

الشركة السعودية للصناعات
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير مراجع الحسابات المستقل
والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير مراجع الحسابات المستقل
والقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>رقم الصفحة</u>	<u>المحتويات</u>
٤-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	- قائمة المركز المالي الموحدة
٦	- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٩-٨	- قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٣٦-١٠	- إيضاحات على القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي
 الشركة السعودية للصادرات الصناعية
 (شركة مساهمة سعودية)
 الرياض - المملكة العربية السعودية
 تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة السعودية للصادرات الصناعية - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") و الشركة التابعة لها (المجموعة) والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) إلى (٣٠) المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الأساسية هي تلك الأمور التي كانت بحسب حكمنا المهني لها أهمية بالغة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وقد تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا حولها، ولا تقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. فيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الأساسية وكيفية معالجته:

الإجراءات المراجعة	الإعتراف بالإيراد
أشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: - اختبار عينة من معاملات الإيرادات المسجلة ومقارنتها مع المستندات المؤيدة للتحقق من وجود الإيرادات المسجلة. - إجراء دراسة تحليلية للإيرادات للحكم على مدى معقولية مبلغ الإيراد المدرج بالقوائم المالية الموحدة المرفقة. - استعلمنا من ممثلي الإدارة بشأن معرفتهم بمخاطر الغش وما إذا كانت هناك حالات غش فعلية. - مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة.	إشارة إلى السياسة المحاسبية المتعلقة بإثبات الإيرادات، فقد بلغت إيرادات المجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ١٣,٢٣٣,٥٠٥ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٢٦٦,٥٣٠ ريال سعودي) تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متصلة في عملية إثبات الإيراد من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها أو إثباتها قبل وفاء المجموعة بالتزام الأداء وكذلك تقييم علاقة المجموعة لعقودها مع العملاء كأصيل أو وكيل بشكل مناسب يتم الإعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات للعملاء.

إلى السادة مساهمي
 الشركة السعودية للصادرات الصناعية
 (شركة مساهمة سعودية)
 الرياض - المملكة العربية السعودية
 تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة(تتمه)

إجراءات المراجعة	الخسائر الإنتمانية المتوقعة
اشتملت إجراءات مراجعتنا على ما يلي: - مدى ملاءمة إعتبرات الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية وفقاً لسياسات المجموعة وتقييم الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة. - الأخذ في الإعتبار إفتراضات الإدارة المستخدمة في تحديد خسائر الهبوط في القيمة. - تحديد الذمم المدينة التجارية المعرضون لمخاطر الإنتمان والتحقق مما إذا كانوا قد أدرجوا بشكل صحيح في تقييم الإدارة للهبوط. - إعادة إحتساب الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية بناء على سياسات المجموعة للتأكد من أن الهبوط مناسب في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة. - مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية الموحدة.	بلغ صافي الذمم المدينة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٦,٥١٣,٩٦٤ ريال سعودي (٢٠٢٢م: ١,٣٤,١٠١ ريال سعودي). تقوم الإدارة بتقدير مخصص الخسائر للذمم المدينة التجارية بما يعادل خسائر الإنتمان المتوقعة. عند تقدير خسارة الإنتمان المتوقعة على مدى العمر. تراعى الإدارة المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما. ويشتمل ذلك المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية على حد سواء إستناداً إلى الخبرة التاريخية للمجموعة والتقييم الإنتماني المدروس بما في ذلك النظرة المستقبلية لتلك المعلومات. يعتبر هبوط قيمة الذمم المدينة التجارية من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية أحكام الإدارة في تحديد الهبوط في قيمة الذمم المدينة التجارية، يعتبر وجود الذمم المدينة التجارية وقيمتها الدفترية أمراً جوهرياً لأداء المجموعة وأصولها.

أمر آخر:
 تم مراجعة القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٣ شعبان ١٤٤٤هـ (الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٣م).

المعلومات الأخرى
 إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى وتشمل المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عليها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى، ولانبدي أي شكل من أشكال إستنتاجات التأكيد فيما يخص ذلك. وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة وعند القيام بذلك، نأخذ بعين الإعتبار ما 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. عند قراءتنا للتقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري فيه، فإنه يتعين علينا إبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة :
 إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة هم مجلس الإدارة وهم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي
الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة(تتمه)

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عندما يكون موجوداً . تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية ، بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة .

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا . ويعد خطر عدم إكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية .
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك ، إستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية . وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة ، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية ، يتعين علينا تعديل رأينا . تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك ، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام ، وهيكل ومحتوي القوائم المالية الموحدة بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة التي تمثلها بطريقة تحقق عرض بصورة عادلة.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسئولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة ، من بين أمور أخرى ، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال المراجعة للمجموعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مساهمي
الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمه)

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة : (تتمه)

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد إتزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على إستقلالنا، وإجراءات الوقاية ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك. ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، فإننا نقوم بتحديد تلك الأمور التي إعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، والتي تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا مالم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر ، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العبد

عبد الله أحمد بالعمش
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٤٥)



الرياض في: ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٤ م

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٧١,٦٤٢	٣٤٤,٣٩٧	٦	ممتلكات وآلات ومعدات - بالوصافي
٢٠,٥٢٢	١٣,٨٦٦	٧	أصول غير ملموسة - بالوصافي
٥٩٢,١٦٤	٣٥٨,٢٦٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
٥٨,٨٣٣,٥٥٥	٦٢,٦١١,٢٠٤	٨	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٠١,١٣٤	٦,٥١٣,٩٦٤	٩	ذمم مدينة تجارية - بالوصافي
١٤,٦٠٠,٠٠٦	٦,١٠١,٠٦٨	١٠	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - بالوصافي
٢,١٤٤,٢٤٦	٩٩٩,٥٣٤	١/١١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٩٠,٤٢١,١٤٣	٧٧,٠٩٤,٩١٧	١٢	نقد وما في حكمه
١٦٨,١٠٠,٠٨٤	١٥٣,٣٢٠,٦٨٧		إجمالي الأصول المتداولة
١٦٨,٦٩٢,٢٤٨	١٥٣,٦٧٨,٩٥٠		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والإلتزامات
			حقوق المساهمين
١٩٤,٤٠٠,٠٠٠	١٩٤,٤٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٦٤٢,٦٤٥	٦٤٢,٦٤٥	١٥	إحتياطي نظامي
(٣٥,٤٩٤,٦٧٨)	(٥١,٠٩٩,١٥٣)		(خسائر) متراكمة
٤٧٣,٧٦١	٥٠٢,٢٩٧	١٦	إحتياطي إعادة قياس منافع الموظفين
١٦٠,٠٢١,٧٢٨	١٤٤,٤٤٥,٧٨٩		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٣٤٥,٩١٥	٤٥٣,٨٠٩	١٦	إلتزامات منافع الموظفين
٣٤٥,٩١٥	٤٥٣,٨٠٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			الإلتزامات المتداولة
٣٤٩,٨٨٠	٣٨٣,٥٤٦		ذمم دائنة تجارية
١,٧٦٩,٧٣٨	١,٨٣٥,١٩٣	١٧	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٧٤٢,٦٧١	٣,٧٠٤,٤٦٧	٣/١١	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٤٦٢,٣١٦	٢,٨٥٦,١٤٦	١٨	مخصص زكاة
٨,٣٢٤,٦٠٥	٨,٧٧٩,٣٥٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٨,٦٧٠,٥٢٠	٩,٢٣٣,١٦١		إجمالي الإلتزامات
١٦٨,٦٩٢,٢٤٨	١٥٣,٦٧٨,٩٥٠		إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات

حاتم بن حمد بن عبد الله السحيباني
رئيس مجلس الإدارة

سليمان بن حمد بن سليمان الجديعي
الرئيس التنفيذي

أحمد طلعت عبد العزيز
المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح	
٢٦٦,٥٣٠	١٣,٢٣٣,٥٠٥	١٩	الإيرادات
(٢٢,٩٢٠)	(١٣,٥٦٨,٠٣٧)	٢٠	تكلفة الإيرادات
<u>٢٤٣,٦١٠</u>	<u>(٣٣٤,٥٣٢)</u>		مجمّل (الخسارة) / الربح
(٢٣,١٦٧,٥٩٠)	(٢٣,٦٦٧,٩٤١)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٠٥٩,٦٣٣)	٧٥٨,٩٩٦	د/٨	أرباح / (خسائر) غير محققة من إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩٥,٤٩٢	٧,٤٣٢,٨٢٢	ج/٨	أرباح محققة من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠١٤,١٥٢	(٣٨٢,٩٢١)	٢/٩	(مخصص) / رد خسائر إئتمانية متوقعة
٩٢,٥٩٥	(٩١,١٨٥)	٦.	(خسائر) / أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٧٧,٥٢١)	٣٦١,٨٧٩	٢/١١	رد / (مخصص) مبالغ مستحقة من المساهمين
<u>(٢٣,١٥٨,٨٩٥)</u>	<u>(١٥,٩٢٢,٨٨٢)</u>		(الخسارة) من العمليات التشغيلية
(١٤,٦١٧)	(١١,٥٧٤)		فروق عملة
٤٠٢,٨٧٣	٢٢٣,٢٦٤	٢٢	إيرادات أخرى
٥٨٣,٣٣٣	١,٥٦٦,١٩١	١٢	عوائد ودائع بنكية
(٢٢,١٨٧,٣٠٦)	(١٤,١٤٥,٠٠١)		(خسارة) السنة قبل الزكاة
(٢,١١١,٨٨١)	(١,٤٥٩,٤٧٤)	١٨	زكاة
(٢٤,٢٩٩,١٨٧)	(١٥,٦٠٤,٤٧٥)		(خسارة) العمليات المستمرة
٣,٢٠٦,١٧٩	---	٢٣	ربح العمليات الغير مستمرة
<u>(٢١,٠٩٣,٠٠٨)</u>	<u>(١٥,٦٠٤,٤٧٥)</u>		صافي (خسارة) السنة بعد الزكاة
			الدخل الشامل الآخر:
١١٦,٤٢٨	٢٨,٥٣٦	١٦	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة:
<u>(٢٠,٩٧٦,٥٨٠)</u>	<u>(١٥,٥٧٥,٩٣٩)</u>		أرباح إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين
			صافي (الخسارة) الشاملة للسنة
(١,٧٦)	(٠,٨٠)	٢٤	نصيب السهم الأساسي والمخفض من:
<u>٠,٢٣</u>	<u>---</u>	٤/٢٣	(خسارة) العمليات المستمرة
			الربح من العمليات غير المستمرة



حاتم بن حمد بن عبد الله السحيباني
رئيس مجلس الإدارة



سليمان بن حمد بن سليمان الجديدي
الرئيس التنفيذي



أحمد طلعت عبد العزيز
المدير المالي

الايضاحات المرفقة من (١) الى (٣٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للصناعات

(شركة مساهمة سعودية)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريالات السعودية)

الإجمالي	احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين	احتياطي نظامي	رأس المال	خسائر (مترابحة)	احتياطي نظامي	رأس المال
١٢,٩٦٢,٤٢٨	٣٥٧,٣٣٣	٦٤٢,٦٤٥	٦٤,٨٠٠,٠٠٠	(٥٧,٨٣٧,٥٥٠)	٦٤٢,٦٤٥	٦٤,٨٠٠,٠٠٠
---	---	---	(٤٣,٢٠٠,٠٠٠)	٤٣,٢٠٠,٠٠٠	---	(٤٣,٢٠٠,٠٠٠)
١٧٢,٨٠٠,٠٠٠	---	---	١٧٢,٨٠٠,٠٠٠	---	---	١٧٢,٨٠٠,٠٠٠
(٤,٧٦٤,١٢٠)	---	---	---	(٤,٧٦٤,١٢٠)	---	---
(٢١,٠٩٣,٠٠٨)	---	---	---	(٢١,٠٩٣,٠٠٨)	---	---
١١٦,٤٢٨	١١٦,٤٢٨	---	---	---	---	---
١٦٠,٠٢١,٧٢٨	٤٧٣,٧٦١	٦٤٢,٦٤٥	١٩٤,٤٠٠,٠٠٠	(٣٥,٤٩٤,٦٧٨)	٦٤٢,٦٤٥	١٩٤,٤٠٠,٠٠٠
١٦٠,٠٢١,٧٢٨	٤٧٣,٧٦١	٦٤٢,٦٤٥	١٩٤,٤٠٠,٠٠٠	(٣٥,٤٩٤,٦٧٨)	٦٤٢,٦٤٥	١٩٤,٤٠٠,٠٠٠
(١٥,٦٠٤,٤٧٥)	---	---	---	(١٥,٦٠٤,٤٧٥)	---	---
٢٨,٥٣٦	٢٨,٥٣٦	---	---	---	---	---
١٤٤,٤٤٥,٧٨٩	٥٠٢,٢٩٧	٦٤٢,٦٤٥	١٩٤,٤٠٠,٠٠٠	(٥١,٠٩٩,١٥٣)	٦٤٢,٦٤٥	١٩٤,٤٠٠,٠٠٠



