شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

فهرس المحتويات

المحتويات	رقم الصفحة
- تقرير المراجع المستقل	١-٤
- قائمة المركز المالي الموحدة	٥
- قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة	٦
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة	٧
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة	٨
- إيضاحات على القوائم المالية الموحدة	٩ - ٣٨

MOORE

السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
١٢٢، شارع الأمير فيصل بن تركي
ص.ب ٤٨٩، الريـــاض ١١٤١١
المملكـــة العربيـــة السعـــوديـــة
ت: ٤٠٨ ١٨١١ / ٤٠٨ ١٨٠١ ٠١١
ف: ٤٠٨ ١٨٣٦ ٠١١
المركز الرئيسي - جدة
www.elayouty.com

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة، للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (٣٣) المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

شركة عضو مستقلة في موور العالمية المحدودة -
شركات اعضاء في المدن الرئيسية في جميع أنحاء العالم.

إلى السادة مساهمي
شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة ... (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة

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

فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته:

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
اثبات الإيرادات	
يعتبر اثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي كون الإيرادات عنصراً مهماً لأداء المجموعة ونتائجها، ونظراً لتضمنها مخاطر متأصلة باحتمال تجاوز الإدارة لإجراءات الرقابة الداخلية وذلك بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لتحقيق الأهداف أو لتحسين نتائج المجموعة. كما هو مبين بالإيضاح رقم (٢٢) بلغت ايرادات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٥٢٢,٦٠ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦٤٧,٥٠ مليون ريال سعودي)	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • إختبار تصميم إجراءات الرقابة الداخلية وفعاليتها فيما يتعلق بإثبات الإيرادات والذمم المدينة الخاصة بها. • اختبار إجراءات القطع للتأكد من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة. • إجراءات تحليلية لفهم أسباب التباين في الإيرادات مقارنة مع السنة السابقة والتحقق من منطقيتها وتحديد ما إذا كان هناك تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية. • اختبارات تفصيلية لعينة من المنتجات المباعة والتحقق من التطبيق السليم لسياسة الاعتراف بالإيراد. • التحقق من مدي ملائمة السياسة المحاسبية لتحقق إيراد المجموعة وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء. • التحقق من مدى كفاية واكتمال الافصاحات المتعلقة بالايرادات في القوائم المالية.
* راجع إيضاح رقم (١٨/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالإيرادات.	

إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية	
يعتبر إمكانية تحصيل الذمم المدينة التجارية أمر مراجعة رئيسي كونها عنصر رئيسي من إدارة المجموعة لرأس المال العامل والذي يتم إدارته على أساس مستمر، ونظراً لأن تحديد الانخفاض في قيمة الذمم المدينة بإستخدام نماذج الخسائر الائتمانية المتوقعة يتضمن أحكاماً وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات جوهرية لقياس وتسجيل خسائر الائتمان المتوقعة. كما هو مبين بالإيضاح رقم (١٠) بلغ إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٤٨٩,٧٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٤٦٠ مليون ريال سعودي)، وتم تكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ٢٦,٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٣ مليون ريال سعودي).	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • اختبار إجراءات المجموعة لمراقبة الذمم المدينة، بما في ذلك الضوابط المتعلقة بشروط الائتمان. • اختبار عينة من أرصدة الذمم المدينة التي تم رصد مخصص لها خلال السنة لتحديد مدى ملائمة الأحكام والتقديرات والافتراضات التي وضعتها الإدارة، وتقييم الأساليب المنهجية التي نفذتها المجموعة لتقييم مدى احتمالية التعثر ومدى تضمين المعلومات المتعلقة بالتوقعات المستقبلية في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. • إجراء تحليل للذمم المدينة الهامة التي تزيد أعمارها عن سنة واحدة ولم يتم رصد مخصص لها من قبل إدارة المجموعة مع الأخذ في الاعتبار تحصيلات الفترة اللاحقة لتحديد ما إذا كانت هناك مؤشرات على انخفاض القيمة. • فحص ترتيبات و/ أو مراسلات مع ذمم العملاء الداخلية والخارجية بغرض تقييم إمكانية تحصيل المبالغ الجوهرية التي تستحق التحصيل منذ فترة كبيرة. • تقييم مدي كفاية الإفصاحات الواردة بالقوائم المالية وفقاً لمتطلبات معيار التقرير الدولي رقم (٩) ورقم (٧) الأدوات المالية، والإفصاحات.
* راجع إيضاح رقم (١٧/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالأدوات المالية.	

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة مساهمي
شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة... (تتمة)

الأمور الرئيسية للمراجعة ... (تتمة)

تقييم المخزون	
يعتبر المخزون أمر مراجعة رئيسي نظراً لطبيعة نشاط المجموعة الذي يعتمد على المخزون بصورة أساسية في توليد الإيرادات ومدي تأثيره على نتائج الأعمال، ونظراً لأن تقييم المخزون وتحديد الانخفاض في قيمته يتطلب استخدام عدة افتراضات وتقديرات هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة. كما هو مبين بالإيضاح رقم (٩) بلغ إجمالي رصيد المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٣١٩,٩٨مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣٤٤,٤٨ مليون ريال سعودي. وتم تكوين مخصص انخفاض في قيمة المخزون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بمبلغ ٦,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٦,٠٦ مليون ريال سعودي).	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها من بين أمور أخرى بناءً على حكمنا ما يلي: • حضرنا ولا حظنا الجرد السنوي لمخزون المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م للتحقق من الوجود الفعلي والحالة الجيدة لعينة من الأصناف تم اختيارها بشكل عشوائي. • اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. وكذلك فحص سياسة المجموعة لتحديد التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح. • اختبار معقولية التقديرات التي استخدمتها المجموعة في دراسة الانخفاض في قيمة المخزون الراكد وبطيء الحركة. • تقييم كفاية الإفصاحات بالقوائم المالية لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.
* راجع إيضاح رقم (٦/٣) في القوائم المالية الموحدة للسياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون.	

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير المجموعة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل عنها. إن إدارة المجموعة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نبدى أي من أشكال التأكيدات حولها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤولياتنا تتمثل في قراءة المعلومات الموضحة أعلاه، وعند القيام بذلك نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها خلال عملية المراجعة، أو تظهر بطريقة أخرى تحتوي على تحريف جوهري.

وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه يتعين علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، مالم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدي الإدارة أي بديل واقعي أخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

إلى السادة مساهمي
شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة ... (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع المستقل الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن كل تحريف جوهري متي كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري 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 للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها إدارة المجموعة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقا لأساس الإستمرارية وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لأساس الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجية والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
كما زودنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إلتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.
ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

عبد الله بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)

السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
س.م رقم ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
P.R.4030291245
EL SAYED EL AYOUTY & CO.

الرياض في: ٢٠ رمضان ١٤٤٥هـ
الموافـــق: ٣٠ مارس ٢٠٢٤م

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بآلاف الريالات السعودية)

	ايضاح	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
عقارات وآلات ومعدات - بالصافي	٥	٤٥٩,٩٢٧	٤٧٢,٦١٧
عقارات استثمارية - بالتكلفة	٦	٨٧,٠٠٥	٨٧,٠٠٥
حق استخدام أصول - بالصافي	١/٧	١٤,٠٥١	١٥,٦٠٣
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	١٠١,٠٠٠	١٠٢,٠٨٤
مجموع الأصول غير المتداولة		٦٦١,٩٨٣	٦٧٧,٣٠٩
الأصول المتداولة			
المخزون - بالصافي	٩	٣١٣,٣٢٦	٣٣٨,٤١٩
ذمم مدينة تجارية - بالصافي	١٠	٤٦٢,٨٩١	٤٣٦,٩٩٨
المستحق من أطراف ذات علاقة	١/١١	٤٧,٣٠٠	٤٣,٧٥٣
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٢	١٨,٠٨٦	٢٧,٨٥٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٣	١,٩٩٦	١,٧٦٥
النقد وما في حكمه	١٤	٥٧,١١٩	٨٢,٥٠٤
مجموع الأصول المتداولة		٩٠٠,٧١٨	٩٣١,٢٩٤
مجموع الأصول		١,٥٦٢,٧٠١	١,٦٠٨,٦٠٣
حقوق المساهمين والإلتزامات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٥	٨١٢,٥٠٠	٨١٢,٥٠٠
احتياطي نظامي	١٦	-	٢٤١,٤٢٩
احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة		١٠,٥٣٧	١١,٦٢١
فائض إعادة تقييم عقارات وآلات ومعدات	٥	٢٤١,٨٧١	٢٤٣,٢٠٠
أرباح مبقاة / (خسائر) متراكمة		١٣٦,٢٤٣	(٢٧,٢٧٥)
مجموع حقوق المساهمين		١,٢٠١,١٥١	١,٢٨١,٤٧٥
الإلتزامات غير المتداولة			
إلتزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	٢/٢/٧	١٣,٧٠٨	١٥,٢٢٢
إلتزامات منافع الموظفين المحددة	١٧	٢٢,٥٢٦	١٩,٨٨٩
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٣٦,٢٣٤	٣٥,١١١
الإلتزامات المتداولة			
بنوك - تسهيلات إئتمانية	١٨	٢٣٩,٤٦١	٢٢٢,٨٠٣
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	١/٢/٧	١,٤٨٢	١,٤١١
ذمم دائنة تجارية	١٩	٤٦,٨٩٦	٣١,٦٦٧
المستحق لأطراف ذات علاقة	٢/١١	١٤٧	١٥٧
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٠	١٤,٨٤٩	١٥,٤٩٧
دائنو توزيعات		٤٨١	٤٨١
مخصص الزكاة	٣/٢١	٢٢,٠٠٠	٢٠,٠٠١
مجموع الإلتزامات المتداولة		٣٢٥,٣١٦	٢٩٢,٠١٧
مجموع الإلتزامات		٣٦١,٥٥٠	٣٢٧,١٢٨
مجموع حقوق المساهمين والإلتزامات		١,٥٦٢,٧٠١	١,٦٠٨,٦٠٣

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

كبير المدراء الماليين	عضو مجلس الإدارة المفوض	الرئيس التنفيذي

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بآلاف الريالات السعودية)

	إيضاح	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
الإيرادات	٢٢	٥٢٢,٦٠٥	٦٤٧,٥٠٤
تكلفة الإيرادات	٢٣	(٥٣٣,٤٥٦)	(٦٤٠,٠٦٨)
مجمل (الخسارة) / الربح		**(١٠,٨٥١)**	٧,٤٣٦
مصروفات بيعية وتسويقية	٢٤	(١٥,٩٨٠)	(٢٤,٤٧٥)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٥	(٢١,٠٤٤)	(٢٠,٥١٤)
إيرادات أخرى	٢٦	٧,٥٣٧	٤,٨٣٧
(الخسارة) من الانشطة التشغيلية		**(٤٠,٣٣٨)**	**(٣٢,٧١٦)**
صافي تكلفة التمويل	٢٧	(١٤,٩٧١)	(٦,٢٣٦)
إيرادات توزيعات أرباح		٩٦	٧٠
أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٣	٢٣١	١,٠١٥
صافي (خسارة) السنة قبل الزكاة		**(٥٤,٩٨٢)**	**(٣٧,٨٦٧)**
الزكاة	٣/٢١	(١٩,٨٠٨)	(٢٠,٠٠٠)
صافي (خسارة) السنة		**(٧٤,٧٩٠)**	**(٥٧,٨٦٧)**
الدخل الشامل الآخر:			
بنود لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الربح أو الخسارة			
(خسائر) إكتوارية من إعادة قياس منافع الموظفين المحددة	١٧	(٣,١٢١)	(٢,٨٩١)
اعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	٨	(١,٠٨٤)	٤,١٣٠
إعادة تقييم عقارات وآلات ومعدات	٥	(١,٣٢٩)	٢٤٣,٢٠٠
بنود (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر		**(٥,٥٣٤)**	**٢٤٤,٤٣٩**
(الخسارة) / الدخل الشامل للسنة		**(٨٠,٣٢٤)**	**١٨٦,٥٧٢**
صافي (خسارة) السنة العائد إلى:			
مساهمي الشركة		(٧٤,٧٩٠)	(٥٧,٨٦٧)
صافي (خسارة) السنة		**(٧٤,٧٩٠)**	**(٥٧,٨٦٧)**
(خسارة) / دخل السنة الشامل العائد إلى:			
مساهمي الشركة		(٨٠,٣٢٤)	١٨٦,٥٧٢
(خسارة) / دخل السنة الشامل		**(٨٠,٣٢٤)**	**١٨٦,٥٧٢**
(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة			
من صافي (خسارة) السنة "بالريال السعودي"	٢٨	**(٠,٩٢)**	**(٠,٧١)**

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

كبير المدراء الماليين	عضو مجلس الإدارة المفوض	الرئيس التنفيذي

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بآلاف الريالات السعودية)

	رأس المال	إحتياطي نظامي	احتياطي تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	فائض إعادة تقييم عقارات وآلات ومعدات	أرباح مبقاة / (خسائر) متراكمة	مجموع حقوق المساهمين
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م						
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢م	٨١٢,٥٠٠	٢٤١,٤٢٩	٧,٤٩١	-	٣٣,٤٨٣	١,٠٩٤,٩٠٣
صافي (خسارة) السنة	-	-	-	-	(٥٧,٨٦٧)	(٥٧,٨٦٧)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	٤,١٣٠	٢٤٣,٢٠٠	(٢,٨٩١)	٢٤٤,٤٣٩
صافي (خسارة) السنة والدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	٤,١٣٠	٢٤٣,٢٠٠	(٦٠,٧٥٨)	١٨٦,٥٧٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**٨١٢,٥٠٠**	**٢٤١,٤٢٩**	**١١,٦٢١**	**٢٤٣,٢٠٠**	**(٢٧,٢٧٥)**	**١,٢٨١,٤٧٥**
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م						
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	٨١٢,٥٠٠	٢٤١,٤٢٩	١١,٦٢١	٢٤٣,٢٠٠	(٢٧,٢٧٥)	١,٢٨١,٤٧٥
صافي (خسارة) السنة					(٧٤,٧٩٠)	(٧٤,٧٩٠)
(الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة			(١,٠٨٤)	(١,٣٢٩)	(٣,١٢١)	(٥,٥٣٤)
صافي (خسارة) السنة و(الخسارة) الشاملة الآخرى للسنة			(١,٠٨٤)	(١,٣٢٩)	(٧٧,٩١١)	(٨٠,٣٢٤)
احتياطي نظامي محول الي (خسائر) متراكمة		(٢٤١,٤٢٩)			٢٤١,٤٢٩	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٨١٢,٥٠٠**	**-**	**١٠,٥٣٧**	**٢٤١,٨٧١**	**١٣٦,٢٤٣**	**١,٢٠١,١٥١**

