

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة للسنة
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس

صفحة

- تقرير المراجع المستقل في القوائم الماليه الموحدة ٥-٢
- 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 ٩
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة ٤٩-١٠

تقرير المراجع المستقل

المقرين

إلى السادة المساهمين
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة مجموعة أنعام الدولية القابضة وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والمشتتة على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، والقوائم الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وكذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة والمتممة لها والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المذكورة أعلاه والمرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي الموحدة 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

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة لاحقاً في هذا التقرير ضمن فقرة مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لمتطلبات آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسئوليات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا.

عدم التأكيد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود لفت الانتباه للإيضاح (٢-٤) حول هذه القوائم المالية الموحدة والذي يوضح أن الشركة تكبدت خسارة بعد الزكاة بمبلغ ٣١,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، كما تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة الأصول المتداولة بمبلغ ٢٤٢,٢٧ مليون ريال سعودي، تشير هذه الأحداث أو الظروف إلى وجود عدم تأكيد جوهري بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

لفت انتباه

نود لفت الانتباه إلى ما يلي:

- كما هو مبين في الإيضاح (٦) حول القوائم المالية الموحدة، يتضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات قطعة أرض بلغت قيمتها ١٤ مليون ريال سعودي ولم يتم الإنتهاء من إجراءات تسجيلها بإسم المجموعة.
- كما هو مبين في الإيضاح (٧) حول القوائم المالية الموحدة، يتضمن بند العقارات الإستثمارية أرض قيمتها ١٦,٥ مليون ريال سعودي، لم يتم الإنتهاء من إجراءات تسجيلها بإسم المجموعة.

لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذه الأمور.

أمر آخر

- ان القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م قد تمت مراجعتها بواسطة مراجع آخر والذي أصدر رأي غير معدل على تقريره بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢٢م.
- كجزء من مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قمنا أيضاً بمراجعة التعديلات بأثر رجعي انظر الإيضاح ٣٤ حول القوائم المالية الموحدة والتي تم تطبيقها لتعديل ارقام المقارنة.

في إطار مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، راجعنا أيضاً التعديلات المبينة في إيضاح ٣٤ التي طبقت لتعديل القوائم المالية الموحدة للسنوات السابقة، وفي رأينا فإن هذه التعديلات تُعد مناسبة وقد طبقت بشكل سليم. ونحن لم نتعاقد لمراجعة أو فحص أو تطبيق أي إجراءات تتعلق بالقوائم المالية للشركة للسنوات السابقة بخلاف ما يتعلق بالتعديلات المبينة في الإيضاح ٣٤، وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً أو أي شكل آخر من أشكال التأكيد بشأن القوائم المالية للسنوات السابقة ككل.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة مجموعة أنعام الدولية الفابضة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية

أمور المراجعة الرئيسية

ان أمور المراجعة الرئيسية بحسب حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي لها الأهمية الجوهرية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تمت معالجة هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا عنها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

أمر رئيسي للمراجعة	انظر الإيضاح (١-٤) للإفصاحات ذات الصلة
كيفية تمت معالجته أمور التدقيق الرئيسي من قبل مراجعينا	منذ التأسيس، اعتمدت المجموعة نموذج التكلفة لقياس العقارات الاستثمارية. خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قرر مجلس الإدارة تغيير السياسة المحاسبية لقياس العقارات الاستثمارية إلى نموذج القيمة العادلة. انظر الإيضاح (٣٤) للاطلاع على أثر التغيير في السياسة المحاسبية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة.
• قيمنا كفاءة وقدرة وموضوعية المقيم الذي تم تعيينه من قبل إدارة المجموعة وتقييم نطاق العمل.	تعتمد المجموعة أن القياس اللاحق باستخدام نموذج القيمة العادلة يوفر معلومات أكثر فائدة للأداء المالي لهذه الأصول ويساعد المستخدمين للقوائم المالية على فهم المخاطر المرتبطة بهذه الأصول بصورة أفضل.
• قيمنا تقارير التقييم العادل المقدمة من المقيمين المعتمدين، والموافقة على التقييم الوارد في التقارير في قائمة المركز المالي الموحد.	خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، استحوذت المجموعة على عقارات استثمارية إضافية في مدينة جدة بمبلغ ٣٢٥ مليون ريال سعودي و ٢٤,٢ مليون ريال سعودي، بلغت العقارات الاستثمارية ٤٦٤ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.
• قمنا بإعادة الاحتساب والتحقق من الدقة الحسابية لتحديد صافي ربح القيمة العادلة.	
• حصلنا وراجعنا الافتراضات التي استخدمها المقيمون المستقلون في تحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية.	
• قمنا بإعادة احتساب تأثير التغيير في السياسة المحاسبية وتقييم ما إذا كان يتطلب تطبيقها بأثر رجعي وفقاً للمعايير الدولية.	
• قيمنا مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.	

معلومات أخرى

ان إدارة المجموعة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى المذكورة في التقرير السنوي للمجموعة. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة بتقرير المجموعة السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٢م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا عنها. من المتوقع أن يكون هذا التقرير السنوي لعام ٢٠٢٢م، متاحاً لنا بعد تاريخ التقرير.

ان رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، كما أننا لن نبدي أي شكل من أشكال التأكيدات حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك، يتم الأخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعلومات التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. إذا استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به، وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الأخطاء. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

وعندما نقرأ المعلومات الأخرى ويتبين لنا وجود أخطاء جوهرية بها، فإنه يجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية

مسئوليات إدارة المجموعة والأشخاص المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن إدارة المجموعة 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 وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن إدارة المجموعة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار، وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم إدارة المجموعة تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو لم يكن لديها خيار آخر.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقارير المالية الموحدة.

مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أي تحريف جوهري سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري، إن وجدت.

يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ مقصود أو غير مقصود، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من الممكن التوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر، بشكل فردي أو إجمالي، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أية تحريفات جوهريّة ناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، الإفادات المضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها إدارة المجموعة.
- الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق إدارة المجموعة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة المجموعة على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
جدة - المملكة العربية السعودية**مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)**

- تقييم العرض العام وهيكلي ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الموحدة للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسئولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسئولين عن رأينا في المراجعة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بنطاق عملية المراجعة والتوقيت المخطط لها وكذلك الملاحظات الهامة الناتجة عنها، بما في ذلك أية أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- لقد زدنا أيضا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالإستقلالية، وتم إبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.
- ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية، وبناءاً على ذلك تُعد الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العام عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن / الدكتور محمد العمري وشركاه**ماهر طه الخطيب****محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥١٤****التاريخ: ١٤٤٤/١٠/٢٤هـ****الموافق: ٢٠٢٣/٠٥/١٤م**

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة
(بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		٣١ ديسمبر		إيضاح	
١ يناير	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٢٠٢٢ م		
٢٠٢١ م	٢٠٢١ م				
(معدلة - إيضاح ٣٤)	(معدلة - إيضاح ٣٤)				
					الموجودات
					الموجودات غير المتداولة
٧٠,٠٩٦,٣٩٢	٥٧,٤٨٨,٣٩٣	٦٢,٦٢٨,٧٩٦	٦		ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦٦,٨٢٩,٨٠٠	٨٨,٦١١,٥٠٠	٤٦٤,٠١١,٨٥٢	٧		عقارات استثمارية
٦٦٧,٢٩٤	٥,٤٨٣,٧٣٤	٦٥,٤٨٢	٨		أصول غير ملموسة وشهرة
-	٣,٩٥١,٢٥٠	٣,٩٥١,٢٥٠	٩		إستثمارات طويلة الأجل
١٣٧,٥٩٣,٤٨٦	١٥٥,٥٣٤,٨٧٧	٥٣٠,٦٥٧,٣٨٠			مجموع الموجودات غير المتداولة
					الموجودات المتداولة
١,٨٧٨,٤٠٦	٥٠٩,٢٦٣	٣,٤٠١,٦٦٣	١٠		مخزون
١,٩٥٧,٨٣٧	١,٣١٧,٠٠٦	٩,١١٩,٣١٢	١١		ذمم مدينة تجارية
٢,٠٦٥,١٦٣	١٦,١٧٦,٤٢٨	٢,٥٦٣,٣٤٦	١٢		مصرفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
-	-	٤٤,٠٣٣,٦٥٤	١٣		إستثمارات قصيرة الأجل
٨٠,٤٥٦,٣٦٠	٩٥,٣٩٣,٠٠٩	٤,٨٥٤,٨٧٦	١٤		نقد وما في حكمه
٨٦,٣٥٧,٧٦٦	١١٣,٣٩٥,٧٠٦	٦٣,٩٧٢,٨٥١			
١٦,٦١٢,١٦٤	-	-			الموجودات غير متداولة مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع
١٠٢,٩٦٩,٩٣٠	١١٣,٣٩٥,٧٠٦	٦٣,٩٧٢,٨٥١			مجموع الموجودات المتداولة
٢٤٠,٥٦٣,٤١٦	٢٦٨,٩٣٠,٥٨٣	٥٩٤,٦٣٠,٢٣١			مجموع الموجودات
					حقوق المساهمين والمطلوبات
					حقوق المساهمين
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥		رأس المال
(١,٥٢٤,٢٦٣)	٢,٩٥٥,٨٠٩	(٤٠,٣٣٥,٥٤٠)			(الخسائر) المتراكمة / الأرباح المبقاه
١٠٣,٤٧٥,٧٣٧	١٠٧,٩٥٥,٨٠٩	٢٧٤,٦٦٤,٤٦٠			إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى المساهمين في الشركة الأم
-	٧,٣٤٣,٥٨١	٦,٧٩٥,٠٤٤	٤-٨		الحصة غير المسيطرة
١٠٣,٤٧٥,٧٣٧	١١٥,٢٩٩,٣٩٠	٢٨١,٤٥٩,٥٠٤			إجمالي حقوق المساهمين
					المطلوبات غير المتداولة
-	-	٦١٨,٥٧٩	١٦		قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
-	١,٧٦١,٣٣٧	١,٦٠٧,٩٠٧			منحة حكومية - الجزء غير المتداول
٤,٨٥٧,٢٠٥	٢,٣٠٠,٨٠٩	٤,٧٠٤,٣٩٧	١٧		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٤,٨٥٧,٢٠٥	٢,٣٠٠,٨٠٩	٥,٣٢٢,٩٧٦			مجموع المطلوبات غير المتداولة
					المطلوبات المتداولة
٨,٥١٣,٩٦٦	١,٢٩٨,٨٣٣	٣,٠٧٩,٤٠٣			ذمم دائنة تجارية
٣,٧٩٢,٧٥٧	٩,٥٦٩,٨٤٧	٩,٦٦٢,٢٣٤	١٨		مصاريف مستحقات و أرصدة دائنة أخرى
١٢,٩٩٦,٤٧٣	١٢,٩٧٩,٣٥٩	١٣,٨٤٨,١٦٥	١٩		توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
-	٣,٥٢٨,٣٥٤	٨,٦٣٣,٣٤١	٢٠		مستحق لأطراف ذات علاقة
-	١٥,١٠٥,٢٥٤	١٦٨,٣٥٤,٩٠٦	١٦		قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
-	١٦٠,١٢٢	١٦٠,١٢٢			منحة حكومية - الجزء المتداول
١٠٦,٩٢٧,٢٧٨	١٠٦,٩٢٧,٢٧٨	١٠٢,٥٠١,٦٧٣	٣-٢١		مخصص الزكاة
١٣٢,٢٣٠,٤٧٤	١٥١,٣٣٠,٣٨٤	٣٠٧,٨٤٧,٧٥١			مجموع المطلوبات المتداولة
١٣٧,٠٨٧,٦٧٩	١٥٣,٦٣١,١٩٣	٣١٣,١٧٠,٧٢٧			مجموع المطلوبات
٢٤٠,٥٦٣,٤١٦	٢٦٨,٩٣٠,٥٨٣	٥٩٤,٦٣٠,٢٣١			مجموع حقوق المساهمين والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحدة
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢١م	٢٠٢٢م	إيضاح	
(معدلة - إيضاح ٣٤)			
٧,٧٣٧,٧٩٣	١٩,٧٨٣,٠٢٩		إيرادات الإيجار
-	١٠,٥٣٥,١٦٤		الإيرادات من عقود العملاء
٧,٧٣٧,٧٩٣	٣٠,٣١٨,١٩٣	٢٣	إجمالي الإيرادات
(٥,١٢٩,٧١٧)	(١٧,٤٢٤,٨١٥)		تكلفة الإيرادات
٢,٦٠٨,٠٧٦	١٢,٨٩٣,٣٧٨		إجمالي الربح
(٣٦٤,٥٠٥)	(٢,١٣٣,٩٥١)	٢٤	مصروفات بيعية وتسويقية
(١٩,٢٩٤,٥٥٣)	(٢٧,٧٣٠,٥٩٨)	٢٥	مصروفات عمومية وإدارية
(١٧,٠٥٠,٩٨٢)	(١٦,٩٧١,١٧١)		خسارة التشغيل
(٦,٧٣٩,٢٨٩)	(٧,٨٦٢,١٩٦)	٢-٨	هبوط قيمة الشهرة
-	(٢٤,٦٢٧,٠٦٢)	٢٦	خسارة إستثمارات القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة - بالصافي
(٣١٦,٨٣٥)	(٥,٨٦٢,٠٢٢)		تكاليف تمويل
٥,٩٢٥,٨٤٠	٢٧,٦٧٦,٠٣١	٢٧	إيرادات أخرى
(١٨,١٨١,٢٦٦)	(٢٧,٦٤٦,٤٢٠)		الخسارة قبل الزكاة
-	(٣,٨١٩,٠٧٥)	١-٢١	الزكاة
(١٨,١٨١,٢٦٦)	(٣١,٤٦٥,٤٩٥)		الخسارة بعد الزكاة من العمليات المستمرة
٢٠,٩٣٢,٥٥٨	-	٢٨	العمليات المتوقعة
٢,٧٥١,٢٩٢	(٣١,٤٦٥,٤٩٥)		الربح من العمليات المتوقعة - بعد خصم الزكاة
			صافي (الخسارة) / الربح للسنة
			(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر:
٧٤٢,٣٦١	(١,٨٩٢,٤٩٤)	١٧	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً في ضمن الأرباح أو الخسائر:
٣,٤٩٣,٦٥٣	(٣٣,٣٥٧,٩٨٩)		(الخسارة) / الربح من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
			إجمالي (الخسارة) / الربح الشاملة الأخرى للسنة
٣,٧٣٧,٧١١	(٢٨,٣١٩,٨٦٤)		إجمالي (الخسارة) / الربح للسنة العائدة إلى:
(٩٨٦,٤١٩)	(٣,١٤٥,٦٣١)	٤-٨	ملاك الشركة الأم
٢,٧٥١,٢٩٢	(٣١,٤٦٥,٤٩٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
			إجمالي (الخسارة) // الربح الشامل العائدة إلى:
٤,٤٨٠,٠٧٢	(٣٠,٢٠٨,٨٤٩)		ملاك الشركة الأم
(٩٨٦,٤١٩)	(٣,١٤٩,١٤٠)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٤٩٣,٦٥٣	(٣٣,٣٥٧,٩٨٩)		
٠,٢٥	(١,١٧)	١-٢٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
(١,١٥)	(١,١٧)	٢-٢٩	(خسارة) / ربح السنة
			خسارة السنة من العمليات المستمرة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
(بالريال السعودي)