حاتم بن حمد بن عبد الله السعيداني
رئيس مجلس الإدارة



سليمان بن حمد بن سليمان الجبوي
الرئيس التنفيذي



احمد طلعت عبد العزيز
المدير المالي

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
(٢٢,١٨٧,٣٠٦)	(١٤,١٤٥,٠٠١)
٣,٢٠٦,١٧٩	---
٢٦٩,٩٣٢	١٩٦,٨٦٩
٦,١٠٢	٦,٦٥٦
٥٧,٩٦٧	---
١٤٠,٤٧٧	---
(١,٠١٤,١٥٢)	٣٨٢,٩٢١
١,٧٠٠,٧٠٥	(٣,٩٢٦,١٩٩)
١,٢١٨,٢٦٦	٢٤٢,٢١٠
٦٧٧,٥٢١	(٣٦١,٨٧٩)
(٣٩٥,٤٩٢)	(٧,٤٣٢,٨٢٢)
١,٠٥٩,٦٣٣	(٧٥٨,٩٩٦)
٢١٠,٨٣٨	٢٦٣,٧٣٩
(٩٢,٥٩٥)	٩١,١٨٥
٢,٥٢٥,١٢٢	---
١٠٤,١٤٤	---
٥٦١,٨٩٢	---
٣٠,٩٥٦	---
(٦٢٦,٩٤٧)	---
٢٠,٤٨١	---
(١٦,٧٢٢)	---
١٤,٦١٧	١١,٥٧٤
(١٢,٥٢٨,٣٨٢)	(٢٥,٤٢٩,٧٤٣)
٦,٩٥٦,٣١٦	(٤,٧٩٥,٧٥١)
(٢,٨٢١,٧٦٧)	١,٥٠٦,٥٩١
(١٣,٠٦٦,٥١٠)	١٢,١٧١,٣٥٣
(٢,٨٦٩,٥٧٢)	٣٣,٦٦٦
(٧٩٤,٢٧٢)	٦٥,٤٥٥
٩٣٥,٦٤٩	(٣٨,٢٠٤)
(١٥٠,٦٥٤)	(١٢٧,٣٠٩)
(٨٨٢,٨٢٦)	(١,٠٦٥,٦٤٤)
(٢٥,٢٢٢,٠١٨)	(١٧,٦٧٩,٥٨٦)

التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية

(خسائر) السنة من العمليات المستمرة قبل الزكاة
ربح العمليات غير المستمرة
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
إستهلاك أصول غير ملموسة
إستبعاد أصول غير ملموسة
إستهلاك أصول حق إستخدام
مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
مخصص أرصدة أصول متداولة أخرى
ديون معدومة
(رد) / مخصص إنخفاض مبالغ مستحقة من المساهمين
(أرباح) محققة من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(أرباح) / خسائر غير محققة من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إلتزامات منافع الموظفين
خسائر / (أرباح) من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات متعلقة بعمليات غير مستمرة
إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات متعلقة بعمليات غير مستمرة
إستبعاد أصول حق إستخدام متعلقة بعمليات غير مستمرة
إستهلاك أصول حق إستخدام متعلقة بعمليات غير مستمرة
توقف إعتراف بإلتزامات عقود إيجار متعلقة بعمليات غير مستمرة
تكلفة التمويل متعلقة بعمليات غير مستمرة
ربح من توقف إعتراف بعقود إيجار
فروق عملة
التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التغير في الأصول والإلتزامات التشغيلية

ذمم مدينة تجارية
مستحق من أطراف ذات علاقة
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
ذمم دائنة تجارية
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
مستحق لأطراف ذات علاقة
إلتزامات منافع الموظفين المدفوعة
الزكاة المدفوعة
صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
تابع / قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>	
		التدفق النقدي من الأنشطة الإستثمارية
(٦٧,٩٤٣,١٠٢)	(٨٥,٨٩٢,٣٨٧)	أستحواذ على إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٤٤٥,٤٠٦	٨٩,٣٥٦,٥٥٦	متحصلات من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
---	٩٥٠,٠٠٠	توزيعات أرباح محصلة من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٧,٣٢٤)	(٦٠,٨٠٩)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٦,٦٢٤)	---	مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة
١٠٢,٦٤٠	---	المحصل من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٩,٥١٩,٠٠٤)	٤,٣٥٣,٣٦٠	صافي التدفق النقدي الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
١٧٢,٨٠٠,٠٠٠	---	زيادة رأس المال
(٤,٧٦٤,١٢٠)	---	تكلفة المعاملة المتعلقة بإصدار حقوق أولوية
(٣٥٤,٠٧٤)	---	إلتزامات عقود الإيجار المدفوعة
١٦٧,٦٨١,٨٠٦	---	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
٨٢,٩٤٠,٧٨٤	(١٣,٣٢٦,٢٢٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٧,٤٨٠,٣٥٩	٩٠,٤٢١,١٤٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٩٠,٤٢١,١٤٣	٧٧,٠٩٤,٩١٧	رصيد النقد وما في حكمه في آخر السنة
		معاملات غير نقدية
٤٣,٢٠٠,٠٠٠	---	إطفاء الخسائر من خلال رأس المال (إيضاح ١٣)
٢,٦٥٩,٩١٠	٢٤٠,٩٠٣	شطب ذمم مدينة تجارية خلال السنة
١١٦,٤٢٨	٢٨,٥٣٦	أرباح إعادة قياس إلتزامات منافع الموظفين
١٢,٠٣٦	---	منافع موظفين محولة إلى مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى


حاتم بن حمد بن عبد الله السحبياني
رئيس مجلس الإدارة


سليمان بن حمد بن سليمان الجديعي
الرئيس التنفيذي


أحمد طلعت عبد العزيز
المدير المالي

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- عام

- الشركة السعودية للصادرات الصناعية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تأسست بموجب قرار معالي وزير الصناعة والتجارة رقم ٩٥٤ بتاريخ ١٢ ذو القعدة ١٤١٠ هـ الموافق ٥ يونيو ١٩٩٠ م بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٠٧٧٥٥٤ والصادر من مدينة الرياض بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤١٠ هـ الموافق ١٨ يونيو ١٩٩٠ م. رقم المنشأة الموحد ٧٠٠١٣٤٤٨٦٥.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في العنوان التالي:
صندوق بريد ٢١٩٧٧
الرياض ١١٤٨٥
المملكة العربية السعودية
- يبلغ رأس مال الشركة المصدر والمصرح به ١٩٤,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ١٩,٤٤٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي.
- تعمل الشركة من خلال الفروع التالية، والتي تم إدراج أصولها وإلتزاماتها ونتائج أعمالها ضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة:

أسم الفرع	المدينة	رقم السجل	تاريخ السجل
الشركة السعودية للصادرات الصناعية - فرع الإمارات	دبي	١٤٧٣٣١٠	٢٠١٩/١٢/١٢ م
- يمثل نشاط الشركة في البيع بالجملة لزبوت التشحيم والمنتجات النفطية المكررة، والبيع بالجملة لإسمنت والجص وما شابه، والبيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والألياف الصناعية، والتخزين في الموانئ والمناطق الجمركية أو الحرة.			
- يمثل نشاط فرع الشركة السعودية للصادرات الصناعية - فرع الإمارات - في التجارة العامة بموجب الترخيص التجاري الصادر من دائرة دبي الاقتصادية بالقرار رقم ٨٦٨٣١٠ بتاريخ ١٥ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ الموافق ١٢ ديسمبر ٢٠١٩ م.			
- تبدأ السنة المالية للشركة من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية.			
- بتاريخ الأول من ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٠٦ أكتوبر ٢٠٢٣ م) تم شطب السجلات التجارية التالية (١٠١٠٥٩٨٧٨٩)، (١٠١٠٦٢٠٨٥٩)، (١٠١٠٦١٨٧٣٥) وذلك لعدم الجدوى الاقتصادية في ممارسة النشاط.			
- بتاريخ ٣ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣ م) قامت الشركة السعودية للصادرات الصناعية " شركة مساهمة سعودية" بتأسيس شركة هداج للاستثمار شخص واحد " شركة ذات مسؤولية محدودة " بنسبة ملكية ١٠٠% من رأس المال. ويمثل نشاط شركة هداج للاستثمار شخص واحد " شركة ذات مسؤولية محدودة " في أنشطة الخدمات المالية باستثناء التأمين وتمويل المعاشات التقاعدية والأنشطة العقارية في الممتلكات المملوكة أو المؤجرة ولم تمارس الشركة النشاط حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة.			

١/١- أحداث هامة

بموجب المرسوم الملكي رقم م/١٣٢ بتاريخ ١٢/١٢/١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٠٢٢/٦/٣٠ م) تم الموافقة على نظام الشركات الجديد والذي دخل حيز التنفيذ بتاريخ ١٤٤٤/٦/٢٦ هـ (الموافق ٢٠٢٣/١/١٩ م). ويحل نظام الشركات الجديد محل نظام الشركات القديم الصادر بموجب المرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١٤٣٧/١/٢٨ هـ ويُلغى كل ما يتعارض معه من أحكام. وعلى الشركات القائمة عند نفاذ نظام الشركات الجديد تعديل أوضاعها وفقاً لأحكامه خلال فترة لاتزيد عن سنتين تبدأ من تاريخ نفاذ النظام. وتقوم الإدارة بدراسة مستجدات النظام للإستفادة من مزاياه مع الإلتزام بتعديل أوضاع الشركة وفق أحكام النظام خلال فترة السماح المحددة.

٢/١- تتضمن القوائم المالية الموحدة المرفقة القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

اسم المنشأة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة
شركة هداج للإستثمار	المملكة العربية السعودية	٢٠٢٣ م ١٠٠%
		٢٠٢٢ م ---

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣/١- أسس توحيد القوائم المالية

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على قائمة المركز المالي الموحدة وقائمة الربح أو الخسارة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة وكذلك الإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للمجموعة ، حيث تشتمل على أصول والتزامات ونتائج أعمال الشركة وشركتها التابعة كما هو مبين (بالإيضاح ٢/١). الشركة وشركتها التابعة يشار إليها مجتمعة "بالمجموعة". الشركة التابعة هي الشركة التي تسيطر عليها المجموعة. يتم توحيد الشركة التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيها السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للأصول المحددة التي تم الحصول عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الموجودة سابقاً في الشركة التابعة. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي قيمة الأصول المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي أصول الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. إذا تحقق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للمجموعة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة. يتم إستبعاد كلا من المعاملات والأرصدة وكذلك الدخل غير المحقق والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركة التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. الشركة والشركة التابعة لها نفس فترات التقرير.

٢- أساس إعداد القوائم المالية الموحدة :

١/٢- بيان الالتزام:

- تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢/٢- العرف المحاسبي/أساس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية وعلى أساس مبدأ التكلفة التاريخية ، ما عدا:

- التزامات المنافع المحددة يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإلتئمان المتوقعة.

