

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير المراجع المستقل

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٦ - ٧	قائمة التدفقات النقدية
٨ - ٤٩	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

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

(٢/١)

الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لشركة هضاب الخليج التجارية - شركة مساهمة سعودية مقفلة ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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 للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، 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.

الرياض

هاتف 966 11 206 5333 ص.ب 69655
فاكس 966 11 206 5444 الرياض 11557

جدة

هاتف 966 12 652 3333 ص.ب 15651
فاكس 966 12 652 2894 جدة 21454

البحر

هاتف 966 13 093 3378 ص.ب 4636
فاكس 966 13 093 3349 الخبر 31952



تقرير المراجع المستقل

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

(٢/٢)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (نتمة)

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان يمكن التوقع 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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.

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

● تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

● التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الافصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الافصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

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

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

عن البسام وشركاؤه

أحمد عبد المجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٧)
القصىم: ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢ يونيو ٢٠٢٤ م



الخبـر

هاتف 966 13 093 3378 ص.ب 4636
فاكس 966 13 093 3349 الحبر 31952

جدة

هاتف 966 12 052 2894 ص.ب 15651
فاكس 966 12 052 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 مقفلة)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	٥	٦١,٧٣٤,٦٣٤	٥٦,٨٠٢,٣٤٥
أصول حق الاستخدام، صافي	١/٦	٩,٩٥٢,٢٢٦	١١,٠٤٧,٣١٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٧١,٦٨٦,٨٦٠	٦٧,٨٤٩,٦٥٨
الموجودات المتداولة			
ذمم تجارية مدينة، صافي	٧	٦٤,٨٨٨,٧٧٠	٥٠,٧٠٨,١٦٩
مصرفوات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى	٨	٣٢,٢٧٠,٤٣٩	٢٥,٠٨٤,٠٨٤
مستحق من أطراف ذات علاقة	١/١٨	١٢٥,٣٨٠	--
مخزون، صافي	٩	١٢٢,٨٣١,١٧٠	١٠١,٦٩٧,٥٣٩
نقد ومافي حكمه	١٠	١٠,٩٩٢,٤٧٠	٥,٢٤٣,٨١٦
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٣١,١٠٨,٢٢٩	١٨٢,٧٣٣,٦٠٨
إجمالي الموجودات		٣٠٢,٧٩٥,٠٨٩	٢٥٠,٥٨٣,٢٦٦
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١١	٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي نظامي	١٢	-	٨,٢٨٨,٠٥٨
احتياطي إعادة تقييم اراضي		١٨,١٩٦,٧٠٣	١٤,٠٦٨,٥٦٦
احتياطي آخر		٢٥٦,٤٨٧	١٧٠,٩٨٤
ارباح مبقاه		٤٩,٧٥٨,٧٢٣	٢١,١٧٥,١٢٩
إجمالي حقوق المساهمين		١٣٥,٢١١,٩١٣	١١٠,٧٠٢,٧٣٧
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
قروض طويلة الاجل - الجزء غير المتداول	١/١٤	٨,٤٠٠,٠٠٠	١١,٢٠٠,٠٠٠
التزامات عقود الايجار - الجزء غير المتداول	٣/٦	٦,٤٧٧,٥٥٢	١٠,٤٣٧,٧٨٤
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	١٥	١,٤٦٤,٨٨٦	١,٣٤٩,٤٢٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٦,٣٤٢,٤٣٨	٢٢,٩٨٧,٢٠٦
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الاجل	١/١٤	١٢٤,٩٩٨,٧٥٧	٨٤,٩٨٠,٩٤٦
قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول	١/١٤	٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠
ذمم تجارية دائنة	١٦	٣,١٤١,٧٦٥	٦,٩٢١,٢٦٢
التزامات عقود الايجار - الجزء المتداول	٣/٦	٣,٠٣٩,٣٣٦	٢,٨٤١,٢٤٠
دائنو توزيعات أرباح	١٣	٦,٧٠٠,٠٠٠	-
مصرفوات مستحقة وذمم دائنة أخرى	١٧	٦,٢٥٠,٠٩٢	١٠,٢٤٦,٣٨٩
المستحق لأطراف ذات علاقة	٢/١٨	-	٦,١٦٤,٢٦٦
مخصص الزكاة	٢/١٩	٤,٣١٠,٧٨٨	٢,٩٣٩,٢٢٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٥١,٢٤٠,٧٣٨	١١٦,٨٩٣,٣٢٣
إجمالي المطلوبات		١٦٧,٥٨٣,١٧٦	١٣٩,٨٨٠,٥٢٩
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٣٠٢,٧٩٥,٠٨٩	٢٥٠,٥٨٣,٢٦٦

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ/ مصطفى علي	أ/ نايف الراشد الحميد	أ/ ناصر الراشد الحميد

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الإيرادات، بالصافي	٤٦٨,٧٨٦,٩٧٥	٤٩٩,٠٤٥,٥٤٣
تكلفة الإيرادات	(٣٩٥,٢٦٤,٦١٤)	(٤٣١,٨٩٦,٣١٤)
مجمّل الربح	٧٣,٥٢٢,٣٦١	٦٧,١٤٩,٢٢٩
مصروفات بيع وتوزيع	(٢٥,٨٣١,٨٧٨)	(٢٧,٢١٩,٤٥٦)
مصروفات إدارية وعمومية	(١٠,٤٦٥,٣٠٣)	(٩,٨٩٢,٢٠٠)
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(٤٢١,٤٠٠)	(١,٨٠١,٧٧٥)
الربح من التشغيل	٣٦,٨٠٣,٧٨٠	٢٨,٢٣٥,٧٩٨
أعباء تمويلية	(٩,٧٩٨,٢١٠)	(٥,٨٤٥,٥٩١)
إيرادات أخرى	٢,٦٢٤,١٤٨	٥,٠٧٥
الربح قبل الزكاة	٢٩,٦٢٩,٧١٨	٢٢,٣٩٥,٢٨٢
الزكاة	(٢,٦٣٤,١٨٢)	(١,٦٧٧,٢٣٢)
صافي الربح بعد الزكاة	٢٦,٩٩٥,٥٣٦	٢٠,٧١٨,٠٥٠
بنود الدخل الشامل الآخر:		
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة:		
مكاسب اكتوارية من إعادة قياس التزامات منافع الموظفين		
إجمالي الدخل الشامل الآخر	٨٥,٥٠٣	١٨٠,٣٥١
	٢٧,٠٨١,٠٣٩	٢٠,٨٩٨,٤٠١
ربحية السهم		
الأساسية والمخفضة	٤,٠٣	٥,٨٤

المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة
أ/ مصطفى علي	أ/ نايف الراشد الحميد	أ/ ناصر الراشد الحميد

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	رأس المال	إحتياطي نظامي	إحتياطي إعادة تقييم	إحتياطي آخر	أرباح مبقاه	الإجمالي
٢٠٢٢:						
	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢١٦,٢٥٣	-	(٩,٣٦٧)	٤٤,٥٢٨,٨٨٤	٧٥,٧٣٥,٧٧٠
	-	-	١٨٢,٩٦٩	-	-	١٨٢,٩٦٩
	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢١٦,٢٥٣	١٨٢,٩٦٩	(٩,٣٦٧)	٤٤,٥٢٨,٨٨٤	٧٥,٩١٨,٧٣٩
١١	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	(٤٢,٠٠٠,٠٠٠)	-
	-	-	-	-	٢٠,٧١٨,٠٥٠	٢٠,٧١٨,٠٥٠
	-	-	-	١٨٠,٣٥١	-	١٨٠,٣٥١
١٥	-	-	-	١٨٠,٣٥١	٢٠,٧١٨,٠٥٠	٢٠,٨٩٨,٤٠١
	-	-	١٣,٨٨٥,٥٩٧	-	-	١٣,٨٨٥,٥٩٧
١٢	-	٢,٠٧١,٨٠٥	-	-	(٢,٠٧١,٨٠٥)	-
	٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٨,٢٨٨,٠٥٨	١٤,٠٦٨,٥٦٦	١٧٠,٩٨٤	٢١,١٧٥,١٢٩	١١٠,٧٠٢,٧٣٧
٢٠٢٣:						
	٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٨,٢٨٨,٠٥٨	١٤,٠٦٨,٥٦٦	١٧٠,٩٨٤	٢١,١٧٥,١٢٩	١١٠,٧٠٢,٧٣٧
	-	-	-	-	٢٦,٩٩٥,٥٣٦	٢٦,٩٩٥,٥٣٦
	-	-	-	٨٥,٥٠٣	-	٨٥,٥٠٣
١٥	-	-	-	٨٥,٥٠٣	٢٦,٩٩٥,٥٣٦	٢٧,٠٨١,٠٣٩
٥	-	-	٤,١٢٨,١٣٧	-	-	٤,١٢٨,١٣٧
١٣	-	-	-	-	(٦,٧٠٠,٠٠٠)	(٦,٧٠٠,٠٠٠)
١٢	-	(٨,٢٨٨,٠٥٨)	-	-	٨,٢٨٨,٠٥٨	-
	٦٧,٠٠٠,٠٠٠	-	١٨,١٩٦,٧٠٣	٢٥٦,٤٨٧	٤٩,٧٥٨,٧٢٣	١٣٥,٢١١,٩١٣
المدير المالي		العضو المنتدب		رئيس مجلس الإدارة		
أ/ مصطفى علي		أ/ نايف الراشد الحميد		أ/ ناصر الراشد الحميد		