الإيضاح	رأس المال	(الخسائر) المتراكمة / الأرباح المبقاة	الإجمالي	حقوق الملكية غير المسيطر عليها	إجمالي حقوق المساهمين
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٦,٠٥٤,٧٤٧)	٨٨,٩٤٥,٢٥٣	-	٨٨,٩٤٥,٢٥٣
أثر التغيير في السياسة المحاسبية (*)	-	١٤,٥٣٠,٤٨٤	١٤,٥٣٠,٤٨٤	-	١٤,٥٣٠,٤٨٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م (معدلة)	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	(١,٥٢٤,٢٦٣)	١٠٣,٤٧٥,٧٣٧	-	١٠٣,٤٧٥,٧٣٧
الحقوق غير المسيطرة الناتجة عن استحواذ على شركة تابعة	-	-	-	٨,٣٣٠,٠٠٠	٨,٣٣٠,٠٠٠
ربح للسنة (معدلة)	-	٣,٧٣٧,٧١١	٣,٧٣٧,٧١١	(٩٨٦,٤١٩)	٢,٧٥١,٢٩٢
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	٧٤٢,٣٦١	٧٤٢,٣٦١	-	٧٤٢,٣٦١
إجمالي الدخل الشامل للسنة	-	٤,٤٨٠,٠٧٢	٤,٤٨٠,٠٧٢	(٩٨٦,٤١٩)	٣,٤٩٣,٦٥٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٥٥,٨٠٩	١٠٧,٩٥٥,٨٠٩	٧,٣٤٣,٥٨١	١١٥,٢٩٩,٣٩٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٠,١١٧,٠٨٦)	٩٤,٨٨٢,٩١٤	٧,٣٤٣,٥٨١	١٠٢,٢٢٦,٤٩٥
أثر التغيير في السياسة المحاسبية (*)	-	١٩,٨١٢,١٨٤	١٩,٨١٢,١٨٤	-	١٩,٨١٢,١٨٤
هبوط في قيمة الاصول غير الملموسة والشهرة	-	(٦,٧٣٩,٢٨٩)	(٦,٧٣٩,٢٨٩)	-	(٦,٧٣٩,٢٨٩)
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ م (معدلة)	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٩٥٥,٨٠٩	١٠٧,٩٥٥,٨٠٩	٧,٣٤٣,٥٨١	١١٥,٢٩٩,٣٩٠
زيادة رأس المال	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
مصاريف زيادة رأس المال	-	(١٣,٠٨٢,٥٠٠)	(١٣,٠٨٢,٥٠٠)	-	(١٣,٠٨٢,٥٠٠)
الحقوق غير المسيطرة الناتجة عن استحواذ على شركة تابعة	-	-	-	٢,٦٠٠,٦٠٣	٢,٦٠٠,٦٠٣
خسارة السنة	-	(٢٨,٣١٩,٨٦٤)	(٢٨,٣١٩,٨٦٤)	(٣,١٤٥,٦٣١)	(٣١,٤٦٥,٤٩٥)
الخسارة الشاملة الأخرى للسنة	-	(١,٨٨٨,٩٨٥)	(١,٨٨٨,٩٨٥)	(٣,٥٠٩)	(١,٨٩٢,٤٩٤)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى	-	(٣٠,٢٠٨,٨٤٩)	(٣٠,٢٠٨,٨٤٩)	(٣,١٤٩,١٤٠)	(٣٣,٣٥٧,٩٨٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	(٤٠,٣٣٥,٥٤٠)	٢٧٤,٦٦٤,٤٦٠	٦,٧٩٥,٠٤٤	٢٨١,٤٥٩,٥٠٤

* انظر الإيضاح (٣٤) للإطلاع على أثر التغيير في السياسة المحاسبية للعقارات الإستثمارية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة.

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
(بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢١م	٢٠٢٢م		
(معدلة - إيضاح ٣٤)			
٢,٧٥١,٢٩٢	(٢٧,٦٤٦,٤٢٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٠,٩٣٢,٥٥٨)	-		(الخسارة) / الربح للسنة قبل الزكاة من الأنشطة التشغيلية
(١٨,١٨١,٢٦٦)	(٢٧,٦٤٦,٤٢٠)		الخسارة من العمليات المتوقعة قبل الزكاة
			الخسارة قبل الزكاة
٤,١٩٣,٢٢٦	٣,٩٨٣,٧٤٤	١-٦	بنود التسوية غير النقدية:
٢٠٠,٢٧١	٥٠٣,٧٦٠	١-٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٢٨١,٧٠٠)	(٢٦,٢٥٠,٣٥٢)	٢٧	إطفاء البرمجيات
٢,٦٠١,٣٩٧	٢٧٨,١٧١	١-١١ / ١١	أرباح القيمة العادلة من إعادة تقييم العقارات الإستثمارية
-	(١,١١٠,١٦٠)		مخصص خسائر إئتمانية متوقعة ومشطوبة
٦,٧٣٩,٢٨٩	٧,٨٦٢,١٩٦	٢-٨	الربح من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢٥,٠١٠,١٩٦	٢٦/١-١٣	هبوط في الشهرة
-	٥٤١,١٥٥	٢٦/١-١٣	خسارة القيمة العادلة غير محققة على الاستثمارات من خلال الربح والخسارة
٣١٦,٨٣٥	٥,٨٦٢,٠٢٢		خسارة القيمة العادلة المحققة على الاستثمارات من خلال الربح والخسارة
٣٠٩,٨٢٥	٨٤٦,٤١٤	١٧	تكاليف التمويل
-	(٩٢٤,٢٨٩)		التزامات المنافع المحددة للموظفين
(٩,١٠٢,١٢٣)	(١١,٠٤٣,٥٦٣)		توزيعات أرباح
(٥٠٩,٢٦٣)	(١,٦١٥,٦٦٨)		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣٨٥,٩٦٣	(٦,٦٦٣,٧٤٤)		مخزون
(١٩,٧٥٧,٧٩٤)	١٤,٠٧٦,٥١٦		ذمم مدينة تجارية
٥,٤٥٦,١١٧	(٢,٠٣٥,٠٢٤)		مصرفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
-	٥,١٠٤,٩٨٧		مستحقات و أرصدة دائنة أخرى
(٤,١٩٦,٩٠٦)	١,٥٤٦,٩٢٨		مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(١٨,٦٢١,٨٨٣)	١٠,٤١٣,٩٩٥		ذمم دائنة تجارية
(٢,١٢٣,٧٢٤)	(٨٣١,١٠٦)	١٧	النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣١٦,٨٣٥)	(٥,٨٦٢,٠٢٢)		التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة
-	(٨,٢٤٤,٦٨٠)	٣-٢١	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٠,١٦٤,٥٦٥)	(١٥,٥٦٧,٣٧٦)		زكاة مدفوعة
(٢,٣٠٤,٤٢٢)	(٣,٧٠٨,٤٦٤)	٦	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
٧١,٨٠٠,٠٠٠	٢,٩٢٧,٠٠٥		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٢٦,٠٠٠)	(٧٦,٢١٩)	١-٨	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٣,٩٥١,٢٥٠)	(٨٠,٥١١,٧٦٧)	١-١٣	متحصلات من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
-	١٠,٩٢٦,٧٦٢	١-١٣	إضافات أصول غير ملموسة وشهرة
-	(٣٤٩,١٥٠,٠٠٠)	٧	شراء الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٢٠,٤٠٠,٠٠٠)	(٤,٣٨٥,٧٣٦)		متحصلات من بيع الإستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٤٥,١١٨,٣٢٨	(٤٢٣,٩٧٨,٤١٩)		شراء عقار استثماري
-	١٩٦,٩١٧,٥٠٠		الإستحواذ على شركة شقيقه - صافي النقد الناتج من الاستحواذ
(١٧,١١٤)	٨٦٨,٨٠٦		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية
-	١٥٣,٧٩١,٣٥٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٢,٥٧٠,٠٠٠)		إصدار أسهم بالصافي بعد عمولة الاكتتاب
(١٧,١١٤)	٣٤٩,٠٠٧,٦٦٢		توزيعات أرباح ومستحقات للمساهمين مدفوعة
١٤,٩٣٦,٦٤٩	(٩٠,٥٣٨,١٣٣)		متحصلات من القروض طويلة الأجل
٨٠,٤٥٦,٣٦٠	٩٥,٣٩٣,٠٠٩		سداد القروض طويلة الأجل
٩٥,٣٩٣,٠٠٩	٤,٨٥٤,٨٧٦	١٤	صافي النقد من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
			التغير في النقد وما في حكمه
			النقد وما في حكمه في بداية السنة
			النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٥) 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 ٢٠٢٢ م (بالريال السعودي)

١- نبذة 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 ٢٠٢٠م، 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، و إمتلاك 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 (لاتمارس نشاط)	٤٠٣٠٠٧٩٧١
شركة أنعام الدولية الغذائية المحدودة	تجارة المواد الغذائية	٤٠٣٠١٦٦٨٠٩
شركة أنعام الدولية الزراعية (*)	منتجات زراعية (لاتمارس نشاط)	٤٠٣٠٠٣٥٢٨١
شركة أنعام الدولية للإستثمار	عقارات وخدمات (لاتمارس نشاط)	٤٠٣٠١٦٥٧٣٥
شركة أنعام الدولية المالية (**)	تجارة جملة (لاتمارس نشاط)	٤٠٣٠١٦٥٧٣٣
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 الكيانات.

(**) تمت تصفية الشركة خلال العام.

لم يحدث أي تغيير في حصة المجموعة بالشركات التابعة لها منذ آخر قوائم مالية سنوية موحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م باستثناء ما يلي:

خلال العام، استحوذت المجموعة على ٥٥٪ من أسهم شركة أرو للصناعة. وتشمل أنشطتها الرئيسية المنتجات الطبية والمواد الاستهلاكية ذات الاستخدام الواحد وتصنيع أجهزة ومعدات التعقيم. انظر إلى إيضاح (٥) للحصول على مزيد من التفاصيل.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريال السعودي)

٢- أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي تم احتسابها على أساس القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية.

