

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس

صفحة

- ٤-٢ - تقرير المراجع المستقل في القوائم المالية الموحدة
- ٥ - قائمة المركز المالي الموحدة
- ٦ - قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
- ٧ - قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
- ٨ - قائمة التدفقات النقدية الموحدة
- ٤٧-٩ - إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة المساهمين
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
التقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة أنعام الدولية القابضة وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ المجموعة)، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة من (١) إلى (٣٦)، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحد 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 وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وذات 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.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود لفت الانتباه للإيضاح (٢-٤) حول هذه القوائم المالية الموحدة والذي يوضح أن الشركة كما في تاريخ التقرير لديها خسارة متراكمة بمبلغ ٢٥,٧ مليون ريال سعودي، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة الأصول المتداولة بمبلغ ١١٦,٨ مليون ريال سعودي، تشير هذه الأحداث أو الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لفت إنتباه

نود لفت الإنتباه إلى ما يلي:
- كما هو مبين في الايضاح (٥) حول القوائم المالية الموحدة، يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات قطعة أرض بلغت قيمتها ١٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ولم يتم الإنتهاء من إجراءات تسجيلها بإسم المجموعة.
- كما هو مبين في الايضاح (٧) حول القوائم المالية الموحدة، يتضمن بند العقارات الإستثمارية أرض قيمتها ١٦,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، ولم يتم الإنتهاء من إجراءات تسجيلها بإسم المجموعة.
لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذه الأمور.

تقرير المراجع المستقل لشركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

أمور المراجعة الرئيسية

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

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

أمر رئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
انظر الإيضاح (٤-٤ و ٧) للإفصاحات ذات الصلة	
سجلت المجموعة أرصدة استثمارات عقارية هامة بمبلغ ٤٨١ مليون ريال سعودي، كما تم تسجيل صافي ربح القيمة العادلة بمبلغ ١٧ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية لهذه القوائم المالية الموحدة.	• قيمنا كفاءة وقدرة وموضوعية المقيم الذي تم تعيينه من قبل إدارة المجموعة وتقييم نطاق العمل.
بموجب السياسة المحاسبية الخاصة بالمجموعة، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة لها بناءً على تقييمات خارجية يقوم بها مقيمون مستقلون.	• قيمنا تقارير التقييم العادل المقدمة من قبل المقيمين المعتمدين، والتحقق من مبلغ التقييم الوارد في التقارير في القوائم المالية الموحدة.
يتطلب تحديد المجموعة للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية من الإدارة إجراء تقديرات وافتراضات جوهرية.	• قمنا بإعادة الاحتساب والتحقق من الدقة الحسابية لتحديد صافي ربح القيمة العادلة.
اعتبرنا القيمة العادلة للاستثمارات العقارية أمر رئيسي للمراجعة بسبب وجود تقديرات وافتراضات هامة تتطلب اهتماماً خاصاً في هذا المجال حيث يمكن أن يؤدي أي تحيز أو خطأ في تحديد القيمة العادلة إلى تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة.	• فحصنا الطرق والافتراضات التي استخدمها المقيمون المستقلون لتحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية.
	• قيمنا مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي.

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، خلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرونا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي.

لا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، لن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الحسبان فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات إستناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه مطلوب منا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك، وليس لدينا ما يقرر عنه في هذا الشأن.

عندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة وإذا خلصنا إلى وجود تحريف جوهري فيه فإننا مطالبون بإبلاغ 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

عند 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 الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

تقرير المراجع المستقل لشركة مجموعة أنعام الدولية الفايضة (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

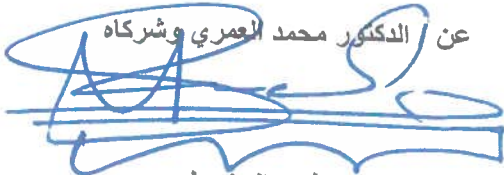
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة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

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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 فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والناتج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.
- ونفقد أيضاً المكلفين بالحكومة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبذلهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

عن الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤

٤٧/٤



التاريخ: ٥١٤٤٥/١٠/٠٥
الموافق: ٢٠٢٤/٠٤/١٤م

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٦٢,٦٢٨,٧٩٦	٥٦,٣٤٠,٩٥٥	٥	الموجودات غير المتداولة
-	٨٥٣,٤٤٥	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦٤,٠١١,٨٥٢	٤٨١,٠١٣,٧٨٧	٧	موجودات حق الاستخدام
٦٥,٤٨٢	٦٠١,٢٩٦	٨	استثمارات عقارية
٣,٩٥١,٢٥٠	٥,٣٣٥,٠٠٠	٩	أصول غير ملموسة
٥٣٠,٦٥٧,٣٨٠	٥٤٤,١٤٤,٤٨٣		إستثمارات طويلة الأجل
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٤٠١,٦٦٣	٧٤٢,٩٢١	١٠	الموجودات المتداولة
٩,١١٩,٣١٢	١٨,٣٦٢,١٤٠	١١	مخزون
٢,٥٦٣,٣٤٦	٣,٥٥٤,٤١٢	١٢	ذمم مدينة تجارية
٤٤,٠٣٣,٦٥٤	٨,١٠٩,٨٠٣	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٤,٨٥٤,٨٧٦	٣٣,٧٢٧,٩٧٧	١٤	إستثمارات قصيرة الأجل
٦٣,٩٧٢,٨٥١	٦٤,٤٩٧,٢٥٣		نقد وما في حكمه
-	٨,٤٧٦,٢٠٥	١٥	استبعاد أصول المجموعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
٦٣,٩٧٢,٨٥١	٧٢,٩٧٣,٤٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
٥٩٤,٦٣٠,٢٣١	٦١٧,١١٧,٩٤١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
(٤٠,٣٣٥,٥٤٠)	(٢٥,٦٦١,١٣٥)		خسائر متراكمة
٢٧٤,٦٦٤,٤٦٠	٢٨٩,٣٣٨,٨٦٥		حقوق الملكية العائدة للملاك في الشركة الأم
٦,٧٩٥,٠٤٤	٥,٢٨٣,٩٤١	١٧	الحصص غير المسيطرة
٢٨١,٤٥٩,٥٠٤	٢٩٤,٦٢٢,٨٠٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٦١٨,٥٧٩	١٢٧,٦٨٧,٥٤١	١٨	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١,٦٠٧,٩٠٧	١,٤٤٧,٨١٢	١٨-١٨	منحة حكومية - الجزء غير المتداول
-	٨٧٥,٣٠٣	١٨-٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٤,٧٠٤,٣٩٧	٢,٦٦٩,٧٤٩	١٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٦,٩٣٠,٨٨٣	١٣٢,٦٨٠,٤٠٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢,١٢١,٦٧٣	٢,٦١٩,٨٥٥		ذمم دائنة تجارية
١٠,٦١٩,٩٦٤	١٣,٥٣٤,١٤٧	٢٠	مصاريف مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٨٤٨,١٦٥	١٣,٨٣٧,٨٤٣	٢١	توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
٨,٦٣٣,٣٤١	٤,٣٣٥,٤٥٤	٢٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٦٨,٣٥٤,٩٠٦	٤٣,٧٧٩,٧٧١	١٨	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٦٠,١٢٢	١٦٠,١٢٢	١٨-١٨	منحه حكومية - الجزء المتداول
-	١٥,٦٩٧	١٨-٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٠٢,٥٠١,٦٧٣	١٠٢,٨٥٧,٦٥٥	٢٣-٢٣	مخصص الزكاة
٣٠٦,٢٣٩,٨٤٤	١٨١,١٤٠,٥٤٤		المطلوبات المرتبطة مباشرة بأصول المجموعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
-	٨,٦٧٤,١٨٦	١٥	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠٦,٢٣٩,٨٤٤	١٨٩,٨١٤,٧٣٠		مجموع المطلوبات
٣١٣,١٧٠,٧٢٧	٣٢٢,٤٩٥,١٣٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٥٩٤,٦٣٠,٢٣١	٦١٧,١١٧,٩٤١		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المود

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٩,٧٨٣,٠٢٩	٣١,١٠٠,٠٣٦	إيرادات الإيجار
٨,٣٢٧,٨٧٩	٢٠,٠٥٥,٥١٧	١-٢٥ الإيرادات من عقود العملاء
٢٨,١١٠,٩٠٨	٥١,١٥٥,٥٥٣	٢٥ إجمالي الإيرادات
(١٤,٦٢٢,٦١١)	(١٨,٢٩٦,٤٥٧)	تكلفة الإيرادات
١٣,٤٨٨,٢٩٧	٣٢,٨٥٩,٠٩٦	مجمل الربح
(١,٩٧١,٨٢٣)	(٣,٧١٢,٥٨٠)	٢٦ مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٦,٢٧٩,٩٦٠)	(٢٠,٥١٧,١٤٢)	٢٧ مصاريف عمومية وإدارية
(١٤,٧٦٣,٤٨٦)	٨,٦٢٩,٣٧٤	ربح / (خسارة) العمليات
(٧,٨٦٢,١٩٦)	-	خسارة هبوط قيمة الشهرة
(٢٤,٦٢٧,٠٦٢)	٢,٩٤٠,٥٤١	٢٨ ربح / (خسارة) إستثمارات - بالصافي
(٥,٧٩٩,١٧٧)	(١٣,٠٤١,٠٨١)	تكاليف تمويل
٢٦,٢٥٠,٣٥٢	١٧,٠٠١,٩٣٥	٧ أرباح القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ، بالصافي
١,٣٧٤,٠٨١	٢,١٠٠,٩٦٧	٢٩ إيرادات أخرى
(٢٥,٤٢٧,٤٨٨)	١٧,٦٣١,٧٣٦	الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
(٣,٧٩٩,٦٩٣)	(١,٤٩٠,٠٠٠)	١-٢٣ مصروف الزكاة
(٢٩,٢٢٧,١٨١)	١٦,١٤١,٧٣٦	الربح / (الخسارة) بعد الزكاة من العمليات المستمرة
(٢,٢٣٨,٣١٤)	(٥,٣٨٢,٤٣١)	١٥ العمليات غير المستمرة
(٣١,٤٦٥,٤٩٥)	١٠,٧٥٩,٣٠٥	الخسارة من العمليات غير المستمرة - بعد خصم الزكاة صافي الربح / (الخسارة) للسنة
(١,٨٩٢,٤٩٤)	٢,٤٠٣,٩٩٧	الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر:
(٣٣,٣٥٧,٩٨٩)	١٣,١٦٣,٣٠٢	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر: الربح / (الخسارة) من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين إجمالي الربح / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة إجمالي الربح / (الخسارة) للسنة العائدة إلى:
(٢٨,٣١٩,٨٦٤)	١٢,٢٣٣,٢٤٨	١٩ ملاك الشركة الأم
(٣,١٤٥,٦٣١)	(١,٤٧٣,٩٤٣)	١٧ حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣١,٤٦٥,٤٩٥)	١٠,٧٥٩,٣٠٢	إجمالي الربح / (الخسارة) الشامل العائدة إلى:
(٣٠,٢٠٨,٨٤٩)	١٤,٦٧٤,٤٠٥	ملاك الشركة الأم
(٣,١٤٩,١٤٠)	(١,٥١١,١٠٣)	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣٣,٣٥٧,٩٨٩)	١٣,١٦٣,٣٠٢	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة الأم
(٠,٠٧١)	٠,٠١٩	٤-٣٠ ربح / (خسارة) السنة
(٠,٠٦٨)	٠,٠٢٤	٢-٣٠ ربح / (خسارة) السنة من العمليات المستمرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إجمالي حقوق المساهمين	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	الخسائر المتراكمة	رأس المال
١١٥,٢٩٩,٣٩٠	٧,٣٤٣,٥٨١	١٠٧,٩٥٥,٨٠٩	٢,٩٥٥,٨٠٩	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠
٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
(١٣٠,٨٢,٥٠٠)	-	(١٣٠,٨٢,٥٠٠)	(١٣٠,٨٢,٥٠٠)	-
٢,٦٠٠,٦٠٣	٢,٦٠٠,٦٠٣	-	-	-
(٣١,٤٦٥,٤٩٥)	(٣,١٤٥,٦٣١)	(٢٨,٣١٩,٨٦٤)	(٢٨,٣١٩,٨٦٤)	-
(١,٨٩٢,٤٩٤)	(٣,٥٠٩)	(١,٨٨٨,٩٨٥)	(١,٨٨٨,٩٨٥)	-
(٣٣,٣٥٧,٩٨٩)	(٣,١٤٩,١٤٠)	(٣٠,٢٠٨,٨٤٩)	(٣٠,٢٠٨,٨٤٩)	-
٢٨١,٤٥٩,٥٠٤	٦,٧٩٥,٠٤٤	٢٨٨,٢٥٤,٥٤٨	(٤٠,٣٥٥,٥٤٠)	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠
١٠,٧٥٩,٣٠٥	(١,٤٧٣,٩٤٣)	٩,٢٨٥,٣٦٢	١٢,٣٣٣,٢٤٨	-
٢,٤٠٣,٩٩٧	(٣٧,١٦٠)	٢,٣٦٦,٨٣٧	٢,٤٤١,١٥٧	-
١٣,١٦٣,٣٠٢	(١,٥١١,١٠٣)	١١,٦٥٢,١٩٩	١٤,٦٧٤,٤٠٥	-
٢٩٤,٦٢٢,٨٠٦	٥,٢٨٣,٩٤١	٢٩٩,٩٠٦,٧٤٧	(٢٥,٦٦١,١٣٥)	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠

Handwritten signature and stamp in blue ink.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة



شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
(٢٥,٤٢٧,٤٨٨)	١٧,٦٣١,٧٣٦	١٥	الربح / (الخسارة) للسنة قبل الزكاة من الأنشطة التشغيلية
(٢,٢١٨,٩٣٢)	(٥,٣٧٢,٤٣١)		الخسارة من العمليات المتوقعة قبل الزكاة
(٢٧,٦٤٦,٤٢٠)	١٢,٢٥٩,٣٠٥		الربح / (الخسارة) قبل الزكاة
			بنود التسوية غير النقدية:
٣,٩٨٣,٧٤٤	٣,٩٨٤,١٩٢	٥	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	٢٧,٤٥٧	٦	استهلاك موجودات حق استخدام
٥٠٣,٧٦٠	٢٠١,٥٤٢	٨	إطفاء أصول غير ملموسة
(٢٦,٥٠٠,٣٥٢)	(١٧,٠٠١,٩٣٥)	٧	أرباح القيمة العادلة من إعادة تقييم العقارات الإستثمارية
-	(١,٣٨٣,٧٥٠)	٩	أرباح القيمة العادلة غير محققة على الإستثمارات طويلة الأجل
٢٥,٠١٠,١٩٦	(٢٤٩,٣٨٨)	٢٨ / ١-١٣	خسارة القيمة العادلة غير محققة على الإستثمارات من خلال الربح والخسارة
٥٤١,١٥٥	(٩٦١,١٤٨)	٢٨ / ١-١٣	خسارة القيمة العادلة المحققة على الإستثمارات من خلال الربح والخسارة
٢٧٨,١٧١	١,١٢٢,٦١٨	١-١١	مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
-	١,٠٩٩,٠١١		مخصص مخزون
٦٧٥,٠٠٠	-		شطب الذمم المدينة التجارية
(١,١١٠,١٦٠)	٢,٣٠٢		أرباح بيع الممتلكات والألات والمعدات
٧,٨٦٢,١٩٦	-		خسارة في قيمة هبوط في الشهرة
٥,٨٦٢,٠٢٢	١٣,١١٧,٧٧٦		تكاليف التمويل
-	(١٦٠,٠٩٥)		إطفاء المنحة الحكومية
٨٤٦,٤١٤	٩٧٠,٨٩٦	١٩	التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٩٢٤,٢٨٩)	(٣٤٦,٢٥٥)	٢٨	توزيعات أرباح
(١٠,٣٦٨,٥٦٣)	١٢,٦٨٢,٥٢٨		
(١,٦١٥,٦٦٨)	٤٦٠,٧٢٠		التغيرات في بنود رأس المال العامل
(٧,٣٣٨,٧٤٤)	(١٠,٩٢٩,١٦٨)		مخزون
١٤,٠٧٦,٥١٦	(١,٣٩٤,٩٨٠)		ذمم مدينة تجارية
(٢,٠٣٥,٠٢٤)	٣,٢٧٤,٥١٨		مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥,١٠٤,٩٨٧	٧٩٤,٧٣٤		مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١,٥٤٦,٩٢٨	١,٦٠١,٢٢٠		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٩,٧٣٨,٩٩٥	(٦,١٩٢,٩٥٦)		ذمم دائنة تجارية
(٨٣١,١٠٦)	(٣٣٧,٨٧٣)	١٩	النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥,٨٦٢,٠٢٢)	(١٢,١٠٥,٠٤١)		التزامات مدفوعة محددة للموظفين مدفوعة
(٨,٢٤٤,٦٨٠)	(١,١٢٣,٤٤٢)	٣-٢٣	تكاليف تمويل مدفوعة
-	١٤٧,٨٦١		زكاة مدفوعة
(١٥,٥٦٧,٣٧٦)	(٦,٩٢٨,٩٢٣)		الأرباح المستلمة
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٣,٧٠٨,٤٦٤)	(٤,٥١٣,٢٩١)	٥	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الإستثمارية
٢,٩٢٧,٠٠٥	-		شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٧٦,٢١٩)	(٢٦,٦٦٥)	٨	متحصلات من بيع الممتلكات والألات والمعدات
(٨٠,٥١١,٧٦٧)	-		شراء أصول غير ملموسة
١٠,٩٢٦,٧٦٢	٣٦,٩٧٧,٤٠٧		شراء الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٣٤٩,١٥٠,٠٠٠)	-	٧	متحصلات من بيع الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٤,٣٨٥,٧٣٦)	-		شراء استثمار عقاري
(٤٢٣,٩٧٨,٤١٩)	٣٢,٤٣٧,٤٥١		الإستحواذ على شركة شقيقه - صافي النقد الناتج من الإستحواذ
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
١٩٦,٩١٧,٥٠٠	-		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٨٦٨,٨٠٦	(١٠,٣٢٢)		إصدار أسهم بالصفى بعد عمولة الاكتتاب
١٥٣,٧٩١,٣٥٦	١٢,٩٩٩,٩٢٢		توزيعات أرباح ومستحقات للمساهمين مدفوعة
(٢,٥٧٠,٠٠٠)	(٩,٥١٢,٧٣٨)		متحصلات من القروض طويلة الأجل
-	(٥١,٩٨٨)	٦	سداد القروض طويلة الأجل
٣٤٩,٠٠٧,٦٦٢	٣,٤٢٤,٨٧٤		سداد التزامات عقود الأيجار
(٩٠,٥٣٨,١٣٣)	٢٨,٩٣٣,٤٠٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٩٥,٣٩٣,٠٠٩	٤,٨٥٤,٨٧٦		الزيادة / (النقص) في التغير في النقد وما في حكمه
٤,٨٥٤,٨٧٦	٣٣,٧٨٨,٢٧٨	١٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٦) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١- نيزة عن المجموعة والشركات التابعة لها

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية مسجلة بموجب السجل التجاري الصادر من مدينة جدة برقم ٤٠٣٠٠٣٥٠٧٣ وتاريخ ١٤٠٢/٩/٧ هـ الموافق ١٩٨٢/٦/٢٩ م.

تتمثل النشاطات الأساسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") في القيام بجميع عمليات النقل البحري للمواشي داخل المملكة وخارجها وامتلاك جميع وسائل النقل البحري والبري اللازمة للمجموعة وتجارة المعدات البحرية اللازمة لسفن المجموعة وتجارة المواشي والأعلاف وكل ما يتعلق بإنتاج اللحوم ونقلها وإدارة وتشغيل المسالخ وتصنيع اللحوم وإقامة وإدارة وتشغيل المراكز وإقامة وإدارة وتشغيل المشاريع الصناعية وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والقيام بأعمال الإستيراد والتصدير والتسويق والتأجير للغير والقيام بأعمال الخدمات العامة في مجال الوكالات التجارية ووكالات التوزيع.

في ٣ ديسمبر ٢٠٢٠ م، غيرت المجموعة نشاطها من زراعة وتداول المواد الأولية، تجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية وخدمات التخزين والتأجير لإدارة الشركات التابعة أو المشاركة في إدارة الشركات الأخرى التي تساهم فيها المجموعة، توفير الدعم اللازم لهم، واستثمار أموالها في الأسهم والأوراق المالية الأخرى، وامتلاك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها، وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة، إن جميع هذه الشركات تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية وتمتلكها المجموعة بنسبة ١٠٠٪ بصورة مباشرة وغير مباشرة باستثناء شركة مصنع واسط السعودية لأنظمة الترفية والتجميل للصناعة حيث تمتلك الشركة ٥١٪ وشركة أرو للصناعة حيث تمتلك ٥٥٪.

البيان	النشاط الرئيسي	سجل تجاري
الشركة السعودية للتبريد	تجارة المواد الغذائية والتأجير والتخزين (لا تمارس نشاط)	٤٠٣٠٠٠٧٩٧١
شركة أنعام الدولية الغذائية المحدودة	تجارة المواد الغذائية	٤٠٣٠١٦٦٨٠٩
شركة أنعام الدولية الزراعية (*)	منتجات زراعية (لا تمارس نشاط)	٤٠٣٠٠٣٥٢٨١
شركة أنعام الدولية للإستثمار	عقارات وخدمات (لا تمارس نشاط)	٤٠٣٠١٦٥٧٣٥
شركة مصنع واسط السعودية لأنظمة الترفية والتجميل للصناعة	الترفية والجمال	١١٢٦٠٠٢٢١٨
شركة أرو للصناعة (**)	تصنيع المعدات الطبية ومنتجات الرعاية الصحية	٤٠٣٠٢٨٨١٠٦

(*) قرر مجلس الإدارة تصفية الكيان.

(**) خلال العام، قرر مجلس الإدارة إيقاف شركة أرو للصناعة وتصنف الشركة كمجموعة مستبعده محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٥).

لم يحدث أي تغيير في حصة المجموعة بالشركات التابعة لها منذ آخر قوائم مالية سنوية موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م باستثناء ما يلي:

خلال العام ٢٠٢٢ م، تم تصفية شركة أنعام المالية الدولية المحدودة.

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات في المملكة العربية السعودية. (يشار إليها مجتمعة باسم "المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما هي معتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الإستحقاق المحاسبي، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي تم احتسابها على أساس القيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية. العقارات الإستثمارية و موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة والتي تم احتسابها على أساس القيمة العادلة. واصلت المجموعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع والتي تم احتسابها على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض. تبدأ السنة المالية للمجموعة من بداية يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي في نهاية ديسمبر من نفس العام.

٤-٢ مبدأ الإستمرارية

بلغت الخسائر المتركمة للمجموعة ٢٥,٧ مليون ريال سعودي وتجاوزت مطلوباتها المتداولة الأصول المتداولة بمقدار ١١٦,٨ مليون ريال سعودي وذلك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تشير هذه الأحداث أو الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية من بين أمور أخرى:
- تنازل مصرف الإنماء عن اخلال الشركة بالتعهدات الخاصة بالقرض خلال العام.
- ان إجمالي حقوق الملكية موجبة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛ و
- تخطط المجموعة أيضاً لزيادة رأس المال.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والسياسات المحاسبية المطبقة، استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات للأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الإلتزامات المحتملة. إن عدم التأكد بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة ومختلف المصادر الرئيسية الأخرى والتي يعتقد بأنها معقولة في ظل الظروف القائمة والتي يتم استخدامها في الأحكام والافتراضات لكل من قيم الأصول والالتزامات والتي لا يمكن تحديدها من خلال المصادر الأخرى. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة دورية، ويعترف بالتسويات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تعدل فيها التقديرات أو تقيدها في سنة التسوية، والسنوات المقبلة.

الإستحواذ على شركة شقيقة

يتم قياس المقابل المحول بالقيمة العادلة، والتي يجب احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة لتاريخ الاستحواذ للأصول المنقولة من قبل المستحوذ، والالتزامات التي تكبدها المستحوذ للمالكين السابقين للمستحوذ وحصل حقوق الملكية الصادرة عن المستحوذ.

تجميع الأعمال

يتطلب حساب الإستحواذ للمنشأة تخصيص سعر الشراء لمختلف أصول و إلتزامات المنشأة المكتسبة. و بالنسبة لمعظم الأصول والإلتزامات، يتم توزيع أسعار الشراء بتسجيل الأصول أو الإلتزامات بقيمتها العادلة المقدرة. ويتطلب تحديد القيمة العادلة للأصول المكتسبة والإلتزامات المحتملة تقديراً من الإدارة وكثيراً ما ينطوي على استخدام تقديرات وافتراضات هامة، بما في ذلك الافتراضات المتعلقة بالتدفقات النقدية الواردة والصادرة في المستقبل، ومعدلات الخصم والعمر الانتاجي للأصول. إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية الفترة المشمولة بالتقرير التي يحدث فيها الدمج، تقوم المجموعة بالإفصاح عن مبالغ مؤقتة للبنود التي تكون المحاسبة الخاصة بها غير مكتملة. خلال فترة القياس (التي يجب ألا تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ)، تقوم المجموعة بتعديل هذه المبالغ المؤقتة المعترف بها في تاريخ الاستحواذ بأثر رجعي لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، وإذا كانت معروفة، فإنها كانت ستؤثر على قياس المبالغ المعترف بها اعتباراً من ذلك التاريخ.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تقيس المجموعة مخصص خسارة الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة بالرجوع إلى تجربة المدين السابقة في التخلف عن السداد وتحليل الوضع المالي الحالي للمدين، بعد تعديله حسب العوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون، وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للشروط في تاريخ التقرير. تراجع المجموعة أرصدة الذمم المدينة التجارية بتاريخ كل تقرير لتقييم ما إذا كان ينبغي تسجيل مخصص لخسائر الائتمان في القوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

تقييم التأثير الجوهري

بما أن المجموعة تمتلك أقل من ٢٠٪ من حقوق التصويت في الإستثمار ولكن لها تأثير جوهري كبير، فإن هذا الإستثمار يعامل كشركة زميلة. بالمقابل عندما تمتلك المجموعة أكثر من ٢٠٪ من حقوق التصويت (ولكن ليس أكثر من ٥٠٪) ولا تمتلك المجموعة فيها تأثيراً جوهرياً كبيراً، يعامل الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

تقديرات الزكاة

تمثل الزكاة التي يتم احتسابها من قبل المجموعة على الأنشطة العادية لتقديم إجمالي الزكاة. ويعتمد حساب الزكاة التي تدفعها المجموعة على درجة من التقدير والحكم فيما يتعلق ببنود معينة لا يمكن تحديدها بشكل نهائي في معالجتها إلى أن يتم التوصل إلى حل مع السلطة الضريبية ذات الصلة أو، حسب الاقتضاء، من خلال عملية قانونية رسمية.

العمر المقدر للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير العمر الافتراضي للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. ويتم إستهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقدم للأصل وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني وإعتبارات القيمة المستردة للأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الافتراضي للممتلكات والآلات والمعدات على أساس سنوي، يتم تعديل الاستهلاك في السنوات التالية إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تختلف عن التقديرات السابقة لتقدير الإدارة.

القيمة العادلة للإستثمارات العقارية

تسجل المجموعة إستثماراتها العقارية بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

يتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات العقارية من قبل خبراء تقييم عقاري مستقلين باستخدام طرق التقييم المعترف بها. وتشمل هذه الأساليب طريقة مقارنه السوق وطريقة التكلفة وطريقة رسملة الدخل.

تعتمد طريقة مقارنة السوق على مقارنة العقار بالعقارات المماثلة من السوق، للعثور على رأس المال أو القيمة الإيجارية للعقار مباشرة. يمكن تحديد القيمة السوقية من خلال البحث عن أدلة حول المعاملات والصفقات التي تمت مؤخراً في سوق العقارات.

طريقة التكلفة للتقييم العادل هي تقنية تستخدم لتقييم الإستثمار أو الأصل بناءً على تكلفته الأصلية. بموجب طريقة التكلفة، يتم تقييم الإستثمار على تكلفة الحصول عليه، بالإضافة إلى أي تكاليف إضافية يتم تكبدها للوصول به إلى حالته أو موقعه الحالي. تفترض هذه الطريقة أن التكلفة الأصلية هي مؤشر موثوق للقيمة العادلة، طالما لم تحدث تغييرات كبيرة في الإستثمار أو الأصل منذ شرائه.

وبموجب طريقة رسملة الدخل، يتم رسملة الدخل المستحق القبض بموجب اتفاقيات الإيجار الحالية وتدفقات الإيجار المتوقعة في المستقبل بأسعار مناسبة لتعكس ظروف سوق الإستثمار في تواريخ التقييم.

ويتطلب التحليل الذي قامت به المجموعة لتدفقات النقدية المستقبلية دون خصم، وتقييم الفترة المتبقية المتوقعة للاحتفاظ بالعقارات الإستثمارية وتوقعات الإيرادات المتعلقة بها، أن تضع الإدارة تقديرات وأحكاماً هامة تتعلق بعائدات الإيجار ومعدلات الرسملة في المستقبل.

التقييم الإكتواري لالتزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها بإستخدام التقييم الإكتواري. يشمل التقييم الإكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، وسلوك الموظف، ومعدل دوران الموظفين. ونظراً لتعقيد التقييم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المكافأة المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

مخصص المخزون والتالف وبطيء الحركة

تتضمن العوامل المؤثرة في تقدير المخصص بناءً على خبرة المجموعة السابقة في حالة المخزون الحالية والتوقعات الحالية والمستقبلية للمبيعات. وبناءً على ذلك تقوم المجموعة بدراسة هذه العوامل وأخذها في الاعتبار لإحتساب مخصص مخزون تالف وبطيء الحركة، وقد تتغير تقديرات المخصص بصورة جوهرية من سنة إلى أخرى. يتم دورياً مراجعة أية تعديلات قد تنتج عن الاختلاف في هذه العوامل.

عقود الإيجار

يتم تحديد مدة الإيجار لبعض عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة مستأجرة، بما في ذلك ما إذا كانت الشركة ممارسة لخيارات الإيجار وتحديد معدل الإقتراض الإضافي المستخدم لقياس التزامات الإيجار.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس في ظل ظروف السوق السائدة (مثل السعر الحاضر - على سبيل المثال) بغض النظر إن كان ذلك السعر ملحوظاً بصورة مباشرة أو مقدر باستخدام أسلوب تقييم آخر.

ويستند قياس القيمة العادلة إلى الإفتراض بأن يبيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب سوق رئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام المجموعة للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات المتعارف عليها بين المتعاملين في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن المتعاملين في السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة المتعاملين في السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو يبيعه إلى طرف آخر لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه. تستخدم المجموعة أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس بالقيمة العادلة أو يتم الإفصاح عن قيمتها العادلة في القوائم المالية الموحدة يتم تصنيفها وفقاً لنطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه إستناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) والمتداولة في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة؛
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازمة لقياس القيمة العادلة وملحوظه بصورة مباشرة أو غير مباشرة بخلاف الأسعار المعلنة المدرجة ضمن المستوى الأول.
- المستوى الثالث: المدخلات التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة) للأصل أو الإلتزام.

هبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الهبوط في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، ولتحديد المبلغ القابل للاسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحديد سعر فائدة مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تضع إدارة التدفقات النقدية افتراضات حول نتائج التشغيل المستقبلية. وترتبط هذه الإفتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. وقد تختلف النتائج الفعلية وقد تتسبب في تعديلات جوهرية على موجودات المجموعة خلال السنة المالية القادمة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية الجديدة التالية والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية وهي إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك.

أ. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م

هناك عدد من التعديلات الجديدة الأخرى على المعايير، المدرجة أدناه، سارية المفعول هذا العام ولكن ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

يسري مفعوله للسنوات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعيار
٠١ يناير ٢٠٢٣ م	التعديلات - تعريف التقديرات المحاسبية	المعيار المحاسبي الدولي ٨
٠١ يناير ٢٠٢٣ م	التعديلات - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	المعيار المحاسبي الدولي ١، بيان الممارسة ٢ من المعايير الدولية للتقرير المالي
٠١ يناير ٢٠٢٣ م	التعديلات - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة	المعيار المحاسبي الدولي ١٢
٠١ يناير ٢٠٢٣ م	عقود التامين	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧

ب. المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية المنقحة للتقرير المالي الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

لم تطبق المجموعة في وقت مبكر المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمنقحة التالية والتعديلات التي صدرت ولكنها لم تدخل حيز النفاذ بعد.