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	الأنشطة التشغيلية
	٢٩,٦٢٩,٧١٨	٢٢,٣٩٥,٢٨٢	ربح السنة قبل الزكاة
			تسويات:
٣/٥	١,٩٣٩,٨١٨	١,٧٩٤,٢٨٩	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤/٦	٣,٠٨٣,٣٥٣	٣,٤٦٤,١١٣	إطفاء أصول حق الاستخدام
١/٧	٤٢١,٤٠٠	١,٨٠١,٧٧٥	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٥	(٥,٢١٧)	(٥,٠٧٥)	أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٦/١٥	٣١٨,٠٣٣	٣١٣,٠١٧	مخصص مزايا نهاية الخدمة للموظفين
	٩,٧٩٨,٢١٠	٥,٨١٠,٨٣٥	أعباء تمويلية
	(٢,٣٥١,٥٣٤)	-	تسويات عقود إيجارات تمويلية مستبعدة
	(٢٦٧,٣٩٧)	-	رد مخصص مردودات مبيعات
	٤٢,٥٦٦,٣٨٤	٣٥,٥٧٤,٢٣٦	
			التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
	(٢١,١٣٣,٦٣١)	(٢٢,٩٦٢,١٤٦)	مخزون
	(١٤,٦٠٢,٠٠١)	(١٣,٥٣٩,٦٦٩)	ذمم تجارية مدينة
	(٧,١٨٦,٣٥٥)	(١٤,١٦٣,٨٠٢)	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
	(١٢٥,٣٨٠)	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
	(٣,٧٧٩,٤٩٧)	(١٦,٧١٠,٤٩٥)	ذمم تجارية دائنة
	(٤,٣٢٨,٩٠٠)	٢,١٤٣,٠٥٩	مصرفات مستحقة وذمم متداولة أخرى
	(٦,١٦٤,٢٦٦)	(٥,٤٢٩,٥٧٨)	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
	(١٤,٧٥٣,٦٤٦)	(٣٥,٠٨٨,٣٩٥)	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
٢/١٩	(١,٢٦٢,٦١٤)	(٨٤٥,٧٢٥)	زكاة مدفوعة خلال السنة
١٥	(١٨٠,٠٣٦)	(٨٦,٨٨٥)	مزايا الموظفين المدفوعة خلال السنة
	(١٦,١٩٦,٢٩٦)	(٣٦,٠٢١,٠٠٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
	(٢,٧٤٣,٩٧٠)	(٢٧,٦٢٨,٠٨٧)	مدفوعات في شراء ممتلكات وآلات ومعدات
	٥,٢١٧	١٠,١٥٠	متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
	(٢,٧٣٨,٧٥٣)	(٢٧,٦١٧,٩٣٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٥/١٤	١٢١,٥٠٢,٥٦٥	١٧٩,٦١٤,٧٠٩	المحصل من قروض
٥/١٤	(٨٤,٢٨٤,٧٥٤)	(١١٨,٥٤٣,٨٩٢)	المسدد من قروض
	(٩,٢٨٩,٤٥٨)	(٥,٤٠٦,٠٤٤)	أعباء تمويلية مدفوعة
	(٣,٢٤٤,٦٥٠)	(٣,١٤٥,٣٠٥)	المسدد من التزامات عقود الإيجار
	٢٤,٦٨٣,٧٠٣	٥٢,٥١٩,٤٦٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
	٥,٧٤٨,٦٥٤	(١١,١١٩,٤٧٤)	التغير في النقد وما في حكمه
١٠	٥,٢٤٣,٨١٦	١٦,٣٦٣,٢٩٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٠	١٠,٩٩٢,٤٧٠	٥,٢٤٣,٨١٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المعاملات غير النقدية
	(٥٠٨,٧٥٢)	٤٠٤,٧٩١	المسدد من الأعباء التمويلية
	(١,٥٨٨,٠٥٨)	(٤٤,٠٧١,٨٠٥)	أرباح مبقاه
	(٤,١٢٨,١٣٧)	١٣,٨٨٥,٥٩٧	إحتياطي إعادة تقييم
٥	٤,١٢٨,١٣٧	(١٣,٨٨٥,٥٩٧)	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢	٨,٢٨٨,٠٥٨	٢,٠٧١,٨٠٥	إحتياطي نظامي
١/١٥	١٤٨,٤٧٣	١٤٥,٥٩٥	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
	(٦,٧٠٠,٠٠٠)	-	دائنو توزيعات أرباح
	(٨٥,٥٠٣)	(١٨٠,٣٥١)	إحتياطي آخر
١/٦	(٢,٨١٩,٤٢٥)	(٣,١١١,١٢٨)	موجودات حق الاستخدام
	٣,٨٦٥,٢٠٧	٣,٤٨١,١٦٣	التزامات عقود الإيجار
	(٦٠٠,٠٠٠)	-	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١١	-	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة في رأس المال
المدير المالي	العضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة	
أ/ مصطفى علي	أ/ نايف الراشد الحميد	أ/ ناصر الراشد الحميد	

شركة هضاب الخليج التجارية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١- الشركة والأنشطة الرئيسية

شركة هضاب الخليج التجارية شركة مساهمة سعودية مقفلة (تم تسجيل الشركة بموجب السجل التجاري رقم ١١٣١٠١٨٦٩١ بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٢٤ هـ الموافق ٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م الصادر من مدينة بريدة، تم اجتماع المساهمين والموافقة على تعديل الكيان القانوني للشركة من شركة ذات مسؤوليه محدودة إلى شركه مساهمة مقفلة وتم تعديل النظام الأساسي للشركة بتاريخ ٢٢ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠٢١ م.

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 ووسطاء 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 ٢٠٢٣ م 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.

٢/٢ أسس القياس والعرض

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

إن اعداد 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 الافصاح عنها بإيضاح رقم ٤ .

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٣/٢ 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 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.

الإستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

١/٣ المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة الصادرة والسارية في عام ٢٠٢٣م

التعديلات

إن التعديلات التالية للمعايير ذات الصلة بالشركة سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ (ما لم ينص على خلاف ذلك). اعتمدت الشركة هذه المعايير و / أو التعديلات، إلا أنه، لا يوجد لها تأثير جوهري على القوائم المالية:

ملخص التعديلات	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	التعديلات على المعايير
يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقرير المالي ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤) ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)	١ يناير ٢٠٢٣	تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ (تعديلات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤)
هذا معيار محاسبي جديد وشامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. عند سريانه، سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ (جنباً إلى جنب مع تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤ عقود التأمين الصادر في عام ٢٠٠٥.	١ يناير ٢٠٢٣	التأمين عقود وتعديلاتها	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧
يتناول هذا التعديل مساعدة المنشآت على تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في قوائمها المالية.	١ يناير ٢٠٢٣	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٢
إن هذه التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية تساعد المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.	١ يناير ٢٠٢٣	تعديل على تعريف التقدير المحاسبي	معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي، عند الاعتراف الأولي، إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.	١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأسس والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢
تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن إصلاح الضرائب الدولية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD). كما تقدم التعديلات متطلبات إفصاح محددة للشركات المتأثرة.	١ يناير ٢٠٢٣	إصلاح الضريبة الدولية (قواعد نموذج الركيزة الثانية)	معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

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

التعديلات على المعايير	الوصف	ساري المفعول من الفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد	ملخص التعديلات
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تصنيف الالتزامات إلى متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤	أوضح التعديل المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن 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 إن المشتقة الضمنية في التزام قابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها.
معيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	عقود الإيجار للبيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو سعر.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعايير الدولية للتقرير المالي رقم ٧	ترتيبات تمويل الموردين	١ يناير ٢٠٢٤	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.
معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	صعوبة التحويل	١ يناير ٢٠٢٤	تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

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 لاحقاً).

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) ناقصاً قيمتها التخريدية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المستخدمة في الإهلاكات:

البند	معدل الإهلاك
المباني وإنشاءات	١٠%
سيارات	١٥%-١٠%
الآلات ومعدات	١٠%
اثاث والمفروشات	١٠%
أجهزة والآلات	١٥%
لوحات دعائية وإعلان	١٠%
التجهيزات والديكورات	١٠%
تحسينات على أصول مؤجرة	١٠%

وبالنسبة للإضافات والاستبعادات خلال الفترة يتم تحميل الاستهلاك بداية من شهر التالي للإقتناء أو الرسمة 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 (محسباً 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 الإنتاجي وطريقة استهلاك جزء آخر من نفس بند الممتلكات والآلات والمعدات، وفي هذه الحالة، يمكن تجميع الجزئين معاً لغرض الإهلاك).

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.

