

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة للسنة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحات

٤ - ١	تقرير المراجع المستقل في القوائم المالية الموحدة
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة
٩ - ٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٨ - ١٠	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 (بشأن إليهم معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

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 ٤٧,٨ مليون ريال سعودي، كما تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ ٢٥٣,٦ مليون ريال سعودي، تشير هذه الاحداث او الظروف الى وجود عدم تأكد جوهري بشأن قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

لفت انتباه

نلفت الانتباه الى الايضاح رقم ٣٧ حول القوائم المالية الموحدة المرفقة، والذي يوضح التعديلات الجوهرية التي تم اجراؤها على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٣م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

امر آخر

ان القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، تم مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أصدر تقرير غير معدل حولها بتاريخ ٥ شوال ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٤ ابريل ٢٠٢٤م).

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

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

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. تتضمن أمور المراجعة الرئيسية ما يلي:

أمر رئيسي للمراجعة

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
سجلت المجموعة أرصدة عقارات استثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٤٤٢,٦ مليون ريال سعودي، كما تم تسجيل صافي أرباح القيمة العادلة بمبلغ ١٠,٨ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. بموجب سياسة المحاسبة الخاصة بالمجموعة، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة لها بناءً على تقييمات خارجية يقوم بها مقيمون مستقلون. يتطلب تحديد المجموعة للقيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الإدارة إجراء تقديرات وافتراضات مهمة. اعتبرنا القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية أمر مراجعة أساسي 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. 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.	تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي: • حصلنا على تقريرين للتقييم من مقيمين عقاريين مستقلين معتمدين من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين ("تقييم") لكل عقار استثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وتحققنا 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 أو قد تكون فرضت قيوداً على نطاق عملهم؛ • قمنا بإعادة الاحتساب والتحقق من الدقة الحسابية لتحديد صافي ربح القيمة العادلة؛ • اشارك خبرينا 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.

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م متاحاً لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

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

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عندما تكون متاحة، وعند القيام بذلك، يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات إستناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإنه مطلوب منا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بذلك. ليس لدينا ما نقوم بالتقرير عنه في هذا الشأن.

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، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

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

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

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في 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 في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تؤثر شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي في القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

ونحن نتواصل 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

ونفيد أيضاً المكلفين بالحوكمة بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.

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

شركة حلول كرو للاستشارات المهنية


محمد عبد المجيد مهندس
ترخيص رقم ٥٦٤



٢٦ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٥ م)
جدة، المملكة العربية السعودية

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي الموحدة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

الموجودات	إيضاح	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م (معدلة)
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات وألات ومعدات	٦	٦٠٠,٣٥٩,٨١٤	٦٠,٣٣٦,٣٦٩	٦٢,٦٢٨,٧٩٦
موجودات حق الاستخدام	٧	٨٢٥,٩٨٩	٨٥٣,٤٤٥	-
عقارات استثمارية	٨	٤٤٢,٥٧٧,٩٤٢	٤٦٠,٤٢١,٥٤٩	٤٤٧,٥١١,٨٥٢
أصول غير ملموسة	٩	٤٣٩,٥٠٦	٦٠١,٢٩٦	٦٥,٤٨٢
مصاريف متفرقة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - الجزء غير المتداول	١٣	١٧,٨٩٢,٢٤٩	٤٨٥,٤٤١	-
إستثمارات طويلة الأجل	١٠	٧,٠٨٥,٥٠٠	٥,٣٣٥,٠٠٠	٣,٩٥١,٢٥٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		٥٢٩,١٨٠,٥٠٠	٥٢٨,٠٣٣,١٠٠	٥١٤,١٥٧,٣٨٠
الموجودات المتداولة				
مخزون	١١	٤٧٣,٣٦١	٧٤٢,٩٢١	٣,٤٠١,٦٦٣
ذمم مدينة تجارية	١٢	٢٠,٤٤٤,٣٤٨	١٨,٣٦٢,١٤٠	٩,١١٩,٣١٢
مصاريف متفرقة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى - الجزء المتداول	١٣	٩,٥٤١,٩١٧	٣,٠٦٨,٩٧١	٢,٥٦٣,٣٤٦
إستثمارات قصيرة الأجل	١٤	١٢,٠٨٥,١٣٥	٨,١٠٩,٨٠٣	٤٤,٠٣٣,٦٥٤
نقد وما في حكمه	١٥	٩٩٤,٥٣١	٣٣,٧٢٧,٩٧٧	٤,٨٥٤,٨٧٦
أصول المجموعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع	١٦	٤٣,٥٣٩,٢٩٢	٦٤,٠١١,٨١٢	٦٣,٩٧٢,٨٥١
مجموع الموجودات المتداولة		٥٧٢,٧١٩,٧٩٢	٧٢,٤٨٨,٠١٧	٦٣,٩٧٢,٨٥١
مجموع الموجودات		١,١٠١,٨٩٩,٢٩٢	٦٠٠,٥٢١,١١٧	٥٧٨,١٣٠,٢٣١
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١٧	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠
الخسائر المتراكمة		(٤٧,٧٨٨,٨٨٥)	(٤٢,٢٥٧,٩٥٩)	(٥٦,٨٣٥,٥٤٠)
حقوق الملكية العائدة للشركة الأم		٢٦٧,٢١١,١١٥	٢٧٢,٧٤٢,٠٤١	٢٥٨,١٦٤,٤٦٠
الحصص غير المسيطرة	١٨	٢,٤٦٧,٦٤٧	٥,٢٨٣,٩٤١	٦,٧٩٥,٠٤٤
إجمالي حقوق الملكية		٢٦٩,٦٧٨,٧٦٢	٢٧٨,٠٢٥,٩٨٢	٢٦٤,٩٥٩,٥٠٤
المطلوبات غير المتداولة				
قروض طويلة الأجل - الجزء غير المتداول	١٩	-	١٢٧,٦٨٧,٥٤١	٦١٨,٥٧٩
منحة حكومية - الجزء غير المتداول	٢٠	١,٢٨٧,٧٤٤	١,٤٤٧,٨١٢	١,٦٠٧,٩٠٧
التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول	٢١	٨٥٠,٠٩٤	٨٧٥,٣٠٣	-
التزامات المناقص الممنوحة للموظفين	٢٢	٣,٨٠٧,٣١٨	٢,٦٦٩,٧٤٩	٤,٧٠٤,٣٩٧
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥,٩٤٠,٧٢٦	١٣٢,٦٨٠,٤٠٥	٦,٩٣٠,٨٨٣
المطلوبات المتداولة				
ذمم دائنة تجارية	٢٣	٣,٠٤٠,٨٣٣	٢,٠٨١,٨٩٩	١,٥٢٦,٠٠٣
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢٤	١٦,١٤٢,٢٢٢	١٤,٠٧٢,١٠٣	١١,٢١٥,٦٣٤
توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين	٢٥	١٣,٨٢٠,٠٠٠	١٣,٨٣٧,٨٤٣	١٣,٨٤٨,١٦٥
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢٦	٣,٠٠٧,٣٣٥	٤,٣٣٥,٤٥٤	٨,٩٣٣,٣٤١
قروض طويلة الأجل - الجزء المتداول	٢٧	١٥٧,٤٥٣,٩١٣	٤٣,٧٧٩,٧٧١	١٦٨,٣٥٤,٩٠٦
منحه حكومية - الجزء المتداول	٢٨	١٦,٠٠٩٥	١٦,٠١٢٢	١٦,٠١٢٢
التزامات عقود الإيجار - الجزء المتداول	٢٩	٢٤,٦٣٧	١٥,٦٩٧	-
مخصص الزكاة	٣٠	١٠٣,٤٥١,٢٦٩	١٠٢,٨٥٧,٦٥٥	١٠٢,٥٠١,٦٧٣
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٩٧,١٠٠,٣٠٤	١٨١,١٤٠,٥٤٤	٣٠٦,٢٣٩,٨٤٤
مجموع المطلوبات والمطلوبات		١,١٠١,٨٩٩,٢٩٢	٦٠٠,٥٢١,١١٧	٥٧٨,١٣٠,٢٣١

عضو مجلس إدارة معتمد

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) 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 ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣م (معللة)	٢٠٢٤م		
٣١,١٠٠,٠٣٦	٢٩,٤٨٢,٨٧٩	٢٦	إيرادات الإيجار
٢٠,٠٥٥,٥١٧	١٤,٣٩١,٨٣١	١-٢٦	الإيرادات من عقود العملاء
٥١,١٥٥,٥٥٣	٤٣,٨٧٤,٧١٠	٢٦	إجمالي الإيرادات
(١٨,٢٩٦,٤٥٧)	(١٧,٩٣٧,٠٩٧)	٢٧	تكلفة الإيرادات
٣٢,٨٥٩,٠٩٦	٢٥,٩٣٧,٦١٣		مجمل الربح
(٣,٧١٢,٥٨٠)	(٢,٨٦٦,٨٧٩)	٢٨	مصاريف بيعية وتسويقية
(٢٠,٥٧٨,٤٣٩)	(٣٢,٠٣٩,١٠٤)	٢٩	مصاريف عمومية وإدارية
٨,٥٦٨,٠٧٧	(٨,٩٦٨,٣٧٠)		(خسارة) / ربح العمليات
٢,٩٤٠,٥٤١	٥,٩٨٢,٨٥٤	٣٠	ربح إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - بالصافي
(١٣,٠٤١,٠٨١)	(١٣,٠٧٢,٩٤٨)	١٩	تكاليف تمويل
١٦,٩٦٦,٤٠٨	١٠,٧٧٦,٤٦٣	٨	فرق القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية، بالصافي
٢,١٠٠,٩٦٧	٧٥٤,١٩٠	٣١	إيرادات أخرى
١٧,٥٣٤,٩١٢	(٤,٥٢٧,٨١١)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
(١,٤٩٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	١-٢٤	مصرف الزكاة
١٦,٠٤٤,٩١٢	(٦,٥٢٧,٨١١)		(الخسارة) / الربح بعد الزكاة من العمليات المستمرة
(٥,٣٨٢,٤٣١)	٤,٤٤٠,٨٦٠	٤-١٦	العمليات المتوقفة
١٠,٦٦٢,٤٨١	(٢,٠٨٦,٩٥١)		الربح / (الخسارة) من العمليات المتوقفة - بعد خصم الزكاة
			صافي (الخسارة) / الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
			البنود التي لن يعاد تصنيفها لاحقاً في ضمن الربح أو الخسارة:
٢,٤٠٣,٩٩٧	(٢,٣٤٦,٥٨٦)	٢٠	(الخسارة) / الربح من إعادة قبيل التزامات المناقص المحددة للموظفين
١٣,٠٦٦,٤٧٨	(٤,٤٣٣,٥٣٧)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
١٢,١٣٦,٤٢٤	١٠٢,٥٢٨	١-٣٢	صافي (الخسارة) / الربح للسنة العائدة إلى:
(١,٤٧٣,٩٤٣)	(٢,١٨٩,٤٧٩)	١٨	ملاك الشركة الأم
١٠,٦٦٢,٤٨١	(٢,٠٨٦,٩٥١)		حقوق الملكية غير المسيطرة
١٤,٥٧٧,٥٨١	(٢,٢٣٦,٠٩٢)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل العائدة إلى:
(١,٥١١,١٠٣)	(٢,١٩٧,٤٤٥)	١٨	ملاك الشركة الأم
١٣,٠٦٦,٤٧٨	(٤,٤٣٣,٥٣٧)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٠١٩	٠,٠٠٠	٤-٣٢	(خسارة) / ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مالكي الشركة الأم:
٠,٠٢٤	(٠,٠٠٧)	٢-٣٢	الربح للسنة
			(الخسارة) / الربح للسنة من العمليات المستمرة



عضو مجلس إدارة معتمد



الرئيس التنفيذي



المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

المعتمدة إلى مالكي الشركة الأم				
إجمالي حقوق الملكية	حقوق الملكية غير المسيطرة	الإجمالي	الخسائر المتراكمة	رأس المال
٢٨١,٤٥٩,٥٠٤	٦,٧٩٥,٠٤٤	٢٨٨,٢٥٤,٥٤٨	(٤٠,٣٣٥,٥٤٠)	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠
(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	-
٢٦٤,٩٥٩,٥٠٤	٦,٧٩٥,٠٤٤	٢٧١,٧٥٤,٥٤٨	(٥٦,٨٣٥,٥٤٠)	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠
١٠,٦٦٢,٤٨١	(١,٤٧٣,٩٤٣)	٩,١٨٨,٥٣٨	١٢,١٣٦,٤٢٤	-
٢,٤٠٣,٩٩٧	(٣٧,١٦٠)	٢,٤٤١,١٥٧	٢,٤٤١,١٥٧	-
١٣٠,٦٦٤,٤٧٨	(١,٥١١,١٠٣)	١٢٩,١٥٣,٣٧٥	١٢,٥٧٧,٥٨١	-
٢٧٨,٠٢٥,٩٨٣	٥,٢٨٣,٩٤١	٢٨٣,٣١٧	(٤٦,٢٥٧,٩٥٩)	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠
(٤,٨٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٥,١٦٦)	(٦,٣٠٥,١٦٦)	(٣,٢٩٤,٨٣٤)	-
٨٨٦,٣١٧	٨٨٦,٣١٧	-	(٣,٢٩٤,٨٣٤)	-
(٢,٠٨٦,٩٥١)	(٢,١٨٩,٤٧٩)	(٤,٢٧٦,٤٣٠)	١٠,٢٠٥,٢٨	-
(٢,٣٤٦,٥٨٦)	(٧,٩٦٦)	(٢,٣٥٤,٥٥٢)	(٢,٣٣٨,٦٢٠)	-
(٤,٤٣٣,٥٣٧)	(٢,١٩٧,٤٤٥)	(٦,٦٣٠,٩٨٢)	(٢,٢٣٦,٠٩٢)	-
٢٦٩,٦٧٨,٠٠٠	٢,٤٦٧,٦٤٧	٢٧٢,١٤٥,٦٤٧	(٤٧,٧٨٨,٨٨٥)	٣١٥,٠٠٠,٠٠٠

