

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض – المملكة العربية السعودية

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

<u>صفحة</u>	<u>فهرس</u>
١ - ٤	تقرير المراجع المستقل
٥	قائمة المركز المالي الموحدة
٦	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة
٧	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
٨	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٩ - ٣٧	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين  
شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض – المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الأعمال التطويرية الغذائية – (شركة مساهمة سعودية) – ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهما معاً بلفظ "المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي المتحفظ

كما يظهر بقائمة المركز المالي الموحدة وبالإيضاح رقم (٩) بلغ رصيد حق استخدام الأصول والتزامات التأجير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م مبلغ ٢٨,٨ مليون ريال سعودي و ٢٦,٨ مليون ريال سعودي على التوالي. قامت إدارة المجموعة بإثبات إضافات واستبعادات عقود إيجار ببند حق استخدام الأصول وبند التزامات التأجير خلال السنة. لم نتوصل إلى درجة من القناعة حول طريقة الاحتساب وصحة المعالجة المحاسبية المتعلقة بتلك المعاملات وأثرها على السنة الحالية وما إذا كان يتوجب المحاسبة عنها في السنوات السابقة في القوائم المالية الموحدة، ولم يكن بمقدورنا تحديد أثر ذلك على استهلاك التحسينات على المباني المستأجرة الواردة ضمن الممتلكات والمعدات ومدى معقولية نسب الاستهلاك المستخدمة من قبل المجموعة وتناسبها مع مُدد عقود الإيجار من عدمه (إيضاح ٦). كما تضمن رصيد الإيرادات الأخرى والظاهر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م إيرادات تأجير فروع من الباطن تم الاعتراف بها من قبل المجموعة بمبلغ ٣,٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢م: ٣,٨ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٢٦). لم تقم المجموعة بتقييم ما إذا كانت عقود الإيجار من الباطن تمثل عقود إيجار تشغيلية أم تمويلية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ (عقود الإيجار). وبناءً عليه، لم نكن قادرين من التحقق من صحة الاعتراف بالإيرادات الأخرى والذمم المدينة الناشئة مقابلها بمبلغ ٣,٩ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، ولم نكن قادرين على تحديد ما إذا كان هناك أي تعديلات ضرورية في السنة الحالية أو السنوات السابقة وأثر تلك الأمور على القوائم المالية الموحدة.

ولقد 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، 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 لإبداء رأينا المتحفظ.

## تقرير المراجع المستقل (تمتمة)

إلى السادة / المساهمين  
شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م  
تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات. إن الإدارة هي المسؤول عن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي. و من المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٣ م متوفر لنا بعد تاريخ تقرير المراجع هذا.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكلٍ جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو إلى العمل الذي قمنا به مُحرفاً بشكلٍ جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وكما هو موضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" أعلاه، فإننا لم نتمكن من الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة حول حق استخدام الأصول والتزامات التأجير واستهلاك التحسينات على المباني المستأجرة وإيرادات التأجير من الباطن والذمم المدينة الناشئة مقابلها. وبالتالي، فإننا لم نتمكن من استنتاج ما إذا كانت المعلومات الأخرى مُحرفاً بشكلٍ جوهري فيما يتعلق بهذا الأمر أم لا.

### أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي هو الأمر الذي كان له بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقد تم تناول هذه الأمر في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذا الأمر، وبالإضافة إلى الأمور الموضحة في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، فقد حددنا الأمر الموضح أدناه ليكون الأمر الرئيسي للمراجعة الذي يلوم الإبلاغ عنه في تقريرنا:

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
الإعتراف بالإيرادات:	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات:
بلغت صافي إيرادات المجموعة ٨٩,٤ مليون ريال سعودي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٩٨,٧ مليون ريال سعودي).	• قمنا بتقييم مدى ملائمة سياسة الإعتراف بالإيرادات الخاصة بالمجموعة وامتثالها فيما يتعلق بالمعايير الدولية للتقرير المالي ذات الصلة.
يتم الإعتراف بمبيعات المجموعة في وقت محدد وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" بدون أحكام أو تقديرات رئيسية ذات علاقة.	• قمنا بتقييم مدى تكامل بيئة الضوابط الرقابية لتقنية المعلومات واختبرنا الفعالية التشغيلية للضوابط الرقابية الرئيسية لتقنية المعلومات.
لقد اعتبرنا الإيرادات أمراً رئيسياً للمراجعة حيث أنها تعتبر بنداً هاماً في القوائم المالية الموحدة كما أنها تعتبر أحد المؤشرات الرئيسية التي ينشأ عنها مخاطر متصلة تتعلق بإثبات الإيرادات.	• فحصنا مستندياً على أساس العينة تسويات المبيعات اليومية والشهرية التي أعدتها الإدارة على مستوى الفروع وتوافقها مع سجلات المبيعات.
يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٢٢) للإفصاحات ذات الصلة حول القوائم المالية الموحدة.	• فحصنا مستندياً على أساس العينة العقود الموقعة مع عملاء الشركات والفواتير الصادرة لهم وذلك للتحقق من حدوثها وأحقية المجموعة بالإعتراف بالإيرادات مقابلها.
	• اختبار عينة من خصومات المبيعات والتحقق من تسجيلها حسب السياسات والإجراءات الخاصة بالمجموعة.
	• قمنا بتنفيذ عمليات فحص أساسية وإجراءات تحليلية لفهم اتجاهات الإيرادات على مدار السنة.
	• تقييم مدى ملائمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / المساهمين  
شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض – المملكة العربية السعودية

المحترمين

### أمر آخر

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية الموحدة في ٨ رمضان ١٤٤٤هـ (الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣م).

### 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 المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات والنظام الأساس للشركة، كذلك هي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند 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 تعترض 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، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها تؤثر، كل منها على حده أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية الموحدة.

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

● التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية الموحدة وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ. 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 فاعلية الرقابة الداخلية.

● تقويم 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 تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد نثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين

إلى السادة / المساهمين  
شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض – المملكة العربية السعودية

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تفويم العرض العام للقوائم المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة.

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 بالاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبغهم 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 للسنة الحالية، ومن ثم تعد 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 ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

----- ١٤٤٥ هـ (----- ٢٠٢٤ م)

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة المركز المالي الموحدة  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٣١,٤٧٤,١٤١	٢٨,٨٤٤,٨٢٤	٦	ممتلكات وآلات ومعدات
٢١٤,٥٧٥	١٥٢,٩١٧	٧	موجودات غير ملموسة
١,٣٣٠,٤٣٦	١,٤١٦,٤٩٢	٨	أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
١٩,٧٥٦,٤٠٢	٢٨,٨١٠,٧٧٠	٩	حق استخدام أصول
٥٢,٧٧٥,٥٥٤	٥٩,٢٢٥,٠٠٣		<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٥,٦٩٣,١٩٣	٥,٢٢٩,٥٨٥	١١	مخزون
١٠,٦٢٨,٦٣٢	٧,٠٢٨,١٢٢	١٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
٥,٨٦٩,٩٤٥	٦,٧٩٧,٥٠٢	١٤	ذمم مدينة
٢,٧٢٦,١٢٥	٢,٧٢٠,٢٣٠	١٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٢٤,٩١٧,٨٩٥	٢١,٧٧٥,٤٣٩		<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
٧٧,٦٩٣,٤٤٩	٨١,٠٠٠,٤٤٢		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١	رأس المال
٧٢٣,٩٣١	٧٢٣,٩٣١	١٦	احتياطي نظامي
(٤٢٣,١٤١)	(٣٨٢,٣٥٣)		احتياطي اكتواري
(١,٠٢٣,٣٦٥)	(٥,٣٨٦,٣٤٩)		خسائر متراكمة
٢٩,٢٧٧,٤٢٥	٢٤,٩٥٥,٢٢٩		<b>صافي حقوق الملكية العائد لمساهمي الشركة الأم</b>
٣٤٥,٦٥٠	٢٢٦,٩٢٩	٣٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٩,٦٢٣,٠٧٥	٢٥,١٨٢,١٥٨		<b>صافي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٥,٨٢٩,٧٠٦	١٤,٨١٢,٨٠٢	٩	التزامات تأجير - جزء غير متداول
٧,٣٩٧,٨٥٧	٣,٣١١,٣٨٢	١٧	قروض وصكوك مرابحة طويلة الأجل - جزء غير متداول
٢,٠٧٦,٨٣٦	٢,٤٩٨,٠٢٤	١٨	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١٥,٣٠٤,٣٩٩	٢٠,٦٢٢,٢٠٨		<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٠,٩٤٤,٤٢٤	١٢,٠٤٤,٩٠٥	٩	التزامات تأجير - جزء متداول
١١,١٣٨,٦٦٩	٨,٥٨٦,٤٧٥	١٧	قروض وصكوك مرابحة طويلة الأجل - جزء متداول
٥,١٣٥,٨٢٢	٨,٥٦٠,٦٥٤	١٩	ذمم دائنة
٥,٢٦٤,٧٥٦	٥,٧٥١,٥٦٠	٢٠	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٨٢,٣٠٤	٢٥٢,٤٨٢	٢١	مخصص زكاة
٣٢,٧٦٥,٩٧٥	٣٥,١٩٦,٠٧٦		<b>مجموع المطلوبات المتداولة</b>
٤٨,٠٧٠,٣٧٤	٥٥,٨١٨,٢٨٤		<b>مجموع المطلوبات</b>
٧٧,٦٩٣,٤٤٩	٨١,٠٠٠,٤٤٢		<b>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</b>