رسملة 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 رسملة 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 ما لم 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 تأجيلية،
- 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 التغير في المؤشر أو المعدل أو التغير 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 التغير 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 للانخفاض 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 للانخفاض 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 تشتمل 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 المتوقعة 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 متحملة) 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 للاستثمارات في الأدوات المالية والتي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 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.

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 الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة.

يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة أي فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الأرباح أو الخسائر.

أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إستثمارات أدوات حقوق الملكية)

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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)

الانخفاض في القيمة

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) من المنشأة اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة فيما يتعلق بالانخفاض 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 انخفاض 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 الانخفاض. 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 الانخفاض التقديرية بسبب حدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة فيتم زيادة أو تقليص خسارة الانخفاض 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 والغير 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 المطفأة 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 المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الدخل عند استبعاد المطلوبات 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 الاستثمارات 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 الإعتراف المبدئي بالذمم التجارية الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع الأخرى بالقيمة العادلة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعالة. تقوم الشركة بإلغاء الإعتراف بالإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) من قائمة مركزها المالي عندما، فقط عندما، يتم إطفائه؛ أي عندما يتم سداد الإلتزام المحدد في العقد أو يتم إلغاؤه أو ينقضي.

١٣/٣ تكاليف الاقتراض

ترسمل تكاليف الاقتراض 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 الاقتراض الأخرى كمصروف خلال الفترة التي تتكبد فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد المالية والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة بشأن الحصول على القروض بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٤/٣ المخصصات

يتم الإعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة والمحمّل 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 احتسابها 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 مموله.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسة الاكتوارية

إلتزاماً بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب 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 الإعتراف 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 احتساب 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 المتوقعة دفعها مقابل تلك الخدمات.

تكاليف مزايا التقاعد

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية 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 الانتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات 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 لدفعه 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 ٢٠١٨ م (١٤ ربيع الثاني ١٤٣٩ هـ)، 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 كمحصيل 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 التوبيب متداول / غير متداول

تبوب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة. ويتم تبويب 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 اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

ويتم تبويب 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 وتخضع القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير إكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الإلتزام المتوقعة. تم استخدام الأحكام في تقدير الإفتراسات الإكتوارية. تم الإفصاح عن الإفتراسات الرئيسية بالإيضاح رقم (١٥).

الإنخفاض 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 الإنخفاض في القيمة. في حالة وجود ذلك المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. لإختيار الإنخفاض 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 لوحدة 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 لوحدة توليد النقد. يتم إثبات خسائر الإنخفاض 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 الإنخفاض 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 الإنخفاض 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 التغير 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 إلتزام 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 ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كأسعار) 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 ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

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 بالتنقلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 دعاية وإعلان	التجهيزات والديكورات	تحسينات على أصول مؤجرة	الاجمالي
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٩,٣١٧,٨٥٢	١٥٨,٢٨١	٢,٩٧٣,٢٣٧	٣,٨٩٤,١٥٨	٩٥١,٥٠٩	١,٣٨٣,٥٢٤	١٨٣,٤٧٦	٨٧٠,٩٣٤	١,٨٧١,١٠٧	٢١,٦٠٤,٠٧٨
الإضافات	١٩,٨٨٧,٥٠٠	--	٤,٨٣٨,١٠٢	٣٧٢,١٨٩	٨٦,١٢٣	٩١,٥٦٠	--	--	٢,٣٥٢,٦١٣	٢٧,٦٢٨,٠٨٧
الاستبعادات	--	--	(٢٩,٠٠٠)	--	--	--	--	--	--	(٢٩,٠٠٠)
فائض إعادة تقييم	١٣,٨٨٥,٥٩٧	--	--	--	--	--	--	--	--	١٣,٨٨٥,٥٩٧
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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
الاستبعادات	--	--	(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
مجمع الاستهلاك	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٢ م	--	٩٤,٩٦٩	١,٣٠٣,١٥٤	١,٢٢٥,٩٨٢	٥٧٧,٩٢٩	٦٥٦,١٥٨	٧٧,٥٣٣	٤٧٠,٢٤٤	١١٠,٠٨٥	٤,٥١٦,٠٥٤
استهلاك السنة	--	١٢,٦٦٢	٥٩٨,٢٨٨	٤١٢,٦٠٧	١٠١,١٦٩	٣٦١,٣٥٣	١٨,٣٤٨	٨٧,٠٩٤	٢٠٢,٧٦٨	١,٧٩٤,٢٨٩
استهلاك الاستبعادات	--	--	(٢٣,٩٢٦)	--	--	--	--	--	--	(٢٣,٩٢٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 الاستبعادات	--	--	(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
صافي القيمة الدفترية	٤٧,٢١٩,٠٨٦	٣٤,٨٢٢	٦,٤٦٧,٠٠٧	٣,٢٧٨,٣٩٦	٢٧٩,٤٣٦	٣٨٤,٧٨١	٦٩,٢٤٧	٢٢٦,٥٠٣	٣,٧٧٥,٣٥٦	٦١,٧٣٤,٦٣٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٣,٠٩٠,٩٤٩	٥٠,٦٥٠	٥,٩٠٤,٨٢٣	٢,٦٢٧,٧٥٨	٣٥٨,٥٣٤	٤٥٧,٥٧٣	٨٧,٥٩٥	٣١٣,٥٩٦	٣,٩١٠,٨٦٧	٥٦,٨٠٢,٣٤٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م										

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 ٢٦,٥٩٣,٠٨٦ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٣,٨٧٨,٤٤٠ 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 ووفقا لدراسة القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م المعتمد من قبل مقيمين عقارات وهم السيد/ صالح علي الغفيص بعضوية رقم (١٢١٠٠٠٠٠٩٧)، والسيد/ محمد صالح الغفيص بعضوية رقم (١٢١٠٠٠١٩٥٣)، ومسجلون لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين، وممثلين عن شركة صالح الغفيص للتقييم العقاري.

تم تصنيف قياس القيمة العادلة للأراضي بمبلغ ٤٧,٢١٩,٠٨٦ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٣,٠٩٠,٩٤٩ ريال سعودي ضمن المستوى ٣ للقيمة العادلة إستناداً إلى المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة المتبعة من قبل خبير التقييم في طريقة التقييم المتبعة.

ب- العلاقة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة الرئيسية وقياس القيمة العادلة لعام ٢٠٢٣ م:

القيمة العادلة (ريال سعودي)	طريقة التقييم	المدخلات غير القابلة للملاحظة الهامة	النطاق
٢٦,٥٩٣,٠٨٦	أسلوب الدخل (القيمة المتبقية)	متوسط السعر (ريال / متر مربع)	٢,٢٠٠-١,٠٠٠
		معدل الخصم	%٥
		التكاليف المباشرة (ريال / متر مربع)	٦٥
		التكاليف غير المباشرة	%٥
		هامش الربح	%١٥
أرض الزيتون ٢٠,٦٢٦,٠٠٠	المعاملة القابلة للمقارنة	متوسط السعر (ريال / متر مربع)	٥٦٣,٦٣

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

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
تكلفة الإيرادات *	٢٣٢,٢١٥	-
مصروفات بيع وتوزيع	١,٤١٢,٥١٢	١,٧٧٨,٩٧٩
مصروفات إدارية وعمومية	٢٩٥,٠٩١	١٥,٣١٠
	١,٩٣٩,٨١٨	١,٧٩٤,٢٨٩

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

شركة هضاب الخليج التجارية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 رسملة 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	التكلفة
١٦,٧١٧,٦١٩	١٩,٨٢٨,٧٤٧		الرصيد في ١ يناير
٣,١١١,١٢٨	٢,٨١٩,٤٢٥		الإضافات خلال السنة
--	(٥,٤٦٥,٣٨٢)	٦/٦	الاستبعادات والتسويات خلال السنة
١٩,٨٢٨,٧٤٧	١٧,١٨٢,٧٩٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٥,٣١٧,٣٢١	٨,٧٨١,٤٣٤		مجمع الإطفاء
٣,٤٦٤,١١٣	٣,٠٨٣,٣٥٣	٤/٦	الرصيد في ١ يناير
-	(٤,٦٣٤,٢٢٣)	٦/٦	الإطفاء خلال السنة
٨,٧٨١,٤٣٤	٧,٢٣٠,٥٦٤		الاستبعادات والتسويات خلال السنة
١١,٠٤٧,٣١٣	٩,٩٥٢,٢٢٦		الرصيد في ٣١ ديسمبر
			صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢/٦ إلتزامات عقود الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الرصيد في ١ يناير
١٢,٩٤٣,١٦٦	١٣,٢٧٩,٠٢٤		الإضافات خلال السنة
٣,١١١,١٢٨	٢,٨١٩,٤٢٥		الاستبعادات والتسويات خلال السنة
-	(٣,١٨٢,٦٩٣)	٦/٦	تكاليف تمويل المحملة خلال السنة
٣٧٠,٠٣٥	٤٤٥,٧٨٢	٢٤	المدفوع خلال السنة
(٣,١٤٥,٣٠٥)	(٣,٨٤٤,٦٥٠)		صافي الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٣,٢٧٩,٠٢٤	٩,٥١٦,٨٨٨		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إلتزام متداول
٢,٨٤١,٢٤٠	٣,٠٣٩,٣٣٦	إلتزام غير متداول
١٠,٤٣٧,٧٨٤	٦,٤٧٧,٥٥٢	
١٣,٢٧٩,٠٢٤	٩,٥١٦,٨٨٨	