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 الاستمرارية

تكبدت المجموعة خسارة للسنة المالية بمبلغ ٣١,٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وخسائر متراكمة بلغت ٤٠,٣ مليون ريال سعودي، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٤٢,٣ مليون ريال سعودي. تشير هذه الأحداث أو الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية من بين أمور أخرى:

- قرر المساهمون في الشركة زيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية لتمويل رأس المال العامل للمجموعة (انظر الإيضاح ١٥ للحصول على التفاصيل).
- تنازل مصرف الإنماء عن اخلال الشركة بالتعهدات الخاصة بالقرض بعد تاريخ التقرير.
- ان إجمالي حقوق الملكية موجبة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م؛ و
- تخطط المجموعة أيضاً لزيادة رأس المال.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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 الالتزامات المحتملة. إن عدم التأكد بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي لنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي تتأثر بذلك في الفترات المستقبلية.

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة و مختلف المصادر الرئيسية الأخرى والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهريّة في القيم الدفترية للأصول والالتزامات. ويتم استعراض التقديرات والافتراضات بصورة دورية، ويعترف بالتسويات الدخلة على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تنقح فيها التقديرات أو تقيد في سنة التسوية، والسنوات المقبلة.

الإستحواذ على شركة شقيقة

القيمة العادلة للإستحواذ (بما في ذلك الإستحواذ المحتمل) والقيمة العادلة للأصول المستحوذ والمطلوبات المفترضة، مقاسة على أساس التخصيص.

تجميع الأعمال

يتطلب حساب الإستحواذ للمنشأة تخصيص سعر الشراء لمختلف أصول و التزامات المنشأة المكتسبة. و بالنسبة لمعظم الأصول و الإلتزامات، يتم توزيع أسعار الشراء بتسجيل الأصول أو الإلتزامات بقيمتها العادلة المقدرة. ويتطلب تحديد القيمة العادلة للأصول المكتسبة و الإلتزامات المحتملة تقديراً من الإدارة وكثيراً ما ينطوي على استخدام تقديرات وافتراضات هامة، بما في ذلك الإلتزامات المتعلقة بالتدفقات النقدية الواردة و الصادرة في المستقبل، ومعدلات الخصم والعمر النافع للأصول.

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 الموحدة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (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 الآخر.

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 ببند معينة لا يمكن تحديد معاملتها بشكل نهائي في معالجتها إلى أن يتم التوصل إلى حل مع السلطة الضريبية ذات الصلة أو، حسب الاقتضاء، من خلال عملية قانونية رسمية.

العمر المقرر للعقارات 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 للعقارات الإستثمارية

تسجل المجموعة عقاراتها الإستثمارية بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية من قبل خبراء تقييم عقاري مستقلين باستخدام طرق التقييم المعترف بها. وتشمل هذه الأساليب طريقة مقارنه السوق وطريقه 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 للتدفقات 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 للالتزامات المنافع المحددة للموظفين

يتم تحديد تكلفة التزامات المنافع المحددة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستخدام 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريال السعودي)

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

مخصص المخزون التالف 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.

قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع احد 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 الافتراض بأن بيع 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 بيعه 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 وتقليص 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 وملحوظة 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 الالتزام.

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 الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. وقد تختلف النتائج الفعلية وقد تتسبب في تعديلات جوهرية على موجودات المجموعة خلال السنة المالية القادمة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ التغيرات الهامة في السياسة المحاسبية

٤-١-١ العقارات الإستثمارية

خلال السنة، غيّرت المجموعة سياستها المحاسبية فيما يتعلق بالقياس اللاحق للعقارات الاستثمارية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة. وتعتقد المجموعة أن القياس اللاحق باستخدام نموذج القيمة العادلة يوفر معلومات أكثر صلة بالأداء المالي لهذه الأصول ويساعد المستخدمين على فهم المخاطر المرتبطة بهذه الأصول بشكل أفضل.

انظر الإيضاح ٣٤ للإطلاع على أثر التغيير في السياسة المحاسبية للعقارات الإستثمارية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة.

تتمثل العقارات الإستثمارية في أراضي تحتفظ بها المجموعة بغرض كسب إيرادات الإيجار أو زيادة رأس المال من خلال زيادة القيمة أو لكلا الغرضين، ولا تشتمل على الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع الإعتيادي.

يتم قياس العقارات الاستثمارية في البداية بالتكلفة بما في ذلك تكاليف المعاملات. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة، مما يعكس ظروف السوق في تاريخ التقرير. تُدرج الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية في الربح أو الخسارة الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها. وتحدد القيم العادلة استناداً إلى التقييمات السنوية التي يجريها مقيمون خارجيون مستقلون معتمدون يطبقون نماذج التقييم التي أوصت بها اللجنة الدولية لمعايير التقييم.

تتم التحويلات من/إلى العقارات الاستثمارية فقط عندما يحدث تغيير في الاستخدام. بالنسبة للنقل من العقارات الاستثمارية إلى العقارات التي يشغلها المالك، فإن التكلفة المعتبرة للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. وإذا أصبحت العقارات التي يشغلها المالك ملكية استثمارية، تقوم المجموعة بحساب تلك العقارات وفقاً للسياسة المبينة في إطار العقارات والمنشآت والمعدات حتى تاريخ تغيير الاستخدام. إذا أصبحت عقارات المخزون ملكية استثمارية، فإن الفرق بين القيمة العادلة للعقارات في تاريخ التحويل وقيمتها الدفترية السابقة يُعترف بها في الربح أو الخسارة.

يتم إلغاء إثبات المبلغ الدفترية للعقار الاستثماري عند استبعاده (عن طريق البيع أو من خلال الدخول في عقد تأجير تمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري من الاستخدام بشكل دائم ولا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استبعاده. يتم تسجيل الفرق بين (أ) صافي المتحصلات من استبعاد العقار الاستثماري و(ب) مبلغه الدفترية في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم فيها الاستبعاد أو الشطب.

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات التي أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تعتبر سارية المفعول في الفترات المحاسبية المستقبلية التي قررت الشركة عدم تطبيقها في وقت مبكر. وأهمها كما يلي:

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تتمة)

أ. معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمة)

المعيار الدولي	ملخص	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة الدولي ١	تعديلات - الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ٨	تعديلات - تعريف التقديرات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣م
معيار المحاسبة الدولي ١٢	تعديلات - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول و الإلتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	١ يناير ٢٠٢٣م
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦	تعديلات - إلتزامات الإيجار في البيع و رد الإيجار	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة	١ يناير ٢٠٢٤م
معيار المحاسبة الدولي ١	تعديلات - تعهدات الإلتزامات غير المتداولة	١ يناير ٢٠٢٤م

ب. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سارية المفعول في السنة الحالية

طبقت المجموعة لأول مرة معايير وتعديلات معينة تسري للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢م ولكن لم يكن لها أي تأثير جوهري على هذه البيانات المالية الموحدة.

معيار المحاسبة الدولي ٣٧ (التعديل - العقود المحملة بالإلتزامات - تكلفة إتمام العقد)

يعرّف معيار المحاسبة الدولي ٣٧ العقد المرهق بأنه عقد تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها (التكاليف التي التزمت بها المجموعة بموجب العقد) للوفاء بالإلتزامات بموجب عقد المنافع الاقتصادية المتوقع استلامها بموجبه.

معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والآلات والمعدات (المتحصل قبل حق الاستخدام)

يحظر التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ على المنشأة أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات أي عائدات مستلمة من بيع البنود المنتجة أثناء تحضير المنشأة للأصل للاستخدام المقصود (على سبيل المثال، عائدات بيع العينات المنتجة خلال مرحلة اختبار منشأة التصنيع بعد بنائها ولكن قبل بدء الإنتاج التجاري). يتم الآن الاعتراف بعائدات بيع هذه العينات، إلى جانب تكاليف إنتاجها، في الربح أو الخسارة.

الإطار المفاهيمي للتقارير المالية (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣)

في مايو ٢٠٢٠م أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣، لتحديث الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية كدمج الأعمال.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: دورة ٢٠١٨م - ٢٠٢٠م (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١، والمعيار الدولي للتقارير المالية ٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦، و معيار المحاسبة الدولي ٤١)

- المعيار الدولي ١ لإعداد التقارير المالية : التطبيق لأول مره.
- المعيار الدولي ٩ لإعداد التقارير المالية: الرسوم في اختبار "١٠ في المائة" لإلغاء الإعتراف بالإلتزامات المالية.
- معيار المحاسبة الدولي ٤١: قياس القيمة العادلة للضريبة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٣ أسس توحيد القوائم المالية

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركات التابعة لها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

تجميع الأعمال

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم بشكل عام قياس المقابل المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الموجودات المكتناة القابلة للتحديد. يتم الاعتراف بأي مكسب ناتج عن صفقة شراء ضمن الربح أو الخسارة على الفور. يتم الاعتراف بمتابعة المعاملة كمصاريف عند تكبدها، إلا إذا كانت تتعلق بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية، إن وجدت.

لا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية المعاملات القائمة مسبقاً. يتم الاعتراف بهذه المبالغ بشكل عام في الربح أو الخسارة.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الشراء. إذا تم تصنيف التزام بدفع مقابل محتمل يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق ملكية، فلا يتم إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويتم الاعتراف بالتغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

الشركات التابعة

تعتبر الشركات التابعة منشآت خاضعة لسيطرة المجموعة. وتنشأ هذه السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة أو يكون لديها حقوق في عوائد من ارتباطها بالشركات المستثمر فيها، ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على تلك الشركات وتدرج القوائم المالية للشركات التابعة في هذه القوائم المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ توقف السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بحصتها النسبية من صافي الأصول التي يمكن تحديدها في تاريخ الاستحواذ. وتعتبر التغييرات في حصة المجموعة في شركة تابعة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة بمثابة معاملات رأس المال.

فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تلغي الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة عليها ذات صلة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

المعاملات المستبعدة الناتجة عن التوحيد

يتم حذف الأرصدة و المعاملات داخل المجموعة، و أي إيرادات ومصاريف غير محققة ناشئة عن المعاملات داخل المجموعة. وتلغى المكاسب غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد المكاسب غير المحققة، ولكن فقط بقدر عدم وجود دليل على هبوط القيمة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الموجودات والمطلوبات بقائمة المركز المالي الموحدة وتصنف على أنها 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 إثنى 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 إثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

وتبويب جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تكون المطلوبات متداولة عندما:

- يتوقع تسوية الإلتزام خلال دورة التشغيل العادية.
- يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
- يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثنى عشر شهراً من بعد السنة المالية.
- لا يكون للمجموعة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

وتبويب 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 ٤-١.

٤-٥ الأدوات المالية

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

٤-٥-١ الأصول المالية

أ) الإعتراف والقياس الأولي

يتم تصنيف الأصول المالية في أدوات الدين، عند الاعتراف الأولي، كما تُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري 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 المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري 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 الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي فقط "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يُشار إلى هذا التقسيم 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 الآخر 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٥-١ الأصول المالية (تتمة)

ب) القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الأصول المالية الى أربع فئات:

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

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)

يخصص 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 المقاسة 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٥ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٥-١ الأصول المالية (تتمة)

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 جوهريّة بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم تحوّل سيطرتها على الأصل، وتستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المحوّل إلى المدى الذي تستمر علاقة المجموعة به. وفي تلك الحالة تستمر المجموعة بالاعتراف أيضاً بالمطلوبات المرتبطة بالأصل. ويقاس الالتزام المرتبط والأصل المحوّل على أساس يعكس الحقوق والمطلوبات التي احتفظت بها المجموعة.

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

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، مخصومةً 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 جوهريّة 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 جوهريّة 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، معدلةً 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢-٥ الالتزامات المالية

(أ) الاعتراف والقياس الأولي

تُصنف الالتزامات المالية، عند الاعتراف الأولي، كالتزامات 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 الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حال القروض والسلف والذمم الدائنة ناقص التكاليف العائدة مباشرة إلى المعاملات. تشمل الالتزامات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والقروض وعقود المراجعات الإسلامية والأدوات المالية المشتقة.

(ب) القياس اللاحق

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

تُصنف الالتزامات المالية كالتزامات 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 الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. الالتزامات 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).

(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 الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الوفاء به أو الغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال إلزام مالي موجود بآخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٦ 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 النفقات 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 تتفق 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 تغيير 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.

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.

٤-٧ ممتلكات وآلات 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 بالنقصات المتكبدة لاستبدال 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 الأصل) تتم إضافة التغيرات في الإلتزام إلى تكلفة الأصل ذو العلاقة أو خصمها منه في الفترة الحالية بحيث لا يزيد المبلغ المخصوم 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 إلى تكلفة الأصل، فإن المجموعة تنتظر فيما إذا كان ذلك دلالة على أن 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٧ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية كل سنة مالية، للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتحصل 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 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 تكبدتها 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٨-٤ 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 أربعة سنوات من عمرها الاقتصادي.