عضو مجلس إدارة معتمد

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) 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 ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣م (معدلة)	٢٠٢٤م		
١٧,٥٣٤,٩١٢	(٤,٥٢٧,٨١١)	١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥,٣٧٢,٤٣١)	(٥٣,٦٩٦)		(الخسارة) / الربح للسنة قبل الزكاة من العمليات المستمرة قبل الزكاة
١٢,١٦٢,٤٨١	(٤,٥٨١,٥٠٧)		(الخسارة) / الربح قبل الزكاة
٤,٠٤٥,٤٨٩	٣,٦٦٥,٤٠٦	٦	تعديلات:
٢٧,٤٥٧	٢٧,٤٥٦	٧	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢٠١,٥٤٢	٢٠٦,٧٩٠	٩	استهلاك موجودات حق استخدام
(١٦,٩٦٦,٤٠٨)	(١٠,٧٧٦,٤٦٣)	٨	إطفاء الأصول غير ملموسة
(١,٣٨٣,٧٥٠)	(١,٧٥٠,٠٠٠)	١٠	أرباح القيمة العادلة من إعادة تقييم العقارات الاستثمارية
			أرباح القيمة العادلة غير محققة على الاستثمارات طويلة الأجل
			أرباح القيمة العادلة غير محققة على الاستثمارات من خلال الربح أو الخسارة
(٩٦١,١٤٨)	(٣,٦٨٥,٥٤٦)	٣٠ / ٢-١٤	أرباح القيمة العادلة محققة على الاستثمارات من خلال الربح أو الخسارة
(٢٤٩,٣٨٨)	(١٢٦,٧٦٩)	٣٠ / ٢-١٤	خسائر إئتمانية متوقعة - ذمم مدينة تجارية
١,١٢٢,٦١٨	٤,٥٤٥,١٧٨	١-١٢	خسائر إئتمانية متوقعة - مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٢,٤٥٥,٥٦١	١٣	عكس خسائر إئتمانية متوقعة - ذمم مدينة تجارية
-	(٢٢٤,٢٢٢)	١-١٢	مخصص مخزون
١,٠٩٩,٠١١	-		خسارة بيع الممتلكات والألات والمعدات
٢,٣٠٢	٥٦,٠١٧		خسارة استبعاد استثمارات عقارية
-	٥٥٧,٥٧٠		تكاليف التمويل
١٣,١١٧,٧٧٦	١٣,٠٧٢,٩٤٨	١٩	إطفاء المنحة الحكومية
(١٦٠,٠٩٥)	(١٦٠,٠٩٥)	٦-١٩	التزامات المناقص المحددة للموظفين
٩٧٠,٨٩٦	١,٠٣٢,٠٥٦	٢٠	توزيعات أرباح من استثمارات
(٣٤٦,٢٥٥)	(٤٢٠,٥٣٩)	٣٠	
١٢,٦٨٢,٥٢٨	٣,٨٩٣,٨٤١		التغيرات في بنود رأس المال العامل
٤٦٠,٧٢٠	٢٦٩,٥٦٠		مخزون
(١٠,٩٢٩,١٦٨)	(٦,٣٨٢,٨٣٦)		ذمم مدينة تجارية
(١,٢٨٤,٩١٥)	(٥,٤٥٥,٠٩٩)		مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣,٣٣٢,٢٣٢	٤,٦٧٢,٦٤٩		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٩٤,٧٣٤	(١,٢٧٦,٠٥٩)		مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٥٤٣,٥٠٦	٤٧,٤٧٧		ذمم دائنة تجارية
(٦,٠٨٢,٨٩١)	(٨,١٢٤,٣٠٨)		النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٤٤٧,٩٣٨)	(٢,٢٤٥,٧١٩)	٢٠	التزامات منافع محددة للموظفين مدفوعة ودفعة مقدمة
(١٢,١٠٥,٠٤١)	(٨,٧٤٤,٢٤١)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١,١٢٣,٤٤٢)	(١,٣٨٣,٨٦١)	٣-٢٤	زكاة مدفوعة
(٧,٠٧٦,٧٨٤)	(١٦,٦٠٤,٣٨٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٥١٣,٢٩١)	(٣,٧٨٧,٣٦٨)	٦	إضافات ممتلكات وألات ومعدات
-	١٠,٤٤٥,٠٠٠		متحصلات من بيع عقارات استثمارية
-	٤٢,٥٠٠		متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(٢٦,٦٦٥)	(٤٥,٠٠٠)	٩	إضافات أصول غير ملموسة
-	(١,٩٢٧,٨٥١)	٢-١٤	إضافات الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣٦,٩٧٧,٤٠٧	١,٧٦٤,٨٣٤	٢-١٤	متحصلات من بيع الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
-	(٤,٨٠٠,٠٠٠)	٢٣	شراء حصص إضافية في شركة تابعة
١٤٧,٨٦١	٦١٨,٩٣٢		توزيعات أرباح من استثمارات
٣٢,٥٨٥,٣١٢	٢,٣١١,٠٤٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية

عضو مجلس إدارة معتمد

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية الموحدة (تمة)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
توزيعات أرباح ومستحقات للمساهمين مدفوعة	(١٠,٣٢٢)	(١٧,٨٤٣)	
متحصلات من القروض طويلة الأجل	١٢,٩٩٩,٩٢٢	-	
سداد قروض طويلة الأجل	(٩,٥١٢,٧٣٨)	(١٨,٣٤٧,٥٩٧)	
سداد التزامات عقود الإيجار	(٥١,٩٨٨)	(٥٢,٠٠٠)	٧
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية	٣,٤٢٤,٨٧٤	(١٨,٤١٧,٤٤٠)	
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٢٨,٩٣٣,٤٠٢	(٣٢,٧١٠,٦٨٠)	
النقد وما في حكمه المستبعد من بيع شركة تابعة	-	(٨٣,٠٦٧)	١-١٦
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٤,٨٥٤,٨٧٦	٣٣,٧٨٨,٢٧٨	
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	٣٣,٧٨٨,٢٧٨	٩٩٤,٥٣١	١-١٥
المعاملات غير النقدية			
صافي الأصول المستبعدة من بيع شركة تابعة	-	٢٢٧,٠٥١	١-١٦
صافي الأصول المستبعدة	-	١٩٧,٩٨١	٣-١٦
إعادة قياس التزامات منافع الموظفين	٢,٤٠٣,٩٩٧	(٢,٣٤٦,٥٨٦)	٢٠
الرصيد غير المحصل من استبعاد شركة تابعة ضمن الأرصدة للمدينة الأخرى	-	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٣
مبالغ غير محصلة من استبعاد استثمارات عقارية ضمن الأرصدة للمدينة الأخرى	-	١٧,٦١٧,٥٠٠	١٣
حقوق غير مسيطرة مستبعدة	-	٨٨٦,٣١٧	١٦
توزيعات أرباح من استثمارات ضمن الأرصدة للمدينة الأخرى	١٩٨,٣٩٤	-	
محول من عقارات استثمارية إلى الممتلكات والآلات والمعدات	٤,٠٥٦,٧١١	-	٨ و ٦
محول من ممتلكات وآلات ومعدات إلى أصول غير ملموسة	٧١٠,٦٩١	-	٩ و ٦
إضافات موجودات حق استخدام عن طريق التزامات عقد الإيجار	٩٠٦,٠٨٢	-	٧
استبعاد موجودات حق استخدام	٢٥,١٨١	-	٧

عضو مجلس إدارة معتمد

الرئيس التنفيذي

المدير المالي

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٣٨) 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 ٢٠٢٤ 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 المراكز وإقامة وإدارة وتشغيل المشاريع الصناعية وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والقيام بأعمال الاستيراد والتصدير والتسويق والتأجير للغير والقيام بأعمال الخدمات العامة في مجال الوكالات التجارية ووكالات التوزيع.

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

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

حصة الملكية الفعلية		سجل تجاري	النشاط الرئيسي	البيان
٢٠٢٣	٢٠٢٤			
١٠٠٪	١٠٠٪	٤٠٣٠٠٧٩٧	تجارة المواد الغذائية والتأجير والتخزين (لا تمارس نشاط)	الشركة السعودية للتبريد
١٠٠٪	١٠٠٪	٤٠٣٠١٦٦٨٠	تجارة المواد الغذائية	شركة أنعام الدولية الغذائية المحدودة
١٠٠٪	١٠٠٪	٤٠٣٠٠٣٥٢٨	منتجات زراعية (لا تمارس نشاط)	شركة أنعام الدولية الزراعية (*)
١٠٠٪	١٠٠٪	٤٠٣٠١٦٥٧٣	عقارات وخدمات (لا تمارس نشاط)	شركة أنعام الدولية للإستثمار
٥١٪	٦٣٪	١١٢٦٠٠٢٢١	الترفيه والجمال	شركة مصنع واسط السعودية لأنظمة الترفيه والتجميل للصناعة (**)
٥٥٪	-	٤٠٣٠٢٨٨١٠	تصنيع المعدات الطبية ومنتجات الرعاية الصحية	شركة أرو للصناعة (***)

(*) قرر مجلس الإدارة تصفية الكيان بتاريخ ١٨ محرم ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٢ م)، وتم تعيين مصفي الشركة خلال الفترة اللاحقة للقوائم المالية الموحدة، وما زال 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 السنة، تم استبعاد المنشأة بالكامل وعرض أرقام المقارنة كعمليات غير مستمرة (إيضاح ١٦).

٢ - أسس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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، باستخدام أساس الإمتحاق المحاسبي وأساس الاستثمارية، باستثناء التزامات المنافع المحددة للموظفين والتي تم احتسابها على أساس القيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية. العقارات الاستثمارية وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم احتسابها على أساس القيمة العادلة. وأصول المجموعة المصنفة كمحفظ بها للبيع والتي تم احتسابها على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢- أسس الإعداد (تتمة)

٢-٤ مبدأ الإستمرارية

بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة ٤٧,٨ مليون ريال سعودي وتجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمقدار ٢٥٣,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. تشير هذه الأحداث أو الظروف إلى وجود حالة عدم تأكد جوهري قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية بعد اخذ النقاط التالية في الاعتبار:

- تنازل بنك الإنماء عن اخلال الشركة بالتعهدات الخاصة بالقرض بعد نهاية السنة المالية.
- ان إجمالي حقوق الملكية موجبة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.
- يمثل مخصص الزكاة والبالغ ١٠٣,٤ مليون ريال سعودي ما نسبته ٣٥٪ من المطلوبات المتداولة، وهو مقابل الربوطات القائمة على المجموعة من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، وهي في مرحلة الاستئناف وتعتقد الإدارة انها بوقت يدعمها بتخفيض نسبة جوهرياً من الرصيد وتبسيط المتبقي على أكثر من سنة.
- تخطط المجموعة أيضاً لزيادة رأس المال لتمويل رأس المال العامل وتخفيض معدلات الاقتراض ودعم وتطوير وتحسين أنشطة الشركة المستقبلية.
- تعمل المجموعة على إيجاد الفرص الاستثمارية المناسبة بما يحقق عوائد إضافية.

- قامت إدارة الشركة بتقييم قدرتها على الاستمرار في استخدام أساس مبدأ الاستمرارية، ووفقاً للمذكور أعلاه، وتوصلت إلى قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة أنشطتها في المستقبل. بالإضافة إلى ذلك، ليس لدى الإدارة أي عدم تأكد جوهري قد يثير الشك حول قدرة الشركة على الاستمرار كشركة مستمرة. وبالتالي، تم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٥ الإستحواذ على حصص إضافية في شركة تابعة

احتياطي اقتناء حصص إضافية في شركة تابعة بتاريخ ٢١ ذو القعدة ١٤٤٢هـ 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥١٪	٥١٪
١٢٪	-
٦٣٪	٥١٪

نسبة الملكية كما في بداية السنة
نسبة الحصص الإضافية المشتراة
نسبة الملكية كما في نهاية السنة

* لقد بلغت القيمة الدفترية للحصص الإضافية المشتراة خلال الربع الأول لعام ٢٠٢٤ مبلغ ١,٥ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: لا شيء ريال سعودي).

