعترا ف بتكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الإلتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة أيضاً مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة. ويتم إحتساب الفائدة بإستخدام سعر الخصم الفعلي في بداية الفترة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٥/٣ مزايا الموظفين (تتمة)

يتم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

- تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترفيعات والسداد للموظفين؛
- تكلفة الفوائد و
- إعادة القياس.

مزايا الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

١٦/٣ الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء

تثبت الشركة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء".

الخطوة ١ - تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تُعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ - تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات له.

الخطوة ٣ - تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤ - تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ - إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المنشأة بالتزام أداء.

إذا كان المبلغ المزمع تحصيله في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل.

قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العيوب أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد به إذا كان استحقاق الشركة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي.

مبيعات البضائع

بالنسبة لمبيعات البضائع للعملاء والتي يتوقع بشكل عام أن يكون بيع المنتجات فيها هو التزام الأداء الوحيد، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، وهو عادة ما يتم عند التسليم. يتم قياس الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية ان وجدت.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٦/٣ الإيرادات (تتمة)

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي تبدأ سيطرة العميل على الأصل الموعود وتفي المنشأة بالتزامات الأداء. تراعي الشركة المؤشرات المذكورة أدناه في تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

- للشركة حق حال لدفعة نظير الأصل
- العميل لديه ملكية قانونية للأصل
- نقلت الشركة الملكية الفعلية للأصل
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل
- قبول العميل للأصل

خدمات النقل

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات على مدار الفترة الزمنية التي يتم فيها تنفيذ هذه الخدمات، وذلك بعد الوفاء بالتزام الأداء.

حقوق الإرجاع

لا تمنح الشركة العملاء الحق في إرجاع المنتجات خلال فترة محددة. يتم تسجيل المرتجعات بعد مراجعة وقبول الإدارة لأي خلل أو انحراف عن الطلب المحدد للعميل.

١٧/٣ الزكاة والضريبة

تخضع الشركة للزكاة وفقاً لأحكام وقواعد هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتم احتساب الزكاة عن الفترة بشكل تقديري ويتم تحميل مخصص الزكاة في بند مستقل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم احتساب مطلوبات الزكاة الإضافية، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط على سنوات سابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضرائب الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضرائب على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصّل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

١٨/٣ المصروفات

مصروفات البيع والتوزيع هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارات التسويق والبيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة الإيرادات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة الإيرادات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة ووظيفة تلك المصروفات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١٩/٣ التوبيخ متداول / غير متداول

- تبوب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم توبيخ الأصل كمتداول عندما:
- يتوقع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
 - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
 - النقد وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الإستخدام لتسوية إلتزام لثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم توبيخ الإلتزام كمتداول عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

تقوم الشركة بتبويب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٢٠/٣ توزيعات الأرباح

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كإلتزام في الفترة التي يتم فيها إعتماؤها من قبل مجلس الإدارة، ويتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

٢١/٣ المعلومات القطاعية

قطاع الأعمال يمثل مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم إستعمالها من قبل الإدارة التنفيذية.

القطاع الجغرافي يرتبط بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة إقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات عمل في بيئات إقتصادية أخرى.

٢٢/٣ معاملات مع أطراف ذات علاقة

لدي الشركة معاملات وعلاقات مع أطراف ذات علاقة تتكون من المساهمين ومديرين وموظفي الإدارة العليا والمنشآت التي يمارس عليها المديرين وموظفي الإدارة العليا تأثيراً هاماً، تقوم الشركة خلال السياق العادي للأعمال بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة مختلفة. في تاريخ كل مركز مالي يتم الإفصاح عن تلك الأطراف ذات العلاقة وطبيعة وحجم المعاملات معها خلال الفترة / السنة المعنية بالإضافة إلي الأرصدة المستحقة من / إلى تلك الأطراف ذات العلاقة في الإيضاحات حول القوائم المالية.

٤ - استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن التقديرات والإفتراسات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى، يتم تقييم التقديرات والإفتراسات بشكل مستمر. يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

فيما يلي توضيحاً لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

قياس التزام مزايا الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي إكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الإحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراسات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراسات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٥).

الإخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الإخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. لإختيار الإخفاض في القيمة، يتم تقسيم الأصول إلى وحدات أصغر مولدة للنقد ناتجة عن الإستخدام المستمر والتي تكون بصورة كبيرة مستقلة عن التدفقات النقدية الناتجة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد الأخرى.

إن القيمة القابلة للإسترداد لأحد الأصول أو لوحد توليد النقد هي قيمته الإستخدامية أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعتمد قيمة الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية وذلك باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة التي تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الحالية للنقد والمخاطر المحددة لأحد الأصول أو لوحد توليد النقد. يتم إثبات خسائر الإخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تزيد عن قيمتها القابلة للإسترداد.

يتم إثبات خسائر الهبوط في قائمة الربح أو الخسارة. يتم أولاً تحميلها لتخفيض المبلغ الدفترى لأي شهرة محملة على وحدة توليد النقد ومن ثم تخفيض القيمة الدفترية للأصول الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس نسبي. يتم عكس خسارة الهبوط فقط للمدى الذي لا يتعدى قيمة المبلغ الدفترى للأصل قيمته الدفترية بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء التي كان من الممكن إحتسابهم إذا لم يتم إثبات خسائر هبوط في القيمة.

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

تطبق الشركة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لتحديد خسائر الإخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة، ويتطلب ذلك من الشركة أخذ بعض العوامل المستقبلية بعين الاعتبار أثناء حساب إحتمالية التعثر.

إنخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الإخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح تالفاً ككل أو جزءاً منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى إنخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته. وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقية في وقت استخدام التقديرات. وتأخذ هذه التقديرات بالإعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية.

٤- استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإستهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو الإلتزام مالي، تستخدم الشركة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

تقوم الشركة بتقييم موجودات الأراضي ضمن بند ممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة العادلة تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل.

تعترف الشركة بالتغيرات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لا توجد تنقلات بين المستويات.

الالتزامات المحتملة

يتم تسوية الالتزامات المحتملة، بحسب طبيعتها، عند وقوع أو عدم وقوع حدث مستقبلي أو أكثر. يتضمن تقدير هذه الالتزامات المتأصلة ممارسة أحكام هامة وعمل تقديرات لنتائج أحداث مستقبلية.