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

أنس  
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن  
الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين  
مدير الإدارة المالية

شركة الأعمال التطويرية الغذائية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح	
			<b>الربح أو الخسارة الموحدة</b>
٩٨,٦٥٠,٤٤٠	٨٩,٤٤٩,٦٣١	٢٢	المبيعات
(٩٤,٢٦١,٤١٦)	(٨٦,٠٩٠,٠٨٣)	٢٣	تكلفة المبيعات
٤,٣٨٩,٠٢٤	٣,٣٥٩,٥٤٨		<b>مجمّل الربح</b>
(١٠,٩٩٤,٩٧٧)	(٩,٩٦٣,٩١٢)	٢٤	مصاريّف عمومية وإدارية
(٦,٦٠٥,٩٥٣)	(٦,٦٠٤,٣٦٤)		<b>صافي خسارة السنة من الأعمال الرئيسية</b>
(١,٣٥٩,٠٨٧)	(١,٩٨٢,٩٦٧)	٢٥	تكاليف تمويل
٥,١٩٨,٩٨٣	٤,٥٦٨,٨٧٨	٢٦	إيرادات أخرى
(٢,٧٦٦,٠٥٧)	(٤,٠١٨,٤٥٣)		<b>صافي خسارة السنة قبل الزكاة</b>
(٣٠١,٨٣٥)	(٣١٠,٨٣٤)	٢١	الزكاة
(٣,٠٦٧,٨٩٢)	(٤,٣٢٩,٢٨٧)		<b>صافي خسارة السنة</b>
			<b>العائد إلى:</b>
(٣,٢٢٣,٠٩٣)	(٤,٣٦٢,٩٨٤)		مساهمي الشركة الأم
١٥٥,٢٠١	٣٣,٦٩٧		حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,٠٦٧,٨٩٢)	(٤,٣٢٩,٢٨٧)		
			<b>الدخل الشامل الآخر الموحدة</b>
(٦٧,٦٨٨)	٣٩,٦٥٣	١٨	أرباح / (خسائر) إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٦٧,٦٨٨)	٣٩,٦٥٣		<b>إجمالي دخل شامل آخر / (خسارة شاملة أخرى)</b>
			<b>العائد إلى:</b>
(٦٣,١٣٧)	٤٠,٧٨٨		مساهمي الشركة الأم
(٤,٥٥١)	(١,١٣٥)	٣٢	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٦٧,٦٨٨)	٣٩,٦٥٣		
(٣,١٣٥,٥٨٠)	(٤,٢٨٩,٦٣٤)		<b>إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للسنة</b>
			<b>العائد إلى:</b>
(٣,٢٨٦,٨٦٣)	(٤,٣٢٢,١٩٦)		مساهمي الشركة الأم
١٥١,٢٨٣	٣٢,٥٦٢	٣٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٣,١٣٥,٥٨٠)	(٤,٢٨٩,٦٣٤)		
			<b>خسارة السهم</b>
(١,٠٧)	(١,٤٥)	٢٧	خسارة السهم الأساسي والمخفض من صافي خسارة السنة

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

أنس صالح العمود  
رئيس مجلس الإدارة

هشام عبدالرحمن المقرن  
الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين  
مدير الإدارة المالية



شركة الأعمال التطويرية العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

	صافي حقوق الملكية العائد	أرباح مبقاه / (خسائر) متراكمة	احتياطي اكتواري	الاحتياطي النظامي	رأس المال	إيضاح
المجموع	٣٣,٠٦٥,٩٥٣	٢١,١٩٩,٧٢٨	(٣٦,٠٠٠,٠٤٠)	٧٢٣,٩٣١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢ م
	٣٠,٦٧,٨٩٢	(٣,٢٢٣,٠٩٣)	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
	(٦٧,٦٨٨)	(٦٣,١٣٧)	(٦٣,١٣٧)	-	-	صافي خسارة السنة
	(٣٠٧,٢٩٨)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
	٢٩,٦٢٣,٠٧٥	(١,٠٢٣,٣٦٥)	(٤٢٣,١٤١)	٧٢٣,٩٣١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح
	(٤,٣٢٩,٢٨٧)	(٤,٣٢٩,٩٨٤)	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	٣٩,٦٥٣	٤٠,٧٨٨	٤٠,٧٨٨	-	-	صافي خسارة السنة
	(١٥١,٢٨٣)	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر
	٢٥,١٨٢,١٥٨	(٥,٣٨٦,٣٤٩)	(٣٨٢,٣٥٣)	٧٢٣,٩٣١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	توزيعات أرباح
	٢٢٦,٩٢٩	٢٤,٩٥٥,٢٢٩	(٣٨٢,٣٥٣)	٧٢٣,٩٣١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إن الإيضاحات المرتقة من رقم (١) إلى رقم (٣٧) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة

أنس صالح الصمود  
رئيس مجلس الإدارة

هشام عدال حسن المقرن  
الرئيس التنفيذي

صلاح شاهين  
مدير الإدارة المالية

شركة الأعمال التطويرية الغذائية

(شركة مساهمة سعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
(٢,٧٦٦,٠٥٧)	(٤,٠١٨,٤٥٣)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
		صافي خسارة السنة قبل الزكاة
٩,٧٧٥,٦٦٤	٦,٢٦٤,٦٥٢	٦ تعديلات للبنود غير النقدية
(١٠٦,٤٠٠)	١١٣,٩٤٤	٢٦ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩١,٧٠٠	٧٧,٣٧٦	٧ خسائر (أرباح) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٤١٥,٩١٨	١٣,٢٥٥,٢٢٣	٩ إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(٥,٧٢٢)	٢٦ استهلاك حق استخدام الأصول
١٧٦,٥٧٨	-	١٠ خسائر (أرباح) استبعاد عقود إيجار
٨٤٧,٤٣٤	-	١٢ مخصص انخفاض في رصيد الاستثمار في الشركة الزميلة
١٥٠,٢٦٩	-	١٣ مخصص انخفاض في الدفعات المقدمة للموردين
٥٢٦,٦٩٣	٦٨٧,٧٨٠	١٤ مخصص خسائر انتمائية متوقعة للرصيد المستحق من الطرف ذو العلاقة
٧١٧,٢١٢	٧٢٧,٣٢٩	١٨ مخصص خسائر انتمائية متوقعة للذمم المدينة التجارية
١,٣٥٩,٠٨٧	١,٩٨٢,٩٦٧	٢٥ المكون من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة تكاليف تمويل
٢٤,١٨٨,٠٩٨	١٩,٠٨٥,٠٩٦	<b>التدفقات النقدية بعد تعديل البنود غير النقدية</b>
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية</b>
١,٣٣١,٣٢٥	٤٦٣,٦٠٨	مخزون
(٧٦٥,٥٨١)	٣,٦١٧,٦١٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
(٣٦٩,٠٤٨)	(١,٦١٥,٣٣٧)	ذمم مدينة
٦٥,٧٤٠	-	مستحق إلى طرف ذو علاقة
٨,٣٧٨	٣,٤٢٤,٨٣٢	ذمم دائنة
(٨٣١,٩٥٨)	(٤٢٨,٤٧٠)	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى
٢٣,٦٢٦,٩٥٤	٢٤,٥٤٧,٣٤٥	<b>الناتج من العمليات التشغيلية</b>
(٤٨٣,٠٥٣)	(٣٤٨,٨٩٢)	١٨ المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
(٣٢٣,١٢١)	(٣٥٧,٧٦٢)	٢١ المسدد من مخصص الزكاة
٢٢,٨٢٠,٧٨٠	٢٣,٨٤٠,٦٩١	<b>صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣,١٣٥,٦٦٠)	(١,٩٥٨,٦٢٦)	٦ إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٩٠٣,٤٦١	٣٠٩,٠٨١	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٠٤٠)	(١٥,٧١٨)	٧ إضافات إلى موجودات غير ملموسة
(٢,٠٢٩,٦٣٦)	(٢,١٨٥,٧٩٠)	٨ إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد الإنشاء
(٤,٢٦٩,٨٧٥)	(٣,٨٥١,٠٥٣)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٥,٣٣٨,٢٥١	١٥,٤٩١,٦٣٩	١٧ المحصل من القروض وصكوك المراجعة طويلة الأجل
(١٥,٤٤٣,٠٦٧)	(٢٢,١٣٠,٣٠٨)	١٧ المسدد من القروض وصكوك المراجعة طويلة الأجل
(١٢,٤٥٥,٣٥٦)	(١٣,٢٠٥,٥٨١)	٩ المسدد من التزامات التأجير
(٣٠٧,٢٩٨)	(١٥١,٢٨٣)	٢٨ المسدد من توزيعات أرباح
(٢٢,٨٦٧,٤٧٠)	(١٩,٩٩٥,٥٣٣)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٤,٣١٦,٥٦٥)	(٥,٨٩٥)	<b>صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك</b>
٧,٠٤٢,٦٩٠	٢,٧٢٦,١٢٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك في بداية السنة
٢,٧٢٦,١٢٥	٢,٧٢٠,٢٣٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك في نهاية السنة
		<b>معاملات غير نقدية</b>
٢,٨٧١,٠٩٦	٢,٠٩٩,٧٣٤	٨ المحول من الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلى الممتلكات والآلات والمعدات
٨,٢٩٠,٩١٥	٢٤,٧٥٥,٢٧٢	٩ إضافات إلى عقود إيجار
-	١٧,١٠٦	٢١ تسويات زكوية
٦٧,٦٨٨	(٣٩,٦٥٣)	١٨ (أرباح) / خسائر إعادة قياس التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