يتم رسملة 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 الإنتاجية 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 المقتناة. تتكون التكلفة من القيمة العادلة للموجودات الممنوحة والمطلوبات المفترضة وأدوات حقوق الملكية الصادرة، إن وجدت، بالإضافة إلى مبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المقتناة بالإضافة إلى القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الحالية في حالة تحقيق اندماج الأعمال على مراحل. وتدرج الاعتبارات المكتسبة في التكلفة في القيمة العادلة لتاريخ الاقتناء، 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 والإلتزامات المحتملة التي يمكن تحديدها بالقيمة العادلة للمقابل المدفوع، تفيد الفائض بالكامل لحساب القوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في تاريخ الاقتناء.

٩-٤ 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.

١٠-٤ 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.

١١-٤ 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.

١٢-٤ 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٣ ضريبة القيمة المضافة

تخضع المجموعة لنظام ضريبة القيمة المضافة ويتم احتساب 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.

٤-١٤ مخصصات منافع الموظفين

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

أ. الإجازات السنوية

يتم عمل استحقاق للالتزامات 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 الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بغرض الوفاء بهذه الالتزامات المستقبلية. يتم وضع هذه الافتراضات بعد استشارة الخبير الاكتواري وتشمل تلك الافتراضات التي تستخدم لتحديد تكلفة الخدمة الاعتيادية وكذلك عناصر التمويل المتعلقة بالمطلوبات. يقوم الخبير الاكتواري المؤهل باحتساب التزام المنافع المحددة وذلك باستخدام طريقة وحدة الإلتزام 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 الالتزامات المحددة فيها بعد الأخذ بالاعتبار أي تغير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة.

٤-١٥ 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.

٤-١٦ 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-١٧ 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 للبضائع. 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 جنيها من الأصل المؤجر.

٤-١٨ 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.

٤-١٩ الإحتياطي النظامي

بناءً على النظام الأساسي للمجموعة ونظام الشركات في المملكة العربية السعودية. يجب على الشركة تجنب ١٠٪ من صافي دخلها للعام إلى أن يصل لـ ٣٠٪ من رأس المال. ويجوز للشركة التوقف عن هذا التحويل عندما تحقق هذه النسبة المئوية، هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٤-٢٠ ربحية السهم

يتم عرض ربحية السهم الأساسي وربحية السهم المخفضة (إن وجدت) وذلك للأسهم العادية، حيث يتم إحتساب 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 المصدرة 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (بالريال السعودي)

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢١ القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:
أ. الذي يقوم بأنشطة أعمال قد يكتسب منها إيرادات ويحمل 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 ٣٢.

٤-٢٢ المصروفات

تتضمن المصروفات البيعية والتسويقية و العمومية والإدارية و المصروفات 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 إلى ذلك.

٥- المسائل الهامة خلال السنة

٥-١ عمليات الاستحواذ خلال العام

أ) شركة أرو للصناعة - شركة تابعة

في ٢٦ أبريل ٢٠٢٢م، استحوذت المجموعة على ٥٥٪ من أسهم شركة أرو للصناعة، التي تأسست في جدة، مقابل إجمالي ٦,١ مليون ريال سعودي. انظر الإيضاح ٢-١ للحصول على مزيد من التفاصيل.

ب) عقارات استثمارية

خلال هذه الفترة، حصل المجموعة على عقارات استثمارية إضافية في مدينة جدة بمبلغ ٣٢٥ مليون ريال سعودي و ٢٤,٢ مليون ريال سعودي على التوالي. انظر الإيضاح ٧ للحصول على مزيد من التفاصيل.

٥-٢ عملية توزيع أسعار الشراء

أ) شركة مصنع واسط السعودية لأنظمة الترفيه والتجمل للصناعة - شركة تابعة

فيما يتعلق بالمساهمة البالغة ٥١٪ في شركة مصنع واسط السعودي لأنظمة الترفيه والتجمل للصناعة («واسط السعودية») التي تم الحصول عليها في ١ يوليو ٢٠٢١م، أكملت المجموعة عملية تخصيص أسعار الشراء عالية المستوى خلال ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م بمساعدة خبير مستقل، وأسفر توزيع أسعار الشراء عن فرق - بين القيمة العادلة لصافي الأصول وقدره ٨,٦٧ مليون ريال سعودي والاعتبار المدفوع وقدره ٢٠,٤ مليون ريال سعودي - بلغ ١١,٧٣ مليون ريال سعودي، وهو ما يعزى إلى الشهرة فقط. انظر الإيضاح ٢-٨ للحصول على مزيد من التفاصيل.

ب) شركة أرو للصناعة - شركة تابعة

فيما يتعلق بالمساهمة البالغة ٥٥٪ في شركة أرو للصناعة التي تم الحصول عليها في ٢٦ أبريل ٢٠٢٢م، أكملت المجموعة عملية تخصيص أسعار الشراء عالية المستوى خلال ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م بمساعدة خبير مستقل. وأسفر توزيع أسعار الشراء عن فرق بين القيمة العادلة لصافي الأصول وقدرها ٣,١٨ مليون ريال سعودي والاعتبار المدفوع وقدره ٦,١ مليون ريال سعودي، وقدره ٢,٨٧ مليون ريال سعودي، وهو ما يعزى إلى الشهرة فقط. يتطلب الاقتناء أيضاً التزام محتمل قدره ٢,٢ مليون ريال سعودي مرسوم بتحقيق هدف الإيرادات، والذي لا يمكن للإدارة تحديد احتماله بشكل مؤكد بشكل معقول. وبناء على ذلك، يُنظر في الاعتبار المحتملة بصفر لغرض حساب الشهرة. انظر الإيضاح ٢-٨ للحصول على مزيد من التفاصيل.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

التكلفة	الأراضي	مباني	مصانع والآلات	سيارات وشاحنات	الأثاث والمعدات المكتبية وأجهزة الحاسب	مشاريع رأسمالية	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	٤٥,٣٣٥,١٢٦	٤٣,١٢٩,٣٦٨	٥١,٥١٥,٣٨٩	١٢,١٨٨,٥٩٥	٩,٨٩٥,٢٨٧	-	١٦٢,٠٦٣,٧٦٥
إضافات	-	١,٩٩١,٤٧٩	٩٦,٩٠٠	-	١٥١,٠٤٣	٦٥,٠٠٠	٢,٣٠٤,٤٢٢
استيعادات	-	-	-	-	(١٠,٤١٥)	-	(١٠,٤١٥)
معاد تصنيفها معروضة للبيع (المعيار الدولي لإعداد التقارير ٥)	(٣١,٣٣٥,١٢٦)	(١٨,٧٤٥,٩٤٠)	(٤٥,٠٨٩,١٤٤)	-	(٣,٤٧٥,٥٢١)	-	(٩٨,٦٤٥,٧٣١)
معاد تصنيفها إلى عقارات استثمارية	-	١٩,٢٧٤,٤٢٨	١٤,١٤٨,٤٥٠	٩٩٣,٣٨١	-	-	٣٤,٤١٦,٢٥٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٥,٦٤٩,٣٣٥	٢٠,٦٧١,٥٩٥	١٣,١٨١,٩٧٦	٦,٥٦٠,٣٩٤	٦٥,٠٠٠	١٠٠,١٢٨,٣٠٠
تأثير الخطأ - إيضاح ٣٤	-	(١,١٢٨,٢٩١)	(٤,٢٦٢,٥٣٤)	-	(١١٤,٧٠٦)	-	(٥,٥٠٥,٥٣١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م - (معدلة)	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٢١,٠٤٤	١٦,٤٠٩,٠٦١	١٣,١٨١,٩٧٦	٦,٤٤٥,٦٨٨	٦٥,٠٠٠	٩٤,٦٢٢,٧٦٩
إضافات	-	٤٤٢,٦١٩	١٦٥,٤٥٥	٥٨٤,٧٥٩	٥٠٤,٥٨٤	٢,٠١١,٠٤٧	٣,٧٠٨,٤٦٤
استيعادات	-	-	-	(١٠,٩٣٦,٩٢٤)	-	(٤٢٨,١٨٨)	(١١,٣٦٥,١١٢)
مستحوذ عليها من خلال تجميع الاعمال	-	٣,٤٨٢,٢٦٨	٣,٥٩١,٥٠٧	٨٣٤,٠٩٤	٤٥٥,٨٦٣	-	٨,٣٦٣,٧٣٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٤٨,٤٤٥,٩٣١	٢٠,١٦٦,٠٢٣	٣,٦٦٣,٩٠٥	٧,٤٠٦,١٣٥	١,٦٤٧,٨٥٩	٩٥,٣٢٩,٨٥٣
الإستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ م	-	٢٨,٢٥٨,١٧٣	٤٣,٥٤٤,٧٢٣	١٠,٤٦٧,٦٧٤	٩,٦٩٦,٨٠٣	-	٩١,٩٦٧,٣٧٣
إضافات	-	١,٢٢٠,٥٤٨	٢,٣٤٧,٥٦٧	٥٧٧,٦٣٧	٤٧,٤٧٤	-	٤,١٩٣,٢٢٦
استيعادات	-	-	-	-	(١٠,٤١٥)	-	(١٠,٤١٥)
معاد تصنيفها معروضة للبيع (المعيار الدولي لإعداد التقارير ٥)	-	(١٢,٥١٧,٨١٦)	(٤١,٢٥٠,٩٤٤)	-	(٣,٣٥٨,٤٤٣)	-	(٥٧,١٢٧,٢٠٣)
هبوط القيمة	-	٤٢٢,٧١٣	٨٦١,١١٨	١٥٦,٨٨٨	-	-	١,٤٤٠,٧١٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	١٧,٣٨٣,٦١٨	٥,٥٠٢,٤٦٤	١١,٢٠٢,١٩٩	٦,٣٧٥,٤١٩	-	٤٠,٤٦٣,٧٠٠
تأثير الخطأ - إيضاح ٣٤	-	(١,٢١٥,٤٧٥)	(٢,٠٨٦,٤١٩)	(١٠,٧٣٥)	(١٦,٦٩٥)	-	(٣,٣٢٩,٣٢٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م - (معدلة)	-	١٦,١٦٨,١٤٣	٣,٤١٦,٠٤٥	١١,١٩١,٤٦٤	٦,٣٥٨,٧٢٤	-	٣٧,١٣٤,٣٧٦
إضافات	-	١,٤١٢,٩٧١	٢,١٢٦,١٣٥	٤٢٦,٤٨٩	١٨,١٤٩	-	٣,٩٨٣,٧٤٤
استيعادات	-	-	-	(٩,٥٤٨,٢٦٧)	-	-	(٩,٥٤٨,٢٦٧)
مستحوذ عليها من خلال تجميع الاعمال	-	٨٣٧,٣٦٠	١٧,٠٤٢	١٨١,٤٨١	٩٥,٣٢١	-	١,١٣١,٢٠٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	١٨,٤١٨,٤٧٤	٥,٥٥٩,٢٢٢	٢,٢٥١,١٦٧	٦,٤٧٢,١٩٤	-	٣٢,٧٠١,٠٥٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٢٧,٤٥٧	١٤,٦٠٦,٨٠١	١,٤١٢,٧٣٨	٩٣٣,٩٤١	١,٦٤٧,٨٥٩	٦٢,٦٢٨,٧٩٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٣٥٢,٩٠١	١٢,٩٩٣,٠١٦	١,٩٩٠,٥١٢	٨٦,٩٦٤	٦٥,٠٠٠	٥٧,٤٨٨,٣٩٣

(*) تمتلك المجموعة ممتلكات ومنشآت ومعدات تبلغ ٢٣,٨٩ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: ٢٠,٥٤ 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 ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، قامت المجموعة بتحويل الممتلكات والآلات والمعدات المتعلقة بعمليات الجوف بقيمة دفترية صافية بمبلغ ٤٤,٣٨ مليون ريال سعودي إلى الأصول المحتفظ بها لغرض البيع.

تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م أصولاً تبلغ قيمتها الدفترية الصافية ٣١,٢٢ مليون ريال سعودي مرهونة بقرض تم الحصول عليه من صندوق التنمية الصناعية السعودي (انظر إيضاح ١٦).

وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أراضي ومبانٍ 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.