تمت المحاسبة عن الشراء كمعاملة 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 والإفتراضات المحاسبية الجوهريّة

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

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

تجميع الأعمال

يتطلب حساب الإستحواذ 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 المحتملة تقديراً من الإدارة وكثيراً ما ينطوي على استخدام تقديرات وإفتراضات هامة، بما في ذلك الإفتراضات 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.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 المقدّر للعقارات والآلات والمعدات

تقوم الإدارة بتقدير العمر الافتراضي للممتلكات والآلات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك. ويتم استهلاك تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على مدة الخدمة المتوقعة التي تم تقديرها بناءً على الاستخدام المتوقع والتقدم للأصل وبرنامج الصيانة والإصلاح بالإضافة إلى التقدم التقني وإعتمادات 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 الاستثمارية

تسجل المجموعة عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية 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 تكبدها للوصول به إلى حالته أو موقعه الحالي. تفترض هذه الطريقة أن التكلفة الأصلية هي مؤشر موثوق للقيمة العادلة، طالما لم تحدث تغييرات كبيرة في 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.

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

التقييم الإكتواري للالتزامات المنافع المحددة للموظفين

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

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 لإحساب 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 بيع الأصل أو تحويل الالتزام سيتم إما:

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

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

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

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

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

هبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتحقق الهبوط في القيمة عند تجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنفد 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١ أساس التوحيد (تتمة)

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 يدفع مقابل طارئ في تعريف الأداة المالية على أنه حقوق ملكية، فلا يتم إعادة قياسه ويتم احتساب النسبة ضمن حقوق الملكية. وبخلاف ذلك، يعاد قياس الاعتبارات الطارئة الأخرى بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير ويتم إثبات التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل الطارئ في الربح أو الخسارة.

الحصص غير المسيطرة

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

فقدان السيطرة

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

المعاملات التي تم إلغاؤها عند الدمج

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

٤-٢ 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 مطروحة 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 كمبلغ واحد كربح أو خسارة بعد الزكاة من العمليات المتوقفة في قائمة الدخل الشامل الموحدة.

وترد إفساحات إضافية في الإيضاح رقم ١٦. تتضمن جميع الإيضاحات 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 بناءً 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 المعتبرة 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 الالتزام خلال دورة التشغيل العادية.
 - يحتفظ بالالتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - يكون الالتزام واجب التسوية خلال إثني عشر شهراً من بعد السنة المالية.
 - لا يكون للمجموعة حق غير مشروط في أن توجّل تسوية الالتزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- وتصنف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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) الاعتراف 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 الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري والتي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي، فإن المجموعة مبدئياً تقوم بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون مالي جوهري أو التي طبقت عليها المجموعة المضاعف العملي بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي (١٥).

من أجل تصنيف الأصل المالي لأداة من أدوات الدين وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عنها تدفقات نقدية والتي هي فقط "مدفوعات لأصل المبلغ أو فائدة على أصل المبلغ القائم". يُشار إلى هذا التقييم أنه اختبار فقط "مدفوعات 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.

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

يتم الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات للأصول المالية التي تستدعي تسليم أصول خلال إطار زمني معين منصوص عليه قانوناً أو معترف به في السوق (التجارة المعتادة) في تاريخ المتاجرة، أي في تاريخ إلزام 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 ومبالغ مستحقة.

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

بخصوص أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بالدخل من الفائدة وإعادة تقييم صرف العملات الأجنبية وخسائر هبوط القيمة أو عكس القيود في قائمة الدخل الشامل الموحدة وتحسب بنفس طريقة الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تدرج تخيرات 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٥ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٥-١ الأصول المالية (تتمة)

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 هيوط 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.

ز) إلغاء الاعتراف

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

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

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

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

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

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٥ الأدوات المالية (تتمة)

٤-٥-٢ الإلتزامات المالية

أ) الاعتراف والقياس الأولي

تُصنف الإلتزامات 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 كمحتفظ 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).

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

هـ) مقاصة الأدوات المالية

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

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

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 منوي 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 التدفقات المتولدة من موجودات أو مجموعات أخرى من الموجودات. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين تخفيض قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تحديد القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقديرات السوقية للقيمة الوقتية للمال والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع، يتم مراعاة المعاملات السوقية الحديثة - عند توافرها، أو يتم استخدام نموذج التقييم المناسب.

تعتمد 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 تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد مبلغ الاسترداد من الأصل منذ آخر خسارة هبوط في القيمة تم تسجيلها. ويكون عكس القيد محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل المبلغ الممكن استرداده ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها - بعد خصم الاستهلاك - فيما لو لم يتم تسجيل خسارة من الهبوط في القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم تسجيل عكس القيد هذا في 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 وآلات ومعدات

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

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

يتم الاعتراف بمصرف الإستهلاك في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إستهلاك الموجودات المقامة على أراضي مستأجرة (تحسينات المباني المستأجرة) على مدة عقد الإيجار أو على الأعمار الإنتاجية للموجودات أيهما أقل.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٧-٤ ممتلكات وآلات ومعدات (تتمة)

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

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

النوع	الاعمار الانتاجية / سنة
مباني	٤٠-٥٠
الآلات والمعدات	١٠-٤
سيارات وشاحنات	١٠-٥
الأثاث والمعدات المكتبية وأجهزة الحاسب	٥-٤

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

التكاليف اللاحقة

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

٨-٤ 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 الانتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي لها والبالغ أربعة سنوات من عمرها الاقتصادي.

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

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

٩-٤ عقود الإيجار

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

موجودات حق الاستخدام

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

تشمل تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تتم في أو قبل تاريخ البدء مطروحاً منها حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، يتم استهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى أقصر من عمرها الإنتاجي المقدر ومدة الإيجار. تخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٩-٤ 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 الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. وبعد تاريخ بدء الإجراءات، يزداد مبلغ التزامات الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويخفض بالنسبة لمدفوعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لالتزامات 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 تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسته. بعد تاريخ البدء، 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).

١٠-٤ الذمم التجارية المدينة

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

١١-٤ النقد وما في حكمه

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

١٢-٤ المخزون

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

١٣-٤ مخصص الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة سنوياً 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.

١٤-٤ 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.

١٥-٤ 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-١٥ مخصصات منافع الموظفين (تتمة)

ب. التزامات المنافع المحددة للموظفين

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

يتم احتساب التزام المجموعة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والمستقبلية وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية. تضع المجموعة الافتراضات التي تستخدم عند تحديد العناصر الرئيسية للتكاليف بخرص 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 الائتمان 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 تغير 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 أصلًا 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 - الإيراد من لعقود مع العملاء.

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 سلع 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، سنقوم 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 والخسائر التجارية والحسومات.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 الامتثال لبعض الشروط المسبقة 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 الامتثال 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 بالفرض 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 بمعد 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 مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس 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 ويحمل 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 ٣٤.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

٤-٢٣ 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 منظم عند الحاجة إلى ذلك.

٤-٢٤ 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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م	المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية"
١ يناير ٢٠٢٤ م	الالتزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ "عقود الإيجار"
١ يناير ٢٠٢٤ م	ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٧ والمعيار الدولي رقم ٧	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "قوائم التدفقات النقدية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ القوائم المالية: الإفصاحات

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 ٢٠٢٥ م متاح التطبيق الاختياري / تاريخ السريان مؤجل وغير محدد بعد	عدم قابلية صرف العملات - التعديلات على معيار المحاسبة رقم ٢١	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١
١ يناير ٢٠٢٧ م	البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة أو المشروع المشترك	التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨
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 رقم ٧

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

المجموع	مشاريع رأسمالية**	الأثاث والمعدات المكتبية وأجهزة الحاسب	سيارات وشاحنات	الآلات والمعدات	مباني**	الأراضي	التكلفة
٩٥,٣٢٩,٨٥٣	١,٦٤٧,٨٥٩	٧,٤٠٦,١٣٥	٣,٦٦٣,٩٠٥	٢٠,١٦٦,٠٧٣	٤٨,٤٤٥,٩٣١	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤,٥١٣,٢٩١	٣,٨٢٧,٠٨٠	٢,٥٣٤,٤١	١٣٣,٥٠٠	٣١٠,٣١٧	٣٧,٥٤٣	-	إضافات
-	(٧,٩٧٦,٠٩٤)	٢٤٥,٨٣٥	-	٣٢٨,٧٤٢	٢,٤٠١,٥١٧	-	محول من مشاريع رأسمالية
٤,٥٠٦,٧١١	-	-	-	-	٤,٥٠٦,٧١١	-	محول من عقارات استثمارية
(٧١٠,٦٩١)	(٧١٠,٦٩١)	-	-	-	-	-	محول إلى أصول غير ملموسة
(٣,٤٤٦)	-	-	-	-	-	-	استبعادات
(٨١,٧٠٦,٤٠٦)	(٢٠,٢٥٠)	(٣,٤٤٦)	-	(٣,٨٣٨,١٠٧)	(٣,٤٩٦,٣١٢)	-	الأصول المحفوظ بها للبيع (إيضاح ١٦)
٩٤,٤٧٩,٣١٢	١,٧٦٧,٩٠٤	٧,٣٣٦,٢٢٢	٢,٩٦٣,٣١١	١٦,٩٦٦,٩٨٥	٥١,٤٤٤,٨٩٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)
٣,٧٨٧,٣٦٨	٣,٦٣٦,٢٢١	١٢٥,٣٩٨	-	-	٢٥,٧٤٩	-	إضافات
(٣٥٢,٨٠٩)	(٨٩,٤٦٦)	-	(٢٦٣,٣٤٣)	-	-	-	استبعادات
٩٧,٩١٣,٨٧١	٥,٣١٤,٦٥٩	٧,٤٦١,٦٢٠	٢,٦٩٩,٩٦٨	١٦,٩٦٦,٩٨٥	٥١,٤٧٠,٦٣٩	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٢,٧٠١,٠٥٧	-	٦,٤٧٢,١٩٤	٢,٢٥١,١٦٧	٥,٥٥٩,٢٢٢	١٨,٤١٨,٤٧٤	-	الإستهلاك المتراكم
٤,٠٤٥,٤٨٩	-	٢٦٦,٤٩٣	٤٣٨,٢٨١	١,٨٧١,٩٥٩	١,٤٦٨,٧٥٦	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
(١,١٤٤)	-	(١,١٤٤)	-	-	-	-	الإستهلاك للمسلة
(٢,٦٠٢,٤٥٩)	-	(١٦٢,٨١٦)	(٣٥٥,٩٧٥)	(١,٠٦١,١٦٤)	(١,٠٢٢,٥٠٤)	-	استبعادات
٣٤,١٤٢,٩٤٣	-	٦,٥٧٤,٧٧٧	٢,٣٣٢,٤٧٣	٦,٣٧٠,١٧	١٨,٨٦٤,٧٦٦	-	الأصول المحفوظ بها للبيع (إيضاح ١٦)
٣,٦٦٥,٤٠٦	-	٢٩٦,٩٨٨	٢٦٧,٦٨٣	١,٥٥٦,٤٤٤	١,٥٤٤,٢٩١	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)
(٢٥٤,٢٩٢)	-	-	(٢٥٤,٢٩٢)	-	-	-	الإستهلاك للمسلة
٣٧,٥٥٤,٠٥٧	-	٦,٨٧١,٧١٥	٢,٣٤٦,٨٦٤	٧,٩٢٦,٤٦١	٢٠,٤٠٩,٠١٧	-	استبعادات
٦٠,٣٥٩,٨١٤	٥,٣١٤,٦٥٩	٥٨٩,٩٠٥	٣٥٣,١٠٤	٩,٠٤٠,٥٢٤	٣١,٠٦١,٦٢٢	١٤,٠٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية كما في
٦٠,٣٢٦,٣٦٩	١,٧٦٧,٩٠٤	٧٦١,٤٩٥	٦٢٩,٨٣٨	١٠,٥٩٦,٩٦٨	٣٢,٥٨٠,١٦٤	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)

* تمتلك المجموعة ممتلكات وآلات ومعدات تبلغ ٢٤,٤١ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٢٣,٨٩ مليون ريال سعودي) تم استهلاكها بالكامل ولكنها لا تزال قيد الاستخدام.

** تتمثل المشاريع الرأسمالية، بمشاريع تطوير عقارات المجموعة والتي تم الانتهاء من تطوير جزء منها في الفترة اللاحقة تاريخ القوائم المالية، وتبلغ الارتباطات الرأسمالية المتعلقة بها ٥٥٢,١١٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ٤,١٨٨,٣٢٨ ريال سعودي).

*** يتضمن بند المباني على مباني مقامة على أرض مستأجرة من الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية "مدن" ويبلغ صافي قيمتها الدفترية ١٨,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣ م: ١٩,١٣ 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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م على أصول بصادفي قيمة دفترية تبلغ ٢٧,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٩,٣٣ مليون ريال سعودي) وهي مرهونة مقابل قرض تم الحصول عليه من صندوق التنمية الصناعية السعودي (انظر إيضاح ١٩).

وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات، أرض بلغت قيمتها الدفترية ١٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٤ مليون ريال سعودي) بموجب اتفاق إيجار مبيعات مع شركة كرناف للإستثمار والتقسيط تبلغ مساحتها ٩,٩٨٧ متراً مربعاً، واستوفت المجموعة شروط العقد، وخلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٦ هـ (الموافق ١١ فبراير ٢٠٢٥ م) تم تغيير صك ملكية الأرض إلى اسم المجموعة.

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

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
تكلفة المبيعات	٢٧	٢٧
مصاريف عمومية وإدارية	٢٩	٣١٠,٠٦٧
مصاريف بيعية وتمويلية	٢٨	١٩٧,٧٠٠
الاستهلاك على الأصول المحتفظ بها للبيع	-	٨١٩,٤٢٧
	٣,٦٦٥,٤٠٦	٤,٠٤٥,٤٨٩

٧- موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الإيجار

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

فيما يلي القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام والحركة ذات الصلة:

الرصيد كما في ١ يناير	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
إضافات خلال السنة	-	٩٠٦,٠٨٣
استبعاد موجودات حق استخدام	-	(٢٥,١٨١)
الاستهلاك المحمل خلال السنة	(٢٧,٤٥٦)	(٢٧,٤٥٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٨٢٥,٩٨٩	٨٥٣,٤٤٥

فيما يلي حركة التزامات عقود الإيجار خلال السنة:

الرصيد كما في ١ يناير	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
إضافات خلال السنة	-	٩٠٦,٠٨٣
التكلفة التمويلية	٣٦,٣٠١	٣٦,٩١٥
مدفوعات	(٥٢,٠٠٠)	(٥١,٩٩٨)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر	٨٧٥,٣٠١	٨٩١,٠٠٠

موزعة كما يلي:

متداول	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
غير متداول	٨٧٥,٣٠١	٨٩١,٠٠٠

فيما يلي المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة:

مصرف استهلاك موجودات حق الاستخدام	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
تكلفة التمويل على مطلوبات عقد الإيجار	٣٦,٣٠١	٣٦,٩١٥
المبلغ الإجمالي المعترف به في الربح أو الخسارة	٦٣,٧٥٧	٦٤,٣٧٢

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٨- عقارات استثمارية

المجموع	المباني	الأراضي	القيمة العادلة
٤٤٧,٥١١,٨٥٢	٢٦٣,٤٣٥,٩٤٨	١٨٤,٠٧٥,٩٠٤	١ يناير ٢٠٢٣ م (معدلة)
١٦,٩٦٦,٤٠٨	(٤,٦٧٧,٧١٩)	٢١,٦٤٤,١٢٧	فرق القيمة العادلة
(٤,٠٥٦,٧١١)	(٤,٠٥٦,٧١١)	-	محول إلى الممتلكات والآلات والمعدات (**)
٤٦٠,٤٢١,٥٤٩	٢٥٤,٧٠١,٥١٨	٢٠٥,٧٢٠,٠٣١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)
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

قامت المجموعة بتقييم العقارات الاستثمارية استناداً إلى تقييم أجراه مقيمين مستقلين، شركة أفكار العالمية للخدمات العقارية للتقييم العقاري (رقم التسجيل: ١٢١٠٠٠٠٣٣) ومكتب عبدالعزيز أحمد العزب للتقييم العقاري (رقم التسجيل: ١٢١٠٠٠٠١٧٧) للتقييم العقاري، 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 ٢٠١٩ م ودخل حيز النفاذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م.

تفاصيل الاستثمارات العقارية على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣٣١,٨٥٠,٣٣٣	٣٤٢,٦٢٦,٧٩٦	أرض ومبنى شارع الأمير سلطان - مدينة جدة (*)
٦٩,٧٠٠,٠٠٠	٦٩,٧٠٠,٠٠٠	أرض بحي الخمرة - مدينة جدة
٢٨,٩١٤,١١٣	٢٨,٩١٤,١١٣	أرض ومبنى في شارع التحلية - مدينة جدة (*)
٩٧٧,٠٠٠	٩٧٧,٠٠٠	أرض في مدينة الجبيل
٣٦٠,٠٣٣	٣٦٠,٠٣٣	أرض بمدينة ينبع
١٩,٥٨٦,٩١٤	-	فندق حياة الفرسان
٥,٠٠٢,٢٠٩	-	أرض بحي الخمرة (مستودع) - مدينة جدة
٤,٠٣٠,٩٤٧	-	أرض بحي الوادي - مدينة جدة
٤٦٠,٤٢١,٥٤٩	٤٤٢,٥٧٧,٩٤٢	

(*) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، قامت المجموعة بشراء أرضين ومبنيين يقعان على شارع الأمير سلطان وشارع التحلية بمدينة جدة بمبلغ ٣٢٥ مليون ريال سعودي و٢٤,١٥٠ مليون ريال سعودي على التوالي. تم تمويل شراء العقارين الاستثماريين من بنك الإنماء، كما أن العقارين مرهونان مقابل هذا التمويل (انظر إيضاح ١٩).

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٩- الأصول غير الملموسة

التكلفة	برامج حاسب آلي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣,٤٨٣,٠٧٣
الإضافات	٢٦,٦٦٥
المحول من الممتلكات والآلات والمعدات	٧١٠,٦٩١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤,٢٢٠,٤٢٩
الإضافات	٤٥,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٢٦٥,٤٢٩
الإطفاء المتراكم	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٣,٤١٧,٥٩١
الإطفاء خلال السنة	٢٠١,٥٤٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٦١٩,١٣٣
الإطفاء خلال السنة	٢٠٦,٧٩٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٨٢٥,٩٢٣
صافي القيمة الدفترية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٣٩,٥٠٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٦٠١,٢٩٦

١٠- استثمار طويل الأجل

لدى المجموعة استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في شركة الوساطة المالية (شركة مساهمة مغلقة) والتي ليس لها سعر معلن في السوق، ويبلغ عدد الأسهم المملوكة من قبل المجموعة ٥٢٣,٥٠٠ سهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بنسبة ٢,١٪ من رأسمالها (٢٠٢٣ م: ٥٢٣,٥٠٠ سهم بنسبة ٢,١٪ من رأسمالها) بقيمة اسمية بلغت ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد. تقوم إدارة المجموعة بإجراء تقييم للقيمة العادلة للاستثمار استناداً إلى تقييم أجرته شركة ائراء السعودية للاستشارات المهنية (رقم التسجيل: ٣٩١٢٠٠٠٠٢٨) وذلك من خلال مقيمين مسجلين لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم). وكانت حركة الاستثمار خلال السنة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الرصيد في بداية السنة
٣,٩٥١,٢٥٠	٥,٣٣٥,٠٠٠	التغير في القيمة العادلة (إيضاح ٣٠)
١,٣٨٣,٧٥٠	١,٧٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في نهاية السنة
٥,٣٣٥,٠٠٠	٧,٠٨٥,٠٠٠	

١١- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المواد الخام والمواد الإستهلاكية
٦٣٣,١١٧	٣٣٦,٣١٥	السلع تامة الصنع
١٠٩,٨٠٤	١٣٧,٠٤٦	
٧٤٢,٩٢١	٤٧٣,٣٦١	

١٢- الذمم المدينة التجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ذمم مدينة تجارية
١٩,٣٣١,٦٢١	٢٥,٧٣٤,٧٨٥	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
(٩٦٩,٤٨١)	(٥,٢٩٠,٤٣٧)	
١٨,٣٦٢,١٤٠	٢٠,٤٤٤,٣٤٨	

فيما يلي ملخص حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الرصيد كما في ١ يناير
٥٥٨,١٢٤	٩٦٩,٤٨١	المكون خلال السنة
١,١٢٢,٦١٨	٤,٥٤٥,١٧٨	عكس مخصص خلال السنة
-	(٢٢٤,٢٢٢)	المحول الى الأصول المحتفظ بها للبيع
(٧١١,٢٦١)	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٩٦٩,٤٨١	٥,٢٩٠,٤٣٧	

* 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 ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	إيضاح	
(معنلة)			
٦٠,٣٩٤	٢٣,٦٦٦,٩٤٨	١-١٣	ذمم مدينة أخرى
٢,٢٧١,٧٥٣	٤,٥٥٥,٠٨١	٢-١٣	سلف وعهد موظفين
٦٩٤,٨٥٧	١,٠٥٥,٨٢١		ضمان بنكي
٥٢٣,٢١٥	٥٧٠,٠٢٥		مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,١٩٣	٤١,٨٥٢		دفعات مقدمة للموردين
٣,٥٥٤,٤١٢	٢٩,٨٨٩,٧٢٧		الاجمالي
-	(٢,٤٥٥,٥٦١)		خسائر ائتمانية متوقعة
٣,٥٥٤,٤١٢	٢٧,٤٣٤,١٦٦		الصافي
٣,٠٦٨,٩٧١	٩,٥٤١,٩١٧		الجزء المتداول
٤٨٥,٤٤١	١٧,٨٩٢,٢٤٩		الجزء غير المتداول
٣,٥٥٤,٤١٢	٢٧,٤٣٤,١٦٦		

١-١٣ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، يتضمن الرصيد مبلغ ٥,٦ مليون ريال سعودي مستحق من المشتري منها ٣ مليون ريال سعودي والشريك في شركة أرو للصناعة (شركة تابعة سابقاً) والذي يمثل قيمة بيع حصة المجموعة في شركة أرو للصناعة، ومبلغ 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 إلى المشتري خلال السنة. حصلت المجموعة على سندات لأمر من المشتري مقابل مبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي، وتم تسجيل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة والبالغ ٢,٤ مليون ريال سعودي مقابل كامل الذمة. قامت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بالمطالبة بمبلغ ٣,٥ مليون ريال سعودي عبر التلبيغ العدلي وطلب الحجز التحفظي على المشتري وما تزال القضية منظورة بالمحاكم.

بالإضافة إلى ما تم ذكره أعلاه، يتضمن هذا الرصيد مبلغ ١٧,٦ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: لا شيء) مقابل استبعاد استثمارات عقارية، وتم ضمان هذا المبلغ بالكامل من خلال سندات لأمر المجموعة على أن يتم سداد المبلغ على أربع دفعات سنوية، تبدأ في سنة ٢٠٢٥م وتنتهي في سنة ٢٠٢٨م.

٢-١٣ تتضمن سلف وعهد الموظفين مبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (٢٠٢٣م: ١,٤ مليون ريال سعودي) مقدمة لموظفي الإدارة الرئيسيين (إيضاح ٢٣).

١٤- الاستثمارات القصيرة الأجل

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١-١٤ تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أسهم شركات 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
عدد الأسهم	القيمة العادلة	عدد الأسهم	القيمة العادلة	
٦٥,٨٥٨	١١,٤٢٠,٢٠١	٦٥,٧٥٨	٧,٧١٩,٩٨٩	شركة رؤوم التجارية
-	٣٧٦,٣٢٠	-	-	شركة الاتصالات السعودية
-	١٦٠,٠٨٩	-	-	ملف الصندوق الاستثماري
-	٩,٤٩٠	-	-	شركة الماجد للعود
-	٢٠,٣٤٠	-	-	الشركة المتحدة الدولية القابضة
-	٨٩,٨٠٥	-	-	مجموعة صافولا
-	٨,٨٩٠	-	-	شركة نايس ون
-	-	-	-	صندوق الراجحي ريت
٤٣,٨٩٨	-	٤٣,٨٩٨	٣٨٩,٨١٤	
١٠٩,٦٥٦	١٢,٠٨٥,١٣٥	١٠٩,٦٥٦	٨,١٠٩,٨٠٣	

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤ - الاستثمارات القصيرة الأجل (تتمة)