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

٨

أنس صالح العمود

رئيس مجلس الإدارة



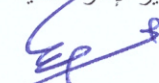
هشام عبدالرحمن المقرن

الرئيس التنفيذي



صلاح شاهين

مدير الإدارة المالية



١ - التكوين والنشاط

- أ- شركة الأعمال التطويرية الغذائية ("الشركة") هي شركة مساهمة سعودية تم تسجيلها في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٢٩٠٧٧٩ الصادر في مدينة الرياض بتاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٠م.
- ب- حدد رأس مال الشركة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي مقسم إلى ٣,٠٠٠,٠٠٠ سهم اسمي متساوية القيمة، قيمة كل سهم ١٠ ريال سعودي وجميعها أسهم عادية نقدية.
- ج- يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في المطاعم مع الخدمة، أنشطة الوجبات السريعة يشمل (محلات البيوتزا)، محلات تقديم المشروبات (الكوفي شوب)، محلات البوظة (الأيسكريم)، تقديم العصائر الطازجة والمشروبات الباردة.
- د- يقع المركز الرئيسي للشركة في الرياض، صندوق بريد رقم ٥٥٨٠٠، رمز بريدي رقم ١١٥٤٤، المملكة العربية السعودية.
- هـ- تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والشركة التابعة لها المبينة أدناه:

نسبة الملكية		تاريخ السجل التجاري	رقم السجل التجاري	بلد التأسيس	اسم الشركة التابعة
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م				
٧٠%	٧٠%	١٧ يوليو ٢٠١٨م	١٠١٠٤٥٤٠٨٢	المملكة العربية السعودية	شركة فاكهة الفدان للخضار وللفاكهة
١٠٠%	١٠٠%	١٢ مارس ٢٠١٨م	١٠١٠٩٤٧٣٤٤	المملكة العربية السعودية	شركة الأعمال التطويرية للمقاولات
٦٠%	٦٠%	١٠ ديسمبر ٢٠٢١م	١٠١٠٧٦٤١٩٤	المملكة العربية السعودية	شركة صقور الجزيرة للمقاولات

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة فاكهة الفدان للخضار وللفاكهة في البيع بالجملة للفواكه، البيع بالجملة للخضروات، البيع بالجملة للتمور، البيع بالتجزئة للفواكه والخضروات الطازجة والمحفوظة، والبيع بالتجزئة للتمور.

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة الأعمال التطويرية للمقاولات في الإنشاءات العامة للمباني السكنية، الإنشاءات العامة للمباني غير السكنية مثل المستشفيات والفنادق، إنشاءات المباني الجاهزة في المواقع، ترميمات المباني السكنية وغير السكنية.

يتمثل النشاط الرئيسي لشركة صقور الجزيرة للمقاولات في تنظيف المباني الجديدة بعد الإنشاء، تنظيف متخصص للمباني يشمل المداخل والنوافذ وغيرها، تنظيف وصيانة برك السباحة، أنشطة التطهير والتبخير لإبادة الحشرات والقوارض، رعاية وصيانة المنتزهات والحدائق لأغراض الإسكان العام، رعاية وصيانة منتزهات الطرق السريعة، أنشطة الخدمات الإدارية المتكاملة للمكاتب، تنظيم وإدارة المعارض والمؤتمرات، تشغيل مراكز ومرافق المعارض والمؤتمرات.

- لم تمارس شركة الأعمال التطويرية للمقاولات وشركة صقور الجزيرة للمقاولات أية أنشطة تجارية منذ تاريخ تأسيسها وحتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية الموحدة.

- بتاريخ ٥ مارس ٢٠٢٣م، وافق الشركاء في شركة صقور الجزيرة للمقاولات على تصفيته. لم يتم الإنتهاء من الإجراءات القانونية المتعلقة بهذا الأمر حتى تاريخه.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية الموحدة

بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

دخل نظام الشركات الجديد الصادر بالمرسوم الملكي م / ١٣٢ بتاريخ ١ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ يونيو ٢٠٢٢م) (المشار إليه فيما يلي باسم "النظام" حيز التنفيذ) في ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وفيما يتعلق ببعض أحكام النظام من المتوقع الالتزام الكامل في موعد لا يتجاوز سنتين اعتباراً من ٢٦ جمادى الثاني ١٤٤٤ هـ (الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٣م). وتعمل الإدارة على تقييم تأثير نظام الشركات الجديد وستقوم بتعديل نظامها الأساسي وفقاً لأي تغييرات لمواءمة المواد مع أحكام النظام. وبناءً عليه، يتعين على المجموعة تقديم النظام الأساسي المعدل إلى المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للتصديق عليه.

أسس القياس

تم عرض القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومفهوم الاستمرارية وأساس الاستحقاق المحاسبي، ويتم استخدام أساس آخر إذا تطلبت المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ذلك، كما هو مبين في السياسات المحاسبية الجوهرية (إيضاح ٤).

السجلات المحاسبية

تحفظت المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة على الحاسب الآلي وبغير اللغة العربية.

عملة العرض والإفصاح

يتم عرض القوائم المالية الموحدة بالريال السعودي والذي يمثل العملة الوظيفية ويتم تقريبها إلى أقرب ريال سعودي.

### ٣ - أسس التوحيد

إن القوائم المالية الموحدة للمجموعة تشمل على القوائم المالية لشركة الأعمال التطويرية الغذائية وشركاتها التابعة لها ("المجموعة") كما هو موضح بالتفصيل في إيضاح رقم ١. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق للعوائد من تدخلها مع الشركات المستثمر فيها (الشركة التابعة) وعندما يكون للمجموعة القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها (شركة تابعة). إن المجموعة تعتبر ذات سيطرة على الشركة المستثمر فيها (الشركة التابعة) عندما يكون للمجموعة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها،
- نشوء حق للمجموعة في العوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها،
- القدرة على استخدام سيطرتها بغرض التأثير على عوائد الاستثمار.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على أي من المنشآت المستثمر بها أم لا، وإذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه. تبدأ عملية توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم ادراج موجودات، مطلوبات، إيرادات، مصروفات الشركة التابعة المستحود عليها أو المستبعدة خلال الفترة ضمن القوائم المالية من تاريخ اكتساب المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة وحتى تاريخ توقفها.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة في أي من المنشآت المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، يكون للمجموعة السيطرة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للمجموعة حقوق التصويت في الشركة المستثمر فيها لمنحها السيطرة، تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها الشركة القابضة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق التصويت الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى، و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

#### التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في الشركات التابعة الحالية

إن التغيرات في ملكية المجموعة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. إن أي فرق بين قيمة تعديل حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مساهمي المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للعرض المستلم / المستحق الاستلام و (٢) القيمة الدفترية المدرجة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة.

#### حصص الملكية غير المسيطرة

يتم اثبات الحصص غير المسيطرة في صافي أصول الشركة التابعة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في صافي تلك الأصول. تتكون الحصص غير المسيطرة في مبالغ تلك الحصص التي يتم اثباتها بتاريخ تجميع الاعمال الأساسي بالإضافة الى حصصهم في التغيرات في حقوق الملكية في الشركة التي تحصل بعد تاريخ الاستحواذ.

### ٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية الموحدة، ما لم يذكر خلاف ذلك. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م. تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الهامة". وعلى الرغم من أن التعديلات لم ينتج عنها أي تغييرات في السياسة المحاسبية نفسها، إلا أنها أثرت على معلومات السياسة المحاسبية التي تم الإفصاح عنها في بعض الحالات.

#### أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت المجموعة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مره اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ م:

#### • تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية الموحدة على التمييز بين التغيرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أ- المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات (تتمة):

- تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي تؤدي عند الاعتراف الأولي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

ب- المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

- فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة. من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار: تشمل هذه التعديلات متطلبات لمعاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ لتوضيح طريقة محاسبة المجموعة عن معاملات البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تعتبر فيها بعض أو جميع مدفوعات عقود إيجار بأنها مدفوعات عقود إيجار متغيرة تعتمد على المؤشر أو السعر الذي من المحتمل جداً أن يتأثر.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات وتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة توضح هذه التعديلات كيف يؤثر الامتثال للشروط الذي يجب على المجموعة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف المطلوبات، وتهدف هذه التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي توفرها الشركة فيما يتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ - ترتيبات تمويل الموردين

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧ - عدم إمكانية التحويل

فيما يلي المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة للإفصاح عن الاستدامة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ م أو بعد ذلك التاريخ التي تخضع لموافقة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ١) "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة" يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.