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

كبير المدراء الماليين | **عضو مجلس الإدارة المفوض** | **الرئيس التنفيذي**

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بآلاف الريالات السعودية)

	إيضاح	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
صافي (خسارة) السنة		(٧٤,٧٩٠)	(٥٧,٨٦٧)
تعديل صافي (خسارة) السنة بأثر التالي:			
إيرادات توزيعات أرباح		(٩٦)	(٧٠)
إستهلاك عقارات وآلات ومعدات		٤٧,٧٩٨	٤٦,٨٦٣
أرباح بيع عقارات وآلات ومعدات		(١,٩٨٩)	(٥٤٨)
استهلاك حق استخدام أصول		١,٥٥٢	١,٥٥٤
أرباح تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		(٢٣١)	(١,٠١٥)
فوائد التسهيلات البنكية		١٤,١٥٢	٥,٣٥٦
فوائد عقود الإيجار		٨١٩	٨٨٦
الإنخفاض في قيمة المخزون		٧٤٦	٨٥٤
الخسائر الائتمانية المتوقعة		٣,٨٧٥	٤,٠٠٠
التزامات منافع الموظفين المحددة		٤,٣١٠	٦,١٦٢
مخصصات تم عكسها		(١٥٣)	(٢٥٥)
الزكاة		١٩,٨٠٨	٢٠,٠٠٠
		١٥,٨٠١	**٢٥,٩٢٠**
التغيرات خلال السنة في			
المخزون		٢٤,٥٠٠	١١,٢٧٠
ذمم مدينة تجارية		(٢٩,٧٦٨)	(٣٠,٤٠٢)
مستحق من أطراف ذات علاقة		(٣,٥٤٧)	(٢,٤٠٠)
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى		٩,٧٦٩	١٣,٤٢٠
ذمم دائنة تجارية		١٥,٢٢٩	١,٠٣٦
مستحق لأطراف ذات علاقة		(١٠)	١٠
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى		(٦٤٨)	(١,٢٧٣)
الزكاة - المدفوعة		(١٧,٨٠٩)	(٢١,٧٦٩)
التزامات منافع الموظفين المحددة - المدفوعة		(٤,٧٩٤)	(٦,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		٨,٧٢٣	**(١٠,١٨٨)**
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية			
شراء عقارات وآلات ومعدات		(٣٧,٣٤٦)	(٤٧,٦٩٧)
المحصل من بيع عقارات وآلات ومعدات		٢,٩١٥	٥٤٩
إيرادات توزيعات أرباح		٩٦	٧٠
شراء استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		-	(٣,١٥٠)
المحصل من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		-	٨,٢٠٠
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية		**(٣٤,٣٣٥)**	**(٤٢,٠٢٨)**
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
المسدد من دائنو توزيعات		-	-
التمويل المتحصل عليه من بنوك - تسهيلات إئتمانية		٤١١,٧٩٨	٣٣٦,١٥٨
المسدد من تمويل بنوك - تسهيلات إئتمانية		(٤٠٩,٣٠٩)	(٢٧١,٦٦٢)
المسدد من التزامات عقود الإيجار		(٢,٢٦٢)	(٢,٢٠٦)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية		٢٢٧	٦٢,٢٩٠
صافي (النقص) / الزيادة في نقد وما في حكمه		**(٢٥,٣٨٥)**	١٠,٠٧٤
نقد وما في حكمه في أول السنة		٨٢,٥٠٤	٧٢,٤٣٠
نقد وما في حكمه في آخر السنة	١٤	**٥٧,١١٩**	**٨٢,٥٠٤**
معلومات إضافية عن معاملات غير نقدية			
فائض إعادة تقييم عقارات وآلات ومعدات		٢٤١,٨٧١	(٢٤٣,٢٠٠)
استبعاد أصول مستأجرة مقابل التزامات عن عقود إيجار تمويلي		-	١

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٣) تمثل جزءاً من هذه القوائم المالية الموحدة، والتي تم اعتمادها من مجلس إدارة الشركة، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

كبير المدراء الماليين **عضو مجلس الإدارة المفوض** **الرئيس التنفيذي**

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بآلاف الريالات السعودية)

١- عام

١/١- شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي ("الشركة") - شركة مساهمة سعودية - تأسست وفقاً لنظام الشركات السعودي بموجب قرار وزاري رقم ٣١٢٠ بتاريخ ١٤٢٧/١٠/٢٣هـ الموافق ٢٠٠٦/١١/١٤م وقرار وزاري رقم ١٨٨ بتاريخ ١٤٢٧/٠٧/٢٧هـ الموافق ٢٠٠٧/٠١/١٧م والذي بموجبه تمت الموافقة على تحول الشركة من ذات مسئولية محدودة إلى شركة مساهمة سعودية وهي مسجلة بالسجل التجاري بمدينة الرياض تحت رقم ١٠١٠٠٧٣٦٨٥ وتاريخ ١٤١٠/٠٢/٢٦هـ الموافق ١٩٨٩/٠٩/٢٦م ساري حتى ١٤٤٧/٠٢/٢٥هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٨/١٩م.
بتاريخ ١٥ جمادي الآخرة ١٤٤٥هـ، الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع مع نظام الشركات الجديد.
وعنوان مركزها الرئيسي هو مدينة الرياض ص. ب: ٨٥٩ رمز بريدي ١١٤٢١.

٢/١- الأنشطة الرئيسية التي تزاولها الشركة
صناعة البسط، صناعة السجاد، يشمل (سجاد الصلاة والسفر)، صناعة الموكيت بموجب ترخيص صناعي رقم ٤١١ وتاريخ ١٤٣٩/٠٢/١٣هـ.

٣/١- تشمل القوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة التالية ويشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة":

أسم المنشأة التابعة	نوعها	مقر الشركة	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية*
الشركة الوطنية للغزل	ذات مسئولية محدودة	المملكة العربية السعودية	إنتاج خيوط الغزل	١٠٠٪
شركة النسيج الشرقية	ذات مسئولية محدودة	المملكة العربية السعودية	إنتاج خيوط البولي بروبلين	١٠٠٪
شركة النسيج الغربية	ذات مسئولية محدودة	المملكة العربية السعودية	إنتاج خيوط البولي بروبلين	١٠٠٪
شركة أدفا للبطانيات	ذات مسئولية محدودة	المملكة العربية السعودية	إنتاج البطانيات	١٠٠٪
شركة نادين العربية للألوان	ذات مسئولية محدودة	المملكة العربية السعودية	إنتاج الملونات البلاستيكية	١٠٠٪
مصنع شهد للمنتجات الورقية	ذات مسئولية محدودة	المملكة العربية السعودية	إنتاج المواسير الكرتونية	١٠٠٪
الشركة الأولي للسجاد	ذات مسئولية محدودة	المملكة العربية السعودية	إنتاج بطانة السجاد	١٠٠٪
شركة ريتاج الوصيل	ذات مسئولية محدودة	المملكة العربية السعودية	خدمات اعاشة ونقل العاملين	١٠٠٪
معهد العبد اللطيف للتدريب	ذات مسئولية محدودة	المملكة العربية السعودية	خدمات التدريب	١٠٠٪

* نسب الملكية المذكورة أعلاه لم تتغير وهي للسنتين، السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٤/١- تبدأ السنة المالية للمجموعة من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي والقوائم المالية المعروضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢- أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

١/٢- الإلتزام بالمعايير المحاسبية
تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢- أسس توحيد القوائم المالية

- تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وجميع الشركات التابعة ويشار إليهم مجتمعين بـ"المجموعة" , وتعرض القوائم المالية الموحدة معلومات مالية عن المجموعة على أنها منشأة اقتصادية واحدة في نفس تاريخ التقرير المالي للشركة الأم وباستخدام سياسات محاسبية متماثلة.
- الشركات التابعة هي تلك المنشآت التي تخضع لسيطرة الشركة, والسيطرة هي سلطة التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لمنشأة ما لغرض الحصول على منافع من أنشطتها , يفترض وجود سيطرة للشركة على المنشأة التابعة عندما تمتلك الشركة بشكل مباشر أو غير مباشر أكثر من نصف القوة التصويتية في المنشأة المستثمر فيها, فيما عدا تلك الحالات الاستثنائية التي تظهر فيها بوضوح أن تلك الملكية لا تمثل سيطرة, وتوجد السيطرة أيضاً عندما تمتلك الشركة نصف أو أقل من نصف القوة التصويتية في المنشأة المستثمر فيها لكنها تملك سلطة أخرى تمكنها من التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لتلك المنشأة.
- يتم توحيد القوائم المالية للشركات التابعة بالكامل من تاريخ الاستحواذ وهو تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة، وتستمر عملية التوحيد إلى تاريخ توقف السيطرة.
- تقوم المجموعة بتطبيق طريقة الاستحواذ لاحتساب تجميع الأعمال.
- تم استبعاد كافة المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة بما في ذلك الدخل والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة من المعاملات وتوزيع الأرباح.

٣/٢- أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقا لأساس الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأصول المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة والإلتزامات المالية التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.

٤/٢- عملة العرض

تم عرض القوائم المالية الموحدة بالريالات السعودية التي تمثل عملة النشاط، وتم تقريب جميع المبالغ في القوائم المالية الموحدة لأقرب ألف , مالم يذكر غير ذلك.

٥/٢- إستخدام الأحكام والتقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الادارة بإجراء بعض الأحكام والتقديرات والافتراضات التى تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وعلى المبالغ المعروضة للإيرادات والمصروفات والأصول والإلتزامات والإفصاحات عن الإلتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والمؤشرات الحالية المتوفرة لدي الادارة إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.
ويتم دراسة تلك التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة وإثبات الاثار المترتبة على تعديل التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها هذا التعديل والفترات المستقبلية التي ستتأثر بهذا التعديل، وتتمثل الافتراضات والتقديرات بشكل خاص في تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة بالقوائم المالية.

- أهم الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية المؤثرة

١/٥/٢- الأحكام

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية الموحدة وإيضاحاتها:

أستيفاء إلتزامات الأداء

تقوم المجموعة بتقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا تم استيفاء التزامات الأداء على مدى الوقت او في وقت محدد من أجل تحديد الطريقة الملائمة لإدراج الإيرادات في ظل احكام الانظمة والقوانين ذات الصلة.

تحديد أسعار المعاملات

تقوم المجموعة بتحديد أسعار المعاملات فيما يتعلق بكل عقد من عقودها مع العملاء. وعند عمل مثل هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم تأثير أي ثمن متغير في العقد نتيجة للخصومات أو الغرامات، ووجود أي عنصر تمويلي جوهري في العقد واي ثمن غير نقدي في العقد.

٢/٥/١- الأحكام ... (تتمة)

تصنيف العقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان العقار مؤهلاً كاستثمار عقاري بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠ (العقارات الاستثمارية) وعند اتخاذ مثل هذا الحكم تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كان العقار يدر تدفقات نقدية بشكل كبير ومستقل عن العقارات والمعدات الأخرى.

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الأحكام الأخرى

- إيضاح (٤/٣) تصنيف عقود الإيجار.

٢/٥/٢- الإفتراضات والتقديرات

فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد والتي يكون لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المعروضة في القوائم المالية الموحدة وإيضاحاتها:

إفتراض الإستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة بافتراض أن المجموعة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية. قامت الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة، فإن الإدارة تعتقد أن المجموعة لديها الموارد اللازمة للاستمرار في أعمالها في المستقبل القريب، وأنه ليس لديها أي شكوك جوهرية حول مقدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمفهوم الاستمرارية.

الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات بغرض إحتساب الإستهلاك، ويتم تحديد هذا التقدير اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعمرها الافتراضي والتلف المادي الذي تتعرض له.

تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار الإنتاجية بشكل سنوي للتحقق من أنها تعكس المنفعة المتوقع الحصول عليها وفي حال اختلافها عن التقديرات السابقة يتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية - إن وجدت.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم امكانية قياس القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الاسعار المتداولة في أسواق نشطة، فانه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الاسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً فان الأمر يتطلب ابداء درجة من الاجتهاد لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الاجتهادات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الاسعار. يمكن ان تؤثر التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل على القيمة العادلة للأدوات المالية. يتم تقييم الثمن المحتمل، الناتج عن تجميع الأعمال، بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ كجزء من تجميع الأعمال. عندما يستوفي الثمن تعريف التزام مالي، يتم اعادة قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة إلى التدفقات النقدية المخصومة. تأخذ الافتراضات الرئيسية في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف من أهداف الأداء وعامل الخصم.

معدل العائد الضمني لعقود الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني لجميع عقود الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الاقتراض في قياس التزامات عقود الايجار. ان معدل الاقتراض هو سعر الفائدة الذي يجب على الشركة دفعه من اجل الاقتراض لفترة مماثلة بضمان مماثل ومبالغ لازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لحق استخدام أصل في بيئة اقتصادية مماثلة. تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض باستخدام البيانات الملحوظة (مثل: اسعار الفائدة في السوق) والمتوافرة وعمل بعض التقديرات الخاصة بالمجموعة عند الضرورة.