٢-١٤ حركة الاستثمارات قصيرة الأجل:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م	إضافات	استيعادات	/ أرباح (خسائر) غير محققة	(خسارة) / ربح محقق	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٧,٧١٩,٩٨٩	١٢,٨٩٧	-	٣,٦٨٧,٣١٥	-	١١,٤٢٠,٢٠١
-	٤١٢,٣٧٩	(٢٠,٦٣٩)	(١٤,٥٤٦)	(٨٧٤)	٣٧٦,٣٢٠
-	٢٠٠,٠٠٠	(١٥,٤٣٨)	(٢٢,٥١٥)	(١,٩٥٨)	١٦٠,٠٨٩
-	٨٥,٨٧٢	(١١٩,٨١١)	-	٣٣,٩٣٩	-
-	٦١,٥٥٦	(٧٦,٢٥٣)	-	١٤,٦٩٧	-
-	٢٠,٩٩٢	(٢١,٣١٩)	-	٣٢٧	-
-	١٨٥,٤١٧	(٢٣٧,٤٢١)	-	٥٢,٠٠٤	-
-	٨,٥١٠	(٨,٦١٣)	-	١٠٣	-
-	٤,٤٣٩	(١١,٩٠٧)	-	٧,٤٦٨	-
-	٤٣٤,٥٣٤	(٤٩٥,٨٨٦)	-	٦١,٣٥٢	-
٣٨٩,٨١٤	-	(٣٨٥,٣٨٠)	-	(٤,٤٣٤)	-
-	١٠٩,١٢٠	(٩٥,٠٧٢)	-	(١٤,٠٤٨)	-
-	٢٠٧,٢٦٩	(١٨٩,٤٨٠)	-	(١٧,٧٨٩)	-
-	٦,١١٠	-	٣,٣٨٠	٩,٤٩٠	-
-	٢٣,١٠٠	(١٧,٣٦٥)	-	(٥,٧٣٥)	-
-	٣٩,٢٨٨	(٣٠,١١٩)	-	(٩,١٦٩)	-
-	٦,٥٠٠	(٨,٦٣٠)	-	٢,١٣٠	-
-	١٤,٩١٦	-	٥,٤٢٤	-	٢٠,٣٤٠
-	٨٦,٠٦٢	(٣١,٥٠١)	٢٦,٤٨٨	٨,٧٥٦	٨٩,٨٠٥
-	٨,٨٩٠	-	-	-	٨,٨٩٠
٨,١٠٩,٨٠٣	١,٩٢٧,٨٥١	(١,٧٦٤,٨٣٤)	٣,٦٨٥,٥٤٦	١٢٦,٧٦٩	١٢,٠٨٥,١٣٥

١٥ - النقد وما في حكمه

الإيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
٢-١٥	٦٧٦,٨١٢	٣٣,١٠٨,٣١٨
النقد لدى البنوك	٢١٧,٦١٣	٣٢١,٥٨١
النقد في الصندوق	١٠٠,١٠٦	٢٩٨,٠٧٨
النقد لدى محافظ استثمارية	٩٩٤,٥٣١	٣٣,٧٢٧,٩٧٧

١٥-١ لغرض قائمة التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما في حكمه مما يلي في ٣١ ديسمبر:

الإيضاح	٢٠٢٤م	٢٠٢٣م
٢-١٥	٦٧٦,٨١٢	٣٣,١٠٨,٣١٨
النقد لدى البنوك	٢١٧,٦١٣	٣٢١,٥٨١
النقد في الصندوق	١٠٠,١٠٦	٢٩٨,٠٧٨
النقد لدى محافظ استثمارية	-	٦٠,٣٠١
النقد وما في حكمه العائد إلى العمليات المتوقفة	٩٩٤,٥٣١	٣٣,٧٨٨,٢٧٨

١٥-٢ 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 ٢٠٢٤ 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 معروضاً في المعلومات القطاعية للمجموعة.

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

الأرصدة كما في تاريخ الاستبعاد ١٨ فبراير ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
٦,١٠٣,٩٤٧	٦	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٩٩,٠١١		المخزون
٥٤٣,٣٩٥		الذمم المدينة التجارية
١٨٨,١١٣		مصاريف أرصدة مدينة أخرى
٨٣,٠٦٧		النقد ومافي حكمه
٨,٠١٧,٥٣٣		
١,٩٠٢,٢١٥	١٩	المطلوبات
١٥٣,٩٦٣		قروض طويلة الأجل
١٩١,٥٨١		مخصص منافع الموظفين
٢,٩٦٢,٨٦٥	٢-١٦	الذمم الدائنة التجارية
٤٣,١٠١	٣-٢٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,١٤٤,٦٨١		مخصص الزكاة
١٠,٣٩٨,٤٠٦		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢,٣٨٠,٨٧٣)		صافي الموجودات بتاريخ الاستبعاد
٨٨٦,٣١٧		الحصص غير المسيطرة المتعلقة بالاستبعاد
(٣,٠٠٠,٠٠٠)		المقابل المالي من عملية الاستبعاد
(٤,٤٩٤,٥٥٦)		الربح من استبعاد الشركة التابعة

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٦- أصول المجموعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع (تتمة)

١٦-٣ لم يتم عرض أرصدة موجودات ومطلوبات شركة أرو للصناعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بسبب بيع الشركة التابعة خلال السنة. الفئات الرئيسية للموجودات والمطلوبات لشركة أرو للصناعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الموجودات ضمن مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع
٦,١٠٣,٩٤٧	الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٩٩,٠١١	المخزون
٥٦٣,٧٢٣	الذمم المدينة التجارية
٦٤٩,٢٢٣	مصاريف مدفوعة مقدرة
٦٠,٣٠١	صدة مدينة أخرى
٨,٤٧٦,٢٠٥	النقد وما في حكمه
١,٩٤٤,٠٠٧	المطلوبات المرتبطة بالموجودات في مجموعة الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع
١٥٣,٦٠٩	قروض طويلة الأجل
١,١٠٣,٠٣٨	مخصص منافع الموظفين
٣٦٠,٣٣٥	الذمم الدائنة التجارية
٢٠,٥٧٦	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٠٩٢,٦٢١	مخصص الزكاة
٨,٦٧٤,١٨٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة

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

من ١ يناير ٢٠٢٤ م إلى ١٨ فبراير ٢٠٢٤ م	من ١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢,٧٠٢,٧٣٨	الإيرادات من العقود مع العملاء
-	(٨,١٢٣,٠٧٢)	تكلفة الإيرادات
-	(٥,٤٢٠,٣٣٤)	خسائر تشغيلية
(٣٩,٢٦٠)	-	المصاريف الإدارية والعمومية
(١٤,٤٣٦)	(٧٦,٦٩٥)	مصاريف تمويلية
-	١٢٤,٥٩٨	إيرادات أخرى
(٥٣,٦٩٦)	(٥,٣٧٢,٤٣١)	الخسارة قبل الزكاة
-	(١٠,٠٠٠)	الزكاة
(٥٣,٦٩٦)	(٥,٣٨٢,٤٣١)	خسارة الفترة / السنة
٤,٤٩٤,٥٥٦	-	ربح استبعاد الشركة التابعة (إيضاح ١٦-١)
٤,٤٤٠,٨٦٠	(٥,٣٨٢,٤٣١)	صافي الربح / (الخسارة) من الاستبعاد بعد الزكاة

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	
٦٤,٥٥٨	٤٩٦,٩١٠	الأنشطة التشغيلية
-	(٣٤٢,٦٧٤)	الأنشطة الاستثمارية
(٤١,٧٩٢)	(٣٠٣,٤٩٣)	الأنشطة التمويلية
٢٢,٧٦٦	(١٤٩,٢٥٧)	صافي التدفقات النقدية

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم هي كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
(٠.٠٠٠.٠٥)	(٠.٠٠٠.٠٥)	٣-٣٢	الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٧- رأس المال

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

خلال ديسمبر ٢٠١٩م، وبناءً على اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م قرر المساهمون إطفاء الخسائر المتراكمة كما في ١٠ نوفمبر ٢٠١٩م والبالغة ١٨١ مليون ريال سعودي وتخفيض رأس المال بذلك المبلغ ليصبح رأس المال بعد التخفيض بمبلغ ١٥ مليون ريال سعودي بنسبة تخفيض قدرها ٩٢,٣٥٪. ويصبح 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 ٢٠٢٠م أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٩٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية. بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠٢٠م الموافق ٢ صفر ١٤٤٢هـ وافقت هيئة السوق المالية على الطلب ووافقت الجمعية العامة غير العادية للمساهمين بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢١م على زيادة رأس مال الشركة إلى ١٠٥ مليون ريال سعودي وزيادة عدد الأسهم إلى ١٠,٥ مليون سهم. قامت الشركة بتعديل نظامها الأساسي والسجل التجاري وفقاً لذلك.

في ٨ فبراير ٢٠٢١م أوصى مجلس إدارة الشركة بزيادة رأس مال الشركة بمبلغ ٢١٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية. في ١٧ مايو ٢٠٢٢م، قرر المساهمون في اجتماع الجمعية العامة غير العادية زيادة رأس المال بمقدار ٢١٠ مليون ريال سعودي عن طريق إصدار حقوق لتمويل رأس المال العامل والاستثمار في العقارات والاستثمار في أسهم الكيانات الأخرى المملوكة للقطاع الخاص. تم الانتهاء من عملية الإصدارات خلال عام ٢٠٢٢م. 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 ٢٠٢٢م والملحق بتاريخ ١٨ مايو ٢٠٢٣م 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 ٢٠٢٣م، الموافق ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٤هـ، ملف طلب الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من خلال طرح أسهم حقوق أولوية إلى هيئة السوق المالية.

في ٩ يوليو ٢٠٢٣م، قرر المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية تقسيم الأسهم عن طريق تعديل القيمة الاسمية للسهم من ١٠ ريال سعودي للسهم الواحد إلى ٠,٥ ريال سعودي للسهم الواحد. 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 ٢٠٢٤م، 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 اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٣ مارس ٢٠٢٤م، ولكن لم يتم اكتمال النصاب القانوني. وفي ٢ يوليو ٢٠٢٤م أعلنت المجموعة عن دعوة المساهمين إلى حضور اجتماع الجمعية العامة غير العادية المتضمنة زيادة رأس مال المجموعة (الاجتماع الثالث) بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٤م والذي نتج عنه عدم الموافقة على زيادة رأس مال المجموعة من قبل المساهمين.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، بلغ رأس مال الشركة ٣١٥ مليون ريال سعودي، مقسمة إلى ٦٣٠ مليون سهم بقيمة ٠,٥ ريال سعودي لكل سهم. (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م: رأس مال بقيمة ٣١٥ مليون ريال سعودي مقسم إلى ٣١,٥ مليون سهم بقيمة ١٠ ريال سعودي لكل منها).

أعلنت الشركة بتاريخ ٥ يناير ٢٠٢٥م توصية مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم حقوق أولوية بقيمة ١٠٥ مليون ريال سعودي بشرط موافقة الجهات الرسمية ذات العلاقة والجمعية العامة غير العادية، ولم يتم بعد الدعوة إلى عقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية.

في ١٢ فبراير ٢٠٢٥م، 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.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤ م

الإجمالي	أرو للصناعة ٪٤٥	واسط السعودية ٪٣٧	نسبة الحصص غير المسيطرة
٢٨,٩٦٣,٩٩٣	-	٢٨,٩٦٣,٩٩٣	موجودات غير متداولة
١٨,٥٦٢,٥٥٦	-	١٨,٥٦٢,٥٥٦	مطلوبات غير متداولة
(١,٧٠٦,٨١١)	-	(١,٧٠٦,٨١١)	مطلوبات متداولة
(٣٩,١٥٠,٤٢٢)	-	(٣٩,١٥٠,٤٢٢)	صافي الموجودات
٦,٦٦٩,٣١٦	-	٦,٦٦٩,٣١٦	صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
٢,٤٦٧,٦٤٧	-	٢,٤٦٧,٦٤٧	خسارة السنة
(٥,٩٠٥,٨٩٩)	(٥٣,٦٩٦)	(٥,٨٥٢,٢٠٣)	الخسارة الشاملة الأخرى
(٢١,٥٣٠)	-	(٢١,٥٣٠)	إجمالي الخسارة الشاملة
(٥,٩٢٧,٤٢٩)	(٥٣,٦٩٦)	(٥,٨٧٣,٧٣٣)	الخسارة للسنة الموزعة للحقوق غير المسيطرة
(٢,١٨٩,٤٧٩)	(٢٤,١٦٤)	(٢,١٦٥,٣١٥)	الخسارة الشاملة الأخرى الموزعة للحقوق غير المسيطر عليها
(٧,٩٦٦)	-	(٧,٩٦٦)	إجمالي الخسارة الشاملة الموزعة للحقوق غير المسيطرة
(٢,١٩٧,٤٤٥)	(٢٤,١٦٤)	(٢,١٧٣,٢٨١)	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإجمالي	أرو للصناعة ٪٤٥	واسط السعودية ٪٤٩	نسبة الحصص غير المسيطرة
٣٧,٣٤٦,٤٢١	٦,١٠٣,٩٤٧	٣١,٢٤٢,٤٧٤	موجودات غير متداولة
٢٠,٩٩٨,٢١٤	٢,٣٧٢,٢٥٩	١٨,٦٢٥,٩٥٥	مطلوبات غير متداولة
(١,٨٤٦,٤٣٦)	(٥٨٩,٨٩٢)	(١,٢٥٦,٥٤٤)	مطلوبات متداولة
(٤٥,٩٠٣,٨٠٣)	(١٠,٢٠٣,٤٩٠)	(٣٥,٧٠٠,٣١٣)	صافي الموجودات
١٠,٥٩٤,٣٩٦	(٢,٣١٧,١٧٦)	١٢,٩١١,٥٧٢	صافي الموجودات العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
٥,٢٨٣,٩٤١	(١,٠٤٢,٧٢٩)	٦,٣٢٦,٦٧٠	ربح / (خسارة) السنة
(٣,٤٤٦,٦١٢)	(٥,٣٧٢,٤٣٠)	١,٩٢٥,٨١٨	الدخل / (الخسارة) الشامل الأخر
(٨٢,٧١٦)	(٨٤,٢٦٧)	١,٥٥١	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة
(٣,٥٢٩,٣٢٨)	(٥,٤٥٦,٦٩٧)	١,٩٢٧,٣٦٩	الدخل / (الخسارة) الموزعة للحقوق غير المسيطرة
(١,٤٧٣,٩٤٣)	(٢,٤١٧,٥٩٤)	٩٤٣,٦٥١	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى الموزعة للحقوق غير المسيطرة
(٣٧,١٦٠)	(٣٧,٩٢٠)	٧٦٠	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشاملة الموزعة للحصص غير المسيطرة
(١,٥١١,١٠٣)	(٢,٤٥٥,٥١٤)	٩٤٤,٤١١	