شركة هضاب الخليج التجارية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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:

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
٢٢	٢,٩٤٩,٣٣٨	٣,٤٣٤,٥٥٥
٢٣	١٣٤,٠١٥	٢٩,٥٥٨
	٣,٠٨٣,٣٥٣	٣,٤٦٤,١١٣

مصرفات بيع وتوزيع
مصرفات إدارية وعمومية

٥/٦ بلغت المصروفات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٤٧٣,٣٦١ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٢٧,٩٧٩ 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 ناتج إستيعادات عقود إيجار خلال السنة كالآتي:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١/٦	(٥,٤٦٥,٣٨٢)	-
١/٦	٤,٦٣٤,٢٢٣	-
٢/٦	٣,١٨٢,٦٩٣	-
٢٥	٢,٣٥١,٥٣٤	-

تكلفة حق إستخدام أصول
مجمع الإطفاء حق إستخدام أصول
إلتزامات عقود الإيجار

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٣٦٤,٨٢٥	٣,٨٤٤,٦٥٠	
٥,٨٤٧,٧٠٨	٨,٤١٧,٥٣٣	
١,١٣٨,٧٥٠	١,٩٣٣,٧٥٠	
١٠,٣٥١,٢٨٣	١٤,١٩٥,٩٣٣	

خلال سنة
من سنة إلى ٥ سنوات
أكثر من ٥ سنوات

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- ذمم تجارية مدينة، بالصافي

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
عملاء تجاريون	٦٨,١٧٣,٠٧٨	٥٠,٨٧١,٠٧٧
شيكات تحت التحصيل	٣٠,٠٠٠	٢,٧٣٠,٠٠٠
	٦٨,٢٠٣,٠٧٨	٥٣,٦٠١,٠٧٧
يخصم:		
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	١/٧ (٣,٣١٤,٣٠٨)	(٢,٨٩٢,٩٠٨)
	٦٤,٨٨٨,٧٧٠	٥٠,٧٠٨,١٦٩

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

الرصيد في ١ يناير	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
المكون خلال السنة	٢,٨٩٢,٩٠٨	١,٠٩١,١٣٣
	٤٢١,٤٠٠	١,٨٠١,٧٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٣,٣١٤,٣٠٨	٢,٨٩٢,٩٠٨

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 الائتمان على حقيقة ان قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

تتراوح فترة الائتمان المستحقة على الشركة ما بين ٣٠ إلى ٦٠ يومًا. أدرجت الشركة مخصصًا للخسائر الائتمانية المتوقعة مقابل ذمم مدينة تجارية منخفضة القيمة. لدى الشركة ٣٨ عميل رئيسي بلغت أرصدهم القائمة ٧٠٪ من إجمالي رصيد الذمم التجارية المدينة. (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٣ عميل رئيسي بنسبة ٧١٪ من إجمالي أرصدة الذمم التجارية المدينة القائمة).

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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	الرصيد	الانخفاض في القيمة
--	٢٧,١٥٧,٢١٤	٤٣,٥١٢,٥٦٧	٤,٠٧٣
٢٠١,٠٥١	١٠,٢٠٢,٨٤٦	٨,٣٤٠,٦٥٦	٢٤,٢٧٩
٤٧٥,٩٣٢	٥,٩٧١,٧٤٠	٦,٩٠٤,٧٩٨	١١٦,٧٧٨
٤٦١,٥٨٦	١,٧١٥,٩٨٠	٤,٢٠٩,٨٨٧	٣٠٩,٨١٦
٥١٠,٦٥١	٢,٠١٨,١٤١	١,٥١٢,٠٨٨	٢٨٩,٠٨٠
١,٢٤٣,٦٨٨	٣,٨٠٥,١٥٦	٣,٦٩٣,٠٨٢	٢,٥٧٠,٢٨٢
٢,٨٩٢,٩٠٨	٥٠,٨٧١,٠٧٧	٦٨,١٧٣,٠٧٨	٣,٣١٤,٣٠٨

بلغت التحصيلات اللاحقة من الذمم التجارية المدينة ٣٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٠ مليون ريال سعودي)، والتي تم استبعادها من الذمم المدينة التجارية عند احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة، ليصبح رصيد الذمم الصافي الخاضع للاحتساب ٣٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٠,٨ مليون ريال سعودي) مصنفة طبقاً لأعمارها.

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

شركة هضاب الخليج التجارية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨- مصروفات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
٢١,٩٩٩,٤٠٩	٢٨,٠٠٦,٤٥٠	١/٨	دفعات مقدمة للموردين
١,٢٥٠,٢٢٥	١,٦٢٩,٣٠٣		ذمم العاملين
٢٦٩,٤٧٤	١,١١٢,٤٩٧		ضريبة قيمة مضافة
٩٢١,٦٣٨	٩٢١,٦٣٨	٢/٨	تأمينات خطابات الضمان
٣١٩,٨٨٣	١٩٤,٠١٧	٣/٨	إيجارات مقدمة
٣٢٣,٤٥٥	٤٠٦,٥٣٤		مصروفات مدفوعة مقدماً أخرى
٢٥,٠٨٤,٠٨٤	٣٢,٢٧٠,٤٣٩		

١/٨ تتضمن أرصدة الموردين دفعات مقدمة مبلغ ١٩,٨٩٤,٥٣١ ريال سعودي قيمة الخصومات المستحقة على مشتريات الشركة عن سنة ٢٠٢٣م، وفقاً للإشعارات التي تم الحصول عليها خلال عام ٢٠٢٤م.

٢/٨ تتمثل تأمينات خطابات الضمان في قيمة ١٠٠% من قيمة خطابات الضمان الصادرة من بنوك محلية والتي تستحق خلال عام ٢٠٢٤م.

٣/٨ تتضمن الإيجارات المقدمة مبلغ ٩٠,٣٨٤ ريال قيمة إيجارات مقدمة لعقود إيجار طويلة الأجل تبدأ في عام ٢٠٢٤م، ومبلغ ١٠٣,٦٣٣ ريال عبارة عن قيمة إيجارات مدفوعة للعقود تأجير تشغيلي ومدتها أقل من سنة.

٩- المخزون، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
٩٨,٢٤١,٨٠٢	١٢٤,٥٣١,٦٩٤		سيراميك
٣,٠٩٧,٧٤١	٣,٣٤٩,٦٦٢		رخام
٣١٤,٥٧١	١,١١٦,٦٩٩		مواد بناء
٤٣,٤٢٥	٤١,٧٨٥		أخرى
١٠١,٦٩٧,٥٣٩	١٢٩,٠٣٩,٨٤٠		
-	(٦,٢٠٨,٦٧٠)	١/٩	يخصم:
١٠١,٦٩٧,٥٣٩	١٢٢,٨٣١,١٧٠		الإنخفاض في قيمة المخزون

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيضاح	
--	--		الرصيد في ١ يناير
--	٦,٢٠٨,٦٧٠	٢١	المكون خلال السنة
--	٦,٢٠٨,٦٧٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٤,٥٠٧,٣٠٠	٩,٩٥٧,٩٦٤	نقد بالبنوك - حسابات جارية
٧٣٦,٥١٦	١,٠٣٤,٥٠٦	نقد في الصندوق
٥,٢٤٣,٨١٦	١٠,٩٩٢,٤٧٠	

يتم تقدير جميع الأرصدة البنكية علي أنها ذات مخاطر إئتمان منخفضة كونها مودعة لدي مؤسسات مصرفية محلية مشهورة ذات تصنيف إئتماني مرتفع، ولم يكن هناك أية مؤشرات / تاريخ للتعثّر 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.