- المعيار الدولي للتقرير المالي (الاستدامة ٢) "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ" هذا هو أول معيار موضوعي صادر يحدد متطلبات المنشآت للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.

تقوم المجموعة بتقييم آثار المعايير المذكورة أعلاه والتعديلات والتفسيرات على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

ج- السياسات المحاسبية الجوهرية الأخرى

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول

تقوم المجموعة بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الموحدة على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ج- السياسات المحاسبية الجوهرية الأخرى (تتمة)

تصنيف ما هو متداول أو غير متداول (تتمة)

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية،
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة،
- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك متراكم وأي مجمع خسائر هبوط. لا يتم استهلاك الأراضي. تشمل التكلفة جميع المصاريف بشكل مباشر والتي تم تكبدها في نقل الممتلكات والآلات والمعدات إلى موقعها الحالي وحتى تصبح جاهزة للاستخدام. تقوم المجموعة بشكل دوري بمراجعة وإعادة تقييم العمر الإنتاجي المستقبلي المقدر والقيمة المتبقية، وبناءً على ذلك يجوز لها تغيير أو تعديل العمر الإنتاجي ونسب الاستهلاك. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية. يتم احتساب الاستهلاك على أساس العمر الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت.

المراجعة السنوية للقيم التخريدية والأعمار الإنتاجية

القيمة التخريدية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للمجموعة الحصول عليه عند استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعين في نهاية عمره الإنتاجي. تتم مراجعة القيم التخريدية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل سنة تقرير مالي. إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغيير كتغير في التقديرات المحاسبية.

إن نسب الإهلاك العملية المقدرة لهذه الممتلكات والآلات والمعدات هي كالتالي:

البيان	نسبة الاستهلاك
التحسينات على المباني المستأجرة	١٠% أو مدة الإيجار أيهما أعلى
الأثاث والتركيبات	١٠%
الآلات والمعدات	١٥% - ٢٥%
السيارات	١٢,٥% - ٢٠%
أجهزة الحاسب الآلي	٢٠% - ٢٥%

إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير كبير في معدل الاستهلاك أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات، يتم تعديل انخفاض هذه الممتلكات والآلات والمعدات مستقبلاً ليعكس التوقعات الجديدة. عند البيع، يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للبند المباع في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة، والمدرجة في الإيرادات الأخرى أو مصروفات التشغيل الأخرى.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بإجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وقوع انخفاض في قيمة أصل ما. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار سنوي للتأكد من وجود انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات، والتي تمثل القيمة الأعلى بين القيمة العادلة للموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية ناقصاً تكاليف البيع والقيمة الحالية، ويتم تحديدها للموجودات بشكل فردي ما لم ينتج عن الموجودات تدفقات نقدية واردة تعتبر مستقلة بشكل كبير عن الموجودات الأخرى أو مجموعات من الموجودات. وفي حالة زيادة القيمة الدفترية للموجودات، أو الوحدة المدرة للنقدية، عن القيمة القابلة للاسترداد، فإن الموجودات أو الوحدة المدرة للنقدية، تعتبر منخفضة القيمة وتخضع إلى القيمة القابلة للاسترداد له.

وعند تقدير القيمة الحالية، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم لما بعد الزكاة والذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الملازمة للموجودات. يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة للعمليات المستمرة، بما في ذلك الانخفاض في قيمة رأس المال العامل، إذا انطبق ذلك، في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى الموحدة ضمن المصاريف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات التي انخفضت قيمته.

٤ - السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ج- السياسات المحاسبية الجوهرية الأخرى (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المتداولة (تتمة)

بالنسبة للموجودات فيما عدا الشهرة، يتم بتاريخ إعداد كل قوائم مالية موحدة إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل على أن خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو أنها نقصت. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدة المدرة للنتيجة. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط في حالة وجود تغير في الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة القابلة للاسترداد منذ تاريخ إثبات آخر خسارة انخفاض في القيمة. يتم إثبات عكس القيد هذا في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الموجودات غير المالية فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للموجودات (أو مجموعة الموجودات ذات الصلة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

الموجودات غير الملموسة

يتم الاعتراف بالموجودات غير الملموسة المُستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة. بعد الإثبات الأولي، تدرج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحاً منها أي إطفاء مترامك وأي مجمع خسائر هيوط في القيمة، إن وجدت. إن الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير لا تتم رسملتها، ويتم إثبات المصاريف في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عند تكديدها. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في نهاية كل سنة مالية. تتم المحاسبية عن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الموجودات غير الملموسة بتغيير فترة الإطفاء أو طريقتها، حسب ما هو ملائم، وتعالج كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة ضمن فئة المصاريف التي تتفق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة (برامج الحاسب الآلي) باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر بنسبة ٢٥٪ سنوياً.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء

يتم إثبات الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيزات الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي اقتنى من أجله، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء إلى بند الممتلكات والألات والمعدات عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير

قامت المجموعة بالاعتراف بأصول والتزامات لعقود إيجاراتها التشغيلية (عقود إيجار أفرع البيع). يتم توزيع كل دفعة إيجار بين المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة على مدى سنة الإيجار بحيث يتم تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل سنة. يتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى فترة عقد الإيجار، على أساس القسط الثابت.

يتم مبدئياً قياس الموجودات والمطلوبات الناشئة عن عقد الإيجار على أساس القيمة الحالية.

أصل حق الاستخدام، حيث يثبت أولياً:

- مبلغ القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار الذي هو عبارة عن القيمة الحالية لدفعات الإيجار المستقبلية؛
- أي دفعات عقد إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة أولية متكبدة بواسطة المجموعة كمستأجر؛
- تقدير للتكاليف التي ستتكبدها المجموعة كمستأجر لتفكيك وإزالة الأصل محل العقد، وإعادة الموقع الذي يوجد فيه الأصل إلى الحالة الأصلية.

يقاس أصل حق الاستخدام لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع استهلاك وأي مجمع خسائر هيوط في القيمة معدل بأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار. تستهلك المجموعة أصل حق الاستخدام على المدة المقدرة لعقد الإيجار بطريقة القسط الثابت.

التزام عقد الإيجار يتم إثباته أولياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار غير المدفوعة في تاريخ بداية العقد، ويتم استخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ج- السياسات المحاسبية الجوهرية الأخرى (تتمة)

حق استخدام الأصول والتزامات التأجير (تتمة)

يقاس التزام عقد الإيجار لاحقاً كما يلي:

- زيادة المبلغ الدفترى ليعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار؛
- تخفيض المبلغ الدفترى ليعكس دفعات الإيجار؛
- إعادة قياس المبلغ الدفترى ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديلات لعقد الإيجار.

تقوم المجموعة بفصل المبالغ المدفوعة إلى الجزء الأصلي (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (تعرض ضمن الأنشطة التشغيلية) في قائمة التدفقات النقدية الموحدة.

بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦)، يتم اختبار "حق استخدام الأصول" للتحقق من انخفاض قيمته وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) "الهبوط في قيمة الأصول".

مدة عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتحديد مدة عقد الإيجار باعتبارها الفترة غير القابلة للإلغاء في عقد الإيجار جنباً إلى جنب مع كل من:

- الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من ممارسة هذا الخيار؛
- الفترات المشمولة بخيار إنهاء عقد الإيجار إذا كانت المجموعة متأكدة بصورة معقولة من عدم ممارسة هذا الخيار.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) والعقود منخفضة القيمة، قامت المجموعة بالاعتراف بمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٦) وهي نفس الطريقة التي كان يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار".

الاستثمار في الشركة الزميلة

الشركة الزميلة هي تلك التي تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في القرارات المالية والسياسات التشغيلية للمجموعة المستثمر بها، لكنه لا يصل إلى السيطرة، أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات. يتم حساب استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. تدرج ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة الحصة من نتائج عمليات الشركات الزميلة. يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة كما في ٣١ ديسمبر من كل سنة، ويتم إجراء تعديلات لآثار أي معاملات أو أحداث مهمة تقع بين نهايات الفترة المحاسبية. ويتم إجراء التعديلات في حالة الضرورة لتتفق السياسات المحاسبية للشركات الزميلة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة

بعد الاعتراف بالاستثمار تحدد المجموعة ما إذا كان ضرورياً إدراج خسارة الانخفاض في القيمة على استثمارها في الشركة الزميلة. كما في تاريخ التقرير المالي، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً على انخفاض في قيمة الاستثمار. في حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الانخفاض للقيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة ومقارنتها بالقيمة الدفترية للاستثمار، وبعدها تقوم بإدراج خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمار للشركة الزميلة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة.

المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تتمثل التكاليف في المصاريف المتكبدة من أجل وصول المنتج إلى الموقع الحالي بحالته الراهنه ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح. تستند صافي القيمة القابلة للتحقق على سعر البيع المقدر خلال السياق الاعتيادي للأعمال ناقصاً أية تكاليف إضافية من المتوقع تكبدها عند الإتمام أو البيع. يتم تكوين مخصص للمخزون الراكد وبطيء الحركة ويتم تحميله على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

الأطراف ذات العلاقة

الطرف ذو العلاقة هو شخص أو منشأة ذات علاقة بالمجموعة، ويكون الشخص ذو علاقة إذا امتلك سيطرة أو تأثيراً جوهرياً على المجموعة أو كان عضو في الإدارة الرئيسية، وتكون المنشأة ذات علاقة إذا كانت المنشأة عضو في نفس المجموعة كشركة أم أو شركة تابعة أو شركة زميلة أو مرتبطتين بمشروع مشترك أو تكون كلا المنشأتين مشروعاً مشتركاً لطرف ثالث.

المعاملة مع الأطراف ذات العلاقة هي تحويل للموارد أو الخدمات أو الالتزامات بين المجموعة والطرف ذو العلاقة بغض النظر عما إذا تم تحميل السعر. وإن أفراد الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص المفوضين والمسؤولين عن التخطيط والإدارة ولهم سيطرة مباشرة أو غير مباشرة على الأعمال الرئيسية للمجموعة بما فيهم المدير.



٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ج- السياسات المحاسبية الجوهرية الأخرى (تتمة)

**الذمم المدينة**

تظهر الذمم المدينة بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء أية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تكوين مخصص خسائر ائتمانية متوقعة عند وجود دليل موضوعي يشير إلى عدم مقدرة المجموعة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات المتعلقة بها، ويتم تحميل المخصصات على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة، وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تضاف إلى الإيرادات الأخرى.

**النقد في الصندوق ولدى البنوك**

يشتمل النقد على الصندوق وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والتي لا تخضع لمخاطر كبيرة للتغيرات في القيمة.

**القروض**

يتم تسجيل القروض مبدئياً بالقيمة العادلة (ممثلة في العائدات المستلمة) بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة، إن وجدت. بعد الإقرار المبدئي، يتم الإقرار بهذه القروض طويلة الأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الإقرار بأي فروق بين العائدات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والمبلغ القابل للاسترداد كربح أو خسارة على مدة القرض باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة طالما أن المجموعة ليس لديها حق مؤقت في تأخير تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

**تكاليف الاقتراض**

تتم رسملة تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر على اقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل مؤهل لشروط رسملة تكلفة الاقتراض على أنها جزء من تكلفة ذلك الأصل، والأصول المؤهلة هي التي تتطلب - بالضرورة - وقتاً زمنياً طويلاً لتصبح جاهزة للاستخدام، ويتم إثبات تكاليف الاقتراض الأخرى على أنها مصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في الفترة التي تكبدها فيها.

**منافع الموظفين**

**التزامات خطة منافع الموظفين المحددة**

يتم تحديد التزامات خطة منافع الموظفين المحددة باستخدام طريقة تكلفة الوحدة المتوقعة مع إجراء تقييم ائتماني بنهاية كل سنة مالية سنوية، ويتم إدراج إعادة القياس التي تشمل المكاسب والخسائر الإئتمانية في قائمة المركز المالي الموحدة مع قيد أو خصم ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة للفترة التي تم تكبدها فيها، ويتم إدراج إعادة القياس المعترف في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة فوراً ولا يتم إعادة إدراجه ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

**استحقاق التقاعد**

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

**منافع الموظفين قصيرة الأجل**

يتم الإقرار بالالتزامات عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصوم للمزايا المتوقع أن يتم دفعها مقابل تلك الخدمة.

**المخصصات**

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قائم (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق وأن يكون من المحتمل أنه سوف يتطلب تدفقات خارجة لموارد لها منافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بطريقة يمكن الاعتماد عليها. عندما يكون من المتوقع أن يتم الاسترداد (من قبل طرف آخر) لبعض من أو لجميع الإنفاق المطلوب لتسوية مخصص (من خلال عقد تأمين على سبيل المثال)، فإنه يتم إثبات المبلغ المسترد فقط عندما يكون في حكم المؤكد أنه سيتم استلام المبلغ المسترد إذا قامت المنشأة بتسوية الالتزام، ويتم إثبات هذا المبلغ المسترد كأصل منفصل. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة وذلك بالصافي بعد طرح المبلغ المسترد.

٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

ج- السياسات المحاسبية الجوهرية الأخرى (تتمة)

الالتزامات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل المجموعة، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل قائمة مركز مالي موحدة والإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة للمجموعة ضمن المطلوبات المحتملة.

الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها مستقبلاً عن البضائع أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

مخصص الزكاة

- يتم إثبات مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة").
- يتم احتساب مخصص الزكاة للشركة الأم والشركات التابعة وتقديم الإقرارات الزكوية بشكل منفصل ويتم تحميل مخصص الزكاة في نهاية كل سنة مالية ضمن قائمة الربح أو الخسارة لكل شركة على حده.
- يتم إثبات مطلوبات الزكاة، إن وجدت، والتي تتعلق بالربوط الزكوية عن السنوات السابقة من قبل الهيئة في الفترة التي يتم فيها إصدار الربوط النهائية.

ضريبة الاستقطاع

تقوم المجموعة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية.

ضريبة القيمة المضافة

يعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يعترف بهذه الحالة بـضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.
- عند ادراج الحسابات المدينة والدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة. يدرج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة.

التوزيعات المستحقة للمساهمين

تسجل توزيعات الأرباح إلى المساهمين في الشركة كالتزام عند إقرار هذه التوزيعات. وفقاً لنظام الشركات بالمملكة العربية السعودية، يتم إقرار التوزيعات عند اعتمادها من المساهمين أو تفويض من المساهمين إلى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين في الشركة بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي بموجب قرار من الجمعية العامة العادية ويجدد سنوياً، وذلك بما يتناسب مع وضع الشركة المالي وتدفقاتها النقدية، ويخصم المبلغ المقابل مباشرة من حقوق الملكية.

الإيرادات من العقود مع العملاء

تحقق المجموعة إيراداتها بشكل رئيسي من مبيعات الخضار والفواكه الأطعمة والمشروبات مباشرة إلى العملاء.

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

تعترف المجموعة بالإيرادات بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥ باستخدام نموذج الخمس خطوات التالية:

- ١- تحديد العقد مع العميل: يعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً أو التزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها.
- ٢- تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وعد مع عميل لنقل سلعة أو تقديم خدمة.
- ٣- تحديد سعر الصفقة: سعر الصفقة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة أن يحقق له مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل باستثناء المبالغ المجمعّة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ٤- تخصيص سعر الصفقة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد مقدار الاعتبار الذي تقوم به المجموعة، يحدد مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام.
- ٥- الاعتراف بالإيراد عندما (أو حالما) تفي المجموعة بالتزام الأداء.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ج- السياسات المحاسبية الجوهرية الأخرى (تتمة)

##### الإيرادات من العقود مع العملاء (تتمة)

##### الإعتراف بالإيرادات من مبيعات الخضار والفواكه والأطعمة والمشروبات

تتكون الإيرادات من العقود مع العملاء من الإيرادات من مبيعات الخضار والفواكه والأطعمة والمشروبات. إن الإيرادات مستمدة من السوق المحلي. يتم إثبات الإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات المباعة إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تلك البضائع. يتم إثبات الإيرادات عند نقطة معينة من الزمن التي يتم عندها تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، ويكون ذلك عاملاً عند تسليم المنتجات. فيما يتعلق بمبيعات الخضار والفواكه والأطعمة والمشروبات، فإن الفترة الزمنية بين قبض المدفوعات من العملاء وتحويل السيطرة على البضائع إلى العملاء عادةً ما تكون غير كبيرة. تعد المجموعة طرفاً أصيلاً.

##### خصومات المبيعات

غالباً ما تباع البضائع من خلال المجمعات وتطبيقات الهاتف المحمول والمتاجر المختلفة. تمثل خصومات المبيعات الخصومات والعروض الترويجية المختلفة المقدمة للمستهلك النهائي على بيع البضائع. يتم إثبات الإيرادات من هذه المبيعات بناءً على السعر المحدد في الفاتورة بعد حسم أي خصومات يكون المقابل المقبوض من العميل بالصافي من الخصم المقدم للعميل.

##### خصومات الكمية في المبيعات

يتم عرض خصومات الكمية في المبيعات بشكل أساسي كخصم من إجمالي المبيعات بناءً على الاستحقاق المكتسب.

##### الإيرادات الأخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند تحققها.

##### تكلفة المبيعات

تثبت كافة المصاريف على أساس الاستحقاق، وتثبت التكاليف التشغيلية على أساس التكلفة التاريخية. وتصنف التكاليف المتعلقة بالمبيعات كتكلفة مبيعات، ويتضمن ذلك المواد الخام والعمالة المباشرة والتكاليف غير المباشرة الأخرى المتعلقة بها. وتسجل التكاليف الأخرى المتبقية كمصاريف عمومية وإدارية.