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٩- قروض وتسهيلات طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الإيضاح	
١٤,٦٥٩,٠٥٧	١٣,٢٥٣,٩٣٢	١٩-١ و ٢	صندوق التنمية الصناعية السعودي
١٥٨,١٠٨,٢٥٥	١٤٤,١٩٩,٩٨١	١٩-٦ و ٧	تسهيلات بنك الإنماء
٦٤٤,٠٠٧	-	١٩-٣	تسهيلات بنك الرياض
١٧٣,٤١١,٣١٩	١٥٧,٤٥٣,٩١٣		إجمالي القروض والتسهيلات
(١,٩٤٤,٠٠٧)	-	١٦	القروض المرتبطة مباشرة بأصول المجموعة المحتفظ بها للبيع
١٧١,٤٦٧,٣١٢	١٥٧,٤٥٣,٩١٣		إجمالي القروض والتسهيلات طويلة الأجل
(٤٣,٧٧٩,٧٧١)	(١٥٧,٤٥٣,٩١٣)		ناقضاً: الجزء المتداول
١٢٧,٦٨٧,٥٤١	-		الجزء غير المتداول

تشكل تكاليف التمويل الخاصة بالقروض ما نسبته ٩٩,٧٪ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٢٠٢٣: ٩٩,٧٪) من إجمالي تكاليف التمويل المسجلة في قائمة الدخل الشامل.

شركة مصنع واسط السعودية لأنظمة الترفيه والتجمل للصناعة

١٩-١ حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة ١٦,٨٧ مليون ريال سعودي. بلغ إجمالي الرصيد القائم للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بلغ ١٣,٢٥ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١٣,٣٦ مليون ريال سعودي). للقرض معدل فائدة صفري وهو ممنوح من جهة حكومية وتم استيفاء الشروط المرتبطة بالتمنح 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 فترة القرض (إيضاح ١٩-٦). إن هذا القرض مضمون من خلال سندات لأمر وضمانات أخرى من مساهمي الشركة التابعة ورهن أرض 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 ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٤ م و ٢٠٢٣ م.

شركة أرو للصناعة

١٩-٢ خلال عام ٢٠١٧ م حصلت الشركة على قرض طويل الأجل من صندوق التنمية الصناعية السعودي، بلغ إجمالي الرصيد المستحق للقرض كما في ٢٨ فبراير ٢٠٢٤ م (تاريخ استبعاد الشركة - إيضاح ١٦-١) مبلغ ١,٣ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ١,٣ مليون ريال سعودي). تم ضمان القرض من خلال سندات لأمر وضمانات من مساهمي الشركة. يتم سداد القرض على أساس نصف سنوي على مدى ٦ سنوات ابتداءً من ١٥ شعبان ١٤٤١ هـ (الموافق ٨ أبريل ٢٠٢٠ م).

١٩-٣ خلال عام ٢٠٢١ م أبرمت الشركة اتفاقية تمويل لمدة ثلاث سنوات مع بنك الرياض بسقف ائتماني قدره ١,١ مليون ريال سعودي لتمويل متطلبات رأس المال العامل. بلغ إجمالي الرصيد القائم كما في ١٨ فبراير ٢٠٢٤ م (تاريخ استبعاد الشركة - إيضاح ١٦-١) مبلغ ٠,٦٠ مليون ريال سعودي (إيضاح ١٦-١) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٠,٦٤ مليون ريال سعودي).

وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حولت هذه القروض إلى المطلوبات المرتبطة مباشرة بمجموعة الموجودات المصنفة على أنها محتفظ بها للبيع، (إيضاح ١٦-٣).

الشركة الأم

١٩-٤ 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 أرض ومبنى شارع الأمير سلطان بجهة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، بلغ إجمالي رصيد القرض ١٣١,٦٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٤٤,٧ 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 ٢٠٢٤ م، لم تلتزم الشركة الأم ببعض التعهدات كما هو منصوص عليه في اتفاقية القرض. حصلت الشركة الأم خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية على تنازل من بنك الإنماء فيما يتعلق بالتعهدات المالية التي لم تلتزم بها. ومع ذلك، تم تصنيف إجمالي الجزء غير المتداول من مبلغ القرض ضمن المطلوبات المتداولة.

شركة أنعام الدولية للاستثمار

١٩-٥ 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 ٢٠٢٤ م، بلغ إجمالي رصيد هذا القرض ١٢,٥١ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٣ 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 للقرض المنصوص عليه في اتفاقية القرض. وعليه، تم تصنيف إجمالي مبلغ القرض ضمن المطلوبات المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

١٩ - قروض طويل الأجل (تكملة)

١٩-٦ - منحة حكومية

ان حركة المنحة الحكومية خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	الرصيد في ١ يناير
١,٧٦٨,٠٢٩	١,٦٠٧,٩٣٤	الإيرادات المطفأة خلال السنة (إيضاح ٣١)
(١٦٠,٠٩٥)	(١٦٠,٠٩٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,٦٠٧,٩٣٤	١,٤٤٧,٨٣٩	الجزء المتداول
(١٦٠,١٢٢)	(١٦٠,٠٩٥)	الجزء غير المتداول
١,٤٤٧,٨١٢	١,٢٨٧,٧٤٤	

٢٠ - إلتزامات المنافع المحددة للموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	كما في ١ يناير
٧,٧٧١,١٤٩	٥,٨٤٦,٥٦٦		تكلفة الخدمة الحالية
٧١١,١٣٣	٧٣٧,٥٨٣		تكلفة الفائدة
٢٥٩,٧٦٣	٢٩٤,٤٧٣		إعادة قياس الخسارة / (الربح) في الدخل الشامل الآخر
(٢,٤٠٣,٩٩٧)	٢,٣٤٦,٥٨٦	١-٢٠	المزايا المدفوعة خلال السنة
(٣٣٧,٨٧٣)	(١٥٩,٢١٨)		المطلوبات المرتبطة مباشرة بأصول المجموعة المصنفة كمحتفظ بها للبيع
(١٥٣,٦٠٩)	(٣٥٤)	١٦	كما في ٣١ ديسمبر
٥,٨٤٦,٥٦٦	٩,٠٦٥,٦٣٦		ناقصا: دفعة مقدمة مقابل مخصص منافع الموظفين
(٣,١٧٦,٨١٧)	(٥,٢٢٣,٣١٨)		صافي الإلتزامات المنافع المحددة للموظفين
٢,٦٦٩,٧٤٩	٣,٨٠٢,٣١٨		

١-٢٠ يشمل ذلك المبلغ المتعلق بالعمليات المتوقفة والتي تعتبر من وجهة نظر الإدارة انها غير جوهرية على مستوى القوائم المالية الموحدة.

فيما يلي الافتراضات الإكتوارية الأساسية:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	معدل الخصم
%٤,٩١	%٥,٥٠ - %٥,٧٤	معدل زيادة الرواتب
%٤,٩١	%٥,٧٤ - %٥,٥٠	معدل دوران الموظفين*
%٢٢ - %٠	%٢٢ - %٠	فترة التزام خطة المنافع المحددة
سنة ١٥-٩	سنة ١٤ - ٢	سن التقاعد
سنة ٦٠	سنة ٦٠	

* اعتماداً على افتراض معدل التناقص لكل من الشرائح العمرية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الزيادة	النقص	الحركة	الافتراضات
النقص	الزيادة	الزيادة	النقص		معدل الخصم
٥,٩٥٧,٨٧٤	٥,٧٤٤,٧٩٣	٨,٩٢٢,١٢٤	٩,٢٢٢,٤٠٦	%٠,٥	معدل زيادة الرواتب
٥,٧٤٤,٣٢٢	٥,٩٥٧,٣٢٤	٩,٢٢١,٦٣٢	٨,٩٢١,٤٥٥	%٠,٥	معدل دوران الموظفين
٥,٨٦٦,٣١٧	٥,٨٢٨,١٧٥	٩,٠٣٨,٤٤٩	٩,٠٩٤,٧١٣	%١٠	

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٠ - التزامات المنافع المحددة للموظفين (تتمة)

فيما يلي المدفوعات المتوقعة لخطة المنافع للسنوات القادمة:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	خلال ١٢ شهراً التالية
٣,٩٢٤,٥٨٢	٦,٣٢٨,٢٨٥	من سنة إلى سنتين
٧٥,٩٤٦	٤٧٧,٣١٥	من سنتين إلى خمس سنوات
٦١٧,٢٥٧	٤٤٠,١١٣	أكثر من خمس سنوات
٢,٩١٨,٥٩٩	٤,٨٠٠,٨٦٧	

٢١ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المزايا والحوافز المستحقة للموظفين
٣,٤٣٠,٨٧٧	٤,٠٦٧,٠١٨	دفعات مقدمة من العملاء
٣,١٣٩,٧٤٥	٣,٢٠٨,٢٠٥	غرامات مستحقة للجمارك
٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠	مصرفات مستحقة
٢,٦٨٧,٤٢٢	٢,٢٩٤,٦٨٠	أخرى
٢,٢٥٤,٠٥٩	٤,٠١٢,٣١٩	
١٤,٠٧٢,١٠٣	١٦,١٤٢,٢٢٢	

٢٢ - توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أسهم مياعة بالمزاد
٥,١١٦,٦٤٩	٥,١٠٤,٦٧١	رد فائض زيادة رأس المال
٢,٩١٠,٧٤٣	٢,٩١٠,٧٤٣	الفائض الموزع على الأسهم
٢,١٢٧,٦١٧	٢,١٢٧,٦١٧	شيكات مساهمين لم تدفع
١,٢٥٢,٣٦٩	١,٢٥٢,٣٦٩	رد فائض اكتتاب ٢٠٢٠ م
١,٠٧٩,٥٨٧	١,٠٧٣,٧٢٢	توزيعات أرباح لم تدفع
٩٣٩,٠٠٧	٩٣٩,٠٠٧	فروقات ناتجة عن تخفيض رأس المال
٢٣٣,١٢٢	٢٣٣,١٢٢	رد فائض اكتتاب ٢٠١٩ م
١٧٨,٧٤٩	١٧٨,٧٤٩	
١٣,٨٣٧,٨٤٣	١٣,٨٢٠,٠٠٠	

٢٣ - معاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة

تتعامل المجموعة في أنشطتها العادية مع أطراف ذات علاقة، وتشمل الأطراف ذات العلاقة مساهميها والشركات التابعة لها، ومجلس الإدارة، وموظفي الإدارة الرئيسيين، 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:

طبيعة المعاملة	طبيعة العلاقة	قيمة المعاملة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
مصاريف مدفوعة بالنيابة عن الشركة	-	٨٠٧,١٠٠
مداد	الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة	(١,٣٢٨,١١٩)
خدمات استشارات قانونية	طرف ذو علاقة بالمدير التنفيذي	٣٦٠,٠٠٠
		٨٤٢,٠٠٠

(ب) مستحق لأطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	السيد / محمد ابراهيم حيدري
٢,٥٧٢,٤٥١	٢,٥٦٢,٤٥١	السيد / طارق محمد ابراهيم حيدري
١,٧٦٣,٠٠٣	٤٤٤,٨٨٤	
٤,٣٣٥,٤٥٤	٣,٠٠٧,٣٣٥	

* 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).

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٣ - معاملات مع الأطراف ذات العلاقة والأرصدة (تتمة)

(ج) تعويضات ومزايا موظفي الإدارة الرئيسيين:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥,٣٢٥,٤٩٢	٥,٠٠٨,٩٨٦	مزايا وحوافر الموظفين قصيرة الأجل
١,٣٠٠,٠٠٠	٧,٤٩٢,٠٨٢	قروض موظفي الإدارة الرئيسية*
٢,١٩٢,٠٠٠	١,٣٥٦,٠٠٠	بدل حضور جلسات ولجان مجلس الإدارة
٢,٧٣٤,٨٢٣	١,٦٦٢,٢٩٧	صافي مزايا الموظفين طويلة الأجل
٢,٨٣١,٩٢٥	٤,٩٣١,٩٢٥	المدفوع مقدماً من مزايا الموظفين طويلة الأجل
٦٨١,٨٧٢	١,٢٢١,٨٣١	حوافر

* تتضمن سلف وعهد الموظفين مبلغ ٤,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ : ١,٤ مليون ريال سعودي) (إيضاح ١٣)
والتي تمثل صافي القروض المقدمة لموظفي الإدارة الرئيسيين بعد خصم أرصدة نهاية الخدمة المدفوعة مقدماً والاقتطاعات من رواتب الشهرية للموظفين. وسبتم سداد باقي الرصيد من خلال الاقتطاعات الشهرية في السنوات القادمة. كما لا يترتب على هذه القروض أي فوائد.

