

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحات

٥ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي الموحدة
٧	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
١٠ - ٩	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٨ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة مجموعة أنعام الدولية القابضة وهي شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الدخل الشامل الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" الوارد في تقريرنا.

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق.

في اعتقادنا، إن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافيةٌ ومناسبةٌ لتوفير أساس لرأينا.

عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

نود لفت الانتباه الى الايضاح رقم ٢-٤ حول هذه القوائم المالية الموحدة والذي يوضح ان المجموعة كما في تاريخ القوائم المالية لديها خسائر متراكمة بمبلغ ٦٧,٦ مليون ريال سعودي، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة مما نتج عنه عجز في رأس المال العامل قدره ١٣٨,٩ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة صافي خسارة قدرها ٢١,٨ مليون ريال سعودي وسجلت تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة التشغيلية بلغت ١ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. تشير هذه الأحداث والظروف، إلى جانب الأمور الأخرى المبينة في الإيضاح رقم ٢-٤ في القوائم المالية الموحدة المرفقة، إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمور المراجعة الرئيسية

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

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

الى السادة المساهمين
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على تقريرين للتقييم من مقيمين عقاريين مستقلين معتمدين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لكل عقار استثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وتحققنا من ان أساليب التقييم مناسبة للاستخدام في تحديد القيم العادلة كما في تاريخ التقرير؛ • قمنا بتقييم استقلالية المقيمين الخارجيين ومؤهلاتهم المهنية، واختصاصهم، وخبرتهم، والتأكد من اعتمادهم من قبل تقييم، وتحديد ما إذا كانت هنالك أي أمور قد تؤثر على موضوعيتهم او قد تكون فرضت قيوداً على نطاق عملهم؛ • قمنا بإعادة الاحتساب والتحقق من الدقة الحسابية لتحديد صافي ربح القيمة العادلة؛ • اشارك خبيرنا في تقييم الافتراضات والتقديرات الرئيسية، التي استخدمها المقيمون المستقلون للمجموعة وفي تحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية؛ • قيمنا مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. 	<p>سجلت المجموعة أرصدة عقارات استثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٤٤٩,٦ مليون ريال سعودي، كما تم تسجيل صافي أرباح القيمة العادلة بمبلغ ٢,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.</p> <p>بموجب سياسة المحاسبة الخاصة بالمجموعة، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة لها بناءً على تقييمات خارجية يقوم بها مقيمون مستقلون.</p> <p>يتطلب تحديد المجموعة للقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الإدارة إجراء تقديرات وافتراضات مهمة.</p> <p>اعتبرنا القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية أمر مراجعة رئيسي بسبب وجود تقديرات وافتراضات مهمة تتطلب اهتماماً خاصاً في هذا المجال حيث يمكن أن يؤدي أي تحيز أو خطأ في تحديد القيمة العادلة إلى تحريف جوهري في القوائم المالية الموحدة.</p> <p>تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية للمجموعة بشأن العقارات الاستثمارية في إيضاح رقم ٤-٣، كما تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالعقارات الاستثمارية في إيضاح رقم ٣، وتم تقديم الإفصاحات ذات الصلة بالعقارات الاستثمارية في الإيضاح رقم ٨ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

السادة المساهمين
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

أمور المراجعة الرئيسية (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	قروض طويلة الأجل
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● حصلنا على جدول السداد المعدل وخطاب الإعفاء الرسمي من المقرض، وتحققنا من تاريخ نفاذه لضمان توافق تصنيف الاقتراض في تاريخ التقرير مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ١. ● قمنا بفحص الالتزام بالتعهدات لجميع قروض المجموعة، وتحققنا من دقة الإفصاح عن تصنيف القروض. ● حصلنا على مصادقات بنكية لتأكيد مبالغ القروض القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. ● قمنا بتقييم تقدير الإدارة المتعلق بتعديل القرض بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. ● أعدنا احتساب القيمة الدفترية المعدلة وسعر الفائدة الفعلي للتسهيلات المعدلة بشكل مستقل. بالإضافة إلى ذلك، تحققنا من دقة احتساب مصاريف الفائدة لجميع القروض. ● قمنا بتقييم مدى كفاية واكتمال الإفصاحات في القوائم المالية المتعلقة بالإخلال بالتعهدات، والإعفاء الذي تم الحصول عليه، وشروط إعادة جدولة القرض، والآثار المحاسبية ذات الصلة، مع ضمان الامتثال لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة. 	<p>كما في الإيضاح رقم (١٩) حول القوائم المالية، تبلغ أرصدة القروض طويلة الأجل القائمة على المجموعة ١٤٧,٧ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وخلال العام، أخلت المجموعة ببعض التعهدات المالية المتعلقة بالقروض.</p> <p>وبناءً على حالات الإخلال هذه، نجحت الإدارة في الحصول على خطاب إعفاء من التعهدات وتوصلت إلى اتفاق لإعادة جدولة دفعات قرض الشركة الأم مع بنك الإنماء بمبلغ ١٢٣,٦٦ مليون ريال سعودي (إيضاح ٢-١٩). ومع ذلك، لم تتمكن المجموعة من الحصول على خطابات إعفاء لبقية القروض البالغة ٢٣,٩٤ مليون ريال سعودي قبل تاريخ نهاية السنة المالية (إيضاح ١-١٩ و ٣-١٩).</p> <p>وقد اعتبرنا ذلك من أمور المراجعة الرئيسية نظراً للأهمية الجوهرية لأرصدة القروض وما تتطلبه من أحكام وتقديرات هامة من قبل الإدارة، وتحديداً فيما يتعلق ب:</p> <p>العرض والتصنيف: تحديد ما إذا كان قد تم الحصول على خطاب الإعفاء ضمن إطار زمني يسمح بالتصنيف كالتزامات غير متداولة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية".</p> <p>المحاسبة عن التعديل: تقييم ما إذا كانت الشروط المعاد جدولتها تشكل "تعديلاً جوهرياً" بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية".</p> <p>التقييم: إعادة احتساب القيمة الدفترية المعدلة وسعر الفائدة الفعلي للتسهيلات المعدلة، بالإضافة إلى التحقق من إعادة احتساب مصاريف الفائدة لجميع القروض.</p> <p>تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالقروض طويلة الأجل في الإيضاح رقم ٤-٥، كما تم الإفصاح عن التقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة المتعلقة بها في الإيضاح رقم ٣.</p>

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة؛ ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل حولها. من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجع المستقل هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تصبح متاحة، وعند القيام بذلك نأخذ في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة؛ أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا مطالبون بإبلاغ الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

السادة المساهمين
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

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

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

والمكلفون بالحوكمة (مجلس الإدارة) هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواءً كانت بسبب احتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبى، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظّل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

السادة المساهمين
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

لقد تواصلنا مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية التي تم كشفها خلال المراجعة.

كما زدنا المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وابلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة على التهديدات والإجراءات الوقائية، ان تتطلب ذلك.

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

شركة حلول كرو للاستشارات المهنية



عبدالله محمد العظم
ترخيص رقم ٢٢٥



١١ شوال ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م)
جدة، المملكة العربية السعودية

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ديسمبر		إيضاح	الموجودات
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
			الموجودات غير المتداولة
٦٠,٣٥٩,٨١٤	٥١,٨٢٣,٢٧٠	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٨٢٥,٩٨٩	٧٩٨,٥٣٣	٧	موجودات حق الاستخدام
٤٤٢,٥٧٧,٩٤٢	٤٤٩,٦٤٣,٤١٦	٨	عقارات استثمارية
٤٣٩,٥٠٦	٤٧١,٦١٨	٩	أصول غير ملموسة
١٧,٨٩٢,٢٤٩	١٠,٧٣٦,٧١٨	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول
٧,٠٨٥,٠٠٠	-	١٠	إستثمار طويل الأجل بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٥٢٩,١٨٠,٥٠٠	٥١٣,٤٧٣,٥٥٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٧٣,٣٦١	١١٢,٦٢٦	١١	مخزون
٢٠,٤٤٤,٣٤٨	١٩,٧٢٧,١٦٨	١٢	ذمم مدينة تجارية
٩,٥٤١,٩١٧	١٠,٠٣٥,٣٥١	١٣	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول
١٢,٠٨٥,١٣٥	٥٨,٣٥١	١٤	إستثمارات قصيرة الأجل بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
٩٩٤,٥٣١	٤١٥,٠٩١	١٥	نقد وما في حكمه
٤٣,٥٣٩,٢٩٢	٣٠,٣٤٨,٥٨٧		اصول المجموعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
-	-	١٦	مجموع الموجودات المتداولة
٤٣,٥٣٩,٢٩٢	٣٠,٣٤٨,٥٨٧		مجموع الموجودات
٥٧٢,٧١٩,٧٩٢	٥٤٣,٨٢٢,١٤٢		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
(٤٧,٧٨٨,٨٨٥)	(٦٧,٦٠٨,٣٢٢)		الخسائر المتراكمة
٢٦٧,٢١١,١١٥	٢٤٧,٣٩١,٦٧٨		حقوق الملكية العائدة للشركة الأم
٢,٤٦٧,٦٤٧	٧٥١,٢٢٩		الحصص غير المسيطرة
٢٦٩,٦٧٨,٧٦٢	٢٤٨,١٤٢,٩٠٧		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
-	١١٩,١٧٤,٩٧٨	١٩	قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول
١,٢٨٧,٧٤٤	١,٥٣٥,٦٧٩	٤-١٩	منحة حكومية - الجزء غير المتداول
٨٥٠,٦٦٤	٨٤١,٩٦٠	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٣,٨٠٢,٣١٨	٤,٨١٩,٧٥٣	٢٠	التزامات المنافع المحددة للموظفين
٥,٩٤٠,٧٢٦	١٢٦,٣٧٢,٣٧٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣,٠٤٠,٨٣٣	٣,٥٥٤,٠٤٨		ذمم دائنة تجارية
١٦,١٤٢,٢٢٢	١٨,٣٤٣,١٣٩	٢١	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٨٢٠,٠٠٠	١٣,٨٧٢,٥٩٣	٢٢	توزيعات الأرباح ومستحقات للمساهمين
٣,٠٠٧,٣٣٥	٢,٩٥٧,٨٣٥	٢٣	مستحق لأطراف ذات علاقة
١٥٧,٤٥٣,٩١٣	٢٨,٥٠٨,٠٩٤	١٩	قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول
١٦٠,٠٩٥	٩٢,٠٩٠	٤-١٩	منحة حكومية - الجزء المتداول
٢٤,٦٣٧	١٧,٠٠٢	٧	التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول
١٠٣,٤٥١,٢٦٩	١٠١,٩٦٢,٠٦٤	٣-٢٤	مخصص الزكاة
٢٩٧,١٠٠,٣٠٤	١٦٩,٣٠٦,٨٦٥	١٦	المطلوبات المرتبطة مباشرة بأصول المجموعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
-	-		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٩٧,١٠٠,٣٠٤	١٦٩,٣٠٦,٨٦٥		مجموع المطلوبات
٣٠٣,٠٤١,٠٣٠	٢٩٥,٦٧٩,٢٣٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٥٧٢,٧١٩,٧٩٢	٥٤٣,٨٢٢,١٤٢		

عضو مجلس إدارة معتمد

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الدخل الشامل الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م		
٢٩,٤٨٢,٨٧٩	٢٥,٤٨٦,٤٧٤	١-٢٦	إيرادات الإيجار
١٤,٣٩١,٨٣١	١٤,٦٦١,٩٢٤	٢-٢٦	الإيرادات من عقود العملاء
٤٣,٨٧٤,٧١٠	٤٠,١٤٨,٣٩٨	٢٦	إجمالي الإيرادات
(١٧,٩٣٧,٠٩٧)	(١٧,٥٣٩,٨٠٦)	٢٧	تكلفة الإيرادات
٢٥,٩٣٧,٦١٣	٢٢,٦٠٨,٥٩٢		مجمل الربح
(٢,٨٦٦,٨٧٩)	(٢,٥٥٥,٤٩٣)	٢٨	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٥,٠٣٨,٣٦٥)	(٢٠,٦٦٧,٤٦٦)	٢٩	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٠٠٠,٧٣٩)	(٦,٥٥٠,٢٨٧)	١-١٢ و ٣-١٣	الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٨,٩٦٨,٣٧٠)	(٧,١٦٤,٦٥٤)		الخسارة من العمليات
٥,٩٨٢,٨٥٤	(٤,٤٢٤,٧٥٠)	٣٠	(خسارة) / ربح إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
-	(٢,٠١٦,٧٥٠)	١٠	انخفاض استثمارات طويلة الاجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٣,٠٧٢,٩٤٨)	(١٠,٨٦٤,٠٨٧)	١٩	تكاليف تمويل
١٠,٧٧٦,٤٦٣	٢,١٥١,٠٩٩	٨	ربح القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية، بالصافي
٧٥٤,١٩٠	(٢١٨,٧٣٨)	٣١	(مصاريف) / إيرادات أخرى
(٤,٥٢٧,٨١١)	(٢٢,٥٣٧,٨٨٠)		الخسارة قبل الزكاة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	١-٢٤	مصروف الزكاة
-	٧٧٢,٤٨٥	١-٢٤	تعديلات سنوات سابقة
(٦,٥٢٧,٨١١)	(٢١,٧٦٥,٣٩٥)		الخسارة بعد الزكاة من العمليات المستمرة
٤,٤٤٠,٨٦٠	-	٤-١٦	العمليات المتوقفة
(٢,٠٨٦,٩٥١)	(٢١,٧٦٥,٣٩٥)		الربح من العمليات المتوقفة - بعد خصم الزكاة صافي الخسارة للسنة
			الدخل الشامل الأخر:
(٢,٣٤٦,٥٨٦)	٢٢٩,٥٤٠	٢٠	البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً في ضمن الربح أو الخسارة:
(٤,٤٣٣,٥٣٧)	(٢١,٥٣٥,٨٥٥)		الربح / (الخسارة) من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
١٠٢,٥٢٨	(٢٠,٠٤٢,١٧٣)	١-٣٢	صافي (الخسارة) / الربح للسنة العائدة إلى:
(٢,١٨٩,٤٧٩)	(١,٧٢٣,٢٢٢)	١٨	ملاك الشركة الأم
(٢,٠٨٦,٩٥١)	(٢١,٧٦٥,٣٩٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٢,٢٣٦,٠٩٢)	(١٩,٨١٩,٤٣٧)		إجمالي الخسارة الشاملة العائدة إلى:
(٢,١٩٧,٤٤٥)	(١,٧١٦,٤١٨)	١٨	ملاك الشركة الأم
(٤,٤٣٣,٥٣٧)	(٢١,٥٣٥,٨٥٥)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٠٠٣	(٠,٦٣٦)	٤-٣٢	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة الأم:
(٠,١٣٩)	(٠,٦٣٦)	٢-٣٢	(الخسارة) / الربح للسنة
			الخسارة للسنة من العمليات المستمرة

عضو مجلس إدارة معتمد

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

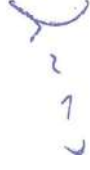
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

العائدة إلى ملكي الشركة الأم

إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	الخسائر المتراكمة	رأس المال
٢٧٨,٠٢٥,٩٨٢	٥,٢٨٣,٩٤١	٢٧٢,٧٤٢,٠٤١	(٤٢,٢٥٧,٩٥٩)	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٥,١٦٦)	(٣,٢٩٤,٨٣٤)	(٣,٢٩٤,٨٣٤)	-
٨٨٦,٣١٧	٨٨٦,٣١٧	-	-	-
(٢,٠٨٦,٩٥١)	(٢,١٨٩,٤٧٩)	١٠٢,٥٢٨	١٠٢,٥٢٨	-
(٢,٢٤٦,٥٨٦)	(٧,٩٦٦)	(٢,٣٣٨,٦٢٠)	(٢,٣٣٨,٦٢٠)	-
(٤,٤٣٣,٥٣٧)	(٢,١٩٧,٤٤٥)	(٦,٦٣١,٩٨٢)	(٦,٦٣١,٩٨٢)	-
٢٦٩,٦٧٨,٧٦٢	٢,٤٦٧,٦٤٧	٢٦٧,٢١١,١١٥	(٤٧,٧٨٨,٨٨٥)	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠
(٢١,٧٦٥,٣٩٥)	(١,٧٢٣,٢٢٢)	(٢٠,٠٤٢,١٧٣)	(٢٠,٠٤٢,١٧٣)	-
٢٢٩,٥٤٠	٦,٨٠٤	٢٢٢,٧٣٦	٢٢٢,٧٣٦	-
(٢١,٥٣٥,٨٥٥)	(١,٧١٦,٤١٨)	(١٩,٨١٩,٤٣٧)	(١٩,٨١٩,٤٣٧)	-
٢٤٨,١٤٢,٩٠٧	٧٥١,٢٢٩	٢٤٧,٣٩١,٦٧٨	(٦٧,٦٠٨,٣٢٢)	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠



المدير المالي



الرئيس التنفيذي



عضو مجلس إدارة معتمد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(٤,٥٢٧,٨١١)	(٢٢,٥٣٧,٨٨٠)	
(٥٣,٦٩٦)	-	٤-١٦
(٤,٥٨١,٥٠٧)	(٢٢,٥٣٧,٨٨٠)	
٣,٦٦٥,٤٠٦	٤,٣٩٩,٠٩١	٦
٢٧,٤٥٦	٢٧,٤٥٦	٧
٢٠٦,٧٩٠	١٦٥,٩٣٢	٩
(١٠,٧٧٦,٤٦٣)	(٢,١٥١,٠٩٩)	٨
(١,٧٥٠,٠٠٠)	-	١٠
-	٢,٠١٦,٧٥٠	١٠
(٣,٦٨٥,٥٤٦)	١٠,٥٩٣	٣٠ و ٢-١٤
(١٢٦,٧٦٩)	٤,٥١٢,٦٩٧	٣٠ و ٢-١٤
٤,٥٤٥,١٧٨	٣,٨٨٠,٦٣٧	١-١٢
(٢٢٤,٢٢٢)	(١٢,٤١٣)	١-١٢
٢,٤٥٥,٥٦١	٢,٦٦٩,٦٥٠	٣-١٣
٥٦,٠١٧	٤٦٣,٦٤٧	
٥٥٧,٥٧٠	-	
١٣,٠٧٢,٩٤٨	١٠,٨٦٤,٠٨٧	١٩
(١٦٠,٠٩٥)	(٩٢,٠٩٠)	٤-١٩
-	٢٧٢,٠٢٠	٤-١٩
١,٠٣٢,٠٥٦	١,٤٨٨,٥٩٧	٢٠
(٤٢٠,٥٣٩)	(٩٨,٥٤٠)	٣٠
٣,٨٩٣,٨٤١	٥,٨٧٩,١٣٥	
٢٦٩,٥٦٠	٣٦٠,٧٣٥	
(٦,٣٨٢,٨٣٦)	(٣,١٥١,٠٤٤)	
(٥,٤٥٥,٠٩٩)	٣,٩٩٢,٤٤٧	
٤,٦٧٢,٦٤٩	٢,٢٠٠,٩١٧	
(١,٢٧٦,٠٥٩)	(٤٩,٥٠٠)	
٤٧,٤٧٧	٥١٣,٢١٥	
(٤,٢٣٠,٤٦٧)	٩,٧٤٥,٩٠٥	
(٢,٢٤٥,٧١٩)	(٢٤١,٦٢٢)	٢٠
(٨,٧٤٤,٢٤١)	(٩,٨٢٠,٠٣٦)	
(١,٣٨٣,٨٦١)	(٧١٦,٧٢٠)	٣-٢٤
(١٦,٦٠٤,٢٨٨)	(١,٠٣٢,٤٧٣)	
(٣,٧٨٧,٣٦٨)	(١,٤٤١,٢٢٢)	٦
١٠,٤٤٥,٠٠٠	-	
-	٥,٠٦٨,٢٥٠	١٠
٤٢,٥٠٠	٢,٦٠٩	
(٤٥,٠٠٠)	-	٩
(١,٩٢٧,٨٥١)	(٣١,٣٤٤)	٢-١٤
١,٧٦٤,٨٣٤	٧,٥٣٤,٨٣٨	٢-١٤
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	-	٢٣
٦١٨,٩٣٣	٩٨,٥٤٠	
٢,٣١١,٠٤٨	١١,٢٣١,٦٧١	

عضو مجلس إدارة معتمد

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تتمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		ايضاح	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
			توزيعات أرباح ومستحقات للمساهمين
(١٧,٨٤٣)	٥٢,٥٩٣		سداد قروض طويلة الأجل
(١٨,٣٤٧,٥٩٧)	(١٠,٧٧٩,٢٣١)	٧	سداد التزامات عقود الأيجار
(٥٢,٠٠٠)	(٥٢,٠٠٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٨,٤١٧,٤٤٠)	(١٠,٧٧٨,٦٣٨)		صافي التغير في النقد وما في حكمه
(٣٢,٧١٠,٦٨٠)	(٥٧٩,٤٤٠)	١-١٦	النقد وما في حكمه المستبعد من بيع شركة تابعة
(٨٣,٠٦٧)	-		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٣,٧٨٨,٢٧٨	٩٩٤,٥٣١		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٩٩٤,٥٣١	٤١٥,٠٩١	١٥	
			المعاملات غير النقدية:
٢٢٧,٠٥١	-	١-١٦	صافي الأصول المستبعدة من بيع شركة تابعة
١٩٧,٩٨١	-		صافي الأصول المستبعدة من بيع شركة تابعة - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(٢,٣٤٦,٥٨٦)	٢٢٩,٥٤٠	٢٠	إعادة قياس التزامات منافع الموظفين
٣,٠٠٠,٠٠٠	-	١٣	الرصيد غير المحصل من استبعاد شركة تابعة ضمن الأرصدة المدينة الأخرى
١٧,٦١٧,٥٠٠	-	١٣	مبالغ غير محصلة من استبعاد استثمارات عقارية ضمن الأرصدة المدينة الأخرى
٨٨٦,٣١٧	-	١٦	حقوق غير مسيطرة مستبعدة
-	٤,٩١٤,٣٧٥	٨ و ٦	محول من ممتلكات وآلات ومعدات الى عقارات استثمارية
-	١٩٨,٠٤٤	٩ و ٦	محول من ممتلكات وآلات ومعدات الى أصول غير ملموسة



عضو مجلس إدارة معتمد



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٧) 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 ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 الأنشطة الأساسية للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") عند التأسيس 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 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، وامتلاك العقارات والمنقولات اللازمة لمباشرة نشاطها، وتقديم القروض والكفالات والتمويل للشركات التابعة لها.

فيما يلي بيان بالشركات التابعة المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة، إن جميع هذه الشركات تم تأسيسها في المملكة العربية السعودية:

حصة الملكية الفعلية		سجل تجاري	النشاط الرئيسي	الشركات التابعة
٢٠٢٤	٢٠٢٥			
٪١٠٠	٪١٠٠	٤٠٣٠٠٠٧٩٧١	تجارة المواد الغذائية والتأجير والتخزين (لا تمارس نشاط)	الشركة السعودية للتبريد
٪١٠٠	٪١٠٠	٤٠٣٠١٦٦٨٠٩	تجارة المواد الغذائية	شركة أنعام الدولية الغذائية المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	٤٠٣٠٠٣٥٢٨١	منتجات زراعية (لا تمارس نشاط)	شركة أنعام الدولية الزراعية (*)
٪١٠٠	٪١٠٠	٤٠٣٠١٦٥٧٣٥	عقارات وخدمات (لا تمارس نشاط)	شركة أنعام الدولية للإستثمار
				شركة مصنع واسط السعودية لأنظمة الترفيه والتجميل للصناعة (**)
٪٦٣	٪٦٣	١١٢٦٠٠٢٢١٨	الترفيه والجمال	("واسط السعودية")
-	-	٤٠٣٠٢٨٨١٠٦	تصنيع المعدات الطبية ومنتجات الرعاية الصحية	شركة أرو للصناعة (***)

(*) قرر مجلس الإدارة تصفية الكيان بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٢م)، وتم تعيين مصفي للشركة خلال سنة ٢٠٢٥، ومزال العمل جاري لتصفية الشركة.

(**) في ١ يناير ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ١٢٪ في هذه الشركة. وبناءً على ذلك، تم تحديث "النظام الأساسي" للمنشأة.

(***) خلال عام ٢٠٢٤م، تم استبعاد المنشأة بالكامل وعرض ارقام المقارنة كعمليات غير مستمرة (إيضاح ١٦).

٢ - أسس الأعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم اعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية. (يشار إليها مجتمعة باسم "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي تم احتسابها على أساس القيمة الحالية للالتزامات المستقبلية. العقارات الإستثمارية وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم احتسابها على أساس القيمة العادلة. واصلت المجموعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع والتي تم احتسابها على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أيهما أقل، في ضوء أساس الإستحقاق المحاسبي وأساس الإستمرارية للمجموعة.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية للمجموعة وكذلك عملة العرض.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٦٧,٦ مليون ريال سعودي، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودة المتداولة، مما نتج عنه عجز في رأس المال العامل بقيمة ١٣٨,٩ مليون ريال سعودي. بالإضافة إلى ذلك، تكبدت المجموعة خسارة تشغيلية قدرها ٧,٢ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٨,٩ مليون ريال سعودي)، وسجلت تدفقات نقدية سالبة من الأنشطة التشغيلية بقيمة ١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٦,٦ مليون ريال سعودي). تشير هذه الظروف إلى وجود عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكًا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وعلى الوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها.

قامت الإدارة بإعداد توقعات تفصيلية للتدفقات النقدية تغطي فترة الاثني عشر شهرًا من التاريخ المتوقع لاعتماد القوائم المالية الموحدة. وتشير هذه التوقعات إلى أنه، في حال عدم تنفيذ الإجراءات التخفيفية، ستواجه المجموعة قيودًا في السيولة نتيجة عجز رأس المال العامل والمطلوبات المجدولة. كما أن هذه التوقعات حساسة بشكل كبير للافتراضات المستخدمة ولتنفيذ الإجراءات التخفيفية المذكورة أدناه في الوقت المناسب.

وعند إجراء هذا التقييم، أخذت الإدارة في الاعتبار ما يلي:

ربوطات الزكاة: يمثل مخصص الزكاة جزءًا كبيرًا من المطلوبات المتداولة (١٠١,٩ مليون ريال سعودي، بما يعادل ٦٠,٢٪ من إجمالي المطلوبات المتداولة). وقد صدرت هذه المطلوبات من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). وبعد التوصل إلى تسوية ودية مع الهيئة لإعادة تقييم المطلوب وفقًا للقرار الوزاري رقم ١٠٠٧، قامت المجموعة بسحب اعتراضها. وتجري حاليًا عملية إعادة التقييم بعد تقديم المستندات الداعمة المطلوبة، بهدف التوصل إلى التزام نهائي متفق عليه مع الهيئة. ولا يزال توقيت ونتيجة هذه العملية غير مؤكدتين، وقد يختلف الالتزام النهائي عن المبلغ المسجل حاليًا. وتتوقع المجموعة أن يتم سداد أي تسوية نهائية على أقساط متعددة تتماشى مع تدفقاتها النقدية المتوقعة، مما يُتوقع أن يخفف من ضغوط السيولة خلال فترة التوقعات. ومع ذلك، لا يوجد ضمان بشأن توقيت أو مبلغ أو شروط هذه التسوية.

التسهيلات البنكية: فيما يتعلق بقرض الشركة الأم، اتفقت المجموعة مع المقرض بتاريخ ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٥ م على جدول سداد معدل يؤجل بعض الدفعات خلال فترة التوقعات، مما يقلل الضغوط التمويلية قصيرة الأجل. ومن المتوقع أن يحسن ذلك التدفقات النقدية للمجموعة بحوالي ٢٥,٥ مليون ريال سعودي خلال فترة التوقعات. ولم يطرأ أي تغيير على الشروط الأصلية لاتفاقيات التمويل، بما في ذلك التعهدات المالية. بالإضافة إلى ذلك، حصلت المجموعة على إعفاء من المقرض فيما يتعلق ببعض متطلبات التعهدات قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (إيضاح ١٩). كما تعتزم الشركة طلب إعفاءات لبعض متطلبات التعهدات خلال عام ٢٠٢٦ م، بما يتماشى مع الدعم التاريخي للمقرضين في منح مثل هذه الإعفاءات في السنوات السابقة، مع الإشارة إلى أن استمرار توفر هذه الإعفاءات يظل خاضعًا لموافقة المقرض.

أما بالنسبة لقرض شركة أنعام الدولية للإستثمار، فإن الشركة ملتزمة بشروط السداد المجدولة ولم تسجل أي حالات تعثر في السداد. إلا أن القرض مصنف كمطلوب متداول نتيجة مخالفة تتعلق باستخدام متحصلات القرض لأغراض غير تلك المحددة في الاتفاقية. ولم يسفر هذا الأمر عن أي اعتراض أو إجراء تنفيذي من قبل المقرض حتى الآن، إلا أنه لا يوجد ضمان بعدم قيام المقرض بممارسة حقوقه في المستقبل.

وخلال عام ٢٠٢٥ م، بدأت شركة واسط السعودية مفاوضات مع المقرض لإعادة هيكلة شروط سداد الرصيد القائم. وقد تم تقديم جدول سداد معدل للنظر فيه من قبل المقرض، إلا أنه وحتى تاريخ التقرير لا يزال الطلب قيد المراجعة ولم يتم اعتماده بعد، وبالتالي تظل نتيجة هذه المفاوضات غير مؤكدة.

الزيادة المقترحة في رأس المال: قدمت الشركة طلبًا إلى هيئة السوق المالية لزيادة رأس مالها بمبلغ ١٠٥ مليون ريال سعودي. ومن المتوقع إتمام الزيادة خلال عام ٢٠٢٦ م، وذلك رهناً بالموافقات التنظيمية وموافقة المساهمين. وتهدف متحصلات الزيادة إلى سداد جزء من القروض ودعم احتياجات رأس المال العامل للمجموعة.

ووفقًا لنشرة الإصدار المقترحة، سيتم استخدام حوالي ٥٠ مليون ريال سعودي من المتحصلات لسداد قروض قائمة، مما يسهم في خفض تكاليف التمويل وتحسين هيكل رأس المال للمجموعة، بينما سيتم استخدام المتبقي لدعم رأس المال العامل وتمويل بعض المشاريع الاستثمارية التي تهدف إلى تعزيز الإيرادات وتحسين السيولة.

وتظل هذه الزيادة في رأس المال خاضعة لموافقات هيئة السوق المالية والمساهمين، وبالتالي يوجد عدم تأكد بشأن إتمامها ضمن فترة التوقعات التي أخذتها الإدارة في تقييم الاستمرارية. وتعتمد قدرة المجموعة على الوفاء بمطلوباتها بشكل كبير على نجاح إتمام هذه الزيادة في رأس المال في الوقت المناسب.

بيع بعض العقارات الاستثمارية: تقوم الإدارة بدراسة خيارات استراتيجية، بما في ذلك إمكانية بيع بعض العقارات الاستثمارية غير المدرة للدخل والتي يتم الاحتفاظ بها حاليًا لأغراض زيادة القيمة الرأسمالية. ومن المتوقع أن تسهم أي متحصلات من هذه العمليات، في حال تحققها، في دعم سيولة المجموعة وتعزيز مركزها المالي خلال فترة التوقعات. إلا أن توقيت تنفيذ هذه العمليات ونتائجها يخضعان لظروف السوق.

تحسينات تشغيلية وأنشطة التأجير: تعمل الإدارة على تنفيذ مبادرات لتحسين الأداء التشغيلي، بما في ذلك تنفيذ العقود الموقعة سابقًا مع العملاء، وزيادة إيرادات الإيجارات من العقارات القائمة، وخفض المصروفات التشغيلية. ويخضع نجاح تنفيذ هذه المبادرات لمخاطر التنفيذ وظروف السوق.

تعتمد توقعات الإدارة على افتراضات رئيسية تشمل نمو إيرادات الإيجارات بنحو ٦٪، ونمو الإيرادات من العقود مع العملاء بنسبة ١٠٪، وخفض المصروفات التشغيلية بنحو ٦٪. كما تتضمن هذه الافتراضات توقعات بشأن توقيت تحصيل النقد من العملاء واستمرار الطلب على خدمات المجموعة.

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ عدم التأكد الجوهري المتعلق بالاستمرارية

إيرادات الإيجار: تتوقع المجموعة تحقيق إيرادات إضافية من تأجير الوحدات المتبقية في عقار شارع الأمير سلطان. ومن المتوقع أن تولد عقود الإيجار الجديدة الموقعة خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٥ م إيرادات إيجارية تقارب ١,٧ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٦ م. وقد بلغ متوسط نسبة الإشغال ٨٦٪ خلال عام ٢٠٢٥ م وارتفع إلى ٩١٪ خلال أول شهرين من عام ٢٠٢٦ م، مما يعكس نجاح تأجير الوحدات التي كانت قيد التجديد خلال عام ٢٠٢٥ م. وتظل هذه التوقعات خاضعة لعوامل الاحتفاظ بالمستأجرين وظروف الطلب في السوق.