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية

تعتمد المجموعة لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية على معدلات التعثر التاريخية التي رصدتها الإدارة وفقاً لعمر الدين، وفي تاريخ كل تقرير مالي يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. آن تقييم الترابط بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. ان مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساس للغاية تجاه التغيرات في الاحوال والظروف الاقتصادية المتوقعة.

الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية

(فيما عدا المخزون والعقارات الاستثمارية والتي يتم تقدير الإنخفاض فيها بشكل منفصل) تقوم الإدارة في تاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية الأخرى وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يشير الي حدوث انخفاض في قيم تلك الأصول، وفي حال وجود مثل هذا المؤشر يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد وتخفض القيمة الدفترية إليها ويتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة تلك الأصول وتحميلها على قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس القيمة القابلة للاسترداد باستخدام - القيمة العادلة للأصل مطروحا منه تكلفة بيعه - أو - القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة منه وفقاً لمعدل الخصم - أيهما أكبر.

إن المؤشرات على حدوث انخفاض في قيمة أصل غير مالي قد تكون معلومات عن حدوث انخفاض جوهري في القيمة السوقية للأصل بأكثر من المتوقع نتيجة الاستخدام العادي أو توفر دليل علي تقادم الأصل أو تلفه أو تراجع في أداءه الاقتصادي المتوقع سواء في نتائجه التشغيلية أو في التدفقات النقدية المتوقعة منه.

عند وجود مؤشرات على أن خسارة انخفاض مثبتة في فترات سابقة ربما لم تعد موجودة أو انها انخفضت يتم عكس خسارة الإنخفاض فقط الي الحد الذي لا يتجاوز خسارة الإنخفاض التي تم الاعتراف بها من قبل.

تضمنت الإيضاحات التالية معلومات عن الافتراضات وتقديرات عدم التأكد الأخرى

- إيضاح (٦/٣) الإنخفاض في قيمة المخزون.
- إيضاح (١٢/٣) قياس التزامات منافع الموظفين المحددة.
- إيضاح (١٤/٣) المخصصات.
- إيضاح (١/١٧/٣) الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المتبعة

١/٣- تصنيف المتداول وغير المتداول للأصول والإلتزامات:

تعرض المجموعة أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول حسب التالي:

الأصول

- يتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:
- توقع تحقيق أو بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية، أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- توقع تحقيق أو بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- كون الأصل نقدا أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الإلتزامات

- يتم تصنيف الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال:
- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية، او
- الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة، أو
- تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي، أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- يتم تصنيف جميع الإلتزام الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٢/٣- العقارات والممتلكات والمعدات

الاثبات الاولي

- تقاس العقارات والممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل سعر شراءه وكافة التكاليف المتكبدة المرتبطة بالوصول به إلى الموقع اللازم والحالة اللازمة ليكون قابل للتشغيل بالطريقة المستهدفة وتتضمن تكلفة الأصل الذي يتم بناؤه ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف منسوبة مباشرة إلى جعل هذا الأصل في حالة صالحة للاستخدام المقصود منه وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر وإصلاح الموقع الذي يكون فيه.
- عندما تكون للأجزاء الهامة من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

القياس اللاحق

- تقوم الشركة عند قياس كل بند من بنود العقارات والممتلكات والآلات والمعدات بالاختيار بين نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقويم وتقوم بتطبيق تلك السياسة على كل فئة بأكملها من فئات الممتلكات والآلات والمعدات وذلك وفقاً لما يلي:

• نموذج التكلفة: تقاس العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك وخسارة مجمع الانخفاض في القيمة (إن وجدت).
• نموذج إعادة التقويم: تقاس العقارات والممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ معاد تقويمه ويمثل القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقويم مطروح منها مجمع الاستهلاك اللاحق ومجمع خسارة الانخفاض اللاحقة، وفي حال زيادة المبلغ الدفتري لأصل نتيجة إعادة تقويمه يتم إثبات فائض إعادة التقويم ضمن الشامل الآخر وتجميعها ضمن حقوق الملكية، وفي حال انخفاض المبلغ الدفتري لأصل نتيجة إعادة تقويمه يتم إثبات الانخفاض ضمن الربح أو الخسارة.

التكاليف اللاحقة للإقتناء

- تدرج تكلفة استبدال مكون ما من بند العقارات والآلات والمعدات والتجديدات والتحسينات الرئيسية ضمن القيمة الدفترية للبند عندما تزيد بشكل جوهري من عمره الانتاجي المتوقع وأن يكون هناك احتمال أن منافع اقتصادية مستقبلية سوف تتدفق إلى المجموعة وأنه يمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق به ويتم إلغاء الإعتراف بالقيمة المرحلة للمكون المستبدل.
- تدرج مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية للعقارات والآلات والمعدات بقائمة الأرباح والخسائر عند تكبدها.

الاستهلاك

- يستند الاستهلاك على تكلفة الأصول ناقصاً قيمتها التخريدية. يتم تقدير المكونات الهامة للأصول الفردية، وإذا كان هناك مكون ما له عمر إنتاجي يختلف عن بقية ذلك الأصل، فإن ذلك المكون يتم استهلاكه بشكل مستقل.
- يدرج الاستهلاك بقائمة الأرباح والخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل مكون لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات – فيما عدا الأراضي فإنها لا تستهلك-. يتم فحص طرق الاستهلاك والأعمار الانتاجية والقيمة التخريدية في تاريخ كل تقرير مالي، ويتم تعديلها كلما كان ذلك ملائما. يبدأ استهلاك الأصل عندما يكون متاحا للاستخدام، ويتوقف استهلاكه في التاريخ الذي يصنف فيه الأصل على أنه محتفظ به للبيع أو يلغى فيه إثباته أيهما أبكر.

- فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للعقارات والآلات والمعدات:

مباني وطرق	١٠: ١٣,٣ سنة	آلات ومعدات وقطع غيار رئيسية *	١٢-٢٠ سنة
سيارات	٤ سنوات	أثاث ومفروشات وأجهزة مكتبية	٦,٧ سنوات

* تستهلك قطع الغيار الرئيسية بعد تخفيض المستخدم على عمر إنتاجي ٨ سنوات.

الغاء الإعتراف

- يتم إلغاء الإعتراف لبند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند بيعه أو عندما لا يتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو بيعه.
- يتم تحديد المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد أحد بنود العقارات والآلات والمعدات بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات المستبعدة، ويتم الإعتراف على أساس الصافي، ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣/٣- الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في نهاية السنة بعض الأصول التي تم اقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله، ويتم تسجيل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص أي انخفاض مسجل في القيمة، ويتم تحويل هذه الأصول إلى فئات الأصول ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

٤/٣- عقود الإيجار:

- إن تحديد ما إذا كانت الاتفاقية هي (أو فحواها) عقد إيجار يستند إلى جوهر الاتفاقية. وتعتبر الاتفاقية عقد إيجار أو تحتوي على عقد إيجار إذا ما أعطت الحق في السيطرة على استخدام أصل لفترة من الزمن مقابل عوض ما. ويتم تطبيق نموذج منفرد للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة، ويتم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار في تاريخ بداية العقد.

أصول حق الاستخدام

- يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة التي تتضمن الآتي:
- مبلغ القياس المبدئي لالتزامات عقود الإيجار.
- أي دفعات إيجاريه تم سدادها في أو قبل تاريخ بدء العقد ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

- ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع أو مدة عقد الإيجار أيهما أقصر.

التزامات عقود الإيجار

- يتم مبدئياً قياس التزامات عقود الإيجار بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد والتي تتضمن:
- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل.
- المبالغ المتوقع دفعها من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكدا بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- الغرامات الخاصة بإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

- يتم خصم مدفوعات عقد الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي والذى يمثل السعر الذى سيدفعه المستأجر ليقترض الأموال اللازمة للحصول على اصل ما بقيمة مماثلة في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط وأحكام مماثلة.
- يتم توزيع كل دفعة من دفعات الإيجار بين تكلفة التمويل وبين تخفيض الالتزام القائم ويتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

عقود الإيجار قصيرة الأجل أو منخفضة القيمة

- عقود الإيجار قصيرة الأجل هي عقود إيجار ذات فترة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل، ويتم اثبات المدفوعات المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل وإيجارات الأصول منخفضة القيمة على أساس القسط الثابت كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر.

٥/٣- العقارات الاستثمارية

- العقارات الاستثمارية هي العقارات التي يتم اقتناؤها لأغراض اكتساب ايرادات إيجار أو تنمية راس المال أو كلاهما معاً إضافة إلى تلك يتم اقتناؤها لاستعمالات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية لكن ليس بغرض البيع ضمن دورة الأعمال العادية ولا استعمالها في مجال إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات.

تقاس العقارات الاستثمارية التي يتم اقتناؤها عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة (بما في ذلك تكاليف المعاملة)، عند القياس اللاحق- تستخدم المجموعة نموذج التكلفة، كما يتم الافصاح عن القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية وفقاً لمتطلبات الإفصاح لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٤٠, وتحدد القيمة العادلة بناءاً على تقييم سنوي من قبل مقيم خارجي معتمد وذلك بتطبيق طريقة التقويم الموصي بها وفقاً لمعايير التقييم الدولية والداخلية.
يتم التوقف عن إثبات الاستثمارات العقارية عند استبعادها أو سحبها بصورة دائمة من الاستخدام، وعند عدم توقع أية فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يدرج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة للسنة التي يتم فيها التوقف عن الاثبات.

٦/٣- المخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل.
ويتم تحديد التكلفة وفقاً للتالي:
- **المواد الخام:** وتشمل التكلفة تكاليف شراء المواد وكافة المصاريف المتكبدة للوصول بها إلى موقعها الحالي، ويتم قياس التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح.
- **انتاج تحت التشغيل وانتاج تام الصنع:** وتشمل تكلفة المواد المستخدمة في الانتاج بالإضافة إلى تكلفة العمالة المباشرة وكافة المصاريف المباشرة وغير المباشرة الأخرى المتكبدة والمرتبطة بتحويل المنتج والوصول به إلى موقعه وحالته الراهنة.

وتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري في ظروف النشاط الاعتيادي ناقصاً أي تكاليف متوقعة لإتمام المنتج وتكاليف البيع المقدرة.

الإنخفاض في قيمة المخزون

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان أي من بنود المخزون قد إنخفضت قيمته، من خلال المقارنة بين المبلغ الدفتري لكل بند من بنود المخزون (أو مجموعة من البنود المتشابهة) مع سعر بيعه مطروحاً منه تكلفة استكماله وبيعه، وفي حال كان صافي سعر البيع أقل من المبلغ الدفتري يتم الاعتراف بخسارة الإنخفاض في قيمة المخزون.

٧/٣- معاملات مع أطراف ذات علاقة

تشمل المعاملات مع جهات ذات علاقة تحويل موارد، أو خدمات أو التزامات أو تمويل بين المجموعة وتلك الجهة ذات العلاقة بغض النظر عما إذا تمت تلك المعاملات بشروط معادِلة لتلك التي تسود في المعاملات التي تتم على أساس التنافس الحرّ أم لا.

يتم اعتبار شخص ما ذو علاقة بالمجموعة إذا كان ذلك الشخص، أو مقرب من أسرة ذلك الشخص:

أ- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة* في المجموعة؛ أو
ب- له سيطرة أو سيطرة مشتركة على المجموعة؛ أو
ج- له تأثير مهم على قرارات المجموعة وتوجهاتها.

* كبار موظفي الإدارة هم أولئك الأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط وتوجيه ورقابة أنشطة المجموعة بشكل مباشر، أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير، سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك.

يتم اعتبار منشأة ما ذات علاقة بالمجموعة في حال:

أ - كون المنشأة والمجموعة أعضاء في المجموعة نفسها أو مملوكتين من ملاك مشتركين؛ أو
ب- كون المنشأة زميلة أو مملوكة للمجموعة؛ أو
ج- كون المنشأة تخضع لسيطرة المجموعة، أو العكس أو المنشأة والمجموعة تخضعان للسيطرة المشتركة.

٨/٣- الذمم المدينة

يتم الإعتراف الأولى بالذمم المدينة بالقيمة العادلة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام معدل الفائدة الفعلي وذلك بعد طرح أي خسائر إنخفاض في قيمة الذمم المدينة.
تنتج الذمم المدينة التجارية عن قيام الشركة بتقديم خدماتها للعملاء بالأجل. لا تقوم إدارة المجموعة بفرض أي عمولات أو فوائد على الذمم المدينة التجارية.

٩/٣- النقد وما في حكمه

- يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.

١٠/٣- قائمة التدفقات النقدية

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.
- لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة المجموعة النقدية.

١١/٣- الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة

تثبت الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة للإلتزامات التي يتعين دفعها مستقبلاً عن المواد والخدمات التي تم الحصول عليها سواء صدرت فواتير الموردين أم لم تصدر.
الذمم الدائنة التجارية هي التزامات تحملتها المجموعة خلال دورة الأعمال العادية على أساس شروط الائتمان العادية وهي لا تحمل فائدة.