٢٤ - مخصص الزكاة

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

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
١,٤٩٠,٠٠٠	٩٢٤,٩١٩	الزكاة للسنة
-	١,٠٧٥,٠٨١	فروقات سنوات سابقة
١٠,٠٠٠	-	الزكاة المتعلقة بالعمليات المتوقفة
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	

٢-٢٤ العناصر الرئيسية للزكاة:

٢٠٢٣ م (قبل التعديل)	٢٠٢٤ م	
٥٤٤,١٤٤,٤٨٣	٥٢٩,١٨٠,٥٠٠	موجودات غير متداولة
١٣٢,٦٨٠,٤٠٥	٥,٩٤٠,٧٢٦	مطلوبات غير متداولة
٢٨١,٤٥٩,٥٠٤	٢٧٨,٠٢٥,٩٨٢	حقوق الملكية في بداية السنة
١٧,٦٣١,٧٣٦	(٤,٢٢٧,٨١١)	(الخسارة) / الربح قبل الزكاة

٣-٢٤ حركة مخصص الزكاة خلال السنة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	
١٠٢,٥٠١,٦٧٣	١٠٢,٨٥٧,٦٥٥		الرصيد ١ يناير
١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	١-٢٤	إضافات خلال السنة
(١,١٢٣,٤٤٢)	(١,٣٨٣,٨٦١)		مسدد خلال السنة
(٢٠,٥٧٦)	(٢٢,٥٢٥)	١٦	استبعاد شركة أرو للصناعة
١٠٢,٨٥٧,٦٥٥	١٠٣,٤٥١,٢٦٩		الرصيد في ٣١ ديسمبر

٤-٢٤ الوضع الزكوي

الشركة الأم وشركاتها التابعة باستثناء 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 إقرارها الزكوي للسنة المنتهية في ٢٠١٩م و ٢٠٢٠م و ٢٠٢١م لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك.

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 الآخر وقامت الهيئة بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢١م بتقديم استئنافها على البنود المقبولة لصالح المجموعة وقامت المجموعة بتاريخ ٢٢ يوليو ٢٠٢١م بتقديم استئنافها على البنود المرفوضة، وما زال العمل جاري على انتهاء الخلاف لدى اللجنة الاستئنافية ولم يتم تحديد موعد الجلسة حتى تاريخه، وتعتقد المجموعة بأنه لا يزال لديها فرصة محتملة لقبول هذا الدعوى.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٤- مخصص الزكاة (تتمة)

٤-٢٤ الوضع الزكوي (تتمة)

شركة واسط السعودية

قامت الشركة بتقديم جميع اقراراتها الزكوية حتى عام ٢٠٢٣ م، وما زالت هذه الاقرارات تحت الدراسة من قبل الهيئة.

٢٥- الإلتزامات والموجودات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

١-٢٥ الإلتزامات المحتملة

لم تكن هناك إلتزامات محتملة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: لا شيء).

٢-٢٥ 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 ١٩٩٥ م. منذ ذلك التاريخ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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.

٣-٢٥ الإلتزامات الرأسمالية

لدى المجموعة التزامات رأسمالية بلغت ٥٥٢,١١٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م: ٤,١٨٨,٣٣٨ ريال سعودي) (إيضاح ٦).

٢٦- الإيرادات

الإيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
إيرادات الإيجار (*)	٢٩,٤٨٢,٨٧٩	٣١,١٠٠,٠٣٦
إيرادات العقود مع العملاء (**)	١٤,٣٩١,٨٣١	٢٠,٠٥٥,٥١٧
	٤٣,٨٧٤,٧١٠	٥١,١٥٥,٥٥٣

(*) يتم إثبات إيرادات الإيجار على مدى الفترة الزمنية.

(**) 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.

١-٢٦ إيرادات العقود مع العملاء

إيرادات العقود مع العملاء	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
خصم	١٤,٤٤١,٠١٧	٢٠,٢١٤,١٩٣
	(٤٩,١٨٦)	(١٥٨,٦٧٦)
	١٤,٣٩١,٨٣١	٢٠,٠٥٥,٥١٧

٢-٢٦ 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.

٣-٢٦ 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 للنقد.

٢٧- تكلفة الإيرادات

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
رواتب ومنافع الموظفين الأخرى	٦,٤٦١,٠٥٦	٦,٣٤١,٨٩٦
تكلفة مواد مستخدمة	٣,٣٩٧,٢٤٨	٤,٥٢٧,٨٨٤
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٢,٩٥٢,٩٨٤	٢,٧١٨,٢٩٥
أخرى	٥,١٢٥,٨٠٩	٤,٧٠٨,٣٨٢
	١٧,٩٣٧,٠٩٧	١٨,٢٩٦,٤٥٧

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ - مصاريف بيعية وتسويقية

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
رواتب ومنافع الموظفين الأخرى	١,٦٤٦,١٢٧	١,٧٧٠,٢١١
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥٧,٠٥٢	١٩٧,٧٠٠
أخرى	١,١٦٣,٧٠٠	١,٧٤٤,٦٦٩
	<u>٢,٨٦٦,٨٧٩</u>	<u>٣,٧١٢,٥٨٠</u>

٢٩ - مصاريف عمومية وإدارية

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م (معدلة)
رواتب ومنافع الموظفين الأخرى	١٤,٥٩٠,٣٣٩	١١,٨٠٧,٨٩٩
مصاريف زيادة رأس المال	٤,٧٢٥,٠٠٠	-
خسائر إئتمانية متوقعة - ذمم مدينة تجارية	٤,٥٤٥,١٧٨	١,١٢٢,٦١٨
خسائر إئتمانية متوقعة - أرصدة مدينة أخرى	٢,٤٥٥,٥٦١	-
التعاب مهنية واستشارات وترخيص	١,٥٦٧,٧١٧	٢,٤٩٨,٨٧٣
بدل حضور جلسات ولجان مجلس الإدارة	١,٣٥٦,٠٠٠	٢,١٩٢,٠٠٠
مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين	٧٣٤,٧٧٠	٤٧٩,٢٩٤
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٦٥٥,٣٧٠	٣١٠,٠٦٧
سفر وانتقال	١٤٦,٢٣٨	٤٣٩,٨٤١
تعاب مراجعة	٢٧٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
إطفاء أصول غير ملموسة	٢٠٦,٧٩٠	٢٠١,٥٤٢
مصاريف المرافق	٩٠,٠٧٥	١٥٧,٢٥٧
رسوم حكومية	١٩,٥٨١	٣٦,٦٠٧
أخرى	٦٧٦,٤٨٥	٨٨٢,٤٤١
	<u>٣٢,٠٣٩,١٠٤</u>	<u>٢٠,٥٧٨,٤٣٩</u>

٢٩-١ يشمل الحافز الممنوح لموظفي الإدارة الرئيسيين على الإستثمارات التي تم إنجازها نيابة عن المجموعة.

٣٠ - أرباح إستثمارات من خلال الربح أو الخسارة - صافي

الإيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م (معدلة)
الربح غير المحققة من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٦٨٥,٥٤٦	٢٤٩,٣٨٨
إيرادات توزيعات الأرباح من الإستثمارات	٤٢٠,٥٣٩	٣٤٦,٢٥٥
الربح المحقق من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢٦,٧٦٩	٩٦١,١٤٨
الربح غير المحقق من القيمة العادلة لاستثمار طويل الأجل من خلال الربح أو الخسارة	١,٧٥٠,٠٠٠	١,٣٨٣,٧٥٠
	<u>٥,٩٨٢,٨٥٤</u>	<u>٢,٩٤٠,٥٤١</u>

٣١ - إيرادات أخرى

٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الإيرادات من الودائع قصيرة الأجل	٢٩٥,٠٢١
عكس خسائر إئتمانية متوقعة - ذمم مدينة تجارية	٢٢٤,٢٢٢
إطفاء منحة حكومية	١٦٠,٠٩٥
خسائر استبعاد عقارات استثمارية	(٥٥٧,٥٧٠)
أخرى	٦٣٢,٤٢٢
	<u>٧٥٤,١٩٠</u>
	<u>٢,١٠٠,٩٦٧</u>

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٢- (خسارة) / ربح الأسهم الأساسية والمخفضة

٣٢-١ الربح للسنة العائد لمساهمي الشركة الأم:

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	العمليات المستمرة
١٥,١٧٤,٧٦١	(٤,٣٦٢,٤٩٦)	العمليات المتوقعة
(٣,٠٣٨,٣٣٧)	٤,٤٦٥,٠٢٤	الربح العائد الى مساهمي الشركة الأم - الأرباح الأساسية والمخفضة
١٢,١٣٦,٤٢٤	١٠٢,٥٢٨	

٣٢-٢ (الخسارة) / الربح للسهم الواحد من العمليات المستمرة:

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	(خسارة) / ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم من العمليات المستمرة
١٥,١٧٤,٧٦١	(٤,٣٦٢,٤٩٦)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(خسارة) / ربح الأسهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي للسهم)
٠.٠٢٤	(٠.٠٠٧)	

٣٢-٣ ربح / (خسارة) السهم من العمليات المتوقعة

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	ربح / (خسارة) السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم من العمليات المتوقعة
(٣,٠٣٨,٣٣٧)	٤,٤٦٥,٠٢٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ربح / (خسارة) الأسهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي للسهم)
(٠.٠٠٥)	٠.٠٠٧	

٣٢-٤ ربحية السهم للسنة

٢٠٢٣ م (معدلة)	٢٠٢٤ م	ربح السنة العائد لمساهمي الشركة الأم
١٢,١٣٦,٤٢٤	١٠٢,٥٢٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠,٠٠٠	ربح الأسهم الأساسية والمخفضة (ريال سعودي للسهم)
٠.٠١٩	٠.٠٠٠٢	

* 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 ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء ريال سعودي).

٣٤- إدارة المخاطر المالية

٣٤-١ القيمة العادلة وتسلسلها

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

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

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

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-٣٤ القيمة العادلة وتسلسلها (نقطة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م					القيمة العادلة من خلال الربح او الخسارة
القيمة العادلة					
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	الإجمالي	التكاليف المضافة
١٢,٠٨٥,١٣٥	-	-	١٢,٠٨٥,١٣٥	١٢,٠٨٥,١٣٥	-
٧,٠٨٥,٠٠٠	٧,٠٨٥,٠٠٠	-	-	٧,٠٨٥,٠٠٠	-
١٩,١٧٠,١٣٥	٧,٠٨٥,٠٠٠	-	١٢,٠٨٥,١٣٥	١٩,١٧٠,١٣٥	-
-	-	-	-	٢٩,٢٧٧,٨٥٠	٢٩,٢٧٧,٨٥٠
-	-	-	-	٢٠,٤٤٤,٣٤٨	٢٠,٤٤٤,٣٤٨
-	-	-	-	٩٩٤,٥٣١	٩٩٤,٥٣١
-	-	-	-	٥٠,٧١٦,٧٢٩	٥٠,٧١٦,٧٢٩
-	-	-	-	١٥٧,٤٥٣,٩١٣	-
-	-	-	-	٨٧٥,٣٠١	-
-	-	-	-	٣,٠٤٠,٨٣٣	-
-	-	-	-	١٣,٨٢٠,٠٠٠	-
-	-	-	-	٢,٥٦٠,٠٠٠	-
-	-	-	-	٣,٠٠٧,٣٣٥	-
-	-	-	-	١٨٠,٧٥٧,٣٨٢	-

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)
٣٤ - القيمة العادلة وتسلسلها (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (معدلة)

القيمة العادلة							القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
الإجمالي	مستوى ٣	مستوى ٢	مستوى ١	الإجمالي	المطلوبات المالية	التكلفة المضافة			
٨,١٠٩,٨٠٣	-	٣٨٩,٨١٤	٧,٧١٩,٩٨٩	٨,١٠٩,٨٠٣	-	-	٨,١٠٩,٨٠٣		
٥,٣٣٥,٠٠٠	٥,٣٣٥,٠٠٠	-	-	٥,٣٣٥,٠٠٠	-	-	٥,٣٣٥,٠٠٠		
١٣,٤٤٤,٨٠٣	٥,٣٣٥,٠٠٠	٣٨٩,٨١٤	٧,٧١٩,٩٨٩	١٣,٤٤٤,٨٠٣	-	-	١٣,٤٤٤,٨٠٣		
-	-	-	-	٣,٠٢٦,٠٠٤	-	٣,٠٢٦,٠٠٤			
-	-	-	-	١٨,٣٦٢,١٤٠	-	١٨,٣٦٢,١٤٠			
-	-	-	-	٣٣,٧٢٧,٩٧٧	-	٣٣,٧٢٧,٩٧٧			
-	-	-	-	٥٥,١١٦,١٢١	-	٥٥,١١٦,١٢١			
-	-	-	-	١٧١,٤٦٧,٣١٢	١٧١,٤٦٧,٣١٢	-			
-	-	-	-	٨٩١,٠٠٠	٨٩١,٠٠٠	-			
-	-	-	-	٢,٠٨١,٨٩٩	٢,٠٨١,٨٩٩	-			
-	-	-	-	١٣,٨٣٧,٨٤٣	١٣,٨٣٧,٨٤٣	-			
-	-	-	-	٢,٥٦٠,٠٠٠	٢,٥٦٠,٠٠٠	-			
-	-	-	-	٤,٣٣٥,٤٥٤	٤,٣٣٥,٤٥٤	-			
-	-	-	-	١٩٥,١٧٣,٥٠٨	١٩٥,١٧٣,٥٠٨	-			

المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:
قروض طويلة الأجل
التزامات عقود الإيجار
ذمم دائنة تجارية
توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين
ذمم دائنة أخرى
مستحق لأطراف ذات علاقة
الإجمالي

الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة:
ذمم مدينة أخرى
ذمم مدينة تجارية
النقد ومالي حكمه
الإجمالي

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

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 المسجلة في شركة الوساطة المالية والتي تم قياسها بالقيمة العادلة في بيان 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 مسنولة وبناءة بحيث يكون جميع الموظفين على دراية بأدوارهم والالتزاماتهم.