الإيرادات من العقود مع العملاء: تتوقع الإدارة نمو الإيرادات بنسبة تقارب ٣٦٪ خلال عام ٢٠٢٦ م، بما يعادل زيادة تقارب ٨ مليون ريال سعودي خلال فترة التوقعات. ويستند هذا التوقع إلى عقود مبرمة من المتوقع أن تحقق إيرادات تقارب ١٦,٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠٢٦ م. بالإضافة إلى ذلك، وبالاستناد إلى الأداء التاريخي والعلاقات القائمة مع القطاع الحكومي (الذي ساهم تاريخياً بنحو ٢٠٪ من إجمالي الإيرادات)، تتوقع الإدارة تحقيق حوالي ٦ مليون ريال سعودي من هذا القطاع، فضلاً عن توقع تحقيق نحو ١ مليون ريال سعودي من عملاء القطاع الخاص. ويعتمد تحقق هذه الإيرادات على التنفيذ الناجح للعقود والتحصيل في الوقت المناسب للذمم المدينة ذات الصلة.

وتخضع هذه المبادرات لظروف السوق وقد لا تتحقق ضمن فترة التوقعات.

وقد اعتمدت الإدارة وبدأت في تنفيذ إجراءات لتحسين التكاليف بهدف خفض المصروفات التشغيلية بنحو ٦٪، وتشمل هذه الإجراءات تقليل مزايا الموظفين، ومكافآت مجلس الإدارة واللجان، وأتعاب الخدمات المهنية. ويخضع مدى وتوقيت تحقيق هذه التخفيضات لمخاطر التنفيذ.

كما أجرت الإدارة تحليلات حساسية على الافتراضات الرئيسية، مع الأخذ في الاعتبار سيناريوهات سلبية محتملة بشكل معقول، بما في ذلك انخفاض نمو الإيرادات عن المتوقع، وتأخر تأجير العقارات الشاغرة، وتأخر إتمام الزيادة المقترحة في رأس المال. وفي ظل هذه السيناريوهات، قد ينخفض هامش السهولة المتاح. ومع ذلك، ترى الإدارة أن المجموعة ستظل قادرة على الوفاء بمطالباتها عند استحقاقها خلال فترة التوقعات، وإن كانت ستظل معتمدة على التنفيذ الناجح للإجراءات التخفيفية المشار إليها أعلاه.

تنطوي توقعات الإدارة على قدر كبير من التقدير فيما يتعلق بالإيرادات المستقبلية، وإمكانية بيع العقارات الاستثمارية، وتخفيض التكاليف، وتوقيت ونجاح عمليات زيادة رأس المال، ونتيجة إعادة تقييم الزكاة. وتعد هذه التوقعات بطبيعتها غير مؤكدة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك المفترضة، كما أنها تخضع لظروف اقتصادية وسوقية أوسع.

وبناءً على التقييم أعلاه، ترى الإدارة أن لدى المجموعة موارد كافية للاستمرار في ممارسة نشاطها لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية الموحدة. وعليه، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس الاستمرارية.

ومع ذلك، فإن قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة تعتمد على عدة عوامل، منها:

- إتمام الزيادة المقترحة في رأس المال بنجاح؛
- التوصل إلى تسوية نهائية وإعادة جدولة التزامات الزكاة مع الهيئة؛
- تحسين الأداء التشغيلي للمجموعة وتعزيز توليد التدفقات النقدية؛ و
- التنفيذ الناجح لمبادرات الإدارة التشغيلية.

وتخضع هذه العوامل لدرجة عالية من عدم التأكد، كما أن بعضها خارج نطاق سيطرة المجموعة جزئياً.

ولا تتضمن القوائم المالية الموحدة أي تعديلات قد تنتج في حال عدم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

٢-٥ الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة

احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ يوليو ٢٠٢١ م)، تمت السيطرة من قبل المجموعة على شركة مصنع واسط السعودية لأنظمة الترفيه والتجميل للصناعة، بتملك ٥١٪ من رأس مالها وأصبحت شركة تابعة منذ ذلك التاريخ .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٥١٪	٦٣٪	نسبة الملكية كما في بداية السنة
١٢٪	-	نسبة الحصص الإضافية المشتراة
٦٣٪	٦٣٪	نسبة الملكية كما في نهاية السنة

* لقد بلغت القيمة الدفترية للحصص الإضافية المشتراة خلال الربع الأول لعام ٢٠٢٤ مبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي.

تمت المحاسبة عن الشراء كعمالة حقوق ملكية مع المالك دون أي تأثير على الربح أو الخسارة. حيث تم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية لحقوق الملكية غير المسيطرة المملوكة والمقابل المدفوع ضمن حقوق الملكية بمبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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

تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة ومختلف المصادر الرئيسية الأخرى والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات. ويتم استعراض التقديرات والافتراضات بصورة دورية، ويعترف بالتسويات الداخلة على التقديرات المحاسبية في الفترة التي تنقح فيها التقديرات أو تقيد في سنة التسوية والسنوات المقبلة.

تجميع الأعمال

يتطلب حساب الاستحواذ للمنشأة تخصيص سعر الشراء لمختلف موجودات ومطلوبات المنشأة المكتسبة. وبالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم توزيع أسعار الشراء بتسجيل الموجودات والمطلوبات بقيمتها العادلة المقدرة. ويتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المكتسبة والمطلوبات المتحملة تقديراً من الإدارة وكثيراً ما ينطوي على استخدام تقديرات وافتراضات هامة، بما في ذلك الافتراضات المتعلقة بالتدفقات النقدية الواردة والصادرة في المستقبل، ومعدلات الخصم والعمر النافع للموجودات.

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 الربح أو الخسارة.

تقييم التأثير الجوهري

عندما تمتلك المجموعة حقوق تصويت في استثمار معين، يتم تحديد ما إذا كان لديها تأثير جوهري وفقاً لقدرتها على المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها. في حال وجود تأثير جوهري، يُصنف الاستثمار كشركة زميلة ويتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية. أما في حال عدم وجود تأثير جوهري، يتم قياس الاستثمار إما بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للسياسات المحاسبية المعتمدة من قبل المجموعة.

تقديرات الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يتضمن احتساب الزكاة الدخل معرفة وتقدير لقوانين ولوائح الزكاة لتقييم أثر التزام الزكاة في نهاية فترة معينة. يعتبر هذا الالتزام تقديرياً حتى يتم إصدار الربط النهائي من الهيئة وحتى ذلك الحين تظل المجموعة معرضة لمخاطر التزام زكاة إضافية.

العمر المقدر للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير العمر الافتراضي للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. ويتم إستهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الإستخدام المتوقع والتقدم للتقاعد وللصل وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقادم التقني وإعتبرات القيمة المستردة للأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الافتراضي للممتلكات والآلات والمعدات على أساس سنوي، ويتم 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 الربح أو الخسارة.

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

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 الاستثمار أو الأصل بناءً على تكلفته الأصلية. بموجب طريقة التكلفة، يتم تقييم الاستثمار على تكلفة الحصول عليه، بالإضافة إلى أي تكاليف إضافية يتم تكديدها للوصول به إلى حالته أو موقعه الحالي. تقتض هذه الطريقة أن التكلفة الأصلية هي مؤشر موثوق للقيمة العادلة، طالما لم تحدث تغييرات كبيرة في الاستثمار 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 الاستثمار في تواريخ التقييم.

وبحسب طريقة القيمة المتبقية، يتم فيها حساب قيمة الأرض أو العقار بطرح تكاليف التطوير وهامش الربح من القيمة السوقية المتوقعة بعد التطوير.

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.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقييم الإكتواري لالتزامات 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.

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.

عقود الإيجار

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

هبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية

٤-١ أساس التوحيد

تشتمل هذه القوائم المالية الموحدة على موجودات ومطلوبات ونتائج أعمال الشركة وشركاتها التابعة كما هو مبين في الإيضاح رقم (١). الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. يتم توحيد الشركات التابعة من التاريخ الذي تبدأ فيها السيطرة ولحين التوقف عن ممارسة تلك السيطرة. تقوم المجموعة بالمحاسبة عن دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند انتقال السيطرة للمجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المحددة التي تم الحصول عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية الموجودة سابقاً في الشركة التابعة. تسجل زيادة تكلفة الاستحواذ بالإضافة إلى القيمة العادلة لحقوق الملكية غير المسيطرة عن صافي قيمة الموجودات المحددة والمستحوذ عليها كشهرة في قائمة المركز المالي الموحدة. تقاس حقوق الملكية غير المسيطرة بنسبة حصتها من صافي موجودات الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

إذا تحقق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ للحصص المملوكة سابقاً للمجموعة في الشركة المستحوذ عليها تتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إثبات أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس ضمن الربح أو الخسارة. يتم استبعاد كل من المعاملات والأرصدة وكذلك الدخل غير المحقق والمصاريف الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم تعديل السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة. الشركة والشركات التابعة لها نفس فترات التقرير.

دمج الأعمال

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

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

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

الحصص غير المسيطرة

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

فقدان السيطرة

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

المعاملات التي تم إلغاؤها عند التوحيد

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

٤-٢ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

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

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

لا يتم استهلاك الممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة أو إهلاكها بمجرد تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع.

يتم عرض الأصول والالتزامات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في قائمة المركز المالي الموحدة.

تستثنى العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة وتعرض ك مبلغ واحد ك ربح أو خسارة بعد الزكاة من العمليات المتوقفة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

وترد إفصاحات إضافية في الإيضاح رقم ١٦. تتضمن جميع الإفصاحات الأخرى حول القوائم المالية الموحدة مبالغ للعمليات المستمرة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٣ العقارات الاستثمارية

تتكون العقارات الاستثمارية من الأراضي أو المباني أو جزء منهما التي تحتفظ بها المجموعة لغرض كسب دخل الإيجار أو النمو رأس المال من خلال زيادة القيمة أو لكلا الغرضين ولا تشمل الأراضي والمباني المستخدمة في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات أو لأغراض إدارية أو لأغراض البيع العادية.

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

يتم إجراء التحويلات من / إلى العقارات الاستثمارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام. بالنسبة للتحويل من عقار استثماري إلى عقار يشغله المالك، فإن التكلفة المعنوية للمحاسبة اللاحقة هي القيمة العادلة في تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار الذي يشغله المالك عقاراً استثمارياً، تقوم المجموعة بحساب هذه الممتلكات وفقاً للسياسة المنصوص عليها في الممتلكات والمنشآت والمعدات حتى تاريخ التغيير في الاستخدام. إذا أصبح العقار المدرج عقاراً استثمارياً، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة العادلة للعقار في تاريخ التحويل والقيمة الدفترية السابقة في الربح أو الخسارة.

يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية للعقار الاستثماري عند التصرف فيه (إما عن طريق البيع أو من خلال التأجير التمويلي) أو عندما يتم سحب العقار الاستثماري بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع حدوث فوائد اقتصادية مستقبلية من التصرف فيه. يتم إثبات الفرق بين (أ) صافي العائدات من التصرف في العقار الاستثماري و(ب) يتم إثبات القيمة الدفترية للعقارات الاستثمارية في الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها التصرف في الأصل أو شطبه.

٤-٤ تصنيف 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 إثني 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 إثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

وتصنف 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 إثني عشر شهراً من بعد السنة المالية.
- لا يكون للمجموعة حق غير مشروط في أن تؤول تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

وتصنف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

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) الإيعتراف 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 الربح والخسارة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية للدين عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذم 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 الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذم 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 التقييم أنه اختبار فقط "لمدفوعات أصل المبلغ أو الفائدة على أصل المبلغ القائم" ويتم على مستوى الأداة. يتم تصنيف الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست ضمن "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بغض النظر عن نموذج الأعمال.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٥ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٥-١ الأصول المالية (تتمة)

(أ) الإعراف والقياس الأولي (تتمة)

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 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 التزام المجموعة بشراء أو بيع هذه الأصول.

(ب) القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، تصنف الموجودات المالية إلى أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع اعاده تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)،
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)،
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال 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 الدخل الشامل الموحدة عند استبعاد الأصل أو تعديله، أو هبوط قيمته.

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

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

بخصوص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر هبوط القيمة أو عكس القبول في قائمة الدخل الشامل 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 الربح أو الخسارة.

(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 الدخل الشامل الموحدة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة

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

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 الربح أو الخسارة عند إثبات حق الدفع.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (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 الالتزام بدفع تدفقات نقدية مستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب اتفاقية "تمرير"، أو (أ) قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر ومنافع الأصل أو (ب) عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الأصل ولكن قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من أصل ما أو الدخول في ترتيبات تمرير، فإنها تقوم بتقييم إذا ما، وإلى أي مدى، احتفظت بالمخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية ولم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع المرتبطة بالأصل ولم 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 مطالبته 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 الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق ما بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تستلمها، مخصومة بشكل تقريبي حسب معدل الفائدة الفعال الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمان المحتفظ به أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

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

بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، طبقت المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغييرات 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 خسائر الائتمانية السابقة، معدلة بحسب عوامل مستقبلية تتعلق بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

٤-٥-٢ الالتزامات المالية

أ) الاعتراف والقياس الأولي

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

ب) القياس اللاحق

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

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

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

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٥ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٥-٢ الالتزامات المالية (تتمة)

ج) القروض

بعد الاعتراف الأولي، تُقاس القروض والتسهيلات التي يترتب عليها فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تدرج الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة.

د) إلغاء الإعراف

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

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 أن واحد.

٤-٦ هبوط قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد القوائم المالية الموحدة 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 المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة 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 الربح أو الخسارة.

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 والآلات ومعدات

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٧ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

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

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

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

النوع	الاعمار الانتاجية (بالسنوات)
مباني	٥ - ٣٣,٥
الآلات والمعدات	٤ - ١٠
سيارات وشاحنات	٥ - ١٠
الأثاث والمعدات المكتبية وأجهزة الحاسب	٤ - ٥

تقوم المجموعة بمراجعة الاعمار الانتاجية 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 تحمّلها المجموعة على صيانة وتشغيل الممتلكات والآلات والمعدات في الربح أو الخساره عند تكبدها. يتم رسلة التحسينات التي تزيد بصورة جوهرية من قيمة الأصل أو عمر الاصل المعني.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ جميع التكاليف المتعلقة بصورة مباشرة بالمشاريع تحت التنفيذ وتتم رسملتها كممتلكات وآلات ومعدات أو موجودات غير ملموسة عند إتمام تنفيذ المشروع. تسجل الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة ناقص خسارة الانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة التاريخية على المصاريف المتعلقة مباشرة بشراء هذه البنود. يتم استهلاك هذه الموجودات بنفس الأساس المستخدم للموجودات الأخرى في نفس الفئة، ويبدأ الاستهلاك عندما يصبح الأصل متاحاً للاستخدام المعد لأجله.

٤-٨ 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 الاعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي لها والبالغ اربعة سنوات من عمرها الاقتصادي.

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

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

٤-٩ عقود الإيجار

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

موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بسعر التكلفة، مطروحاً منه أي خسائر متراكمة في الاستهلاك وانخفاض القيمة، ويتم تعديلها لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار.

تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المكتبده، ومدفوعات الإيجار التي تتم في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها حوافز إيجار مستلمة.

ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى أقصر من عمرها الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار. تخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٩ عقود الإيجار (تتمة)

التزامات الإيجار

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل

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

حكم هام في تحديد مدة إيجار العقود مع خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة الإيجار على أنها مدة عقد الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تجديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته.

تمتلك المجموعة خيارا، في بعض عقود الإيجار، لاستئجار الأصول لفترات إضافية قابلة للتجديد. وتقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان من المؤكد اقتصاديا تقريبا ممارسة خيار التجديد، حيث تأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة هذا الخيار. بعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة الإيجار إذا كان هناك حدث كبير أو تغيير في الظروف التي تقع ضمن سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

٤-١٠ الذمم التجارية المدينة

الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير المنتجات المباعة في سياق العمل الاعتيادي. يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئيا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصا مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في القيمة والتي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

٤-١١ النقد وما في حكمه

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

٤-١٢ 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 فتمثل سعر البيع المتوقع في النشاط العادي للمجموعة مطروحا منه تكاليف البيع المتوقعة.

٤-١٣ مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة سنويا للمجموعة وفقاً لقوائم مالية موحدة معدة لغرض تقديم إقرار المجموعة الزكوي بإستثناء شركة مصنع واسط السعودية لأنظمة الترفيه والتجميل للصناعة التي تقوم بتقديم إقرارها الزكوي بشكل منفصل عن المجموعة، وفقاً لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. أية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن الربح أو الخسارة في السنة التي يتم إستلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينئذ تسوية المخصص.