١٢/٣- منافع الموظفين

برامج المنافع المحددة (مزايا نهاية الخدمة للموظفين)

تقوم المجموعة بتطبيق خطة منافع محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب هذه الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. كما هو معروف في الشروط الواردة في أنظمة العمل في المملكة العربية السعودية، إن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المزايا عند استحقاقها.
ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل خبير اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم احتساب مبلغ الالتزام على أساس القيمة الحالية للتدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة والمخصومة بمعدل الخصم المستخدم.
يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد.
يتم إدراج الأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة من إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة في قائمة الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة باحتساب مصروف الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة، ويتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة ببرامج المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم الاعتراف بالالتزام عن المنافع المستحقة للموظفين والمتعلقة بالأجور والرواتب بما في ذلك المنافع غير النقدية، والاجازة السنوية والاجازة المرضية وتذاكر السفر والبدلات الأخرى خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها، وكذلك المبلغ غير المخصوم للمنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة على اساس ان الخدمة ذات الصلة قد تم تأديتها. تقاس الالتزامات المعترف بها والمتعلقة بمنافع الموظفين قصيرة الأجل بالمبلغ غير المخصوم والمتوقع ان يتم دفعه مقابل الخدمة المقدمة.

١٣/٣- الزكاة والضرائب

الزكاة

- تخضع المجموعة لنظام الزكاة والتي تحدد وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ووفقاً لمعيار الزكاة.
يتم احتساب الزكاة على وعاء الزكاة المتضمن الدخل الزكوى أو صافي الدخل المعدل أيهما أكثر والذي يتم احتسابه من خلال القوائم المالية الموحدة للشركة الأم وشركاتها التابعة والتي بموجبها يقدم إقرار موحد عن المجموعة وذلك وفقاً للنظام والتعليمات الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويتم تحديد نصيب كل شركة من الشركات التابعة من الزكاة المستحقة على أساس تقديري.

ضريبة الاستقطاع

تستقطع المجموعة ضرائب على بعض المعاملات مع جهات غير مقيمة في المملكة العربية السعودية – ان وجدت - كما هو مطلوب وفقاً للأنظمة الضريبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية. يتم تسجيل ضريبة الاستقطاع المتعلقة بالمدفوعات الأجنبية كإلتزامات قصيرة الأجل.

ضريبة القيمة المضافة

- يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

١٤/٣- المخصصات

- تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام (قانوني او ضمني) ناشئ عن حدث سابق ويكون هناك احتمال أن يطلب من المجموعة سداد هذا الالتزام من خلال تدفقات نقدية إلى خارج المجموعة أو تدفقات لموارد تجسد منافع اقتصادية ويكون بالإمكان إجراء تقدير يعتد به لمبلغ الالتزام. وحيثما تتوقع المجموعة سداد بعض او كامل المخصص -على سبيل المثال- بموجب عقد تأمين، فيتم إدراج السداد كأصل مستقل ولكن فقط عندما يكون السداد مؤكداً فعليا. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر بعد طرح أي سداد.
- يتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل تقرير مالي وتعدل لتعكس أفضل تقدير حالي. إذا لم يعد محتملاً تدفق موارد خارجية مطلوبة متضمنة منافع اقتصادية لسداد الالتزام، فإنه يتم عكس المخصص.

١٥/٣- الالتزامات والأصول المحتملة

- الالتزامات المحتملة هي التزامات من المحتمل أن تنشأ عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من أحداث مستقبلية غير مؤكدة لا تقع ضمن السيطرة الكاملة للمجموعة. أو التزام حالي لا يتم اثباته لأن من غير المحتمل أن تكون هناك حاجة لتدفق الموارد لتسوية الالتزام وفي حالة عدم القدرة على قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية فإن المجموعة لا تثبت الالتزامات المحتملة وانما تفصح عنها في القوائم المالية.
- لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم المالية، ولكن يفصح عنها عندما يكون من المحتمل تحقيق منافع اقتصادية.

١٦/٣- العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية أثناء السنة الى الريال السعودي وفقا لأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة وتحول أرصدة الأصول والإلتزامات المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية الى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات التحويل في قائمة الأرباح أو الخسائر.

١٧/٣- الأدوات المالية

الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لأحدى المنشآت والتزام مالي أو آداه حقوق ملكية لمنشأة أخرى. ويتم إثبات وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وفقا لأحكام القياس والاثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المتعلقة بذلك:

١/١٧/٣- الأصول المالية

الإثبات الأولي والقياس

- يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والودائع في تاريخ نشوئها ويتم إثبات جميع الأصول المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة الذي تصبح فيه المجموعة طرفا في الأحكام التعاقدية للأداة.
- يتم قياس الأصول المالية عند إثباتها الأولي بسعر المعاملة التي تنسب لاقتناء الأصل المالي بما في ذلك تكلفة المعاملة باستثناء الأصول المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر، وفي حال كان الترتيب في الواقع يمثل معاملة تمويل فيتم إثبات الأصل المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقي.

التصنيف والقياس اللاحق

- يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية وهي: الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة، والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأرباح أو الخسائر.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، فإن المشتقات المالية المدمجة في العقود التي يكون فيها الأداة الأساسية هي أصول مالية ضمن نطاق المعيار لا يتم تقسيمها وإنما يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل بغرض تصنيفها.

- يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه:
- الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي. يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة إجراء اختبارات غير قابلة للنقض (على أساس كل أداة على حدة) لتعيين الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يسمح بالتعيين في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتجزاً للتداول أو إذا كان مقابلاً معترفاً من قبل المستحوذ في تجميع الأعمال التي ينطبق عليها المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣.
- يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائد تكاليف المعاملة. بعد ذلك، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الأسهم، بل سيتم تحويلها إلى أرباح مبقاة.
- يتم اثبات توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة عندما يتم اثبات حق المجموعة في الحصول على أرباح الأسهم ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار.

- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تتضمن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الأصول المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والأصول المالية المصنفة عند الاعتراف المبدئي كقيمة عادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تصنف الأصول المالية كمحتفظ بها بغرض المتاجرة إذا تم شراءها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. وبعد الاعتراف المبدئي بها. ويعاد قياسها بالقيمة العادلة.

<u>إلغاء الإعتراف بالأصول المالية</u>
يلغى الإعتراف بأصل مالي ما بشكل أساسي عندما:
- ينقضي حق استلام التدفقات النقدية من الأصل أو
- أن تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل. أو تحملت التزام سداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير جوهري لطرف ثالث تحت "ترتيب عابر", وإما أنها قامت بتحويل جميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري أو أنها لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بجميع منافع ومخاطر الأصل بشكل جوهري ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

<u>الإنخفاض في قيمة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المطفأة</u>
بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي للانخفاض في القيمة على الأصول المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية وكذلك على أصول العقود، وذلك وفقاً لنموذج الخسارة الائتمانية المستقبلية المتوقعة. والذي يتطلب تقديراً كبيراً بشأن كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على نماذج الخسارة الائتماني المتوقعة والتي يتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح، ويتم قياس مخصصات الخسارة وفقاً لأحد الأسس التالية:
١- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر: وتنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.
٢- الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يتم تطبيق القياس إذا زادت المخاطر الائتمانية للأصول المالية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها، ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزيد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير يجوز للمنشأة تحديد عدم زيادة المخاطر الائتمانية بشكل كبير في حالة أن تكون الأداة معرضة لمخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر يتم تطبيقه على الدوام للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بدون أي مكونات تمويل هامة. يجوز للمنشأة اختيار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية وأصول العقد بمكونات تمويل هامة.

٣/١٧/٢- الإلتزامات المالية

القياس الأولي

عند القياس الأولي، باستثناء الإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزام المالي بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) للترتيب.
عند القياس الأولي. للإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم اثبات تكاليف المعاملة من خلال الربح أو الخسارة.
يشكل الترتيب معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية.
وإذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل. يتم قياس الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.
يتم قياس الذمم الدائنة التجارية التي لا تحوي عنصرا تمويلياً جوهرياً أو التي تستحق في أقل من ١٢ شهراً بسعر المعاملة (الفاتورة).

التصنيف والقياس اللاحق

يتم قياس الالتزام المالي بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة في حال استيفاء الشروط السابق توضيحها اعلاه، حيث يتم قياس هذه الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقة ويتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ بالاعتبار أي خصم او علاوة على الاقتناء والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الحقيقة. ويتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الحقيقة ضمن إيرادات التمويل في قائمة الربح أو الخسارة، وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩) يتم عرض التغير في القيمة العادلة المتعلق بالتغيرات في المخاطر الائتمانية للالتزامات في بيان الدخل الشامل الآخر بينما المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة يتم عرضه في قائمة الربح أو الخسارة.
ويتم قياس أدوات الدين التي تصنف على أنها التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه ما لم يشكل الترتيب. في الواقع. معاملة تمويل.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به او إلغاؤه أو انتهاؤه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماما او عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري. فإن مثل هذا الاستبدال او التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأرباح أو الخسائر

٣/١٧/٣- مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم وعندما يكون لدي المجموعة النية لتسوية الأصول والالتزامات على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسديد الالتزامات في نفس الوقت.

٣/١٨- تحقيق الإيراد

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء وذلك من خلال نقل ملكية البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل بناء على نموذج من خمس خطوات:
الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو اتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢: تحديد إلتزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.
الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تحصل عليه مقابل نقل بضائع أو تقديم خدمات للعميل. يقاس سعر المعاملة بناء على القيمة العادلة للقيمة المستلمة، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المتفق عليها، باستثناء الضرائب والرسوم والمبالغ المحصلة بالنيابة عن آخرين وتسجل هذه المبالغ بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية وخصومات الكميات.
الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.
الخطوة ٥: إثبات الإيراد متي (أو عندما) تفي المجموعة بالتزام أداء.

١٨/٣- تحقيق الإيراد ... (تتمة)

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعوض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المجموعة (ان وجدت).
- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الإقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم استبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل، وضرائب القيمة المضافة.
- عندما يتم تأجيل التدفق الداخل من النقد أو معادلات النقد وكان الاتفاق يتضمن في جوهره معاملة تمويل، فإن القيمة العادلة للعوض هي القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والتي يتم تحديدها باستخدام معدل الفائدة الضمني.
- يكون معدل الفائدة الضمني هو الذي يمكن تحديده بشكل أكثر وضوحا مما يلي:
  - المعدل السائد لنفس النوع من الأدوات المصدر له نفس التصنيف الائتماني، أو
  - معدل الفائدة الذي يخصم القيمة الإسمية للأداة إلى سعر البيع النقدي الحالي للسلع أو الخدمات.
- ويتم اثبات الفرق بين القيمة الحالية لكافة المتحصلات المستقبلية والقيمة الاسمية للعوض على أنه إيراد فائدة.

- وتتمثل إيرادات المجموعة في:

- إيرادات بيع السلع

يتم اثبات الايراد الناتج عن بيع السلع واصدار فاتورة عند تحويل المخاطر والمنافع المهمة لملكية السلع إلى المشترى مع عدم احتفاظ المجموعة بحق التدخل الإداري المستمر بالدرجة التي ترتبط عادة بالملكية ولا بحق السيطرة الفعلية على السلع المباعة، ويتم الاعتراف بالإيراد بالصافي بعد الخصم المسموح به.

- الإيرادات الأخرى

يتم اثبات دخل الايجار من الايجارات التشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى فترات الايجار، ويدرج ضمن الايرادات الأخرى، ويتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

١٩/٣- تكلفة الإيرادات

تتكون تكلفة الإيرادات من تكاليف الإنتاج والمصروفات الصناعية المباشرة، ويشمل ذلك تكلفة المواد الخام المستخدمة في الانتاج والعمالة المباشرة والتكاليف الرأسمالية الأخرى والمصروفات التشغيلية المرتبطة بالإنتاج.

٢٠/٣- تكلفة التمويل

تتكون تكلفة التمويل من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بإقتراض الأموال والحصول على التسهيلات التمويلية ويتم تحميل جميع تكاليف التمويل على الأرباح أو الخسائر في فترة تكبدها باستثناء تكاليف التمويل الخاصة بتملك أو أنشاء أصل قد يحتاج إلى وقت ليصبح جاهز للغرض المراد استخدامه فيه يتم إضافتها إلى تكلفة هذا الأصل حتى يصبح جاهز للاستخدام وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ (ليس لدي المجموعة أي تكاليف من هذا القبيل يتم رسملتها في السنة الحالية).

٢١/٣- مصروفات بيع وتسويق ومصروفات عمومية وإدارية

تتكون مصروفات البيع والتسويق من المصروفات المنفقة لبيع وتسويق البضاعة، والتي لا تعتبر من تكلفة الإيراد.

تتكون المصروفات العمومية والإدارية من المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة والتي لا تعتبر من التكاليف المباشرة.

٢٢/٣- مكافآت أعضاء مجلس الادارة

اجمالي المبالغ المدفوعة إلى أعضاء مجلس الادارة تتضمن أتعاب حضور اجتماعات ومكافآت ومصروفات وهي تتفق مع، وفي حدود، متطلبات نظام الشركات وارشادات هيئة السوق المالية والنظام الاساسي للشركة.

٢٣/٣- ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدرة خلال السنة. ويتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة المخفضة الخاصة بحملة الأسهم العادية للمجموعة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بآثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها.

٢٤/٣- توزيعات الأرباح

تسجل توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة عند إقرار هذه التوزيعات من قبل الجمعية العامة للمساهمين وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية.