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي											
التكلفة	أراضي	مباني وانشاءات	سيارات	آلات ومعدات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات	لوحات دعائية وإعلان	التجهيزات والديكورات	تحسينات على اصول مؤجرة	مشروعات تحت التنفيذ	الاجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٤٣,٠٩٠,٩٤٩	١٥٨,٢٨١	٧,٧٨٢,٣٣٩	٤,٢٦٦,٣٤٧	١,٠٣٧,٦٣٢	١,٤٧٥,٠٨٤	١٨٣,٤٧٦	٨٧٠,٩٣٤	٤,٢٢٣,٧٢٠	--	٦٣,٠٨٨,٧٦٢
الإضافات	--	--	١,١٧٧,٦٥٤	١,١٣٩,٦٣٩	٢٦,٢٤٤	١٠٠,٦٠٥	--	--	٢٩٩,٨٢٨	--	٢,٧٤٣,٩٧٠
الاستيعادات	--	--	(٢٩,٤٤٠)	--	--	--	--	--	--	--	(٢٩,٤٤٠)
فائض إعادة تقييم	٤,١٢٨,١٣٧	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٤,١٢٨,١٣٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٧,٢١٩,٠٨٦	١٥٨,٢٨١	٨,٩٣٠,٥٥٣	٥,٤٠٥,٩٨٦	١,٠٦٣,٨٧٦	١,٥٧٥,٦٨٩	١٨٣,٤٧٦	٨٧٠,٩٣٤	٤,٥٢٣,٥٤٨	--	٦٩,٩٣١,٤٢٩
الإضافات	--	--	٨,٨٠١,٣٤٧	٥٤٨,٨٥٧	١٢٠,٥٨٩	١٥٧,١٩٤	--	--	١٧٤,٠٨٠	٢٢٢,٣٠٠	١٠,٠٢٤,٣٦٧
الاستيعادات	--	--	(٤٤٢,٢٢٩)	--	--	--	--	--	--	--	(٤٤٢,٢٢٩)
فائض إعادة تقييم	٣,٦٧٨,٠٥١	--	--	--	--	--	--	--	--	--	٣,٦٧٨,٠٥١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٠,٨٩٧,١٣٧	١٥٨,٢٨١	١٧,٢٨٩,٦٧١	٥,٩٥٤,٨٤٣	١,١٨٤,٤٦٥	١,٧٣٢,٨٨٣	١٨٣,٤٧٦	٨٧٠,٩٣٤	٤,٦٩٧,٦٢٨	٢٢٢,٣٠٠	٨٣,١٩١,٦١٨
مجمع الاستهلاك											
الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م	--	١٠٧,٦٣١	١,٨٧٧,٥١٦	١,٦٣٨,٥٨٩	٦٧٩,٠٩٨	١,٠١٧,٥١١	٩٥,٨٨١	٥٥٧,٣٣٨	٣١٢,٨٥٣	--	٦,٢٨٦,٤١٧
استهلاك السنة	--	١٥,٨٢٨	٦١٥,٤٧٠	٤٨٩,٠٠١	١٠٥,٣٤٢	١٧٣,٣٩٧	١٨,٣٤٨	٨٧,٠٩٣	٤٣٥,٣٣٩	--	١,٩٣٩,٨١٨
استهلاك الاستيعادات	--	--	(٢٩,٤٤٠)	--	--	--	--	--	--	--	(٢٩,٤٤٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	--	١٢٣,٤٥٩	٢,٤٦٣,٥٤٦	٢,١٢٧,٥٩٠	٧٨٤,٤٤٠	١,١٩٠,٩٠٨	١١٤,٢٢٩	٦٤٤,٤٣١	٧٤٨,١٩٢	--	٨,١٩٦,٧٩٥
استهلاك السنة	--	١٥,٨٢٨	١,٠٧٣,١٩٨	٥٢١,٢٣٧	٦٢,٠٩٢	١٦٥,١٨٠	١٨,٣٤٧	٨٧,٠٩٤	٤٥٦,٥٧٠	--	٢,٣٩٩,٥٤٦
استهلاك الاستيعادات	--	--	(٣٣,٥٨٣)	--	--	--	--	--	--	--	(٣٣,٥٨٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	--	١٣٩,٢٨٧	٣,٥٠٣,١٦١	٢,٦٤٨,٨٢٧	٨٤٦,٥٣٢	١,٣٥٦,٠٨٨	١٣٢,٥٧٦	٧٣١,٥٢٥	١,٢٠٤,٧٦٢	--	١٠,٥٦٢,٧٥٨
صافي القيمة الدفترية											
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٥٠,٨٩٧,١٣٧	١٨,٩٩٤	١٣,٧٨٦,٥١٠	٣,٣٠٦,٠١٦	٣٣٧,٩٣٣	٣٧٦,٧٩٥	٥٠,٩٠٠	١٣٩,٤٠٩	٣,٤٩٢,٨٦٦	٢٢٢,٣٠٠	٧٢,٦٢٨,٨٦٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٧,٢١٩,٠٨٦	١٥٨,٢٨١	٦,٤٦٧,٠٠٧	٣,٢٧٨,٣٩٦	٢٧٩,٤٣٦	٣٨٤,٧٨١	٦٩,٢٤٧	٢٢٦,٥٠٣	٣,٧٧٥,٣٥٦	--	٦١,٧٣٤,٦٣٤

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)

١/٥ رهونات العقارات والممتلكات والمعدات:

تتضمن الأراضي قطعة أرض فضاء بمساحة ٤٩,٧٤٧ متر مربع بتكلفة تاريخية ١٩,٨٨٧,٥٠٠ ريال سعودي وقيمة عادلة بمبلغ ٢٦,٥٦١,٢٨٢ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٢٦,٥٩٣,٠٨٦ ريال سعودي) مرهونة لصالح البنك السعودي الفرنسي مقابل التسهيلات التي تم منحها للشركة (إيضاح رقم ٢/١٤).

٢/٥ قياس القيمة العادلة:

أ- التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأراضي:

كما في تاريخ التقرير تم تحديد القيمة العادلة لجميع الأراضي ووفقاً لدراسة القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م المعتمد من قبل مقيم عقاري وهو السيد/ صالح علي الغفيص بعضوية رقم (١٢١٠٠٠٠٠٩٧)، ومسجل لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، وممثل عن شركة صالح الغفيص للتقييم العقاري.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة للأراضي بمبلغ ٥٠,٨٩٧,١٣٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٤٧,٢١٩,٠٨٦ ريال سعودي ضمن المستوى ٣ للقيمة العادلة إستناداً إلى المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة المتبعة من قبل خبير التقييم في طريقة التقييم .

ب- العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة الرئيسية وقياس القيمة العادلة لعام ٢٠٢٤ م:

النطاق	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	طريقة التقييم	القيمة العادلة (ريال سعودي)	العقار
٢,٤٠٠-١,٠٠٠	متوسط السعر (ريال / متر مربع)	أسلوب الدخل (القيمة المتبقية)	٢٦,٥٦١,٢٨٢	أرض النخيل
%٩	معدل الخصم			
٦٥	التكاليف المباشرة (ريال / متر مربع)			
%٥	التكاليف غير المباشرة			
%١٥	هامش الربح			
٦٦٥	متوسط السعر (ريال / متر مربع)	المعاملة القابلة للمقارنة	٢٤,٣٣٥,٨٥٥	أرض الزيتون

٣/٥ تم تحميل الاستهلاك السنة على قائمة الربح أو الخسارة كما يلي:

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
١/٢١	٥٤٩,٧٠٤	٢٣٢,٢١٥
٢٢	١,٧٨٦,٧٤٥	١,٤١٢,٥١٢
٢٣	٦٣,٠٩٧	٢٩٥,٠٩١
	٢,٣٩٩,٥٤٦	١,٩٣٩,٨١٨

* تتمثل مصروفات الإستهلاك المحملة على تكلفة الإيرادات في قيمة إستهلاكات نشاط النقل.

٤/٥ حركة فائض إعادة تقييم أراضي:

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
١	١٨,١٩٦,٧٠٣	١٤,٠٦٨,٥٦٦
٢	٣,٦٧٨,٠٥١	٤,١٢٨,١٣٧
٣	٢١,٨٧٤,٧٥٤	١٨,١٩٦,٧٠٣

الرصيد في ١ يناير
حركة الفائض خلال العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- عقود الإيجار

١/٦ أصول حق الإستخدام، بالصافي
معظم عقود الإيجار هي عقود تأجير مخازن ومعارض ومكاتب طويلة الاجل لمدة ٢-٥ سنوات المقابل الإيجاري ثابت لأغلب هذه التعاقدات ويدفع سنويا او نصف سنوي ، وقد تم رسمة تلك العقود وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) وبإستخدام معدلات خصم من ٣% إلى ٦,٥% .

فيما يلي الحركة على حساب أصول حق الإستخدام:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	التكلفة
١٩,٨٢٨,٧٤٧	١٧,١٨٢,٧٩٠		الرصيد في ١ يناير
٢,٨١٩,٤٢٥	١٥,٠٩٩,٢٤٦		الإضافات خلال السنة
(٥,٤٦٥,٣٨٢)	(٣,٧٣٦,٧٥٥)	٦/٦	الاستبعادات والتسويات خلال السنة
١٧,١٨٢,٧٩٠	٢٨,٥٤٥,٢٨١		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨,٧٨١,٤٣٤	٧,٢٣٠,٥٦٤		مجمع الإطفاء
٣,٠٨٣,٣٥٣	٣,٥١٩,٩٩٧	٤/٦	الرصيد في ١ يناير
(٤,٦٣٤,٢٢٣)	(٣,٢٩٢,٥٨٠)	٦/٦	الإطفاء خلال السنة
٧,٢٣٠,٥٦٤	٧,٤٥٧,٩٨١		الاستبعادات والتسويات خلال السنة
٩,٩٥٢,٢٢٦	٢١,٠٨٧,٣٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر
			صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢/٦ التزامات عقود الإيجار

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	التكلفة
١٣,٢٧٩,٠٢٤	٩,٥١٦,٨٨٨		الرصيد في ١ يناير
٢,٨١٩,٤٢٥	١٥,٠٩٩,٢٤٦		الإضافات خلال السنة
(٣,١٨٢,٦٩٣)	(٣٢٠,١٥٤)	٦/٦	الاستبعادات والتسويات خلال السنة
٤٤٥,٧٨٢	٧٧٨,٠٨٧	٢٤	تكاليف تمويل المحملة خلال السنة
(٣,٨٤٤,٦٥٠)	(٦,١٣٨,٦٠٢)		المدفوع خلال السنة
٩,٥١٦,٨٨٨	١٨,٩٣٥,٤٦٥		صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣/٦ فيما يلي التزامات الإيجار كما تم تبويبها في قائمة المركز المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التزام متداول	التزام غير متداول
٣,٠٣٩,٣٣٦	٦,٠٥٧,١٥٦		
٦,٤٧٧,٥٥٢	١٢,٨٧٨,٣٠٩		
٩,٥١٦,٨٨٨	١٨,٩٣٥,٤٦٥		

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- عقود الإيجار (تتمة)

٤/٦ تم تحميل الإطفاء السنة على قائمة الربح او الخسارة كالآتي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢,٩٤٩,٣٣٨	٣,٣٥٤,٨١٧	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
١٣٤,٠١٥	١٦٥,١٨٠	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
٣,٠٨٣,٣٥٣	٣,٥١٩,٩٩٧		

٥/٦ بلغت المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ٩١٣,٨٩٥ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٤٤٢,٥٢٨ ريال سعودي) ولا يوجد تعهدات مرتبطة بتلك العقود، تم تسجيل تلك المبالغ كإيجارات تشغيلية ولم يتم تضمينها مع أصول حق الإستخدام.