٤-١٤ 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 الأم وعلى أساس ربعي للشركات التابعة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٥ 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 المتعلقة بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخضع 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 الإئتمان المخططة. يتم الاعتراف بإعادة تقييم التزامات المنافع المحددة التي تتكون من الأرباح والخسائر الاكتوارية مباشرة في قائمة الدخل الشامل 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 تغيير يطرأ على صافي التزامات المنافع المحددة خلال السنة والمدفوعات للالتزامات. يتم الاعتراف بمصروف الفائدة الصافي والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في الربح أو الخسارة.

٤-١٦ 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 الدخل الشامل الموحدة، بعد خصم أي تعويض.

٤-١٧ 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 الربح أو الخسارة. 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.

٤-١٨ الإيرادات

أ) الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم المجموعة بإثبات الإيراد من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥. الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل: يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً ومطلوبات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد في عقد العميل مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيراد عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند أداء الالتزامات التعاقدية، أي عندما تنتقل السيطرة على السلع أو الخدمات المنوطة بأداء التزام معين إلى العميل بما يمكنه من استخدامها للغرض المشتراة من أجله وبدون قيود أو بانتفاعه بالخدمات المقدمة له بموجب العقد لتجهيز ونقل المنتجات المطلوبة عبر مختلف فئات المنتجات والمناطق الجغرافية.

يتم الاعتراف بالإيرادات عند وجود عقد مع العميل لنقل المنتجات عبر مختلف فئات المنتجات والمناطق الجغرافية.

يتم إثبات الإيرادات في الربح أو الخسارة عند الوفاء بالتزام الأداء بالسعر المخصص لذلك الالتزام. يُعرف هذا على أنه النقطة الزمنية التي يتم فيها نقل السيطرة على المنتجات إلى العميل، ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ويكون التحصيل محتملاً. يتم نقل السيطرة إلى العملاء وفقاً لشروط الاتفاقية التجارية.

تتمثل الإيرادات في القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق لقاء البضاعة المباعة، بعد خصم المرتجعات والخصم التجاري والحسومات.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٨ الإيرادات (تتمة)

فيما يلي وصف للأنشطة الرئيسية التي تحقق الشركة إيراداتها منها:

ب) إيرادات الألعاب الترفيهية

تنتج إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء من خلال بيع منتجات ترفيهية. يتم انتقال السيطرة على المنتجات في نقطة زمنية محددة عند تسليمها مباشرة للعملاء.

ج) إيرادات الإيجار

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

عنصر التمويل

تتمثل عقود المجموعة في بيع المنتجات للعملاء وتحصيل المبلغ خلال العام وفق شروط التعاقد، وعليه لا يتم تعديل أي من أسعار المعاملات بالقيمة الزمنية للنقود.

المرتجعات والضمانات

نظراً لطبيعة منتجات المجموعة فلا يوجد شروط لاسترجاع المنتجات بعد الاستلام كما لا تقوم المجموعة بتقديم أي ضمانات على المنتجات المباعة.

٤-١٩ 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 الأولي بالقرض بالقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، والتي يتم تحديدها عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام سعر الفائدة السائد في السوق. إذا كان القرض ممنوحاً بسعر أقل من السوق، يتم قياس المنفعة المتحققة من المنحة الحكومية على أنها الفرق بين القيمة العادلة للقرض عند الاعتراف الأولي والمبلغ المستلم. يتم محاسبة هذه المنحة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠، حيث يتم تسجيلها كإيراد مؤجل ثم الاعتراف بها تدريجياً وفقاً لطبيعة المنحة.

٤-٢٠ ربحية السهم

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

٤-٢١ ذمم دائنة تجارية

إن الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية ميدنياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٤-٢٢ القطاعات التشغيلية

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة:

أ. الذي يقوم بأنشطة أعمال قد يكتسب منها إيرادات ويتحمل عنها مصاريف (بما في ذلك الإيرادات والمصاريف 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 ٣٥.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٢٣-٤ المصاريف

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

٢٤-٤ تكلفة الإيرادات

تشتمل تكلفة الإيرادات على المواد والمواد المستهلكة وغيرها من التكاليف المباشرة. يتم توزيع التكلفة بين تكلفة الإيرادات وتكاليف التشغيل الأخرى، عند الاقتضاء، على أساس ثابت.

٥ - التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية الجديدة التالية والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية وهي إلزامية للسنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعد ذلك.

أ. المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة

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

يسري مفعوله للسنوات السنوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعيار
١ يناير ٢٠٢٥	عدم قابلية صرف العملات - التعديلات على معيار المحاسبة رقم ٢١	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١
متاح التطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل وغير محدد بعد	البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة أو المشروع المشترك	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

ب. المعايير المحاسبية الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ

لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره، ولكن لم يصبح ساري المفعول بعد. سيتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في ٢٠٢٥ م أو بالسنوات التي تليها، ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

يسري مفعوله للسنوات السنوية التي تبدأ في أو بعد	الوصف	تعديلات على المعيار
١ يناير ٢٠٢٧ م	العرض والإفصاح في القوائم المالية	معيار جديد: المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨
١ يناير ٢٠٢٧ م	تقليل إفصاحات الشركات التابعة	معيار جديد: المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩
١ يناير ٢٠٢٦ م	تصنيف وقياس الأدوات المالية	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

التكلفة	الأراضي	مباني**	الآلات والمعدات	سيارات وشاحنات	الأثاث والمعدات المكتبية وأجهزة الحاسب	مشاريع رأسمالية	المجموع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٤٤٤,٨٩٠	١٦,٩٦٦,٩٨٥	٢,٩٦٣,٣١١	٧,٣٣٦,٢٢٢	١,٧٦٧,٩٠٤	٩٤,٤٧٩,٣١٢
إضافات	-	٢٥,٧٤٩	-	-	١٢٥,٣٩٨	٣,٦٣٦,٢٢١	٣,٧٨٧,٣٦٨
استيعادات	-	-	-	(٢٦٣,٣٤٣)	-	(٨٩,٤٦٦)	(٣٥٢,٨٠٩)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٤٧٠,٦٣٩	١٦,٩٦٦,٩٨٥	٢,٦٩٩,٩٦٨	٧,٤٦١,٦٢٠	٥,٣١٤,٦٥٩	٩٧,٩١٣,٨٧١
إضافات	-	-	٢٨,٥٥٤	-	٤٩,٨٧٦	١,٣٦٢,٧٩٢	١,٤٤١,٢٢٢
محول	-	-	-	-	١,٠٩٨,٧٧٦	(١,٠٩٨,٧٧٦)	-
محول الى أصول غير ملموسة	-	-	-	-	-	(١٩٨,٠٤٤)	(١٩٨,٠٤٤)
محول الى استثمارات عقارية	-	-	-	-	-	(٤,٩١٤,٣٧٥)	(٤,٩١٤,٣٧٥)
استيعادات	-	-	-	(٩٢,٥٩٢)	-	(٤٦٦,٢٥٦)	(٥٥٨,٨٤٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٤٧٠,٦٣٩	١٦,٩٩٥,٥٣٩	٢,٦٠٧,٣٧٦	٨,٦١٠,٢٧٢	-	٩٣,٦٨٣,٨٢٦
الإستهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	-	١٨,٨٦٤,٧٢٦	٦,٣٧٠,٠١٧	٢,٣٣٣,٤٧٣	٦,٥٧٤,٧٢٧	-	٣٤,١٤٢,٩٤٣
الاستهلاك للسنة	-	١,٥٤٤,٢٩١	١,٥٥٦,٤٤٤	٢٦٧,٦٨٣	٢٩٦,٩٨٨	-	٣,٦٦٥,٤٠٦
استيعادات	-	-	-	(٢٥٤,٢٩٢)	-	-	(٢٥٤,٢٩٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٢٠,٤٠٩,٠١٧	٧,٩٢٦,٤٦١	٢,٣٤٦,٨٦٤	٦,٨٧١,٧١٥	-	٣٧,٥٥٤,٠٥٧
الاستهلاك للسنة	-	٢,٠٩٣,٣٠٧	١,٥٤٥,٩٧٣	٢٤٣,٤٥٢	٥١٦,٣٥٩	-	٤,٣٩٩,٠٩١
استيعادات	-	-	-	(٩٢,٥٩٢)	-	-	(٩٢,٥٩٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	-	٢٢,٥٠٢,٣٢٤	٩,٤٧٢,٤٣٤	٢,٤٩٧,٧٢٤	٧,٣٨٨,٠٧٤	-	٤١,٨٦٠,٥٥٦
صافي القيمة الدفترية كما في							
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٩٦٨,٣١٥	٧,٥٢٣,١٠٥	١٠٩,٦٥٢	١,٢٢٢,١٩٨	-	٥١,٨٢٣,٢٧٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٣١,٠٦١,٦٢٢	٩,٠٤٠,٥٢٤	٣٥٣,١٠٤	٥٨٩,٩٠٥	٥,٣١٤,٦٥٩	٦٠,٣٥٩,٨١٤

* تمتلك المجموعة ممتلكات وآلات ومعدات تبلغ ٢٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ٢٠,٨ مليون ريال سعودي) تم استهلاكها بالكامل ولكنها لا تزال قيد الاستخدام.

** يتضمن بند المباني على مباني مقامة على ارض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن" ويبلغ صافي قيمتها الدفترية ١٧,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ١٨,٦ مليون ريال سعودي)، ويتم استهلاكها على مدة العقد والبالغة ٣٣,٥ سنة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي (تتمة)

تشتمل الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م على أصول بصافي قيمة دفترية تبلغ ٢٤,٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢٧,٤ مليون ريال سعودي) وهي مرهونة مقابل قرض تم الحصول عليه من صندوق التنمية الصناعية السعودي (إيضاح ١٩-١).

٦-١ تم تحميل استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر في قائمة الدخل الشامل الموحدة على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
٢,٩٥٢,٩٨٤	٣,٤٦٩,٠١٦	٢٧	تكلفة المبيعات
٦٥٥,٣٧٠	٨٧١,٨٨٩	٢٩	مصاريف عمومية وإدارية
٥٧,٠٥٢	٥٨,١٨٦	٢٨	مصاريف بيعية وتسويقية
٣,٦٦٥,٤٠٦	٤,٣٩٩,٠٩١		

٧ - موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

لدى المجموعة عقد إيجار يتعلق بأرض لمدة ٣٣,٥ سنة التي تم الحصول عليها من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن" وتبلغ قيمة الايجار السنوية ٥٢,٠٠٠ ريال سعودي.

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والحركة ذات الصلة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٥٣,٤٤٥	٨٢٥,٩٨٩	الرصيد كما في ١ يناير
(٢٧,٤٥٦)	(٢٧,٤٥٦)	الاستهلاك المحمل خلال السنة
٨٢٥,٩٨٩	٧٩٨,٥٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

فيما يلي حركة التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٩١,٠٠٠	٨٧٥,٣٠١	الرصيد كما في ١ يناير
٣٦,٣٠١	٣٥,٦٦١	التكلفة التمويلية
(٥٢,٠٠٠)	(٥٢,٠٠٠)	مدفوعات
٨٧٥,٣٠١	٨٥٨,٩٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

موزعة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٤,٦٣٧	١٧,٠٠٢	متداول
٨٥٠,٦٦٤	٨٤١,٩٦٠	غير متداول
٨٧٥,٣٠١	٨٥٨,٩٦٢	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الدخل الشامل:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٧,٤٥٦	٢٧,٤٥٦	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٣٦,٣٠١	٣٥,٦٦١	تكلفة التمويل على مطلوبات عقد الإيجار
٦٣,٧٥٧	٦٣,١١٧	المبلغ الإجمالي المعترف به في الدخل الشامل

٨ - عقارات استثمارية

المجموع	المباني	الأراضي	القيمة العادلة
٤٦٠,٤٢١,٥٤٩	٢٥٤,٧٠١,٥١٨	٢٠٥,٧٢٠,٠٣١	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٠,٧٧٦,٤٦٣	٧,٤٤٤,٢٤٩	٣,٣٣٢,٢١٤	فرق القيمة العادلة
(٥,٠٠٢,٢٠٩)	-	(٥,٠٠٢,٢٠٩)	استبعاد أرض بحي الخمرة (مستودع) - مدينة جدة
(٤,٠٣٠,٩٤٧)	-	(٤,٠٣٠,٩٤٧)	استبعاد أرض بحي الوادي - مدينة جدة
(١٩,٥٨٦,٩١٤)	(١٩,٥٨٦,٩١٤)	-	استبعاد فندق حياة الفرسان
٤٤٢,٥٧٧,٩٤٢	٢٤٢,٥٥٨,٨٥٣	٢٠٠,٠١٩,٠٨٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٩١٤,٣٧٥	٤,٩١٤,٣٧٥	-	المحول من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٦)
٢,١٥١,٠٩٩	١,١٧٨,٩٢٩	٩٧٢,١٧٠	فرق القيمة العادلة
٤٤٩,٦٤٣,٤١٦	٢٤٨,٦٥٢,١٥٧	٢٠٠,٩٩١,٢٥٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨- عقارات استثمارية (تتمة)

قامت المجموعة بتقييم العقارات الاستثمارية استناداً إلى تقييم أجراه مقيمين مستقلين، شركة أرض للتقييم العقاري (رقم التسجيل: ١٢١٠٠٠٣٠٦٨) ومكتب عبدالعزيز العزب للتقييم العقاري (رقم التسجيل: ١٢١٠٠٠١٧٧)، المسجلين لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)، وبناءً عليه تم احتساب القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية على أساس قيمة التقييم الأقل وفق تعليمات هيئة السوق المالية بالإعلان المؤرخ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ودخل حيز النفاذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣م. تم إجراء التقييمات باستخدام أساليب تقييم تتضمن مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة، وبناءً عليه تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية - قياس القيمة العادلة رقم ١٣.

الافتراضات الرئيسية للتقييم المستخدمة من قبل الخبير هي إيجارات السوق ومعدلات الإشغال.

فيما يلي ملخص لأساليب التقييم المستخدمة في تقييم كل عقار استثماري:

أسلوب التقييم		العقار الاستثماري
أسلوب الدخل (الرسمة المباشرة) وأسلوب التكلفة		أرض ومبنى شارع الأمير سلطان - مدينة جدة
أسلوب الدخل (طريقة القيمة المتبقية)		أرض بحي الخمرة - مدينة جدة
أسلوب التكلفة لتقييم العقار وأسلوب الدخل (طريقة القيمة المتبقية لتحديد قيمة الأرض)		أرض ومبنى في شارع التحلية - مدينة جدة
أسلوب السوق (طريقة المقارنة)		أرض في مدينة الجبيل
أسلوب السوق (طريقة المقارنة)		أرض بمدينة ينبع
تفاصيل العقارات الاستثمارية على النحو التالي:		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أرض ومبنى شارع الأمير سلطان - مدينة جدة (**)(*)
٣٤٢,٦٢٦,٧٩٦	٣٤٦,١٧٦,٧٩٦	أرض بحي الخمرة - مدينة جدة
٦٩,٧٠٠,٠٠٠	٧٢,٨٥٠,٠٠٠	أرض ومبنى في شارع التحلية - مدينة جدة (*)
٢٨,٩١٤,١١٣	٢٩,٢٥٠,٠٠٠	أرض في مدينة الجبيل
٩٧٧,٠٠٠	٩٧٧,٠٠٠	أرض بمدينة ينبع
٣٦٠,٠٣٣	٣٨٩,٦٢٠	
٤٤٢,٥٧٧,٩٤٢	٤٤٩,٦٤٣,٤١٦	

(*) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، قامت المجموعة بشراء أرضين ومبنيين يقعان على شارع الأمير سلطان وشارع التحلية بمدينة جدة بمبلغ ٣٢٥ مليون ريال سعودي و٢٤,١٥ مليون ريال سعودي على التوالي. تم تمويل شراء العقارين الاستثماريين من بنك الإنماء، كما أن العقارين مرهونان مقابل هذا التمويل (إيضاح ١٩).

(**) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، شغلت إدارة المجموعة جزء من العقار بإتخاذها له مقر لإدارة المجموعة، وبناءً على ذلك تم تحول القيمة العادلة للمساحة المستغلة من الإدارة بتاريخ الأشغال والبالغة ٤ مليون ريال سعودي إلى الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح ٦).

بلغت إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية ٢٠,٥ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ٢٤,٣ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢٦).

شكلت إيرادات الإيجار الناتجة من أرض ومبنى شارع الأمير سلطان - مدينة جدة ما نسبته ١٠٠٪ من إجمالي إيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٢٠٢٤م: ٨٦٪).

تمثل إيرادات الإيجار من ٣ عملاء رئيسيين لقطاع التأجير مبلغاً إجماليًا قدره ٨,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٧,٣ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات التأجير بقيمة ٢٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢٤,٣ مليون ريال سعودي).