يسري مفعوله للسنوات التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعيار
٠١ يناير ٢٠٢٤ م	التعديلات - المسؤولية في البيع وإعادة التأجير	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
٠١ يناير ٢٠٢٤ م	التعديلات - تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة	المعيار المحاسبي الدولي ١
٠١ يناير ٢٠٢٤ م	التعديلات - الالتزامات غير المتداولة مع العهود	المعيار المحاسبي الدولي ١
٠١ يناير ٢٠٢٤ م	التعديلات - ترتيبات تمويل الموردين	المعيار المحاسبي الدولي ٧
٠١ يناير ٢٠٢٥ م	التعديلات - عدم قابلية التبادل	المعيار المحاسبي الدولي ٢١

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد هذه التفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عند تطبيقها وقد لا يكون لاعتماد هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في سنة التطبيق الأولى.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢ أساس التوحيد

تتكون هذه القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

دمج الأعمال

تقوم المجموعة بحساب مجموعات الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند نقل السيطرة إلى المجموعة. يتم قياس المقابل المحول في عملية الاستحواذ بشكل عام بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الأصول القابلة للتحديد التي تم الحصول عليها. يتم الاعتراف بأي ربح من صفقة شراء في الربح أو الخسارة على الفور. يتم حساب تكاليف المعاملات على النحو المتكبد، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات الدين أو الأسهم - إن وجدت.

لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات الموجودة من قبل. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بشكل عام في الربح أو الخسارة.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف التزام بدفع مقابل طارئ في تعريف الأداة المالية على أنه حقوق ملكية، فلا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يعاد قياس الاعتبارات الطارئة الأخرى بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل الطارئ في الربح أو الخسارة.

شركات تابعة

الشركات التابعة هي كيانات تسيطر عليها المجموعة. تتحكم المجموعة في الكيان عندما تتعرض أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الكيان. يتم تضمين البيانات المالية للشركات التابعة في هذه البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الأصول القابلة للتحديد للمستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بإلغاء الاعتراف بأصول ومطلوبات الشركة التابعة، وأي الحصص غير المسيطرة ذات صلة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

المعاملات التي تم إلغاؤها عند الدمج

يتم إلغاء الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة تنشأ عن المعاملات داخل المجموعة. يتم استبعاد المكاسب غير المحققة الناشئة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها في حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد مصلحة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم التخلص من الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها التخلص من المكاسب غير المحققة، ولكن فقط في حالة عدم وجود دليل على هبوط القيمة.

٤-٣ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة

تصنف المجموعة الأصول غير المتداولة ومجموعات التصرف على أنها محتفظ بها للبيع إذا كانت قيمتها الدفترية سيتم استردادها بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس الأصول غير المتداولة ومجموعات التخلص المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بأقل من قيمتها الدفترية والقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع. تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية التي تعزى مباشرة إلى التخلص من الأصل (مجموعة التخلص)، باستثناء تكاليف التمويل ومصروفات ضريبة الدخل.

ولا تعتبر معايير التصنيف المحتفظ به للبيع مستوفاة إلا عندما يكون البيع محتملا جدا، وتكون مجموعة الموجودات أو مجموعة التصرف متاحة للبيع الفوري في حالتها الراهنة. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام البيع إلى أنه من غير المحتمل إجراء تغييرات كبيرة على البيع أو سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل والبيع المتوقع أن يكتمل خلال سنة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والالات والمعدات والأصول غير الملموسة عند تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٣-٤ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة (تتمة)

تستثنى العمليات غير المستمرة من نتائج العمليات المستمرة وتعرض ك مبلغ واحد ك ربح أو خسارة بعد الضريبة من العمليات غير المستمرة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الأخر.

وترد إفصاحات إضافية في الايضاح رقم ١٤. تتضمن جميع الايضاحات الأخرى حول القوائم المالية الموحدة مبالغ للعمليات المستمرة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

تتكون الاستثمارات العقارية من الأراضي التي تحتفظ بها المجموعة لغرض كسب دخل الإيجار أو نمو رأس المال من خلال زيادة القيمة أو لكلا الغرضين ولا تشمل الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع العادية.

٤-٤ الاستثمارات العقارية

يتم قياس الاستثمارات العقارية في البداية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملات. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة، والتي تعكس ظروف السوق في تاريخ التقرير. يتم تضمين الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في الأرباح أو الخسائر الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها. يتم تحديد القيم العادلة بناء على التقييمات السنوية التي يقوم بها مقيمون خارجيون مستقلون معتمدون يطبقون نماذج التقييم الموصى بها من قبل لجنة معايير التقييم الدولية.

يتم إجراء التحويلات من / إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من استثمار عقاري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المعتمدة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك استثماراً عقارياً، تقوم المجموعة بحساب هذه الممتلكات وفقاً للسياسة المنصوص عليها في الممتلكات والالات والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار المدرج استثماراً عقارياً، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة للعقار في تاريخ التحويل والقيمة الدفترية السابقة في الربح أو الخسارة.

يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للاستثمار العقاري عند التصرف فيه (إما عن طريق البيع أو من خلال التأجير التمويلي) أو عندما يتم سحب الاستثمار العقاري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع حدوث فوائد اقتصادية مستقبلية من التصرف فيه. يتم إثبات الفرق بين (أ) صافي العائدات من التصرف في الاستثمار العقاري و (ب) يتم إثبات القيمة الدفترية للاستثمارات العقارية في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والدخل الشامل الأخر في السنة التي يتم فيها التصرف في الأصل أو شطبه.

٥-٤ تصنيف البنود المتداولة وغير المتداولة

يتم عرض الموجودات والمطلوبات بقائمة المركز المالي الموحدة وتصنف على انها متداولة وغير متداولة. تكون الموجودات متداولة عندما:

- تتوقع المجموعة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة التشغيل العادية.
- تحتفظ المجموعة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- تتوقع المجموعة تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة تزيد عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

وتصنف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٥-٤ تصنيف البنود المتداولة وغير المتداولة (تتمة)

- تكون المطلوبات متداولة عندما:
- يتوقع تسوية الإلتزام خلال دورة التشغيل العادية.
 - يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - يكون الإلتزام واجب التسوية خلال اثني عشر شهراً من بعد السنة المالية.
 - لا يكون للمجموعة حق غير مشروط في أن توجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

وتبوب جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

وترد أدناه السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية الموحدة. وقد طبقت هذه السياسات باستمرار على جميع السنوات السابقة، باستثناء التغييرات في السياسات المحاسبية المذكورة في إيضاح ١-٤.

٦-٤ الأدوات المالية

الأداة المالية هي العقد الذي ينشأ عنه أصل مالي لكيان ومطلوب مالي أو أداة حقوق ملكية لكيان آخر.

١-٦-٤ الأصول المالية

أ) الاعتراف والقياس الأولي

يتم تصنيف الأصول المالية في أدوات الدين، عند الاعتراف الأولي، كما تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية للديون عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدبنة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهرية والتي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي، فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدبنة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهرية أو التي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

من أجل تصنيف الأصل المالي لأداة من أدوات الدين وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي فقط "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يُشار إلى هذا التقييم أنه اختبار فقط "لمدفوعات أصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست ضمن "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

إن نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية يشير إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد تدفقات نقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ناتجة عن تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، أو بيع موجودات مالية، أو كلاهما. يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية منها، بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر في نطاق نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيعها.

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للأصول المالية التي تستدعي تسليم أصول خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة، أي في تاريخ إلتزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الأصول.

ب) القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الأصول المالية إلى أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع اعاده تدوير الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين)،
- الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المترجمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٦ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٦-١ الأصول المالية (تتمة)

ج) الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للهبوط في القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عند استبعاد الأصل أو تعديله، أو هبوط قيمته.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة تتضمن ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة.

د) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

بخصوص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر هبوط القيمة أو عكس القيود في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وتحتسب بنفس طريقة الأصول المالية المُقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، فإن التغير في القيمة العادلة المتراكم المدرج في الدخل الشامل الآخر يُعاد تدويره إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

هـ) الأصول المالية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) "الأدوات المالية": العرض وعدم الاحتفاظ بها للمتاجرة. تم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم نهائياً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عند نشوء الحق في الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه المكاسب في الدخل الشامل الآخر. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر غير معرضة لتقدير هبوط القيمة.

و) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع صافي التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

وتشمل هذه الفئة الأدوات المشتقة والاستثمارات في الأسهم المدرجة التي لم تختارها المجموعة بشكل نهائي للتصنيف بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات توزيعات الأرباح على استثمارات الأسهم المدرجة كإيرادات أخرى في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر الموحدة عند إثبات حق الدفع.

ز) إلغاء الاعتراف

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من موجودات مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي الموحدة للمجموعة) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من أصل أو تحمل التزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تتحول سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحول إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الإلتزام المرتبط والأصل المحول على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

يقاس استمرار العلاقة الذي يتخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مبلغ يمكن مطالبة المجموعة بسداده - أيهما أقل.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٦ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٦-١ الأصول المالية (تتمة)

ح) هبوط قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق ما بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تستلمها، مخصومة بشكل تقريبي حسب معدل الفائدة الفعال الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

تُدرج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين: فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر الائتمان التي لا يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتم تكوين مخصص خسائر ائتمان متوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث تعثر محتملة خلال ١٢ الشهر القادمة (خسائر ائتمان متوقعة على مدى ١٢ شهراً). أما بالنسبة للتعرض لمخاطر الائتمان التي يوجد بها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يجب تكوين مخصص خسائر طوال الفترة المتبقية للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعثر (العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، لكن تقوم بإدراج مخصص خسائر بناءً على العمر الزمني لخسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي. كونت المجموعة مخصص مصفوفة تعتمد على خبرة الخسائر الائتمانية السابقة، معدلة بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثراً عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعدها بـ (٣٦٠) يوماً. إلا أنه في بعض الحالات قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي متعثراً عندما توضح المعلومات الداخلية والخارجية عدم احتمالية استلام المجموعة كامل المبالغ التعاقدية القائمة قبل أخذ التحسينات الائتمانية المحتفظ بها لدى المجموعة بالحسبان. يتم شطب الأصل المالي في حال عدم وجود توقع معقول من استرداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٤-٦-٢ الإلتزامات المالية

أ) الاعتراف والقياس الأولي

تُصنف الإلتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة - كقروض وسلف أو ذمم دائنة أو مشتقات محددة بأدوات التحوط في تحوط فعال حسب مقتضى الحال. يتم الاعتراف بجميع الإلتزامات المالية ميدنياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والسلف والذمم الدائنة ناقص التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل الإلتزامات المالية للمجموعة الذمم التجارية وغيرها من الذمم الدائنة والقروض والاقتراضات المستحقة للأطراف ذات العلاقة.

ب) القياس اللاحق

يعتمد قياس الإلتزامات المالية على تصنيفها كما هو موضح أدناه. تتضمن الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة تشمل الإلتزامات المالية المحتفظ بها بغرض المتاجرة والإلتزامات المالية المحددة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة.

تُصنف الإلتزامات المالية كإلتزامات محتفظ بها بغرض المتاجرة عند الحصول عليها بغرض إعادة شرائها في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة المبرمة من قبل المجموعة والتي هي غير مصنفة بأدوات التحوط في علاقة تحوط كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي (٩). تصنف أيضاً المشتقات المستقلة الضمنية كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم إدراج المكاسب أو الخسائر من الإلتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. الإلتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة في تاريخ الاستحواذ الأولي للاعتراف فقط عند استيفاء متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٩).

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٦-٢ الإلتزامات المالية

ج) القروض

بعد الاعتراف الأولي، تُقاس القروض والتسهيلات التي يترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي. يتم احتساب تكلفة الإطفاء عن طريق الأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاقتناء والرسوم والتكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم تضمين إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

د) إلغاء الإعترا ف

يتم إلغاء الاعتراف بالإلتزام مالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال الإلتزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الإلتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للإلتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالإلتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

هـ) مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتُسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٤-٧ هبوط قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ إعداد القوائم المالية بتقدير ما إذا كان هناك مؤشراً على هبوط قيمة الأصل، وفي حالة وجود أي مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لهبوط قيمة الأصل تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. وتتمثل القيمة الاستردادية للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة قيد الاستخدام للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة بشكل كبير عن التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات السوقية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

تعتمد الشركة في حساب الهبوط في القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات تقديرية يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد في الشركة التي يتم توزيع موجودات فردية لها. وعادة ما تغطي هذه الميزانيات التفصيلية والحسابات التقديرية خمس سنوات. لتغطية فترات أطول، يتم حساب معدل نمو طويل الأجل ويطبق على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم الاعتراف بخسائر الهبوط في القيمة للعمليات المستمرة - بما في ذلك هبوط قيمة البضائع - في قائمة الدخل الموحدة تحت بند المصاريف التي تنفق مع وظيفة الأصل الذي تهبط قيمته

بالنسبة للموجودات عدا الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة لمعرفة ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن الخسائر الناتجة عن هبوط القيمة والتي سبق تسجيلها لم تعد موجودة أو أنها قد انخفضت. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بإجراء تقييم للمبلغ الممكن استرداده من الأصل أو وحدة توليد النقد. ويتم عكس قيد خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا حصل تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة هبوط في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الهبوط في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٤ هبوط قيمة الأصول غير المالية (تتمة)

يتم اختبار الهبوط في قيمة الشهرة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر عندما تشير الظروف إلى احتمال هبوط القيمة الدفترية. يتم تحديد الهبوط في قيمة الشهرة عن طريق تقييم المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الهبوط في القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

٨-٤ ممتلكات والآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد طرح الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة (ما عدا الأراضي حيث أنها لا تستهلك). يتم الاعتراف بالنفقات المتكبدة لإستبدال أي من مكونات الأصل كبند منفصل ويتم رسملته مقابل شطب المبالغ الدفترية للجزء المستبدل وترسمل أي نفقات أخرى فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالأصل أما تكاليف الإصلاح والصيانة الدورية للممتلكات والمعدات والمصانع يعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عند تكبدها.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة وفي حالة إختلاف العمر الإنتاجي المتوقع عما سبق تقديره سابقاً يتم إستهلاك القيمة المتبقية الدفترية على العمر الإنتاجي المتبقي بعد إعادة التقدير إعتباراً من السنة التي تم فيها إعادة التقدير.

فيما يتعلق في الإلتزامات الحالية للإزالة والإستعادة والإلتزامات المماثلة (تفكيك وإزالة الاصل) تتم إضافة التغيرات في الإلتزام الى تكلفة الأصل ذو العلاقة أو خصمها منه في الفترة الحالية بحيث لا يزيد المبلغ المخصص من تكلفة الأصل عن مبلغه المسجل، وفي حال زيادة الإلتزام عن المبلغ المسجل للأصل فإنه يجب الاعتراف بالزيادة فوراً في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة. إذا نتج عن التعديل إضافة الى تكلفة الأصل، فإن المجموعة تنظر فيما إذا كان ذلك دلالة على ان المبلغ الجديد المسجل للأصل قد لا يكون قابلاً للاسترداد بكامله، وإذا كان الأمر كذلك، تقوم المجموعة باختبار الأصل لأجل الهبوط في القيمة وذلك بتقدير قيمته القابلة للاسترداد ومعالجة أية خسارة في هبوط القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المقامة على أراضي مستأجرة (تحسينات المباني المستأجرة) على مدة عقد الإيجار أو على الاعمار الإنتاجية للموجودات أيهما أقل.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والآلات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم احتساب الإستهلاك على جميع بنود الممتلكات والآلات والمعدات وذلك لتخفيض قيمتها الدفترية حسب العمر الإنتاجي المقدر كما يلي:

النوع	الاعمار الإنتاجية / سنة
مباني	٤٠-٥
آلات ومعدات زراعية وآبار ومعدات ري	١٠-٤
سيارات وشاحنات	١٠-٥
الأثاث والمعدات المكتبية وأجهزة الحاسب	٥-٤

تقوم المجموعة بمراجعة الاعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتحصلة عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).