٦/٦ يوضح الجدول ادناه نتائج إستبعادات عقود إيجار خلال السنة كالآتي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
(٥,٤٦٥,٣٨٢)	(٣,٧٣٦,٧٥٥)	١/٦	تكلفة حق إستخدام أصول
٤,٦٣٤,٢٢٣	٣,٢٩٢,٥٨٠	١/٦	مجمع الإطفاء حق إستخدام أصول
٣,١٨٢,٦٩٣	٣٢٠,١٥٤	٢/٦	إلتزامات عقود الإيجار
٢,٣٥١,٥٣٤	(١٢٤,٠٢١)	٢٥	

٧/٦ فيما يلي التدفقات النقدية المستقبلية غير المخصصة لإلتزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٣٦٤,٨٢٥	٦,٩٨٤,٩٢٠	خلال سنة
٥,٨٤٧,٧٠٨	١٣,٠٥٩,٢٢٨	من سنة إلى ٥ سنوات
١,١٣٨,٧٥٠	٩٠٣,٧٥٠	أكثر من ٥ سنوات
١٠,٣٥١,٢٨٣	٢٠,٩٤٧,٨٩٨	

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ذمم تجارية مدينة، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٦٨,١٧٣,٠٧٨	٨٥,٥١٨,٣٥٤		عملاء تجاريون
٣٠,٠٠٠	-		شيكات تحت التحصيل
٦٨,٢٠٣,٠٧٨	٨٥,٥١٨,٣٥٤		
(٣,٣١٤,٣٠٨)	(٨,٢٠١,١٣٨)	١/٧	يخصم:
٦٤,٨٨٨,٧٧٠	٧٧,٣١٧,٢١٦		مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

١/٧ فيما يلي الحركة على مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٨٩٢,٩٠٨	٣,٣١٤,٣٠٨	الرصيد في ١ يناير
٤٢١,٤٠٠	٤,٨٨٦,٨٣٠	المكون خلال السنة
٣,٣١٤,٣٠٨	٨,٢٠١,١٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

عند تحديد قابلية استرداد الذمم التجارية المدينة، تدرس الشركة أي تغيير في جودة إئتمان الذمم التجارية المدينة من تاريخ منح الرصيد مبدئيًا حتى نهاية فترة التقرير. يقتصر تركيز مخاطر الأئتمان على حقيقة ان قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

تتراوح فترة الائتمان المستحقة على الشركة ما بين ٣٠ إلى ٩٠ يومًا. أدرجت الشركة مخصصًا للخسائر الإئتمانية المتوقعة مقابل ذمم مدينة تجارية منخفضة القيمة. لدي الشركة ٣٦ عميل رئيسي بلغت أرصدهم القائمة ٦٥٪ من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة. (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٣٨ عميل رئيسي بنسبة ٧٠٪ من إجمالي أرصدة الذمم التجارية المدينة القائمة).

٢/٧ فيما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٣,٥٤٢,٥٦٧	٤٩,٣٢٨,٨٣٩	غير مستحق
٨,٣٤٠,٦٥٦	١٧,٧٣٣,٧٤٢	من ١ إلى ٩٠ يوم
٦,٩٠٤,٧٩٨	١٠,٩٧٨,٣٤١	من ٩١ إلى ١٨٠ يوم
٤,٢٠٩,٨٨٧	٢,٩٠٠,١٣٨	من ١٨١ إلى ٣٦٠ يوم
٥,٢٠٥,١٧٠	٤,٥٧٧,٢٩٤	أكثر من ٣٦٠ يوم
٦٨,٢٠٣,٠٧٨	٨٥,٥١٨,٣٥٤	الإجمالي
(٣,٣١٤,٣٠٨)	(٨,٢٠١,١٣٨)	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٦٤,٨٨٨,٧٧٠	٧٧,٣١٧,٢١٦	

بلغت التحصيلات اللاحقة من الذمم التجارية المدينة ٥٣,٨٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٨ مليون ريال سعودي)، والتي تم استبعادها من الذمم المدينة التجارية عند احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة، ليصبح رصيد الذمم الصافي الخاضع للاحتساب ٣١,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٣٠ مليون ريال سعودي) مصنفة طبقاً لأعمارها.

تم الإفصاح عن معلومات إضافية تتعلق بتعرض الشركة لمخاطر الإئتمان والسوق في إيضاح رقم (٢٩).

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مصروفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٨,٠٠٦,٤٥٠	٢٥,٢١٨,٣٢٨	١/٨	دفعات مقدمة للموردين
١,٦٢٩,٣٠٣	١,٥٥٨,٧٣٠		ذمم العاملين
-	١,٦٥٠,٠٠٠	٢/٨	مصروفات الطرح المقدمة
٤٠٦,٥٣٤	١,١٩٢,٧٠٥		مصروفات مدفوعة مقدما
٩٢١,٦٣٨	٦٨٣,٦٣٨	٣/٨	تأمينات خطابات الضمان
-	٤٠٢,٠٠٠		تأمينات مستردة
١٩٤,٠١٧	١٣٦,٢٨٨	٤/٨	ايجارات مقدمة
١,١١٢,٤٩٧	-		ضريبة قيمة مضافة
-	٢,٢٥٣		ذمم مدينة أخرى
٣٢,٢٧٠,٤٣٩	٣٠,٨٤٣,٩٤٢		

١/٨ تتضمن أرصدة الموردين دفعات مقدمة بمبلغ ١٩,٤٥٣,٨٥٣ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٩,٨٩٤,٥٣١ ريال سعودي) قيمة الخصومات المستحقة على مشتريات الشركة وفقاً للإشعارات التي تم الحصول عليها خلال عام الفترة اللاحقة.

٢/٨ تتمثل في قيمة المصروفات المتعلقة بزيادة رأس المال عن طريق الطرح العام والإدراج في سوق الأسهم الموازي (نمو) والتي سيتم خصمها من قيمة علاوة الإصدار (إيضاح ١).

٣/٨ تتمثل تأمينات خطابات الضمان في قيمة ١٠٠% من قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك محلية والتي تستحق خلال عام ٢٠٢٥ م.

٤/٨ تتمثل قيمة ايجارات مقدمة في قيمة المقدم العقود تأجير تشغيلي ومدتها اقل من سنة.

٩- مخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٢٤,٥٣١,٦٩٤	١٢٢,٤٣١,٥٧٥		سيراميك
٣,٣٤٩,٦٦٢	١,٧٣٧,٣٤٥		رخام
١,١١٦,٦٩٩	٨٧٣,٨٠٢		مواد بناء
٤١,٧٨٥	٤٣١,١٥٥		أخرى
١٢٩,٠٣٩,٨٤٠	١٢٥,٤٧٣,٨٧٧		
(٦,٢٠٨,٦٧٠)	(٨,٦٢٨,٦٩٧)	١/٩	يخصم: الإنخفاض في قيمة المخزون
١٢٢,٨٣١,١٧٠	١١٦,٨٤٥,١٨٠		

١/٩ فيما يلي الحركة على الإنخفاض في قيمة المخزون خلال السنة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
--	٦,٢٠٨,٦٧٠		الرصيد في ١ يناير
٦,٢٠٨,٦٧٠	٢,٤٢٠,٠٢٧	٢١	المكون خلال السنة
٦,٢٠٨,٦٧٠	٨,٦٢٨,٦٩٧		الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩,٩٥٧,٩٦٤	٢٠,٣٦٢,٦٠٢	نقد بالبنوك - حسابات جارية
١,٠٣٤,٥٠٦	٣٧٣,٩٦٨	نقد في الصندوق
١٠,٩٩٢,٤٧٠	٢٠,٧٣٦,٥٧٠	

يتم تقدير جميع الأرصدة البنكية علي أنها ذات مخاطر إنتمان منخفضة كونها مودعة لدي مؤسسات مصرفية محلية مشهورة ذات تصنيف إنتماني مرتفع، ولم يكن هناك أية مؤشرات / تاريخ للتعثر في السداد لأية أرصدة بنكية للشركة، لذلك فإن احتمالية التعثر في السداد بناء علي عوامل مستقبلية أو أية حالات تعثر ناجمة عن خسائر تكاد تكون ضئيلة أو معدومة.