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة مبلغ ٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم على ٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم، خلال العام السابق بتاريخ ٦ ربيع الآخر ١٤٤٤ هـ الموافق ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ م، قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة زيادة رأس المال بمبلغ ٤٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن تمول تلك الزيادة من حساب الأرباح المبقاه للشركة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وتم تعديل النظام الأساسي بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وبذلك يصبح رأس المال بعد الزيادة ٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم على ٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بلغ رأس مال الشركة المصدر والمدفوع مبلغ ٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٦٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) قيمة كل منها ١٠ ريال سعودي جميعها أسهم عادية مقابل حصص نقدية موزع على ٦,٧٠٠,٠٠٠ سهم كما يلي:

٢٠٢٢			٢٠٢٣			المساهمين
قيمة الاسهم	النسبة %	عدد الاسهم	قيمة الاسهم	النسبة %	عدد الاسهم	
٣٦,١٨٠,٠٠٠	٥٤%	٣,٦١٨,٠٠٠	٣٦,١٨٠,٠٠٠	٥٤%	٣,٦١٨,٠٠٠	ناصر عبد الله صالح الحميد
١٨,٠٩٠,٠٠٠	٢٧%	١,٨٠٩,٠٠٠	١٨,٠٩٠,٠٠٠	٢٧%	١,٨٠٩,٠٠٠	نايف إبراهيم راشد الحميد
٣,٠١٥,٠٠٠	٤,٥%	٣٠١,٥٠٠	٣,٠١٥,٠٠٠	٤,٥%	٣٠١,٥٠٠	مساعدة عبد الله صالح الحميد
٣,٠١٥,٠٠٠	٤,٥%	٣٠١,٥٠٠	٣,٠١٥,٠٠٠	٤,٥%	٣٠١,٥٠٠	عمر عبد الله صالح الحميد
٦,٧٠٠,٠٠٠	١٠%	٦٧٠,٠٠٠	٦,٧٠٠,٠٠٠	١٠%	٦٧٠,٠٠٠	عبد العزيز إبراهيم الراشد الحميد
٦٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٦,٧٠٠,٠٠٠	٦٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٦,٧٠٠,٠٠٠	

ولاحقاً خلال عام ٢٠٢٤ م قام بعض المساهمين بالتنازل عن بعض حصصهم في رأس المال لمساهمين جدد وتم تعديل سجل المساهمين بتاريخ ٢ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ١٤ يناير ٢٠٢٣ م وفيما يلي بيان بتوزيع رأس المال على المساهمين بعد التنازل:

٢٠٢٤ م			المساهمين
قيمة الاسهم	النسبة %	عدد الاسهم	
٣٣,٩٨٠,٠٠٠	٥٠,٧٢%	٣,٣٩٨,٠٠٠	ناصر عبد الله صالح الحميد
١٢,٥٤٢,٠٠٠	١٨,٧٢%	١,٢٥٤,٢٠٠	نايف إبراهيم راشد الحميد
٦,٧٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠%	٦٧٠,٠٠٠	عبد العزيز إبراهيم الراشد الحميد
٤,٩٠٥,٠٠٠	٧,٣٢%	٤٩٠,٥٠٠	عمر عبد الله صالح الحميد
٣,٣٢٥,٠٠٠	٤,٩٦%	٣٣٢,٥٠٠	مساعدة عبد الله صالح الحميد
٢,٤١٢,٠٠٠	٣,٦٠%	٢٤١,٢٠٠	حميد إبراهيم راشد الحميد
١,٢٠٦,٠٠٠	١,٨٠%	١٢٠,٦٠٠	فهد عبدالعزيز عبدالله النصار
٦١٠,٠٠٠	٠,٩١%	٦١,٠٠٠	أحمد عبدالله عبدالرحمن الحجيلان
٤٥٠,٠٠٠	٠,٦٧%	٤٥,٠٠٠	رقية عبدالعزيز حمود الباز عي
٤٢٠,٠٠٠	٠,٦٣%	٤٢,٠٠٠	عبد العزيز حامد علي الحامد
٣٠٠,٠٠٠	٠,٤٥%	٣٠,٠٠٠	نوف إبراهيم راشد الحميد
١٥٠,٠٠٠	٠,٢٢%	١٥,٠٠٠	العنود محمد صالح النغمشي
٦٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠%	٦,٧٠٠,٠٠٠	

١٢- الإحتياطي النظامي

وفقاً لنظام الأساس للشركة خلال الفترة 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 هـ 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.

شركة هضاب الخليج التجارية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- توزيعات أرباح

بتاريخ ١٣ جمادى الثاني ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٣ م وافق مجلس الإدارة على رفع توصية للجمعية العامة العادية بالموافقة على صرف أرباح عن أرباح العام المالي ٢٠٢٣ م بمبلغ ٦,٧ مليون ريال بواقع ريال لكل سهم، ووافقت الجمعية العامة العادية بالتمرير بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠٢٤ م، (لم يتم توزيع أي أرباح خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ورأس المال العامل للشركة، وتحمل كافة التسهيلات البنكية بعمولات بنكية بسعر الفائدة سايبور + (%٢ : %٢,٥).

١/١٤ القروض البنكية وفقاً للجهات الممولة

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
قروض البنك السعودي الفرنسي	٢/١٤	٣٣,٩٨٠,٩٤٦
قروض مصرف الراجحي	٣/١٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
قرض بنك الجزيرة	٤/١٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠
	١٣٦,١٩٨,٧٥٧	٩٨,٩٨٠,٩٤٦
قروض قصيرة الاجل وتسهيلات بنكية	١٢٤,٩٩٨,٧٥٧	٨٤,٩٨٠,٩٤٦
قروض طويلة الاجل - الجزء المتداول	٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠
قروض طويلة الاجل - الجزء غير المتداول	٦/١٤	١١,٢٠٠,٠٠٠
	١٣٦,١٩٨,٧٥٧	٩٨,٩٨٠,٩٤٦

٢/١٤ قروض البنك السعودي الفرنسي

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية طويلة وقصيرة الأجل بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٢ م 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 إنتماني إجمالي بلغ ٤٧,٦ مليون ريال سعودي، وبتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٣ م تم إعادة جدولة المديونية القائمة بسداد ١٨ دفعة ربع سنوية قيمة كل دفعة ٧٠٠ الف ريال سعودي بالإضافة إلى هامش الربح المتفق عليه بيده السداد من ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٣ م حتى ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٧ م.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
قروض قصيرة الاجل	٣٤,٩٩٨,٧٥٧
قروض طويلة الاجل	١١,٢٠٠,٠٠٠
	٤٦,١٩٨,٧٥٧
	٣٣,٩٨٠,٩٤٦

٣/١٤ قروض مصرف الراجحي

أبرمت الشركة اتفاقية تسهيلات بنكية بتاريخ ٢١ يناير ٢٠٢٠ م المعدلة بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٣ م مع بنك الراجحي بغرض تمويل رأس العامل وأنشطة الشركة بمدة اقصاها ١٨٠ يوم وبحد إنتماني بلغ ٩٠ مليون ريال سعودي وبضمان كفالة شخصية لبعض المساهمين وسند لأمر.

٤/١٤ قرض بنك الجزيرة

أبرمت الشركة اتفاقية تمويل مع بنك الجزيرة بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠٢١ م بغرض تمويل رأس العامل وأنشطة الشركة وبضمان كفالة غرم بمدة اقصاها ٩٠ يوم، وبحد إنتماني بلغ ١٥ مليون ريال سعودي ولم يتم تجديد العقد.

شركة هضاب الخليج التجارية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤- قروض وتسهيلات بنكية (تتمة)

٥/١٤ الحركة في القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٧,٩١٠,١٢٩	٩٨,٩٨٠,٩٤٦	الرصيد في ١ يناير
١٧٩,٦١٤,٧٠٩	١٢١,٥٠٢,٥٦٥	المحصل خلال السنة
(١١٨,٥٤٣,٨٩٢)	(٨٤,٢٨٤,٧٥٤)	المسدد خلال السنة
٩٨,٩٨٠,٩٤٦	١٣٦,١٩٨,٧٥٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٦/١٤ يستحق الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٨٠٠,٠٠٠	--	٢٠٢٤
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٢٥
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٢٦
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	٢٠٢٧
١١,٢٠٠,٠٠٠	٨,٤٠٠,٠٠٠	

٧/١٤ 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 ٧٥,٩٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
- ٢- إيداع ما لا يقل عن ٣٤% من عوائد نشاط الشركة التجاري في البنك.
- ٣- أن لا تزيد نسبة الرافعة المالية عن ١,٥%

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٥ - تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

١/١٥ فيما يلي الحركة على التزامات مزايا الموظفين:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في ١ يناير	١,٣٤٩,٤٢٢	١,٢٦٨,٨٨٥
المحمل علي قائمة الربح أو الخسارة		
تكلفة الخدمة الحالية	٣١٨,٠٣٣	٣١٣,٠١٧
فوائد تمويلية	٦٢,٩٧٠	٣٤,٧٥٦
	٣٨١,٠٠٣	٣٤٧,٧٧٣
المحمل ضمن الدخل الشامل الآخر		
مكاسب اكتوارية من إعادة القياس	(٨٥,٥٠٣)	(١٨٠,٣٥١)
المزايا الفعلية المدفوعة خلال السنة	(١٨٠,٠٣٦)	(٨٦,٨٨٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١,٤٦٤,٨٨٦	١,٣٤٩,٤٢٢

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٧%	٥%	معدل الخصم
٣,٥%	٣,٥%	معدل زيادة الرواتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
٦,٦٧ سنة	٥,٧ سنة	متوسط فترة الإلتزام