٣/٢- العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة من الإدارة عمل أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات المصرح عنها والافصاح عن الإلتزامات المحتملة كما في تاريخ التقرير المالي. إلا أن عدم التأكد بشأن هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي الى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول أو الإلتزامات التي ستتأثر في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات الى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الموجودة وتستخدم للحكم على القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل متواصل. يتم تسجيل مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات او في فترة المراجعة والفترات المستقبلية اذا كانت التقديرات المتغيرة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

تم بيان الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة التي لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة كالآتي:

٣-١- قياس التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخضم القيمة للوصول الى القيمة الحالية. يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتئمان المتوقعة. تم استخدام الاحكام في تقدير الافتراضات الاكتوارية.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:.....(تتمه)

٣-٢- مخصص خسائر الائتمانية المتوقعة

تطبق المجموعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتحديد خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، ويتطلب ذلك من المجموعة اخذ بعض العوامل للتأكد ان الذمم المدينة غير مبالغ فيها نتيجة احتمالية عدم تحصيلها مثل اعمار الذمم المدينة والتقييم الائتماني المستمر ويتم تسجيل المخصصات عندما يكون هناك دليل موضوعي يشير الى احتمالية عدم التحصيل وطبقاً لما ينص عليه المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩).

٣-٣- الاعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار المدة المتوقعة فيها استخدام الأصل والتلف الطبيعي، تقوم الإدارة بفحص الأعمار الإنتاجية التقديرية وطريقة الاستهلاك دورياً للتأكد من توافق طريقة ومدة الاستهلاك مع نموذج المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول. ويتم تعديل التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

٣-٤- انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما اذا كان هناك مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير مالي. يتم اختبار الأصول غير المالية لتحديد انخفاض القيمة في حال وجود مؤشرات على عدم إمكانية استرداد القيم الدفترية.

عندما يتم احتساب القيمة قيد الاستعمال، تقوم الإدارة بتقييم التدفقات النقدية المستقبلية من الأصل او الوحدة المحققة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب لاحتساب القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

٣-٥- مدة عقود الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد أو تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث جوهري أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم. خلال السنة المالية الحالية، لم يكن هناك أي أثر مالي جوهري لمراجعة شروط عقود الإيجار لتعكس أثر ممارسة خيارات التمديد أو الإنهاء، حيث أن أغلب عقود الإيجار لدى المجموعة قصيرة الأجل.

٣-٦- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة للأصول والالتزامات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل او المدفوع لسداد مابين اطراف راغبة في ذلك بشروط تعامل عادلة في السوق في تاريخ القياس.

عند قياس القيمة العادلة لأصل او التزام مالي ، تستخدم المجموعة المعلومات السوقية التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع.

يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على اساس المعطيات المستخدمة في اساليب التقييم كما يلي:

المستوي الاول : الاسعار المتداولة (الغير معدلة) في الاسواق النشطة لأصول او التزامات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس.

المستوي الثاني : مدخلات غير الاسعار المدرجة التي تم ادراجها تحت المستوى الاول والتي يمكن ملاحظتها للأصول والالتزامات بطريقة مباشرة (كالأسعار) او غير مباشرة (مشتقة من الاسعار).

المستوي الثالث : مدخلات للأصول والالتزامات والتي لا تعتمد على معلومات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

اذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل او التزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن اقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً للقياس ككل .

تتترف المجموعة بالتقلبات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث فيها التغيير.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لا توجد تقلبات بين المستويات.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة:.....(تتمه)

٣-٧- مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، الذي يفترض أن المجموعة سوف تستمر في أعمالها التجارية في المستقبل المنظور.

تعمل المجموعة على التوسع في نموذج العمل من خلال الدخول في العمليات المكملة لنشاط المجموعة بحسب النظام الأساسي لشمول عمليات التخزين في المناطق الحرة الإقليمية والدولية بالإضافة إلى الدخول في عمليات إستيراد للمواد الأولية والتوسع في عمليات النقل لحساب المجموعة وحساب الغير، بالإضافة لذلك، تعمل إدارة المجموعة على التوجه للمتاجرة في المواد ذات هامش ربح مرتفع كالمواد الغذائية، وفي تاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢ م، تمت إعادة هيكلة رأس المال عن طريق إمتصاص الخسائر المتراكمة من خلال تخفيض رأس المال من ٦٤,٨ مليون ريال سعودي إلى ٢١,٦ مليون ريال سعودي وخلال ٢٠٢٢ م تم الإنتهاء من الإجراءات النظامية لزيادة رأس المال من خلال إصدار حقوق أولوية بقيمة ١٧٢,٨ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٣).

إن الإدارة تتوقع بشكل معقول أن تبقى المجموعة كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور من خلال تفعيل الإستراتيجية الجديدة والتي بدأ تطبيقها ابتداء من شهر يوليو من العام ٢٠٢٢ م وخطة العمل التي تم تقديمها للجهات التنظيمية للحصول على موافقة بزيادة رأس المال وقد تم زيادة رأس مال المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٤- السياسات المحاسبية الهامة:

٤-١- تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

- الأصول

- تعرض المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو

- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو

- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو

- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

- الإلتزامات:

يعتبر الإلتزام ضمن الإلتزامات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الإلتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو

- الاحتفاظ بالإلتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو

- تسوية الإلتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو

- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٤-٢- الممتلكات والألات والمعدات

أ- الاعتراف والقياس:

■ تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة باقتناء الأصل.

■ يتم إلغاء اثبات أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.

■ يتم تحديد ارباح وخسائر استبعاد بند من الممتلكات والألات والمعدات عن طريق مقارنة صافي متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والألات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن إيرادات (مصروفات) أخرى في الأرباح أو الخسائر.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- السياسات المحاسبية الهامة:....(تتمه)

٤-٢- الممتلكات والألات والمعدات....(تتمه)

أ - الإعراف والقياس:

- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للمجموعة، ويمكن قياسها بشكل موثوق.
- يتم رسملة تكاليف التمويل المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء أصول مؤهلة خلال السنة اللازمة لاستكمال وتجهيز الأصول للغرض المعدة له.
- في حال ما إذا كان لأجزاء هامة من بند الممتلكات والألات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة عندئذ يتم احتسابها كبنود منفصلة من الممتلكات والألات والمعدات.
- يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل عندما يتطلب الأمر استبدال قطع هامة للممتلكات والألات والمعدات على فترات زمنية، تقوم المجموعة بإدراج مثل هذه القطع كأصول فردية مع أعمار إنتاجية محددة ويتم استهلاكها وفقاً لذلك.
- يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الأرباح أو الخسائر حال تكبدها.

ب - الإستهلاك

تستهلك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول كما يلي:

العمر الإنتاجي للأصل	البند
١٠ سنوات	أثاث ومفروشات
٤-٨ سنوات	حاسب آلي
٣-٤ سنوات	سيارات
٨ سنوات	آلات ومعدات
٥ سنوات أو عقد الإيجار أيهما أقل	تحسينات على مباني مستأجرة

■ يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة.

٤-٣- تكاليف الاقتراض

- تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.
- تتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة إلى إنشاء أصل باستخدام معدل الرسملة حتى تلك المرحلة التي يتم فيها فعليا إتمام تنفيذ الأعمال الضرورية لإعداد الأصل المؤهل للغرض المحدد له وبعد ذلك تحمل هذه التكاليف على الأرباح أو الخسائر.
- وفي حال القروض المحددة، فإن جميع هذه التكاليف العائدة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل تتطلب فترة زمنية جوهرية لتجهيزه للغرض المحدد له أو للبيع فإن مثل هذه التكاليف يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل ذي الصلة.
- ويتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تحدث فيها.

٤-٤- الأصول الغير ملموسة

- الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد وليس له كيان مادي ملموس ويتم إثبات الأصول الغير ملموسة المستحوذ عليها حينما تكون قابلة للبيع والتصرف فيها بشكل منفصل عن المركز الرئيسي ككل أو تنشأ عن حقوق تعاقدية أو حقوق نظامية أخرى، ويتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات الأولي بينما يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها ضمن عملية إقتناء لتجميع أعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإقتناء.
- يتم قياس الأصول الغير ملموسة لاحقاً في تاريخ القوائم المالية الموحدة بالتكلفة محسوماً منها الإطفاء المتراكم والهبوط في القيمة إن وجد.
- تقدر المجموعة الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة فإن كان لها عمر إنتاجي يمكن تحديده فتتطفاً على أساس القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المفترض ويتم تخفيض قيمتها عندما يكون هناك مؤشرات عن الهبوط وتنخفض قيمة الاستخدام أو قيمتها العادلة محسوماً منها مصروفات البيع أيهما أعلى عن قيمتها الدفترية.
- معدلات إطفاء الأصول غير الملموسة والتي تراجع دورياً كما يلي: -

العمر الإنتاجي من ٣ سنوات

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- السياسات المحاسبية الهامة:....(تتمه)

٤-٥- عقود الإيجار

حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما اذا كان العقد إيجاراً أو يحتوى على إيجار، وفي بداية العقد تقوم المجموعة بأثبات حق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع اتفاقيات الإيجار التي تكون فيها الطرف المستأجر باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات منخفضة القيمة.

يتم مبدئياً قياس الأصول والتزامات الناشئة عن عقد الإيجار على اساس القيمة الحالية، يتم الاعتراف بأصول والتزامات عقود الإيجار وتوزيع كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكلفة التمويل. تحميل تكلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار.

أصول حق استخدام:

يتم استهلاك أصول حق استخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل وفترة عقد الإيجار أيهما أقصر، على اساس القسط الثابت.

يتم قياس أصول حق استخدام في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بمبلغه الدفترى كما لو كان المعيار تم تطبيقه منذ تاريخ بداية عقد الإيجار ولكن مخصصاً باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

التزامات عقود الإيجار:

يتم إثبات التزام عقد الإيجار في تاريخ التطبيق الأولي لعقود الإيجار التي تم تصنيفها سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المتبقية مخصصاً باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر في تاريخ التطبيق الأولي.

٤-٦- الذمم المدينة التجارية

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

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

٤-٧- النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية خلال ثلاثة أشهر أو أقل البنوك واستثمارات أخرى قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إنشائها.

٤-٨- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يكون هناك انخفاضاً في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المحققة للنقد عن القيمة القابلة للاسترداد وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستعمال للأصل - أيهما أعلى.

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل واحد من الأصول مالم يكن الأصل مولداً للتدفقات النقدية التي تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات من أصول أخرى أو مجموعات أخرى من الأصول.

عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو لوحد محققة للنقد القيمة القابلة للاسترداد فإن الأصل يعتبر قد تعرض لانخفاض في القيمة ويتم خفضه الى القيمة القابلة للاسترداد. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف اتمام البيع يتم مراعاة أحدث المعاملات السوقية وفي حال عدم قدره على تحديد مثل هذه المعاملات يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. تستند القيمة قيد الاستعمال على اساس نموذج التدفق المخصص حيث يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعه باستخدام معدل الخصم مما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤- السياسات المحاسبية الهامة:....(تتمه)

٤-٨- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية... (تتمه)

يتم اثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة في قائمة الربح او الخساره والدخل الشامل الآخر الموحدة ان الخسائر الناتجة عن الانخفاض في القيمة التي يتم ادراجها فيما يتعلق بالوحدات المحققة للنقد يتم توزيعها في البداية لتخفيض القيمة الدفترية لاي شهره وتوزيعها علي الوحدات ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الاخرى في الوحدة (او مجموعة الوحدات) على اساس تناسبي.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما اذا كان هناك دليلا على انتفاء خسائر انخفاض قيمة مسجله مسبقا او تقلصها وفي حال وجود مثل هذا الدليل تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد من الاصل او الوحدة المولده للنقد. يتم عكس قيد خسارة انخفاض القيمة المسجلة مسبقا إذا كان هناك تغييرا في الفرضيات التي استخدمت في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ ادراج اخر خسارة انخفاض في القيمة ويكون عكس القيد محدودا بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للاصل قيمته القابلة للاسترداد او تتجاوز القيمة الدفترية كان ليتم تحديدها بعد طرح الاستهلاك مع عدم تسجيل خسارة انخفاض قيمة الاصل في سنوات سابقة ويتم إثبات مثل هذا العكس في القيد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

يتم فحص أي أصول غير مالية انخفضت قيمتها لاحتمالية عكس قيد الانخفاض في القيمة في نهاية كل فترة تقرير مالي.