١١- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي جميعها أسهم عادية مقابل حصص نقدية موزع على ٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم.

١٢- الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الأساس للشركة من بداية الشركة حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م قامت الشركة بتحويل ما نسبته ١٠% من صافي دخل السنة لتكوين إحتياطي نظامي وذلك حتى يبلغ رصيد هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. وبتاريخ ١٥ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣ م قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ذلك التاريخ تعديل بعض مواد نظام الأساس للشركة وإلغاء مواد تكوين الإحتياطي النظامي وبتاريخ ١ جمادى الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ١٤ ديسمبر ٢٠٢٣ م تم تعديل نظام الأساس وفقاً لذلك، كما قررت الجمعية العامة غير العادية المذكورة أعلاه تحويل رصيد الإحتياطي النظامي البالغ ٨,٢٨٨,٠٥٨ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى رصيد الأرباح المبقاه.

١٣- توزيعات أرباح

لم يتم اعتماد توزيع أي أرباح خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: بتاريخ ١٣ جمادى الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٣ م وافق مجلس الإدارة على رفع توصية للجمعية العامة العادية بالموافقة على صرف أرباح بمبلغ ٦,٧ مليون ريال بواقع ريال لكل سهم، ووافقت الجمعية العامة العادية بالتمرير بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٤ م).

١٤- قروض وتسهيلات بنكية

أبرمت الشركة عدة اتفاقيات تمويل مع بعض البنوك المحلية بضمانات كفالة غرم ورهن صكوك اراض لصالح أحد البنوك وكان غرض التسهيلات البنكية هو تمويل أنشطة وراس المال العامل للشركة، وتحمل كافة التسهيلات البنكية بعمولات بنكية بسعر الفائدة سايبور + (٢% : ٢,٥%).

١/١٤ القروض البنكية وفقاً للجهات الممولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤٦,١٩٨,٧٥٧	٥٣,٣٩٧,٣٦٣	٢/١٤	قروض البنك السعودي الفرنسي
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩,٩٩٩,٣٣٤	٣/١٤	قروض مصرف الراجحي
١٣٦,١٩٨,٧٥٧	١٤٣,٣٩٦,٦٩٧		
١٢٤,٩٩٨,٧٥٧	١٣٤,٩٩٦,٦٩٧		قروض قصيرة الاجل وتسهيلات بنكية
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠		قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول
٨,٤٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠	٦/١٤	قروض طويلة الاجل - الجزء غير المتداول
١٣٦,١٩٨,٧٥٧	١٤٣,٣٩٦,٦٩٧		

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- قروض وتسهيلات بنكية (تتمة)

٢/١٤ قروض البنك السعودي الفرنسي

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية طويلة وقصيرة الأجل مع بنك السعودي الفرنسي بضمانات كفالة شخصية لبعض المساهمين وسند لأمر ورهن صك ارض رقم ٣٦٢٥١١٠١٧٢٢٥ الصادر بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٣ هـ بغرض فتح اعتمادات مستندية وتمويل وشراء سلع وذلك بحد إئتماني إجمالي بمبلغ ٥٤,١ مليون ريال سعودي، وبتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٤ م تم إعادة جدولة المديونية القائمة بسداد ١٣ دفعة ربع سنوية قيمة كل دفعة ٧٠٠ الف ريال سعودي بالإضافة إلى هامش الربح المتفق عليه بيده السداد من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٤ م حتى ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٧ م.

ويمكن تحليل قروض البنك السعودي الفرنسي وفقاً لنوع القرض كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٤,٩٩٨,٧٥٧	٤٤,٩٩٧,٣٦٣	قروض قصيرة الاجل
١١,٢٠٠,٠٠٠	٨,٤٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الاجل
٤٦,١٩٨,٧٥٧	٥٣,٣٩٧,٣٦٣	

٣/١٤ قروض مصرف الراجحي

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٠ م المعدلة بتاريخ ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٤ م مع بنك الراجحي بغرض تمويل راس العامل وأنشطة الشركة بمدة اقصاها ١٨٠ يوم و بحد إئتماني بلغ ١٢٠ مليون ريال سعودي وبضمان كفالة شخصية لبعض المساهمين وسند لأمر.

٤/١٤ الحركة في القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٩٨,٩٨٠,٩٤٦	١٣٦,١٩٨,٧٥٧	الرصيد في ١ يناير
١٢١,٥٠٢,٥٦٥	٢٨٨,٥٢٦,٩٦٦	المحصل خلال السنة
(٨٤,٢٨٤,٧٥٤)	(٢٨١,٣٢٩,٠٢٦)	المسدد خلال السنة
١٣٦,١٩٨,٧٥٧	١٤٣,٣٩٦,٦٩٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٥/١٤ يستحق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢,٨٠٠,٠٠٠	--	٢٠٢٥
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٢٦
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٢٧
٨,٤٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠	

٦/١٤ تعهدات القروض

تتطلب اتفاقيات بعض القروض طويلة الأجل من الشركة بعض التعهدات مثل الحفاظ على الوضع المالي في مستويات محددة والحفاظ على نسب مالية محددة بالإضافة إلى بعض التعهدات الأخرى، والشركة ملتزمة بتلك التعهدات وهي كما هي:

- ١- أن لا تقل حقوق الملكية الملموسة عن ١٣٥ مليون ريال سعودي.
- ٢- إيداع ما لا يقل عن ٤٠% من عوائد نشاط الشركة التجاري في البنك.
- ٣- أن لا تزيد نسبة الرافعة المالية عن ١,٥%

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

١/١٥ فيما يلي الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح
١,٣٤٩,٤٢٢	١,٤٦٤,٨٨٦	الرصيد في ١ يناير
٣١٨,٠٣٣	٣٣٨,٤٧٨	المحمل على قائمة الربح أو الخسارة
٦٢,٩٧٠	٦٣,٣٤١	تكلفة الخدمة الحالية
٣٨١,٠٠٣	٤٠١,٨١٩	فوائد تمويلية
(٨٥,٥٠٣)	٢١٩,٠٦٤	المحمل ضمن الدخل الشامل الآخر
(١٨٠,٠٣٦)	(٦١,٧٨٠)	(خسائر) مكاسب اکتوارية من إعادة القياس
١,٤٦٤,٨٨٦	٢,٠٢٣,٩٨٩	المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢/١٥ تم إعداد التقييم من قبل خبير إكتواري خارجي مستقل باستخدام الافتراضات الرئيسية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤,٧%	٥,٥%	معدل الخصم
٣,٥%	٣,٥%	معدل زيادة الرواتب
٦,٦٧ سنة	٥,٩٧ سنة	متوسط فترة الإلتزام

٣/١٥ الحساسية في إلتزام المزايا المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٣٧٣,٦١٥	١,٩١٠,٩٩٤	معدل الخصم
١,٥٦٨,٩١٦	٢,١٥٢,٦١٦	زيادة بنسبة ١%
١,٥٧٦,٢٧٧	٢,١٦٢,٩٣٣	نقص بنسبة ١%
١,٣٦٥,٥٥٤	١,٩٠٠,٠٤٢	التغير في الرواتب
١,٤٦٤,٨٧٢	٢,٠٢٤,٢٤٠	زيادة بنسبة ١%
١,٤٦٤,٩٠٠	٢,٠٢٣,٧٣٦	نقص بنسبة ١%
١,٤٤٥,٤٨١	٢,٠٠٥,٩٠٣	التغير في معدل الوفيات
١,٤٨٥,٣٩٩	٢,٠٤٢,٢٦٧	زيادة بنسبة ١٠%
		نقص بنسبة ١٠%
		التغير في معدلات دوران الموظفين
		زيادة بنسبة ١٠%
		نقص بنسبة ١٠%

٤/١٥ الحساسية في إلتزام المزايا المحددة:

تحليل الحساسية أعلاه على أساس تغير في فرضية مع بقاء جميع الفرضيات الاخرى ثابتة. عملياً، من غير المحتمل أن يحدث ذلك والتغيرات في بعض الفرضيات من الممكن أن يكون مترابط. تم استخدام نفس الطريقة في حساب مطلوبات منافع انتهاء خدمات الموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي عند حساب حساسية التزام منافع انتهاء خدمات الموظفين للفرضيات الاكتوارية الهامة (القيمة الحالية للالتزام منافع انتهاء خدمات الموظفين المحسوبة بطريقة وحدة الائتمان المتوقعة كما في نهاية فترة التقرير). ولم تتغير الطرق وأنواع الفرضيات المستخدمة في إعداد تحليل الحساسية مقارنةً بالسنة السابقة.