٣/١٥ الحساسية في إلتزام المزايا المحددة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٣٧٣,٦١٥	١,٢٧٢,٩٤٥	معدل الخصم
١,٥٦٨,٩١٦	١,٤٣٥,٨٥٢	زيادة بنسبة ١%
		نقص بنسبة ١%
١,٥٧٦,٢٧٧	١,٤٣٦,٢٩٣	التغير في الرواتب
١,٣٦٥,٥٥٤	١,٢٧١,١٩٠	زيادة بنسبة ١%
		نقص بنسبة ١%
١,٤٦٤,٨٧٢	١,٣٤٩,٤٩٨	التغير في معدل الوفيات
١,٤٦٤,٩٠٠	١,٣٤٩,٣٤٥	زيادة بنسبة ١٠%
		نقص بنسبة ١٠%
١,٤٤٥,٤٨١	١,٣٤٢,١٧٨	التغير في معدلات دوران الموظفين
١,٤٨٥,٣٩٩	١,٣٥٦,٦٦٨	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 لالتزام 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 مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	خلال سنة واحدة من سنة إلى خمس سنوات أكثر من خمس سنوات
٢١٣,٣١٣	٢٣٤,٤١٠	
٤٨٩,٩٦٤	٥٣٨,٤٢٢	
١,٢١٩,٦٣٥	١,٣٤٠,٢٥٨	
١,٩٢٢,٩١٢	٢,١١٣,٠٩٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	تكلفة الإيرادات مصروفات بيع وتوزيع مصروفات إدارية وعمومية
-	١٧,٠٣١	١/٢١	
٣١٠,٠٥٠	١٥٨,٠٣٠	٢٢	
٢,٩٦٧	١٤٢,٩٧٢	٢٣	
٣١٣,٠١٧	٣١٨,٠٣٣		

١٦ - ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	موردون محليون موردون خارجيون
٦,٧٣٤,٨٧٣	٣,١٤١,٧٦٥	
١٨٦,٣٨٩	--	
٦,٩٢١,٢٦٢	٣,١٤١,٧٦٥	

١٧ - مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	مصروفات مستحقة فوائد تمويل مستحقة مكافآت وبدلات مجلس الإدارة مستحقة إيجارات مستحقة مستحقات للعاملين عملاء دفعات مقدمة مخصص مردودات مبيعات أرصدة دائنة أخرى
٢,٨٥٤,٦٩٧	١,٩٣٦,٦٢٩		
١,٤٤٩,٢٩٢	١,٩٧٦,١١١		
١,٠٢٠,٠٠٠	٧٩٠,٠٠٠		
--	٦٠٠,٠٠٠	١/١٧	
--	٣٣١,٠٤٦		
٤,٥٢٢,٣٩٢	٤٦١,٠٧٩		
٢٦٧,٣٩٧	--		
١٣٢,٦١١	١٥٥,٢٢٧		
١٠,٢٤٦,٣٨٩	٦,٢٥٠,٠٩٢		

١/١٧ تتمثل قيمة الإيجارات المستحقة في قيمة دفعات إيجارية مستحقة عن عقود تأجير طويلة الأجل.

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 إعتماؤها بواسطة الإدارة، وفيما يلي بيان بالأطراف ذات العلاقة والمعاملات والأرصدة الناتجة عنها خلال السنة:

١/١٨ مستحق من أطراف ذات علاقة

حجم المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	معاملات مع أطراف ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
--	٥٨,٨٤٣	مسحوبات	مساهم	نايف إبراهيم راشد الحميد
--	٢٨,٤٥٦	مسحوبات	مساهم	مساعد عبد الله صالح الحميد
--	٣٨,٠٨١	مسحوبات	طرف ذوي علاقة	حميد ابراهيم الراشد الحميد
--	١٢٥,٣٨٠			

٢/١٨ مستحق إلى أطراف ذات علاقة

حجم المعاملات		طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	معاملات مع أطراف ذات علاقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
٤,٣٣٧,٥٨٠	٤,٩٩٣,٣٠٨	تمويل / سداد تمويل	مساهم	ناصر عبد الله صالح الحميد
(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	إيجارات		
(٥٠٠,٠٠٠)	(٩١٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدلات		
٩٠,٧٢٧	٦٢,٥٠١	مدفوعات بالنيابة		
٧١,٢٤٥	٧٧,٠٤٠	رواتب		
٩٠٠,٠٠٠	١,٦٠٦,٢١٦	تمويل / سداد تمويل	مساهم	نايف إبراهيم راشد الحميد
--	(٦٥٦,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدلات		
١٤٧,٧١٤	٢٩,٧٠٢	مدفوعات بالنيابة		
(٢,٣٦٠)	٢٦١,٤٥٧	تمويل / سداد تمويل	مساهم	مساعد عبد الله صالح الحميد
٣٥,٠٤٠	٢٠,٤٤٠	رواتب		
(٢٩,٩٥٣)	٢٠٨,٦٩٧	تمويل / سداد تمويل	مساهم	عمر عبد الله صالح الحميد
--	٦٢٠,٩٠٥	تمويل / سداد تمويل	مساهم	عبد العزيز براهيم راشد الحميد
٦,١٦٤,٢٦٦	--			

شركة هضاب الخليج التجارية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٨- أرصدة ومعاملات مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

٣/١٨ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملة	
١,٢٨٩,٣٨٠	٤,٥٥٥,٣١٢	اجمالي رواتب وتعويض كبار الموظفين	موظفو الإدارة العليا الرئيسيين
١٦٢,٣١٨	٢٣٩,٥١٨	التزامات منافع الموظفين	
١,١٠٠,٠٠٠	٢,٣٥٦,٠٠٠	مكافأة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	

١٩- الزكاة

١/١٩ احتساب الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢,٣٩٥,٢٨٢	٢٩,٦٢٩,٧١٨	صافي ربح السنة قبل الزكاة
٢,١٤٩,٥٤٨	٧,٠١١,٠٧٣	مخصصات وتسويات
-	٧٤٥,٠٠٠	إضافات أخرى
٢٤,٥٤٤,٨٣٠	٣٧,٣٨٥,٧٩١	ربح السنة المعدل

الإضافات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٦٧,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٦,٣٩٩,٢٢٢	٢٢,٥٢٧,٦٠٨	الإحتياطيات
١,١٨٢,٠٠٠	١,١٦٩,٣٨٦	مخصص مزايا منافع للموظفين
-	-	مخصص مردودات مبيعات
-	٤٦١,٠٧٩	عملاء دفعات مقدمة
-	١,٦٧٦,٦٠٦	مخصص الزكاة
١,٠٩١,١٣٣	٢,٨٩٢,٩٠٨	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٤٤,٥٢٨,٨٨٤	٢١,١٧٥,١٢٩	ارباح مبقاه
١١,٢٠٠,٠٠٠	١١,٢٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الاجل
٦,١٦٤,٢٦٦	-	مطلوب إلى أطراف ذات علاقة
١٣,٢٧٩,٠٢٤	٩,٥١٦,٨٨٨	التزامات عقود التأجير
١٠٨,٨٤٤,٥٢٩	١٣٧,٦١٩,٦٠٤	إجمالي الإضافات

الخصومات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٥٦,٨٠٢,٣٤٥)	(٦١,٧٣٤,٦٣٤)	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
(١١,٠٤٧,٣١٣)	(٩,٩٥٢,٢٢٦)	حق استخدام أصول
(٦٧,٨٤٩,٦٥٨)	(٧١,٦٨٦,٨٦٠)	إجمالي الخصومات
٤٠,٩٩٤,٨٧١	٦٥,٩٣٢,٧٤٤	الوعاء الزكوي
٤٢,٢٦٨,٧٢٣	٦٧,٩٨١,٥٠٢	إجمالي وعاء الزكاة الشرعية المعدل
٢٤,٥٤٤,٨٣٠	٣٧,٣٨٥,٧٩١	ربح السنة المعدل
٦٦,٨١٣,٥٥٣	١٠٥,٣٦٧,٢٩٣	صافي وعاء الزكاة الشرعية
١,٦٧٠,٣٣٩	٢,٦٣٤,١٨٢	الزكاة المستحقة بواقع ٢,٥%

شركة هضاب الخليج التجارية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٩- الزكاة (تتمة)

٢/١٩ حركة مخصص الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,١٠٧,٧١٣	٢,٩٣٩,٢٢٠	الرصيد في ١ يناير
١,٦٧٧,٢٣٢	٢,٦٣٤,١٨٢	المكون خلال السنة
(٨٤٥,٧٢٥)	(١,٢٦٢,٦١٤)	المدفوع خلال السنة
٢,٩٣٩,٢٢٠	٤,٣١٠,٧٨٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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 الرابط النهائي عن تلك الفترات وتم سداد الفروقات الزكوية المستحقة عن تلك الفترات.