٤-٩- الادوات المالية

الأصول المالية:

الإثبات والقياس الأولي:

يتم اثبات الاصل والالتزام المالي عندما تصبح المجموعة طرفا في الالتزامات التعاقدية للأداة. تصنف جميع الأصول المالية وقياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة يعتمد التصنيف على نموذج الاعمال لادارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية كما هو موضح أدناه في وقت الإثبات الأولي.

ان جميع الأصول المالية غير المصنفة المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر وفقا لما تم بيانه ادناه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة. ويتم اثبات صافي المكاسب والخسائر وتشمل أي فوائد أو دخل توزيعات أرباح ضمن الربح أو الخسارة.

الأصول التي يتم قياسها بالتكلفة المطفاه:

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة اذا تم الوفاء بالشرطين التاليين:-

- أن يكون هدف الاحتفاظ بها ضمن نموذج العمل لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية و
- ينشأ عن الشروط التعاقدية للاصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية من المبلغ الاصلى والفائدة عن المبلغ الاصلى القائم فقط.
- يتم قياس الأصول المالية المصنفة كالقوائم المالية الموحدة والتي تم قياسها بالتكلفة المطفأة حيث انها محتفظ بها في نموذج الاعمال لجمع التدفقات النقدية التعاقدية من دفعات اصل المبلغ والفائدة فقط.
- يتم تخفيض التكلفة المطفاه بخسائر الانخفاض في القيمة.

الأصول المالية:

الاستثمارات في ادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر:

- يتم قياس الاستثمارات في أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر :
 - يحتفظ بالأصول المالية ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية والشروط التعاقدية للاصل المالي تعطى الحق في تواريخ محددة تدفقات نقدية تعد من المبلغ الاصلى (مدفوعات من اصل المبلغ) والفائدة على المبلغ الاصلى.
 - يتم القياس اللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم اثبات توزيعات الارباح كإيراد بقائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار.
 - أية خسائر أو ارباح اخرى يتم اثباتها ضمن الدخل الشامل الاخر الموحد ولا يتم اعادة تصنيفها الى الأرباح أو الخسائر الموحدة.
- ليس لدى المجموعة استثمارات في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر الموحد .

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- السياسات المحاسبية الهامة:....(تتمه)

٤-٩- الادوات المالية....(تتمه)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم القياس لللاحق لهذه الأصول بالقيمة العادلة. ويتم اثبات صافي الأرباح أو الخسائر متضمنة اية فوائد أو توزيعات أرباح بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحدة.
لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت المجموعة بتغيير نموذج العمل لإدارة الأصول المالية، في هذه الحالة فإن كافة الأصول المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل.

الغاء الأثبات:

تقوم المجموعة بالغاء أثبات الأصول المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الأصول أو عندما تقوم المجموعة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملته يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للأصول المالية بصورة جوهرية. يتم اثبات أي فوائد ناتجة من الأصول المالية المحولة التي تقوم المجموعة باتخاذها أو الاحتفاظ بها كأصول أو التزام منفصلة.

الالتزامات المالية:

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع والقروض، يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، يتم لاحقاً للإثبات الأولى، إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفاة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

مقاصة الادوات المالية:

يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عند وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة وتوافر النية لدى المجموعة لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو تحقيق الأصول وسداد الالتزامات في نفس الوقت.

٤-١٠- منافع الموظفين

أ. برامج المنافع المحددة

تقدم المجموعة خطة منافع محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية، حيث يتم احتساب صافي التزام المجموعة فيما يتعلق ببرامج المنافع المحددة بواسطة تقدير مبلغ المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظف في الفترات الحالية والسابقة وخصم ذلك المبلغ. ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير إكتواري مؤهل بواسطة طريقة وحدة الائتمان المتوقعة والذي يأخذ في اعتباره بالحسبان أحكام نظام العمل في المملكة العربية السعودية وسياسة المجموعة.

ويتم إعادة قياس التزام المنافع المحددة بشكل دوري من قبل إكتواريين مستقلين باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة. ويتم تحديد القيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة بخصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة ونظراً لعدم وجود سوق عميقة للسندات / الصكوك الحكومية أو السندات / صكوك الشركات في المملكة العربية السعودية تم تحديد معدل الخصم بالرجوع إلى "العائد لتاريخ الاستحقاق" لمؤشر داو جونز للصكوك. يتم احتساب صافي تكلفة العمولة بتطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزام المنافع المحددة والقيمة العادلة لأصول البرنامج.

يتم احتساب تكاليف التزامات المنافع المحددة باستخدام تكاليف التقاعد المحددة إكتواريًا في نهاية السنة السابقة، بعد تعديلها بالتقلبات الهامة التي تطرأ على السوق وبأي أحداث هامة تقع لمرة واحدة مثل تعديل البرامج وتقليص الأيدي العاملة والسداد. وفي حالة عدم وجود تلك التقلبات الهامة في السوق والأحداث لمرة واحدة ، يتم تمديد الالتزامات الإكتوارية استناداً للافتراضات في بداية السنة. وفي حالة وجود تغييرات هامة في الافتراضات أو الترتيبات خلال السنة الحالية ، فإنه يتم اعتبارها لإعادة قياس هذه الالتزامات والتكاليف المتعلقة بها.

يتم إدراج إعادة قياس صافي التزام برامج المنافع المحددة التي تتكون من أرباح وخسائر إكتواريية مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تقوم المجموعة باحتساب صافي الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس صافي التزام المنافع المحددة أو الأصل. يتم تسجيل صافي مصروف الفائدة والمصروفات الأخرى المتعلقة بها لبرامج المنافع المحددة في الأرباح أو الخسائر.

عندما تتغير منافع برنامج أو عندما يتم تقليص مدة البرنامج فإنه يتم تسجيل التغيير الناتج في المنفعة التي تتعلق بالخدمة السابقة أو الأرباح أو الخسائر من التقليص فوراً في الأرباح أو الخسائر.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- السياسات المحاسبية الهامة:....(تتمه)

٤-١٠-٤ - منافع الموظفين... (تتمه)

ب - منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

ج - منافع الموظفين لما بعد إنتهاء الخدمة

تقوم المجموعة بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى مؤسسة التأمينات الإجتماعية، ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصاريف عند تكبدها.

٤-١١-٤ ذمم دائنة تجارية ومبالغ مستحقة

يتم إثبات ذمم دائنة تجارية لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

٤-١٢-٤ أطراف ذات علاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالمجموعة ، ويكون الشخص طرف ذو علاقة إذا أمثلك سيطرة أو تأثير جوهري على المجموعة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل الموارد أو الخدمات أو الإلتزامات بين المجموعة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر وأن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على العمليات التشغيلية للشركة بما فيهم مدير المجموعة.

٤-١٣-٤ الزكاة والضرائب

أ - الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للأنظمة الصادرة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية "الهيئة". يتم تحميل مخصص الزكاة على الأرباح أو الخسائر. يتم تسجيل أي التزامات إضافية ، ومعالجة التسويات الناتجة عن الربط الزكوي، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند الانتهاء من الربط في نفس السنة المالية التي يتم فيها اعتماد الربط الزكوي.

ب - ضريبة الاستقطاع

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

ج - ضريبة المعاملات

يتم إثبات الإيرادات والمصروفات والأصول بعد خصم ضريبة المعاملات (ضريبة القيمة المضافة)، فيما عدا: عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، وفي هذه الحالة، يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصروفات، حيثما ينطبق ذلك، والذمم المدينة والدائنة التي تم إدراجها مع مبلغ ضريبة المعاملات. يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى، السلطة الضريبية كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٤- السياسات المحاسبية الهامة:....(تتمه)

٤-١٤- الإيرادات

تثبت المجموعة إيرادات العقود مع العملاء بناء على نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعايير الدولية للتقرير المالي. يتم إثبات الإيرادات عندما تفي المنشأة بالتزام الأداء وذلك من خلال نقل ملكية البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل. تأتي الإيرادات بشكل أساسي من الخدمات ، يتم إتباع الخطوات الخمس التالي: -

- الخطوة ١- تحديد العقد (العقود) مع عميل: العقد هو إتفاقية تعقد بين طرفين أو أكثر تؤسس حقوقاً وتعهدات وتضع المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.
- الخطوة ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: إلتزام الأداء هو وعد في العقد مع العميل بتحويل بضائع أو تقديم خدمات إلى العميل.
- الخطوة ٣- تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة أن تحصل عليه مقابل نقل بضائع أو خدمات إلى العميل. يقاس سعر المعاملة بناء على القيمة العادلة للقيمة المستلمة، مع الأخذ في الإعتبار شروط الدفع المتفق عليها، بإستثناء الضرائب والرسوم والمبالغ المحصلة عن آخرين وتسجل هذه المبالغ بالصافي بعد خصم الخصومات التجارية وخصومات الكميات.
- الخطوة ٤- تخصص سعر المعاملة لإلتزامات الأداء في العقد: في العقد الذي يحتوي على أكثر من إلتزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة إلى كل إلتزام أداء بمبلغ يحدد مقدار المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في مقابل الوفاء بكل إلتزام أداء.
- الخطوة ٥- إثبات الإيراد متى (أو عندما) تفي المجموعة بإلتزام أداء.

قامت المجموعة بتقييم إتفاقيات الإيرادات الخاصة بها بناء على معايير محددة وحددت أنها تعمل كطرف رئيسي في جميع الإتفاقيات الخاصة بالإيرادات.

إثبات الإيراد:

تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات وفقاً للشروط والأحكام الواردة في العقود المبرمة مع العملاء إلى المدى الذي يتم فيه الوفاء بإلتزامات الأداء المتعلقة بعقود العملاء من قبل المجموعة.

تحقق الإيراد:

- يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للعرض المحصل أو المستحق التحصيل مع الأخذ في الحسبان أي حسومات تجارية، وحسومات التسوية السريعة وحسومات الحجم التي تسمح بها المجموعة (إن وجدت).
- يتضمن الإيراد فقط إجمالي التدفقات الداخلة من المنافع الإقتصادية المحصلة أو المستحقة التحصيل التي تخصها. ويتم إستبعاد كافة المبالغ التي يتم تحصيلها لحساب طرف ثالث مثل ضرائب الدخل ، وضرائب القيمة المضافة.
- سياسة الإعتراف بالإيرادات عندما يتم تسليم السلعة أو تنفيذ الخدمة وقبولها من قبل العميل عند نقطة زمنية معينة يتم تحويل جميع المنافع والمخاطر المتعلقة بها إلى العميل ويكون قادر على الإستفادة من الخدمة المقدمة وعليه يكون لدى المجموعة الحق بإثبات الإيرادات في التوقيت الذي يتم فيه إصدار الفواتير.

٤-١٥- المصروفات

تشمل المصروفات العمومية والإدارية التكاليف المباشرة وغير المباشرة التي لاتعتبر بالتحديد جزءاً من تكلفة الإيرادات.
يتم تصنيف جميع المصروفات بإستثناء الأعباء المالية، الاستهلاك، الإطفاء وخسائر الانخفاض في القيمة كمصروفات عمومية وإدارية.
يتم توزيع المصروفات المشتركة الأخرى ما بين تكاليف إيرادات ومصاريف عمومية وإدارية على أساس ثابت عند اللزوم.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- السياسات المحاسبية الهامة:....(تتمه)

٤-١٦- المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بعد تحويلها وفقاً لأسعار الصرف السائدة الى العملة الوظيفية (الريال السعودي) بتاريخ المعاملة، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي (العملة الوظيفية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية الموحدة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف في الأرباح أو الخسائر.

يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية ولا يتم تعديلها لاحقاً. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة لعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي جرى فيه تحديد القيمة العادلة. يتم التعامل مع الأرباح أو الخسائر الناشئة عن تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من التغيرات في القيمة العادلة للبنود ذو الصلة.

٤-١٧- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق؛ وأن يكون من المحتمل قيام المجموعة بتحويل موارد اقتصادية لتسوية الالتزام وأن الالتزام يمكن تقديره بطريقة يمكن الاعتماد عليها. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالالتزامات.

٤-١٨- توزيعات الأرباح

- يتم توزيعات الأرباح كالتزام عند الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. يتم قيد توزيعات الأرباح المرحلية عند الموافقة عليها من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة وغير سارية المفعول بعد. قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار المعايير المحاسبية والتعديلات التالية، التي تسري على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ م أو بعد ذلك التاريخ. تبين للإدارة أن التعديلات ليس لها أي أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة.

المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) "عقود التأمين" - يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، الذي يسمح بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة على عقود التأمين.

تعديلات على نطاق ضيق على المعيار الدولي للتقرير المالي (١)، وبيان الممارسة (٢) ومعيار المحاسبة الدولي (٨). تهدف التعديلات إلى تحسين الإفصاح عن السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية الموحدة على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تتطلب من الشركات ان تعترف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تنشأ عنها، عند الاعتراف الأولي، بمبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات: ... (تمه)

المعايير والتعديلات الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي بياناً بالمعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. تعتزم المجموعة إتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا ينطبق ذلك، عند سريانها.

ملخص المتطلبات	المعيار / التعديلات أو التفسيرات	تسري على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد
توضح التعديلات ضيقة النطاق هذه على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية الموحدة" أنه يتوقف تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير المالي، والالتزامات غير المتداولة مع تعهدات.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية الموحدة"، عند تصنيف الالتزامات	١ يناير ٢٠٢٤ م
تتطلب التعديلات من البائع - المستأجر القياس اللاحق لالتزامات الإيجار الناشئة عن إعادة التأجير بطريقة لا تعترف بأي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي تحتفظ به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار	١ يناير ٢٠٢٤ م
تعزيز الإفصاحات لإجراءات تمويل الموردين بشأن التزامات المنشأة.	التعديلات على المعيار المحاسبة الدولي (٧) ومعيار والمعيار الدولي للتقرير المالي (٧)	١ يناير ٢٠٢٤ م
البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٠) ومعيار المحاسبة الدولي (٢٨)	متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ التطبيق مؤجل إلى أجل غير مسمى

الشركة السعودية للصناعات
 (شركة مساهمة سعودية)
 الرياض - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
 (بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافي)
 ٢٠٢٣ م

الإجمالي	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	حاسب آلي	أثاث ومفروشات
٢,٤٦٤,٣٧٢	٥٦٨,٤٢٦	١٣٦,٤٣٦	١,٠٤٤,١٠٣	٧١٥,٤٠٧
٦٠,٨٠٩	---	---	٦٠,٨٠٩	---
(١,١٣٩,٨٩٢)	---	---	(٦٠٧,٩٣١)	(٥٣١,٩٦١)
١,٣٨٥,٢٨٩	٥٦٨,٤٢٦	١٣٦,٤٣٦	٤٩٦,٩٨١	١٨٣,٤٤٦
١,٨٩٢,٧٣٠	٣٥٩,٩٦٨	١٢٨,٩٧٠	٨٨١,٥٤١	٥٢٢,٢٥١
١٩٦,٨٦٩	١١٣,٥٧٩	٧,٤٦٦	٥٩,٧٤٣	١٦,٠٨١
(١,٠٤٨,٧٠٧)	---	---	(٥٧٨,٥٨١)	(٤٧٠,١٢٦)
١,٠٤٠,٨٩٢	٤٧٣,٥٤٧	١٣٦,٤٣٦	٣٦٢,٧٠٣	٦٨,٢٠٦
٣٤٤,٣٩٧	٩٤,٨٧٩	---	١٣٤,٢٧٨	١١٥,٢٤٠

التكلفة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
 إضافات خلال السنة
 إستبعادات خلال السنة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مجمع الإستهلاك :

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
 إضافات خلال السنة (إيضاح (٢١)
 إستبعادات خلال السنة
 الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م

الشركة السعودية للمصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافي) ... (تتمه)
٢٠٢٢ م

الأجمالي	أعمال تحت التقيد	تحسينات على مباني مستأجرة	* سيارات	حاسب آلي	مفروشات	آلات ومعدات	مباني	التكلفة:
٦,٧٠٢,٥٠٢	٧٠,٨٠٠	٥٦٨,٤٢٦	٣٩٦,٩٨٣	١,٢١٢,٩٠٦	٧٦٧,٨٢٢	٨٨٢,٥٥١	٢,٨٠٣,٠١٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٩٧,٣٢٤	---	---	---	٥٤,١٠٥	٤٣,٢١٩	---	---	إضافات خلال السنة
(٤,٠٧٤,٩٠٧)	(٧٠,٨٠٠)	---	---	(٢٢٢,٩٠٨)	(٩٥,٦٣٤)	(٨٨٢,٥٥١)	(٢,٨٠٣,٠١٤)	إستبعادات من عمليات غير مستمرة (إيضاح ٢٣)**
(٢٦,٠٥٤٧)	---	---	(٢٦٠,٥٤٧)	---	---	---	---	إستبعادات خلال السنة
٢,٤٦٤,٣٧٢	---	٥٦٨,٤٢٦	١٣٦,٤٣٦	١,٠٤٤,١٠٣	٧١٥,٤٠٧	---	---	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٣١٨,٩٤١	---	٢٤٦,٢٨٣	٣٠٨,٨٠٦	٩٥٢,٦٦٧	٥٩٥,١٠٣	٧٧٦,٤٦٨	٤٣٩,٦١٤	مجمع الإستهلاك:
٢٦٩,٩٣٢	---	١١٣,٦٨٥	٧٠,٦٦٦	٦٢,٩٥٩	٢٢,٦٢٢	---	---	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٠٤,١٤٤	---	---	---	٢٩,١٩٧	٨٣	١٦,٤٦٨	٥٨,٣٩٦	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢١)
(١,٥٤٩,٧٨٥)	---	---	---	(١٦٣,٢٨٢)	(٩٥,٥٥٧)	(٧٩٢,٩٣٦)	(٤٩٨,٠١٠)	المحمل خلال السنة من عمليات غير مستمرة (إيضاح ٢٣)**
(٢٥,٠٥٠٢)	---	---	(٢٥٠,٥٠٢)	---	---	---	---	إستبعادات من عمليات غير مستمرة (إيضاح ٢٣)
١,٨٩٢,٧٣٠	---	٣٥٩,٩٦٨	١٢٨,٩٧٠	٨٨١,٥٤١	٥٢٢,٢٥١	---	---	إستبعادات خلال السنة
٥٧١,٦٤٢	---	٢٠٨,٤٥٨	٧,٤٦٦	١٦٢,٥٦٢	١٩٣,١٥٦	---	---	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

* خلال ٢٠٢٠ م قامت الشركة بشراء سيارات بقيمة ٢٢٧,٣٩٣ ريال سعودي عن طريق تأجير تمويلي لمدة ٣ سنوات منتهى بالتصاريح. أن التزامت عقود الإيجار المتعلقة بحق الإستخدام الخاصة بها خلال ٢٠٢٢ م قامت الشركة بتملك السيارات وسداد جميع المبالغ المتعلقة بها.

** تم عرض العمليات الغير مستمرة فيما يخص الإستهلاكات من التكلفة والمحمل خلال السنة والإستهلاكات من الإستهلاكات المتراكمة وأثرها على الإيضاح أعلاه (إيضاح ٢٣) بشكل منفصل.

*** تحتوي الممتلكات والآلات والمعدات على أصول بلغت تكلفتها ١,٢١٧,٩٦٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والتي تم إستهلاكها بالكامل ولا تزال مستخدمة من قبل الشركة.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٧- أصول غير ملموسة - بالصافي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٥٧,٩٦٧	٢٦,٦٢٤
٢٦,٦٢٤	---
(٥٧,٩٦٧)	---
<u>٢٦,٦٢٤</u>	<u>٢٦,٦٢٤</u>
---	٦,١٠٢
٦,١٠٢	٦,٦٥٦
<u>٦,١٠٢</u>	<u>١٢,٧٥٨</u>
<u>٢٠,٥٢٢</u>	<u>١٣,٨٦٦</u>

التكلفة - رخص برمجيات

الرصيد كما في ١ يناير
الإضافات خلال السنة
إستبعادات خلال السنة (إيضاح ٢١)
الرصيد في نهاية السنة
الأطفاء المتراكم
رصيد بداية السنة كما في ١ يناير
إطفاء السنة (إيضاح ٢١)
الرصيد في نهاية السنة
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

٨- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١,٤٩٦,٨٥٥	٤,٩١٤,١١١
٤٧,٣٣٦,٧٠٠	٥٧,٦٩٧,٠٩٣
<u>٥٨,٨٣٣,٥٥٥</u>	<u>٦٢,٦١١,٢٠٤</u>

إستثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة (أ)
إستثمارات في صناديق إستثمار مشتركة (ب)

١ - تتمثل الإستثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وهي عبارة عن أسهم شركات مدرجة في السوق السعودي خاضعة لأحكام الشريعة الإسلامية في محفظة إدارة لصالح الشركة بغرض المتاجرة. يتم من خلالها شراء حقوق ملكية في شركات مدرجة في السوق المالية السعودية، وفيما يلي حركة الإستثمارات في الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة :-

فيما يلي حركة الإستثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
---	١١,٤٩٦,٨٥٥
٢٠,٩٤٣,١٠٢	٤٥,٨٩٢,٣٨٧
(٨,٤٤٥,٤٠٦)	(٥٨,٦٨٤,٢٠٤)
٣٩٥,٤٩٢	٦,٠٥٥,٥٠٢
<u>(١,٣٩٦,٣٣٣)</u>	<u>١٥٣,٥٧١</u>
<u>١١,٤٩٦,٨٥٥</u>	<u>٤,٩١٤,١١١</u>

الرصيد في بداية السنة
إضافات خلال السنة
إستبعادات خلال السنة
أرباح محققة من بيع إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(ج)
التغير في قياس إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (د)
الرصيد في نهاية السنة

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٨- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة..... (تتمه)

ب - يتمثل الإستثمار في صناديق إستثمارية مشتركة تخضع لأحكام الشريعة الإسلامية كما يلي:

رصيد الإستثمار (ريال سعودي)		عدد الوحدات المستثمر بها (وحدة)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠,٢٩٥,٠٣٣	---	١,٨٧٤,٤١٤	---	صندوق البدر للمرابحة
١٠,٠٤١,٦٦٧	٢٠,٠٩١,٦٦٧	١٠٠	٢٠٠	صندوق تشارك
٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٧١,٠٠٤	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	صندوق بلوم هاجر العقاري
---	١٦,٢٢١,٣٠٠	---	١,٥٠٠,٠٠٠	صندوق معيار للأسهم السعودية
---	١٤,٣١٣,١٢٢	---	١,٥٠٠,٠٠٠	صندوق النفيعي للبتر وكيمواويات
٤٧,٣٣٦,٧٠٠	٥٧,٦٩٧,٠٩٣			

وفيما يلي حركة الإستثمارات في صناديق إستثمارية مشتركة تخضع لأحكام الشريعة الإسلامية :

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
---	٤٧,٣٣٦,٧٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
---	(٣٠,٦٧٢,٣٥٢)	إستيعادات خلال السنة
---	١,٣٧٧,٣٢٠	أرباح محققة من إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
---	(٩٥٠,٠٠٠)	توزيعات من الأرباح المحققة خلال السنة
		التغير في قياس إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بنهاية السنة
٣٣٦,٧٠٠	٦٠٥,٤٢٥	
٤٧,٣٣٦,٧٠٠	٥٧,٦٩٧,٠٩٣	الرصيد في نهاية السنة

ج - أرباح محققة من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٩٥,٤٩٢	٦,٠٥٥,٥٠٢	أرباح محققة من إستثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة (أ)
---	١,٣٧٧,٣٢٠	أرباح محققة من إستثمارات في صناديق إستثمار المشتركة (ب)
٣٩٥,٤٩٢	٧,٤٣٢,٨٢٢	

د - أرباح / (خسائر) غير محققة من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(١,٣٩٦,٣٣٣)	١٥٣,٥٧١	أرباح / (خسائر) غير محققة من إستثمارات في أصول مالية بالقيمة العادلة (أ)
٣٣٦,٧٠٠	٦٠٥,٤٢٥	أرباح غير محققة من إستثمارات في صناديق إستثمار المشتركة (ب)
(١,٠٥٩,٦٣٣)	٧٥٨,٩٩٦	