يوضح الجدول التالي متوسط نسبة الإشغال للعقارات الاستثمارية المدرة للإيراد كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	أرض ومبنى شارع الأمير سلطان - مدينة جدة
٪٨٢	٪٨٦	

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩- الأصول غير الملموسة

التكلفة	برامج حاسب آلي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٤,٢٢٠,٤٢٩
الإضافات	٤٥,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٢٦٥,٤٢٩
محول من ممتلكات والآلات ومعدات (إيضاح ٦)	١٩٨,٠٤٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٤٦٣,٤٧٣
الإطفاء المتراكم	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٣,٦١٩,١٣٣
الإطفاء خلال السنة	٢٠٦,٧٩٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٨٢٥,٩٢٣
الإطفاء خلال السنة	١٦٥,٩٣٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣,٩٩١,٨٥٥
صافي القيمة الدفترية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤٧١,٦١٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٣٩,٥٠٦

١٠- استثمار طويل الأجل بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

كان لدى المجموعة استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة في شركة الواسطة المالية (شركة مساهمة مغلقة) والتي ليس لها سعر معن في السوق، ولا تمتلك المجموعة أي اسهم في الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م : ٥٣٣,٥٠٠ سهم بنسبة ٢,١٪ من رأسمالها بقيمة اسمية بلغت ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد). وكانت حركة الإستثمار خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٣٣٥,٠٠٠	٧,٠٨٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	(٢,٠١٦,٧٥٠)	خسارة هيوط
-	(٥,٠٦٨,٢٥٠)	استبعدادات
١,٧٥٠,٠٠٠	-	التغير في القيمة العادلة (إيضاح ٣٠)
٧,٠٨٥,٠٠٠	-	الرصيد كما في نهاية السنة

* قامت المجموعة ببيع الاستثمار خلال السنة بمبلغ ٥,٠٦٨,٢٥٠ ريال سعودي. وقد تم الاعتراف بخسارة انخفاض في القيمة بلغت ٢,٠١٦,٧٥٠ ريال سعودي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

١١- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٣٦,٣١٥	١١٢,٦٢٦	المواد الخام والمواد الإستهلاكية
١٣٧,٠٤٦	-	السلع تامة الصنع
٤٧٣,٣٦١	١١٢,٦٢٦	

١٢- الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	
٢٥,٧٣٤,٧٨٥	٢٨,٨٨٥,٨٢٩		ذمم مدينة تجارية
(٥,٢٩٠,٤٣٧)	(٩,١٥٨,٦٦١)	١-١٢	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠,٤٤٤,٣٤٨	١٩,٧٢٧,١٦٨		

١-١٢ فيما يلي ملخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٦٩,٤٨١	٥,٢٩٠,٤٣٧	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٥٤٥,١٧٨	٣,٨٨٠,٦٣٧	المكون خلال السنة
(٢٢٤,٢٢٢)	(١٢,٤١٣)	عكس مخصص خلال السنة
٥,٢٩٠,٤٣٧	٩,١٥٨,٦٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

* تم عرض جدول اعمار الذمم المدينة التجارية في إيضاح رقم ٣٤.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ - مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	
٢٣,٦٦٦,٩٤٨	١٩,٥٩٣,٥٢٦	١-١٣	ذمم مدينة أخرى
٤,٥٥٥,٠٨١	٣,٣٢١,٣٩١	٢-١٣	سلف وعهد موظفين
٥٧٠,٠٢٥	١,٦٦٩,٣٧٩		مصاريف مدفوعة مقدماً
١,٠٥٥,٨٢١	٩٧٣,٩٥٠		ضمان بنكي
٤١,٨٥٢	٣٣٩,٠٣٤		دفعات مقدمة للموردين
٢٩,٨٨٩,٧٢٧	٢٥,٨٩٧,٢٨٠		الاجمالي
(٢,٤٥٥,٥٦١)	(٥,١٢٥,٢١١)	٣-١٣	خسائر ائتمانية متوقعة
٢٧,٤٣٤,١٦٦	٢٠,٧٧٢,٠٦٩		الصافي
٩,٥٤١,٩١٧	١٠,٠٣٥,٣٥١		الجزء المتداول
١٧,٨٩٢,٢٤٩	١٠,٧٣٦,٧١٨		الجزء غير المتداول
٢٧,٤٣٤,١٦٦	٢٠,٧٧٢,٠٦٩		

١-١٣ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، يتضمن الرصيد مبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي مستحق من المشتري والشريك في شركة أرو للصناعة (شركة تابعة سابقاً) (٢٠٢٤ م: ٥,٦ مليون ريال سعودي) منها ٣ مليون ريال سعودي والذي يمثل قيمة بيع حصة المجموعة في شركة أرو للصناعة، بالإضافة الى مبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي يتمثل في ذمم مدينة من شركة أرو للصناعة، وقد تم منح هذا المبلغ سابقاً من قبل المجموعة لتغطية متطلبات رأس المال العامل لشركة أرو للصناعة في الفترات التي كانت فيها شركة تابعة للمجموعة، وقد تم تحويل هذه الذمة الى المشتري خلال عام ٢٠٢٤. حصلت المجموعة على سندات لأمر من المشتري مقابل مبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي، وتم تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة والبالغ ٥,١ مليون ريال سعودي مقابل الذمة. قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بالمطالبة بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي عبر التبليغ العدلي وطلب حجز التحفظي على المشتري وما تزال القضية منظورة بالحاكم.

بالإضافة الى ماتم ذكره أعلاه، يتضمن هذا الرصيد مبلغ ١٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ١٧,٦ مليون ريال سعودي) مقابل استبعاد استثمارات عقارية، وتم ضمان هذا المبلغ بالكامل من خلال سندات لأمر المجموعة على ان يتم سداد المبلغ على أربع دفعات سنوية، تبدأ في سنة ٢٠٢٥ م وتنتهي في سنة ٢٠٢٨ م.

٢-١٣ تتضمن سلف وعهد الموظفين مبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٤,٥ مليون ريال سعودي) مقدمة لموظفي الادارة الرئيسيين (ايضاح ٢٣).

٣-١٣ ملخص حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بالذمم المدينة الأخرى على النحو التالي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٢,٤٥٥,٥٦١	الرصيد كما في ١ يناير
٢,٤٥٥,٥٦١	٢,٦٦٩,٦٥٠	المكون خلال السنة
٢,٤٥٥,٥٦١	٥,١٢٥,٢١١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

١٤ - استثمارات قصيرة الأجل بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة

١-١٤ تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة في أسهم بشركات سعودية وصناديق استثمارية مدرجة في السوق المالي، وفيما يلي تفاصيل هذه الاستثمارات من حيث عدد الأسهم المملوكة من قبل المجموعة كما في ٣١ ديسمبر وقيمتها العادلة في نفس التاريخ:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
القيمة العادلة	القيمة العادلة	عدد الأسهم	عدد الأسهم	
١١,٤٢٠,٢٠١	-	٦٥,٨٥٨	-	شركة رؤوم التجارية
-	١٩,١٣٢	-	١,١١٣	شركة ام القرى للتطوير والمقاولات
٣٧٦,٣٢٠	-	٩,٤٠٨	-	شركة الإتصالات السعودية
-	٩,١٤٢	-	٢٩٣	الشركة العربية للاستثمار الزراعي والصناعي
١٦٠,٠٨٩	-	٢٣,٦٦٨	-	ملف الصندوق الإستثماري
٩,٤٩٠	٨,٥٩٩	٦٥	٦٥	شركة الماجد للعود
٢٠,٣٤٠	١٧,٥٠٤	١١٣	١١٣	الشركة المتحدة الدولية القابضة
٨٩,٨٠٥	-	٢,٤٤٧	-	مجموعة صافولا
٨,٨٩٠	٣,٩٧٤	٢٥٤	٢٢٢	شركة نايس ون
١٢,٠٨٥,١٣٥	٥٨,٣٥١	١٠١,٨١٣	١,٨٠٦	

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - الاستثمارات القصيرة الأجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

١٤-٢ حركة الإستثمارات قصيرة الأجل بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ م	إضافات	استيعادات	أرباح / (خسارة) غير محققة	خسارة محققة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١,٤٢٠,٢٠١	-	(٦,٩٤٢,٨٦٧)	-	(٤,٤٧٧,٣٣٤)	-	شركة رؤوم التجارية
٣٧٦,٣٢٠	-	(٣٧٥,١٩٧)	-	(١,١٢٣)	-	شركة الإتصالات السعودية
١٦٠,٠٨٩	-	(١٥٩,٢٨٢)	-	(٨٠٧)	-	ملف الصندوق الإستثماري
-	١٦,٦٩٤	-	٢,٤٣٨	-	١٩,١٣٢	شركة ام القرى للتطوير والمقاولات
-	١٤,٦٥٠	-	(٥,٥٠٨)	-	٩,١٤٢	الشركة العربية للاستثمار الزراعي والصناعي
٩,٤٩٠	-	-	(٨٩١)	-	٨,٥٩٩	شركة الماجد للعود
٢٠,٣٤٠	-	-	(٢,٨٣٦)	-	١٧,٥٠٤	الشركة المتحدة الدولية القابضة
٨٩,٨٠٥	-	(٥٦,٣٧٢)	-	(٣٣,٤٣٣)	-	مجموعة صافولا
٨,٨٩٠	-	(١,١٢٠)	(٣,٧٩٦)	-	٣,٩٧٤	شركة نايس ون
١٢,٠٨٥,١٣٥	٣١,٣٤٤	(٧,٥٣٤,٨٣٨)	(١٠,٥٩٣)	(٤,٥١٢,٦٩٧)	٥٨,٣٥١	

١٥ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاح	
٦٧٦,٨١٢	٣٧٢,٢٦١	١-١٥	النقد لدى البنوك
٢١٧,٦١٣	٤٢,٨٣٠		النقد في الصندوق
١٠٠,١٠٦	-		النقد لدى محافظ استثمارية
٩٩٤,٥٣١	٤١٥,٠٩١		

١-١٥ يتم الاحتفاظ بالنقد في البنك في حساب جاري لدى البنوك التجارية في المملكة العربية السعودية. الرصيد في الحساب الجاري لا يحمل أي فائدة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- أصول المجموعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع

في ١١ ديسمبر ٢٠٢٣، قرر مجلس الإدارة إيقاف قطاع المعدات الطبية والرعاية الصحية الذي يتمثل في شركة أرو للصناعة، وهي شركة تابعة مملوكة بنسبة ٥٥٪ بعد موافقة مجلس إدارة المجموعة على خطة البيع. في ١٨ فبراير ٢٠٢٤ م، أبرمت المجموعة اتفاقية لبيع شركة أرو للصناعة، وعليه تم تصنيف استثمار المجموعة في شركة أرو للصناعة كأصل مستبعد محتفظ به للبيع. تمثل أعمال شركة أرو للصناعة مجمل قطاع تشغيل المعدات الطبية والرعاية الصحية بالمجموعة. مع تصنيف شركة أرو للصناعة على أنها محتفظ بها للبيع، لم يعد قطاع المعدات الطبية والرعاية الصحية معروفاً في المعلومات القطاعية للمجموعة.

١٦-١ تم تحديد الربح من استبعاد الشركة التابعة على النحو التالي:

الأرصدة كما في
تاريخ الاستبعاد ١٨
فبراير ٢٠٢٤ م

٦,١٠٣,٩٤٧
١,٠٩٩,٠١١
٥٤٣,٣٩٥
١٨٨,١١٣
٨٣,٠٦٧
٨,٠١٧,٥٣٣

الموجودات

الممتلكات والآلات والمعدات
المخزون
الذمم المدينة التجارية
مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
النقد وما في حكمه

المطلوبات

قروض طويلة الأجل
مخصص منافع الموظفين
الذمم الدائنة التجارية
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
مخصص الزكاة
مستحق الى اطراف ذات علاقة

١,٩٠٢,٢١٥
١٥٣,٩٦٣
١٩١,٥٨١
٢,٩٦٢,٨٦٥
٤٣,١٠١
٥,١٤٤,٦٨١
١٠,٣٩٨,٤٠٦
(٢,٣٨٠,٨٧٣)
٨٨٦,٣١٧
(٣,٠٠٠,٠٠٠)
(٤,٤٩٤,٥٥٦)

صافي الموجودات بتاريخ الاستبعاد
الحصص غير المسيطرة المتعلقة بالاستبعاد
المقابل المالي من عملية الاستبعاد
الربح من استبعاد الشركة التابعة

١٦-٢ يتضمن هذا المبلغ مبلغ ٢,٦ مليون ريال سعودي مستحق الدفع للمجموعة.

١٦-٣ لم يتم عرض أرصدة الأصول والمطلوبات الخاصة بشركة أرو للصناعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، نظراً لقيام المجموعة ببيع الشركة التابعة خلال عام ٢٠٢٤.

١٦-٤ ان نتائج شركة أرو للصناعة حتى تاريخ الاستبعاد المدرجة ضمن قائمة الدخل الشامل الموحدة معروضة أدناه:

من ١ يناير ٢٠٢٤ م الى ١٨ فبراير ٢٠٢٤ م
-
-
(٣٩,٢٦٠)
(١٤,٤٣٦)
-
(٥٣,٦٩٦)
-
(٥٣,٦٩٦)
٤,٤٩٤,٥٥٦
٤,٤٤٠,٨٦٠

الإيرادات من العقود مع العملاء
تكلفة الإيرادات
خسائر تشغيلية
المصاريف الإدارية والعمومية
مصاريف تمويلية
إيرادات أخرى
الخسارة قبل الزكاة
الزكاة
خسارة الفترة
ربح استبعاد الشركة التابعة (إيضاح ١٦-١)
صافي الربح من الاستبعاد بعد الزكاة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- أصول المجموعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع (تتمة)

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

٢٠٢٤ م
٦٤,٥٥٨
-
(٤١,٧٩٢)
٢٢,٧٦٦

الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية
صافي التدفقات النقدية

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم هي كما يلي:

٢٠٢٤ م
(٠.٠٠٠٠٥)

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

١٧- رأس المال

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

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

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

في ٨ فبراير ٢٠٢١ م أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية. في ١٧ مايو ٢٠٢٢ م، قرر المساهمون في إجتماع 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 عام ٢٠٢٢ م. كما أدت عملية الإصدار أعلاه إلى زيادة الاكتتاب بمبلغ ٤٢,٣ مليون ريال سعودي، ردت إلى المكتتبين فيما عدا مبلغ ٠,٨٨ مليون ريال سعودي فقط مستحقة الدفع.

بالإشارة إلى إعلان الشركة بتاريخ ٤ أكتوبر ٢٠٢٢ م والملحق بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣ م بشأن توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي بشرط موافقة الجهات الرسمية ذات العلاقة والجمعية العامة غير العادية. أعلنت الشركة عن تقديمها بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٣ م، الموافق ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ، ملف طلب الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من خلال طرح أسهم حقوق أولوية إلى هيئة السوق المالية.

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

في ٥ فبراير ٢٠٢٤ م، أعلنت هيئة السوق المالية عن الموافقة على الطلب المقدم من المجموعة لزيادة رأس المال من خلال طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٢٣٦,٢٥ مليون ريال سعودي. قامت إدارة المجموعة بدعوة المساهمين لحضور إجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤ م، ولكن لم يتم اكتمال النصاب القانوني. وفي ٢ يوليو ٢٠٢٤ م أعلنت المجموعة عن دعوة المساهمين الى حضور إجتماع الجمعية العامة غير العادية المتضمنة زيادة رأس مال المجموعة (الاجتماع الثالث) بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٤ م والذي نتج عنه عدم الموافقة على زيادة رأس مال المجموعة من قبل المساهمين.

أعلنت الشركة بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢٥ م توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٠٥ مليون ريال سعودي، وذلك رهنا بموافقة الجهات التنظيمية المختصة والجمعية العامة غير العادية. قامت الشركة بتاريخ ٣٠ أكتوبر ٢٠٢٥ م، بتقديم طلب الموافقة على زيادة رأس المال إلى هيئة السوق المالية، وتنتظر الشركة رد هيئة السوق المالية على طلبها.

في ١٢ فبراير ٢٠٢٥ م، عقدت الجمعية العامة غير العادية، حيث تمت الموافقة على تعديل القيمة الاسمية للسهم من ٠,٥ ريال سعودي إلى ١٠ ريال سعودي للسهم. وقد تم ذلك من خلال تخفيض عدد الأسهم من ٦٣٠ مليون سهم إلى ٣١,٥ مليون سهم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ رأس مال الشركة ٣١٥ مليون ريال سعودي، مقسمة إلى ٣١,٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل سهم. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: رأس مال بقيمة ٣١٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٦٣٠ مليون سهم بقيمة ٠,٥ ريال سعودي لكل منها).