٣/٢٥- القطاعات التشغيلية

قطاع الأعمال هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة بتقديم منتجات أو خدمات تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى، ويشمل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات ضمن بيئة اقتصادية محددة تتعرض لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

٤- التغييرات في السياسات المحاسبية الهامة والمعايير الجديدة

٤/١- المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية:

لا توجد معايير جديدة تم تطبيقها ومع ذلك فإن عدداً من التعديلات على المعايير سارية اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٣م ولكن ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة. وفيما يلي ملخص بالتعديلات المطبقة من قبل الشركة:

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية (بيان الممارسة ٢ للمعيار الدولي للتقرير المالي "إصدار أحكام الأهمية النسبية"	٠١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي رقم ٨	تعديلات على معيار " السياسات المحاسبية" والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء " متعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية	٠١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢	تعديلات على معيار "ضرائب الدخل" متعلقة بالأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة الناتجة عن معاملة واحدة	٠١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	تعديلات على التطبيق الأولي لمعيار عقود التأمين	٠١ يناير ٢٠٢٣م

٤/٢- المعايير الجديدة والمعدلة غير سارية المفعول والغير مطبقة:

وفيما يلي المعايير والتفسيرات الصادرة والغير سارية المفعول والغير مطبقة حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة:

المعيار - التفسير	الوصف	تاريخ السريان
معيار المحاسبة الدولي رقم ١	تعديلات على معيار " عرض القوائم المالية" متعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة.	٠١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧	تعديلات على معيار "قائمة التدفقات النقدية" متعلقة بترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين، مع تعديل استتباعي على معيار "الأدوات المالية - الإفصاحات.	٠١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦	تعديلات على معيار عقود الإيجار متعلقة بمعاملات البيع وإعادة الاستئجار وتقييم ما إذا كانت عملية نقل الأصول هي عملية بيع.	٠١ يناير ٢٠٢٤م
المعيار الدولي للتقرير المالي- الاستدامة ١، الاستدامة ٢	وافق مجلس المعايير الدولية على إصدار معياري التقرير المالي الاستدامة ١ المتعلق بالمتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة، والاستدامة ٢ والمتعلق بالإفصاحات المتعلقة بالمناخ - وقد حدد المجلس تاريخ سريان تلك المعايير للسنوات المالية التي تبدأ في ٠١ يناير ٢٠٢٤م أو غير ذلك.	يخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

شركة العبد اللطيف للاستثمار الصناعي
شركة مساهمة سعودية
المملكة العربية السعودية - الرياض
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بآلاف الريالات السعودية)

٥- عقارات وآلات ومعدات - بالصافي

٥/١- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**أراضي***	**مباني وطرق****	**آلات ومعدات وقطع غيار رئيسية**	**أثاث ومفروشات وأجهزة مكتبية**	**سيارات**	**أعمال رأسمالية تحت التنفيذ*****	**الإجمالي**
التكلفة:							
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	١٠,٦٢٥	٢٢٠,٥٩٨	١,٨١٩,٨٩٢	١١٠,٣٥٢	٣٣,٥٧٠	٦,٣٩٧	٢,٢٠١,٤٣٤
إضافات خلال السنة	-	-	٧,٣٤٦	٨٥٨	٢٩٥	٢٨,٨٤٧	٣٧,٣٤٦
تحويلات	-	٢٧٦	١,٨٠٦	-	-	(٢,٠٨٢)	-
استبعادات	-	-	(٢١,٢٠٢)	-	(١٧٨)	(١)	(٢١,٣٨١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**١٠,٦٢٥**	**٢٢٠,٨٧٤**	**١,٨٠٧,٨٤٢**	**١١١,٢١٠**	**٣٣,٦٨٧**	**٣٣,١٦١**	**٢,٢١٧,٣٩٩**
الاستهلاك المتراكم:							
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	-	(٢٠٧,٠٥٩)	(١,٦٢٠,٥٦١)	(١٠٥,٨٢٨)	(٣٢,٩٦٩)	-	(١,٩٦٦,٤١٧)
إستهلاك السنة (إيضاح ٢٣)	-	(٣,٧٢٢)	(٤١,٦٦٩)	(١,٩٣٦)	(٤٧١)	-	(٤٧,٧٩٨)
استبعادات	-	-	٢٠,٢٩٤	-	١٧٨	-	٢٠,٤٧٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**-**	**(٢١٠,٧٨١)**	**(١,٦٤١,٩٣٦)**	**(١٠٧,٧٦٤)**	**(٣٣,٢٦٢)**	**-**	**(١,٩٩٣,٧٤٣)**
مخصص الانخفاض المتراكم:							
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	-	-	(٥,٦٠٠)	-	-	-	(٥,٦٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**-**	**-**	**(٥,٦٠٠)**	**-**	**-**	**-**	**(٥,٦٠٠)**
فائض إعادة التقييم:							
فائض إعادة التقييم في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	٢٤٣,٢٠٠	-	-	-	-	-	٢٤٣,٢٠٠
التغير في فائض إعادة التقييم خلال السنة	(١,٣٢٩)	-	-	-	-	-	(١,٣٢٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٢٤١,٨٧١**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**٢٤١,٨٧١**
صافي القيمة الدفترية:							
وفق نموذج التكلفة	-	١٠,٠٩٣	١٦٠,٣٠٦	٣,٤٤٦	٤٢٥	٣٣,١٦١	٢٠٧,٤٣١
وفق نموذج إعادة التقييم*	٢٥٢,٤٩٦	-	-	-	-	-	٢٥٢,٤٩٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٢٥٢,٤٩٦**	**١٠,٠٩٣**	**١٦٠,٣٠٦**	**٣,٤٤٦**	**٤٢٥**	**٣٣,١٦١**	**٤٥٩,٩٢٧**

٥- عقارات وآلات ومعدات - بالصافي (تتمة)

* بناء على قرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م والخاص بالسماح للشركات المدرجة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة أو إعادة التقييم لقياس العقارات والعقارات الاستثمارية اعتباراً من سنة ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بتطبيق واعتماد استخدام نموذج إعادة التقييم للعقارات المتضمنة ضمن بند العقارات والآلات والمعدات، وقد تم الاعتماد من مجلس الإدارة بعد توصية لجنة المراجعة باعتماد السياسة باجتماعها المنعقد بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٢م وقد قامت بتقييم الأرض الواقعة بالمدينة الصناعية بمدينة الرياض بواسطة مقيمين معتمدين من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين وذلك في تاريخ استخدام النموذج لأول مرة وفي تاريخ القوائم المالية وكانت نتائج التقييم كما يلي:

اسم شركة التقييم	اسم المقيم	رقم الترخيص	أساس التقييم	مبلغ التقييم "بالأف الريالات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مبلغ التقييم "بالأف الريالات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
شركة حساب للتقييم العقاري	فواز عبد الله الشارخ	١٢١٠٠٠١٢٦٢	القيمة السوقية "المقارنة	-	٢٥٣,٨٢٥
شركة القيمة الحالية للتقييم العقاري	عبد الكريم البصير	١٢١٠٠٠٠٦٠٦	القيمة السوقية "المقارنة	٢٥٢,٤٩٦	٢٨١,٧٣٣
مكتب نجوم القمم للتقييم العقاري	نواف بن جطلي الشمري	١٢١٠٠٠٠٩١٥	القيمة السوقية "المقارنة	٢٥٣,٨٢٥	-

وقد تم اعتماد التقييم الأقل قيمة وفقاً لشروط هيئة السوق المالية عند استخدام نموذج إعادة التقييم، وقد بلغ انخفاض إعادة التقييم من خلال الدخل الشامل الآخر بمبلغ (١,٣٢٩) ألف ريال خلال السنة.

** إن بعض المباني المذكورة أعلاه مقامة على أراضي مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن ومناطق التقنية (مدن) بالمدينة الصناعية الثانية بالرياض بموجب عقود تنتهي بين سنوات ٢٠٢٨م - ٢٠٤٠م.

*** تتمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في قيمة مباني وآلات ومعدات في مرحلة الانشاء والتركيب.

**** بلغت تكلفة الأصول المستهلكة دفترياً ولا زالت قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (١,١٠٧,٣٩٠) ألف ريال سعودي و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (١,٠٨٥,٤٠٥) ألف ريال سعودي.

٥/٢- السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	أراضي*	مباني وطرق**	آلات ومعدات وقطع غيار رئيسية	أثاث ومفروشات وأجهزة مكتبية	سيارات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ***	الإجمالي
التكلفة:							
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢م	١٠,٦٢٥	٢٢٠,٥٩٨	١,٨٤٤,٦٢٤	١٠٩,٦٦٠	٣٣,٩٤٨	٧,٢١٨	٢,٢٢٦,٦٧٣
إضافات خلال السنة	-	-	٥,٨٩٢	٥٣٩	٣٤٣	٤٠,٩٢٣	٤٧,٦٩٧
تحويلات	-	-	٤١,٥٩١	١٥٣	-	(٤١,٧٤٤)	-
استبعادات	-	-	(٧٢,٢١٥)	-	(٧٢١)	-	(٧٢,٩٣٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**١٠,٦٢٥**	**٢٢٠,٥٩٨**	**١,٨١٩,٨٩٢**	**١١٠,٣٥٢**	**٣٣,٥٧٠**	**٦,٣٩٧**	**٢,٢٠١,٤٣٤**
الاستهلاك المتراكم:							
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢م	-	(٢٠٢,٢٣٩)	(١,٦٥٣,٥١١)	(١٠٣,٤٢٤)	(٣٣,٣١٥)	-	(١,٩٩٢,٤٨٩)
إستهلاك السنة (إيضاح ٢٣)	-	(٤,٨٢٠)	(٣٩,٢٦٤)	(٢,٤٠٤)	(٣٧٥)	-	(٤٦,٨٦٣)
استبعادات	-	-	٧٢,٢١٤	-	٧٢١	-	٧٢,٩٣٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**-**	**(٢٠٧,٠٥٩)**	**(١,٦٢٠,٥٦١)**	**(١٠٥,٨٢٨)**	**(٣٢,٩٦٩)**	**-**	**(١,٩٦٦,٤١٧)**
مخصص الانخفاض المتراكم:							
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢م	-	-	(٥,٦٠٠)	-	-	-	(٥,٦٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**-**	**-**	**(٥,٦٠٠)**	**-**	**-**	**-**	**(٥,٦٠٠)**
فائض إعادة التقييم:							
التغير في فائض إعادة التقييم خلال السنة	٢٤٣,٢٠٠	-	-	-	-	-	٢٤٣,٢٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**٢٤٣,٢٠٠**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**٢٤٣,٢٠٠**
صافي القيمة الدفترية:							
وفق نموذج التكلفة	-	١٣,٥٣٩	١٩٣,٧٣١	٤,٥٢٤	٦٠١	٦,٣٩٧	٢١٨,٧٩٢
وفق نموذج إعادة التقييم*	٢٥٣,٨٢٥	-	-	-	-	-	٢٥٣,٨٢٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**٢٥٣,٨٢٥**	**١٣,٥٣٩**	**١٩٣,٧٣١**	**٤,٥٢٤**	**٦٠١**	**٦,٣٩٧**	**٤٧٢,٦١٧**

٦- عقارات استثمارية - بالتكلفة

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
أراضي*		
التكلفة:		
صافي القيمة الدفترية في آخر السنة	٨٧,٠٠٥	٨٧,٠٠٥

* تتمثل العقارات الاستثمارية في الآتي:
(أ) مساهمة عقارية في قطعة أرض بالمدينة المنورة بتكلفة قدرها ٥٠ مليون ريال (بغرض الحصول منها على إيراد أو ربح رأسمالي) وذلك بنسبة ١٤,٥٨٪بموجب عقد مشاركة أرض بين الشركة وإحدى شركات الاستثمار العقاري المحلية والتي تم تسجيل صك ملكية الأرض بإسمها، كما يحق لها بيع الأرض أو التصرف فيها دون الرجوع للشركة وفي تلك الحالة يتم توزيع قيمة البيع والأرباح حسب نسبة المشاركة بعد البيع مباشرة.
- وقد بلغت حصة المجموعة في قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٥٧,١٧ مليون ريال (٢٠٢٢م: ٥٣,٥٧ مليون ريال) وفقاً لتقييم هذه الأرض بواسطة (شركة القيمة الحالية للتقييم العقاري ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٦٠٦) كمقيم معتمد خلال السنة الحالية والمقارنة.

(ب) قطعة أرض بمدينة الخبر، مشتراه من عام ٢٠١٥م بتكلفة قدرها ٣٧ مليون ريال بهدف إنشاء مركز اقليمي للمبيعات يستهدف المنطقة الشرقية ودول مجلس التعاون الخليجي وتم تضمينها في السنوات السابقة ضمن العقارات والآلات والمعدات، وخلال سنة ٢٠٢١م ونظراً للظروف الاقتصادية وآثار جائحة كورونا توقفت الإدارة عن دراسة إنشاء المركز ورأت تصنيف الأرض كعقار استثماري بغرض تأجيره للحصول على دخل إضافي للمجموعة.
وقد بلغت قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٤٥,٦٤ مليون ريال (٢٠٢٢م: ٤٢,٣٠ مليون ريال) وفقاً لتقييم هذه الأرض بواسطة (شركة القيمة الحالية للتقييم العقاري ترخيص رقم ١٢١٠٠٠٠٦٠٦) كمقيم معتمد خلال السنة الحالية والمقارنة.