٩- نم مدينة تجارية - بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,٣٠٩,٤٤٠	٧,٨٦٤,٢٨٨	نم مدينة تجارية (إيضاح ١/٩)
(١,٢٠٨,٣٠٦)	(١,٣٥٠,٣٢٤)	مخصص خسائر إنتمانية متوقعة (إيضاح ٢/٩)
٢,١٠١,١٣٤	٦,٥١٣,٩٦٤	

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٩- نم مدينة تجارية - بالصافي (تمه)

١/٩- وفيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان بشأن الذمم المدينة التجارية الخاصة بالشركة باستخدام مصفوفه المخصصات :-

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المجموع	أكثر من ٣٦٥	من ٩١ : ٣٦٥	من ٣١ : ٩٠ يوم	من ١ : ٣٠ يوم	رصيد الذمم المدينة التجارية معدل الخسارة المتوقعة (خسائر) الائتمان المتوقعة
	يوم	يوم	يوم	يوم	
٧,٨٦٤,٢٨٨	١,٥٠٦,٠٥٩	١,٥٥١,٤٧٩	---	٤,٨٠٦,٧٥٠	
%١٧,١٧	%٧٠,٩٧	%٨,٦٩	---	%٣,٠٥	
(١,٣٥٠,٣٢٤)	(١,٠٦٨,٨٦٤)	(١٣٤,٨٨١)	---	(١٤٦,٥٧٩)	
<u>٦,٥١٣,٩٦٤</u>	<u>٤٣٧,١٩٥</u>	<u>١,٤١٦,٥٩٨</u>	<u>---</u>	<u>٤,٦٦٠,١٧١</u>	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المجموع	أكثر من ٣٦٥	من ٩١ : ٣٦٥	من ٣١ : ٩٠ يوم	من ١ : ٣٠ يوم	رصيد الذمم المدينة التجارية معدل الخسارة المتوقعة (خسائر) الائتمان المتوقعة
	يوم	يوم	يوم	يوم	
٣,٣٠٩,٤٤٠	٢,٥٨٨,٩٠٤	٣٨٨,٤٩١	---	٣٣٢,٠٤٥	
%٣٦,٥١	%٤٣,٦٧	%١٦,٢٤	---	%٤,٤٢	
(١,٢٠٨,٣٠٦)	(١,١٣٠,٥٣١)	(٦٣,٠٩١)	---	(١٤,٦٨٤)	
<u>٢,١٠١,١٣٤</u>	<u>١,٤٥٨,٣٧٣</u>	<u>٣٢٥,٤٠٠</u>	<u>---</u>	<u>٣١٧,٣٦١</u>	

٢/٩- تتمثل حركة مخصص خسائر إنتمانية متوقعة في الأتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الرصيد في بداية السنة المكون (المعكوس) خلال السنة المشطوبة خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
٤,٨٨٢,٣٦٨	١,٢٠٨,٣٠٦	
(١,٠١٤,١٥٢)	٣٨٢,٩٢١	
(٢,٦٥٩,٩١٠)	(٢٤٠,٩٠٣)	
<u>١,٢٠٨,٣٠٦</u>	<u>١,٣٥٠,٣٢٤</u>	

١٠- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى- بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	دفعات مقدمة للموردين أرصدة مدينة أخرى الإنخفاض في قيمة أصول متداولة أخرى (إيضاح ١/١٠) مصروفات مدفوعات مقدماً ضريبة القيمة المضافة سلف وعهد الموظفين مبالغ مدينة متعلقة ببيع أصول مصنع سارة *
٦,٦٢٠,٣٥١	٦,١٦٨,٨٧٥	
١,٧٢٦,٢١٦	١٨٨,٩٨٢	
<u>٨,٣٤٦,٥٦٧</u>	<u>٦,٣٥٧,٨٥٧</u>	
(١,٧٠٠,٧٠٥)	(٣,٩٢٦,١٩٩)	
<u>٦,٦٤٥,٨٦٢</u>	<u>٢,٤٣١,٦٥٨</u>	
٢,٤٣٥,٣٤٠	٢,٤٧٥,٦٥٣	
---	١,١٥٣,٥٨٧	
١٨٦,٢٧٧	٤٠,١٧٠	
٥,٣٣٢,٥٢٧	---	
<u>١٤,٦٠٠,٠٠٦</u>	<u>٦,١٠١,٠٦٨</u>	

* بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٢ م، قرر مجلس إدارة الشركة التنازل عن مصنع سارة للمستلزمات الطبية وذلك لعدم الجدوى الاقتصادية له ولتخفيض المصاريف العمومية والإدارية حسب الإستراتيجية وخطة العمل الجديدة للشركة، وخلال ٢٠٢٢ م، قامت الشركة ببيع صافي أصول المصنع وتم شطب السجل التجاري في تاريخ ١٣ جمادي ١٤٤٤ هـ (الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م) - إيضاح (٢٣).

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١٠- مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى- بالصافي.... (تتمه)

١/١٠- تتمثل حركة مخصص انخفاض في قيمة أصول متداولة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
---	١,٧٠٠,٧٠٥	الرصيد في بداية السنة
١,٧٠٠,٧٠٥	٣,٩٢٦,١٩٩	المكون عن السنة (إيضاح ٢١)
---	(١,٧٠٠,٧٠٥)	المشطوب خلال السنة
<u>١,٧٠٠,٧٠٥</u>	<u>٣,٩٢٦,١٩٩</u>	الرصيد في نهاية السنة

١١- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

قامت الشركة خلال السنة بالتعامل مع أطراف ذات علاقة، يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة خلال دورة الأعمال العادية وفيما يلي بيان طبيعة وحجم المعاملات مع تلك الأطراف:-

تتمثل تفاصيل المعاملات الرئيسية التي تمت مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة والأرصدة ذات العلاقة فيما يلي:-

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة
٧١٢,١٥٠	١,٥٤٦,٥٩١	المبالغ المعادة من بيع كسور تخفيض رأس المال	المساهمين
٧٦,٥٤٠,٥٧٠	٣٨,٢٠٤	فائض الأكتتاب برأس المال	
٨٧٢,٥٦٧	٨٨٦,٤٠٨	مكافآت مجلس الإدارة	موظفي الإدارة العليا
٢,١١٧,٣٦٩	٣,٤٧٢,٦٩٥	رواتب ومزايا	وأعضاء اللجان
١٥٩,٠٠٠	٢٣٤,٠٠٠	بدلات الحضور	

١/١١ - مستحق من أطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٨٢١,٧٦٧	١,٣١٥,١٧٦	مبالغ مستحقة من المساهمين
(٦٧٧,٥٢١)	(٣١٥,٦٤٢)	<u>يخصم: مخصص مبالغ مستحقة من المساهمين (إيضاح ٢/١١)</u>
<u>٢,١٤٤,٢٤٦</u>	<u>٩٩٩,٥٣٤</u>	

٢/١١ - حركة مخصص مبالغ مستحقة من المساهمين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
---	٦٧٧,٥٢١	الرصيد في بداية السنة
٦٧٧,٥٢١	(٣٦١,٨٧٩)	(رد) / المكون خلال السنة
<u>٦٧٧,٥٢١</u>	<u>٣١٥,٦٤٢</u>	

٣/١١ - مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٣٧,١٣٦	٤٣٧,١٣٦	فائض الأكتتاب برأس المال - (أ)
٢,٣٦٩,٧٦٦	٢,٣٦٩,٧٦٦	توزيعات أرباح مستحقة - (ب)
٣٤,١٠٩	٣٤,١٠٩	المبالغ المعادة من بيع كسور تخفيض رأس المال - (ج)
٩٠١,٦٦٠	٨٦٣,٤٥٦	مستحقات تعويض أسهم حقوق الأولوية - زيادة رأس المال (إيضاح ١١ / ج - د)
<u>٣,٧٤٢,٦٧١</u>	<u>٣,٧٠٤,٤٦٧</u>	

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١١- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة... (تتمه)

- أ - يتمثل رصيد فائض الأكتتاب في رأس مال في مبالغ الأكتتاب التي تم إستلامها من قبل الأشخاص المستحقين الذين يمارسون حقهم في الأكتتاب في الأسهم الجديدة ومستحقى كسور الأسهم وقد تبقى من رصيد الفائض مبلغ ٤٣٧,١٣٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لعدم إمكانية الشركة من تحويل هذه المبالغ نظراً لعدم توفر أو إكمال بيانات حسابات المستحقين البنكية.
- ب - تتمثل هذه المبالغ بتوزيعات أرباح مستحقة للسادة المساهمين عن أرباح سنوات سابقة والتي لم يتقدم السادة المساهمين لإستلامها حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية الموحدة.
- ج - يتمثل رصيد المبالغ المعادة من بيع كسور تخفيض رأس المال في مستحقات كسور الأسهم من عملية تخفيض رأس المال، وقد تبقى من المبلغ المستحق للمساهمين مبلغ وقدره ٣٤,١٠٩ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ولم تتمكن الشركة من تحويل هذه المبالغ نظراً لعدم توفر أو إكمال بيانات حسابات المستحقين البنكية.
- د - يتمثل رصيد مستحقات تعويض أسهم حقوق الأولوية -زيادة رأس المال في مستحقات المساهمين الذين لم يمارسوا حقهم في الأكتتاب في أسهم حقوق الأولوية، وقد تبقى من المبالغ المستحق للمساهمين مبلغ وقدره ٨٦٣,٤٥٦ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٩٠١,٦٦٠ ريال سعودي)، ولم تتمكن الشركة من تحويل هذه المبالغ نظراً لعدم توفر أو أكمال بيانات حسابات المستحقين البنكية.

١٢- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٤,٨٥٤,٢٦٥	٥٧,٥٨٧,٢٢٧
---	٣٠,٥٨٣,٣٣٣
٢,٢٤٠,٦٥٢	٢,٢٥٠,٥٨٣
٧٧,٠٩٤,٩١٧	٩٠,٤٢١,١٤٣

نقد لدى البنوك
ودائع بنكية قصيرة الأجل (إيضاح ١/١٢)
نقد لدى المحفظة الإستثمارية

١/١٢- ودائع بنكية قصيرة الأجل

تتمثل في وديعة لدى بنك محلي وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية بمعدل عائد سنوي ٥,٥٥%، وتستحق خلال أقل من سنة. يتم إدراج إيرادات العوائد من هذه الودائع ضمن عوائد ودائع بنكية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، واستحقت الشركة إيرادات عمولات تمويلية حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١,٥٦٦,١٩١ ريال سعودي (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مبلغ ٥٨٣,٣٣٣ ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٠,٥٨٣,٣٣٣	---
---	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٥٦٦,١٩١	٥٨٣,٣٣٣
(٣٢,١٤٩,٥٢٤)	---
---	٣٠,٥٨٣,٣٣٣

في بداية السنة
إضافات خلال السنة
إيرادات عوائد ودائع بنكية مستحقة
إستحقاق الوديعة
في نهاية السنة

- بتاريخ ٠٣ سبتمبر ٢٠٢٣ م تم إستحقاق الوديعة بإجمالي قيمة قدرها ٣١,٧٢٩,٧٩١ ريال سعودي وتم خصم الرسوم والضرائب بمبلغ ٦٣,٧٤٧ ريال سعودي. وبتاريخ ١٢ سبتمبر ٢٠٢٣ م تم تجديد الوديعة بقيمة قدرها ٣٢,١٤٩,٥٢٤ ريال سعودي لمدة شهر وتم إستحقاق الوديعة بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١٣- رأس المال

- أ - بلغ رأس مال الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ١٩٤,٤٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٩٤,٤٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي) مكون من ١٩,٤٤٠,٠٠٠ سهم مدفوع بالكامل وأسهم مصدرة بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم.
- ب - خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت هيئة السوق المالية بالموافقة على طلب الشركة تخفيض رأس مالها من ٦٤,٨ مليون ريال سعودي إلى ٢١,٦ مليون ريال سعودي بتخفيض عدد الأسهم من (٦,٤٨٠,٠٠٠) إلى (٢,١٦٠,٠٠٠) لإطفاء الخسائر المتراكمة للشركة بقيمة ٤٣,٢ مليون ريال سعودي. وبتاريخ ١٥ فبراير ٢٠٢٢ م، وافقت الجمعية العامة غير العادية على إعادة هيكلة رأس مال الشركة وتم الإنتهاء من الإجراءات النظامية وتعديل رأس مال الشركة.
- ج - وبتاريخ ١٧ مارس ٢٠٢٢ م، حصلت الشركة على موافقة الجهات التنظيمية من هيئة السوق المالية لزيادة رأس المال من خلال إصدار حقوق أولوية بقيمة ١٧٢,٨ مليون ريال سعودي. وبتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٢ م، قامت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالموافقة على زيادة رأس مال من خلال إصدار حقوق الأولوية وتم الإنتهاء من الإجراءات النظامية وتعديل رأس مال الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