٦-١ تم تحميل استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد على النحو التالي:

إيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
تكلفة المبيعات	٢,٧٢٠,٧٠١	٢,٩٤٧,٠٥٩
مصاريف بيعية وتسويقية	٤٩,٧٧٥	-
مصاريف عمومية وإدارية	١,٢١٣,٢٦٨	١,٢٤٦,١٦٧
إجمالي	٣,٩٨٣,٧٤٤	٤,١٩٣,٢٢٦

٧- عقارات استثمارية

القيمة العادلة	الأراضي	المباني	المجموع
١ يناير ٢٠٢١ م - معدلة	٥٢,٢٩٩,٣١٦	-	٥٢,٢٩٩,٣١٦
أرباح القيمة العادلة	١٤,٥٣٠,٤٨٤	-	١٤,٥٣٠,٤٨٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م - معدلة	٦٦,٨٢٩,٨٠٠	-	٦٦,٨٢٩,٨٠٠
إضافات	٢,١٠٠,٠٠٠	١٤,٤٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠
أرباح القيمة العادلة	٥,١٠٧,١٥٥	١٧٤,٥٤٥	٥,٢٨١,٧٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م - معدلة	٧٤,٠٣٦,٩٥٥	١٤,٥٧٤,٥٤٥	٨٨,٦١١,٥٠٠
إضافات	١٠٨,٨٤١,٩٠٧	٢٤٠,٣٠٨,٠٩٣	٣٤٩,١٥٠,٠٠٠
أرباح القيمة العادلة	١٧,٦٩٧,٠٤٣	٨,٥٥٣,٣٠٩	٢٦,٢٥٠,٣٥٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٠٠,٥٧٥,٩٠٥	٢٦٣,٤٣٥,٩٤٧	٤٦٤,٠١١,٨٥٢

منذ تاريخ تأسيس المجموعة، تم اعتماد نموذج التكاليف لقياس العقارات الاستثمارية. خلال السنة، قررت الإدارة تغيير سياستها المحاسبية لقياس العقارات الاستثمارية إلى نموذج القيمة العادلة. انظر إيضاح ٣٤ للإطلاع على أثر التغيير في السياسة المحاسبية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة.

قامت المجموعة بتقييم العقارات الاستثمارية اعتباراً من فترة التقرير استناداً إلى تقييم أجراه مقيمون مستقلون من بينهم شركة رواد المعتمدة للتقييم العقاري، وشركة ري ماكس للتقييم العقاري، ومكتب حسن هادي 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 ٢٠٢٢ م.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٧- عقارات استثمارية (تتمة)

تفاصيل الاستثمارات العقارية على النحو التالي:

٢٠٢١ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٢٠٢٢ م	
١٦,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	أرض بحى السرورية - جدة (*)
٤,٤٨٩,٥٠٠	٤,٤٨٩,٥٠٠	أرض بحى الخمرة (مستودع) - مدينة جدة
١٦,٧٠٠,٠٠٠	١٦,٥٠٠,٠٠٠	فندق حياة الفرسان
٤٥,٤٤٠,٠٠٠	٤٥,٤٤٠,٠٠٠	أرض بحى الخمرة - مدينة جدة
٣,٨٠٠,٠٠٠	٣,٨٠٠,٠٠٠	أرض بحى الوادي - مدينة جدة
١,٣٦٠,٠٠٠	١,٣٦٠,٠٠٠	أرض فى مدينة الجبيل
٣٢٢,٠٠٠	٣٢٢,٠٠٠	أرض بمدينة ينبع
-	٣٣٣,٠٠٠,٠٠٠	بناية شارع الأمير سلطان - مدينة جدة (**)
-	٢٦,٢٩٠,٠٠٠	أرض ومبنى فى شارع التحلية - مدينة جدة
٨٨,٦١١,٥٠٠	٤٢١,٤١١,٥٠٠	

(*) يتضمن بند العقارات الاستثمارية أرض فى جدة بمساحة ١٩٧,٥٥٤ متراً مربعاً بقيمة ١٦,٨ مليون ريال سعودي بالتكلفة. ان هذه الأرض ليس لديها صك ملكية وغير مسجلة باسم المجموعة وتم الحصول على هذه الأرض من قبل المجموعة خلال عملية الاندماج فى عام ١٩٩٥م.

(**) خلال السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بشراء أرض ومبنى تقعان على شارع الأمير سلطان وشارع التحلية بمبلغ ٣٢٥ مليون ريال سعودي و ٢٤,١٥ مليون ريال سعودي على التوالي. تم تسجيل هذه العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة بمبلغ ٣٣٣ مليون ريال سعودي و ٢٦,٣ مليون ريال سعودي على التوالي كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

(***) تم تمويل شراء العقار الاستثماري من مصرف الإنماء (راجع إيضاح ١٦-٤).

٨- الأصول غير الملموسة والشهرة

٢٠٢١ م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٢٠٢٢ م	الإيضاح	
٤٩٣,٠٢٣	٦٥,٤٨٢	١-٨	برامج الحاسب الآلي
٤,٩٩٠,٧١١	-	٢-٨	الشهرة
٥,٤٨٣,٧٣٤	٦٥,٤٨٢		الإجمالي

٨-١ برامج حاسب آلي

الوصف	التكلفة	الإطفاء المتراكم	صافي القيمة الدفترية	تراخيص البرامج
الرصيد فى ١ يناير ٢٠٢١ م	٣,٣٨٠,٨٥٤	(٢,٧١٣,٥٦٠)	٦٦٧,٢٩٤	
إضافات	٢٦,٠٠٠	(٢٠٠,٢٧١)	(١٧٤,٢٧١)	
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٤٠٦,٨٥٤	(٢,٩١٣,٨٣١)	٤٩٣,٠٢٣	
إضافات	٧٦,٢١٩	(٥٠٣,٧٦٠)	(٤٢٧,٥٤١)	
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٤٨٣,٠٧٣	(٣,٤١٧,٥٩١)	٦٥,٤٨٢	

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٨- الأصول غير الملموسة والشهرة (تتمة)

٢-٨ الشهرة

التكلفة	الإيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م (معدلة -إيضاح ٣٤) (غير مراجعة)
الرصيد في ١ يناير	٢-٨ و ١-٢-٨	٤,٩٩٠,٧١١	-
الإضافات	٣-٨ و ٣٤	٢,٨٧١,٤٨٥	١١,٧٣٠,٠٠٠
هبوط القيمة		(٧,٨٦٢,١٩٦)	(٦,٧٣٩,٢٨٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر		-	٤,٩٩٠,٧١١

١-٢-٨ في ٢٦ أبريل ٢٠٢٢ م، استحوذت المجموعة على ٥٥٪ من أسهم شركة أرو للصناعة، التي تأسست في جدة، مقابل إجمالي ٦,١ مليون ريال سعودي دفعت المجموعة منها ٥ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والمبلغ المتبقي ١,٠٥ مليون ريال سعودي مستحق الدفع خلال ١٢ شهراً القادمة انظر إلى الإيضاح ٢-٥ (ب) للاطلاع على تفاصيل توزيع أسعار الشراء المخصصة (المساهمة ٥١٪) خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. فيما يلي تفاصيل القيمة العادلة لشركة أرو بعد تخصيص سعر الشراء في تاريخ الاستحواذ، ولم تحدد فروق كبيرة بين القيم العادلة الأولية والنهائية للأصول و الإلتزامات نتيجة لتوزيع أسعار الشراء.

قائمة المركز المالي	الإيضاح	٢٦ أبريل ٢٠٢٢ م
الأصول		
ممتلكات وآلات ومعدات		٤,٩٠٥,٦٨٦
مخزون		١,٢٧٦,٧٣٢
ذمم مدينة تجارية		١,١٣٨,٥٦٢
مصروفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى		٤٦٣,٤٣٤
نقد ومافي حكمه		٦١٤,٢٦٤
مجموع الأصول	(أ)	٨,٣٩٨,٦٧٨

الإلتزامات		
ذمم دائنة تجارية		٢٣٣,٦٤٠
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٢٠٥,٩٥٢
قروض طويلة الأجل		٢,١٥٥,٩٥٨
مخصص الزكاة		٢٤,٠٠٩
مجموع الإلتزامات	(ب)	٢,٦١٩,٥٥٩
صافي الأصول	(أ-ب)	٥,٧٧٩,١١٩

صافي الأصول المستحوذ عليها من الشركة الأم (٥٥٪)		(٣,١٧٨,٥١٥)
المقابل النقدي		٦,٠٥٠,٠٠٠
الشهرة		٢,٨٧١,٤٨٥
الحصة غير المسيطرة عليها في صافي الأصول		٢,٦٠٠,٦٠٤
التدفقات النقدية عند الاستحواذ		
المقابل النقدي		(٥,٠٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستحوذ عليه من خلال الشركة التابعة		٦١٤,٢٦٤
صافي التدفق النقدي الخارج		(٤,٣٨٥,٧٣٦)

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٨- الأصول غير الملموسة والشهرة (تتمة)

٨-٢-٢ انظر الإيضاح ٥-٢ (أ) للاطلاع على تفاصيل تخصيص سعر الشراء في شركة مصنع واسط السعودية لأنظمة الترفيه والتجميل للصناعة (المساهمة ٥١٪) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. فيما يلي تفاصيل القيمة العادلة لشركة مصنع واسط السعودية لأنظمة الترفيه والتجميل للصناعة بعد تخصيص سعر الشراء في تاريخ الاستحواذ. ولم تحدد فروق جوهرية بين القيمة العادلة الأولية والنهائية للأصول والالتزامات نتيجة لتوزيع أسعار الشراء.

١ يوليو ٢٠٢١ م	الإيضاح	قائمة المركز المالي
		الأصول
٣٤,٠٠٨,٤٦٠		ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤,٠٠٨,٤٦٠	(أ)	مجموع الأصول
		الالتزامات
١٦,٧٣٠,٨٠٠		قروض طويلة الأجل
٢٧٧,٦٦٠		مستحق لأطراف ذات علاقة
١٧,٠٠٨,٤٦٠	(ب)	مجموع الالتزامات
١٧,٠٠٠,٠٠٠	(أ-ب)	صافي الأصول
(٨,٦٧٠,٠٠٠)		صافي حصة الأصول المستحوذ عليها (٥١٪)
٢٠,٤٠٠,٠٠٠		مقابل الشراء
١١,٧٣٠,٠٠٠		الشهرة
٨,٣٣٠,٠٠٠		الحصص غير المسيطرة عليها في صافي الالتزامات
		التدفق النقدي الخارج
(٢٠,٤٠٠,٠٠٠)		المقابل النقدي
-		صافي النقد المستحوذ عليه من الشركة التابعة
(٢٠,٤٠٠,٠٠٠)		صافي التدفق النقدي الخارج

٨-٣ بناءً على تقييم هبوط القيمة الذي أجرته الإدارة، تعتقد الإدارة أن هناك دليل على هبوط القيمة بسبب ضعف الشهرة التي بلغت ٤,٩٩ مليون ريال سعودي و ٢,٨٧ مليون ريال سعودي فيما يتعلق بشركة مصنع واسط السعودية لأنظمة الترفيه والتجميل للصناعة وشركة أرو للصناعة على التوالي، حيث تم الهبوط بالكامل خلال العام الحالي.

٨-٤ حصص غير مسيطرة

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

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	إلتزامات غير متداولة
١٤,١٥٦,٤٨٣	٣,٥٤٠,٨٠٥	١٠,٦١٥,٦٧٨	إلتزامات 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	خساره الدخل الشامل الآخر
٦,٦٠٩,٥٣٦	٢,٢٣٨,٣١٧	٤,٣٧١,٢١٩	مجموع الخسارة الدخل الشامل الآخر
٣,١٤٥,٦٣١	١,٠٠٧,٢٤١	٢,١٣٨,٣٨٩	الخسارة الموزعة للحقوق غير المسيطر عليها
٣,٥٠٩	١	٣,٥٠٨	الدخل الشامل الآخر الموزع للحقوق غير المسيطر عليها

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٨- الأصول غير الملموسة والشهرة (تتمة)

٤-٨ حصص غير مسيطرة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	واسط السعودية
	٤٩
٣٣,٤٢٤,٨٨٣	٣٣,٤٢٤,٨٨٣
١٠,٨٦٠,٣٦٢	١٠,٨٦٠,٣٦٢
١٥,٢٧١,٩٣٥	١٥,٢٧١,٩٣٥
١٤,٠٢٦,٤١٠	١٤,٠٢٦,٤١٠
١٤,٩٨٦,٩٠٠	١٤,٩٨٦,٩٠٠
٧,٣٤٣,٥٨١	٧,٣٤٣,٥٨١
٢,٠١٣,١٠٠	٢,٠١٣,١٠٠
٢,٠١٣,١٠٠	٢,٠١٣,١٠٠
٩٨٦,٤١٩	٩٨٦,٤١٩

نسبة الحصص غير المسيطر عليها

أصول غير متداولة

أصول متداولة

إلتزامات غير متداولة

إلتزامات متداولة

صافي الأصول

صافي الأصول العائدة إلى الحقوق غير المسيطرة

خسارة السنة

مجموع خسارة الدخل الشامل الاخر

الخسارة الموزعة للحقوق غير المسيطر عليها

٩- الإستثمارات طويلة الأجل

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأسهم ليس لها سعر معلن في السوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تعتقد إدارة المجموعة أن التغيير في القيمة السوقية العادلة غير جوهري، و أن حركة الإستثمار على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
القيمة	القيمة	عدد الأسهم	عدد الأسهم
-	٣,٩٥١,٢٥٠	-	٣٩٥,١٢٥
٣,٩٥١,٢٥٠	-	٣٩٥,١٢٥	١٣٨,٣٧٥
٣,٩٥١,٢٥٠	٣,٩٥١,٢٥٠	٣٩٥,١٢٥	٥٣٣,٥٠٠

شركة الوساطة المالية

الرصيد في بداية السنة

إضافة خلال السنة

الإجمالي

* خلال العام، حصلت المجموعة على أسهم منحة بقيمة اسمية قدرها ١٠ ريال سعودي للسهم.