التكاليف اللاحقة

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للمجموعة تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم إلغاء اعتراف القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل. تسجل التكاليف والمصاريف اليومية التي تتحملها المجموعة على صيانة وتشغيل الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها. يتم رسملة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة الأصل أو عمر الاصل المعني.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٨ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

والدخل الشامل الآخر الموحدة عند تكبدها. يتم رسلة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة الأصل أو عمر الأصل المعني.

النباتات المثمرة

معيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) " الممتلكات والآلات والمعدات " حيث عرّف النباتات المثمرة بأنها:

- تستخدم في إنتاج أو توريد منتجات زراعية.
- من المتوقع أن تثمر لأكثر من مرة خلال الفترة.
- هناك احتمال بعيد من بيعها كمنتجات زراعية بخلاف مبيعات الخردة العرضية.

يتم الاعتراف الأولي بالنباتات المثمرة بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة المبالغ التي تكبدها المجموعة للحصول على الأصل وتشمل تكاليف المواد الخام والعمالة وجميع التكاليف المباشرة الأخرى المرتبطة بوضع الأصل بالحالة التي تمكنها من تحقيق الغرض الذي تم شراؤها من أجله.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناجمة عن استبعاد النباتات المثمرة (تحسب على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للنباتات) في بند إيرادات أخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي يتم فيها الاستبعاد.

٤-٩ الأصول غير الملموسة والشهرة

أ) الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، إن وجدت. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي لها والبالغ اربعة سنوات من عمرها الاقتصادي.

يتم رسلة النفقات اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالنفقات إلى المجموعة، ويمكن قياس النفقات بشكل موثوق.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات غير الملموسة وأعمارها الانتاجية ومؤشرات الهبوط في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الضرورة.

ب) الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في تجميع الأعمال عن حصة المجموعة في القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المقنتاة.

تتكون التكلفة من القيمة العادلة للموجودات الممنوحة والمطلوبات المفترضة وأدوات حقوق الملكية الصادرة، إن وجدت، بالإضافة إلى مبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المقنتاة بالإضافة إلى القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الحالية في حالة تحقيق اندماج الأعمال على مراحل. وتدرج الاعتبارات المكتسبة في التكلفة في القيمة العادلة لتاريخ الاستحواذ، وفي حالة الاعتبارات المكتسبة المصنفة كإلتزامات مالية، يعاد قياسها لاحقاً عن طريق الربح أو الخسارة.

يعترف بالشهرة كأصل غير ملموس مع تحميل أي هبوط في القيمة الدفترية على القوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. وعندما تتجاوز القيمة العادلة للأصول والإلتزامات والالتزامات المحتملة التي يمكن تحديدها بالقيمة العادلة للمقابل المدفوع، تقيد الفائض بالكامل لحساب القوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في تاريخ الاستحواذ.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ عقود الإيجار

تقيم المجموعة ما إذا كان العقد يتضمن عقد إيجار في بداية العقد. بالنسبة لجميع ترتيبات الإيجار هذه، تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة على النحو التالي:

موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بسعر التكلفة، مطروحاً منه أي خسائر مترابطة في الاستهلاك وانخفاض القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تتم في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى أقصر من عمرها الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار. تخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بالتزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها خلال مدة الإيجار. وتشمل مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية) مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستحقة القبض، ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لخيار الإنهاء. يتم إثبات مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات في السنة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى الدفع.

عند حساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإجراءات، يزداد مبلغ التزامات الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويخفض بالنسبة لمدفوعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة الجوهرية أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بالإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل للأراضي والمباني (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدة إيجارها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). يتم إثبات مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصروفات على أساس القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

الاحكام الهامة في تحديد مدة عقود الإيجار مع خيار التجديد

تحدد المجموعة مدة الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته. لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار لتأجير الأصول لفترات إضافية قابلة للتجديد، وتطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التجديد. أي أنه يتم الأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة التجديد. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١١ الذمم التجارية المدينة

الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة.

٤-١٢ النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه يشمل النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى البنوك وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي يكون تواريخ إستحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٤-١٣ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل بعد أخذ المخصص اللازم لأي مخزون بطيء الحركة، وتحدد التكلفة باستخدام المتوسط المرجح. تشمل التكلفة مجموع تكلفة الشراء وتكاليف التحويل والتكاليف الأخرى المرتبطة بوضع المخزون في حالته وموقعه الحالي. أما القيمة القابلة للتحقق فتتمثل سعر البيع المتوقع في النشاط العادي للمجموعة مطروحاً منه تكاليف البيع المتوقعة.

٤-١٤ مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة سنوياً في القوائم المالية الموحدة وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. أية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص.

٤-١٥ ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم إحتساب الضريبة فور صدور الفاتورة أو تسليم السلعة أو إستلام الثمن أو جزء منه، ويتم تقديم إقرار ضريبة القيمة المضافة على أساس شهري للشركة القابضة وعلى أساس ربعي للشركات التابعة.

٤-١٦ مخصصات منافع الموظفين

تقوم المجموعة بالمساهمة بمخصص التقاعد والتأمين الإجتماعي لمنسوبيها وفقاً لنظام العمل السعودي.

أ. الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للإجازات المقدرة للعاملين الخاصة بالإجازات السنوية بناءً على نظام العمل السعودي.

ب. التزامات المنافع المحددة للموظفين

تستحق التزامات المنافع المحددة للموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في المجموعة، عند انتهاء عقود خدماتهم.

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. تضع المجموعة الإفتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الإلتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الإفتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري وتشمل تلك الإفتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الخبير الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المخططة. يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة، تحدد المجموعة مصروف الفائدة الصافي على التزامات المنافع المحددة للسنة عن طريق تطبيق معدل الخصم الذي يستخدم في قياس التزامات المنافع المحددة عند بداية السنة وصافي الإلتزامات المحددة فيها بعد الأخذ بالاعتبار أي تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة والمدفوعات للإلتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

١٧-٤ المخصصات

يُعترف بالمخصصات عندما يقع على المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وهناك احتمال أن تنشأ تكاليف لتسوية الالتزام يمكن قياسها بشكل موثوق. وعندما تتوقع المجموعة الحصول على تعويض عن بعض أو كل هذا الحكم – على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين – يُعترف بالتعويض بوصفه أصلاً مستقلاً ولكن فقط في حالة تأكيد التعويض عملياً. وترد النفقات المتصلة بهذا المخصص في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة، بعد خصم أي تعويض.

١٨-٤ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تقوم بها المجموعة بعملة مختلفة عن عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تمارس المجموعة نشاطها من خلالها (عملتها الوظيفية - الريال السعودي) باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ حدوث تلك المعاملات. يتم إعادة تقييم الموجودات والالتزامات النقدية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر فروقات العملة الناجمة مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات غير النقدية بالتكلفة التاريخية باستخدام السعر السائد في تاريخ حدوث تلك المعاملات بينما يتم تحويل البنود غير النقدية المثبتة بالقيمة العادلة باستخدام السعر السائد بتاريخ تقييم تلك الموجودات ويتم الاعتراف بأرباح وخسائر التقييم كجزء من تلك القيمة العادلة.

١٩-٤ الإيرادات

أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

تقاس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل النقدي الذي تم تحصيله أو القابل للتحويل من بيع البضائع في سياق أنشطة المجموعة العادية. تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، أو عندما يتم تسليم البضائع للعميل، ويتمتع العميل بمطلق الحرية في استخدام أو بيع هذه البضائع، وألا يكون هناك التزام غير مستوفى بما يؤثر على قبول العميل البضائع. ويتم التسليم عندما يتم شحن البضائع إلى الموقع المحدد وتحويل مخاطر التقادم والخسائر إلى العميل، وإما أن يقبل العميل البضائع وفقاً لعقد البيع أو مع انقضاء أحكام القبول أو أن يكون لدى المجموعة دليل موضوعي على استيفاء جميع معايير القبول.

ب) إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية للعقارات الاستثمارية، بعد الخصم، وفقاً لشروط عقود الإيجار على مدى فترة الإيجار على أساس ثابت، باستثناء الحالات التي يكون فيها الأساس البديل أكثر تمثيلاً لنمط الفوائد التي يجب جنيهاً من الأصل المؤجر.

٢٠-٤ الدخل المؤجل من المنح الحكومية

المنح الحكومية هي تحويلات إلى منشأة من قبل منشأة حكومية مقابل الإمتثال لبعض الشروط السابقة أو المستقبلية المتعلقة بالأنشطة التشغيلية للمنشأة. ويشير تعريف "الحكومة" إلى الحكومات والوكالات الحكومية والهيئات المماثلة، سواء كانت محلية أو وطنية أو دولية.

يتم الاعتراف بالمنحة الحكومية بالقيمة العادلة، كإيرادات مؤجلة، عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها وستكون المجموعة قادرة على الإمتثال للشروط المرتبطة بالمنحة.

وتقيد المنح التي تعوض المجموعة عن المصاريف المتكبدة على أساس منتظم في الدخل عن السنة التي يقيد فيها الدخل. وتقيد المنح التي تعوض عن تكلفة الأصل في الدخل على أساس منهجي على مدى العمر النافع المتوقع للأصل ذي صلة.

يتم الاعتراف بالقرض مبدئياً ثم يتم قياسه لاحقاً وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، القروض بمعدلات أقل من السوق يتم قياسها مبدئياً بقيمتها العادلة، على سبيل المثال، القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة المرتبط بالسوق. يتم قياس المنفعة التي تمثل المنحة الحكومية على أنها الفرق بين القيمة العادلة للقرض عند الاعتراف الأولي والمبلغ المستلم، والذي يتم احتسابه وفقاً لطبيعة المنحة.

٢١-٤ الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب تخصيص ١٠٪ من أرباح السنة كإحتياطي نظامي حتى يصل إلى ٣٠٪ من رأس المال. لم تقم المجموعة بتحويل أي مبلغ إلى الإحتياطي النظامي خلال العام نتيجة الخسائر المتركمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: لا شيء).

٤- ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢٢ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي و ربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة بعدد الأسهم العادية المعاد شراؤها أو المصدره خلال السنة.

ويتم تعديل ربحية السهم المخفضة بتعديل الربح أو الخسارة الخاصة بحملة الأسهم العادية للشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة بتأثير جميع الأسهم العادية المخفضة المحتمل إصدارها خلال السنة.

٤-٢٣ القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

- أ. الذي يقوم بأنشطة أعمال قد يكتسب منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات (بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع مكونات المجموعة نفسها).
- ب. تتم مراجعة نتائج التشغيل بانتظام من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي في المنشأة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه.
- ج. الذي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة.

نتائج القطاع التشغيلي التي يتم التقرير عنها لمتخذي القرارات التشغيلية تتضمن البنود المباشرة المتعلقة بالقطاع التشغيلي والبنود التي توزع على القطاع التشغيلي بدرجة معقولة. لدى المجموعة قطاعات تشغيلية كما هو موضح في الإيضاح ٣٣.

٤-٢٤ المصروفات

تتضمن المصروفات البيعية والتسويقية و العمومية والإدارية والمصروفات المباشرة وغير المباشرة التي لا تعتبر جزء من تكلفة المبيعات. تتمثل المصروفات البيعية والتسويقية في كل ما يتعلق بنشاط البيع وسيارات توصيل البضاعة بالإضافة إلى باقي المصاريف الأخرى المتعلقة بالتسويق. كل المصاريف الأخرى تصنف ضمن المصروفات العمومية والإدارية. يتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة المبيعات، المصروفات البيعية والتسويقية، المصروفات العمومية والإدارية على أساس منتظم عند الحاجة الى ذلك.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

المجموع	مشاريع رأسمالية	الأثاث والمعدات المكتبية وأجهزة الحاسب	سيارات وشاحنات	الآلات ومعدات	مباني	الأراضي	التكلفة
٩٤,٦٢٢,٧٦٩	٦٥,٠٠٠	٦,٤٤٥,٦٨٨	١٣,١٨١,٩٧٦	١٦,٤٠٩,٠٦١	٤٤,٥٢١,٠٤٤	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٣,٧٠٨,٤٦٤	٢,٠١١,٠٤٧	٥٠٤,٥٨٤	٥٨٤,٧٥٩	١٦٥,٤٥٥	٤٤٢,٦١٩	-	إضافات
(١١,٣٦٥,١١٢)	(٤٢٨,١٨٨)	-	(١٠,٩٣٦,٩٢٤)	-	-	-	استبعادات
٨,٣٦٣,٧٣٢	-	٤٥٥,٨٦٣	٨٣٤,٠٩٤	٣,٥٩١,٥٠٧	٣,٤٨٢,٢٦٨	-	تم الاستحواذ عليها من خلال دمج الأعمال
٩٥,٣٢٩,٨٥٣	١,٦٤٧,٨٥٩	٧,٤٠٦,١٣٥	٣,٦٦٣,٩٠٥	٢٠,١٢٦,٠٢٣	٤٨,٤٤٥,٩٣١	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٥١٣,٢٩١	٣,٨٢٧,٠٨٠	٢,٠٥٣,٤١	١٣٣,٥٠٠	٣١٠,٣٢٧	٣٧,٠٤٣	-	إضافات
-	(٢,٩٧٦,٠٩٤)	٢٤٥,٨٣٥	-	٣٢٨,٧٤٢	٢,٤٠١,٥١٧	-	محول إلى ممتلكات والآلات ومعدات
(٧١,٠٦٩١)	(٧١,٠٦٩١)	-	-	-	-	-	محول إلى أصول غير ملموسة
(٣,٤٤٦)	-	(٣,٤٤٦)	-	-	-	-	استبعادات
(٨,٧٠٦,٤٠٦)	(٢,٢٥٠)	(٥١٧,٦٤٣)	(٨٢٤,٠٩٤)	(٣,٨٣٨,١٠٧)	(٣,٤٩٦,٣١٢)	-	الأصول المحفوظ بها للبيع (إيضاح ١٥)
٩٠,٤٢٢,٦٠١	١,٦٦٧,٩٠٤	٧,٣٣٦,٢٢٢	٢,٩٦٣,٣١١	١٦,٩٦٦,٩٨٥	٤٧,٣٨٨,١٧٩	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م - (*)
٣٧,١٣٤,٣٧٦	-	٦,٣٥٨,٧٢٤	١١,١٩١,٤٦٤	٣,٤١٦,٠٤٥	١٦,١٦٨,١٤٣	-	الإستهلاك المتراكم
٣,٩٨٣,٧٤٤	-	١٨,١٤٩	٤٢٦,٤٨٩	٢,١٢٦,١٣٥	١,٤١٢,٩٧١	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٩,٥٤٨,٢٦٧)	-	-	(٩,٥٤٨,٢٦٧)	-	-	-	إضافات
١,١٣١,٢٠٤	-	٩٥,٣٢١	١٨١,٤٨١	١٧,٠٤٢	٨٣٧,٣٦٠	-	استبعادات
٣٢,٧٠١,٠٥٧	-	٦,٤٧٢,١٩٤	٢,٢٥١,١٦٧	٥,٥٥٩,٢٢٢	١٨,٤١٨,٤٧٤	-	تم الاستحواذ عليها من خلال دمج الأعمال
٣,٩٨٤,١٩٢	-	٢٦٦,٤٩٣	٤٣٨,٢٨١	١,٨٧١,٩٥٩	١,٤٠٧,٤٥٩	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(١,١٤٤)	-	(١,١٤٤)	-	-	-	-	إضافات
(٢,٦٠٢,٤٥٩)	-	(١٦٢,٨١٦)	(٣٥٥,٩٧٥)	(١,٠٦١,١٦٤)	(١,٠٢٢,٥٠٤)	-	استبعادات
٣٤,٠٨١,٦٤٦	-	٦,٥٧٤,٧٢٧	٢,٣٣٣,٤٧٣	٦,٣٧٠,١٧	١٨,٨٠٣,٤٢٩	-	الأصول المحفوظ بها للبيع (إيضاح ١٥)
٥٢,٣٤٠,٩٥٥	١,٦٦٧,٩٠٤	٧٦١,٤٩٥	٦٢٩,٨٣٨	١,٥٩٦,٩٦٨	٢٨,٥٨٤,٧٥٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٦٢,٦٢٨,٧٩٦	١,٦٤٧,٨٥٩	٩٣٣,٩٤١	١,٤١٢,٧٣٨	١٤,٦٠٦,٨٠١	٣٠,٠٢٧,٤٥٧	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(*) تماك المجموعة ممتلكات وآلات ومعدات تبلغ ٢٤,٤١ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٢٣,٨٩ مليون ريال سعودي) تم استهلاكها بالكامل ولكنها لا تزال قيد الاستخدام.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٥- ممتلكات وألات ومعدات، بالصافي (تتمة)

تشتمل الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م على أصول بصافي قيمة دفترية تبلغ ٢٩,٣٣ مليون ريال سعودي وهي مرهونة مقابل قرض تم الحصول عليه من صندوق التنمية الصناعية السعودي (انظر إيضاح ١٨).