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

٥/١٥ فيما يلي التدفقات النقدية المتوقعة غير المخصصة لمزايا نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٣٤,٤١٠	٤٧٧,٢٤٣	خلال سنة واحدة
٥٣٨,٤٢٢	٧١٣,٥١٧	من سنة إلى خمس سنوات
١,٣٤٠,٢٥٨	١,٨٣٩,٧٤٧	أكثر من خمس سنوات
٢,١١٣,٠٩٠	٣,٠٣٠,٥٠٧	

٦/١٥ تم تحميل تكلفة الخدمة الحالية للسنة على قائمة الربح او الخسارة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٧,٠٣١	٢١,٣١٩	١/٢١	تكلفة الإيرادات
١٥٨,٠٣٠	٢١٩,٥٢٨	٢٢	مصروفات بيع وتوزيع
١٤٢,٩٧٢	٩٧,٦٣١	٢٣	مصروفات إدارية وعمومية
٣١٨,٠٣٣	٣٣٨,٤٧٨		

١٦ - ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,١٤١,٧٦٥	١,٥٧٢,٨٣٦	موردون محليون

١٧ - مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٩٣٦,٦٢٩	٣,٦٨٩,٣٥١	مصروفات مستحقة
١,٩٧٦,١١١	٢,٤٧٠,٠٩٣	فوائد تمويل مستحقة
٧٩٠,٠٠٠	١,٣٩٧,٠٠٠	مكافآت وبدلات مجلس الإدارة مستحقة
٦٠٠,٠٠٠	١,٤٨٠,٠٠٠	إيجارات مستحقة
٤٦١,٠٧٩	٣,٧٧٣,٨٧٥	عملاء دفعات مقدمة
--	١,٨٣١,٠٤١	ضريبة قيمة مضافة
٣٣١,٠٤٦	٦٤,٤٩٧	مستحقات للعاملين
١٥٥,٢٢٧	١٩٠,٦٩٥	أرصدة دائنة أخرى
٦,٢٥٠,٠٩٢	١٤,٨٩٦,٥٥٢	

١٨ - أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل المعاملات مع أطراف ذات علاقة بصفة أساسية في التمويل وتقديم خدمات والتي تتم وفقاً لشروط متفق عليها ويتم إعتادها بواسطة الإدارة، وفيما يلي بيان بالأطراف ذات العلاقة والمعاملات والأرصدة الناتجة عنها خلال السنة:

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

١/١٨ مستحق من أطراف ذات علاقة

الرصيد كما في		حجم المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	معاملات مع أطراف ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م			
--	١٩٩,٤٧١	(٤٤٠,٢٠٦)	١٩٩,٤٧١	تمويل / سداد تمويل	عضو مجلس ادارة	نشأت محمد محمد علي عبده
		١١٠,٢٦٠	-	مسحوبات		
		-	١٨٢,٢٥٠	مكافاة أعضاء مجلس الإدارة وبدلات		
		١,٦٤٠,٢٠٦	٨٠٠,٦٢٥	مكافآت وعمولات		
--	--	٤,٩٩٣,٣٠٨	١٨٩,٨٣٧	تمويل / سداد تمويل	مساهم	ناصر عبد الله صالح الحميد
		(١٥٠,٠٠٠)	(٢٦٤,٥٠٠)	إيجارات		
		(٩١٠,٠٠٠)	٢٨١,٥٠٠	مكافاة أعضاء مجلس الإدارة وبدلات		
		٦٢,٥٠١	٧٤,٦٦٣	مدفوعات بالنيابة		
		٧٧,٠٤٠	-	رواتب		
٥٨,٨٤٣	--	٥٨,٨٤٣	٧٨,٥٩٦	مسحوبات	مساهم	نايف إبراهيم راشد الحميد
		١,٦٠٦,٢١٦	(٨٢,٦٤٥)	تمويل / سداد تمويل		
		(٦٥٦,٠٠٠)	١٨٢,٢٥٠	مكافاة أعضاء مجلس الإدارة وبدلات		
		٢٩,٧٠٢	٤,٠٤٨	مدفوعات بالنيابة		
٢٨,٤٥٦	--	٢٨,٤٥٦	(٨,٧٦٠)	مسحوبات	مساهم	مساعد عبد الله صالح الحميد
		٢٦١,٤٥٧	-	تمويل / سداد تمويل		
		٢٠,٤٤٠	-	رواتب		
		-	٨,٧٦٠	مدفوعات بالنيابة		
٣٨,٠٨١	--	٣٨,٠٨١	(٦٧,٦٧٠)	مسحوبات	طرف ذوي علاقة	حميد ابراهيم الراشد الحميد
		-	٦٧,٦٧٠	مبيعات		
--	--	٢٠٨,٦٩٧	٥,٧٩٦	تمويل	مساهم	عمر عبد الله صالح الحميد
		-	(٥,٧٩٦)	سداد تمويل		
--	--	٦٢٠,٩٠٥	-	تمويل / سداد تمويل	مساهم	عبد العزيز براهم راشد الحميد
--	--	-	٣٣٦,٦١٣	خدمات	طرف ذوي علاقة	شركه عالم النظم والبرامج
١٢٥,٣٨٠	١٩٩,٤٧١					

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٢/١٨ موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يمارسون السلطة والمسئولية في تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة الشركة بصورة مباشرة أو غير مباشرة بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذي أو غير ذلك)، بلغ بند الرواتب والأجور وما في حكمها خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	طبيعة المعاملة	
٤,٥٥٥,٣١٢	٣,٣٢٢,٦٧٥	اجمالي رواتب وتعويض كبار الموظفين	موظفو الإدارة العليا الرئيسيين
٢٣٩,٥١٨	٥٦١,٦٤٠	التزامات منافع الموظفين	
٢,٣٥٦,٠٠٠	١,٣٩٧,٠٠٠	مكافآت وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	

١٩- الزكاة

١/١٩ احتساب الزكاة

فيما يلي احتساب مصروف الزكاة وفقاً لمتطلبات الهيئة لتقديم الاقرارات الزكوية المحدثة لسنة ٢٠٢٤ م:

صافي الربح المعدل

٢٠٢٤ م	
١٧,٥٣٥,٧٩٧	صافي ربح السنة قبل الزكاة
١,٣٩٧,٠٠٠	<u>يضاف</u>
١٨,٩٣٢,٧٩٧	مكافآت مجلس الادارة

الوعاء الزكوي

يضاف

حقوق الملكية

٦٧,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٣٧,٤٢٣	احتياطي اخر
٦٥,٠٣٢,٤٣٤	أرباح مبقاة
٢١,٨٧٤,٧٥٤	احتياطي اعادة تقييم اراضي
٤,٨٨٨,٣٨٩	مخصص الزكاة الشرعية
١,٣٩٧,٠٠٠	اجمالي التعديلات الزكوية
١٢,٨٧٨,٣٠٩	<u>الالتزامات وما في حكمها</u>
٢,٠٢٣,٩٨٩	إلتزامات عقود الإيجار
٥,٦٠٠,٠٠٠	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١٨٠,٧٣٢,٢٩٨	قروض وتسهيلات بنكية
	إجمالي الإضافات

يحسم

صافي الممتلكات وما في حكمها

(٧٢,٦٢٨,٨٦٠)	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
(٢١,٠٨٧,٣٠٠)	موجودات حق استخدام
(٩٣,٧١٦,١٦٠)	إجمالي الخصميات
٨٧,٠١٦,١٣٨	إجمالي الوعاء الزكوي المعتمد
١٨,٩٣٢,٧٩٧	الحد الأدنى للوعاء وفقاً للمادة ٢٧
١٦٠,٢٣٠,٠٠٠	الحد الأعلى للوعاء وفقاً للمادة ٢٨
٨٧,٠١٦,١٣٨	الوعاء الزكوي المعتمد
٢,٢٤٩,١٤٦	إجمالي الزكاة المستحقة

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- الزكاة (تتمة)

١/١٩ احتساب الزكاة (تتمة)

فيما يلي احتساب مصروف الزكاة وفقاً لمتطلبات الهيئة لتقديم الاقرارات الزكوية لسنة ٢٠٢٣ م:

٢٠٢٣ م	
٢٩,٦٢٩,٧١٨	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٧,٠١١,٠٧٣	مخصصات وتسويات
٧٤٥,٠٠٠	إضافات أخرى
٣٧,٣٨٥,٧٩١	ربح السنة المعدل
	الإضافات
٦٧,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢٢,٥٢٧,٦٠٨	الإحتياطيات
١,١٦٩,٣٨٦	مخصص مزايا منافع للموظفين
٤٦١,٠٧٩	عملاء دفعات مقدمة
١,٦٧٦,٦٠٦	مخصص الزكاة
٢,٨٩٢,٩٠٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢١,١٧٥,١٢٩	ارباح مبقاه
١١,٢٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الاجل
٩,٥١٦,٨٨٨	التزامات عقود التأجير
١٣٧,٦١٩,٦٠٤	إجمالي الإضافات
	الخصومات
(٦١,٧٣٤,٦٣٤)	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
(٩,٩٥٢,٢٢٦)	حق استخدام أصول
(٧١,٦٨٦,٨٦٠)	إجمالي الخصومات
٦٥,٩٣٢,٧٤٤	الوعاء الزكوي
٦٧,٩٨١,٥٠٢	إجمالي وعاء الزكاة الشرعية المعدل
	يضاف:
٣٧,٣٨٥,٧٩١	ربح السنة المعدل
١٠٥,٣٦٧,٢٩٣	صافي وعاء الزكاة الشرعية
٢,٦٣٤,١٨٢	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥%

٢/١٩ حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢,٩٣٩,٢٢٠	٤,٣١٠,٧٨٨	الرصيد في ١ يناير
٢,٦٣٤,١٨٢	٢,٢٤٩,١٤٦	المكون خلال السنة
(١,٢٦٢,٦١٤)	(١,٦٨٤,٤٨٥)	المدفوع خلال السنة
٤,٣١٠,٧٨٨	٤,٨٧٥,٤٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- الزكاة (تتمة)

٣/١٩ الوضع الزكوي والضريبي

أولاً: الوضع الزكوي

السنوات من بداية الشركة حتى تاريخ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ م:

تم فحص الشركة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك واستلام الرابطة النهائي عن تلك الفترات وتم سداد الفروقات الزكوية المستحقة عن تلك الفترات.

السنوات من عام ٢٠١٨ إلى عام ٢٠٢٣ م:

قامت الشركة بتقديم القوائم المالية والقرارات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تقدمت الشركة بخطة تقسيط الزكاة المستحقة عن عام ٢٠٢٣ م بقيمة ٢,٥٢٦,٧٢٦ ريال سعودي وتمت الموافقة عليها من قبل الهيئة وتم سداد ١,٦٨٤,٤٨٤ ريال سعودي. وحصلت الشركة على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم ١٠٨٢٢٣٠٢٩٦ صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م، ولا توجد أي مطالبات أو منازعات قائمة.

ثانياً: الوضع الضريبي

الشركة ملتزمة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة في المواعيد النظامية ولا توجد أي منازعات قائمة.

٢٠- الإيرادات، صافي

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤٥٤,٨٥٣,٥٦٦	٥٤٨,٤٧٥,٥٧٨	مبيعات السيراميك والرخام
١٣,٩٣٣,٤٠٩	٤٢,٣٠٧,٨١٧	إيرادات خدمات نقل
٤٦٨,٧٨٦,٩٧٥	٥٩٠,٧٨٣,٣٩٥	

٢١- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٣٧٤,٩٠٠,٥٣١	٤٧٣,٢٦١,٦٦٢		تكلفة البضاعة المباعة
٦٥٥,٠٩٠	٧٩٦,٧٠٩		بضاعة تالفة
٦,٢٠٨,٦٧٠	٢,٤٢٠,٠٢٧	١/٩	الإنخفاض في قيمة المخزون
١٣,٥٠٠,٣٢٣	٣٩,٨٣١,٠٨٥	١/٢١	المصاريف التشغيلية
٣٩٥,٢٦٤,٦١٤	٥١٦,٣٠٩,٤٨٣		

١/٢١ المصاريف التشغيلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٠,٨٣٤,٣٥٦	٣٣,٥٤٩,٣٥٠		مصاريف نقل و شحن
٦٩٧,٩٤٦	٢,٤٣٠,٩٨٦		محروقات وزيوت
٢٣٢,٢١٥	٥٤٩,٧٠٤	٣/٥	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات
٦٧٧,٢٠٠	٩٤٢,٤٧٦		رواتب واجور وما في حكمها
٤٣,٩١٦	٩٠١,٢٠٤		مزايا أخرى للموظفين
٦٩٠,٤٧٥	٧٩٨,٩١٣		صيانة سيارات
١٧,٠٣١	٢١,٣١٩	٦/١٥	مزايا منافع موظفين
١٣٤,٥٧١	٣٦٠,٣٥٨		رسوم حكومية و اقامات
١٧٢,٦١٣	٢٧٦,٧٧٥		أخرى
١٣,٥٠٠,٣٢٣	٣٩,٨٣١,٠٨٥		

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٢- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٥,٨٣٧,٩٠٤	٦,٩٣٧,٦٠٧		رواتب واجور وما في حكمها
٣٥٤,٣٩٤	٩٨٩,٦١٠		مزايا أخرى للموظفين
٤,٨٢٥,٦٥٦	٤,١٣٥,٣٥٤		عمولات بيع
٢,٩٤٩,٣٣٨	٣,٣٥٤,٨١٧	٤/٦	اطفاء موجودات حق إستخدام
٨٢٥,٣٠٤	١,٦١٩,٦٠٨		قص وبرم وتعبئة و تغليف
١,٦٧٣,٤٧١	٢,٠٤٩,٠٨٦		رسوم حكومية و اقامات
١,٤١٢,٥١٢	١,٧٨٦,٧٤٥	٣/٥	استهلاك ممتلكات والالات ومعدات
١,٦٤٠,٦٤٤	١,٤٢٤,٩٦٤		دعاية و اعلان
٦١١,٨٧١	١,٢١٢,٨٠٤		مصاريف صيانة
٢,٦٤٥,٩٢٢	٧١٢,٦٢٥		مصاريف نقل و شحن
٢٣٥,٧٧٥	٢٢٤,٠٠٩		تأمين طبي
٣٧٦,٦٠٣	٥٧٢,١٦٧		محروقات وزيوت
٥٥٣,٨٨٦	٥٥٥,٦٥١		تأمينات اجتماعية
٤٣٤,٨٥٦	٤٧٣,٦٩٩		كهرباء و مياه
٤٤٢,٥٢٨	٩١٣,٨٩٥		ايجارات
١٥٨,٠٣٠	٢١٩,٥٢٨	٦/١٥	مزايا منافع موظفين
٨٥٣,١٨٤	١,٠٨٥,٨٩٣		اخرى
٢٥,٨٣١,٨٧٨	٢٨,٢٦٨,٠٦٢		

٢٣- مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٤,٠٥٨,٨٠٣	٤,٩٨٤,٥٥١		رواتب واجور وما في حكمها
٣٠,٧٢٥	٣٥٥,٥٩٢		مزايا أخرى للموظفين
٢,٣٥٦,٠٠٠	١,٣٩٧,٠٠٠		مكافاة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة
٧٦٢,١٨٧	٩٦٩,٢٥٠	١/٢٣	أنعاب مهنية واستشارات
٧٧٨,٧٦٢	٦٩٠,١٩٠		رسوم حكومية و اقامات
٣٦٧,٣٧٢	٢٣٧,٨٥٧		مصروفات بنكية
١٧٣,٩٤٤	٧٣٤,٧٦٧		تأمينات اجتماعية
١٩٨,٣٦٧	١٨٢,٠٦٤		مصروفات صيانة
١٤٢,٩٧٢	٩٧,٦٣١	٦/١٥	مزايا منافع موظفين
١٣٤,٠١٥	١٦٥,١٨٠	٤/٦	اطفاء موجودات حق استخدام
٢٩٥,٠٩١	٦٣,٠٩٧	٣/٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٦٧,٠٦٥	١,٥٦٨,٧٠٥		اخرى
١٠,٤٦٥,٣٠٣	١١,٤٤٥,٨٨٤		

١/٢٣ بلغت الأتعاب المهنية لمراجعة القوائم المالية السنوية وفحص القوائم المالية الأولية للشركة ١٨٥,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٣ م):
١٧٢,٥٠٠ ريال سعودي).