##### المصاريف العمومية والإدارية

تتكون المصاريف العمومية والإدارية من التكاليف المباشرة وغير المباشرة غير المتعلقة بتكلفة المبيعات. يجب أن يتم على أساس ثابت توزيع المصاريف بين المصاريف العمومية والإدارية وتكلفة المبيعات – متى كان ذلك ضرورياً. تتضمن تلك المصاريف بصورة رئيسية تكاليف الموظفين والمزايا الأخرى للموظفين والمكافآت والبدلات وأتعاب الصيانة ومصاريف الإيجار والتأمين والأتعاب المهنية وغيرها.

##### ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة.

##### التقارير القطاعية

##### القطاع التشغيلي

القطاع التشغيلي هو أحد مكونات المجموعة والذي يقوم بأنشطة قد يحقق منها إيرادات ويتحمل عنها مصروفات بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بمعاملات مع أي من قطاعات المجموعة الأخرى. يتم تقييم جميع نتائج القطاعات بشكل دوري من قبل متخذ القرارات التشغيلية لاتخاذ القرار حتى يتم اتخاذ قرارات وتقييم أداء الموارد المخصصة لكل قطاع والمعلومات المالية المتاحة بشكل منفصل.

تتضمن نتائج القطاعات التي يتم رفعها إلى متخذ القرارات التشغيلية عائدة مباشرة إلى القطاع بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس مناسب. مصروفات المركز الرئيسي وتكاليف البحث والتطوير والموجودات / المطلوبات ذات العلاقة وموجودات ومطلوبات الزكاة.

لمزيد من التفاصيل حول القطاعات التشغيلية للمجموعة يرجى مراجعة إيضاح رقم ٢٢.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

#### ٤- السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

##### ج- السياسات المحاسبية الجوهرية الأخرى (تتمة)

##### القطاع الجغرافي

القطاع الجغرافي هو مجموعة من الموجودات أو العمليات أو المنشآت التي تعمل في أنشطة مربحة في بيئة اقتصادية معينة خاضعة لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي تعمل في بيئات اقتصادية أخرى.

إن جميع الإيرادات من أنشطة المجموعة تتم داخل المملكة العربية السعودية.

##### المقاصة

تتم المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي الموحدة عندما يكون هناك حق قانوني ملزم بتطبيق عملية المقاصة بين هذه المبالغ، وتنوي المجموعة التسوية على أساس صافي هذه المبالغ أو الإقرار بالموجودات وتسوية المطلوبات في آن واحد.

##### المعاملات بالعملة الأجنبية

تتم المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الربح أو الخسارة الموحدة.

##### ٥- استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات وأحكام قد تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات عن المطلوبات المحتملة في تاريخ السنة المالية. إلا أن عدم التأكيد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التي تتأثر في المستقبل.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات والأحكام المتعلقة بها بصورة مستمرة، كما يتم الإقرار بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

##### أ- التقديرات والافتراضات غير المؤكدة

##### مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بعمل تقييم لقدرتها على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية وتوصلت إلى قناعة أن لديها الموارد للاستمرار في نشاطها في المستقبل المنظور. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، حققت المجموعة صافي خسارة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٤,٣٢٩,٢٨٧ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣,٠٦٧,٨٩٢ ريال سعودي) وكذلك تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة الموجودات المتداولة بمبلغ ١٣,٤٢٠,٦٣٧ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٧,٨٤٨,٠٨٠ ريال سعودي). قامت إدارة المجموعة بإعداد خطة أعمال للثلاثة سنوات القادمة وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة للسنة القادمة حيث يتوفر لديها أموال كافية لتسوية التزاماتها عند استحقاقها وكذلك تحقيق صافي ارباح لتلك السنوات. إضافة إلى ذلك، ليست الإدارة على دراية بأي تيقن جوهري قد يلقي بظلال من الشك حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفق مبدأ الاستمرارية. وبالتالي، تم إعداد القوائم المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والإطفاء للموجودات غير الملموسة وحق استخدام أصول  
تقدر إدارة المجموعة العمر الإنتاجي التقديري للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وحق استخدام أصول. ويتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالحسبان الاستخدام المتوقع للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة وحق استخدام أصول أو التلف والتقدم الطبيعي. تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات والإطفاء للموجودات غير الملموسة وحق استخدام أصول سنوياً، حيث يتم تعديل الاستهلاك أو الإطفاء المستقبلي حينما تعتقد الإدارة أن العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك أو الإطفاء تختلف عن تلك التي تم استخدامها في الفترات السابقة.

خلال السنة، قامت الشركة الأم بتغيير نسب الاستهلاك لبعض فئات الممتلكات والآلات والمعدات، كما يلي:

الفئة	العمر الإنتاجي قبل التعديل	العمر الإنتاجي بعد التعديل
التحسينات على المباني المستأجرة	٦ - ٨ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل	١٠ سنوات أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل
الآلات والمعدات (الثلاجات)	٦ - ٨ سنوات	١٠ سنوات
الأثاث والتركيبات	٦ - ٨ سنوات	١٠ سنوات

٥- استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (تتمة)

أ- التقديرات والافتراضات غير المؤكدة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تراجع إدارة المجموعة دورياً القيمة الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تحتمل أي خسارة انخفاض في القيمة. وفي حالة وجود أي مؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة. وعندما لا يكون ممكناً تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات بشكل منفرد تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتمي إليها الموجودات. وإذا تم تقدير مبلغ الموجودات القابل للاسترداد بحيث يكون أقل من قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

خصم مدفوعات الإيجار

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الافتراض الافتراضي لقياس التزامات عقود الإيجار. إن معدل الافتراض الافتراضي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة سداده لكي تقترض التمويل اللازم على مدى مدة مماثلة وبنفس الضمانات للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الاستخدام" في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الافتراض الافتراضي ما "يتعين على المجموعة سداده" والذي يتطلب تقديراً عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم المجموعة بتقدير معدل الافتراض الافتراضي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها، ويتطلب ذلك القيام ببعض التقديرات الخاصة بها.

خيارات التمديد والانتهاء في عقود الإيجار

يتم تضمين خيارات التمديد والانتهاء في عدد من عقود الإيجار. تستخدم هذه الشروط لزيادة المرونة التشغيلية من حيث إدارة العقود، إن معظم خيارات التمديد والانتهاء المحتفظ بها قابلة للممارسة من قبل كل من المجموعة والمؤجر.

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الانهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الانهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنجائه). تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير كبير في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

الارتباطات المحتملة

بحكم طبيعتها، فإنه لن يتم تسوية الارتباطات المحتملة إلا عند وقوع أو عدم وقوع حدث أو أحداث مستقبلية. إن تقييم مثل هذه الارتباطات المحتملة ينطوي بشكل جوهري على ممارسة الأحكام والتقدير الهامة للأحداث المستقبلية.

الانخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

يتم إثبات المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة بالتكلفة المطفأة، كما يتم تخفيضها بالمخصصات الملائمة للمبالغ المقدرة غير القابلة للاسترداد.

الانخفاض في قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. عندما يكون المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق. يتم هذا التقدير بالنسبة لكل مبلغ من المبالغ الجوهرية على أساس معقول. يتم تقييم المبالغ التي لا يعتبر أي منها جوهري لكل بند من بنود المخزون، ولكنه قديم أو متقادماً، وذلك بصورة جماعية ويتم تطبيق مخصص لها تبعاً لنوع المخزون ودرجة التقادم أو القدم استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

بالنسبة للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة المقاسة بالتكلفة المطفأة، تطبق المجموعة النهج المبسط، والذي يتطلب تسجيل الخسائر المتوقعة على أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة ونوعية العملاء. تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للمجموعة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة والتي تتضمن أيضاً معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي الإجمالي.

٥- استخدام التقديرات والافتراضات والأحكام (تتمة)

أ- التقديرات والافتراضات غير المؤكدة (تتمة)

منافع الموظفين

يتم تحديد تكاليف خطط نهاية الخدمة للموظفين والقيمة الحالية للالتزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الإكتوارية، تتضمن التقييمات الإكتوارية اتخاذ افتراضات قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتتضمن تحديد معدل الخصم والزيادة المستقبلية في الرواتب، ومعدل الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات. ونظراً للتعقيدات التي يتضمنها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحدد شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. كما ويتم مراجعة كافة الافتراضات في كل تاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية الموحدة.

الزكاة

في احتساب الزكاة للسنة الحالية قامت المجموعة بتعديل صافي ربحها وتطبيق خصم معين لوعائها الزكوي لاحتساب مصروف الزكاة. قامت المجموعة بعمل أفضل التقديرات لهذه الافتراضات.