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تتضمن الممتلكات والألات والمعدات أراض ومبان بلغت قيمتها ١٤ مليون ريال سعودي بموجب اتفاق إيجار مبيعات مع شركة كرناف للإستثمار والتقسيم تبلغ مساحتها ٩,٩٨٧ متراً مربعاً، واستوفت المجموعة شروط العقد، وهو بصدد تغيير صك ملكية الأرض إلى اسم المجموعة مرة أخرى. وتمتلك المجموعة بالفعل سيطرة على الأرض والمبنى والإستخدام في عملياتها العادية. وقد تم الضمان من خلال تعهد بنقل الملكية مقابل دفع التمويل.

١-٥ تم تحميل استهلاك الممتلكات والألات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢,٧٢٠,٧٠١	٢,٧١٨,٢٩٥		تكلفة المبيعات
٤٩,٧٧٥	١٩٧,٧٠٠	٢٦	مصاريف بيعية وتسويقية
٥٦٥,٨٩٣	٢٤٨,٧٧٠	٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
٦٤٧,٣٧٥	٨١٩,٤٢٧		الإهلاك على الأصول المحتفظ بها للبيع
٣,٩٨٣,٧٤٤	٣,٩٨٤,١٩٢		إجمالي

٦- موجودات حق الإستخدام والتزامات الإيجار

لدى المجموعة عقد إيجار يتعلق بالأرض التي تم الحصول عليها من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن". فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الإستخدام والحركة ذات الصلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٩٠٦,٠٨٣	الإضافات، صافي
(٢٥,١٨١)	بنود أخرى
(٢٧,٤٥٧)	اهلاك المحمل خلال السنة
٨٥٣,٤٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
	تم توزيع مصروف الاستهلاك للسنة على النحو التالي:
٢٧,٤٥٧	مصاريف عمومية وإدارية

فيما يلي القيمة الدفترية للتزامات عقود الإيجار والحركة ذات الصلة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٩٠٦,٠٨٣		الإضافات، بالصافي
٣٦,٩١٥		التكلفة التمويلية
(٥١,٩٩٨)		مدفوعات
٨٩١,٠٠٠	١-٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١-٦ فيما يلي الأرصدة التي تمثل الجزء المتداول وغير المتداول من التزامات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥,٦٩٧	متداول
٨٧٥,٣٠٣	غير متداول
٨٩١,٠٠٠	

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

٢٠٢٣ م	
٢٧,٤٥٧	مصروف استهلاك موجودات حق الإستخدام
٣٦,٩١٥	تكلفة التمويل على مطلوبات عقد الإيجار
٦٤,٣٧٢	المبلغ الإجمالي المعترف به في الربح أو الخسارة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٧- استثمارات عقارية

المجموع	المباني	الأراضي	القيمة العادلة
٨٨,٦١١,٥٠٠	١٥,٥٨١,١٩٩	٧٣,٠٣٠,٣٠١	١ يناير ٢٠٢٢ م
٣٤٩,١٥٠,٠٠٠	٢٣٩,٣٠١,٤٤٠	١٠٩,٨٤٨,٥٦٠	الإضافات
٢٦,٢٥٠,٣٥٢	٨,٥٥٣,٣٠٩	١٧,٦٩٧,٠٤٣	أرباح القيمة العادلة
٤٦٤,٠١١,٨٥٢	٢٦٣,٤٣٥,٩٤٨	٢٠٠,٥٧٥,٩٠٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧,٠٠١,٩٣٥	(٤,٦٤٢,١٩٢)	٢١,٦٤٤,١٢٧	أرباح القيمة العادلة
٤٨١,٠١٣,٧٨٧	٢٥٨,٧٩٣,٧٥٦	٢٢٢,٢٢٠,٠٣١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

قامت المجموعة بتقييم الاستثمارات العقارية اعتباراً من فترة التقرير استناداً إلى تقييم أجراه مقيمون مستقلون من بينهم شركة أفكار العالمية للخدمات العقارية للتقييم العقاري (رقم التسجيل: ١٢١٠٠٠٠٠٣٣) ومكتب عبدالعزيز أحمد العزب للتقييم العقاري (رقم التسجيل: ١٢١٠٠٠٠١٧٧) للتقييم العقاري، المسجلين لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم) وبالتالي سجلت الأرباح هذه على أساس قيمة التقييم الأقل وفق تعليمات هيئة السوق المالية بالإعلان المؤرخ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م ويدخل حيز النفاذ اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م.

تفاصيل الاستثمارات العقارية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	أرض بحي السرورية - جدة (*)
٣,٨٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٢,٢٠٩	أرض بحي الخمرة (مستودع) - مدينة جدة
١٩,٥٠٠,٠٠٠	١٩,٥٨٦,٩١٤	فندق حياة الفرسان
٥٩,٧٢٩,٨٥٢	٦٩,٧٠٠,٠٠٠	أرض بحي الخمرة - مدينة جدة
٣,٤٥٠,٠٠٠	٤,٠٣٠,٩٤٧	أرض بحي الوادي - مدينة جدة
١,٣٦٠,٠٠٠	٩٧٧,٠٠٠	أرض في مدينة الحبييل
٣٢٢,٠٠٠	٣٦٠,٠٣٣	أرض بمدينة ينبع
٣٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٥,٩٤٢,٥٧١	أرض ومبنى شارع الأمير سلطان - مدينة جدة (**)(***)
٢٦,٣٠٠,٠٠٠	٢٨,٩١٤,١١٣	أرض ومبنى في شارع التحلية - مدينة جدة (**)
٤٦٤,٠١١,٨٥٢	٤٨١,٠١٣,٧٨٧	

(*) يتضمن بند الاستثمارات العقارية أرض في جدة بمساحة ١٩٧,٥٥٤ متراً مربعاً بقيمة عادلة قدرها ١٦,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٦,٥ مليون ريال سعودي). ان هذه الأرض ليس لديها صك ملكية وغير مسجلة باسم المجموعة وتم الحصول على هذه الأرض من قبل المجموعة خلال عملية الاندماج في عام ١٩٩٥ م.

(**) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت المجموعة بشراء أرض ومبنى تقعان على شارع الأمير سلطان وشارع التحلية بمبلغ ٣٢٥ مليون ريال سعودي و ٢٤,٢ مليون ريال سعودي على التوالي. تم تسجيل هذه الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة بمبلغ ٣٣٥,٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٣٣٣ مليون ريال سعودي)، و ٢٨,٩ مليون ريال سعودي، (٢٦,٣ مليون ريال سعودي) على التوالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. تم تمويل شراء الاستثمار العقاري من مصرف الإنماء (انظر إيضاح ١٨-٤).

(***) العقار مرهون مقابل قرض تم الحصول عليه من بنك الإنماء (انظر إيضاح ١٨-٤).

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨- الأصول غير الملموسة

التكلفة	الإطفاء المتراكم	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م			
إضافات			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
إضافات			
المحول من الممتلكات والآلات والمعدات			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م			
إضافات			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			
إضافات			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			
		٦٠١,٢٩٦	٦٥,٤٨٢

٩- الإستثمارات طويلة الأجل

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الأسهم ليس لها سعر معن في السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تعتقد إدارة المجموعة أن التغيير في القيمة السوقية العادلة غير جوهري، وأن حركة الإستثمار على النحو التالي:

شركة الوساطة المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في بداية السنة	٥٣٣,٥٠٠	٥٣٣,٥٠٠	٥٣٣,٥٠٠	٥٣٣,٥٠٠
أرباح القيمة العادلة خلال السنة (إيضاح ٢٨)	-	-	-	-
الإجمالي	٥٣٣,٥٠٠	٥٣٣,٥٠٠	٥٣٣,٥٠٠	٥٣٣,٥٠٠

١٠- المخزون

المواد الخام والمواد الإستهلاكية	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
السلع تامة الصنع	٦٣٣,١١٧	٣,٠٥٧,٤١٨
	١٠٩,٨٠٤	٣٤٤,٢٤٥
	٧٤٢,٩٢١	٣,٤٠١,٦٦٣

١١- الذمم المدينة التجارية

ذمم مدينة تجارية	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	١٩,٣٣١,٦٢١	٩,٦٧٧,٤٣٦
	(٩٦٩,٤٨١)	(٥٥٨,١٢٤)
	١٨,٣٦٢,١٤٠	٩,١١٩,٣١٢

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١١- الذمم المدينة التجارية (تنمة)

١١-١ فيما يلي ملخص حركة مخصص خسائر انتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٧٩,٩٥٣	٥٥٨,١٢٤	الرصيد الافتتاحي
٢٧٨,١٧١	١,١٢٢,٦١٨	خسائر انتمانية متوقعة
-	(٧١١,٢٦١)	مخصص الاصول المحفوظ بها للبيع
٥٥٨,١٢٤	٩٦٩,٤٨١	الرصيد الختامي

١٢- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٧٣٧,٤٣١	٧٥٥,٢٥١	ذمم مدينة أخرى
٦٢٥,٠٨٢	٥,١٩٣	دفعات مقدمة للموردين
١٧٥,١٨٠	٢,٢٧٠,٧٥٣	سلف وعهد موظفين
٨٥٩,١١٥	٥٢٣,٢١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٦٦,٥٣٨	-	ضريبة القيمة المضافة
٢,٥٦٣,٣٤٦	٣,٥٥٤,٤١٢	

١٣- الاستثمارات قصيرة الأجل

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال العام، قامت المجموعة ببيع أسهم مما أدى إلى تحقيق أرباح بمبلغ ٠,٩٦ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تمتلك الأسهم المتبقية قيمة سوقية عادلة تبلغ ٨,١١ مليون ريال سعودي مع أرباح غير محققة تبلغ ٠,٢٥ مليون ريال سعودي. وفيما يلي القيمة السوقية العادلة للاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
المبلغ	المبلغ	عدد الاسهم	عدد الاسهم	
٣١,٨٥٤,٨٧٥	-	٢,٢١٢,١٤٤	-	شركة المشروعات السياحية
٧,٤٣٠,٦٥٤	٧,٧١٩,٩٨٩	٦٥,٧٥٨	٦٥,٧٥٨	شركة رؤوم التجارية
٤٢٩,٧٦١	٣٨٩,٨١٤	٤٣,٨٩٨	٤٣,٨٩٨	صندوق الراجحي ريت
٤,٣١٨,٣٦٤	-	٤٠٨,١٦٣	-	صندوق الواحة ريت
٤٤,٠٣٣,٦٥٤	٨,١٠٩,٨٠٣	٢,٧٢٩,٩٦٣	١٠٩,٦٥٦	الإجمالي

١٣-١ حركة الإستثمارات قصيرة الأجل:

٢٠٢٣ م	شركة المشروعات السياحية	شركة رؤوم التجارية	صندوق الراجحي ريت	صندوق الواحة ريت	المجموع
الرصيد في ١ يناير	٣١,٨٥٤,٨٧٣	٧,٤٣٠,٦٥٤	٤٢٩,٧٦١	٤,٣١٨,٣٦٦	٤٤,٠٣٣,٦٥٤
استيعادات واستردادات	(٣٢,٩٥٠,٠٢٦)	-	-	(٤,١٨٤,٣٦١)	(٣٧,١٣٤,٣٨٧)
ربح غير محقق	-	٢٨٩,٣٣٥	(٣٩,٩٤٧)	-	٢٤٩,٣٨٨
ربح محقق	١,٠٩٥,١٥٣	-	-	(١٣٤,٠٠٥)	٩٦١,١٤٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر	-	٧,٧١٩,٩٨٩	٣٨٩,٨١٤	-	٨,١٠٩,٨٠٣

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٣٦,٢٩٢	٣٢١,٥٨١		النقد في الصندوق
٤,٧١٨,٥٨٤	٣٣,٤٠٦,٣٩٦	٢-١٤	النقد لدى البنوك
٤,٨٥٤,٨٧٦	٣٣,٧٢٧,٩٧٧		

١٤-١ لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما في حكمه مما يلي في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٣٦,٢٩٢	٣٢١,٥٨١		النقد في الصندوق
٤,٧١٨,٥٨٤	٣٣,٤٠٦,٣٩٦	٢-١٤	النقد لدى البنوك
-	٦٠,٣٠١	١٥	النقد وما في حكمه العائد إلى العمليات المتوقعة
٤,٨٥٤,٨٧٦	٣٣,٧٨٨,٢٧٨		

١٤-٢ يتم الاحتفاظ بالنقد في البنك في حساب جاري لدى البنوك التجارية في المملكة العربية السعودية. إن الرصيد في الحساب الجاري لا يحمل أي فائدة.

١٥- العمليات غير المستمرة

في ١١ ديسمبر ٢٠٢٣، قرر مجلس الإدارة عدم استمرار قطاع المعدات الطبية والرعاية الصحية الذي يتكون من شركة أرو للصناعة، وهي شركة تابعة مملوكة جزئياً بعد موافقة مجلس إدارة المجموعة على بيع الشركة. في ١٨ فبراير ٢٠٢٤ م، أبرمت المجموعة اتفاقية لبيع شركة أرو للصناعة (شركة تابعة). في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تم تصنيف شركة أرو للصناعة كأصل مستبعد محتفظ به للبيع وكمالية غير مستمرة. تمثل أعمال شركة أرو للصناعة مجمل قطاع تشغيل المعدات الطبية والرعاية الصحية بالمجموعة، مع تصنيف شركة أرو للصناعة على أنها عمليات غير مستمرة، لم يعد قطاع المعدات الطبية والرعاية الصحية احد المعلومات القطاعية.

الفئات الرئيسية لموجودات ومطلوبات شركة أرو للصناعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
٦,١٠٣,٩٤٧	٥	استبعاد اصول المجموعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
١,٠٩٩,٠١١		ممتلكات وآلات ومعدات
٥٦٣,٧٢٣		المخزون
٦٤٩,٢٢٣		الذمم المدينة التجارية
٦٠,٣٠١	١-١٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٤٧٦,٢٠٥		النقد وما في حكمه
١,٩٤٤,٠٠٧	١٨	المطلوبات المرتبطة بالأصول في مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع
١٥٣,٦٠٩	١٩	قروض طويلة الأجل
١,١٠٣,٠٣٨		مخصص منافع الموظفين
٣٦٠,٣٣٥		الذمم الدائنة التجارية
٢٠,٥٧٦	٣-٢٣	مصاريف مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٥,٠٩٢,٦٢١		مخصص الزكاة
٨,٦٧٤,١٨٦		مستحق الى اطراف ذات علاقة
(١٩٧,٩٨١)		صافي الأصول المرتبطة مباشرة بمجموعة الاستبعاد

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٥- العمليات غير المستمرة (تتمة)

نتائج شركة أرو للصناعة للعام معروضة أدناه:

٢٧ أبريل ٢٠٢٢ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٢٠٧,٢٨٥	٢,٧٠٢,٧٣٨	الإيرادات من العقود مع العملاء
(٤,٤١٤,٩٧٠)	(٨,١٢٣,٠٧٢)	المصاريف
(٢,٢٠٧,٦٨٥)	(٥,٤٢٠,٣٣٤)	خسائر تشغيلية
(٦٢,٨٤٥)	(٧٦,٦٩٥)	مصاريف تمويلية
٥١,٥٩٨	١٢٤,٥٩٨	إيرادات أخرى
(٢,٢١٨,٩٣٢)	(٥,٣٧٢,٤٣١)	الخسارة قبل الزكاة من العمليات غير المستمرة
(١٩,٣٨٢)	(١٠,٠٠٠)	مصروف الزكاة
(٢,٢٣٨,٣١٤)	(٥,٣٨٢,٤٣١)	خسارة من العمليات غير المستمرة

صافي التدفقات النقدية التي حققتها شركة أرو للصناعة هي كما يلي:

٢٧ أبريل ٢٠٢٢ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٣,١٧٨,١٢٨)	٤٩٦,٩١٠	التشغيل
(٢,١٢١,٧٠٩)	(٣٤٢,٦٧٤)	الاستثمار
٤,٨٩٥,١٣١	(٣٠٣,٤٩٣)	التمويل
(٤٠٤,٧٠٦)	(١٤٩,٢٥٧)	صافي التدفقات النقدية

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم هي كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٥)	٣-٣٠

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

١٦- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م مبلغ ١٩٦ مليون ريال سعودي مكون من ١٩,٦ مليون سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.