١٠- المخزون

المواد الخام والمواد الإستهلاكية

السلع تامة الصنع

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٥٠٩,٢٦٣	٣,٠٥٧,٤١٨
-	٣٤٤,٢٤٥
٥٠٩,٢٦٣	٣,٤٠١,٦٦٣

١١- الذمم المدينة التجارية

ذمم مدينة تجارية

شطب

خسارة الائتمان المتوقعة

المجموع

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الإيضاح
٣,٩١٨,٤٠٣	٩,٦٧٧,٤٣٦	
(٢,٣٢١,٤٤٤)	-	
(٢٧٩,٩٥٣)	(٥٥٨,١٢٤)	١-١١
(٢,٦٠١,٣٩٧)	(٥٥٨,١٢٤)	
١,٣١٧,٠٠٦	٩,١١٩,٣١٢	

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١١ - الذمم المدينة التجارية (تتمة)

١١-١ فيما يلي حركة الخسارة عن هبوط الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٥,٠٨٥	٢٧٩,٩٥٣	الرصيد الافتتاحي
٢٥٤,٨٦٨	٢٧٨,١٧١	خسارة الإئتمان المتوقعة
٢٧٩,٩٥٣	٥٥٨,١٢٤	الرصيد الختامي

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	الإيضاح	
١٣,٦٩٠,٤٧٤	٧٣٧,٤٣١	١-١٢	ذمم مدينة أخرى
١,١٠٥,٣٧١	٦٢٥,٠٨٢		دفعات مقدماً للموردين
٥٧٧,٤٤٥	١٧٥,١٨٠		سلف وعهد موظفين
٥٣٥,٥١٨	٨٥٩,١١٥		مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٦٧,٦٢٠	١٦٦,٥٣٨		ضريبة القيمة المضافة
١٦,١٧٦,٤٢٨	٢,٥٦٣,٣٤٦		

١٢-١ خلال العام، تم استلام مبلغ ١٣,٢ مليون ريال سعودي متعلق ببيع مشروع الجوف.

١٣ - الاستثمارات القصيرة الأجل

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال العام، اشترت المجموعة أسهم مدرجة في السوق بمبلغ ٨٠,٥١ مليون ريال سعودي. تم بيع أسهم بقيمة سوقية قدرها ١٠,٩٣ مليون ريال سعودي خلال العام مما نتج عنه خسارة محققة بلغت ٠,٥٤ مليون ريال سعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، تبلغ القيمة السوقية العادلة للأسهم المتبقية ٤٤,٠٣ مليون ريال سعودي مع خسارة غير محققة تبلغ ٢٥,٠١ مليون ريال سعودي. فيما يلي القيمة السوقية العادلة للاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	عدد الأسهم	
٣١,٨٥٤,٨٧٥	٢,٢١٢,١٤٤	شركة المشروعات السياحية
٧,٤٣٠,٦٥٤	٦٥,٧٥٨	شركة رؤوم التجارية
٤٢٩,٧٦١	٤٣,٨٩٨	صندوق الراجحي ريت
٤,٣١٨,٣٦٤	٤٠٨,١٦٣	صندوق الواحة ريت
٤٤,٠٣٣,٦٥٤	٢,٧٢٩,٩٦٣	الإجمالي

١٣-١ حركة الاستثمارات قصيرة الأجل:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	شركة الزيت العربية السعودية	صندوق الرياض ريت	شركة المشروعات السياحية	شركة رؤوم التجارية	صندوق الراجحي ريت	صندوق الواحة ريت	المجموع
الرصيد في ١ يناير	-	-	-	-	-	-	-
إضافات	٣,٩١١,٢٥٠	٤,٠٠٨,٠٠٠	٥٩,٠٢٥,١٤٢	٥,٣٣٤,٦٤٠	٤,٠٥٧,٥٣٥	٤,١٧٥,٢٠٠	٨٠,٥١١,٧٦٧
استبعادات واستردادات	(٣,٨٤٢,٧١٨)	(٤,٠٧٨,٧٦١)	-	-	(٣,٠٠٥,٢٨٣)	-	(١٠,٩٢٦,٧٦٢)
خسارة غير محققة	-	-	(٢٧,١٧٠,٢٦٩)	٢,٠٩٦,٠١٤	(٧٩,١٠٧)	١٤٣,١٦٦	(٢٥,٠١٠,١٩٦)
خسارة محققة	(٦٨,٥٣٢)	٧٠,٧٦١	-	-	(٥٤٣,٣٨٤)	-	(٥٤١,١٥٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	-	-	٣١,٨٥٤,٨٧٣	٧,٤٣٠,٦٥٤	٤٢٩,٧٦١	٤,٣١٨,٣٦٦	٤٤,٠٣٣,٦٥٤

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١٤- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	الإيضاح	
٥٤,٧٨٣	١٣٦,٢٩٢		النقد في الصندوق
٩٥,٣٣٨,٢٢٦	٤,٧١٨,٥٨٤	١-١٤	النقد لدى البنوك
٩٥,٣٩٣,٠٠٩	٤,٨٥٤,٨٧٦		

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

١٥- رأس المال

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

خلال ديسمبر ٢٠١٩م، وبناءً على إجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م قرر المساهمون إطفاء الخسائر المتراكمة كما في ١٠ نوفمبر ٢٠١٩م 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 ٢٠٢١م أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية. بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢١م الموافق ١٤٤٢/٠٢/٠٥هـ وافقت هيئة السوق المالية على الطلب ووافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١م 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 ٢٠٢٢م أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية. بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م وتم استلام إجمالي العائدات الناتجة عن الإصدار في ٢٦ يونيو ٢٠٢٢م. 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 ٢٠٢٢م.

استوفت الشركة جميع المتطلبات التنظيمية المتعلقة بزيادة رأس المال أعلاه خلال الفترة الحالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ رأس مال الشركة ٣١٥ مليون ريال سعودي، مقسمة إلى ٣١,٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: رأس مال بقيمة ١٠٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٠,٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها).

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١٦- قروض طويل الأجل

الإيضاح	٢٠٢٢م	٢٠٢١م
صندوق التنمية الصناعية السعودي	٢١	١٥,١٠٥,٢٥٤
تسهيلات بنك الإنماء	٤	-
تسهيلات بنك الرياض	٣	-
إجمالي القروض	١٦٨,٩٧٣,٤٨٥	١٥,١٠٥,٢٥٤
ناقصاً: الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل	(١٦٨,٣٥٤,٩٠٦)	(١٥,١٠٥,٢٥٤)
الجزء غير المتداول من القروض طويلة الأجل	٦١٨,٥٧٩	-

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 ٢٠٢٢م مبلغ ١٣,٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م : ١٥,١ مليون ريال سعودي). للقرض معدل فائدة منخفض، 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. ان هذا القرض مضمون من خلال سندات لأمر وضمانات أخرى من مساهمي الشركة التابعة ورهن موجودات الشركة (إيضاح ٦). يبدأ السداد نصف السنوي للقرض في ١٨ مارس ٢٠٢٢م حتى ٠٣ فبراير ٢٠٢٦م. 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 ٢٠٢٢م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، لم تلتزم الشركة لبعض التعهدات على النحو المنصوص عليه في اتفاقية القرض المذكورة أعلاه. وبناءً على ذلك، تم تصنيف إجمالي مبلغ القرض ضمن الإلتزامات المتداولة في نهاية السنة المالية الحالية وسنة المقارنة.

شركة أرو للصناعة

٢. خلال عام ٢٠١٧م حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي، بلغ إجمالي الرصيد المستحق للقرض كما في ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢م مبلغ ١,٤٦ مليون ريال سعودي (٢٦ أبريل ٢٠٢٢م : ١,٧٩ 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 ٢٠٢١م 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 ٢٠٢٢م مبلغ ٠,٧٨ مليون ريال سعودي (٢٦ أبريل ٢٠٢٢م : ٠,٣٨ مليون ريال سعودي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم تلتزم الشركة ببعض التعهدات على النحو المنصوص عليه في اتفاقية القرض الخاصة بصندوق التنمية الصناعية السعودي. وفقاً لذلك، تم تصنيف إجمالي مبلغ القرض ضمن المطلوبات المتداولة.

الشركة الأم

٤. خلال السنة، حصلت الشركة الأم على قرض طويل الأجل من بنك الإنماء بقيمة ١٥٣,٢٣ مليون ريال سعودي لتمويل شراء العقار الاستثماري. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، بلغ إجمالي رصيد القرض ١٥٣,٢٣ 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 ٢٠٢٣م حتى ٢٩ يونيو ٢٠٣٢م. تم ضمان القرض مقابل رهن العقار الاستثماري الذي تم شراؤه في شارع الأمير سلطان - مدينة جدة. انظر إيضاح ٧.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، لم تلتزم الشركة ببعض التعهدات على النحو المنصوص عليه في اتفاقية القرض. وفقاً لذلك، تم تصنيف إجمالي مبلغ القرض ضمن المطلوبات المتداولة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

١٦- قروض طويل الأجل (تتمة)

١-١٦ منحة حكومية

في ٩ أكتوبر ٢٠١٨ م حصل شركة مصنع واسط السعودي لأنظمة الترفيهية و التجميل على تسهيلات من صندوق التنمية الصناعية السعودي بغرض تمويل وتوسعة مصنع لإنتاج ألعاب الأطفال و أثاث الحدائق والمتنزهات في مدينة سدير الصناعية. وهي مؤهلة لتكون منحة حكومية بالنظر إلى أن صندوق التنمية الصناعية السعودي هو جهة حكومية و أن الشركة حصلت على القرض بدون فائدة، وتم استيفاء الشرط المرتبط بالمنحة الحكومية في عامي ٢٠٢٢ م و ٢٠٢١ م. بسبب عدم الإلتزام بالتعهدات تم تصنيف الرصيد بأكمله على أنه إلتزامات متداولة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الحركة خلال السنة الرصيد الافتتاحي الإيرادات المطفاة المؤجلة خلال الفترة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٠٨١,٥٨١	١,٩٢١,٤٥٩	
(١٦٠,١٢٢)	(١٥٣,٤٣٠)	
١,٩٢١,٤٥٩	١,٧٦٨,٠٢٩	

١٧- إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	كما في ١ يناير تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة تسوية المبالغ المدفوعة مقدماً في السنة السابقة إعادة قياس الخسارة/(الربح) في الدخل الشامل الآخر المزايا المدفوعة خلال السنة كما في ٣١ ديسمبر
٤,٨٥٧,٠٦٩	٢,٣٠٠,٨٠٩	
٣٠٩,٨٢٥	٨٤٦,٤١٤	
-	٤٩٥,٧٨٦	
(٧٤٢,٣٦١)	١,٨٩٢,٤٩٤	
(٢,١٢٣,٧٢٤)	(٨٣١,١٠٦)	
٢,٣٠٠,٨٠٩	٤,٧٠٤,٣٩٧	

فيما يلي الإفتراضات الإكتوارية الأساسية:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	معدل الخصم معدل زيادة الرواتب سن التقاعد
%٢,٦	%٤,٣٨	
%٢,٦	%٤,٣٨	
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 ٢٠٢١م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م		الحركة	الإفتراضات
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة		
٢,٤٣٨,٢١٧	(٢,١٥٤,٨٤٨)	٤,٨١٩,٣١٥	(٤,٥٩٨,٧٧٠)	%٠,٥	معدل الخصم
(٢,١٥٤,٢١٤)	٢,٤٣٧,٤٧٥	(٤,٥٩٨,٢٧٢)	٤,٨١٨,٧٤٤	%٠,٥	معدل زيادة الرواتب
٢,٢٩٦,٦٢٥	(٢,٢٨٥,٥٤٦)	٤,٧١٩,٢١٧	(٤,٦٩٠,٥٥٨)	%١,٠	معدل دوران الموظفين

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

١٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	ضرائب غير مباشرة مستحقة مصروفات مستحقة غرامات مستحقة للجمارك المزايا والحوافز المستحقة للموظفين دفعات مقدمة من العملاء أخرى
٤,٢١٧,٧٦٦	-	
٨٨٤,٨٢٢	٥٣٥,٠٨٢	
٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠	
١,٦٥٧,٥٠١	١,٨٢٤,٠٠٨	
١٠٧,٣٥٢	٤,٧٤٣,١٤٤	
١٤٢,٤٠٦	-	
٩,٥٦٩,٨٤٧	٩,٦٦٢,٢٣٤	

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

١٩- أرباح ومستحقات المساهمين

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢,١٢٧,٦١٧	٢,١٢٧,٦١٧	الفائض الموزع على الأسهم
٩٣٩,٣٠٧	٩٣٩,٠٠٧	توزيعات أرباح لم تدفع
٥,١٢٥,٢٠٠	٥,١٢٢,٤٤٠	أسهم مباعه بالمزاد
٣٧٤,١٨٧	١,٢٥٢,٣٦٩	شيكات مساهمين لم تدفع
٢,٩١٠,٧٤٣	٢,٩١٠,٧٤٣	رد فائض زيادة رأس المال
١,٠٩٠,٢٤٤	١,٠٨٤,٠٨٥	رد فائض اكتتاب ٢٠٢٠م
١٧٨,٩٣٧	١٧٨,٧٨٢	رد فائض اكتتاب ٢٠١٩م
٢٣٣,١٢٤	٢٣٣,١٢٢	فروقات ناتجة عن تخفيض رأس المال
١٢,٩٧٩,٣٥٩	١٣,٨٤٨,١٦٥	

٢٠- 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 لشروط متفق عليها من جانب إدارة المجموعة.