١٤- تعويض داننو الأكتتاب في أسهم الأولوية

كانت نتائج تداول حقوق الأولوية والأكتتاب في الأسهم الجديدة بعد الأكتتاب بعدد (١٥,٥٩٧,٠٧٦) سهم من الأسهم الجديدة المطروحة من إجمالي عدد (١٧,٢٨٠,٠٠٠) سهم بقيمة ١٥٥,١٧٠,٧٦٠ ريال سعودي ونسبة التغطية من مجمل الأسهم المطروحة الجديدة ٩٠,٢٦%، وتم طرح الأسهم المتبقية والتي لم يتم الأكتتاب بها والبالغة (١,٦٨٢,٩٢٤) سهم بالمزاد وكان متوسط سعر البيع للأسهم المباعة ٥٥,٤٨ ريال للسهم وإجمالي المبلغ العائد من عملية بيع الأسهم التي لم يكتتب فيها ٩٣,٣٦٩,٨٠٩ ريال سعودي ليصبح صافي مبلغ التعويضات العائد لملاك حقوق الأولوية ٧٦,٥٤٠,٥٦٩ ريال سعودي وتم الاتفاق مع البنك السعودي للاستثمار على توزيع متحصلات بيع حقوق الأولوية وتم توزيع ٧٥,٦٤٠,٧٢٩ ريال سعودي خلال الفترة من تاريخ ٢٣ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م، وتبقى مبلغ ٨٦٣,٤٥٦ ريال سعودي حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (إيضاح ١١/د).

بلغ إجمالي تكاليف الطرح فيما يتعلق بزيادة رأس المال ٤,٨ مليون ريال سعودي، وتم تحميلها على قائمة حقوق المساهمين للشركة، بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية المطبقة.

١٥- إحتياطي نظامي

تماشيا مع متطلبات نظام الشركات السعودي، تقوم الشركة بتحويل ١٠% من ربحها للسنة للإحتياطي النظامي حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٣٠% من رأس المال. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع كأرباح، و جاري اتخاذ الإجراءات النظامية اللازمة لتعديل النظام الأساسي حتى يتوافق مع نظام الشركات الجديد.

١٦- التزامات منافع الموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	رصيد أول السنة
٤١٤,١٩٥	٣٤٥,٩١٥	تكلفة الخدمات الحالية (إيضاح ٢١)
٢٠٠,٧٥٥	٢٤٨,٣٤١	تكلفة الفوائد على التزامات منافع الموظفين (إيضاح ٢١)
١٠,٠٨٣	١٥,٣٩٨	المنافع المدفوعة خلال السنة
(١٥٠,٦٥٤)	(١٢٧,٣٠٩)	المنافع المحولة إلى مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٢,٠٣٦)	---	أرباح إعادة قياس منافع الموظفين (إيضاح ١/١٦)
(١١٦,٤٢٨)	(٢٨,٥٣٦)	
<u>٣٤٥,٩١٥</u>	<u>٤٥٣,٨٠٩</u>	

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١٦- التزامات منافع الموظفين....(تتمه)

١-١٦ حركة احتياطي إعادة قياس منافع الموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٥٧,٣٣٣	٤٧٣,٧٦١	رصيد أول السنة
١١٦,٤٢٨	٢٨,٥٣٦	أرباح إعادة قياس منافع الموظفين
٤٧٣,٧٦١	٥٠٢,٢٩٧	

الإقتراضات المستخدمة في احتساب المخصص كالاتي-

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد
٥,٤%	٥,٤%	معدل الخصم
٣,٥٠%	٣,٥٠%	معدل الزيادة السنوية في الراتب
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين

تحليل الحساسية

يستند تحليل الحساسية على طريقة تستنتج التأثير على التزامات منافع الموظفين المحددة عند حدوث تغير في أحد الإقتراضات الأكتوارية الأساسية، مع الإبقاء على جميع الإقتراضات الأخرى ثابتة، وفيما يلي تحليل الحساسية الكمي للإقتراضات المستخدمة لقياس التزامات منافع الموظفين المحددة.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٠٥,١٢٦	٤٠١,٩٥٠	الأساس وفقاً للإقتراضات الأكتوارية المستخدمة
(٣٩٤,٧٦٥)	(٥١٤,٨٩٩)	التزامات منافع الموظفين لتغير أحد الإقتراضات
٣٩٤,٧٦٥	٥١٥,٤٧٠	معدل الخصم (زيادة المعدل بنسبة ١%)
(٣٠٤,٠٦٨)	(٤٠٠,٦٠٠)	معدل الخصم (نقص المعدل بنسبة ١%)
		نمو الراتب المستقبلي (زيادة المعدل بنسبة ١%)
		نمو الراتب المستقبلي (نقص المعدل بنسبة ١%)

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

١٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٦٥٦,٠٢٩	٩٦٦,٥٨٠	مصروفات مستحقة
٩٩,٣٠٠	٨٦٨,٦١٣	دفعات مقدمة من العملاء
١٤,٤٠٩	---	ضريبة القيمة المضافة
١,٧٦٩,٧٣٨	١,٨٣٥,١٩٣	

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١٨- مخصص الزكاة

١/١٨ - مكونات الوعاء الزكوي

يتكون الوعاء الزكوي التقريبي للشركة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(١٨,٧٧٠,٢٨٩)	(١٨,١٢٥,٣١٧)	البنود الموجبه
١٥٢,٣٨٣,٥٦٢	١٩٤,٤٠٠,٠٠٠	صافي الخسارة المعدلة
٦٤٢,٦٤٥	٦٤٢,٦٤٥	رأس المال
١,٤٥٩,٨١١	٢,٥٨٢,٦٨١	إحتياطي نظامي
٥,٣٦٧,٢٧٦	٤٧١,٢٤٥	مخصصات
<u>١٤١,٠٨٣,٠٠٥</u>	<u>١٧٩,٩٧١,٢٥٤</u>	إضافات أخرى
		إجمالي البنود الموجبه
(٥٩٢,١٦٤)	(٣٥٨,٢٦٣)	البنود السالبة
(٥٢,٨٣٧,٥٥٠)	(٣٥,٤٩٤,٦٧٨)	ممتلكات وآلات ومعدات - (بالصافي)
---	(٨٧,٢٩٣)	خسائر متراكمة
(١١,٤٩٦,٨٥٥)	(٦٢,٦١١,٢٠٣)	إستثمار في شركة تابعة
<u>(٦٤,٩٢٦,٥٦٩)</u>	<u>(٩٨,٥٥١,٤٣٧)</u>	إستثمارات داخل المملكة خاضعة للزكاة
٧٦,١٥٦,٤٣٦	٨١,٤١٩,٨١٧	إجمالي البنود السالبة
<u>١,٩٧٧,٨١٧</u>	<u>٢,١١٢,٨١٦</u>	الوعاء الزكوي *
		الزكاة بواقع ٢,٥%

- تم احتساب الزكاة بالنسبة والتناسب بين عدد أيام السنة المالية حسب فترة القوائم المالية الموحدة منسوبا لعدد أيام السنة القمرية ٣٥٤ يوم بعد إستبعاد أرباح وخسائر العام لأنها تخص السنة - وذلك إستناداً للمادة الرابعة عشر من اللائحة الجديدة لجباية الزكاة الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٢٢١٦ بتاريخ ١٤٤٠/٧/٧هـ.

٢/١٨ - حركة الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٢٣٣,٢٦١	٢,٤٦٢,٣١٦	في بداية السنة
١٣٤,٠٦٤	(٦٥٣,٣٤٢)	تعديلات سنوات سابقة
١,٩٧٧,٨١٧	٢,١١٢,٨١٦	المخصص للسنة
٢,١١١,٨٨١	١,٤٥٩,٤٧٤	المدفوع خلال السنة
(٨٨٢,٨٢٦)	(١,٠٦٥,٦٤٤)	في نهاية السنة
<u>٢,٤٦٢,٣١٦</u>	<u>٢,٨٥٦,١٤٦</u>	

٣/١٨ - الوضع الزكوي

١- الشركة السعودية للصادرات الصناعية (الشركة الأم)

قدمت الشركة إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقد حصلت على شهادة سارية المفعول حتى ١٠/٢١/١٤٤٥هـ (الموافق ٢٠/٤/٢٠٢٤م) إستلمت الشركة خطابات تعديل للربط الزكوي من الهيئة للأعوام من ٢٠١٤م وحتى ٢٠٢٠م. بلغت قيمة الفروقات الزكوية ٥,٨٣٥,٥٩٧ ريال سعودي، قامت الشركة بتسوية الفروق الضريبية عن السنوات ٢٠١٤م ، ٢٠١٧م ، ٢٠١٩م ، ٢٠٢٠م ، وتم سداد مبلغ ٥,٠٩٢,٢٦٧ ريال سعودي وتم الاعتراض لدى الأمانة العامة للجان الضريبية على باقي مبلغ الفروقات عن السنوات ٢٠١٥م، ٢٠١٦م، ٢٠١٨م. وبتاريخ ٥ سبتمبر ٢٠٢٣م تم صدور قرار نهائي بقبول جزئي للاعتراض فيما يخص الفروق الزكوية عن سنة ٢٠١٦م و تم رفض الاعتراض المقدم عن السنوات ٢٠١٥م ، ٢٠١٨م بإجمالي مبلغ ٧٤٣,٣٣٠ ريال سعودي.

٢- شركة هداج للأستثمار (الشركة التابعة)

تم تأسيس الشركة بتاريخ ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣م و تنتهي الفترة المالية الأولى للشركة في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، و لم تستحق عليها اقرارات زكوية حتي تاريخ القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

١٨- مخصص الزكاة... (تتمه)

٤/١٨- ضريبة القيمة المضافة

استلمت الشركة خطابات تعديل لربوط ضريبة القيمة المضافة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") تخص فترات خلال الأعوام ٢٠١٨ م و ٢٠١٩ م، بلغت قيمة الفروقات الضريبية ٦,٦١٩,٩٧١ ريال سعودي، قامت الشركة بتقديم طلب اعتراض بمبلغ الفروقات للأمانة العامة للجان الضريبية وفي خلال عام ٢٠٢٢ م، تم سداد مبلغ الفروقات الضريبية بقيمة ٦,٦ مليون ريال سعودي. وخلال السنة استلمت الشركة خطابات فحص للسنوات ٢٠٢٠ م، ٢٠٢١ م، ٢٠٢٢ م وتم تسوية الفروقات الضريبية بقيمة قدرها ٦٤,٢٧٣ ريال سعودي ضمن الرصيد المستحق للشركة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

١٩- الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢٢,٩٢٠	٩,٢٦١,٤٢٥
٢٤٣,٦١٠	٣,٩٧٢,٠٨٠
<u>٢٦٦,٥٣٠</u>	<u>١٣,٢٣٣,٥٠٥</u>

مبيعات
تقديم خدمات

١/١٩- توقيت الاعتراف بالإيرادات

في نقطة زمنية معينة

٢٠- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
<u>٢٦٦,٥٣٠</u>	<u>١٣,٢٣٣,٥٠٥</u>

تكلفة المواد
تكلفة خدمات

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٢٢,٩٢٠	١٠,٥٦٩,٤٠٦
---	٢,٩٩٨,٦٣١
<u>٢٢,٩٢٠</u>	<u>١٣,٥٦٨,٠٣٧</u>