خلال ديسمبر ٢٠١٩ م، وبناءً على إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م قرر المساهمون إطفاء الخسائر المتراكمة كما في ١٠ نوفمبر ٢٠١٩ م والبالغة ١٨١ مليون ريال سعودي وتخفيض رأس المال بذلك المبلغ ليصبح رأس المال بعد التخفيض بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي بدلاً عن ١٩٦ مليون ريال سعودي بنسبة تخفيض قدرها ٩٢,٣٥٪ ويصبح بذلك عدد الأسهم بعد التخفيض ١,٥ مليون سهم بواقع ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد بدلاً عن ١٩,٦ مليون سهم، وتم تعديل النظام الأساسي والسجل التجاري للشركة وفقاً لذلك.

في ٢ سبتمبر ٢٠٢٠ م أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية. بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٠ م الموافق ٢ صفر ١٤٤٢ هـ وافقت هيئة السوق المالية على الطلب ووافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١ م على زيادة رأس مال الشركة إلى ١٠٥ مليون ريال سعودي بدلاً من ١٥ مليون ريال سعودي وزيادة عدد الاسهم إلى ١٠,٥ مليون سهم. قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي والسجل التجاري وفقاً لذلك.

في ٨ فبراير ٢٠٢١ م أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية. بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢١ م أعلنت المجموعة أنها تقدمت بملف طلب الموافقة على زيادة رأس مال المجموعة عن طريق طرح أسهم أولوية بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي إلى هيئة السوق المالية، بشرط الحصول على موافقة الجهات الرسمية ذات العلاقة والجمعية العامة غير العادية.

في ١٧ مايو ٢٠٢٢ م، قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال بمقدار ٢١٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار حقوق لتمويل رأس المال العامل والاستثمار في العقارات والاستثمار في أسهم الكيانات الأخرى المملوكة للقطاع الخاص. تم الانتهاء من عملية الإصدارات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م وتم استلام إجمالي العائدات الناتجة عن الإصدار في ٢٦ يونيو ٢٠٢٢ م. كما أدت عملية الإصدار أعلاه إلى زيادة الاكتتاب بمبلغ ٤٢,٣ مليون ريال سعودي، منها ٠,٨٨ مليون ريال سعودي فقط مستحقة الدفع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- رأس المال (تتمة)

بالإشارة إلى إعلان الشركة بتاريخ ٠٤ أكتوبر ٢٠٢٢ م والملحق بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ م بشأن توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي بشرط موافقة الجهات الرسمية ذات العلاقة والجمعية العامة غير العادية. أعلنت الشركة عن تقديمها بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٣ م، الموافق ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ، ملف طلب الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من خلال طرح أسهم حقوق أولوية إلى هيئة السوق المالية.

في ٩ يوليو ٢٠٢٣ م، قرر المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية تقسيم الأسهم عن طريق تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد. وبناء على ذلك، تم زيادة عدد الأسهم من ٣١,٥ مليون إلى ٦٣٠ مليون سهم خلال العام. لا يوجد أي تغيير في رأس مال الشركة قبل وبعد تجزئة السهم.

استوفت الشركة جميع المتطلبات التنظيمية المتعلقة بزيادة رأس المال أعلاه خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ رأس مال الشركة ٣١٥ مليون ريال سعودي، مقسمة إلى ٦٣٠ مليون سهم بقيمة ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: رأس مال بقيمة ٣١٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣١,٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها).

إلحاقاً لتاريخ التقرير، في ٥ فبراير ٢٠٢٤ م، تعلن هيئة السوق المالية عن موافقتها على طلب المجموعة لزيادة رأس المال من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٢٣٦,٢٥ مليون سهم. دعت إدارة المجموعة المساهمين إلى اجتماع الجمعية العامة غير العادية في ٣ مارس ٢٠٢٤ م، ولكن لم يتم الوفاء بالنصاب القانوني.

١٧- حصص غير مسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل شركة من الشركات التابعة للمجموعة التي لديها حصة غير مسيطرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	أرو	واسط السعودية	
	%٤٥	%٤٩	
٣٧,٣٤٦,٤٢١	٦,١٠٣,٩٤٧	٣١,٢٤٢,٤٧٤	نسبة الحصص غير المسيطر عليها
٢٠,٩٩٨,٢١٤	٢,٣٧٢,٢٥٩	١٨,٦٢٥,٩٥٥	أصول غير متداولة
(١,٨٤٦,٤٣٦)	(٥٨٩,٨٩٢)	(١,٢٥٦,٥٤٤)	أصول متداولة
(٤٥,٩٠٣,٨٠٣)	(١٠,٢٠٣,٤٩٠)	(٣٥,٧٠٠,٣١٣)	التزامات غير متداولة
١٠,٥٩٤,٣٩٦	(٢,٣١٧,١٧٦)	١٢,٩١١,٥٧٢	التزامات متداولة
٥,٢٨٣,٩٤١	(١,٠٤٢,٧٢٩)	٦,٣٢٦,٦٧٠	صافي الأصول
			صافي الأصول العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
(٣,٤٤٦,٦١٢)	(٥,٣٧٢,٤٣٠)	١,٩٢٥,٨١٨	ربح / (خسارة) السنة
(٨٢,٧١٦)	(٨٤,٢٦٧)	١,٥٥١	الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر
(٣,٥٢٩,٣٢٨)	(٥,٤٥٦,٦٩٧)	١,٩٢٧,٣٦٩	مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر
(١,٤٧٣,٩٤٣)	(٢,٤١٧,٥٩٤)	٩٤٣,٦٥١	الدخل / (الخسارة) الموزعة للحقوق غير المسيطر عليها
(٣٧,١٦٠)	(٣٧,٩٢٠)	٧٦٠	الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر الموزع للحقوق غير المسيطر عليها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	أرو	واسط السعودية	
	%٤٥	%٤٩	
٣٩,٠١٣,٧٢٧	٦,٥٨٠,٧٠٠	٣٢,٤٣٣,٠٢٧	نسبة الحصص غير المسيطر عليها
١٢,٥٤٢,٦٤٣	٥,٣٨٧,٤٩٠	٧,١٥٥,١٥٣	أصول غير متداولة
(٦,٨٨٠,٥٦١)	(١,٧٣٦,٧٩٧)	(٥,١٤٣,٧٦٤)	أصول متداولة
(٣٠,٥١٩,٣٢٦)	(٦,٦٩٠,٥٨٨)	(٢٣,٨٢٨,٧٣٨)	التزامات غير متداولة
١٤,١٥٦,٤٨٣	٣,٥٤٠,٨٠٥	١٠,٦١٥,٦٧٨	التزامات متداولة
٦,٧٩٥,٠٤٤	١,٥٩٣,٣٦٢	٥,٢٠١,٦٨٢	صافي الأصول
			صافي الأصول العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
(٦,٦٠٢,٣٧٤)	(٢,٢٣٨,٣١٤)	(٤,٣٦٤,٠٦٠)	خسارة السنة
(٧,١٦٢)	(٣)	(٧,١٥٩)	الخسارة الشاملة الأخرى
(٦,٦٠٩,٥٣٦)	(٢,٢٣٨,٣١٧)	(٤,٣٧١,٢١٩)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى
(٣,١٤٥,٦٣١)	(١,٠٠٧,٢٤٢)	(٢,١٣٨,٣٨٩)	الخسارة الموزعة للحقوق غير المسيطر عليها
(٣,٥٠٩)	(١)	(٣,٥٠٨)	الخسارة الشاملة الأخرى الموزعة للحقوق غير المسيطر عليها

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- قروض طويل الأجل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٤,٩٦٠,٧٥١	١٤,٦٥٩,٠٥٧	٢,١	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٥٣,٢٢٥,٢٣٤	١٥٨,١٠٨,٢٥٥	٥,٤	تسهيلات بنك الإنماء
٧٨٧,٥٠٠	٦٤٤,٠٠٧	٣	تسهيلات بنك الرياض
١٦٨,٩٧٣,٤٨٥	١٧٣,٤١١,٣١٩		إجمالي القروض
-	(١,٩٤٤,٠٠٧)	١٥	الالتزامات المحتفظ بها لغرض البيع
١٦٨,٩٧٣,٤٨٥	١٧١,٤٦٧,٣١٢		
(١٦٨,٣٥٤,٩٠٦)	(٤٣,٧٧٩,٧٧١)		ناقصاً: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
٦١٨,٥٧٩	١٢٧,٦٨٧,٥٤١		الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل

الشركات التابعة

شركة مصنع واسط السعودية لأنظمة الترفيه والتجميل للصناعة

١. لدى الشركة قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي. بلغ إجمالي الرصيد القائم للقرض كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٣,٣٦ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٣,٥ مليون ريال سعودي). للقرض معدل فائدة صفري، وبالتالي، فإن الفرق بين القيمة العادلة للقرض والقيمة الدفترية (التي تمثل القيمة الحالية للخصم للقرض باستخدام معدل الفائدة الفعلي) يعتبر ايراد مؤجل يتم إطفاءه على مدى فترة القرض. إن هذا القرض مضمون من خلال سندات لأمر وضمانات أخرى من مساهمي الشركة التابعة ورهن موجودات الشركة (إيضاح ٥). يبدأ السداد نصف السنوي للقرض في ١٨ مارس ٢٠٢٣ م حتى ٠٣ فبراير ٢٠٢٦ م. تشمل اتفاقية القرض الالتزام ببعض التعهدات التي تتطلب من بين أمور أخرى محافظة الشركة على نسب مالية محددة بشكل رئيسي النسبة الحالية ونسبة صافي الموجودات الملموسة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم تلتزم الشركة ببعض التعهدات على النحو المنصوص عليه في اتفاقية القرض المذكورة أعلاه. وبناءً على ذلك، تم تصنيف إجمالي مبلغ القرض ضمن الإلتزامات المتداولة.

شركة أرو للصناعة

٢. خلال عام ٢٠١٧ م حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي، بلغ إجمالي الرصيد المستحق للقرض كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١,٤٦ مليون ريال سعودي). تم ضمان القرض من خلال سندات لأمر وضمانات من مساهمي الشركة التابعة. يتم سداد القرض على أساس نصف سنوي على مدى ٦ سنوات. ٣. خلال عام ٢٠٢١ م أبرمت الشركة اتفاقية تمويل لمدة ثلاث سنوات مع بنك الرياض بسقف ائتماني قدره ١,١ مليون ريال سعودي لتمويل متطلبات رأس المال العامل. بلغ إجمالي الرصيد القائم كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٠,٦٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٠,٧٨ مليون ريال سعودي)

كما في تاريخ التقرير، تم تصنيف هذه القروض إلى الرصيد الصافي للخصوم المرتبطة مباشرة بمجموعة الأصول المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع، انظر ايضاح ١٥.

الشركة الأم

٤. خلال عام ٢٠٢٢ م، حصلت الشركة الأم على قرض طويل الأجل من بنك الإنماء بقيمة ١٥٣,٢٣ مليون ريال سعودي لتمويل شراء العقار الاستثماري. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ إجمالي رصيد القرض ١٤٤,٧٢ مليون ريال سعودي بموجب اتفاقية القرض. يحتوي هذا القرض على سعر فائدة سايبور بالإضافة إلى ٢٪ هامش ربح. يتم سداد القرض لأجل بشكل عام على أقساط نصف سنوية على مدى ١٠ سنوات على أساس نصف سنوي، بدءاً من ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٢٩ يونيو ٢٠٢٢ م. تم ضمان القرض مقابل رهن العقار الاستثماري الذي تم شراؤه في شارع الأمير سلطان - مدينة جدة. انظر إيضاح ٧.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، لم تلتزم الشركة ببعض التعهدات كما هو منصوص عليه في اتفاقية القرض. حصلت الشركة خلال الفترة على تنازل من مصرف الإنماء فيما يتعلق بالتعهدات المالية التي لم تلتزم بها. وعليه، لم يتم إعادة تصنيف إجمالي الجزء غير المتداول من مبلغ القرض ضمن الإلتزامات المتداولة.

شركة أنعام الدولية للاستثمار

٥. خلال العام، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من مصرف الإنماء بقيمة ١٣ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، بلغ إجمالي رصيد هذا القرض ١٣ مليون ريال سعودي وفقاً لاتفاقية القرض، يحمل هذا القرض سعر الفائدة للسايبور بالإضافة إلى ٣٪. يسدد القرض على مدى ١٥ عاماً على أساس نصف سنوي، يبدأ من ٢٤ فبراير ٢٠٢٤ م حتى ٢٤ أغسطس ٢٠٢٨ م. تم ضمان القرض مقابل رهن العقار الاستثماري في مبنى شارع التحلية - مدينة جدة (انظر إيضاح ٧).

لم يتم استخدام القرض للغرض المنصوص عليه في اتفاقية القرض. وعليه، تم تصنيف إجمالي مبلغ القرض ضمن الإلتزامات المتداولة كما في نهاية السنة الحالية.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- قروض طويل الأجل (تتمة)

١-١٨ منحة حكومية

في ٩ أكتوبر ٢٠١٨م حصل شركة مصنع واسط السعودي لأنظمة الترفيهية والتجميل على تسهيلات من صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل وتوسعة مصنع لإنتاج ألعاب الأطفال وأثاث الحدائق والمنتزهات في مدينة سدير الصناعية. وهي مؤهلة لتكون منحة حكومية بالنظر إلى أن صندوق التنمية الصناعية السعودي هو جهة حكومية وأن الشركة حصلت على القرض بدون فائدة، وتم استيفاء الشرط المرتبط بالمنحة الحكومية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الحركة خلال السنة الرصيد الافتتاحي الإيرادات المطفأة المؤجلة خلال الفترة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٩٢١,٤٥٩ (١٥٣,٤٣٠)	١,٧٦٨,٠٢٩ (١٦٠,٠٩٥)	
١,٧٦٨,٠٢٩	١,٦٠٧,٩٣٤	

وفيما يلي الأرصدة التي تمثل الجزء المتداول وغير المتداول من المنحة الحكومية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المتداول غير المتداول
١٦٠,١٢٢	١٦٠,١٢٢	
١,٦٠٧,٩٠٧	١,٤٤٧,٨١٢	
١,٧٦٨,٠٢٩	١,٦٠٧,٩٣٤	

١٩- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٥,٨٦٣,٣٤٧	٧,٧٧١,١٤٩		كما في ١ يناير
٨٤٦,٤١٤	٩٧٠,٨٩٦		تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة
١,٨٩٢,٤٩٤	(٢,٤٠٣,٩٩٧)	١-١٩	إعادة قياس (الربح) /الخسارة في الدخل الشامل الأخر
(٨٣١,١٠٦)	(٣٣٧,٨٧٣)		المزايا المدفوعة خلال السنة
-	(١٥٣,٦٠٩)	١٥	الالتزامات المحتفظ بها لغرض البيع
٧,٧٧١,١٤٩	٥,٨٤٦,٥٦٦		كما في ٣١ ديسمبر
(٣,٠٦٦,٧٥٢)	(٣,١٧٦,٨١٧)		ناقصاً: دفعة مقدمة مقابل مخصص منافع الموظفين
٤,٧٠٤,٣٩٧	٢,٦٦٩,٧٤٩		

١-١٩ يشمل ذلك المبلغ المتعلق بالعمليات غير المستمرة والتي لا أهمية لها في القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الأساسية:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	معدل الخصم معدل زيادة الرواتب سن التقاعد
%٤,٣٨	%٤,٩١	
%٤,٣٨	%٤,٩١	
٦٠ سنة	٦٠ سنة	