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

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة
٣,٥٢٨,٣٥٤	٥,١٠٤,٩٨٧	الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة	مصاريف مدفوعة بالنيابة

(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
-	٥,١٠٤,٩٨٧	السيد: أنس الحربي
٢,٥٧٢,٤٥١	٢,٥٧٢,٤٥١	السيد: محمد ابراهيم حيدري
٩٥٥,٩٠٣	٩٥٥,٩٠٣	السيد: طارق محمد ابراهيم حيدري
٣,٥٢٨,٣٥٤	٨,٦٣٣,٣٤١	

(ج) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

يمكن بيان أجور الإدارة الرئيسية على النحو التالي:

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢,٨٣٥,٠٠٠	٥,٥٦٨,٢٣٨	مزايا الموظفين قصيرة الأجل
٢٣٦,٢٥٠	٣,٠٥٤,٦٩٩	مزايا الموظفين طويلة الأجل
٤,٨٣٦,٤٤٨	١٠,٦٥٥,٠٠٠	حوافز
٧,٩٠٧,٦٩٨	١٩,٢٧٧,٩٣٧	

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(بالريال السعودي)

٢١- مخصص الزكاة

٢١-١ المبلغ المعترف به في القوائم الموحدة للربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	١,٣١٢,١٤٧	السنة الحالية
-	٢,٥٠٦,٩٢٨	تسوية السنة السابقة
-	٣,٨١٩,٠٧٥	

٢١-٢ العناصر الرئيسية للزكاة:

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(معدلة - إيضاح ٣٤)		
١٥٥,٥٣٤,٨٧٧	٥٣٠,٦٥٧,٣٨٠	أصول غير متداولة
٢,٣٠٠,٨٠٩	٥,٣٢٢,٩٧٦	التزامات غير متداولة
٨٨,٩٤٥,٢٥٣	١١٥,٢٩٩,٣٩٠	حقوق الملكية في بداية السنة
(١٨,١٨١,٢٦٦)	(٢٧,٦٤٦,٤٢٠)	الخسارة قبل الزكاة

٢١-٣ حركة المخصص

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
١٠٦,٩٢٧,٢٧٨	١٠٦,٩٢٧,٢٧٨		الرصيد ١ يناير
-	٣,٨١٩,٠٧٥	١-٢١	إضافات خلال السنة
-	(٨,٢٤٤,٦٨٠)		مسدد خلال السنة
١٠٦,٩٢٧,٢٧٨	١٠٢,٥٠١,٦٧٣		الرصيد في ٣١ ديسمبر

ج- مخصص الزكاة

قامت المجموعة بتقديم إقراراتها الزكوية لهيئة الزكاة و الضريبة 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 و الضريبة والجمارك.

استلمت المجموعة خطاب من هيئة الزكاة و الضريبة 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 ريال سعودي خلال عام ٢٠١٩م، إضافة لمبلغ المخصص المسجل في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م البالغ ١٨,٣٧ ريال سعودي ليصبح إجمالي مبلغ المخصص المسجل في هذه القوائم المالية الموحدة بمبلغ ١٠٦,٩٣ ريال سعودي. قامت المجموعة بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٩م بتقديم اعتراض للهيئة على الربط الزكوي النهائي عن السنوات المذكورة ولا يزال الاعتراض قيد المراجعة من قبل الهيئة. تم إصدار ربط زكوي نهائي بمبلغ ٧ مليون ريال سعودي للسنوات من ٢٠١٢م حتى ٢٠١٨م ، 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 الاعتراض.

٢٢- الإلتزامات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

٢٢-١ الإلتزامات المحتملة

لم تكن هناك إلتزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: لا شيء).

٢٢-٢ الرأسمالية

لم تكن هناك التزامات رأسمالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١م: لا شيء).

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٢٣- الإيرادات

الإيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
إيرادات الإيجار (*)	١٩,٧٨٣,٠٢٩	٧,٧٣٧,٧٩٣
إيرادات العقود مع العملاء (**)	١٠,٥٣٥,١٦٤	-
	<u>٣٠,٣١٨,١٩٣</u>	<u>٧,٧٣٧,٧٩٣</u>

٢٣-١ إيرادات العقود مع العملاء

إيرادات العقود مع العملاء	١٠,٦٥٢,٦٤٨	٢٠٢٢ م
مردودات المبيعات	(٢٣,٩٤٢)	٢٠٢١ م
خصم	(٩٣,٥٤٢)	-
	<u>١٠,٥٣٥,١٦٤</u>	<u>-</u>

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

٢٣-٢ السوق الجغرافية

تعمل المجموعة بشكل كامل في المملكة العربية السعودية.

٢٤- مصروفات بيعية وتسويقية

الإيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
رواتب ومنافع الموظفين الأخرى	٧٦٥,٣٩٣	٣٣٢,٩٣٢
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٤٩,٧٧٥	-
أخرى	١,٣١٨,٧٨٣	٣١,٥٧٣
	<u>٢,١٣٣,٩٥١</u>	<u>٣٦٤,٥٠٥</u>

٢٥- مصروفات عمومية وإدارية

الإيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
رواتب ومنافع الموظفين الأخرى	٢٠,١٠٤,٤٢٢	٦,٤٣١,٩٢٥
اتعاب مهنية واستشارات وتراخيص	١,٥٣٢,٩٢٨	٣,٣٢٥,٢٩٩
بدل حضور جلسات ولجان مجلس الإدارة	٨٩٠,٠٠٠	٢,٧٢٩,٥٠٠
خسائر الإنتمان المتوقعة	٦٧٥,٠٠٠	٢,٦٠١,٤٨٢
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١,٢١٣,٢٦٨	١,٢٤٦,١٦٧
رسوم حكومية	١٧٤,٣٩٦	٦١١,٥٤٩
إطفاء موجودات غير ملموسة وشهرة	٥٠٣,٧٦٠	٢٠٠,٢٧١
مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين	٦٤٤,٦٢٩	٣٤٨,٣٥٠
مصروفات المرافق	١١٦,٤٧٩	٢٤٢,٦٤٠
سفر وانتقال	١٣٨,٤٣٩	١٦٥,٤٢٠
مصروفات سيارات	١٨٨,٦٧١	١٢,٥٢٠
أخرى	١,٥٤٨,٦٠٦	١,٣٧٩,٤٣٠
	<u>٢٧,٧٣٠,٥٩٨</u>	<u>١٩,٢٩٤,٥٥٣</u>

٢٥-١ 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 ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٢٦- خسارة القيمة العادلة على استثمارات من خلال الربح والخسارة - صافي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٥٤١,١٥٥	الخسارة المحققة من القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	٢٥,٠١٠,١٩٦	الخسارة غير المحققة من القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	(٩٢٤,٢٨٩)	إيرادات توزيعات الأرباح
-	٢٤,٦٢٧,٠٦٢	

٢٧- إيرادات أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(معدلة - إيضاح ٣٤)		أرباح القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية
٥,٢٨١,٧٠٠	٢٦,٢٥٠,٣٥٢	أخرى
٦٤٤,١٤٠	١,٤٢٥,٦٧٩	
٥,٩٢٥,٨٤٠	٢٧,٦٧٦,٠٣١	

٢٨- نتائج عمليات غير مستمرة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٥,١٨٦,٥٦٨	-	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٢٥٤,٠١٠)	-	دخل ومصاريف أخرى
٢٠,٩٣٢,٥٥٨	-	

٢٩- (خسارة) / ربح الأسهم الأساسية والمخفضة

٢٩-١ (الخسارة) / الربح للسنة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(معدلة - إيضاح ٣٤)		(خسارة) / ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم
٣,٧٣٧,٧١١	(٢٨,٣١٩,٨٦٤)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٤,٩١٥,٦٥٩	٢٤,٢٢٩,٥٣٣	(خسارة) / ربح الأسهم الأساسية والمخفضة
٠,٢٥	(١,١٧)	

تم حساب (الخسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية العام.

٢٩-٢ خسارة من العمليات

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
(معدلة - إيضاح ٣٤)		خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم
(١٧,١٩٤,٨٤٧)	(٢٨,٣١٩,٨٦٤)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١٤,٩١٥,٦٥٩	٢٤,٢٢٩,٥٣٣	خسارة الأسهم الأساسية والمخفضة
(١,١٥)	(١,١٧)	

تم حساب الخسارة الأساسية والمخفضة على أساس المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في نهاية العام.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٣٠- الإحتياطي النظامي

تنص المادتان ١٢٩ و ١٣٠ من نظام الشركات السعودية على أنه يجب على الشركات المساهمة تخصيص ١٠٪ من صافي ربح السنة كإحتياطي نظامي حتى يصل إلى ٣٠٪ من رأس المال. لم تقم المجموعة بتحويل أي مبلغ إلى الإحتياطي النظامي بسبب صافي الخسارة المفصح عنها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م: لا شيء).

٣١- إدارة المخاطر المالية

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 ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات 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:

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٣١- القيمة العادلة وتسلسلها (تتمة)

القيمة العادلة				الالتزامات المالية		التكلفة المطفأة	الربح والخسارة من خلال القيمة العادلة
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	الإجمالي	الأخرى		
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	-	-
-	-	-	-	٣,٠٧٩,٤٠٣	٣,٠٧٩,٤٠٣	-	-
-	-	-	-	١٣,٨٤٨,١٦٥	١٣,٨٤٨,١٦٥	-	-
-	-	-	-	٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠	-	-
-	-	-	-	٨,٦٣٣,٣٤١	٨,٦٣٣,٣٤١	-	-
-	-	-	-	١٩٧,٠٩٤,٣٩٤	١٩٧,٠٩٤,٣٩٤	-	-

مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣١-١ القيمة العادلة وتسلسلها (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الربح والخسارة من خلال القيمة العادلة	التكلفة المضافة	الالتزامات المالية الأخرى	الإجمالي	القيمة العادلة			الإجمالي
				مستوى ١	مستوى ٢	مستوى ٣	
٣,٩٥١,٢٥٠	-	-	٣,٩٥١,٢٥٠	-	-	٣,٩٥١,٢٥٠	٣,٩٥١,٢٥٠
٣,٩٥١,٢٥٠	-	-	٣,٩٥١,٢٥٠	-	-	٣,٩٥١,٢٥٠	٣,٩٥١,٢٥٠
-	١٤,٢٦٧,٩١٩	-	١٤,٢٦٧,٩١٩	-	-	-	-
-	١,٣١٧,٠٠٦	-	١,٣١٧,٠٠٦	-	-	-	-
-	٩٥,٣٩٣,٠٠٩	-	٩٥,٣٩٣,٠٠٩	-	-	-	-
-	١١٠,٩٧٧,٩٣٤	-	١١٠,٩٧٧,٩٣٤	-	-	-	-
-	١٥,١٠٥,٢٥٤	١٥,١٠٥,٢٥٤	-	-	-	-	-
-	١,٢٩٨,٨٣٣	١,٢٩٨,٨٣٣	-	-	-	-	-
-	١٢,٩٧٩,٣٥٩	١٢,٩٧٩,٣٥٩	-	-	-	-	-
-	٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	-
-	٣,٥٢٨,٣٥٤	٣,٥٢٨,٣٥٤	-	-	-	-	-
-	٣٥,٤٧١,٨٠٠	٣٥,٤٧١,٨٠٠	-	-	-	-	-

الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
الأوراق المالية غير المدرجة
الإجمالي

الأصول المالية غير مقاسة 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 لأطراف ذات علاقة
الإجمالي

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣١-٢ تقنيات التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

يوضح الجدول التالي تقنيات التقييم المستخدمة في قياس القيم العادلة للمستوى ٣ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م للاستثمار في حقوق الملكية غير المدرج المقاس بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحد، وكذلك المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة.