٢٤- أعباء تمويلية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٩,٢٨٩,٤٥٨	١١,٢٠٦,٧٢٥		تكلفة التمويل المحملة المتعلقة بالفروض والتسهيلات البنكية
٤٤٥,٧٨٢	٧٧٨,٠٨٧	٢/٦	مصروف الفوائد المحملة على إلتزامات إيجار
٦٢,٩٧٠	٦٣,٣٤١	١/١٥	تكلفة التمويل المتعلقة بإلتزامات منافع الموظفين
٩,٧٩٨,٢١٠	١٢,٠٤٨,١٥٣		

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٥- (مصروفات) إيرادات أخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢,٣٥١,٥٣٤	(١٢٤,٠٢١)	٦/٦	تسويات عقود إيجارات تمويلية مستبعدة
٥,٢١٧	(١٦٥,١٦٥)		(خسائر) أرباح إستبعاد ممتلكات والآت ومعدات
٢٦٧,٣٩٧	--		رد مخصص مردودات مبيعات
٢,٦٢٤,١٤٨	(٢٨٩,١٨٦)		

٢٦- ربحية السهم

١/٢٦ ربحية السهم الأساسية:

تم احتساب ربحية السهم الأساسية بناءً على صافي ربح السنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بتاريخ القوائم المالية والبالغة ٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٢٣ م: ٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢٦,٩٩٥,٥٣٦	١٥,٢٨٦,٦٥١		صافي ربح السنة
٦,٧٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٠,٠٠٠	٢/٢٦	متوسط عدد الأسهم القائمة
٤,٠٣	٢,٢٨		ربح السهم

٢/٢٦ متوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (الأساسية):

لا يوجد أسهم مصدرة وبالتالي فإن المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لا يختلف عن عدد الأسهم في بداية السنة.

٣/٢٦ ربحية السهم المخفضة:

يتم احتساب ربح السهم المخفض بناءً على صافي ربح السنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد تعديل أثر التخفيض المحتمل للأسهم العادية، إن وجد. وخلال السنة لا يوجد أسهم مخفضة وبالتالي فإن ربح السهم المخفض لا يختلف عن ربح السهم الأساسي.

٢٧- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية:

١/٢٧ الإلتزامات المحتملة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٦٤٠,٠٠٠	أ	الطرح العام بالسوق الموازية (نمو)
٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٦٤٠,٠٠٠		

أ- تتضمن الإلتزامات المحتملة الناتجة عن الطرح العام والإدراج في سوق نمو نسبة ٢,٥% رسوم نجاح (في حال الطرح) من قيمة الأموال المتحصلة من عملية الطرح والتي يتم تحديد قيمتها ودفعها عند نجاح الطرح.

٢/٢٧ الارتباطات الرأسمالية:

بلغت الارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م مبلغ ١,٠٨٤,٧٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: صفر ريال سعودي).

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- المعلومات القطاعية

تم تحديد أسلوب عرض القطاعات الرئيسية على أساس أن المخاطر والمنافع المتعلقة بالشركة تتأثر بشكل جوهري بالإختلاف في منتجات تلك القطاعات. إن هذه القطاعات منظمة ويتم إدارتها بشكل منفصل حسب طبيعة الخدمات والمنتجات بحيث تشكل كل منها وحدة منفصلة. يتم تحديد القطاعات التشغيلية المبينة أدناه عن طريق التمييز في الأنشطة التجارية والتي تحقق منها الشركة الإيرادات وتتكدب التكاليف.

يتم مراجعة الخصائص الاقتصادية ويتم تجميع القطاعات التشغيلية على أساس التنظيم الذي أجراه متخذ القرارات التشغيلية كل ربع سنة على الأقل والذي يتم مراجعته من قبل الإدارة العليا للشركة.

تمارس للشركة نشاطها بالمملكة العربية السعودية من خلال قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

١- مبيعات السيراميك والرخام.

٢- قطاع النقل.

التقارير القطاعية			
الإجمالي	قطاع النقل	مبيعات السيراميك والرخام	
٥٩٠,٧٨٣,٣٩٥	٤٢,٣٠٧,٨١٧	٥٤٨,٤٧٥,٥٧٨	٢٠٢٤ م
(٥١٦,٣٠٩,٤٨٣)	(٣٩,٨٣١,٠٨٥)	(٤٧٦,٤٧٨,٣٩٨)	الإيرادات
١٥,٢٨٦,٦٥١	١,٩٢٦,٥٢٦	١٣,٣٦٠,١٢٥	تكلفة الإيرادات
٣٣٩,٦٥٨,٥٣٩	١٩,٣٤١,٤٨٢	٣٢٠,٣١٧,٠٥٧	صافي ربح القطاع
(١٨٥,٧٠٠,٩٨٨)	(١,٢٥٤,١٦١)	(١٨٤,٤٤٦,٨٢٧)	موجودات القطاع
			مطلوبات القطاع
التقارير القطاعية			
الإجمالي	قطاع النقل	مبيعات السيراميك والرخام	
٤٦٨,٧٨٦,٩٧٥	١٣,٩٣٣,٤٠٩	٤٥٤,٨٥٣,٥٦٦	٢٠٢٣ م
(٣٩٥,٢٦٤,٦١٤)	(١٣,٥٠٠,٣٢٣)	(٣٨١,٧٦٤,٢٩١)	الإيرادات
٢٦,٩٩٥,٥٣٦	٤٣٣,٠٨٦	٢٦,٥٦٢,٤٥٠	تكلفة الإيرادات
٣٠٢,٧٩٥,٠٨٩	٦,٨٩٦,٥٠٠	٢٩٥,٨٩٨,٥٨٩	صافي ربح القطاع
(١٦٧,٥٨٣,١٧٦)	(٢١٥,٠٤٠)	(١٦٧,٣٦٨,١٣٦)	موجودات القطاع
			مطلوبات القطاع

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- إدارة المخاطر المالية

- إن أنشطة الشركة تعرضها لعدة مخاطر مالية متنوعة نتيجة لاستخدام الأدوات المالية تتضمن:
- مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار).
 - مخاطر الائتمان.
 - مخاطر السيولة.

يركز برنامج إدارة المخاطر للشركة ككل على التقلبات في الأسواق المالية غير المتوقعة ويهدف إلى التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على أداء الشركة المالي.

١/٢٩ إطار إدارة المخاطر المالية

يتم تنفيذ سياسة إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة. تقوم الإدارة العليا بتحديد وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالتعاون الوثيق مع وحدات التشغيل للشركة. إن أهم أنواع المخاطر هي مخاطر الائتمان، مخاطر العملة، القيمة العادلة وأسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الشاملة عن إنشاء والإشراف على إطار إدارة المخاطر للشركة. فريق الإدارة التنفيذية هو المسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للشركة. يقوم فريق العمل بإجراء اجتماعات بشكل منتظم، وأي تغييرات أو أمور تتعلق بالإمتثال للسياسات يتم إبلاغ مجلس الإدارة بها من خلال لجنة المراجعة.

يتم مراجعة أنظمة إدارة المخاطر بشكل منتظم من قبل فريق الإدارة التنفيذية لتعكس التغييرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال التدريب ومعايير الإدارة والإجراءات لتطوير بيئة رقابية مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة المراجعة على إمتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للشركة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي تتضمن النقد وما في حكمه، ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى، قروض، ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في بيان السياسات الفردي المتعلق بكل بند.

٢/٢٩ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر أن القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية قد تتذبذب بسبب التغييرات في أسعار السوق. تتكون مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر وهي: مخاطر أسعار الفائدة، مخاطر العملات الأجنبية، ومخاطر الأسعار الأخرى.

١/٢/٢٩ مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي القيمة الدفترية للقروض التي حصلت عليها الشركة وتحمل بفائدة متغيرة حسب معدلات الفائدة السائدة في السوق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
١٣٦,١٩٨,٧٥٧	١٤٣,٣٩٦,٦٩٧	١٤
١٣٦,١٩٨,٧٥٧	١٤٣,٣٩٦,٦٩٧	

أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة
قروض

يعكس الجدول أدناه التأثير المحتمل المعقول للتغير في ١٠٠ نقطة أساس في معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي على الربح أو الخسارة مع افتراض ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أسعار الفائدة
(١,٣٦١,٩٨٨)	(١,٤٣٣,٩٦٧)	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
١,٣٦١,٩٨٨	١,٤٣٣,٩٦٧	الانخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢/٢٩ مخاطر السوق (تتمة)

٢/٢/٢٩ مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الشركة غير معرضة بشكل جوهري لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية، نظراً لأن تعاملات الشركة الجوهريّة خلال السنة تمت بالريال السعودي.

٣/٢٩ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. ولحد من المخاطر الائتمانية قامت الشركة بتطبيق إجراءات موافقة نظامية للحدود الائتمانية الممنوحة لعملائها والتي تعتمد على التقييم الشامل للعملاء ومعدلات السداد السابقة.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة باستمرار. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق. وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة.