تم تحديد تحليل الحساسية المعروضة أدناه بناءً على التغيرات المعقولة الممكنة في الإفتراضات ذات الصلة التي تحدث في نهاية التقرير مع الحفاظ على ثبات جميع الإفتراضات الأخرى.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		الحركة	الإفتراضات
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة		
٦,٧٠٣,٩٤٠	٦,٤٨٣,٣٩٥	٥,٩٥٧,٨٧٤	٥,٧٤٤,٧٩٣	%٠,٥	معدل الخصم
٦,٤٨٢,٨٩٧	٦,٧٠٣,٣٦٩	٥,٧٤٤,٣٢٢	٥,٩٥٧,٣٢٤	%٠,٥	معدل زيادة الرواتب
٦,٦٠٣,٨٤٢	٦,٥٧٥,١٨٣	٥,٨٦٦,٣١٧	٥,٨٢٨,١٧٥	%١٠	معدل دوران الموظفين

تُحمل التكلفة الحالية لفروق الخدمة وتكلفة الفائدة لتعويضات المنافع المحددة للموظفين على المصاريف العمومية والإدارية.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٣٥,٠٨٢	٢,١٤٩,٤٦٦	مصاريف مستحقة
٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠	غرامات مستحقة للجمارك
١,٨٢٤,٠٠٨	٣,٤٣٠,٨٧٧	المزايا والحوافز المستحقة للموظفين
٤,٧٤٣,١٤٤	٣,١٣٩,٧٤٥	دفعات مقدمة من العملاء
٩٥٧,٧٣٠	٢,٢٥٤,٠٥٩	أخرى
١٠,٦١٩,٩٦٤	١٣,٥٣٤,١٤٧	

٢١- أرباح ومستحقات المساهمين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,١٢٧,٦١٧	٢,١٢٧,٦١٧	الفائض الموزع على الأسهم
٩٣٩,٠٠٧	٩٣٩,٠٠٧	توزيعات أرباح لم تدفع
٥,١٢٢,٤٤٠	٥,١١٦,٦٤٩	أسهم مبيعة بالمزاد
١,٢٥٢,٣٦٩	١,٢٥٢,٣٦٩	شيكات مساهمين لم تدفع
٢,٩١٠,٧٤٣	٢,٩١٠,٧٤٣	رد فائض زيادة رأس المال
١,٠٨٤,٠٨٥	١,٠٧٩,٥٨٧	رد فائض اكتتاب ٢٠٢٠ م
١٧٨,٧٨٢	١٧٨,٧٤٩	رد فائض اكتتاب ٢٠١٩ م
٢٣٣,١٢٢	٢٣٣,١٢٢	فروقات ناتجة عن تخفيض رأس المال
١٣,٨٤٨,١٦٥	١٣,٨٣٧,٨٤٣	

٢٢- معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تتعامل المجموعة في أنشطتها العادية مع أطراف ذات علاقة، وتشمل الأطراف ذات العلاقة مساهميها والشركات التابعة لها، ومجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين. والموظفون الإداريون الرئيسيون، ومن ضمنهم المديرون غير التنفيذيين، الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط الأنشطة و التوجيه والمراقبة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة. وتجري المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشرط متفق عليها من جانب إدارة المجموعة.

(أ) كانت المعاملات الرئيسية مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة
٥,١٠٤,٩٨٧	٨٠٧,١٠٠	مصاريف مدفوعة بالنياحة عن الشركة	الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة

(ب) مستحق الى اطرف ذات علاقة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,١٠٤,٩٨٧	-	السيد: أنس الحربي *
٢,٥٧٢,٤٥١	٢,٥٧٢,٤٥١	السيد: محمد ابراهيم حيدري
٩٥٥,٩٠٣	١,٧٦٣,٠٠٣	السيد: طارق محمد ابراهيم حيدري
٨,٦٣٣,٣٤١	٤,٣٣٥,٤٥٤	

* في تاريخ التقرير، تم تحويل الرصيد المستحق للسيد أنس الحربي والبالغ ٥,٠٩ مليون ريال سعودي إلى صافي رصيد المطلوبات المرتبطة مباشرة بمجموعة الأصول المستبعدة والمصنفة على أنها محتفظ بها للبيع، انظر الإيضاح رقم ١٥.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢- معاملات الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

ج) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
يمكن بيان أجور الإدارة الرئيسية على النحو التالي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٥٦٨,٢٣٨	٥,٣٢٥,٤٩٢	مزايا الموظفين قصيرة الأجل
٣,٠٥٤,٦٩٩	٢,٧٣٤,٨٢٣	مزايا الموظفين طويلة الأجل
١٠,٦٥٥,٠٠٠	٦٨١,٨٧٢	حوافز
١٩,٢٧٧,٩٣٧	٨,٧٤٢,١٨٧	

٢٣- مخصص الزكاة

٢٣-١ المبلغ المعترف به في القوائم الموحدة للربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٢٩٢,٧٦٥	١,٤٩٠,٠٠٠	السنة الحالية
٢,٥٠٦,٩٢٨	-	تسوية السنة السابقة
١٩,٣٨٢	١٠,٠٠٠	مصروف الزكاة المتعلق بالعمليات غير المستمرة
٣,٨١٩,٠٧٥	١,٥٠٠,٠٠٠	

٢٣-٢ العناصر الرئيسية للزكاة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥٣٠,٦٥٧,٣٨٠	٥٤٤,١٤٤,٤٨٣	أصول غير متداولة
٦,٩٣٠,٨٨٣	١٣٢,٦٨٠,٤٠٥	التزامات غير متداولة
١١٥,٢٩٩,٣٩٠	٢٨١,٤٥٩,٥٠٤	حقوق الملكية في بداية السنة
(٢٥,٤٢٧,٤٨٨)	١٧,٦٣١,٧٣٦	الخسارة قبل الزكاة

٢٣-٣ حركة المخصص

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح	
١٠٦,٩٢٧,٢٧٨	١٠٢,٥٠١,٦٧٣		الرصيد ١ يناير
٣,٨١٩,٠٧٥	١,٥٠٠,٠٠٠	١-٢٣	إضافات خلال السنة
(٨,٢٤٤,٦٨٠)	(١,١٢٣,٤٤٢)		مسدد خلال السنة
-	(٢٠,٥٧٦)	١٥	التزامات المحتفظ بها للبيع
١٠٢,٥٠١,٦٧٣	١٠٢,٨٥٧,٦٥٥		الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٣-٤ مخصص الزكاة

قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) عن السنوات من ١٩٩٥م إلى ٢٠١٨م على أساس القوائم المالية الموحدة.

قدمت المجموعة إقرارها الزكوي للسنة المنتهية في ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

استلمت المجموعة خطاب من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (الهيئة) بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٨م يتضمن المطالبة بسداد فروقات زكوية بمبلغ ١٠٦,٩٣ مليون ريال سعودي للأعوام من ١٩٩٥م إلى ٢٠١١م. تم تكوين مخصص في هذه القوائم المالية الموحدة بمبلغ ٨٨,٥٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٩م، إضافة لمبلغ المخصص المسجل في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م البالغ ١٨,٣٧ مليون ريال سعودي ليصبح إجمالي مبلغ المخصص المسجل في هذه القوائم المالية الموحدة مبلغ ١٠٦,٩٣ مليون ريال سعودي. قامت المجموعة بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٩م بتقديم إعتراض للهيئة على الربط الزكوي النهائي عن السنوات المذكورة ولا يزال الإعتراض قيد المراجعة من قبل الهيئة. تم إصدار ربط زكوي نهائي بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي، وتم تقديم اعتراض على هذه الربوط الزكوية إلى الأمانة العامة للجان الضريبية بتاريخ ١٥ أكتوبر ٢٠٢٠م.

في ٢٣ يونيو ٢٠٢١م، رفضت اللجنة الضريبية لحل المخالفات والنزاعات الضريبية اعتراض المجموعة على مطالبة الزكاة الإضافية بمبلغ ١٠٦,٩٣ مليون ريال سعودي. قدمت المجموعة اعتراضها وتعتقد أنه لا يزال لديها فرصة محتملة لقبول هذا الإعتراض.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤- الإلتزامات المحتملة والالتزامات الرأسالية

١-٢٤ الإلتزامات المحتملة

لم تكن هناك إلتزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).

٢-٢٤ الإلتزامات الرأسالية

لم تكن هناك التزامات رأسالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: لا شيء).

٢٥- الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح
١٩,٧٨٣,٠٢٩	٣١,١٠٠,٠٣٦	إيرادات الإيجار (*)
٨,٣٢٧,٨٧٩	٢٠,٠٥٥,٥١٧	إيرادات العقود مع العملاء (**)
٢٨,١١٠,٩٠٨	٥١,١٥٥,٥٥٣	

(*) يتم إثبات إيرادات الإيجار على مدى الفترة الزمنية.
(**) يتم الإقرار بالإيرادات من العقد مع العميل في وقت التسليم.

١-٢٥ إيرادات العقود مع العملاء

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح
٨,٤١٩,٣٥٣	٢٠,٢١٤,١٩٣	إيرادات العقود مع العملاء
(٩١,٤٧٤)	(١٥٨,٦٧٦)	خصم
٨,٣٢٧,٨٧٩	٢٠,٠٥٥,٥١٧	

٢-٢٥ السوق الجغرافية

تعمل المجموعة بشكل كامل في المملكة العربية السعودية.

٢٦- مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح
٧٣٤,٨٧٠	١,٧٧٠,٢١١	رواتب ومنافع الموظفين الأخرى
٤٩,٧٧٥	١٩٧,٧٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٨٧,١٧٨	١,٧٤٤,٦٦٩	أخرى
١,٩٧١,٨٢٣	٣,٧١٢,٥٨٠	

٢٧- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح
١٩,٤٩٤,٤٥١	١١,٨٠٧,٨٩٩	١-٢٧ رواتب ومنافع الموظفين الأخرى
١,٤٧٧,٩٢٨	٢,٩٤٨,٨٧٣	اتعاب مهنية واستشارات وتراخيص
٨٩٠,٠٠٠	٢,١٩٢,٠٠٠	بدل حضور جلسات ولجان مجلس الإدارة
٦٠٦,٤١٤	٤٧٩,٢٩٤	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
١٣٨,٤٣٩	٤٣٩,٨٤١	سفر وانتقال
٥٦٥,٨٩٣	٢٤٨,٧٧٠	١-٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥٠٣,٧٦٠	٢٠١,٥٤٢	٨ اطفاء موجودات غير ملموسة وشهرة
٨٢,١٦٣	١٥٧,٢٥٧	مصاريف المرافق
١٠٠,٠٤١	٣٦,٦٠٧	رسوم حكومية
٤٩,٠٩٤	٣٣,٠٣١	مصاريف سيارات
٢٧٨,١٧١	١,١٢٢,٦١٨	١-١١ خسائر انتمانية متوقعة
٦٧٥,٠٠٠	-	ذمم مدينة تجارية مشطوبة
١,٤١٨,٦٠٦	٨٤٩,٤١٠	أخرى
٢٦,٢٧٩,٩٦٠	٢٠,٥١٧,١٤٢	

١-٢٧ يشمل الحافز الممنوح لموظفي الإدارة الرئيسيين على الإستثمارات التي تم إنجازها نيابة عن المجموعة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ - ربح (خسارة) إستثمارات - بالصافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
(٥٤١,١٥٥)	٩٦١,١٤٨	١-١٣	الدخل / (الخسارة) المحققة من القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٢٥,٠١٠,١٩٦)	٢٤٩,٣٨٨	١-١٣	الدخل / (الخسارة) غير المحققة من القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٩٢٤,٢٨٩	٣٤٦,٢٥٥		إيرادات توزيعات الأرباح
-	١,٣٨٣,٧٥٠	٩	الدخل غير المحقق من الاستثمار الطويل الأجل
(٢٤,٦٢٧,٠٦٢)	٢,٩٤٠,٥٤١		

٢٩ - إيرادات أخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١,٦٨٥,٢٣٣	الإيرادات من الودائع قصيرة الأجل
١,٣٧٤,٠٨١	٤١٥,٧٣٤	أخرى
١,٣٧٤,٠٨١	٢,١٠٠,٩٦٧	

٣٠ - ربح / (خسارة) الأسهم الأساسية والمخفضة

١-٣٠ الربح / (الخسارة) للسنة العائد لمساهمي الشركة الأم :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٢٧,٠٨٨,٧٩١)	١٥,١٩٣,٥٨٥	العمليات المستمرة
(١,٢٣١,٠٧٣)	(٢,٩٦٠,٣٣٧)	العمليات غير المستمرة - (٢٧ أبريل ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م)
(٢٨,٣١٩,٨٦٤)	١٢,٢٣٣,٢٤٨	الربح / (الخسارة) العائد الى مساهمي الشركة الأم للأرباح / (الخسائر) الأساسية والمخفضة

٢-٣٠ الربح / (الخسارة) للسهم الواحد من العمليات المستمرة:

٢٠٢٢ م (معدلة)	٢٠٢٣ م	
(٢٧,٠٨٨,٧٩١)	١٥,١٩٣,٥٨٥	ربح / (خسارة) السنة العائد لمساهمي الشركة الأم
٣٩٧,١٢٩,٦١٥	٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٦٨)	٠,٠٢٤	ربح / (خسارة) الأسهم الأساسية والمخفضة

٣-٣٠ خسارة السهم من العمليات غير المستمرة

من ٢٧ ابريل ٢٠٢٢ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (معدلة)	٢٠٢٣ م	
(١,٢٣١,٠٧٣)	(٢,٩٦٠,٣٣٧)	خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم
٣٩٧,١٢٩,٦١٥	٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٥)	خسارة الأسهم الأساسية والمخفضة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠- إخسارة / ربح الأسهم الأساسية والمخفضة (تتمة)

		٤-٣٠ ربحية / (خسارة) السهم للسنة	
		٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
ربح / (خسارة) السنة العائد لمساهمي الشركة الأم		١٢,٢٣٣,٢٤٨	(٢٨,٣١٩,٨٦٤)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم		٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩٧,١٢٩,٦١٥
ربح / (خسارة) الأسهم الأساسية والمخفضة		٠,٠١٩	(٠,٠٧١)

* تم احتساب الأرباح / (الخسائر) الأساسية والمخفضة للسهم على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية العام.

٣١- الإحتياطي النظامي

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يجب تخصيص ١٠٪ من أرباح السنة كإحتياطي نظامي حتى يصل إلى ٣٠٪ من رأس المال. لم تقم المجموعة بتحويل أي مبلغ إلى الإحتياطي النظامي خلال العام نتيجة الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م : لا شيء).