اسم الشركة المستثمر بها	أسلوب التقييم	مدخلات كبيرة غير قابلة للملاحظة للشركات المتداولة	العلاقة المتبادلة بين المدخلات الكبيرة غير القابلة للملاحظة للشركات المتداولة في السوق وقياس القيمة العادلة ستزيد/تنقص القيمة العادلة المقدرة إذا:
شركة الوساطة المالية (الوساطة كابيتال)	تحديد قيمة أسهم الشركة من خلال مقارنتها مع الشركات المتداولة في نشاط مماثل باستخدام طرق متعددة.	<ul style="list-style-type: none"> - التدفقات النقدية الحرة المتوقعة - معدل النمو النهائي - متوسط تكلفة رأس المال المرجح 	<ul style="list-style-type: none"> - كانت التدفقات النقدية الحرة المتوقعة أعلى/(أقل) - كان معدل النمو النهائي أعلى/(أقل) - كان المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال أقل/(أعلى)

٣١-٣ 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 التدقيق.

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 مسؤولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة التدقيق 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 المصروفة والمستحقة 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٣١- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في إخفاق أحد الأطراف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد المجموعة خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي 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	الإيضاح	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
نقد وما في حكمه	١٤	٤,٨٥٤,٨٧٦	٩٥,٣٩٣,٠٠٩
ذمم تجارية مدينة	١١	٩,١١٩,٣١٢	١,٣١٧,٠٠٦
مصرفات مدفوعة مقدماً و أرصدة مدينة أخرى	١٢	٢,٥٦٣,٣٤٦	١٦,١٧٦,٤٢٨
		<u>١٦,٥٣٧,٥٣٤</u>	<u>١١٢,٨٨٦,٤٤٣</u>

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	لم يستحق بعد	١ - ٣٠ يوماً	٣١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨٠ - 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
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	لم يستحق بعد	١ - ٣٠ يوماً	٣١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨٠ - ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	الإجمالي
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٠,٠٠	%٣,٤٠	%٨,٩٠	%٥٩,١٩	%٥١,٥١	%١٠٠	-
إجمالي القيمة الدفترية عند عدم السداد	٦٨٦,٣٢١	٣١٤,٠٢٧	٣٣٩,٤٩٢	١٧,٩٢٦	٢٢,١٠٥	٢١٧,٠٨٨	١,٥٩٦,٩٥٩
خسارة الائتمان المتوقعة	-	١٠,٦٧٠	٣٠,١٩٨	١٠,٦١٠	١١,٣٨٧	٢١٧,٠٨٨	٢٧٩,٩٥٣

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٣١- إدارة المخاطر المالية (تمة)

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 الاقتصادية، الأمر الذي يمكن أن يؤثر على قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل مماثل عند حدوث أي تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي ظروف أخرى. تشير التركزات 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 ٢٠٢٢م، تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة الأصول المتداولة بمبلغ ٢٤٣,٨٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٣٧,٩٣ مليون ريال سعودي (معدلة)).

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 الاقتصادية. 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 ٢٠٢٢م هو كالتالي:

٢٠٢١م (معدلة - إيضاح ٣٤)	٢٠٢٢م	
١٥١,٣٣٠,٣٨٤	٣٠٧,٨٤٧,٧٥١	قروض ذمم تجارية دائنة ومستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٥١,٣٣٠,٣٨٤	٣٠٧,٨٤٧,٧٥١	إجمالي الدين
٩٥,٣٩٣,٠٠٩	٤,٨٥٤,٨٧٦	نقد وما في حكمه
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال
٢,٩٥٥,٨٠٩	(٤٠,٣٣٥,٥٤٠)	(خسائر متراكمة) / أرباح مبقاة
١٠٧,٩٥٥,٨٠٩	٢٧٤,٦٦٤,٤٦٠	إجمالي حقوق المساهمين العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٢٥٩,٢٨٦,١٩٣	٥٨٢,٥١٢,٢١١	رأس المال (حقوق المساهمين + إجمالي الدين)
%٥٨,٣٦	%٥٢,٨٥	معدل الإقتراض % = (إجمالي الدين / رأس المال)

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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(بالريال السعودي)

٣٢- 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 ٢٠٢٢م لكل قطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	التخزين	المركز الرئيسي - التأجير	الترفيه والتجميل	الرعاية الصحية والطبية	الإجمالي
المبيعات (*) (***)	٤,٨١٥,٠٠٠	١٤,٩٦٨,٠٢٩	٨,٣٢٧,٨٧٩	٢,٢٠٧,٢٨٥	٣٠,٣١٨,١٩٣
موجودات غير متداولة	٥,٧٧٧,٨٢٦	٤٨٥,٨٦٥,٨٢٧	٣٢,٤٣٣,٠٢٨	٦,٥٨٠,٦٩٩	٥٣٠,٦٥٧,٣٨٠
ربح / (خسارة) التشغيل	١,٢٦٢,٤٩٠	(١٢,٢٢٥,٦٠٨)	(٣,٨٠٠,٣٦٨)	(٢,٢٠٧,٦٨٥)	(١٦,٩٧١,١٧١)
صافي الربح / (الخسارة) للسنة (**)	٢,٣٧٣,٧٤٤	(٢٧,٦٢١,٥٥٦)	(٣,٩٩٨,٧٥١)	(٢,٢١٨,٩٣٢)	(٣١,٤٦٥,٤٩٥)

(*) تبلغ إيرادات البيانات المالية الموحدة ٣٢,٣١ مليون ريال سعودي إذا كان الاستحواذ على شركة أرو للصناعة اعتباراً من بداية العام.

(**) تبلغ خسارة البيانات المالية الموحدة ٣٣,١٦ مليون ريال سعودي إذا كان الاستحواذ على شركة أرو للصناعة اعتباراً من بداية العام.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	التخزين	المركز الرئيسي - التأجير	الترفيه والتجميل	الرعاية الصحية والطبية	الإجمالي
المبيعات (***)	٦,٩٧٣,٦٢٢	٧٦٤,١٧١	-	-	٧,٧٣٧,٧٩٣
موجودات غير متداولة	٧,٣١٩,٧٠٩	١١٤,٧٩٠,٢٨٥	٣٣,٤٢٤,٨٨٣	-	١٥٥,٥٣٤,٨٧٧
ربح / (خسارة) التشغيل	١٥٥,٩٤٣	(١٥,٣٥٠,٥٣٨)	(١,٨٥٦,٣٨٧)	-	(١٧,٠٥٠,٩٨٢)
صافي الربح / (الخسارة) السنة	٣٧١,٠٦٣	(١٦,٥٣٩,٢٢٩)	(٢,٠١٣,١٠٠)	-	(١٨,١٨١,٢٦٦)

(***) يمثل دخل الإيجار من العملاء الرئيسيين لقطاع المكتب الرئيسي والتأجير وقطاعات أخرى مبلغ ١,٥٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: لا شيء ريال سعودي) من إجمالي إيرادات إيجارات المركز الرئيسي والتأجير وقطاعات أخرى بمبلغ ١٤,٩٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٠,٧٦ مليون ريال سعودي). تمثل إيرادات الإيجار من العملاء الرئيسيين لقطاع التخزين مبلغ ٣,٤٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: لا شيء ريال سعودي) من إجمالي إيرادات تأجير قطاع التخزين بمبلغ ٤,٨٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: ٦,٩٧ مليون ريال سعودي). تمثل الإيرادات من العملاء الرئيسيين لقطاع الترفيه والتجميل مبلغ ٢,٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: لا شيء) من إجمالي إيرادات قطاع الترفيه والتجميل مبلغ ٨,٣٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢١م: لا شيء).

٣٢- ١ المعلومات القطاعية الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	التخزين	المركز الرئيسي - التأجير	الترفيه والتجميل	الرعاية الصحية والطبية	الإجمالي
النفقات الرأسمالية	٥٨,٥٧١	١٨٤,٦٣٧	١,٢٥٧,١٥١	٢,٢٨٤,٣٢٤	٣,٧٨٤,٦٨٣
الإستهلاك والإطفاء	٥٦٠,٨٨٣	٩٧٢,٩٨٠	٢,٣٠٦,٢٦٦	٦٤٧,٣٧٥	٤,٤٨٧,٥٠٤
البنود غير النقدية بخلاف الاستهلاك والإطفاء - صافي	٩٢٣,٣٥٠	١٠,٩٩٥,٧٤٢	٣٨٣,١٠٨	(١٨٦,٨٤٧)	١٢,١١٥,٣٥٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	التخزين	المركز الرئيسي - التأجير	الترفيه والتجميل	الرعاية الصحية والطبية	الإجمالي
النفقات الرأسمالية	١,١٥١,٩٦٢	١١٢,٤١٩	١,٠٦٦,٠٤١	-	٢,٣٣٠,٤٢٢
الإستهلاك والإطفاء	٨٦٥,٦٢٣	٢,٩١١,١٧٦	٦١٦,٦٩٨	-	٤,٣٩٣,٤٩٧
البنود غير النقدية بخلاف الاستهلاك والإطفاء - صافي	(١٨٣,٤٢٦)	(٤,٣٣٥,٥٣٥)	(١٦٦,٦٨٥)	-	(٤,٦٨٥,٦٤٦)

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٣٣- أحداث لاحقة

أعلنت المجموعة أنها وقعت على اتفاق مذكرة تفاهم (غير ملزمة) مع شركة مجموعة المرجان القابضة في ٠٩ جمادي الآخر ١٤٤٤هـ الموافق ٠٢ يناير ٢٠٢٣م، لمدة ١٢٠ يوماً من تاريخ التوقيع، قابلة للتمديد، للإستحواذ على أسهم مجموعة المرجان القابضة. التي تتمثل ٦٩,٣٣٪ في الشركة المتحدة لإنتاج الأحبار المحدودة.

٣٤- أثر التغيير في السياسات المحاسبية والخطأ وإعادة التصنيف

خلال السنة الحالية، بدأت المجموعة في قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة بموجب متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٤٠ «العقارات الاستثمارية». وبناءً على ذلك، وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٨ «السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء»، يتم الإفصاح عن التأثير الناتج أدناه:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	إعادة تصنيف	خطأ السنة السابقة	تأثير خسارة هبوط القيمة بسبب الخطأ	أثر التغيير في السياسة المحاسبية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مذكور سابقاً)
التأثير على قوائم المركز المالي:					
التأثير على الإلتزامات المتداولة					
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول					
١٥,١٠٥,٢٥٤	١٣,٥٠٠,٦٢٦	-	-	-	١,٦٠٤,٦٢٨
المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى					
٩,٥٦٩,٨٤٧	-	(٢,١٧٦,٢٠٧)	-	-	١١,٧٤٦,٠٥٤
التأثير على الإلتزامات غير المتداولة					
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول					
-	(١٣,٥٠٠,٦٢٦)	-	-	-	١٣,٥٠٠,٦٢٦
التأثير على الخسائر المتراكمة					
٢,٩٥٥,٨٠٩	-	-	(٦,٧٣٩,٢٨٩)	١٩,٨١٢,١٨٤	(١٠,١١٧,٠٨٦)
التأثير على الأصول غير المتداولة					
٨٨,٦١١,٥٠٠	-	-	-	١٩,٨١٢,١٨٤	٦٨,٧٩٩,٣١٦
خسارة هبوط قيمة الأصول غير المتداولة و الشهرة					
٤,٩٩٠,٧١١	-	-	(٦,٧٣٩,٢٨٩)	-	١١,٧٣٠,٠٠٠
الممتلكات والآلات والمعدات					
٥٧,٤٨٨,٣٩٣	-	(٢,١٧٦,٢٠٧)	-	-	٥٩,٦٦٤,٦٠٠

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريال السعودي)

٣٤- أثر التغيير في السياسات المحاسبية والخطأ وإعادة التصنيف (تتمة)

١ يناير ٢٠٢١ م (معدلة)	إعادة التصنيف	خطأ السنة السابقة	تأثير خسارة هبوط القيمة بسبب الخطأ	أثر التغيير في السياسة المحاسبية	١ يناير ٢٠٢١ م (مذكور سابقاً)
					التأثير على قوائم المركز المالي: التأثير على الإلتزامات المتداولة
(١,٥٢٤,٢٦٣)	-	-	-	١٤,٥٣٠,٤٨٤	الخسائر المتراكمة (١٦,٠٥٤,٧٤٧)
					التأثير على الأصول غير المتداولة
٦٦,٨٢٩,٨٠٠	-	-	-	١٤,٥٣٠,٤٨٤	عقارات استثمارية ٥٢,٢٩٩,٣١٦
					التأثير على قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الأخر: التأثير على الخسارة قبل الزكاة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (معدلة)	إعادة التصنيف	خطأ السنة السابقة	تأثير خسارة هبوط القيمة بسبب الخطأ	أثر التغيير في السياسة المحاسبية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مذكور سابقاً)
٥,٢٨١,٧٠٠	-	-	-	٥,٢٨١,٧٠٠	مكاسب القيمة العادلة على العقارات الاستثمارية -

٣٥- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ١٤/١٠/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٥/٠٤ م.