٧- عقود الإيجار

١/٧- حق استخدام أصول - بالصافي

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
حق استخدام أراضي		
التكلفة:		
الرصيد في أول السنة	٢١,٦٨٧	٢١,٧١٤
استبعادات عقود	-	(٢٧)
الرصيد في آخر السنة	٢١,٦٨٧	٢١,٦٨٧
الاستهلاك المتراكم:		
الرصيد في أول السنة	٦,٠٨٤	٤,٥٥٦
استهلاك السنة (إيضاح ٢٣)	١,٥٥٢	١,٥٥٤
استبعادات	-	(٢٦)
الرصيد في آخر السنة	٧,٦٣٦	٦,٠٨٤
صافي القيمة الدفترية في آخر السنة	١٤,٠٥١	١٥,٦٠٣

٧- عقود الإيجار ... (تتمة)

٢/٧- التزامات عقود الإيجار

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
الرصيد في أول السنة	١٦,٦٣٣	١٧,٩٥٤
يخصم: المسدد خلال السنة	(٢,٢٦٢)	(٢,٢٠٦)
يخصم: المستبعد	-	(١)
المحمل على تكلفة التمويل (إيضاح ٢٧)	٨١٩	٨٨٦
القيمة الحالية للالتزامات	**١٥,١٩٠**	**١٦,٦٣٣**

وقد تم عرض التزامات عقود الإيجار بقائمة المركز المالي علي حسب الجزء المتداول - ضمن الالتزامات المتداولة (ويمثل الجزء المستحق خلال سنة) والجزء غير المتداول - ضمن الالتزامات غير المتداولة (ويمثل باقي الالتزام المستحق بعد خصم الجزء المتداول) كالتالي: -

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
١/٢/٧- التزامات عقود إيجار - الجزء المتداول	١,٤٨٢	١,٤١١
٢/٢/٧- التزامات عقود إيجار - الجزء غير المتداول	١٣,٧٠٨	١٥,٢٢٢
	١٥,١٩٠	**١٦,٦٣٣**

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	الشكل النظامي	مقرها	نسبة الملكية	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
استثمارات غير مدرجة					
شركة كابلات البحر الأحمر *	شركة مساهمة سعودية مقفلة	الرياض	٢٧٪	٥٩,٠٠٠	٥٧,٣٠٠
شركة الريف لتكرير السكر**	شركة مساهمة سعودية مقفلة	جدة	١٥٪	٤٢,٠٠٠	٤٤,٧٨٤
				١٠١,٠٠٠	**١٠٢,٠٨٤**

وكانت حركة التغيرات في القيمة العادلة كالتالي:

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
الرصيد في أول السنة	١٠٢,٠٨٤	٩٤,٨٠٤
إضافات خلال السنة	-	٣,١٥٠
(خسائر) / أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	(١,٠٨٤)	٤,١٣٠
القيمة العادلة في آخر السنة	**١٠١,٠٠٠**	**١٠٢,٠٨٤**

* بلغت قيمة التكلفة للاستثمار في شركة كابلات البحر الأحمر٥٠ مليون ريـال.

** بلغت قيمة التكلفة للاستثمار في شركة الريف لتكرير السكر٤٥ مليون ريـال والتي تم زيادتها لتصبح ٤٩,٧ مليون ريـال، حيث قامت الشركة خلال عام ٢٠٢٠م بضخ مبلغ ١,٥٧ مليون ريـال وتمثل دفعة بنسبة ٥٠٪ من حصة المجموعة زيادة رأس مال شركة الريف لتكرير السكر المقرة بنسبة ٧٪ من قيمة رأس مال الشركة وفقاً لقرار مجلس إدارة شركة الريف لتكرير السكر بتاريخ ١٤٤٢/٠٢/٢٨هـ الموافق ٢٠٢٠/١٠/١٤م وخلال الربع الثالث من السنة الحالية قامت الشركة بسداد باقي المبلغ المقرر البالغ ١,٥٧ مليون ريـال , وفي تاريخ ٢٠٢٢/١٢/٠٤م أتعقدت الجمعية العامة غير العادية لشركة الريف لتكرير السكر وقررت الموافقة على تعديل النظام الأساسي للشركة بزيادة رأس مال الشركة بنسبة قدرها ١٠,٥٪ بدلاً من نسبة ٧٪ المقترحة وفق قرار مجلس الإدارة وبناءً على ذلك قامت الشركة بسداد مبلغ ١,٥٧ مليون ريـال لاستكمال حصتها في زيادة رأس المال المقررة.

- القيمة العادلة المذكورة أعلاه مقيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بواسطة مكتب عبد المجيد منقل للتقيم - ترخيص رقم ٣٩١٢٠٠٠٠٠٢ (٢٠٢٢م: مكتب يزيد عبد الوهاب عبد الله العبد الوهاب - ترخيص رقم ٤٠١٢٠٠٠٠٤٢)، وقد تم اثبات احتياطي القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

- لا تملك المجموعة أي نوع من السيطرة أو التأثير الهام على المشاركة في القرارات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها.
- يشتمل إيضاح رقم ٣١ على معلومات عن القيمة العادلة.

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
٩- المخزون - بالصافي		
مواد خام	١٩٦,٢٦٢	٢٣٢,٩٩٦
انتاج تحت التشغيل	١٨,٠٠٥	٣٢,٥٦٦
انتاج تام الصنع	١٠٥,٧١٧	٧٨,٩٢٢
	٣١٩,٩٨٤	**٣٤٤,٤٨٤**
(يخصم): مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون (١/٩)	(٦,٦٥٨)	(٦,٠٦٥)
	٣١٣,٣٢٦	**٣٣٨,٤١٩**

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
١/٩- حركة مخصص الإنخفاض في قيمة المخزون		
الرصيد في أول السنة	٦,٠٦٥	٥,٤٦٦
انتفى الغرض منه (إيضاح ٢٦)	(١٥٣)	(٢٥٥)
المكون عن السنة (إيضاح ٢٣)	٧٤٦	٨٥٤
الرصيد في آخر السنة	**٦,٦٥٨**	**٦,٠٦٥**

- يستند مخصص الانخفاض في قيمة المخزون إلى طبيعة المخزون وعمره وتوقعات المبيعات المرتكزة على الاتجاهات السابقة والعوامل النوعية والفنية الأخرى.

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
١٠- ذمم مدينة تجارية - بالصافي		
عملاء*	٤٨٩,٧٦٩	٤٦٠,٠٠١
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١/١٠)	(٢٦,٨٧٨)	(٢٣,٠٠٣)
	٤٦٢,٨٩١	**٤٣٦,٩٩٨**

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
١/١٠- حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		
الرصيد في أول السنة	٢٣,٠٠٣	١٩,٠٠٣
المكون عن السنة (إيضاح ٢٥)	٣,٨٧٥	٤,٠٠٠
الرصيد في آخر السنة	**٢٦,٨٧٨**	**٢٣,٠٠٣**

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
فيما يلي تحليل بأعمار ذمم العملاء كما في ٣١ ديسمبر		
حتى شهرين	٨٧,٩٨٨	١٠٥,٣٣٤
من شهرين إلى ثلاثة أشهر	٣٩,٥٨٨	٣٦,١٠٤
أكثر من ثلاثة أشهر	٣٦٢,١٩٣	٣١٨,٥٦٣
الرصيد في آخر السنة	**٤٨٩,٧٦٩**	**٤٦٠,٠٠١**

* لا تقوم الشركة بفرض أي غرامات أو فوائد على المدفوعات المتأخرة من العملاء.

١١- معاملات مع أطراف ذات علاقة

١/١١- المستحق من أطراف ذات علاقة

ذوي العلاقة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
شركة مفروشات العبد اللطيف*	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	٤٧,٣٠٠	٤٣,٧٥٣

٢/١١- المستحق لأطراف ذات علاقة

ذوي العلاقة	طبيعة العلاقة	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
شركة توزيع الغاز الطبيعي	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	١٤٧	١٥٠
شركة كابلات البحر الأحمر	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	-	٧
		١٤٧	١٥٧

٣/١١- أهم المعاملات مع أطراف ذات علاقة

نوع وحجم المعاملات مع ذو العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

ذوي العلاقة ٢٠٢٣م	طبيعة العلاقة	مبيعات وخدمات مقدمة	مشتريات وخدمات مستلمة	دفعات وسدادات
شركة مفروشات العبد اللطيف*	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	٣٤,٧٨٨	(٤٨٢)	(٣٠,٧٦٠)
شركة كابلات البحر الأحمر	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	٤٦,	(٧٨٩)	٧٥٠

نوع وحجم المعاملات مع ذو العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

ذوي العلاقة ٢٠٢٢م	طبيعة العلاقة	مبيعات وخدمات مقدمة	مشتريات وخدمات مستلمة	دفعات وسدادات
شركة مفروشات العبد اللطيف*	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	٤٣,٤٢٦	(٨٦٣)	(٤٠,١٦٣)
شركة كابلات البحر الأحمر	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	١٨	(١٧٤)	١٤٩
شركة توزيع الغاز الطبيعي	ذو علاقة بأحد أعضاء مجلس الإدارة	-	(١,٧١٥)	١,٧١٢

* تقوم المجموعة بإجراء تقييم للانخفاض في قيمة الذمم المدينة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة عن طريق فحص المركز المالي للجهات ذات العلاقة والأسواق التي تعمل فيها في كل فترة مالية، تعتقد الإدارة أنه لا توجد أي مؤشرات انخفاض في قيمة الأرصدة المستحقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٤/١١- تعويضات كبار موظفي الإدارة

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
رواتب ومزايا أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين	١,٠٣٧	٩١٢
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	٤٠٠	٣٠٠
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة	٤٥	٤٥
	١,٤٨٢	١,٢٥٧

أقرت الجمعية العمومية في اجتماعها المنعقد بتاريخ ٢٠٢٣/٠٦/٢٠م الموافق ١٤٤٤/١٢/٠٢هـ على صرف مبلغ ١٠٠ ألف ريال سعودي لأربعة أعضاء من أعضاء مجلس الإدارة بإجمالي ٤٠٠ ألف ريال سعودي كمكافأة للسنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م علماً بأن بقية الأعضاء تنازلوا عن مكافأتهم عن السنة المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م.

١٢- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
دفعات مقدمة للموردين	٧,٣١٣	١٤,٨٢٠
مصروفات تأمين مدفوعة مقدماً	٣,٩٥٤	٣,١٦١
مصروفات مدفوعة مقدماً	٥٤٥	٢,٣١٤
عهد وسلف عاملين	٢,٤٠٤	١,٤٢٧
تأشيرات واقامات وتصاريح عمل	١,٨٣٠	١,١١١
أخرى	٢,٠٤٠	٥,٠٢٢
	١٨,٠٨٦	٢٧,٨٥٥

١٣- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
الرصيد في أول السنة	١,٧٦٥	٨,٩٥٠
أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	٢٣١	١,٠١٥
استبعادات بالبيع	-	(٨,٢٠٠)
الرصيد في أخر السنة	**١,٩٩٦**	**١,٧٦٥**

* تتمثل الاستثمارات في أسهم شركة مدرجة (شركة الزيت العربية السعودية - أرامكو) بنسبة أقل من ١٪ من حصص رأس مال الشركة المستثمر فيها، وكان عدد الأسهم المستثمر فيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ٦٠,٥٠٠ ألف سهم (٢٠٢٢م: ٥٥ ألف سهم)، وقد تم قياس القيمة العادلة وفقاً لسعر السهم المعلن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وتم اثبات أرباح وخسائر التقييم من خلال الأرباح والخسائر.

١٤- نقد وما في حكمه

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
نقد بالصندوق	٤,٧٧٠	٢,٥٩٤
بنوك محلية - حسابات جارية بالريال السعودي	٣٧,٨٢٤	٦٧,٥١٣
بنوك محلية - حسابات جارية بعملات أجنبية	١٤,٥٢٥	١٢,٣٩٧
	٥٧,١١٩	**٨٢,٥٠٤**

١٥- رأس المال

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
الرصيد في أخر السنة	**٨١٢,٥٠٠**	**٨١٢,٥٠٠**

يبلغ رأس مال الشركة ٨١٢,٥٠٠ ألف ريال مقسم إلى ٨١,٢٥٠ ألف سهم بقيمة أسمية قدرها ١٠ ريال للسهم، وقد اكتتب المساهمون في كامل رأس مال الشركة. ولم تكن هناك تغيرات في رأس المال خلال السنة المالية الحالية.

١٦- احتياطي نظامي

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
الرصيد في أول السنة	٢٤١,٤٢٩	٢٤١,٤٢٩
المحول الى خسائر متراكمة	(٢٤١,٤٢٩)	-
الرصيد في أخر السنة	**-**	**٢٤١,٤٢٩**

- بتاريخ ١٥ جمادي الآخرة ١٤٤٥هـ، الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م قررت الجمعية العامة غير العادية تعديل النظام الأساسي للشركة بما يتوافق مع مع نظام الشركات الجديد، والذي لا يلزم الشركات بتكوين احتياطي نظامي، كما قررت ايضاً تحويل رصيد الاحتياطي النظامي إلى الخسائر المتراكمة.

١٧- التزامات منافع الموظفين المحددة

تقوم المجموعة بتقديم خطة محددة لمكافأة نهاية الخدمة لموظفيها بما يتفق مع متطلبات نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. إن خطط منافع الموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي المجموعة بالتزامات دفعات المنافع عند استحقاقها، وقد كانت الحركة خلال الفترة كالتالي:

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
الرصيد في أول السنة	١٩,٨٨٩	١٦,٨٣٦
تكلفة الخدمة الحالية	٣,٤٦٤	٥,٧٩١
تكلفة الفائدة	٨٤٦	٣٧١
المحمل على الأرباح والخسائر (إيضاح ١/١٧)	٤,٣١٠	٦,١٦٢
المسدد خلال السنة	(٤,٧٩٤)	(٦,٠٠٠)
الخسائر الاكتوارية" المحمل على الدخل الشامل الآخر"	٣,١٢١	٢,٨٩١
الرصيد في آخر السنة	**٢٢,٥٢٦**	**١٩,٨٨٩**

١٧- التزامات منافع الموظفين المحددة ... (تتمة)

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
١/١٧- المحمل على الأرباح والخسائر		
المحمل على تكلفة الإيرادات (إيضاح ٢٣)	٣,٤٦٤	٥,٧٩١
المحمل على مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)	٨٤٦	٣٧١
	٤,٣١٠	**٦,١٦٢**

تم إجراء تقييم اكتواري باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس القيمة الحالية لالتزامات منافع الموظفين المحددة في٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وذلك فيما يتعلق بمنافع نهاية الخدمة للموظفين المستحقة بموجب نظام العمل في المملكة العربية السعودية، وقد استند ذلك التقييم على افتراضات اكتوارية أساسية تضمنت ما يلي: -

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
أهم الافتراضات الاكتوارية المستخدمة		
معدل الخصم	٥,٥٪	٢,٧١٪
معدل الزيادة السنوية للرواتب	١٪	١٪
معدل دوران الموظفين	متوسط	متوسط
سن التقاعد	٦٠	٦٠

تحليل الحساسية

يستند تحليل الحساسية على طريقة تستنتج التأثير على التزامات منافع الموظفين المحددة عند حدوث تغير في أحد الافتراضات الاكتوارية الأساسية، مع الابقاء على جميع الافتراضات الأخرى ثابتة، وفيما يلي تحليل الحساسية الكمي للافتراضات المستخدمة لقياس التزامات منافع الموظفين المحددة:

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
الأساس وفقاً للافتراضات الاكتوارية المستخدمة	٢٢,٥٢٦	١٩,٨٨٩
حساسية التزامات منافع الموظفين لتغير أحد الافتراضات		
معدل الخصم (زيادة المعدل بنسبة ١٪)	٢٠,١٥١	١٩,٤٤١
معدل الخصم (نقص المعدل بنسبة ١٪)	٢٥,٢١٣	٢٠,٤٤١
معدل دوران الموظفين (زيادة المعدل بنسبة ١٪)	٢٩,٦٣٩	٢٠,٠٣٧
معدل دوران الموظفين (نقص المعدل بنسبة ١٪)	٢١,٢٧٢	١٩,٦٦٣

إن تحليل الحساسية قد لا يمثل التغير الفعلي في التزامات منافع الموظفين المحددة وإنما يقدم فقط تقريراً مقارب لحساسية الافتراضات، حيث انه من غير المحتمل أن يحدث تغير في الافتراضات بشكل مستقل عن بعضها البعض.