السنوات من عام ٢٠١٨ إلى عام ٢٠٢٢ م:

قامت الشركة بتقديم القوائم المالية والاقراءات الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

حصلت الشركة على شهادة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم ١٠٨٠٣٢١١٥٢ صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٤ 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

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٩٩,٠٤٥,٥٤٣	٤٥٤,٨٥٣,٥٦٦	مبيعات السيراميك والرخام
--	١٣,٩٣٣,٤٠٩	إيرادات نقل
٤٩٩,٠٤٥,٥٤٣	٤٦٨,٧٨٦,٩٧٥	

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢١- تكلفة الإيرادات

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
تكلفة البضاعة المباعة	٣٧٤,٩٠٠,٥٣١	٤٣١,٤٣٧,٧٩٧
بضاعة تالفة	٦٥٥,٠٩٠	٤٥٨,٥١٧
الإنخفاض في قيمة المخزون	٦,٢٠٨,٦٧٠	-
تكلفة نشاط النقل والشحن	١٣,٥٠٠,٣٢٣	-
	٣٩٥,٢٦٤,٦١٤	٤٣١,٨٩٦,٣١٤

١/٢١ تكلفة نشاط النقل والشحن

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مصاريف نقل و شحن	١٠,٨٣٤,٣٥٦	-
رواتب واجور وما في حكمها	٦٧٧,٢٠٠	-
محروقات وزيوت	٦٩٧,٩٤٦	-
صيانة سيارات	٦٩٠,٤٧٥	-
استهلاك ممتلكات والالات ومعدات	٢٣٢,٢١٥	-
مزايا منافع موظفين	١٧,٠٣١	-
اخرى	٣٥١,١٠٠	-
	١٣,٥٠٠,٣٢٣	-

٢٢- مصروفات بيع وتوزيع

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
رواتب واجور وما في حكمها	٦,١٩٢,٢٩٨	٦,٦٠٦,٢٨٤
عمولات بيع	٤,٨٢٥,٦٥٦	٤,٥٨٧,٦٧٢
دعاية واعلان	١,٦٤٠,٦٤٤	١,٩٥٩,٤٤٦
رسوم حكومية و اقامات	١,٦٧٣,٤٧١	١,٩١٨,٢٢٣
مصاريف نقل و شحن	٢,٦٤٥,٩٢٢	٢,٥٤٣,٦٠٠
اطفاء موجودات حق إستخدام	٢,٩٤٩,٣٣٨	٣,٤٣٤,٥٥٥
استهلاك ممتلكات والالات ومعدات	١,٤١٢,٥١٢	١,٧٧٨,٩٧٩
مصاريف صيانة	٦١١,٨٧١	١,١٧٧,٢٨١
تأمين طبي	٢٣٥,٧٧٥	١٨٢,٠٢٧
محروقات وزيوت	٣٧٦,٦٠٣	٦٠٣,٣١٩
تأمينات اجتماعية	٥٥٣,٨٨٦	٤٩٤,٩٤٨
تعبئة و تغليف	٨٢٥,٣٠٤	٤١١,٦١٣
كهرباء و مياه	٤٣٤,٨٥٦	٣٧٥,٦٠٦
ايجارات	٤٤٢,٥٢٨	٣٢٧,٩٧٩
مزايا منافع موظفين	١٥٨,٠٣٠	٣١٠,٠٥٠
اخرى	٨٥٣,١٨٤	٥٠٧,٨٧٤
	٢٥,٨٣١,٨٧٨	٢٧,٢١٩,٤٥٦

شركة هضاب الخليج التجارية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٣- مصروفات إدارية وعمومية

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
رواتب واجور وما في حكمها	٤,٠٥٨,٨٠٣	٢,٩٨٥,٤١٦
مكافأة وبدلات أعضاء مجلس الإدارة	٢,٣٥٦,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠
استشارات	٧٦٢,١٨٧	٣,١٧١,٥١٦
رسوم حكومية وإقامات	٧٧٨,٧٦٢	٤٤٨,٢٦١
مصروفات بنكية	٣٦٧,٣٧٢	٢٣١,٧٠١
تأمينات اجتماعية	١٧٣,٩٤٤	١٥٢,٩٤١
مصروفات صيانة	١٩٨,٣٦٧	٢٨٧,٥١٣
مزايا منافع موظفين	١٤٢,٩٧٢	٢,٩٦٧
اطفاء موجودات حق استخدام	١٣٤,٠١٥	٢٩,٥٥٨
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٢٩٥,٠٩١	١٥,٣١٠
أخرى	١,١٩٧,٧٩٠	١,٤٦٧,٠١٧
	١٠,٤٦٥,٣٠٣	٩,٨٩٢,٢٠٠

٢٤- أعباء تمويلية

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
تكلفة التمويل المحملة المتعلقة بالقروض والتسهيلات البنكية	٩,٢٨٩,٤٥٨	٥,٤٤٠,٨٠٠
مصروف الفوائد المحملة على التزامات إيجار	٤٤٥,٧٨٢	٣٧٠,٠٣٥
تكلفة التمويل المتعلقة بالتزامات منافع الموظفين	٦٢,٩٧٠	٣٤,٧٥٦
	٩,٧٩٨,٢١٠	٥,٨٤٥,٥٩١

٢٥- إيرادات أخرى

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
تسويات عقود إيجارات تمويلية مستبعدة	٢,٣٥١,٥٣٤	-
رد مخصص مردودات مبيعات	٢٦٧,٣٩٧	-
أرباح إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٥,٢١٧	٥,٠٧٥
	٢,٦٢٤,١٤٨	٥,٠٧٥

شركة هضاب الخليج التجارية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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 (٢٠٢٢م: ٣,٥٥٠,٠٠٠ سهم)

إيضاح	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
صافي ربح السنة	٢٦,٩٩٥,٥٣٦	٢٠,٧١٨,٠٥٠
متوسط عدد الأسهم القائمة	٦,٧٠٠,٠٠٠	٣,٥٥٠,٠٠٠
ربح السهم	٤,٠٣	٥,٨٤

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

خلال عام ٢٠٢٣م لا يوجد أسهم مصدرة وبالتالي فإن المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لا يختلف عن عدد الأسهم في بداية السنة. خلال عام ٢٠٢٢م قامت الشركة بإصدار عدد ٤,٢ مليون سهم بتاريخ ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢م وبلغ متوسط عدد الأسهم خلال العام ٣,٥٥ مليون سهم.

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- الارتباطات الرأسمالية والالتزامات المحتملة:

١/٢٧ الإلتزامات المحتملة:

إيضاح	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
أ، ب	٢,٤٠٠,٠٠٠	--
الطرح العام بالسوق الموازية (نمو)	٢,٤٠٠,٠٠٠	--

أ- تتضمن الإلتزامات المحتملة الناتجة عن الطرح العام 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 .

ب- قررت إدارة الشركة تحمل كافة تكاليف الطرح حتى يتم قبول الملف والموافقة عليه من قبل الهيئة ثم طرح الأمر لمجلس الإدارة والمساهمين لتحديد هل سيتم تحميلها على الشركة أم على المساهمين وذلك خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية، المزمع انعقاده فور موافقة الهيئة على ملف الإدراج .

٢/٢٧ لا توجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م و ٢٠٢٢م

شركة هضاب الخليج التجارية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 وتتكبد 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 بالملكة العربية السعودية من خلال قطاعات الأعمال الرئيسية التالية:

١- مبيعات السيراميك والرخام.

٢- قطاع النقل.

التقارير القطاعية			
مبيعات السيراميك والرخام	قطاع النقل	الإجمالي	
٢٠٢٣ م			
الإيرادات	٤٥٤,٨٥٣,٥٦٦	١٣,٩٣٣,٤٠٩	٤٦٨,٧٨٦,٩٧٥
تكلفة الإيرادات	(٣٨١,٧٦٤,٢٩١)	(١٣,٥٠٠,٣٢٣)	(٣٩٥,٢٦٤,٦١٤)
صافي ربح القطاع	٢٦,٥٦٢,٤٥٠	٤٣٣,٠٨٦	٢٦,٩٩٥,٥٣٦
موجودات القطاع	٢٩٥,٨٩٨,٥٨٩	٦,٨٩٦,٥٠٠	٣٠٢,٧٩٥,٠٨٩
مطلوبات القطاع	(١٦٧,٣٦٨,١٣٦)	(٢١٥,٠٤٠)	(١٦٧,٥٨٣,١٧٦)
التقارير القطاعية			
مبيعات السيراميك والرخام	قطاع النقل	الإجمالي	
٢٠٢٢ م			
الإيرادات	٤٩٩,٠٤٥,٥٤٣	-	٤٩٩,٠٤٥,٥٤٣
تكلفة الإيرادات	(٤٣١,٨٩٦,٣١٤)	-	(٤٣١,٨٩٦,٣١٤)
صافي ربح القطاع	٢٠,٧١٨,٠٥٠	-	٢٠,٧١٨,٠٥٠
موجودات القطاع	٢٥٠,٥٨٣,٢٦٦	-	٢٥٠,٥٨٣,٢٦٦
مطلوبات القطاع	(١٣٩,٨٨٠,٥٢٩)	-	(١٣٩,٨٨٠,٥٢٩)

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 التغيرات 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 التغيرات 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.