فيما يلي إجمالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	موجودات مالية
٦٤,٨٨٨,٧٧٠	٧٧,٣١٧,٢١٦	٧	ذمم تجارية مدينة
٤,٢٦٣,٩٨٩	٥,٦٢٥,٦١٤		ذمم مدينة أخرى
١٢٥,٣٨٠	١٩٩,٤٧١	١/١٨	مستحق من اطراف ذات علاقة
٩,٩٥٧,٩٦٤	٢٠,٣٦٢,٦٠٢	١٠	أرصدة بنكية
٧٩,٢٣٦,١٠٣	١٠٣,٥٠٤,٩٠٣		
			موجودات مالية
٦٥,٤٢٥,٨٥٦	٨٩,٨٩٦,٣٢٨		مضمونة*
١٣,٨١٠,٢٤٧	١٣,٦٠٨,٥٧٥		غير مضمونة
٧٩,٢٣٦,١٠٣	١٠٣,٥٠٤,٩٠٣		

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تتضمن الموجودات المالية المضمونة الأرصدة البنكية وغطاء خطابات الضمان بقيمة ٢١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١٠,٩ مليون ريال سعودي) وذمم تجارية مدينة بمبلغ ٦٨,٨٥ مليون ريال سعودي مضمونة عن طريق ضمانات بنكية وأخرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٥٤,٥ مليون ريال سعودي).

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٤/٢٩ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبات التي تواجهها منشأة ما في توفير الأموال للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. يمكن أن تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع موجودات مالية ما بسرعة وبمبلغ يقارب قيمتها العادلة. يتم إدارة مخاطر السيولة عن طريق مراقبة السيولة بصورة مستمرة والتأكد من وجود الموارد المالية الكافية. قد ينشأ التركيز في مخاطر السيولة من شروط سداد الالتزامات المالية أو مصادر التمويل والقروض أو الإعتماد على سوق محدد للحصول على موجودات سائلة. فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية في نهاية الفترة والتي تم عرضها بالمبالغ الإجمالية وغير مخصومة.

إيضاح	إجمالي القيمة الدفترية	سنة أو أقل	من سنة إلى ٥ سنوات	٥ سنوات أو أكثر	فوائد لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م						
مطلوبات مالية غير مشتقة						
١٤	١٤٣,٣٩٦,٦٩٧	١٣٧,٧٩٦,٦٩٧	٥,٦٠٠,٠٠٠	--	٦,٣٤٥,٦٥١	١٤٩,٧٤٢,٣٤٨
١٦	١,٥٧٢,٨٣٦	١,٥٧٢,٨٣٦	--	--	--	١,٥٧٢,٨٣٦
١٧	١٤,٨٩٦,٥٥٢	١٤,٨٩٦,٥٥٢	--	--	--	١٤,٨٩٦,٥٥٢
٣/٦	١٨,٩٣٥,٤٦٥	٦,٠٥٧,١٥٦	١٢,٠٢٤,٥١٥	٨٥٣,٧٩٤	٢,٠١٢,٤٣٣	٢٠,٩٤٧,٨٩٨
٢/١٩	٤,٨٧٥,٤٤٩	٤,٨٧٥,٤٤٩	--	--	--	٤,٨٧٥,٤٤٩
	١٨٣,٦٧٦,٩٩٩	١٦٥,١٩٨,٦٩٠	١٧,٦٢٤,٥١٥	٨٥٣,٧٩٤	٨,٣٥٨,٠٨٤	١٩٢,٠٣٥,٠٨٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م						
مطلوبات مالية غير مشتقة						
١٤	١٣٦,١٩٨,٧٥٧	١٢٧,٧٩٨,٧٥٧	٥,٦٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	٦,٤٥٧,٥٥٩	١٤٢,٦٥٦,٣١٦
١٦	٣,١٤١,٧٦٥	٣,١٤١,٧٦٥	--	--	--	٣,١٤١,٧٦٥
١٧	٦,٢٥٠,٠٩٢	٦,٢٥٠,٠٩٢	--	--	--	٦,٢٥٠,٠٩٢
٣/٦	٩,٥١٦,٨٨٨	٣,٠٣٩,٣٣٦	٣,٣٧٩,٢٤٢	٣,٠٩٨,٣١٠	٨٣٤,٣٩٦	١٠,٣٥١,٢٨٤
١٣	٦,٧٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٠,٠٠٠	--	--	--	٦,٧٠٠,٠٠٠
٢/١٩	٤,٣١٠,٧٨٨	٤,٣١٠,٧٨٨	--	--	--	٤,٣١٠,٧٨٨
	١٦٦,١١٨,٢٩٠	١٥١,٢٤٠,٧٣٨	٨,٩٧٩,٢٤٢	٥,٨٩٨,٣١٠	٧,٢٩١,٩٥٥	١٧٣,٤١٠,٢٤٥

*لا يتوقع أن تستحق التدفقات النقدية المتضمنة في تحليل الإستحقاق أعلاه في وقت مبكر أو بمبالغ مختلفة جوهرياً.

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٥/٢٩ إدارة رأس المال

إن هدف الشركة عند إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الإستمرار حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين. والحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية لدعم التنمية المستدامة لأعمالها.

تبلغ نسبة صافي التزامات الشركة المعدلة إلى صافي حقوق الملكية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٦٧,٥٨٣,١٧٦	١٨٥,٧٠٠,٩٨٨	إجمالي الإلتزامات
(١٠,٩٩٢,٤٧٠)	(٢٠,٧٣٦,٥٧٠)	يخصم: نقد وما في حكمه
١٥٦,٥٩٠,٧٠٦	١٦٤,٩٦٤,٤١٨	صافي الإلتزامات
١٣٥,٢١١,٩١٣	١٥٣,٩٥٧,٥٥١	إجمالي حقوق المساهمين
٠,٨٦	٠,٩٣	صافي الإلتزامات إلى حقوق المساهمين

يظهر الجدول أدناه القيم الدفترية والقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها في تسلسل القيمة العادلة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	
--	--	--	--	٧٧,٣١٧,٢١٦	٧٧,٣١٧,٢١٦	الموجودات المالية
--	--	--	--	٢٠,٧٣٦,٥٧٠	٢٠,٧٣٦,٥٧٠	ذمم تجارية مدينة
--	--	--	--	٩٨,٠٥٣,٧٨٦	٩٨,٠٥٣,٧٨٦	نقد وما في حكمه
--	--	--	--	١٤٣,٣٩٦,٦٩٧	١٤٣,٣٩٦,٦٩٧	المطلوبات المالية
--	--	--	--	١,٥٧٢,٨٣٦	١,٥٧٢,٨٣٦	قروض وتسهيلات
--	--	--	--	١١,١٢٢,٦٧٧	١١,١٢٢,٦٧٧	ذمم دائنة تجارية
--	--	--	--	٤,٨٧٥,٤٤٩	٤,٨٧٥,٤٤٩	مصرفات مستحقة وذمم
--	--	--	--	١٨,٩٣٥,٤٦٥	١٨,٩٣٥,٤٦٥	دائنة أخرى
--	--	--	--	١٧٩,٩٠٣,١٢٤	١٧٩,٩٠٣,١٢٤	مخصص الزكاة
--	--	--	--			التزامات عقود الايجار

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٥/٢٩ إدارة رأس المال (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	التكلفة المطفأة	الإجمالي	
--	--	--	--	٦٤,٨٨٨,٧٧٠	٦٤,٨٨٨,٧٧٠	الموجودات المالية
--	--	--	--	١٠,٩٩٢,٤٧٠	١٠,٩٩٢,٤٧٠	ذمم تجارية مدينة
--	--	--	--	٧٥,٨٨١,٢٤٠	٧٥,٨٨١,٢٤٠	نقد وما في حكمه
--	--	--	--	١٣٦,١٩٨,٧٥٧	١٣٦,١٩٨,٧٥٧	المطلوبات المالية
--	--	--	--	٣,١٤١,٧٦٥	٣,١٤١,٧٦٥	قروض وتسهيلات
--	--	--	--	٥,٧٨٩,٠١٣	٥,٧٨٩,٠١٣	ذمم دائنة تجارية
--	--	--	--	٤,٣١٠,٧٨٨	٤,٣١٠,٧٨٨	مصرفات مستحقة وذمم
--	--	--	--	٦,٧٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٠,٠٠٠	دائنة أخرى
--	--	--	--	٩,٥١٦,٨٨٨	٩,٥١٦,٨٨٨	مخصص الزكاة
--	--	--	--	١٦٥,٦٥٧,٢١١	١٦٥,٦٥٧,٢١١	دائنو توزيعات أرباح
--	--	--	--			التزامات عقود الايجار

٣٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تصنيف السنة الحالية.

٣١- أحداث لاحقة

خلال الفترة اللاحقة بتاريخ ٥ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٥ مارس ٢٠٢٥ م قامت الشركة بالاعلان في السوق المالية السعودي (تداول) أنه تم إدراج وبدء تداول أسهم شركة هضاب الخليج التجارية في سوق السوق الموازي (نمو) برمز تداول ٩٦٣١ والرمز SA1690Q4MFH7 الدولي.

٣٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٩ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٥ م.