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
١٨- بنوك - تسهيلات إئتمانية		
تمويل تيسير تجاري ومرابحات قصيرة الأجل	٢٤٤,٧٤١	٢٢٦,٣٤١
يخصم: عمولات تمويل مؤجلة	(٥,٢٨٠)	(٣,٥٣٨)
	٢٣٩,٤٦١	**٢٢٢,٨٠٣**

* بموجب اتفاقيات التسهيلات المبرمة مع بنوك محلية حصلت الشركة على تسهيلات بحد ائتماني بمبلغ ٥٥١,٧٥ مليون ريال جميعها قصيرة الأجل وذلك للأغراض التالية:

- تمويل شراء واستيراد المواد الخام اللازمة للإنتاج.
- تمويل الدورة التشغيلية للشركة ورأس المال العامل.
- شراء مواد عن طريق الحساب المفتوح الخاص بشركة سابك.
- اعتمادات مستنديه وضمانات.
- مرابحات وتورق.
- التحوط من مخاطر العملات الأجنبية.

وذلك بموجب الضمانات التالية:

- سندات لأمر بالحد الأقصى لمبلغ التسهيلات.
- اتفاقية عامة لتمويل التجارة الاسلامية.
- اتفاقية التحوط الرئيسية.

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
١٩- ذمم دائنة تجارية		
موردون	٤٦,٨٩٦	٣١,٦٦٧

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
٢٠- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		
مستحقات موظفين	٥,٠٥٧	٤,٣٤٧
ضريبة القيمة المضافة	١,٥٤٤	٣,٥٤٨
دفعات مقدمة من العملاء	٢,٢١٠	١,٥٢١
مكافآت مجلس الإدارة المستحقة	٤٠٠	٣٦٠
مصروفات مستحقة وأخرى	٥,٦٣٨	٥,٧٢١
	١٤,٨٤٩	**١٥,٤٩٧**

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
٢١- مخصص الزكاة		
١/٢١- مخصص الدخل المعدل		
صافي (خسارة) السنة	(٥٤,٩٨٢)	(٣٧,٨٦٧)
تعديلات على صافي (خسارة) السنة	١٣,٠٨٦	١١,٠١٦
صافي (الخسارة) المعدل الخاضع	**(٤١,٨٩٦)**	**(٢٦,٨٥١)**

٢/٢١- احتساب الزكاة

تقوم المجموعة بتقديم إقرار زكوي موحد للمجموعة ككل (الشركة الأم وشركاتها التابعة) بموجب القوائم المالية الموحدة، ويتكون الوعاء الزكوي التقريبي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من البنود التالية:

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
صافي (الخسارة) المعدل الخاضع	(٤١,٨٩٦)	(٢٦,٨٥١)
إضافات العناصر الخاضعة للزكاة	١,٣٦٦,٣١٩	١,٣٩٤,٣٩٨
حسميات العناصر الغير خاضعة للزكاة	(٦٩١,٦٧٠)	(٦٧٧,٣٠٩)
إجمالي الوعاء	**٦٣٢,٧٥٣**	**٦٩٠,٢٣٨**
الوعاء الزكوى عن السنة	**٦٥٢,٤٠٠**	**٧١٢,٥٢٠**
الزكاة عن السنة	**١٦,٣١٠**	**١٧,٨١٣**

- تحسب الزكاة المستحقة على أساس ٢,٥٪ من وعاء الزكاة أو من صافي الدخل المعدل أيهما أكثر.
- تم احتساب الزكاة على أساس ٢,٥٪ من الوعاء الزكوى.

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
٣/٢١- حركة مخصص الزكاة		
الرصيد في أول السنة	٢٠,٠٠١	٢١,٧٧٠
المسدد خلال السنة	(١٧,٨٠٩)	(٢١,٧٦٩)
الزكاة عن السنة	١٦,٣١٠	١٧,٨١٣
مخصص مطالبات زكوية متوقعة	٣,٤٩٨	٢,١٨٧
المكون عن السنة	١٩,٨٠٨	٢٠,٠٠٠
الرصيد في آخر السنة	**٢٢,٠٠٠**	**٢٠,٠٠١**

٢١- مخصص الزكاة ... (تتمة)

٢١/٤- الوضع الزكوي

- قدمت المجموعة الإقرار الزكوى الموحد عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وحصلت على شهادة لسنة ٢٠٢٢م سارية حتى ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.
- تم احتساب الزكاة للشركات التابعة الواردة في إيضاح (٣/١) ضمن القوائم المالية الموحدة للمجموعة وتلتزم المجموعة بالمحاسبة عنها أمام هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، ويتم تحميل كل شركة تابعة بما يخصها من الزكاة المستحقة وفقاً لسياسة المجموعة في اعادة توزيع الزكاة بين الشركات التابعة.

- أنهت المجموعة وضعها الزكوى مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م.
- قامت هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بتعديل الإقرارات الزكوية للسنوات ٢٠١٩م و٢٠٢٠م وقد نتج عنها فروقات زكوية بلغت قيمتها ٩,١٧ مليون ريال من واقع المطالبة، وقامت المجموعة بتقديم اعتراض عن تلك الفروقات، حيث قامت بسداد مبلغ ٢,٢٩ مليون ريال (٢٥٪) من قيمة المطالبة وفقاً للوائح الزكاة لقبول الاعتراض، وقدمت استئنافاً أمام لجنة الضرائب للفصل في المخالفات والمنازعات الضريبية، ولا يزال الاستئناف قيد المراجعة من قبل اللجنة، وطبقا لرأي المستشار الضريبي تعتقد الإدارة بأن نتيجة الاستئناف ستكون في صالح المجموعة

٢١/٥- ضريبة القيمة المضافة

تقوم المجموعة بتقديم إقرارات ضريبة القيمة المضافة الموحدة شهرياً، وقد قدمت إقرار شهر ديسمبر ٢٠٢٣م وتم السداد في الفترة اللاحقة.

٢٢- الإيرادات

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
مبيعات محلية	٣٢٤,٣٢٥	٣٨٦,٥١٢
مبيعات تصدير	١٩٨,٢٨٠	٢٦٠,٩٩٢
	٥٢٢,٦٠٥	**٦٤٧,٥٠٤**

٢٣- تكلفة الإيرادات

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
مخزون مواد خام أول السنة	٢٣٢,٩٩٦	٢٢٩,٧٩٨
مشتريات محلية	١٣٧,٤٨٠	٢٠٨,٦٦٣
مشتريات استيراد	١٣٤,٢٧٥	١٧٥,٤٩٦
يخصم: مخزون مواد خام أخر السنة	(١٩٦,٢٦٢)	(٢٣٢,٩٩٦)
تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج	**٣٠٨,٤٨٩**	**٣٨٠,٩٦١**
انتاج تحت التشغيل اول السنة	٣٢,٥٦٦	٢٥,٣٧٤
مصروفات صناعية ومستلزمات تشغيل		٩٨٧
رواتب واجور وبدلات وما في حكمها	٨٦,٢٤٢	٩٥,٠٨٢
تامينات اجتماعية	٦,٠٦٩	٦,١٠٩
سكن وإعاشة	٩,٩٣٠	٩,١٤٠
تامين مخاطر	٦,٠٥٣	٥,٧١٣
مصروفات كهرباء ومياه	٣٤,٣٤٥	٣١,٩٤٥
مصروفات السيارات ومحروقات	٢,٧٦٨	٤,٤٠٤
تكلفة التدريب	٣,٢٥٢	١,٩٨١
تأشيرات واقامات وتصاريح عمل	٥,٢٥٦	٥,٨٧٤
تكلفة الصيانة وقطع الغيار	١٨,٤٠٤	١٧,٤٩٨
تامين طبي وعلاج	٧,٩٦٨	٦,٣٥٣
استهلاك حق استخدام أصول (إيضاح ١/٧)	١,٥٥٢	١,٥٥٤
استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)	٤٧,٧٩٨	٤٦,٨٦٣
التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١٧)	٣,٤٦٤	٥,٧٩١
مصروفات مباشرة أخرى	٣,٣٥٤	٤,٤٩١
يخصم: انتاج تحت التشغيل أخر السنة	(١٨,٠٠٥)	(٣٢,٥٦٦)
تكلفة الانتاج التام	**٥٥٩,٥٠٥**	**٦١٧,٥٥٤**
مخزون انتاج تام أول السنة	٧٨,٩٢٢	١٠٠,٥٨٢
يخصم: مخزون انتاج تام اخر السنة	(١٠٥,٧١٧)	(٧٨,٩٢٢)
الانخفاض في قيمة المخزون (إيضاح ١/٩)	٧٤٦	٨٥٤
	٥٣٣,٤٥٦	**٦٤٠,٠٦٨**

٢٤- مصروفات بيعيه وتسويقية

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
رواتب وأجور ومزايا	١,١٣٢	٩٥٧
مصروفات النقل والشحن	١٠,٠٣١	١٨,٢٦٩
حوافز بيع	١,٦٢١	٢,٠٠١
عينات	٣٠٩	٥٢٩
إيجارات	٣٧٣	٣٨٩
مصروفات تأمين	٥٠٥	٣٤٦
نقل وشحن وتفريغ	-	١٤٠
مصروفات سيارات ومحروقات	-	٤٩
دعاية واعلان وأخرى	٢,٠٠٩	١,٧٩٥
	١٥,٩٨٠	**٢٤,٤٧٥**

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
رواتب وأجور وما في حكمها	٨,٩١٠	٩,٣٠٥
الانخفاض في قيمة المدينون التجاريون (إيضاح ١/١٠)	٣,٨٧٥	٤,٠٠٠
أتعاب مهنية واستشارات	١,٥٩٧	١,٣٢١
رسوم واشتراكات	١,٢٢٤	١,١٧٥
قرطاسية ومطبوعات	٥٤٢	١,١٢٦
بريد وهاتف وانترنت	٨١٣	٦٦٢
رسوم بنكية	٣٥٤	٦٥١
بوفية ونظافة	٥٢٠	٤٤٢
مكافآت ومصاريف مجلس الإدارة	٦٨٧	٤٣٨
التزامات منافع الموظفين المحددة (إيضاح ١/١٧)	٨٤٦	٣٧١
مصروفات سيارات	٩٤	١٥٤
صيانة واصلاح	١٣	٩٤
مصروفات متنوعة	١,٥٦٩	٧٧٥
	٢١,٠٤٤	**٢٠,٥١٤**

٢٦- إيرادات أخرى

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
ايجارات	٣,٧٤٣	٢,٩٣٠
إيرادات الإعاشة لشركات أطراف ذات علاقة	٨٢٤	٧٣٥
أرباح بيع عقارات وآلات ومعدات	١,٩٨٩	٥٤٨
مخصص إنخفاض قيمة المخزون انتفي الغرض منه (إيضاح ١/٩)	١٥٣	٢٥٥
إيرادات متنوعة	٨٢٨	٣٦٩
	٧,٥٣٧	**٤,٨٣٧**

٢٧- تكلفة التمويل - صافي

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
إيراد عوائد ودائع بنكية	-	(٦)
فوائد التسهيلات البنكية	١٤,١٥٢	٥,٣٥٦
فوائد عقود الإيجار (إيضاح ٢/٧)	٨١٩	٨٨٦
	١٤,٩٧١	**٦,٢٣٦**

٢٨- (خسارة) السهم

تم حساب (خسارة) السهم الأساسية بتقسيم صافي (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة، وقد تساوت (خسارة) السهم المخفضة مع (خسارة) السهم الأساسية وذلك كما يلي:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
صافي (خسارة) السنة العائد إلى مساهمي الشركة	(٧٤,٧٩٠)	(٥٧,٨٦٧)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة "بألاف الأسهم"	٨١,٢٥٠	٨١,٢٥٠
(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة العائدة لمساهمي الشركة	**(٠,٩٢)**	**(٠,٧١)**

٢٩- معلومات قطاعية

تتمثل قطاعات المجموعة التشغيلية في قطاعين رئيسيين (قطاع السجاد والموكيت والمنتجات التابعة، وقطاع البطانيات) وفيما يلي ملخص لبعض المعلومات المالية لقطاعات الأعمال الرئيسية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م).