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
أدوات مالية بمعدلات فائدة متغيرة	١٤	
قروض	١٣٦,١٩٨,٧٥٧	٩٨,٩٨٠,٩٤٦
	١٣٦,١٩٨,٧٥٧	٩٨,٩٨٠,٩٤٦

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١,٣٦١,٩٨٨)	(٩٨٩,٨٠٩)
١,٣٦١,٩٨٨	٩٨٩,٨٠٩

أسعار الفائدة

الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

الإنخفاض بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

شركة هضاب الخليج التجارية

(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢/٢٩ مخاطر السوق (تتمة)

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. وللدخول 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
موجودات مالية			
ذمم تجارية مدينة		٦٤,٨٨٨,٧٧٠	٥٠,٧٠٨,١٦٩
مصرفات مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		٤,٢٦٣,٩٨٩	٣,٠٨٤,٦٧٥
مستحق من أطراف ذات علاقة		١٢٥,٣٨٠	--
أرصدة بنكية		٩,٩٥٧,٩٦٤	٤,٥٠٧,٣٠٠
		٧٩,٢٣٦,١٠٣	٥٨,٣٠٠,١٤٤
موجودات مالية			
مضمونة *		٦٥,٤٢٥,٨٥٦	٣٨,٢١٢,٣٣٨
غير مضمونة		١٣,٨١٠,٢٤٧	٢٠,٠٨٧,٨٠٦
		٧٩,٢٣٦,١٠٣	٥٨,٣٠٠,١٤٤

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تتضمن الموجودات المالية المضمونة الأرصدة البنكية وغطاء خطابات الضمان بقيمة ١٠,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٥,٤ مليون ريال سعودي) وذمم تجارية مدينة بمبلغ ٥٤,٥ مليون ريال سعودي مضمونة عن طريق ضمانات بنكية وأخرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م: ٣٢,٨ مليون ريال سعودي).

شركة هضاب الخليج التجارية
(شركة مساهمة سعودية مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- 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.

إجمالي القيمة الدفترية	سنة أو أقل	من سنة إلى ٣ سنوات	٣ سنوات أو أكثر	فوائد لفترات مستقبلية	إجمالي الإستحقاقات التعاقدية
١٣٦,١٩٨,٧٥٧	١٢٧,٧٩٨,٧٥٧	٥,٦٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	٦,٤٥٧,٥٥٩	١٤٢,٦٥٦,٣١٦
٣,١٤١,٧٦٥	٣,١٤١,٧٦٥	--	--	--	٣,١٤١,٧٦٥
٦,٢٥٠,٠٩٢	٦,٢٥٠,٠٩٢	--	--	--	٦,٢٥٠,٠٩٢
٩,٥١٦,٨٨٨	٣,٠٣٩,٣٣٦	٣,٣٧٩,٢٤٢	٣,٠٩٨,٣١٠	٨٣٤,٣٩٦	١٠,٣٥١,٢٨٤
٦,٧٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٠,٠٠٠	--	--	--	٦,٧٠٠,٠٠٠
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
٩٨,٩٨٠,٩٤٦	٨٧,٧٨٠,٩٤٦	٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٦٠٠,٠٠٠	٥,٤٩٧,٠٧١	١٠٤,٤٧٨,٠١٧
٦,٩٢١,٢٦٢	٦,٩٢١,٢٦٢	--	--	--	٦,٩٢١,٢٦٢
١٠,٢٤٦,٣٨٩	١٠,٢٤٦,٣٨٩	--	--	--	١٠,٢٤٦,٣٨٩
١٣,٢٧٩,٠٢٤	٢,٨٤١,٢٤٠	٥,٠١٩,٢٨٤	٥,٤١٨,٥٠٠	١,٢٨٠,١٧٨	١٤,٥٥٩,٢٠٢
٢,٩٣٩,٢٢٠	٢,٩٣٩,٢٢٠	--	--	--	٢,٩٣٩,٢٢٠
١٣٢,٣٦٦,٨٤١	١١٠,٧٢٩,٠٥٧	١٠,٦١٩,٢٨٤	١١,٠١٨,٥٠٠	٦,٧٧٧,٢٤٩	١٣٩,١٤٤,٠٩٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مطلوبات مالية غير مشتقة

قروض

ذمم تجارية دائنة

مصرفوات مستحقة وذمم دائنة أخرى

التزام عقود الايجار

دائنو توزيعات أرباح

الزكاة المستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م:

مطلوبات مالية غير مشتقة

قروض

ذمم تجارية دائنة

مصرفوات مستحقة وذمم دائنة أخرى

التزام عقود الايجار

الزكاة المستحقة

*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 مقفلة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- 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 إلتزامات الشركة المعدلة إلى صافي حقوق الملكية ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٩,٨٨٠,٥٢٩	١٦٧,٥٨٣,١٧٦	إجمالي الإلتزامات
(٥,٢٤٣,٨١٦)	(١٠,٩٩٢,٤٧٠)	يخصم: نقد وما في حكمه
١٣٤,٦٣٦,٧١٣	١٥٦,٥٩٠,٧٠٦	صافي الإلتزامات
١١٠,٧٠٢,٧٣٧	١٣٥,٢١١,٩١٣	إجمالي حقوق المساهمين
٠,٨٢	٠,٨٦	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 ٢٠٢٣ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	الإجمالي	التكلفة المطفأة	
--	--	--	--	٦٤,٨٨٨,٧٧٠	٦٤,٨٨٨,٧٧٠	الموجودات المالية
--	--	--	--	١٠,٩٩٢,٤٧٠	١٠,٩٩٢,٤٧٠	ذمم تجارية مدينة
--	--	--	--	٧٥,٨٨١,٣٤٠	٧٥,٨٨١,٣٤٠	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 دائنة أخرى
--	--	--	--	٦,٧٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٠,٠٠٠	مخصص الزكاة
--	--	--	--	٩,٥١٦,٨٨٨	٩,٥١٦,٨٨٨	دائنو توزيعات أرباح
--	--	--	--	١٦٥,٦٥٧,٢١١	١٦٥,٦٥٧,٢١١	التزامات عقود الايجار

شركة هضاب الخليج التجارية

(شركة مساهمة سعودية مغلقة)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٢٨- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٥/٢٩ إدارة رأس المال (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

القيمة العادلة				القيمة الدفترية		
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي	التكلفة المطفأة	الإجمالي	
--	--	--	٥٠,٧٠٨,١٦٩	٥٠,٧٠٨,١٦٩	٥٠,٧٠٨,١٦٩	الموجودات المالية
--	--	--	٥,٢٤٣,٨١٦	٥,٢٤٣,٨١٦	٥,٢٤٣,٨١٦	ذمم تجارية مدينة
--	--	--	٥٥,٩٥١,٩٨٥	٥٥,٩٥١,٩٨٥	٥٥,٩٥١,٩٨٥	نقد وما في حكمه
--	--	--	٩٨,٩٨٠,٩٤٦	٩٨,٩٨٠,٩٤٦	٩٨,٩٨٠,٩٤٦	المطلوبات المالية
--	--	--	٦,٩٢١,٢٦٢	٦,٩٢١,٢٦٢	٦,٩٢١,٢٦٢	قروض وتسهيلات
--	--	--	٥,٧٢٣,٩٩٧	٥,٧٢٣,٩٩٧	٥,٧٢٣,٩٩٧	ذمم دائنة تجارية
--	--	--	٢,٩٣٩,٢٢٠	٢,٩٣٩,٢٢٠	٢,٩٣٩,٢٢٠	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
--	--	--	١٣,٢٧٩,٠٢٤	١٣,٢٧٩,٠٢٤	١٣,٢٧٩,٠٢٤	مخصص الزكاة
--	--	--	١٢٧,٨٤٤,٤٤٩	١٢٧,٨٤٤,٤٤٩	١٢٧,٨٤٤,٤٤٩	الالتزامات عقود الإيجار

٣٠- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع تصنيف السنة الحالية، أهمها كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	قائمة الربح أو الخسارة
بعد إعادة التصنيف	إعادة تصنيف	قبل إعادة التصنيف	
(٤٣١,٨٩٦,٣١٤)	١٨,٩٣٢,٣٦٤	(٤٥٠,٨٢٨,٦٧٨)	تكلفة الإيرادات
(٢٧,٢١٩,٤٥٦)	(١٨,٨٩٧,٦٠٨)	(٨,٣٢١,٨٤٨)	مصروفات بيعية وتسويقية
(٩,٨٩٢,٢٠٠)	(١,١٠٠,٠٠٠)	(٨,٧٩٢,٢٠٠)	مصروفات إدارية وعمومية
--	١,١٠٠,٠٠٠	(١,١٠٠,٠٠٠)	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(٥,٨٤٥,٥٩١)	(٣٤,٧٥٦)	(٥,٨١٠,٨٣٥)	تكاليف التمويل

٣١- أحداث هامة

يتم حالياً إجراء مراجعة وإعادة هيكلة أساسية لمؤشرات أسعار الفائدة الرئيسية على مستوى العالم، واتساقاً مع هدف البنك المركزي السعودي في المحافظة على الاستقرار النقدي والمالي فقد قرر البنك المركزي السعودي خلال السنة الحالية رفع معدل اتفاقيات إعادة الشراء "الريبو" بمقدار ٢,٢٥% من ٣,٧٥% إلى ٦,٠٠%. تتابع إدارة الشركة عن كثب تلك التغيرات لتحديد الأثر المالي المحتمل على نتائج أعمالها خلال الفترات القادمة.

٣٢- أحداث لاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ نهاية السنة والتي قد تؤثر على المركز المالي للشركة أو الإفصاحات بالقوائم المالية فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في الإيضاحات حول القوائم المالية.

٣٣- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢ يونيو ٢٠٢٤ م.