٣٢- إدارة المخاطر المالية

١-٣٢ القيمة العادلة وتسلسلها

تصنف جميع الأصول والالتزامات التي تُقاس بقيمتها العادلة أو يُفصح عنها في القوائم المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، الموضح على النحو التالي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الهامة في قياس القيمة العادلة لكل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو إلتزامات المماثلة.
- المستوى ٢ - تقنيات التقييم التي يمكن ملاحظة أدنى مستوى لها في قياس القيمة العادلة بصورة مباشرة أو غير مباشرة.
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة في قياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية المقاسة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير بالمستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يصنف فيه قياس القيمة العادلة:

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٢ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	القيمة العادلة			مستوى ١	الإجمالي	الالتزامات المالية الأخرى	التكلفة المضافة	الربح والخسارة من خلال القيمة العادلة
	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١					
٨,١٠٩,٨٠٣	-	٣٨٩,٨١٤	٧,٧١٩,٩٨٩	٨,١٠٩,٨٠٣	-	-	-	٨,١٠٩,٨٠٣
٥,٣٣٥,٠٠٠	٥,٣٣٥,٠٠٠	-	-	٥,٣٣٥,٠٠٠	-	-	-	٥,٣٣٥,٠٠٠
١٣,٤٤٤,٨٠٣	٥,٣٣٥,٠٠٠	٣٨٩,٨١٤	٧,٧١٩,٩٨٩	١٣,٤٤٤,٨٠٣	-	-	-	١٣,٤٤٤,٨٠٣
-	-	-	-	٣,٠٢٦,٠٠٤	-	-	٣,٠٢٦,٠٠٤	-
-	-	-	-	١٨,٣٦٢,١٤٠	-	-	١٨,٣٦٢,١٤٠	-
-	-	-	-	٣٣,٧٢٧,٩٧٧	-	-	٣٣,٧٢٧,٩٧٧	-
-	-	-	-	٥٥,١١٦,١٢١	-	-	٥٥,١١٦,١٢١	-
-	-	-	-	١٧١,٤٦٧,٣١٢	١٧١,٤٦٧,٣١٢	-	-	-
-	-	-	-	٢,٦١٩,٨٥٥	٢,٦١٩,٨٥٥	-	-	-
-	-	-	-	١٣,٨٣٧,٨٤٣	١٣,٨٣٧,٨٤٣	-	-	-
-	-	-	-	٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠	-	-	-
-	-	-	-	٤,٣٣٥,٤٥٤	٤,٣٣٥,٤٥٤	-	-	-
-	-	-	-	١٩٤,٨٢٠,٤٦٤	١٩٤,٨٢٠,٤٦٤	-	-	-

الإلتزامات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:
قروض طويلة الأجل
ذمم دائنة تجارية
توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
ذمم دائنة أخرى
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
الإجمالي

الأصول المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:
ذمم مدينة أخرى
ذمم مدينة تجارية
النقد ومافي حكمه
الإجمالي

الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
- الأوراق المالية المدرجة (الأسم)
- الأوراق المالية غير المدرجة
الإجمالي

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٢ التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	القيمة العادلة			الإجمالي	الالتزامات المالية الأخرى	التكلفة المضافة	الربح والخسارة من خلال القيمة العادلة
	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١				
٤٤,٠٣٣,٦٥٤	-	٤,٧٤٨,١٢٥	٣٩,٢٨٥,٥٢٩	٤٤,٠٣٣,٦٥٤	-	-	٤٤,٠٣٣,٦٥٤
٣,٩٥١,٢٥٠	٣,٩٥١,٢٥٠	-	-	٣,٩٥١,٢٥٠	-	-	٣,٩٥١,٢٥٠
٤٧,٩٨٤,٩٠٤	٣,٩٥١,٢٥٠	٤,٧٤٨,١٢٥	٣٩,٢٨٥,٥٢٩	٤٧,٩٨٤,٩٠٤	-	-	٤٧,٩٨٤,٩٠٤
-	-	-	-	٩١٢,٦١١	-	٩١٢,٦١١	-
-	-	-	-	٩,١١٩,٣١٢	-	٩,١١٩,٣١٢	-
-	-	-	-	٤,٨٥٤,٨٧٦	-	٤,٨٥٤,٨٧٦	-
-	-	-	-	١٤,٨٨٦,٧٩٩	-	١٤,٨٨٦,٧٩٩	-
-	-	-	-	١٦٨,٩٧٣,٤٨٥	١٦٨,٩٧٣,٤٨٥	-	-
-	-	-	-	٢,١٢١,٦٧٣	٢,١٢١,٦٧٣	-	-
-	-	-	-	١٣,٨٤٨,١٦٥	١٣,٨٤٨,١٦٥	-	-
-	-	-	-	٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠	-	-
-	-	-	-	٨,٦٣٣,٣٤١	٨,٦٣٣,٣٤١	-	-
-	-	-	-	١٩٦,١٣٦,٦٦٤	١٩٦,١٣٦,٦٦٤	-	-

الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
- الأوراق المالية المدرجة (الأسهم)
- الأوراق المالية غير المدرجة
الإجمالي

الأصول المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:
ذمم مدينة أخرى
ذمم مدينة تجارية
النقد وما في حكمه
الإجمالي

الالتزامات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:
قروض طويلة الأجل
ذمم دائنة تجارية
توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
ذمم دائنة أخرى
مستحق الى أطراف ذات علاقة
الإجمالي

٣٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٢-٢ تقنيات التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

تم استخدام أسلوب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة في قياس القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م للاستثمارات في الأسهم غير المسعرة في شركة الوساطة المالية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي الموحد والمصنفة على أنها المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

٣٢-٣ إن أنشطة المجموعة معرضة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة والقيمة العادلة والتدفق النقدي ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمجموعة على تقلبات الأسواق المالية وتحاول إدارة المجموعة التقليل من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة .

إطار إدارة المخاطر المالية

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

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة عن وضع إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة والإشراف عليه. فريق الإدارة التنفيذية مسؤول عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر للمجموعة، حيث يعقد الفريق اجتماعات منتظمة. يجب إبلاغ مجلس الإدارة بأي تغييرات أو أمور تتعلق بالامتثال للسياسة من خلال لجنة المراجعة.

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

تشرف لجنة المراجعة على امتثال الإدارة لسياسات إدارة المخاطر للمجموعة وإجراءاتها، وتقوم بمراجعة مدى ملائمة إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة.

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة تتضمن الذمم المدينة التجارية والمصاريف المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في قائمة السياسات المتعلقة بكل بند.

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وإدراج صافي المبالغ في القوائم المالية الموحدة عندما يكون هناك حق ملزم قانوناً لمقاصة تلك المبالغ وعندما يكون لدى المجموعة نية لتسويتها على أساس صافي أو بيع الموجودات لتسوية المسؤولية في وقت واحد.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي

تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية.

لم تقم المجموعة بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي، الدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي ثابت مقابل الدولار الأمريكي لذا لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة المجموعة أسعار صرف العملات وتعتقد أن مخاطر سعر الصرف الأجنبي غير جوهريّة.

مخاطر معدل العمولات

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العمولات التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية وتراقب المجموعة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العمولات ليس جوهرياً.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على نوعين من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملة. الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق تشمل القروض طويلة الأجل.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر معدل الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة في السوق. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي بالتزامات المجموعة من القروض طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة.

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية حيث ليس لدى المجموعة أي أرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بغير الريال السعودي.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداء مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي من النقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية. تقوم المجموعة بإيداع أموالها في بنوك ذات موثوقية وقدرة إئتمانية عالية كما أن لدى المجموعة سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل بنك ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك. كما لا تتوقع الإدارة أن تتعرض لمخاطر إئتمان هامة من حسابات العملاء نظراً لأن لديها قاعدة عريضة من العملاء التي تعمل في أنشطة مختلفة ومواقع متعددة كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة التجارية القائمة دورياً.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان كما في تاريخ التقرير وهي كما يلي:

الموجودات المالية	إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
نقد وما في حكمه	١٤	٣٣,٧٢٧,٩٧٧	٤,٨٥٤,٨٧٦
ذمم مدينة تجارية	١١	١٩,٣٣١,٦٢١	٩,٦٧٧,٤٣٦
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	١٢	٣,٥٥٤,٤١٢	٢,٥٦٣,٣٤٦
		٥٦,٦١٤,٠١٠	١٧,٠٩٥,٦٥٨

إن أعمار الذمم المدينة التجارية كما في تاريخ التقرير هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	لم يستحق بعد	١ - ٣٠ يوماً	٣١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	الإجمالي
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٠,٠٠	%٤,٠٤	%٦,٥٠	%١,٢٦	%٧,٢٩	%١٥,٥٩	
إجمالي القيمة الدفترية عند عدم السداد	٤,٣٣٢,٤٦٥	٣,٤٤٤,٤٤٤	١,٨٧٩,٢٧٦	١,٨٥٣,٦٨٢	٦,٤٤٣,١٩٥	١,٣٧٨,٥٥٩	١٩,٣٣١,٦٢١
خسارة الائتمان المتوقعة	-	١٣٩,١٩٠	١٢٢,٢٤٠	٢٣,٤١٠	٤٦٩,٧٣٦	٢١٤,٩٠٥	٩٦٩,٤٨١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	لم يستحق بعد	١ - ٣٠ يوماً	٣١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	الإجمالي
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٠,٠٠	%٣,٤٠	%١١,٩٧	%١٠,٢٥	%١٧,٦٢	%١٠٠	
إجمالي القيمة الدفترية عند عدم السداد	٦,١١٧,٣٢٧	١,١٢٩,٥٢٣	٥٢٤,٩٢١	٨٦٣,٠١٨	٨١٨,٣١٧	٢٢٤,٣٣٠	٩,٦٧٧,٤٣٦
خسارة الائتمان المتوقعة	-	٣٨,٣٦٠	٦٢,٨١١	٨٨,٤١٨	١٤٤,٢٠٥	٢٢٤,٣٣٠	٥٥٨,١٢٤

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر التركيز

تنشأ مخاطر التركيز عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة متشابهة، أو في أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو أنشطة لها نفس المزايا الإقتصادية، الأمر الذي يمكن أن يؤثر على قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل عند حدوث أي تغيرات إقتصادية أو سياسية أو ظروف أخرى. تشير التركيزات إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على صناعات معينة.

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض المجموعة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للمجموعة. إلا أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة الأصول المتداولة بمبلغ ١١٦,٨ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٢٤٢,٣ مليون ريال سعودي).

عادة ما يتم سداد الذمم الدائنة التجارية في غضون ٣ أشهر من فترة التقرير بالمقابل يتم سداد توزيعات الأرباح للمساهمين بالإضافة إلى المستحق إلى الاطراف ذات العلاقة عند الطلب. يلخص الجدول أدناه ملف استحقاق قروض المجموعة طويلة الأجل بناء على المدفوعات التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	عند الطلب	أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهر	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
٢٦,٨٦٥,٥٨٦	-	٢٨,٠٥٩,٢١٨	١٢٠,٢٣٤,١٠٩	٤٧,٥٧٨,٣١٦	٢٢٢,٧٣٧,٢٢٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٦٩,٣٠٦,١٥٣	٣٦,٩٥٤	١٣١,٧١٢	٦١٨,٥٧٩	-	١٧٠,٠٩٣,٣٩٨

مخاطر إدارة رأس المال

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار حتى تتمكن من الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين، وللحفاظ على رأس مال أساسي قوي لدعم أعمالها.

تدير المجموعة هيكل رأس المال من خلال مراقبة العوائد على صافي الموجودات وتقوم بإجراء التعديلات عليها في ضوء التغيرات في الظروف الإقتصادية. ولغرض الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم بزيادة رأس المال. كما تقوم المجموعة أيضاً بمراقبة رأس المال باستخدام معدل الإقتراض، وهو إجمالي الديون (القروض المحملة بالفوائد والذمم الدائنة التجارية والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى). يشير رأس المال إلى حقوق المساهمين كما هو مبين في قائمة المركز المالي الموحدة بالإضافة لإجمالي الدين. إن معدل الإقتراض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هو كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨٩,٨١٤,٧٣٠	٣٠٦,٢٣٩,٨٤٤	قروض ذمم تجارية دائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٨٩,٨١٤,٧٣٠	٣٠٦,٢٣٩,٨٤٤	إجمالي الدين
٣٣,٧٨٨,٢٧٨	٤,٨٥٤,٨٧٦	نقد وما في حكمه
٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
(٢٥,٦٦١,١٣٥)	(٤٠,٣٣٥,٥٤٠)	(خسائر متراكمة)
٢٨٩,٣٣٨,٨٦٥	٢٧٤,٦٦٤,٤٦٠	إجمالي حقوق المساهمين العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٤٧٩,١٥٣,٥٩٥	٥٨٠,٩٠٤,٣٠٤	رأس المال (حقوق المساهمين + إجمالي الدين)
%٣٩,٦١	%٥٢,٧٢	معدل الإقتراض % = (إجمالي الدين / رأس المال)

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم إستلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس. وعلى هذا النحو، يمكن أن تنشأ الفروقات بين القيم الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. يقوم تعريف القيمة العادلة على أساس القياس المستند إلى السوق والإفتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق.

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

إن الإدارة تعتبر أن القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة في القوائم المالية الموحدة مقاربة لقيمتها العادلة.

٣٣- المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشتمل على النشاط الزراعي وتجارة المواد الغذائية وأنشطة أخرى. فيما يلي بياناً بالمعلومات القطاعية المختارة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م لكل قطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التخزين	المركز الرئيسي - التأجير	الترفيه والتجميل	الإجمالي
المبيعات (*)	٤,٨٨٣,٦٢١	٢٦,٢١٦,٤١٥	٢٠,٠٥٥,٥١٧	٥١,١٥٥,٥٥٣
موجودات غير متداولة	٥,٤٤١,٠٧٠	٥٠٧,٤٦٠,٩٣٩	٣١,٢٤٢,٤٧٤	٥٤٤,١٤٤,٤٨٣
ربح التشغيل	١,٩٣٨,٩١٧	٤,٣٢٩,٨٦٢	٢,٣٦٠,٥٩٥	٨,٦٢٩,٣٧٤
صافي الربح للسنة	١,٩٤٣,٣٩٨	١٢,٦٣٤,٥٢٧	١,٥٦٣,٨١١	١٦,١٤١,٧٣٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التخزين	المركز الرئيسي - التأجير	الترفيه والتجميل	الإجمالي
المبيعات (*)	٤,٨١٥,٠٠٠	١٤,٩٦٨,٠٢٩	٨,٣٢٧,٨٧٩	٢٨,١١٠,٩٠٨
موجودات غير متداولة	٥,٧٧٧,٨٢٦	٤٨٥,٨٦٥,٨٢٧	٣٢,٤٣٣,٠٢٨	٥٢٤,٠٧٦,٦٨١
ربح / (خسارة) التشغيل	١,٢٦٢,٤٩٠	(١٢,٢٢٥,٦٠٨)	(٣,٨٠٠,٣٦٨)	(١٤,٧٦٣,٤٨٦)
صافي الربح / (الخسارة) للسنة	٢,٣٧٣,٧٤٤	(٢٧,٦٢١,٥٥٦)	(٣,٩٩٨,٧٥١)	(٢٩,٢٤٦,٥٦٣)

(*) تمثل إيرادات الإيجار من العملاء الرئيسيين لقطاع التخزين مبلغاً إجماليًا قدره ٢,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣,٤٧ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات إيجار قطاع التخزين البالغة ٤,٨٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤,٨٢ مليون ريال سعودي). تمثل إيرادات الإيجار من العملاء الرئيسيين لشريحة المكتب الرئيسي والتأجير وغيرها مبلغاً إجماليًا قدره ٢,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١,٥٦ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات إيجار المكتب الرئيسي والتأجير وغيرها من القطاعات بقيمة ٢٦,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ١٤,٩ مليون ريال سعودي).

٣٣-١ المعلومات القطاعية الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التخزين	المركز الرئيسي - التأجير	الترفيه والتجميل	الإجمالي
النفقات الرأسمالية	٢٩,٨٢١	٣,٨٤٩,٧٤٣	٣١٧,٥١٨	٤,١٩٧,٠٨٢
الإستهلاك والإطفاء	٣٦٦,٥٧٧	٦٤٠,٣١٦	٢,٣٨٦,٦٧١	٣,٣٩٣,٥٦٤
البنود غير النقدية بخلاف الاستهلاك والإطفاء - صافي	٤٤,٢٦٧	٣,٧٧٧,٥٧٤	١,٤٧٧,٢٦٢	٥,٢٩٩,١٠٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التخزين	المركز الرئيسي - التأجير	الترفيه والتجميل	الإجمالي
النفقات الرأسمالية	٥٨,٥٧١	١٨٤,٦٣٧	١,٢٥٧,١٥١	١,٥٠٠,٣٥٩
الإستهلاك والإطفاء	٥٦٠,٨٨٣	٩٧٢,٩٨٠	٢,٣٠٦,٢٦٦	٣,٨٤٠,١٢٩
البنود غير النقدية بخلاف الاستهلاك والإطفاء - صافي	٩٢٣,٣٥٠	١٠,٩٩٥,٧٤٢	١,٠٥٨,١٠٨	١٢,٩٧٧,٢٠٠

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤- أحداث لاحقة

في يناير ٢٠٢٤م، قرر مجلس الإدارة زيادة حصته في مصنع واسط السعودي لأنظمة الترفيه والجمال بنسبة ١٢٪. ولا تزال المتطلبات القانونية والتنظيمية المتعلقة بالزيادة قيد الإعداد النهائي.

٣٥- أرقام المقارنة

تم إجراء بعض عمليات إعادة التصنيف إلى أرقام ٢٠٢٢م لتتوافق مع عرض العام الحالي. وبعد إعادة التصنيف الرئيسية التي أجريت خلال السنة:

الوصف	أعيد تصنيفها من	أعيد تصنيفها إلى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع	الذمم الدائنة	مصاريف مستحقات و أرصدة دائنة أخرى	٩٥٧,٧٣٠
بدل خسائر الائتمان المتوقعة	تكلفة الإيرادات	مصروفات عمومية و إدارية	٢٧٨,١٧١

٣٦- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١٧/٠٩/١٤٤٥هـ الموافق ٢٧/٠٣/٢٠٢٤م.