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)
١٨- حصص غير مسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بكل شركة من الشركات التابعة للمجموعة التي يوجد فيها حصص غير مسيطرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	واسط السعودية
نسبة الحصص غير المسيطرة	٣٧%
موجودات غير متداولة	٢٦,١٠٥,٤٣٥
موجودات متداولة	١٩,٤٩٥,٠٧٢
مطلوبات غير متداولة	(٣,١٥١,٩٥٤)
مطلوبات متداولة	(٤٠,٤١٨,٢٠٤)
صافي الموجودات	٢,٠٣٠,٣٤٩
صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة	٧٥١,٢٢٩
خسارة السنة	(٤,٦٥٧,٣٥٨)
الخسارة الشاملة الأخرى	١٨,٣٩١
اجمالي الخسارة الشاملة	(٤,٦٣٨,٩٦٧)
الخسارة للسنة الموزعة للحقوق غير المسيطرة	(١,٧٢٣,٢٢٢)
الخسارة الشاملة الأخرى الموزعة للحقوق غير المسيطر عليها	(٦,٨٠٤)
اجمالي الخسارة الشاملة الموزعة للحقوق غير المسيطرة	(١,٧٣٠,٠٢٦)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	واسط السعودية	أرو للصناعة
نسبة الحصص غير المسيطرة	٣٧%	٤٥%
موجودات غير متداولة	٢٨,٩٦٣,٩٩٣	-
موجودات متداولة	١٨,٥٦٢,٥٥٦	-
مطلوبات غير متداولة	(١,٧٠٦,٨١١)	-
مطلوبات متداولة	(٣٩,١٥٠,٤٢٢)	-
صافي الموجودات	٦,٦٦٩,٣١٦	-
صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة	٢,٤٦٧,٦٤٧	-
خسارة السنة	(٥,٨٥٢,٢٠٣)	(٥٣,٦٩٦)
الخسارة الشاملة الأخرى	(٢١,٥٣٠)	-
اجمالي الخسارة الشاملة	(٥,٨٧٣,٧٣٣)	(٥٣,٦٩٦)
الخسارة للسنة الموزعة للحقوق غير المسيطرة	(٢,١٦٥,٣١٥)	(٢٤,١٦٤)
الخسارة الشاملة الأخرى الموزعة للحقوق غير المسيطر عليها	(٧,٩٦٦)	-
اجمالي الخسارة الشاملة الموزعة للحقوق غير المسيطرة	(٢,١٧٣,٢٨١)	(٢٤,١٦٤)

١٩- قروض طويلة الأجل

تتمثل الحركة على قروض طويلة الأجل خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الرصيد كما في ١ يناير
١٧١,٤٦٧,٣١٢	١٥٧,٤٥٣,٩١٣	تكاليف تمويل
١٣,٠٣٦,٦٤٧	١٠,٨٢٨,٤٢٦	المدفوع
(٢٧,٠٩١,٨٣٨)	(٢٠,٥٩٩,٢٦٧)	المستبعد من بيع شركة تابعة
٤١,٧٩٢	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
١٥٧,٤٥٣,٩١٣	١٤٧,٦٨٣,٠٧٢	

تشكل تكاليف التمويل الخاصة بالقروض طويلة الأجل ما نسبته ٩٩,٧٪ من إجمالي تكاليف التمويل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م: ٩٩,٧٪).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإيضاح	قرض صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٣,٢٥٣,٩٣٢	١٢,٤٢٤,٤٤٣	١-١٩	تسهيلات بنك الإنماء
١٤٤,١٩٩,٩٨١	١٣٥,٢٥٨,٦٢٩	٣ و ٢-١٩	إجمالي القروض والتسهيلات
١٥٧,٤٥٣,٩١٣	١٤٧,٦٨٣,٠٧٢		ناقصاً: الجزء المتداول
(١٥٧,٤٥٣,٩١٣)	(٢٨,٥٠٨,٠٩٤)		الجزء غير المتداول
-	١١٩,١٧٤,٩٧٨		

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٩- قروض طويل الأجل (تتمة)

شركة مصنع واسط السعودية لأنظمة الترفيه والتجمل للصناعة (تتمة)

١٩-١ حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ١٦,٨٧ مليون ريال سعودي. بلغ إجمالي الرصيد القائم للقرض ١٢,٤٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: ١٣,٢٥ مليون ريال سعودي). للقرض معدل فائدة صفري وهو ممنوح من جهة حكومية وتم استيفاء الشروط المرتبطة بالمنح الحكومية، وبالتالي، فإن الفرق بين القيمة العادلة للقرض والقيمة الدفترية (التي تمثل القيمة الحالية للخصم للقرض باستخدام معدل الفائدة الفعلي) يعتبر إيراد مؤجل (منحة حكومية) يتم إطفاءه على مدى متوسط عمر الأصول المرتبطة بالقرض (إيضاح ١٩-٤).

ان هذا القرض مضمون من خلال سندات لأمر وضمانات أخرى من مساهمي الشركة التابعة ورهن ارض ومبنى الشركة (إيضاح ٦). يتم السداد نصف السنوي للقرض من ١٨ مارس ٢٠٢٣ م حتى ٣ فبراير ٢٠٢٦ م. تشمل اتفاقية القرض الالتزام ببعض التعهدات التي تتطلب من بين أمور أخرى محافظة الشركة على نسب مالية محددة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، لم تلتزم الشركة لبعض التعهدات على النحو المنصوص عليه في اتفاقية القرض المذكورة أعلاه. وبناءً على ذلك، تم تصنيف إجمالي مبلغ القرض ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

الشركة الأم

١٩-٢ خلال عام ٢٠٢٢ م، حصلت الشركة الأم على قرض طويل الأجل من بنك الإنماء بقيمة ١٥٣,٢٣ مليون ريال سعودي لتمويل شراء عقار استثماري متمثل في ارض ومبنى شارع الأمير سلطان بجدة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ إجمالي رصيد القرض ١٢٣,٦٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٣١,٦٨ مليون ريال سعودي) بموجب اتفاقية القرض. يحمل هذا القرض سعر فائدة سايبور بالإضافة إلى ٢٪ هامش ربح. يتم سداد القرض على أقساط نصف سنوية على مدى ١٠ سنوات، بدءاً من ٢٩ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٢٩ يونيو ٢٠٣٢ م. تم ضمان القرض مقابل رهن عقارات استثمارية (إيضاح ٨).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، لم تلتزم الشركة الأم ببعض التعهدات كما هو منصوص عليه في اتفاقية القرض. ومع ذلك، حصلت الشركة الأم على خطاب تنازل من مصرف الإنماء لمدة ١٢ شهراً قبل نهاية السنة فيما يتعلق بمخالفة التعهدات المالية المرتبطة بعجز رأس المال العامل. وبناءً عليه، تم تصنيف القرض وفقاً لتواريخ استحقاق سداد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: تم تصنيف كامل رصيد القرض كمطلوبات متداولة لعدم الالتزام بالتعهدات المالية). وسيتم إعادة تقييم التزام الشركة بالتعهدات المالية من قبل بنك الإنماء في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م.

كما تم الاتفاق مع بنك الإنماء لإعادة جدولة القرض لتعديل شروط السداد بهدف تعزيز السيولة. ووفقاً للاتفاقية، تم تأجيل ثلاث دفعات بإجمالي مبلغ ٢٥,٥ مليون ريال سعودي، تشمل دفعة واحدة كانت مستحقة في ديسمبر ٢٠٢٥ م، والدفعات المتبقية المستحقة خلال الاثني عشر شهراً التالية. وستصبح هذه المبالغ مستحقة السداد مع الدفعة النهائية للقرض بتاريخ ٢٩ يونيو ٢٠٣٢ م. بالإضافة إلى ذلك، سيتم احتساب الفوائد على الرصيد القائم للقرض.

شركة أنعام الدولية للاستثمار

١٩-٣ خلال عام ٢٠٢٣ م، حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من بنك الإنماء بقيمة ١٣ مليون ريال سعودي لتمويل شراء حصة في الشركة المتحدة لإنتاج الاحبار. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ إجمالي رصيد هذا القرض ١١,٥٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ١٢,٥١ مليون ريال سعودي) ووفقاً لاتفاقية القرض، يحمل هذا القرض سعر الفائدة للسايبور بالإضافة إلى ٣٪. يسدد القرض على مدى ١٥ عاماً على أساس نصف سنوي، يبدأ من ٢٤ فبراير ٢٠٢٤ م حتى ٢٤ أغسطس ٢٠٣٨ م. تم ضمان القرض مقابل رهن العقار الاستثماري المتمثل في أرض ومبنى في شارع التحلية - مدينة جدة (إيضاح ٨).

لم يتم استخدام القرض للغرض المنصوص عليه في اتفاقية القرض. وعليه، تم تصنيف إجمالي مبلغ القرض ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م.

١٩-٤: منحة حكومية

ان حركة المنحة الحكومية خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٦٠٧,٩٣٤	١,٤٤٧,٨٣٩	الرصيد كما في ١ يناير
(١٦٠,٠٩٥)	(٩٢,٠٩٠)	الإيرادات المؤجلة المطفأة خلال السنة
-	٢٧٢,٠٢٠	تعديل احتساب الإطفاء
١,٤٤٧,٨٣٩	١,٦٢٧,٧٦٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
(١٦٠,٠٩٥)	(٩٢,٠٩٠)	الجزء المتداول
١,٢٨٧,٧٤٤	١,٥٣٥,٦٧٩	الجزء غير المتداول

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠- التزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
٥,٨٤٦,٥٦٦	٩,٠٦٥,٦٣٦	
٧٣٧,٥٨٣	٩٩٦,٠٠٧	
٢٩٤,٤٧٣	٤٩٢,٥٩٠	
٢,٣٤٦,٥٨٦	(٢٢٩,٥٤٠)	
(١٥٩,٢١٨)	(٢٧٨,٤٩٣)	
(٣٥٤)	-	١٦
٩,٠٦٥,٦٣٦	١٠,٠٤٦,٢٠٠	
(٥,٢٦٣,٣١٨)	(٥,٢٢٦,٤٤٧)	
٣,٨٠٢,٣١٨	٤,٨١٩,٧٥٣	

كما في ١ يناير
تكلفة الخدمة الحالية
تكلفة الفائدة
إعادة قياس (الربح) / الخسارة في الدخل الشامل الاخر
المزايا المدفوعة خلال السنة
المطلوبات المصنفة كحقوق بها للبيع
كما في ٣١ ديسمبر

ناقصا: دفعات مقدمة مقابل منافع الموظفين
صافي التزامات المنافع المحددة للموظفين

فيما يلي الإقتراضات الإكتوارية الأساسية:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
%٥,٧٤ - %٥,٥٠	%٥,٩٢ - %٥,٣
%٥,٧٤ - %٥,٥٠	%٥,٩٢ - %٥,٣
%٢٢ - %٠	%٣٣ - %٠
٢ - ١٤ سنة	٢,٥ - ١٣,٥ سنة
٦٠ سنة	٦٠ سنة

معدل الخصم
معدل زيادة الرواتب
معدل دوران الموظفين*
فترة التزام خطة المنافع المحددة
سن التقاعد

* اعتماداً على افتراض معدل التناقص لكل من الشرائح العمرية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		الحركة	الإقتراضات
النقص	الزيادة	النقص	الزيادة		
٩,٢٢٢,٤٠٦	٨,٩٢٢,١٢٤	١٠,٢٠٣,٧٠٥	٩,٩٠٠,٨١٨	%٠,٥	معدل الخصم
٨,٩٢١,٤٥٥	٩,٢٢١,٦٣٢	٩,٩٠٠,١٥٨	١٠,٢٠٢,٩٣٤	%٠,٥	معدل زيادة الرواتب
٩,٠٩٤,٧١٣	٩,٠٣٨,٤٤٩	١٠,٠٧٢,٩٣٦	١٠,٠١٩,٣٥٤	%١٠	معدل دوران الموظفين

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

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لخطة المنافع للسنوات القادمة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٦,٣٢٨,٢٨٥	٧,١٨٣,٩٥٨
٤٧٧,٣١٥	١٦٩,٦١٨
٤٤٠,١١٣	٩٨٧,٦٠٨
٤,٨٠٠,٨٦٧	٤,٤٥٨,٥٩٢

خلال ١٢ شهراً التالية
من سنة الى سنتين
من سنتين الى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

٢١- مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٥٩٠,٠٣٢	٥,١٧٣,٩٩٠
٢,٢٠٦,٣٥١	١,٢٩٧,٨٢٨
٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠
١,٥٦٢,٩٢١	٢,٩٠٣,٦٩٤
٣,٩٥٥,٢٦٤	٥,٠٣٣,٩١٦
١,٢٦٧,٦٥٤	١,٣٧٣,٧١١
١٦,١٤٢,٢٢٢	١٨,٣٤٣,١٣٩

المزايا والحوافز المستحقة للموظفين
دفعات مقدمة من العملاء
گرامات مستحقة للجمارك
مصاريف مستحقة
ضريبة القيمة المضافة
أخرى

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٢- توزيعات الأرباح ومستحقات للمساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,١٠٤,٦٧١	٥,١٠٢,٢٠٧	أسهم مباحة بالمزاد
٢,٩١٠,٧٤٣	٢,٩١٠,٧٤٣	رد فائض زيادة رأس المال
٢,١٢٧,٦١٧	٢,١٨٥,٠٠٤	الفائض الموزع على الأسهم
١,٢٥٢,٣٦٩	١,٢٥٢,٣٦٩	شيكات مساهمين لم تدفع
١,٠٧٣,٧٢٢	١,٠٧١,٣٩٢	رد فائض اكتتاب ٢٠٢٠ م
٩٣٩,٠٠٧	٩٣٩,٠٠٧	توزيعات أرباح لم تدفع
٢٣٣,١٢٢	٢٣٣,١٢٢	فروقات ناتجة عن تخفيض رأس المال
١٧٨,٧٤٩	١٧٨,٧٤٩	رد فائض اكتتاب ٢٠١٩ م
١٣,٨٢٠,٠٠٠	١٣,٨٧٢,٥٩٣	

٢٣- معاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تتعامل المجموعة في أنشطتها العادية مع أطراف ذات علاقة، وتشمل الأطراف ذات العلاقة مساهميا والشركات التابعة لها، ومجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين، ومن ضمنهم المديرون غير التنفيذيين، الذين لهم سلطة ومسؤولية تخطيط الأنشطة والتوجيه والمراقبة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة. وتجري المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط متفق عليها بين إدارة المجموعة والأطراف ذات العلاقة.

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

قيمة المعاملة	طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة	سداد
(١,٣٢٨,١١٩)	(٤٩,٥٠٠)	طرف ذو علاقة بالمدير التنفيذي	خدمات استشارات قانونية
٣٦٠,٠٠٠	٤٧٥,٠٠٠		

(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٥٦٢,٤٥١	٢,٥٦٢,٤٥١	السيد / محمد ابراهيم حيدري
٤٤٤,٨٨٤	٣٩٥,٣٨٤	السيد / طارق محمد ابراهيم حيدري
٣,٠٠٧,٣٣٥	٢,٩٥٧,٨٣٥	

* قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بشراء حصص إضافية في شركة تابعة (شركة مصنع واسط السعودية لأنظمة الترفيه والتجميل للصناعة) بنسبة ١٢٪ من حقوق الملكية للشركة التابعة بقيمة ٤,٨ مليون ريال سعودي (إيضاح ١ و ٢-٥).