البيان / القطاع	السجاد والموكيت والمنتجات التابعة	البطانيات	الإجمالي
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
الإيرادات	٤٥٢,٦٥٥	٦٩,٩٥٠	**٥٢٢,٦٠٥**
تكلفة الايرادات	(٤٦٧,٢٨٤)	(٦٦,١٧٢)	**(٥٣٣,٤٥٦)**
مجمل الخسارة	(١٤,٦٢٩)	٣,٧٧٨	**(١٠,٨٥١)**
صافي (خسارة) السنة	(٧١,٨١٨)	(٢,٩٧٢)	**(٧٤,٧٩٠)**
عقارات وآلات ومعدات - بالصافي	٤٣٦,٨٥٤	٢٣,٠٧٣	**٤٥٩,٩٢٧**
مجموع الأصول	١,٤٠٩,٩٦٩	١٥٢,٧٣٢	**١,٥٦٢,٧٠١**
مجموع الإلتزامات	٣٢٢,٣٤٦	٣٩,٢٠٤	**٣٦١,٥٥٠**

البيان / القطاع	السجاد والموكيت والمنتجات التابعة	البطانيات	الإجمالي
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
الإيرادات	٥٥٥,١٥٣	٩٢,٣٥١	**٦٤٧,٥٠٤**
تكلفة الايرادات	(٥٤٩,٤٠١)	(٩٠,٦٦٧)	**(٦٤٠,٠٦٨)**
مجمل الربح	٥,٧٥٢	١,٦٨٤	**٧,٤٣٦**
صافي (خسارة) السنة	(٥٣,٣٦٣)	(٤,٥٠٤)	**(٥٧,٨٦٧)**
عقارات وآلات ومعدات – بالصافي	٤٤٦,٦٣٤	٢٥,٩٨٣	**٤٧٢,٦١٧**
مجموع الأصول	١,٤٥٨,٥٠٩	١٥٠,٠٩٤	**١,٦٠٨,٦٠٣**
مجموع الإلتزامات	٣٢٠,٠٨٠	٧,٠٤٨	**٣٢٧,١٢٨**

- التوزيع الجغرافي للمبيعات

تقوم المجموعة بعملياتها التشغيلية في المملكة العربية السعودية والتي تعتبر السوق المحلية الرئيسية، كما تقوم الشركة بتسويق منتجاتها لأسواق رئيسية خارج المملكة تتركز في دول مجلس التعاون الخليجي وأمريكا وأفريقيا وأوروبا وأستراليا وأخري، وفيما يلي ملخص للتوزيع الجغرافي للمبيعات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (مقارنة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م).

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
مبيعات محلية (داخل المملكة العربية السعودية)	٣٢٤,٣٢٥	٣٨٦,٥١٢
مبيعات تصدير (خارج المملكة العربية السعودية)		
قارة آسيا	٨٤,٩٤٥	٥١,٨٧٣
قارة أمريكا الشمالية	١٤,٧٣٦	٨٨,١٤٤
قارة أوربا	٢٧,٦٩٧	٤٥,٧٣٢
قارة أستراليا	٤٦,٦٥٢	٤٥,٩١٤
قارة أفريقيا	٢٤,٢٥٠	٢٩,٣٢٩
	١٩٨,٢٨٠	٢٦٠,٩٩٢
	٥٢٢,٦٠٥	٦٤٧,٥٠٤

٣٠- الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

	٢٠٢٣/١٢/٣١م		٢٠٢٢/١٢/٣١م	
	إجمالي الالتزام المحتمل	التأمين المدفوع	إجمالي الالتزام المحتمل	التأمين المدفوع
اعتمادات مستنديه وضمانات	٢١,١٠٧	-	٤٢,١٥٠	-

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

- تعتبر أنشطة المجموعة عرضة لمخاطر مالية مختلفة وتتضمن هذه المخاطر: مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر السوق والتي تشمل (مخاطر العملة ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر العام للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية غير المتوقعة والبحث عن إمكانية تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة إلى أدنى حد.
- تتكون الأدوات المالية للمجموعة من الأصول المالية وتتمثل في (النقد وما في حكمه وذمم مدينة تجارية، واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والذمم المدينة الأخرى) والالتزامات المالية وتتمثل في (بنوك - تسهيلات إئتمانية وذمم دائنة تجارية والذمم الدائنة الأخرى) وتشمل المخاطر ما يلي:

١/٣١- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي سوف تواجهها منشأة في صعوبة تأمين الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي وبسرعة بقيمة تقارب قيمته العادلة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بمراقبتها بشكل دوري للتأكد من توفر أرصدة سيولة نقدية كافية من خلال تسهيلات بنكية متاحة للوفاء بأي التزامات مستقبلية.

تنص شروط المبيعات الخاصة بالمجموعة بأن يتم سداد المبالغ نقدا عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع بالأجل وفق شروط ائتمانية محددة.

جميع الالتزامات المتداولة يتوقع سدادها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية كما في نهاية السنة الحالية.

١/٣١- مخاطر السيولة ... (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م			
	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية
بنوك- تسهيلات إئتمانية	٢٣٩,٤٦١	-	-	٢٣٩,٤٦١
ذمم دائنة تجارية	٤٦,٨٩٦	-	-	٤٦,٨٩٦
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٤٧	-	-	١٤٧
ذمم دائنة أخرى	٥,٦٣٨	-	-	٥,٦٣٨
	٢٩٢,١٤٢	**-**	**-**	**٢٩٢,١٤٢**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م			
	عند الطلب أو أقل من سنة واحدة	من ١ سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	القيمة الدفترية
بنوك- تسهيلات إئتمانية	٢٢٢,٨٠٣	-	-	٢٢٢,٨٠٣
ذمم دائنة تجارية	٣١,٦٦٧	-	-	٣١,٦٦٧
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٥٧	-	-	١٥٧
ذمم دائنة أخرى	٥,٧٢١	-	-	٥,٧٢١
	٢٦٠,٣٤٨	**-**	**-**	**٢٦٠,٣٤٨**

٢/٣١- مخاطر الائتمان

هي مخاطر الخسارة المالية التي تقع على المجموعة نتيجة لعجز العميل أو طرف مقابل في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ هذه المخاطر بصفة أساسية من النقد لدي البنوك والذمم المدينة, وتقوم المجموعة بالحد من مخاطر الائتمان الخاصة به والمتعلقة بهذه الذمم المدينة بوضع حدود الائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة القائمة وفقاً لإجراءات وسياسات محددة كما يتم إيداع النقد لدى البنوك ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

فيما يلي القيم الدفترية للأصول المالية والتي تمثل الحد الأقصى لمخاطر الائتمان:

	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
نقد لدي البنوك	٥٢,٣٤٩	٧٩,٩١٠
ذمم مدينة تجارية	٤٦٢,٨٩١	٤٣٦,٩٩٨
ذمم مدينة أخرى	٢,٠٤٠	٥,٠٢٢
	٥١٧,٢٨٠	**٥٢١,٩٣٠**

تظهر الذمم المدينة بالصافي بعد خصم مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية وخصومات ومرتجعات المبيعات. تقوم المجموعة بتطبيق النسخة المبسطة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة عن طريق تجميع الذمم المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام التي استحقت فيها.

٣/٣١- مخاطر السوق

- مخاطر السوق هي مخاطر التذبذب في أداة مالية ما بسبب التغيرات في الأسعار السائدة في السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفوائد وأسعار الاسهم مما يؤثر على دخل المجموعة أو قيمة ما تمتلكه من أدوات مالية, وتهدف إدارة مخاطر السوق إلى إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن الحدود المقبولة مع تعظيم العوائد.

وتتمثل مخاطر السوق التي تتعرض لها المجموعة في:

- مخاطر العملة

- مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية.
- تخضع المجموعة لمخاطر التقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية وتقوم الإدارة بشكل مستمر بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وإدارة التأثير على القوائم المالية، وكانت تعرضات المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

	الدولار الأمريكي بآلاف الريالات السعودية	اليورو بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
نقد لدي البنوك	١٣,٦٠٧	٩١٨	١٤,٥٢٥
ذمم مدينة تجارية	٩٢,١٨٢	٧٦٤	٩٢,٩٤٦
ذمم دائنة تجارية	(٦,١٠٢)	-	(٦,١٠٢)
صافي المخاطر على قائمة المركز المالي	**٩٩,٦٨٧**	**١,٦٨٢**	**١٠١,٣٦٩**

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

	الدولار الأمريكي بآلاف الريالات السعودية	اليورو بآلاف الريالات السعودية	الإجمالي بآلاف الريالات السعودية
نقد لدي البنوك	١٠,٨٦٣	١,٥٣٤	١٢,٣٩٧
ذمم مدينة تجارية	١٤٩,٤٨١	٢,١٣٩	١٥١,٦٢٠
ذمم دائنة تجارية	(٢٠,٠٨٦)	-	(٢٠,٠٨٦)
صافي المخاطر على قائمة المركز المالي	**١٤٠,٢٥٨**	**٣,٦٧٣**	**١٤٣,٩٣١**

إن ارتفاع / (إنخفاض) العملات الأجنبية يؤثر على قياس الأدوات المالية (تشمل الأصول والالتزامات المالية) المدرجة بالعملات الأجنبية ويقتصر تعرض المجموعة لمخاطر تغير أسعار صرف العملات الغير مرتبطة بالدولار الأمريكي والتي قد تتسبب في زيادة / (نقص) حقوق الملكية بالمبالغ الظاهرة أدناه:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م بآلاف الريالات السعودية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بآلاف الريالات السعودية
اليورو (+١٠٪)	١٦٨	٣٦٧
اليورو (-١٠٪)	(١٦٨)	(٣٦٧)

مخاطر القيمة العادلة

- القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو سداد التزام بين أطراف راغبة ومستعدة للتعامل بنفس الشروط والأسس المتبعة في التعامل مع الأطراف الأخرى. بما أنه يتم إعداد القوائم المالية للمجموعة على اساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه قد ينتج عن ذلك فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، في رأي إدارة المجموعة أن القيمة العادلة للأصول والإلتزامات المالية للمجموعة تقارب أرصدتها الدفترية.
- تعتبر الأداة المالية مدرجة في السوق النشطة إذا كانت الأسعار المدرجة متوفرة بصورة سهلة ومنتظمة من تاجر صرف عملات أجنبية، أو وسيط، أو مجموعة صناعة، أو خدمات تسعير أو هيئة تنظيمية وأن هذه الأسعار تمثل معاملات سوقية حدثت بصورة فعلية ومنتظمة على أساس تجاري.
- عند قياس القيمة العادلة، تستخدم المجموعة معلومات سوقية قابلة للملاحظة كلما كان ذلك ممكنا ,تصنف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة استنادا إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم كما يلي:
المستوى :١ أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.
المستوى :٢مدخلات عدا الأسعار المدرجة التي تم إدراجها في المستوى ١ وهي قابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار) ,
المستوى :٣ مدخلات لأصول أو التزامات لا تستند إلى معلومات السوق القابلة للملاحظة) مدخلات غير قابلة للملاحظة) .
- إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو التزام تندرج في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، فإن قياس القيمة العادلة يتم تصنيفه بالكامل في نفس المستوي من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة حيث أن أدنى مستوي للمدخلات يعد جوهرياً للقياس الكامل.
- تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير, خلال السنة لم تكن هناك تحويلات بين مستويات القيمة العادلة للمستوى الأول والمستوى الثاني.
- حيث يتم تجميع الأدوات المالية للمجموعة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا الاستثمارات ومشتقات الأدوات المالية والمحملة بالقيمة العادلة، قد تنشأ الفروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة, تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للمجموعة لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

فيما يلي الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة:

الأصول	مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	الاجمالي
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	-	-	١٠١,٠٠٠	١٠١,٠٠٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١,٩٩٦	-	-	١,٩٩٦
إجمالي الأصول بالقيمة العادلة	**١,٩٩٦**	**-**	**١٠١,٠٠٠**	**١٠٢,٩٩٦**

- مخاطر أسعار الفائدة (العمولات)

تمثل مخاطر أسعار الفائدة (العمولات) المخاطر المتعلقة بآثار التقلبات في أسعار الفائدة (العمولات) السائدة بالسوق على المركز المالي للمجموعة وتدفقاتها النقدية.

- مخاطر أسعار السلع

مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتعرض لها المجموعة من تأثير غير مرغوب فيه على تكاليف المجموعة وتدفقاتها النقدية. تنشأ هذه المخاطر في أسعار السلع الأساسية من المشتريات المتوقعة لبعض السلع من المواد الخام التي تستخدمها المجموعة.

٣١/٤- إدارة مخاطر راس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، بحيث يمكنها الاستمرار في الحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لخفض تكلفة رأس المال. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة الحصول على / سداد التمويل من / المؤسسات المالية.

تمشياً مع الآخرين في الصناعة، تقوم المجموعة بإدارة مخاطر رأس المال من خلال مراقبة مستويات الديون والأصول السائلة مع مراعاة متطلبات الاستثمار المستقبلية وتوقعات المساهمين. يتم احتساب الدين على أنه إجمالي التمويل طويل الأجل والقروض قصيرة الأجل. يتكون إجمالي رأس المال من حقوق المساهمين كما هو موضح في قائمة المركز المالي تحت بند "رأس المال والاحتياطيات" وصافي الدين (صافي النقد وما في حكمه).

كانت المعلومات البارزة المتعلقة بإدارة مخاطر رأس المال للمجموعة كالتالي:

	٢٠٢٣/١٢/٣١م	٢٠٢٢/١٢/٣١م
إجمالي الديون	٣٦١,٥٥٠	٣٢٧,١٢٨
يخصم: النقد والأرصدة البنكية	(٥٧,١١٩)	(٨٢,٥٠٤)
صافي الديون	٣٠٤,٤٣١	٢٤٤,٦٢٤
إجمالي حقوق المساهمين	١,٢٠٢,٠٥١	١,٢٨١,٤٧٥
إجمالي رأس المال المستخدم	١,٥٠٦,٤٨٢	١,٥٢٦,٠٩٩
نسبة المديونية	٪٢١	٪١٦

٣٢- احداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة قد يكون لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية الموحدة.

٣٣- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ٢٠ رمضان ١٤٤٥هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٤م.