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

إن الأدوات المالية المدرجة ضمن قائمة المركز المالي الموحدة تتضمن الذمم المدينة التجارية والنقد وما في حكمه والأرصدة المدينة الأخرى والذمم 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 ملازم 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 جوهرية.

مخاطر معدل العملات

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

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 بالاقتراض طويل الأجل للمجموعة والذي يعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(١,٧٣٤,١١٣)	(١,٥٧٤,٥٣٩)	إجمالي القرض بالريال السعودي بسعر فائدة متغير (+ ١٠٠ نقطة أساس)
١,٧٣٤,١١٣	١,٥٧٤,٥٣٩	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 ٢٠٢٤م 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 اقتصادية متشابهة تمنعهم من الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية. ولحد من المخاطر الائتمانية قامت المجموعة بوضع إجراءات لإدارة التعرض لمخاطر الائتمان بما في ذلك تقييم الملاءمة 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 باستمرار 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 ٠,٥ في المائة من ٤ إلى ٤,٥ في المئة. 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 وغالباً ما يكون لها فترة إئتمان بما يتماشى مع معايير الصناعة. وعادة ما تكون الضمانات غير مطلوبة، وكذلك الإعتمادات المستندة ولكن يمكن استخدامها في ظل ظروف معينة في بعض الأسواق، وخاصة في الأسواق الأقل تطوراً. لا يوجد للشركة تركيز لمخاطر الإئتمان 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 أيضاً إجراء تحليل هيوط القيمة في تاريخ كل تقرير استناداً إلى الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ لتحديد الخسائر المتوقعة بسبب القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الإئتمان. ولأغراض هذا التحليل، تصنف الذمم المدينة في محافظ تستند إلى مستحقات متجانسة. يتم تقييم كل محفظة بعد ذلك لتحديد هيوط 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 وروية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

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

الموجودات المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
أرصدة مدينة أخرى	٢٨,٢٦٣,٨٨١	٢,٣٣٦,٣٤٠
ذمم تجارية مدينة	٢٥,٧٣٤,٧٨٥	١٩,٣٣١,٦٢١
إستثمارات قصيرة الأجل	١٢,٠٨٥,١٣٥	٨,١٠٩,٨٠٣
إستثمارات طويلة الأجل	٧,٠٨٥,٠٠٠	٥,٣٣٥,٠٠٠
النقد لدى البنوك والمحافظ الاستثمارية	٧٧٦,٩١٨	٣٣,٤٠٦,٣٩٦
	٧٣,٩٤٥,٧١٩	٦٨,٥١٩,١٦٠

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمسلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٤ - إدارة المخاطر المالية (تكملة)

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

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
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	لم يستحق بعد	١ - ٣٠ يوماً	٣١ - ٩٠ يوماً	٩١ - ١٨٠ يوماً	١٨١ - ٣٦٠ يوماً	أكثر من ٣٦٠ يوماً	الإجمالي
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٠,٠٠	%٤,٠٤	%٦,٥٠	%١,٢٦	%٧,٢٩	%١٥,٥٩	%٥
القيمة الدفترية	٤,٣٣٢,٤٦٥	٣,٤٤٤,٤٤٤	١,٨٧٩,٢٧٦	١,٨٥٣,٦٨٢	٦,٤٤٣,١٩٥	١,٣٧٨,٥٥٩	١٩,٣٣١,٦٢١
خسارة الائتمان المتوقعة	-	١٣٩,١٩٠	١٢٢,٢٤٠	٢٣,٤١٠	٤٦٩,٧٣٦	٢١٤,٩٠٥	٩٦٩,٤٨١

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 نقداً 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. إلا أنه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ ٢٥٣,٦ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣ م: ١١٦,٨ مليون ريال سعودي).

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	خلال سنة واحدة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر 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 الإيجار	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
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	خلال سنة واحدة	سنة إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
ذمم دائنة تجارية	٢,٠٨١,٨٩٩	-	-	٢,٠٨١,٨٩٩
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٤,٠٧٢,١٠٣	-	-	١٤,٠٧٢,١٠٣
التزامات عقود الإيجار	١٥,٦٩٧	٦٩,٤٥٠	٨٠٥,٨٥٣	٨٩١,٠٠٠
مخصص الزكاة	١٠٢,٨٥٧,٦٥٥	-	-	١٠٢,٨٥٧,٦٥٥
قروض طويلة الأجل	٤٣,٧٧٩,٧٧١	٨٥,١٢٥,٦٤١	٤٢,٥٦١,٩٠٠	١٧١,٤٦٧,٣١٢

شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة
(شركة مساهمة سعودية)
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للمنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(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 كافٍ 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 كالآتي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدلة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٧١,٤٦٧,٣١٢	١٥٧,٤٥٣,٩١٣	إجمالي القروض
(٣٣,٧٢٧,٩٧٧)	(٩٩٤,٥٣١)	ناقصاً: النقد وما في حكمه
١٣٧,٧٣٩,٣٣٥	١٥٦,٤٥٩,٣٨٢	صافي الدين
٢٧٧,٤٢٤,٦٨٦	٢٦٩,٢٣٩,٢٥٦	حقوق ملكية معدلة (*)
%٤٩,٦	%٥٨,١	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 ٢٠٢٤م	التخزين	التأجير	الترفيه	الإجمالي
المبيعات (*)	٥,١٧٩,٧٦٧	٢٤,٣٠٣,١١٣	١٤,٣٩١,٨٣٠	٤٣,٨٧٤,٧١٠
موجودات غير متداولة	٥,١٢٠,٧٣٣	٤٩٥,٠٩٥,٧٧٣	٢٨,٩٦٣,٩٩٤	٥٢٩,١٨٠,٥٠٠
ربح / (خسارة) التشغيل	٢,٠٨٩,٧١١	(٦,٢٣٣,٣٠٣)	(٤,٨٢٤,٧٧٨)	(٨,٩٦٨,٣٧٠)
صافي الربح / (الخسارة) للسنة	٢,٨١٤,٢٥٨	(٣,٨١١,٠٠٤)	(٥,٥٣١,٠٦٥)	(٦,٥٢٧,٨١١)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (معدلة)	التخزين	التأجير	الترفيه والتجميل	الإجمالي
المبيعات (*)	٤,٨٨٣,٦٢١	٢٦,٢١٦,٤١٥	٢٠,٠٥٥,٥١٧	٥١,١٥٥,٥٥٣
موجودات غير متداولة	٥,٤٤١,٠٧٠	٤٩٠,٨٦٤,١١٥	٣١,٧٢٧,٩١٥	٥٢٨,٠٣٣,١٠٠
ربح التشغيل	١,٩٣٨,٩١٧	٤,٢٦٨,٥٦٥	٢,٣٦٠,٥٩٥	٨,٥٦٨,٠٧٧
صافي الربح للسنة	١,٩٤٣,٣٩٨	١٢,٥٣٧,٧٠٣	١,٥٦٣,٨١١	١٦,٠٤٤,٩١٢

(*) تمثل الإيرادات من ٣ عملاء رئيسيين لقطاع التخزين مبلغاً إجماليًا قدره ٤,٠٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢,٢ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات إيجار قطاع التخزين البالغة ٥,١٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٤,٨٨ مليون ريال سعودي). تمثل إيرادات الإيجار من ٣ عملاء رئيسيين لقطاع التأجير مبلغاً إجماليًا قدره ٧,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢,٩ مليون ريال سعودي) من إجمالي إيرادات التأجير بقيمة ٢٤,٣ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣م: ٢٦,٢ 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 ٢٠٢٤ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

٣٦- أحداث لاحقة

لم تنشأ أي أحداث بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وقبل تاريخ توقيع تقرير المراجع لها تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة.

٣٧- أرقام المقارنة وتعديلات سنوات سابقة

قامت الإدارة بإجراء بعض التعديلات اللازمة على القوائم المالية الموحدة للسنوات السابقة، فيما يتعلق بالشكل بالأمور التالية:

- الاستثمارات العقارية: بما يخص اثبات ملكية أرض السروية، تم استبعاد الأرض من دفاتر المجموعة إلى حين انتهاء المجموعة من اثبات ملكيتها لها، حيث لدى المجموعة طلب في منصة احكام، الذي تم تقديمه في سنة ١٤٤٤ هـ لغاية اثبات ملكية المجموعة للأرض، ولا يزال هذا الطلب قيد المراجعة.
 - الاستثمارات العقارية: فصل المساحة المستغلة من بناية شارع الأمير سلطان (جدة) من قبل إدارة المجموعة إلى الممتلكات والآلات والمعدات وتعديل أثر ما يخص هذه البنود من مصاريف استهلاك وإرباح / (خسائر) التقييم نتيجة هذه التعديلات.
- علاوة على ذلك، تمت إعادة التصنيف بعض ارصدة مصاريف مستحقة كانت مبيعة ضمن الذمم الدائنة التجارية، وإعادة تصنيف المصاريف المدفوعة مقدماً والارصدة المدينة الأخرى إلى موجودات متداولة وغير متداولة وفقاً لطبيعتها.

التأثير على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٣ على النحو التالي:

الرصيد قبل التعديل	إعادة تصنيف	تعديلات	الأرصدة المعدلة
٤٦٤,٠١١,٨٥٢	-	(١٦,٥٠٠,٠٠٠)	٤٤٧,٥١١,٨٥٢
(٢,١٢١,٦٧٣)	٥٩٥,٦٧٠	-	(١,٥٢٦,٠٠٣)
(١٠,٦١٩,٩٦٤)	(٥٩٥,٦٧٠)	-	(١١,٢١٥,٦٣٤)
٤٠,٣٣٥,٥٤٠	-	١٦,٥٠٠,٠٠٠	٥٦,٨٣٥,٥٤٠

عقارات استثمارية

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

الخسائر المتراكمة

التأثير على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على النحو التالي:

الرصيد قبل التعديل	إعادة تصنيف	تعديلات	الأرصدة المعدلة
٥٦,٣٤٠,٩٥٥	-	٣,٩٩٥,٤١٤	٦٠,٣٣٦,٣٦٩
٣,٥٥٤,٤١٢	(٤٨٥,٤٤١)	-	٣,٠٦٨,٩٧١
-	٤٨٥,٤٤١	-	٤٨٥,٤٤١
٤٨١,٠١٣,٧٨٧	-	(٢٠,٥٩٢,٢٣٨)	٤٦٠,٤٢١,٥٤٩
(٢,٦١٩,٨٥٥)	٥٣٧,٩٥٦	-	(٢,٠٨١,٨٩٩)
(١٣,٥٣٤,١٤٧)	(٥٣٧,٩٥٦)	-	(١٤,٠٧٢,١٠٣)
٢٥,٦٦١,١٣٥	-	١٦,٥٩٦,٨٢٤	٤٢,٢٥٧,٩٥٩

ممتلكات وآلات ومعدات

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى -

الجزء المتداول

مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى -

الجزء غير المتداول

عقارات استثمارية

ذمم دائنة تجارية

مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

الخسائر المتراكمة

التأثير على قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على النحو التالي:

الرصيد قبل التعديل	إعادة تصنيف	تعديلات	الأرصدة المعدلة
١٠,٧٥٩,٣٠٥	-	(٩٦,٨٢٤)	١٠,٦٦٢,٤٨١
٠,٠١٩	-	٠,٠٠٠١٥	٠,٠١٩
٠,٠٢٤	-	٠,٠٠٠١٥	٠,٠٢٤

صافي الربح للسنة

ربح السهم المخفضة والاساسية العائدة إلى حاملي

الأسهم بالشركة الأم (ريال سعودي / للسهم الواحد)

ربح السنة

ربح السنة من العمليات المستمرة

٣٨- اعتماد القوائم المالية الموحدة

اعتمدت هذه القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة في ٢٥ رمضان ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٥ م).