(ج) تعويضات ومزايا موظفي الإدارة الرئيسيين:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥,٠٠٨,٩٨٦	٦,٠٢٢,٠٢٠	مزايا وحوافز الموظفين قصيرة الأجل
٧,٤٩٢,٠٨٢	٤٢٣,١٢٠	قروض موظفي الإدارة الرئيسية*
١,٣٥٦,٠٠٠	١,٧٥٧,٠٠٠	بدل حضور جلسات ولجان مجلس الإدارة
١,٦٦٢,٢٩٧	١,٢٩٩,٤٤٧	صافي مزايا الموظفين طويلة الأجل
٤,٩٣١,٩٢٥	٤,٩٣١,٩٢٥	المدفوع مقدماً من مزايا الموظفين طويلة الأجل
١,٢٢١,٨٣١	٥٣٧,٦٤٠	حوافز

* تتضمن سلف وعهد الموظفين مبلغ ٣,٣ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٢٠٢٤ م : ٤,٥ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٣) والتي تمثل صافي القروض المقدمة لموظفي الإدارة الرئيسيين بعد خصم نهاية الخدمة المدفوعة مقدماً والاقتراعات من رواتب الشهرية للموظفين. وسيتم سداد باقي الرصيد من خلال الاقتراعات الشهرية في السنوات القادمة. كما لا يترتب على هذه القروض أي فوائد.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤- مخصص الزكاة

١-٢٤ المبلغ المعترف به في قائمة الدخل الشامل الموحدة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٩٢٤,٩١٩	-	الزكاة للسنة
١,٠٧٥,٠٨١	(٧٧٢,٤٨٥)	فروقات سنوات سابقة
٢,٠٠٠,٠٠٠	(٧٧٢,٤٨٥)	

٢-٢٤ العناصر الرئيسية للزكاة:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٥٢٩,١٨٠,٥٠٠	٥١٣,٤٧٣,٥٥٥	موجودات غير متداولة
٥,٩٤٠,٧٢٦	١٢٦,٣٧٢,٣٧٠	مطلوبات غير متداولة
٢٧٨,٠٢٥,٩٨٢	٢٦٩,٦٧٨,٧٦٢	حقوق الملكية في بداية السنة
(٤,٥٢٧,٨١١)	(٢٢,٥٣٧,٨٨٠)	الخسارة قبل الزكاة

٣-٢٤ حركة مخصص الزكاة خلال السنة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٠٢,٨٥٧,٦٥٥	١٠٣,٤٥١,٢٦٩		الرصيد ١ يناير
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	١-٢٤	إضافات خلال السنة
-	(٧٧٢,٤٨٥)	١-٢٤	تعديلات سنوات سابقة
(١,٣٨٣,٨٦١)	(٧١٦,٧٢٠)		مسدد خلال السنة
(٢٢,٥٢٥)	-	١٦	المطلوبات المصنفة كمحتفظ بها للبيع
١٠٣,٤٥١,٢٦٩	١٠١,٩٦٢,٠٦٤		الرصيد في ٣١ ديسمبر

٤-٢٤ الوضع الزكوي

الشركة الام وشركاتها التابعة بإستثناء شركة واسط السعودية

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

قدمت المجموعة إقراراتها الزكوية للأعوام من ٢٠١٩م وحتى ٢٠٢٤م.

استلمت المجموعة خطاب من الهيئة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٨م يتضمن المطالبة بسداد فروقات زكوية بمبلغ ١٠٦,٩٣ ريال سعودي للأعوام من ١٩٩٥م إلى ٢٠١١م. تم تكوين مخصص في هذه القوائم المالية الموحدة بمبلغ ٨٨,٥٥ مليون ريال سعودي خلال عام ٢٠١٩م، إضافة لمبلغ المخصص المسجل في القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م البالغ ١٨,٣٧ مليون ريال سعودي ليصبح إجمالي مبلغ المخصص المسجل في هذه القوائم المالية الموحدة مبلغ ١٠٩,٩٣ مليون ريال سعودي.

قامت المجموعة بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠١٨م بتقديم لائحة اعتراض للهيئة للفترة المذكورة أعلاه ولم تتلقى أي رد من الهيئة، وقامت المجموعة بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٩م بتقديم صحيفة دعوى للأمانة العامة للجان الزكوية والضريبة والجمركية النهائي عن السنوات المذكورة والتي صدر بحقها قرار الدائرة الأولى للفصل في مخالفات ومنازعات ضريبة الدخل بتاريخ ٢٣ يونيو ٢٠٢١م والذي جاء بقبول بعض البنود ورفض البعض الأخر. وقامت الهيئة بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢١م بتقديم استئنافها على البنود المقبولة لصالح المجموعة، وقامت المجموعة بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢١م بتقديم استئنافها على البنود المرفوضة. قدمت المجموعة طلب إعادة احتساب الزكاة للأعوام محل النزاع وفق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة الصادر بالقرار الوزاري رقم ١٠٠٧ للعام ١٤٤٥م، وقبلت الهيئة الطلب وجاري العمل حالياً مع الهيئة لإعادة الاحتساب.

خلال سنة ٢٠٢٤م، أصدرت الهيئة الربط الزكوي بقيمة ١,٠٨ مليون ريال سعودي فيما يخص الأعوام ٢٠٢١م، و٢٠٢٢م. قبلت المجموعة الربط وقامت بسداد المبلغ.

شركة واسط السعودية

قامت الشركة بتقديم جميع إقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٤م، وما زالت هذه الإقرارات تحت الدراسة من قبل الهيئة.

٢٥- الإلتزامات والموجودات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

١-٢٥ الإلتزامات المحتملة

لدى المجموعة إلتزامات محتملة تتعلق بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بلغت ٤,٧٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: لا شيء)، هذه الإلتزامات مرهونة بموافقة المساهمين على زيادة رأس المال الشركة من خلال إصدار أسهم حقوق أولوية (إيضاح ١٧).

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥- الإلتزامات والموجودات المحتملة والالتزامات الرأسمالية (تتمة)

٢٥-٢ موجودات المحتملة

لدى المجموعة أصولاً محتملة تتمثل في قطعة أرض كانت مسجلة ضمن حسابات شركة ناصر المحمد المكيرش وشركاه قبل اندماجها مع المجموعة في عام ١٩٩٥م. منذ ذلك التاريخ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لم تتمكن المجموعة من إثبات ملكية الأرض لعدم وجود صك ملكية رسمي. وتعمل المجموعة حالياً على إثبات ملكيتها من خلال تقديم طلب عبر منصة إحكام، ولا يزال الطلب قيد المراجعة.

٢٥-٣ الإلتزامات الرأسمالية

لدى المجموعة التزامات رأسمالية بلغت لا شيء ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥٥٢,١١٧ ريال سعودي) (إيضاح ٦).

٢٦- الإيرادات

الإيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
١-٢٦ إيرادات الإيجار (*)	٢٥,٤٨٦,٤٧٤	٢٩,٤٨٢,٨٧٩
٢-٢٦ إيرادات العقود مع العملاء (**)	١٤,٦٦١,٩٢٤	١٤,٣٩١,٨٣١
	٤٠,١٤٨,٣٩٨	٤٣,٨٧٤,٧١٠

(*) يتم إثبات إيرادات الإيجار على مدى الفترة الزمنية على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ذي الصلة.

(**) تنتج إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء من خلال بيع منتجات ترفيحية. يتم انتقال السيطرة على المنتجات في نقطة زمنية محددة، ويتم بيعها مباشرة للعملاء. تم إنهاء جميع العقود مع العملاء خلال السنة؛ وبالتالي لا توجد موجودات عقود أو مطلوبات عقود ناشئة عنها كما في تاريخ التقرير.

٢٦-١ إيرادات الإيجارات

الإيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
٨ إيرادات إيجار العقارات الاستثمارية (*)	٢٠,٥٣٤,٦٧٢	٢٤,٣٠٣,١١٢
إيرادات إيجار التخزين	٤,٩٥١,٨٠٢	٥,١٧٩,٧٦٧
	٢٥,٤٨٦,٤٧٤	٢٩,٤٨٢,٨٧٩

(*) تبلغ المدة التعاقدية لمعظم عقود إيجار العقارات الاستثمارية للمجموعة سنة واحدة، ويتم تجديدها بشكل سنوي.

٢٦-٢ إيرادات العقود مع العملاء

٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
١٤,٦٦١,٩٢٤	١٤,٤٤١,٠١٧
-	(٤٩,١٨٦)
١٤,٦٦١,٩٢٤	١٤,٣٩١,٨٣١

إيرادات العقود مع العملاء
خصومات

٢٦-٣ السوق الجغرافية

يتم قياس موجودات القطاع بنفس الطريقة التي يتم بها قياس القوائم المالية الموحدة. يتم تخصيص وتحليل هذه الموجودات بناءً على عمليات القطاع.

تمارس المجموعة أنشطتها داخل المملكة العربية السعودية فقط.

٢٦-٤ قيم العقود

يستند مبلغ الإيرادات المتوقع إثباته على المبلغ المتوقع استلامه من المجموعة في بداية العقد مقابل بضائعها وخدماتها. ولا تتوقع المجموعة وجود أي عقود تكون فيها الفترة بين نقل الخدمات أو البضائع المتعهد بها إلى العملاء من قبل العميل أكثر من سنة واحدة. ونتيجة لذلك لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات مقابل القيمة الزمنية للنقود.

٢٧- تكلفة الإيرادات

إيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
١-٦ رواتب ومنافع الموظفين الأخرى	٧,٠٨٣,٦٤١	٦,٤٦١,٠٥٦
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٣,٤٦٩,٠١٦	٢,٩٥٢,٩٨٤
تكلفة مواد مستخدمة	٢,٦٩٤,٩٩٠	٣,٣٩٧,٢٤٨
أخرى	٤,٢٩٢,١٥٩	٥,١٢٥,٨٠٩
	١٧,٥٣٩,٨٠٦	١٧,٩٣٧,٠٩٧

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨- مصاريف بيعية وتسويقية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١,٦٤٦,١٢٧	٩٥٦,٤٥٥	١-٦	رواتب ومنافع الموظفين الأخرى
٥٧,٠٥٢	٥٨,١٨٦		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٦٣,٧٠٠	١,٥٤٠,٨٥٢		أخرى
٢,٨٦٦,٨٧٩	٢,٥٥٥,٤٩٣		

٢٩- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٤,٥٩٠,٣٣٩	١٣,٣٦٤,١٢٩	١-٢٩	رواتب ومنافع الموظفين الأخرى
١,٥٦٧,٧١٧	٢,٦١٢,٥١٦		اتعاب مهنية واستشارات وتراخيص
١,٣٥٦,٠٠٠	١,٧٥٧,٠٠٠		بدل حضور جلسات ولجان مجلس الإدارة
٦٥٥,٣٧٠	٨٧١,٨٨٩	١-٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧٣٤,٧٧٠	٨٣٢,٨٢٦		التزامات المنافع المحددة للموظفين
٢٧٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠		اتعاب مراجعة
١٤٦,٢٣٨	٢٠٥,٧٥٢		سفر وتنقل
٢٠٦,٧٩٠	١٦٥,٩٣٢	٩	إطفاء أصول غير ملموسة
٩٠,٠٧٥	١٠١,٠٠٤		مصاريف المرافق
١٩,٥٨١	٤٥,٠٢٩		رسوم حكومية
٤,٧٢٥,٠٠٠	-		مصاريف زيادة رأس المال
٦٧٦,٤٨٥	٣٦١,٣٨٩		أخرى
٢٥,٠٣٨,٣٦٥	٢٠,٦٦٧,٤٦٦		

٢٩-١ يشمل الحافز الممنوح لموظفي الإدارة الرئيسيين.

٣٠- (خسائر) / أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الإيضاح	
٣,٦٨٥,٥٤٦	(١٠,٥٩٣)	٢-١٤	(الخسارة) / الربح غير المحققة من القيمة العادلة لاستثمارات قصيرة الأجل
٤٢٠,٥٣٩	٩٨,٥٤٠		إيرادات توزيعات الأرباح من استثمارات قصيرة الأجل
١٢٦,٧٦٩	(٤,٥١٢,٦٩٧)	٢-١٤	(الخسارة) / الربح المحقق من القيمة العادلة لاستثمارات قصيرة الأجل
١,٧٥٠,٠٠٠	-	١٠	الربح غير المحقق من القيمة العادلة لاستثمار طويل الأجل
٥,٩٨٢,٨٥٤	(٤,٤٢٤,٧٥٠)		

٣١- (مصاريف) / إيرادات أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م		
٢٩٥,٠٢١	-		الإيرادات من الودائع قصيرة الأجل
٢٢٤,٢٢٢	١٢,٤١٣		عكس خسائر إنتمانية متوقعة - ذمم مدينة تجارية
١٦٠,٠٩٥	٩٢,٠٩٠		إطفاء منحة حكومية
-	(٢٧٢,٠٢٠)		تعديل إطفاء الإيرادات المؤجلة للمنحة الحكومية
-	(٤٦٣,٦٤٧)		خسائر استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
(٥٥٧,٥٧٠)	-		خسائر استبعاد عقارات استثمارية
٦٣٢,٤٢٢	٤١٢,٤٢٦		أخرى
٧٥٤,١٩٠	(٢١٨,٧٣٨)		

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢- (خسارة) / ربح الأسهم الأساسية والمخفضة		١-٣٢ (الخسارة) / الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة الأم:	
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
(٤,٣٦٢,٤٩٦)	(٢٠,٠٤٢,١٧٣)	(٤,٣٦٢,٤٩٦)	(٢٠,٠٤٢,١٧٣)
٤,٤٦٥,٠٢٤	-	٤,٤٦٥,٠٢٤	-
١٠٢,٥٢٨	(٢٠,٠٤٢,١٧٣)	١٠٢,٥٢٨	(٢٠,٠٤٢,١٧٣)
العمليات المستمرة			
العمليات المتوقفة			
(الخسائر) / الأرباح العائد الى مساهمي الشركة الأم - الأرباح الأساسية والمخفضة			
٢-٣٢ الخسارة للسهم الواحد من العمليات المستمرة:			
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
(٤,٣٦٢,٤٩٦)	(٢٠,٠٤٢,١٧٣)	(٤,٣٦٢,٤٩٦)	(٢٠,٠٤٢,١٧٣)
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠
(٠,١٣٩)	(٠,٦٣٦)	(٠,١٣٩)	(٠,٦٣٦)
خسارة السنة العائد لمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)			
خسارة الأسهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي للسهم)			
٣-٣٢ ربح السهم من العمليات المتوقفة			
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٤,٤٦٥,٠٢٤	-	٤,٤٦٥,٠٢٤	-
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠
٠,١٤٢	-	٠,١٤٢	-
ربح السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)			
ربح الأسهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي للسهم)			
٤-٣٢ (خسارة) / ربحية السهم للسنة			
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٠٢,٥٢٨	(٢٠,٠٤٢,١٧٣)	١٠٢,٥٢٨	(٢٠,٠٤٢,١٧٣)
٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠	٣١,٥٠٠,٠٠٠
٠,٠٠٣	(٠,٦٣٦)	٠,٠٠٣	(٠,٦٣٦)
(خسارة) / ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)			
(خسارة) / ربحية الأسهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي للسهم)			

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

٣٣- الإحتياطي النظامي

تنص المادة ٤٠ من النظام الأساسي للشركة على أنه يجب على الشركة تخصيص ١٠٪ من ربح السنة احتياطياً نظامياً حتى يصل الإحتياطي إلى ٣٠٪ من رأس المال. لم تقم المجموعة بتحويل أي مبلغ إلى الإحتياطي النظامي بسبب الخسائر المتراكمة كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: لا شيء ريال سعودي).

٣٤- إدارة المخاطر المالية

١-٣٤ القيمة العادلة وتسلسلها

تصنف جميع الأصول والإلتزامات 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 الإلتزامات 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 التقرير بالمستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يصنف فيه قياس القيمة العادلة:

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٤ - ١ القيمة العادلة وتسلسلها (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي	القيمة العادلة			الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المضافة	القيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	
	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١					
٥٨,٣٥١	-	-	٥٨,٣٥١	٥٨,٣٥١	-	-	٥٨,٣٥١	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
٥٨,٣٥١	-	-	٥٨,٣٥١	٥٨,٣٥١	-	-	٥٨,٣٥١	- الأوراق المالية المدرجة الإجمالي
-	-	-	-	٢٣,٨٨٨,٨٦٧	-	٢٣,٨٨٨,٨٦٧	-	الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:
-	-	-	-	٢٨,٨٨٥,٨٢٩	-	٢٨,٨٨٥,٨٢٩	-	ذمم مدينة أخرى
-	-	-	-	٤١٥,٠٩١	-	٤١٥,٠٩١	-	ذمم مدينة تجارية
-	-	-	-	٥٣,١٨٩,٧٨٧	-	٥٣,١٨٩,٧٨٧	-	النقد وما في حكمه الإجمالي
-	-	-	-	١٤٧,٦٨٣,٠٧٢	١٤٧,٦٨٣,٠٧٢	-	-	المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:
-	-	-	-	٨٥٨,٩٦٢	٨٥٨,٩٦٢	-	-	قروض طويلة الأجل
-	-	-	-	٣,٥٥٤,٠٤٨	٣,٥٥٤,٠٤٨	-	-	التزامات عقود الإيجار
-	-	-	-	١٣,٨٧٢,٥٩٣	١٣,٨٧٢,٥٩٣	-	-	ذمم دائنة تجارية
-	-	-	-	٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠	-	-	توزيعات الأرباح ومستحقات للمساهمين
-	-	-	-	٢,٩٥٧,٨٣٥	٢,٩٥٧,٨٣٥	-	-	ذمم دائنة أخرى
-	-	-	-	١٧١,٤٨٦,٥١٠	١٧١,٤٨٦,٥١٠	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة الإجمالي