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
٥,٤٣٥,٠٦٨	٧,٥٠٢,٣٠٤
٤,٣٠٠,٧٦٧	٥,٦٣٤,٦٩١
١,٧٠٠,٧٠٥	٣,٩٢٦,١٩٩
٨٧٢,٥٦٧	٨٨٦,٤٠٨
٦٤٩,٥٩٨	٥٥١,١٦٤
٥١٢,٨٧٣	٢,٣٣٧,٨٦٠
٢٦٩,٩٣٢	١٩٦,٨٦٩
---	٥٧٥,٢٤٣
---	١٧٩,٢٩٨
٢٥٤,٠٨١	٥٦٤,٨٦٣
١٥٩,٠٠٠	٢٣٤,٠٠٠
١٤٠,٤٧٧	---
٧٤,٦٣٤	٧٨,١٨٦
٦٧,٧٢١	١٤,٤٤٩
٦٦,١١٧	٣٥,٥٦٧
٦٤,٠٦٩	٦,٦٥٦
٢١٠,٨٣٨	٢٦٣,٧٣٩
٢٧,٧٤٠	١٠,٩٦٤
١٥,٥٣٦	٣,٤٧٦
١,٢١٨,٢٦٦	٢٤٢,٢١٠
٦,٦١٩,٩٧١	---
٥٠٧,٦٣٠	٤٢٣,٧٩٥
<u>٢٣,١٦٧,٥٩٠</u>	<u>٢٣,٦٦٧,٩٤١</u>

رواتب وأجور وما في حكمها
أتعاب مهنية

مصروف مخصص إنخفاض أرصدة أصول متداولة أخرى (إيضاح ١/١٠)

مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ١/١١)

رسوم حكومية

رخص أنظمة حاسب آلي

إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)

سفر وإنتقالات

تأمين

إيجارات

بدل حضور أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١/١١)

إستهلاك أصول حق إستخدام

كهرباء ومياه وهاتف

صيانة وإصلاح

رسوم بنكية

إطفاء أصول غير ملموسة (إيضاح ٧)

إلتزامات منافع الموظفين (إيضاح ١٦)

أدوات مكتبية

دعاية وإعلان

ديون معدومة

مصروفات تسوية ضريبة القيمة المضافة (إيضاح ٣/١٨)

أخرى

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

		٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
				٢٢- إيرادات أخرى
				إيرادات توزيعات أرباح من إستثمارات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨)
٤٦,٨٢٣	٤٢,١٢٢	١٨٧,٥٠٠	---	مبالغ محصلة متعلقة بديون معدومة سابقاً
٥١,٣٤٨	---	١١٧,٢٠٢	---	إيجارات
١١٧,٢٠٢	١٨١,١٤٢	٤٠٢,٨٧٣	٢٢٣,٢٦٤	أخرى
٤٠٢,٨٧٣	٢٢٣,٢٦٤			

٢٣- العمليات الغير مستمرة

- بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٢م، قرر مجلس إدارة الشركة التنازل عن مصنع سارة للمستلزمات الطبية وذلك لعدم الجدوى الاقتصادية له ولتخفيض المصاريف العمومية والإدارية حسب الإستراتيجية وخطة العمل الجديدة للشركة ، قامت الشركة ببيع صافي أصول المصنع وتم شطب السجل التجاري في تاريخ ١٣ جمادي الأول ١٤٤٤هـ الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٢٢ م .

٢٣-١- نتائج أعمال العمليات غير مستمرة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٢,٥٣٩	---	الإيرادات
(١١,٧١٩)	---	تكلفة الإيرادات
١١,٧١٩	---	إيرادات أخرى
٣,٥٣٨,٨٣٣	---	ربح بيع صافي الأصول
(٣٢٤,٧١٢)	---	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٠,٤٨١)	---	تكاليف تمويل
٣,٢٠٦,١٧٩	---	الربح من العمليات الغير مستمرة
٠,٢٣	---	ربح السهم الأسمية والمخفضة

٢٣-٢- ربح بيع صافي أصول العمليات غير مستمرة

- خلال ٢٠٢٢م ، قامت الشركة ببيع أصول والتزامات الشركة السعودية للصادرات الصناعية - فرع مصنع سارة بمبلغ ٦ مليون ريال سعودي ، تم الاتفاق على جدولة سداد القيمة البيعية خلال فترة سنة من تاريخ ٢٠٢٢م وحتى ١٥ سبتمبر ٢٠٢٣م على خمس دفعات وتم إستلام الدفعة الأولى بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠٢٢م. تم إحتساب الربح من بيع صافي أصول العمليات غير المستمرة كما يلي:-

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٥٢٥,١٢٢	---	الأصول
٥٦١,٨٩٢	---	ممتلكات وألات ومعدات - صافي
١,١٠٠	---	أصول حق الإستخدام - صافي
٣,٠٨٨,١١٤	---	مصروفات مدفوعة مقدماً وأصول متداولة أخرى
		إجمالي الأصول من العمليات غير المستمرة
		الالتزامات
٦٢٦,٩٤٧	---	إلتزامات عقود الإيجار
٦٢٦,٩٤٧	---	إجمالي الإلتزامات من العمليات غير المستمرة
٢,٤٦١,١٦٧	---	صافي الأصول من العمليات غير المستمرة
٦,٠٠٠,٠٠٠	---	القيمة البيعية
٣,٥٣٨,٨٣٣	---	ربح بيع صافي أصول عمليات غير مستمرة

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٢٣- العمليات الغير مستمرة (تتمة)

٢٣-٣- ربح بيع صافى أصول العمليات غير مستمرة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٦٠٥,٥٧١	---	التدفقات النقدية خلال السنة
١٢,٥٣٩	---	المحصل من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١٧٧,١٠٩)	---	متحصلات من إيرادات
٤٤١,٠٠١	---	مصاريف عمومية وإدارية مدفوعة
<u>٤٤١,٠٠١</u>	<u>---</u>	صافى التدفقات النقدية التشغيلية

٢٣-٤- ربح السهم الأساسية والمخفضة من العمليات غير المستمرة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٢٠٦,١٧٩	---	ربح العمليات غير مستمرة
٣,٢٠٦,١٧٩	---	مصنع سارة للمستلزمات الطبية
١٣,٧٨٢,٥٧٥	---	إجمالي ربح العمليات غير المستمرة
٠,٢٣	---	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة
<u>٠,٢٣</u>	<u>---</u>	ربح السهم الأساسية والمخفضة من العمليات غير المستمرة

٢٤- خسارة السهم الأساسية والمخفضة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٢٤,٢٩٩,١٨٧)	(١٥,٦٠٤,٤٧٥)	(خسارة) العمليات المستمرة للسنة
١٣,٧٨٢,٥٧٥	١٩,٤٤٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
<u>(١,٧٦)</u>	<u>(٠,٨٠)</u>	(خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

تم احتساب خسارة السهم الأساسية عن طريق تقسيم خسائر السنة العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة .

تم احتساب خسارة السهم المخفضة عن طريق تقسيم خسائر السنة العائدة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة بعد تعديل تأثير جميع الأسهم العادية المحتملة. لم يكن هناك أسهم مخفضة محتملة قائمة في أي وقت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٢٥- التقارير القطاعية

القطاع هو عنصر مميز يقوم بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع أعمال) ويخضع لمخاطر ومنافع تختلف عن أي قطاع آخر تقوم المجموعة بمراقبة أعمالها بشكل أساسي كقطاع أعمال واحد وتبعاً لذلك ترى الإدارة أن تقارير قطاعات الأعمال لا تنطبق على المجموعة , تعمل المجموعة في المملكة العربية السعودية فقط .

٢٦- الإلتزامات المحتملة

لا يوجد قضايا مقامة علي المجموعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والتي قد تتطلب أو أن يكون لهما أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

١/٢٧- إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات المجموعة لمختلف المخاطر المالية: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار الفائدة. ويركز برنامج إدارة المخاطر العامة للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية، ويسعى إلى الحد من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. وتتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:-

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم وفاء طرف ما بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل مما ينشأ عنه خسارة مالية. وتعرض الشركة لمخاطر الائتمان على أرصدها البنكية وحساباتها المدينة وذلك على النحو التالي:

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى لمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة فيما يتعلق بمكونات قائمة المركز المالي الموحدة.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,١٠١,١٣٤	٦,٥١٣,٩٦٤	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٩)
٥,٥١٨,٨٠٤	١,١٩٣,٧٥٧	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
٢,١٤٤,٢٤٦	٩٩٩,٥٣٤	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١/١١)
٩٠,٤٢١,١٤٣	٧٧,٠٩٤,٩١٧	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٢)
١٠٠,١٨٥,٣٢٧	٨٥,٨٠٢,١٧٢	

- يتم قيد الذمم المدينة التجارية بالصافي بعد خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة ، وفيما عدا ذلك لم تحدد الإدارة أي تركيز هام لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة وتتوقع إسترداد المبالغ بالكامل بالقيمة الدفترية المسجلة لأرصدة النقد لدى البنوك والأصول المالية الأخرى لذا لا داعي لإثبات خسائر إنخفاض جوهري في قيمة تلك الأرصدة.
- الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني مستقر.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة المجموعة صعوبة في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المرتبطة بالأدوات المالية. وقد تنشأ مخاطر السيولة من عدم القدرة على بيع أصل مالي بشكلٍ سريعٍ بمبلغ يقارب قيمته العادلة. وتتمثل المنهجية التي تتبعها المجموعة في إدارة السيولة في أنها تضمن، قدر الإمكان، وجود سيولة نقدية كافية لديها للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، دون أن تتكبّد خسائر غير مقبولة أو تتعرض لمخاطر تضرّ بسمعة المجموعة. وعليه، تدير المجموعة مخاطر السيولة بالمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الأصول والالتزامات المالية.

تعتقد الإدارة بأن المجموعة لا تتعرض لمخاطر هامة فيما يتعلق بالسيولة.

وفيما يلي تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للالتزامات المالية كما بتاريخ القوائم المالية الموحدة: والمبالغ مُحْتَسَبَة بناءً على المدفوعات غير المخصومة التعاقدية:

القيمة الدفترية عند الطلب أو أقل من ١٢ شهرا	٢٠٢٣ م
٣٨٣,٥٤٦	ذمم دائنة تجارية
١,٨٣٥,١٩٣	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى (إيضاح ١٧)
٣,٧٠٤,٤٦٧	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٣/١١)
٥,٩٢٣,٢٠٦	

٢٠٢٢ م	
٣٤٩,٨٨٠	ذمم دائنة تجارية
١,٧٦٩,٧٣٨	مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى (إيضاح ١٧)
٣,٧٤٢,٦٧١	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٣/١١)
٥,٨٦٢,٢٨٩	

الشركة السعودية للصادرات الصناعية
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات على القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر....(تتمة)

١/٢٧- إدارة المخاطر المالية....(تتمة)

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في التغيرات التي تطرأ على أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة التي تؤثر على دخل المجموعة أو تدفقاتها النقدية. ويتمثل الغرض من إدارة مخاطر السوق في إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها في ضوء المعطيات المقبولة مع تحسين العائد.

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. وتتعرض المجموعة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية في سياق أعمالها العادي. وأجرت الشركة معاملات هامة، ولديها أصول والتزامات نقدية هامة بالريال السعودي والدولار الأمريكي. ونظرًا لكون الريال السعودي حاليًا ثابت سعر صرفه مقابل الدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة عدم تعرض المجموعة لأي مخاطر عملات جوهريّة. وقد أجرت المجموعة معاملات بعملات أخرى مثل اليورو والدرهم الإماراتي والجنيه المصري والروبية الهندية. وتدير المجموعة مخاطر أسعار العملات بالمراقبة الدقيقة لأسعار الصرف بالعملات الأخرى. وكما بتاريخ القوائم المالية الموحدة، تعد المخاطر التي تتعرض لها المجموعة جراء تغيّرات الصرف الأجنبي في التزامتها المالية غير هامة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في التقلبات التي تطرأ على قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار الفائدة في السوق. ولا تتعرض الشركة لأدوات مالية هامة تحمل فائدة. وعليه، فلا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة.

٢٨- أرقام المقارنة

تتمثل ارقام المقارنة في القوائم المالية للشركة الأم فقط حيث أن الشركة التابعة (شركة هذاج للاستثمار) تم تأسيسها خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٣ م.

٢٩- الأحداث اللاحقة

لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعداد هذه القوائم والتي قد تتطلب الإفصاح أو أن يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٣٠- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تم اعتماد القوائم المالية الموحدة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ ١٤٤٥/٠٨/٢٩ هـ (الموافق ٢٠٢٤/٠٣/١٠).