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٤ القيمة العادلة وتسلسلها (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	القيمة العادلة			الإجمالي	المطلوبات المالية الأخرى	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة	
	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١					
١٢,٠٨٥,١٣٥	-	-	١٢,٠٨٥,١٣٥	١٢,٠٨٥,١٣٥	-	-	١٢,٠٨٥,١٣٥	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة:
٧,٠٨٥,٠٠٠	٧,٠٨٥,٠٠٠	-	-	٧,٠٨٥,٠٠٠	-	-	٧,٠٨٥,٠٠٠	- الأوراق المالية المدرجة
١٩,١٧٠,١٣٥	٧,٠٨٥,٠٠٠	-	١٢,٠٨٥,١٣٥	١٩,١٧٠,١٣٥	-	-	١٩,١٧٠,١٣٥	- الأوراق المالية غير المدرجة
								الإجمالي
-	-	-	-	٢٩,٢٧٧,٨٥٠	-	٢٩,٢٧٧,٨٥٠	-	الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:
-	-	-	-	٢٠,٤٤٤,٣٤٨	-	٢٠,٤٤٤,٣٤٨	-	نم مدينة أخرى
-	-	-	-	٩٩٤,٥٣١	-	٩٩٤,٥٣١	-	نم مدينة تجارية
-	-	-	-	٥٠,٧١٦,٧٢٩	-	٥٠,٧١٦,٧٢٩	-	النقد وما في حكمه
								الإجمالي
-	-	-	-	١٥٧,٤٥٣,٩١٣	١٥٧,٤٥٣,٩١٣	-	-	المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:
-	-	-	-	٨٧٥,٣٠١	٨٧٥,٣٠١	-	-	قروض طويلة الأجل
-	-	-	-	٣,٠٤٠,٨٣٣	٣,٠٤٠,٨٣٣	-	-	التزامات عقود الأيجار
-	-	-	-	١٣,٨٢٠,٠٠٠	١٣,٨٢٠,٠٠٠	-	-	نم دائنة تجارية
-	-	-	-	٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠	-	-	توزيعات الأرباح ومستحقات للمساهمين
-	-	-	-	٣,٠٠٧,٣٣٥	٣,٠٠٧,٣٣٥	-	-	نم دائنة أخرى
-	-	-	-	١٨٠,٧٥٧,٣٨٢	١٨٠,٧٥٧,٣٨٢	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
								الإجمالي

٣٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣٤-١ القيمة العادلة وتسلسلها (تتمة)

القيمة العادلة

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

القيمة العادلة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

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

٣٤-٢ تقنيات التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة

تم استخدام أسلوب التقييم والمدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة في قياس القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ للاستثمارات في الأسهم غير المسعرة في شركة الوساطة المالية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي الموحد والمصنفة على أنها المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

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

إطار إدارة المخاطر المالية

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

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

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

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

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة تتضمن النظم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى والنظم الدائنة التجارية والمصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والتسهيلات والمنحة الحكومية والتزامات عقود الإيجار والتزامات منافع الموظفين. إن طرق الإثبات المتبعة تم الإفصاح عنها في قائمة السياسات المتعلقة بكل بند.

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

مخاطر السوق

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

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 والدولار 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 جوهري.

مخاطر معدل العمولات

تنشأ مخاطر معدلات العمولات نتيجة التغيرات والتقلبات في معدلات العمولات، والتي قد تؤثر على الأرباح المستقبلية أو القيمة العادلة للأدوات المالية. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة تقلبات معدلات العمولات، وترى أن أثر مخاطر معدلات العمولات غير جوهري.

٣٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي بالافتراض طويل الأجل للمجموعة والذي يعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال وجود محفظة متوازنة من القروض والسلف ذات أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة. يوضح الجدول التالي حساسية بيانات الربح أو الخسارة وحقوق الملكية للتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الفائدة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
(١,٥٧٤,٥٣٩)	(١,٤٧٦,٨٣١)	إجمالي القرض بالريال السعودي بسعر فائدة متغير (+١٠٠ نقطة أساس)
١,٥٧٤,٥٣٩	١,٤٧٦,٨٣١	إجمالي القرض بالريال السعودي بسعر فائدة متغير (-١٠٠ نقطة أساس)

مخاطر العملة

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في صرف العملات الأجنبية حيث ليس لدى المجموعة أي أرصدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بغير الريال السعودي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تنشأ مخاطر التركيز عندما يكون هناك عدة أطراف ذات أنشطة متشابهة أو تمارس أنشطتها في نفس المناطق الجغرافية أو لديهم سمات إقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. وللحد من المخاطر الائتمانية قامت المجموعة بوضع إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان بما في ذلك تقييم الملاءة الائتمانية للعملاء والموافقات الائتمانية وتخصيص حدود الائتمان ومراقبة أعمار الذمم المدينة ومتابعتها بشكل دائم.

كذلك تقوم الإدارة بالإستمرار في مراقبة مخاطر الائتمان المتعلقة بعملائها وتكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم مراقبة أرصدة العملاء القائمة بالإستمرار وتعديل الحدود الائتمانية لهم كلما دعت الحاجة. تستحق الذمم التجارية المدينة والأخرى بشكل رئيسي من عملاء في السوق المحلي، وقد تم إظهار الذمم المدينة بقيمتها القابلة للإسترداد المقدرة. تحتفظ المجموعة بالنقد لدى البنوك ببنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

يتم حالياً إجراء مراجعة وإعادة هيكلة أساسية لمؤشرات أسعار الفائدة الرئيسية على مستوى العالم، واتساقاً مع هدف البنك المركزي السعودي في المحافظة على الاستقرار النقدي والمالي، قرر البنك المركزي السعودي رفع معدل اتفاقيات إعادة الشراء "السايبور" بمقدار ٠,٢٥٪ من ٤٪ إلى ٤,٢٥٪. تتابع إدارة المجموعة عن كثب تلك التغيرات لتحديد الأثر المالي المحتمل على النتائج خلال الفترات القادمة.

ذمم تجارية مدينة

تتم إدارة مخاطر إئتمان العملاء من قبل كل وحدة من وحدات الأعمال وفقاً للسياسات والإجراءات المتبعة بالمجموعة. لدى المجموعة سياسة للتعامل مع الأطراف ذات القوة الائتمانية فقط. يتم الحصول على معلومات التصنيف الائتماني للعملاء من وكالات التصنيف المستقلة حيثما تكون متاحة، وفي حال عدم توفرها، تستخدم المجموعة المعلومات المتاحة وسجلات التداول الخاصة بها لتقييم عملاءها الرئيسيين. يتم وضع حدود الائتمان لجميع العملاء بناءً على معايير التقييم الداخلي.

إن الذمم التجارية المدينة لا تحمل فائدة وغالبا ما يكون لها فترة إئتمان بما يتماشى مع معايير الصناعة. وعادة ما تكون الضمانات غير مطلوبة، وكذلك الإعتمادات المستندية ولكن يمكن استخدامها في ظل ظروف معينة في بعض الأسواق، وخاصة في الأسواق الأقل تطوراً. لا يوجد للشركة تركيز لمخاطر الائتمان حيث أن قاعدة العملاء موزعة على المستويين الاقتصادي والجغرافي على حد سواء.

تقوم المجموعة بمراجعة المبالغ الممكن استردادها لكل دين تجاري على أساس فردي في نهاية فترة التقرير للتأكد من وجود مخصص كافي للمبالغ غير القابلة للإسترداد. بالإضافة إلى ذلك، يتم أيضا إجراء تحليل هبوط القيمة في تاريخ كل تقرير استناداً إلى الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ لتحديد الخسائر المتوقعة بسبب القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان. ولأغراض هذا التحليل، تصنف الذمم المدينة في محافظ تستند إلى مستحقات متجانسة. يتم تقييم كل محفظة بعد ذلك لتحديد هبوط القيمة باستخدام نموذج خسائر الإئتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩). وتستند عملية الحساب إلى مصفوفة المخصصات التي تعتبر البيانات التاريخية الفعلية معدلة بشكل مناسب للتوقعات والإحتمالات المستقبلية. تستند معدلات الخسارة على الخبرة الفعلية لخسائر الإئتمان على مدى السنوات الماضية. يتم بعد ذلك تعديل معدلات الخسارة بشكل ملائم لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية الحالية والتاريخية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

الموجودات المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ذمم تجارية مدينة	٢٨,٨٨٥,٨٢٩	٢٥,٧٣٤,٧٨٥
أرصدة مدينة أخرى	٢٣,٨٨٨,٨٦٧	٢٨,٢٦٣,٨٨١
إستثمارات قصيرة الأجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٥٨,٣٥١	١٢,٠٨٥,١٣٥
استثمارات طويلة الأجل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٧,٠٨٥,٠٠٠
النقد لدى البنوك والمحافظ الاستثمارية	٣٧٢,٢٦١	٧٧٦,٩١٨
	٥٣,٢٠٥,٣٠٨	٧٣,٩٤٥,٧١٩

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	لم يستحق بعد	١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٢٧١ - ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٢٥,٩%	٣٢,٣%	٦,٨%	٢٣,٨%	٣,٤%	٣٩,٤%	٣١,٧%
القيمة الدفترية	٣,٢١٤,٢٦٤	٢,١٥٠,٩٢٢	١,٩٢٧,٣٥١	١,٧٩٩,٤٨٥	٢,٠١٢,٥٧٠	١٧,٧٨١,٢٣٧	٢٨,٨٨٥,٨٢٩
خسارة الائتمان المتوقعة	٨٣٣,٣٠٦	٦٩٥,٠٧٣	١٣١,٠٦٠	٤٢٧,٥٩٦	٦٩,٣٧٨	٧,٠٠٢,٢٤٨	٩,١٥٨,٦٦١
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	لم يستحق بعد	١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٢٧٠ يوماً	٢٧١ - ٣٦٥ يوماً	أكثر من ٣٦٥ يوماً	الإجمالي
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	٢,٤%	٧,٣%	١٨,٣%	٢٥,٢%	١٥,٤%	٣٢,٩%	٢٠,٩%
القيمة الدفترية	٢,٠٤٨,٤٠٠	٤,١٢٥,٠٨٠	٣,٢٢١,٤٠١	٣,٣٠٠,٠٠٨	٤,٤٣٢,٧٥٢	٨,٦٠٧,١٤٤	٢٥,٧٣٤,٧٨٥
خسارة الائتمان المتوقعة	٤٩,٩٨٣	٣٠٢,٣٤٥	٥٨٨,٢٠٤	٨٣١,٢٦٨	٦٨٤,٤٣٠	٢,٨٣٤,٢٠٧	٥,٢٩٠,٤٣٧

تتم إدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبتها بصورة منتظمة لضمان توفر الأموال اللازمة والقروض التسهيلات البنكية والتسهيلات الائتمانية الأخرى للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمجموعة. تنص شروط المبيعات الخاصة بالمجموعة على أن يتم سداد المبالغ نقدًا عند تسليم البضاعة أو على أساس البيع الأجل.

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 تغييرات إقتصادية 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. الا أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ ٢٥٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢٥٦,٦ مليون ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	خلال سنة واحدة	سنة الى ٥ سنوات	اكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة تجارية	٣,٥٥٤,٠٤٨	-	-	٣,٥٥٤,٠٤٨
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٨,٣٤٣,١٣٩	-	-	١٨,٣٤٣,١٣٩
التزامات عقود الايجار	١٧,٠٠٢	٨٠,٩٧٤	٧٦٠,٩٨٦	٨٥٨,٩٦٢
مخصص الزكاة	١٠١,٩٦٢,٠٦٤	-	-	١٠١,٩٦٢,٠٦٤
قروض طويلة الأجل	٢٨,٥٠٨,٠٩٤	٥٩,٥٨٧,٩٤٨	٥٩,٥٨٧,٠٣٠	١٤٧,٦٨٣,٠٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	خلال سنة واحدة	سنة الى ٥ سنوات	اكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة تجارية	٣,٠٤٠,٨٣٣	-	-	٣,٠٤٠,٨٣٣
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٦,١٤٢,٢٢٢	-	-	١٦,١٤٢,٢٢٢
التزامات عقود الايجار	٢٤,٦٣٧	٦٣,٩٨٠	٧٨٦,٦٨٤	٨٧٥,٣٠١
مخصص الزكاة	١٠٣,٤٥١,٢٦٩	-	-	١٠٣,٤٥١,٢٦٩
قروض طويلة الأجل	١٥٧,٤٥٣,٩١٣	-	-	١٥٧,٤٥٣,٩١٣

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال كافية من أجل المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق، ومواصلة تطوير نشاطها المستقبلي. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال المستخدم ومستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى ما يلي:

١. حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمشروع مستمر، بحيث يمكنها الاستمرار في توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصالح الآخرين.

٢. توفير عائد كافٍ للمساهمين.

تقتضي سياسة المجموعة الاحتفاظ بقاعدة قوية لرأس المال بغرض ضمان التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الإدارة بشكل دوري بمراقبة النمو في عمليات المجموعة ومخاطر جودة الموجودات وهامش الربح. بالإضافة إلى ذلك، يضمن مجلس الإدارة أن لدى المجموعة رأس مال كافي للوفاء بالتزامات المجموعة الخارجية بالإضافة إلى البحث عن الفرص الاستثمارية لتعظيم العوائد على رأس المال لمساهمي المجموعة.

تقوم المجموعة، كغيرها من الشركات العاملة في الصناعة والاستثمار العقاري، بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية.

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. إن نسبة المديونية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥٧,٤٥٣,٩١٣	١٤٧,٦٨٣,٠٧٢	إجمالي القروض
(٩٩٤,٥٣١)	(٤١٥,٠٩١)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
١٥٦,٤٥٩,٣٨٢	١٤٧,٢٦٧,٩٨١	صافي الدين
٢٦٩,٢٣٩,٢٥٦	٢٤٧,٦٧١,٢٨٩	حقوق ملكية معدلة (*)
%٥٨,١	%٥٩,٥	نسبة المديونية

* حقوق الملكية المعدلة هي إجمالي صافي حقوق الملكية بدون الموجودات غير الملموسة.

٣٥ - المعلومات القطاعية

يتكون النشاط الرئيسي للمجموعة من قطاعات تشتمل على نشاط التخزين والتأجير والترفيه وأنشطة أخرى. فيما يلي بياناً بالمعلومات القطاعية المختارة في ٣١ ديسمبر لكل قطاع:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التخزين	التأجير	الترفيه	الإجمالي	
٤,٩٥١,٨٠٢	٢٠,٥٣٤,٦٧٢	١٤,٦٦١,٩٢٤	٤٠,١٤٨,٣٩٨	المبيعات (*)	
٤,٨٢٥,٦٧٦	٤٨٢,١٣٨,٥٠٥	٢٦,٥٠٩,٣٧٤	٥١٣,٤٧٣,٥٥٥	موجودات غير متداولة	
١,٩٤٢,٣٢٦	(٥,٢١٦,١٠٩)	(٣,٨٩٠,٨٧١)	(٧,١٦٤,٦٥٤)	ربح / (خسارة) التشغيل	
٢,٠٣٣,٠٠٩	(١٩,١٤١,٠٤٦)	(٤,٦٥٧,٣٥٨)	(٢١,٧٦٥,٣٩٥)	صافي الربح / (الخسارة) للسنة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التخزين	التأجير	الترفيه	الإجمالي	
٥,١٧٩,٧٦٧	٢٤,٣٠٣,١١٢	١٤,٣٩١,٨٣١	٤٣,٨٧٤,٧١٠	المبيعات (*)	
٥,١٢٠,٧٣٣	٤٩٥,٠٩٥,٧٧٣	٢٨,٩٦٣,٩٩٤	٥٢٩,١٨٠,٥٠٠	موجودات غير متداولة	
٢,٠٨٩,٧١١	(٦,٢٣٣,٣٠٣)	(٤,٨٢٤,٧٧٨)	(٨,٩٦٨,٣٧٠)	ربح / (خسارة) التشغيل	
٢,٨١٤,٢٥٨	(٣,٨١١,٠٠٤)	(٥,٥٣١,٠٦٥)	(٦,٥٢٧,٨١١)	صافي الربح / (الخسارة) للسنة	

(*) تمثل الإيرادات من ٣ عملاء رئيسيين لقطاع التخزين مبلغاً إجماليًا قدره ٤,١٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٤,٠٣ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات إيجار قطاع التخزين البالغة ٤,٩٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٥,١٨ مليون ريال سعودي). تمثل إيرادات الإيجار من ٣ عملاء رئيسيين لقطاع التأجير مبلغاً إجماليًا قدره ٨,٠٩ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٧,٣ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات التأجير بقيمة ٢٠,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤ م: ٢٤,٣ مليون ريال سعودي).

يتم قياس موجودات القطاع بنفس الطريقة المتبعة في قياس القوائم المالية الموحدة. ويتم تخصيص وتحليل هذه الموجودات بناءً على عمليات القطاع.

تمارس المجموعة أنشطتها داخل المملكة العربية السعودية فقط.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦- أحداث لاحقة

لم تنشأ أي أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجع لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٣٧- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٧ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ١٦ مارس ٢٠٢٦م).