ب- الأحكام

تحديد السيطرة والتأثير الهام والتوحيد

إن الشركات التابعة هي الشركة المستثمر فيها التي تسيطر عليها المجموعة. تعتبر الإدارة بأنها تسيطر على شركة مستثمر فيها عندما تتعرض المجموعة لمخاطر بشأنها أو يكون لديها حقوق في معظم العوائد المتغيرة ناتجة عن ارتباطها بالشركات المستثمر فيها، وكذلك عندما يكون لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركات المستثمر فيها للتأثير على تلك العوائد من خلال قدرتها على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها. إن تحديد سيطرة المجموعة يتوقف على طريقة اتخاذ القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات العلاقة وحقوق المجموعة في الشركات المستثمر فيها. يتطلب الأمر إبداء الأحكام. خلصت المجموعة إلى أنها تسيطر على الشركات التابعة (إيضاح ١).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٦- الممتلكات والآلات والمعدات  
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٣ م	إيضاح	التحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	الآلات والمعدات	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	المجموع
<b>التكلفة</b>							
٣٨,٩٠٠,٢٨٠		١٢,٨٢٩,١٦٦	١٣,٥١١,٥٤٩	٤,٨٤١,٠٤٣	١,٤٧١,٩٥٠	٧١,٥٥٣,٩٨٨	الرصيد، بداية السنة
١,٣٣٢,٥٧٩		٤٣٦,٩٩٧	٦٤,٨١٠	٧٦,٥٠٠	٤٧,٧٤٠	١,٩٥٨,٦٢٦	إضافات
١,٨٠٣,٩٧١	٨	١٤,٤١٢	٢٨١,٣٥١	-	-	٢,٠٩٩,٧٣٤	المحول من الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء
(٣٩٥,٨٣٨)		(٤٢١,٨٨٢)	(٣٣١,٠٤٠)	(٣٥٢,٥٧٥)	(٨٠٠)	(١,٥٠٢,١٣٥)	استبعادات
٤١,٦٤٠,٩٩٢		١٢,٨٥٨,٦٩٣	١٣,٥٢٦,٦٧٠	٤,٥٦٤,٩٦٨	١,٥١٨,٨٩٠	٧٤,١١٠,٢١٣	الرصيد، نهاية السنة
<b>الاستهلاك المتراكم</b>							
٢٢,٤٣٧,١١٤		٦,٦٧٨,٥٢٠	٧,٣٠٧,٦٦٧	٢,٦٥٥,٥٤٤	١,٠٠١,٠٠٢	٤٠,٠٧٩,٨٤٧	الرصيد، بداية السنة
٢,٤٤٣,٢٠٣		١,٥٤٧,٢٤٦	١,٤٩٦,٦٠٩	٥٦٧,٨٣١	٢٠٩,٧٦٣	٦,٢٦٤,٦٥٢	المحمل للسنة
(٢٩٤,٦٤٧)		(٣٠٢,٨٦٢)	(٢٤٧,٣٤٢)	(٢٣٣,٤٧١)	(٧٨٨)	(١,٠٧٩,١١٠)	استبعادات
٢٤,٥٨٥,٦٧٠		٧,٩٢٢,٩٠٤	٨,٥٥٦,٩٣٤	٢,٩٨٩,٩٠٤	١,٢٠٩,٩٧٧	٤٥,٢٦٥,٣٨٩	الرصيد، نهاية السنة
١٧,٠٥٥,٣٢٢		٤,٩٣٥,٧٨٩	٤,٩٦٩,٧٣٦	١,٥٧٥,٠٦٤	٣٠٨,٩١٣	٢٨,٨٤٤,٨٢٤	صافي القيمة الدفترية
٢٠٢٢ م		التحسينات على المباني المستأجرة	الأثاث والتركيبات	الآلات والمعدات	السيارات	أجهزة الحاسب الآلي	المجموع
<b>التكلفة</b>							
٣٧,٥٠١,٥١٥		١٢,٠٧٨,٣١٩	١١,٩٣٠,٩٧١	٥,٠٨٨,٤٧٨	١,٣٩٠,٤١١	٦٧,٩٨٩,٦٩٤	الرصيد، بداية السنة
٤٠٦,٧٠٩		٢,١٢٢,٧٠٩	٤٧٩,٦٩٣	٤٠,٦٢٧	٨٥,٩٢٢	٣,١٣٥,٦٦٠	إضافات
١,١٠٢,٣٠٨	٨	٣٨,٧٣٦	١,٧٢٧,٧٥٨	-	٢,٢٩٤	٢,٨٧١,٠٩٦	المحول من الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء
(١١٠,٢٥٢)		(١,٤١٠,٥٩٨)	(٦٢٦,٨٧٣)	(٢٨٨,٠٦٢)	(٦,٦٧٧)	(٢,٤٤٢,٤٦٢)	استبعادات
٣٨,٩٠٠,٢٨٠		١٢,٨٢٩,١٦٦	١٣,٥١١,٥٤٩	٤,٨٤١,٠٤٣	١,٤٧١,٩٥٠	٧١,٥٥٣,٩٨٨	الرصيد، نهاية السنة
<b>الاستهلاك المتراكم</b>							
١٦,٩٢٧,٩٠٤		٥,٩٢٧,٣٢٤	٦,١٢٣,٤١٨	٢,٢١٦,٣٥٩	٧٥٤,٥٧٩	٣١,٩٤٩,٥٨٤	الرصيد، بداية السنة
٥,٥٣٣,٥٦٩		١,٧٨٦,٥٧٣	١,٦١٨,٠٢١	٥٨٦,٩١٥	٢٥٠,٥٨٦	٩,٧٧٥,٦٦٤	المحمل للسنة
(٢٤,٣٥٩)		(١,٠٣٥,٣٧٧)	(٤٣٣,٧٧٢)	(١٤٧,٧٣٠)	(٤,١٦٣)	(١,٦٤٥,٤٠١)	استبعادات
٢٢,٤٣٧,١١٤		٦,٦٧٨,٥٢٠	٧,٣٠٧,٦٦٧	٢,٦٥٥,٥٤٤	١,٠٠١,٠٠٢	٤٠,٠٧٩,٨٤٧	الرصيد، نهاية السنة
١٦,٤٦٣,١٦٦		٦,١٥٠,٦٤٦	٦,٢٠٣,٨٨٢	٢,١٨٥,٤٩٩	٤٧٠,٩٤٨	٣١,٤٧٤,١٤١	صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٦- الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

ب- بلغت تكلفة الممتلكات والألات والمعدات المستهلكة بالكامل ولا تزال قيد الاستخدام مبلغ ٥,٩٠٥,٨٨٧ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣,٠٤٣,٣٧٣ ريال سعودي).

ج- إن التحسينات على المباني المستأجرة والبالغ تكلفتها ٤١,٦٤٠,٩٩٢ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٣٨,٩٠٠,٢٨٠ ريال سعودي) تمت على مستودعات مستأجرة بموجب عقود إيجار تشغيلية على مُدد قابلة للتجديد (إيضاح ٩).

د- تم توزيع مصروف استهلاك الممتلكات والألات والمعدات كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٨,٧٦٩,٢٦٢	٥,٤٢٥,٦٢٢	٢٣	تكلفة المبيعات
١,٠٠٦,٤٠٢	٨٣٩,٠٣٠	٢٤	مصاريف عمومية وإدارية
٩,٧٧٥,٦٦٤	٦,٢٦٤,٦٥٢		

هـ- يتضمن بند السيارات، سيارات مستأجرة منتهية بالتملك بلغت تكلفتها ٥٥٤,٨٧١ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٥٥٤,٨٧١ ريال سعودي). بلغت التزامات التأجير التمويلية المتعلقة بتلك السيارات مبلغ ٤٩,٥٦٣ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٤٣٥,٦٥٥ ريال سعودي)، ووردت ضمن التزامات التأجير (إيضاح ٩).

و- خلال السنة، قامت المجموعة بالتعاقد مع خبير خارجي (شركة كسب للاستشارات الإدارية) وذلك لغرض تقييم العمر الإنتاجي لبعض فئات الممتلكات والألات والمعدات، وقد أدى ذلك الأمر إلى زيادة الأعمار الإنتاجية للفئات المذكورة أدناه وتخفيض مصروف الاستهلاك المتعلق بتلك الفئات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بمبلغ ٣,٣٦٦,١٨٢ ريال سعودي، كما يلي:

الفئة	مصروف الاستهلاك قبل التعديل	أثر التعديل	مصروف الاستهلاك بعد التعديل
التحسينات على المباني المستأجرة	٥,٣٤٦,٠٤٢	(٢,٩٠٢,٨٣٩)	٢,٤٤٣,٢٠٣
الأثاث والتراكيبات	١,٨٤٠,٥١٢	(٢٩٣,٢٦٦)	١,٥٤٧,٢٤٦
الألات والمعدات	١,٦٦٦,٦٨٦	(١٧٠,٠٧٧)	١,٤٩٦,٦٠٩

الأثر على مجموع مصروف استهلاك الممتلكات والألات والمعدات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

مصروف الاستهلاك قبل التعديل	أثر التعديل	مصروف الاستهلاك بعد التعديل
٩,٦٣٠,٨٣٤	(٣,٣٦٦,١٨٢)	٦,٢٦٤,٦٥٢

فيما يلي ملخص بالتأثيرات على بنود القوائم المالية الموحدة:

قائمة المركز المالي الموحدة	قبل التعديل	أثر التعديل	بعد التعديل
الممتلكات والألات والمعدات	٢٥,٤٧٨,٦٤٢	٣,٣٦٦,١٨٢	٢٨,٨٤٤,٨٢٤
خسائر متراكمة	(٨,٧٥٢,٥٣١)	٣,٣٦٦,١٨٢	(٥,٣٨٦,٣٤٩)
قائمة الربح أو الخسارة الموحدة			
تكلفة المبيعات والمصاريف العمومية والإدارية	(٩٩,٤٢٠,١٧٧)	٣,٣٦٦,١٨٢	(٩٦,٠٥٣,٩٩٥)
صافي خسارة السنة العائدة لمساهمي الشركة الأم	(٧,٧٢٩,١٦٦)	٣,٣٦٦,١٨٢	(٤,٣٦٢,٩٨٤)
خسارة السهم الأساسية والمخفضة	(٢,٥٧)	١,١٢	(١,٤٥)



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٧- الموجودات غير الملموسة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>التكلفة</b>
٦٧٣,٤٥٧	٥٢٧,٥٠١		الرصيد، بداية السنة
٨,٠٤٠	١٥,٧١٨		إضافات
(١٥٣,٩٩٦)	-		استبعادات
٥٢٧,٥٠١	٥٤٣,٢١٩		الرصيد، نهاية السنة
			<b>الإطفاء المتراكم</b>
٣٧٥,٢٢٢	٣١٢,٩٢٦		الرصيد، بداية السنة
٩١,٧٠٠	٧٧,٣٧٦	٢٤	المحمل للسنة
(١٥٣,٩٩٦)	-		استبعادات
٣١٢,٩٢٦	٣٩٠,٣٠٢		الرصيد، نهاية السنة
٢١٤,٥٧٥	١٥٢,٩١٧		صافي القيمة الدفترية

٨- الأعمال رأسمالية قيد الإنشاء

أ- تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء في التحسينات على المباني المستأجرة (فروع البيع) وتكلفة تركيب الأجهزة والمعدات. إن التكلفة المتوقعة للإنتهاء من الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء تبلغ ٣٨٦,٦٧٨ ريال سعودي ومن المتوقع الإنتهاء منها خلال عام ٢٠٢٤ م.

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على الأعمال الرأسمالية قيد الإنشاء:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٢,١٧١,٨٩٦	١,٣٣٠,٤٣٦		الرصيد، بداية السنة
٢,٠٢٩,٦٣٦	٢,١٨٥,٧٩٠		إضافات
(٢,٨٧١,٠٩٦)	(٢,٠٩٩,٧٣٤)	٦	المحول إلى الممتلكات والآلات والمعدات
١,٣٣٠,٤٣٦	١,٤١٦,٤٩٢		الرصيد، نهاية السنة

٩- حق استخدام الأصول، والتزامات التأجير

أ- فيما يلي الحركة التي تمت على حق استخدام الأصول:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
			<b>التكلفة</b>
٥٩,٥٣١,٠١٧	٥٧,٩٧٠,٥٧٢		الرصيد، بداية السنة
٨,٢٩٠,٩١٥	٢٤,٧٥٥,٢٧٢		إضافات
(٩,٨٥١,٣٦٠)	(١٣,٤٤٥,٠٥٤)		استبعادات
-	١٠٧,٧٠٣		تعديلات
٥٧,٩٧٠,٥٧٢	٦٩,٣٨٨,٤٩٣		الرصيد، نهاية السنة
			<b>الاستهلاك المتراكم</b>
٣٠,٩٩٩,٣٥٧	٣٨,٢١٤,١٧٠		الرصيد، بداية السنة
١٣,٤١٥,٩١٨	١٣,٢٥٥,٢٢٣	٢٣	المحمل للسنة
(٦,٢٠١,١٠٥)	(١٠,٨٩١,٦٧٠)		استبعادات
٣٨,٢١٤,١٧٠	٤٠,٥٧٧,٧٢٣		الرصيد، نهاية السنة
١٩,٧٥٦,٤٠٢	٢٨,٨١٠,٧٧٠		صافي القيمة الدفترية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٩- حق استخدام الأصول، والتزامات التأجير (تتمة)

ب- فيما يلي الحركة التي تمت على التزامات التأجير:

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
	١٦,٧٧٤,١٣٠	٢٣,٦٦٩,٨٥٥	الرصيد، بداية السنة
	٢٤,٧٥٥,٢٧٢	٨,٢٤٦,٩٤١	إضافات
٢٥	٩٨٥,٢٨٩	٩٨٩,٢٥٠	تكلفة الفائدة
	١١٠,٩٨٩	(٢٦,٣٠٥)	تعديلات
	(٢,٥٦٢,٣٩٢)	(٣,٦٥٠,٢٥٥)	استيعادات
	(١٣,٢٠٥,٥٨١)	(١٢,٤٥٥,٣٥٦)	المسدد خلال السنة
	٢٦,٨٥٧,٧٠٧	١٦,٧٧٤,١٣٠	الرصيد، نهاية السنة
	١٤,٨١٢,٨٠٢	٥,٨٢٩,٧٠٦	الجزء غير المتداول
	١٢,٠٤٤,٩٠٥	١٠,٩٤٤,٤٢٤	الجزء المتداول

\* تتضمن التزامات التأجير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٤٩,٥٦٣ ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٤٣٥,٦٥٥ ريال سعودي) التزامات تأجير تمويلية مقابل عقود إيجار سيارات منتهية بالتمليك مع شركة عبداللطيف جميل وشركة سعودي أوريكس للتأجير التمويلي. بلغت نسبة هامش المراجعة لتلك الاتفاقيات ٤,٣٠%.

١٠- الاستثمار في الشركة الزميلة

أ- قامت المجموعة بالاستثمار في شركة أجدان للخضار والفواكه (شركة ذات مسؤولية محدودة) بنسبة ٥٥% (نسبة ملكية غير مباشرة) من رأس مالها والبالغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. يتمثل نشاط الشركة الزميلة في تبريد وتجميد الفواكه، تبريد وتجميد والخضراوات، تجفيف وتعبئة التمور وصناعة منتجاتها، تجفيف وتعبئة العنب والتين وصناعة منتجاتها، البيع بالجملة للفواكه والثمار الزيتية، البيع بالجملة للفواكه، البيع بالجملة للخضراوات، البيع بالجملة للعسل، البيع بالتجزئة للتمور، البيع بالتجزئة للمكسرات والبن والتوابل والعطارة.

ب- فيما يلي تفاصيل تفاصيل حساب الاستثمار في الشركة الزميلة:

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
	١٧٦,٥٧٨	١٧٦,٥٧٨	الرصيد، بداية السنة
١٠ / ج	(١٧٦,٥٧٨)	(١٧٦,٥٧٨)	مخصص انخفاض في قيمة الاستثمار
	-	-	الرصيد، نهاية السنة

ج- خلال عام ٢٠٢٢ م، تم إثبات مخصص انخفاض في قيمة الاستثمار بمبلغ ١٧٦,٥٧٨ ريال سعودي (ويمثل كامل قيمة الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية)، حيث أن الشركة الزميلة تحت التصفية. (إيضاح - ٢٤).

١١- المخزون

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣,٥٠٤,٠٥٢	٣,١٠٤,٢٨١	مواد تعبئة وتغليف ومستلزمات تشغيل
٢,١٨٩,١٤١	٢,١٢٥,٣٠٤	مخزون خضراوات وفواكه ومثلجات
٥,٦٩٣,١٩٣	٥,٢٢٩,٥٨٥	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٢- المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى  
أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٧,٦٧٢,٤٢٤	٣,٩٢٧,٠٢٣		دفعات مقدمة للموردين
٩٢٦,٨١٤	١,١٠٠,٢١٣		مصاريف استشارات مدفوعة مقدماً
١,٣٨٧,١٢٦	١,١٥٩,٣٧٤		مصاريف حكومية مدفوعة مقدماً
٥٨٦,٤٤٢	٦٠٣,٧٨٦		ذمم موظفين
٥٤٦,٢٨٧	٥٠٧,١٧١		تأمينات مدفوعة مقدماً
١٦١,٣٨٤	٢٦١,٥٢٨		تأمينات مستردة
٢٨,٥٩١	٢٥٩,٥٨٩		تكاليف تمويل مدفوعة مقدماً
١٦٦,٩٩٨	٥٦,٨٧٢		أخرى
١١,٤٧٦,٠٦٦	٧,٨٧٥,٥٥٦		
(٨٤٧,٤٣٤)	(٨٤٧,٤٣٤)	١٢ / ب	ناقصاً: مخصص انخفاض في الدفعات المقدمة للموردين
١٠,٦٢٨,٦٣٢	٧,٠٢٨,١٢٢		

ب- فيما يلي بيان حركة مخصص الانخفاض في الدفعات المقدمة للموردين:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
-	٨٤٧,٤٣٤		الرصيد، بداية السنة
٨٤٧,٤٣٤	-	٢٤	المكون خلال السنة
٨٤٧,٤٣٤	٨٤٧,٤٣٤		الرصيد، نهاية السنة

١٣- المستحق من الطرف ذو العلاقة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
١٥٠,٢٦٩	١٥٠,٢٦٩		شركة أجدان للخضار والفواكهة (الشركة الزميلة)
(١٥٠,٢٦٩)	(١٥٠,٢٦٩)		يخصم: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة *
-	-		الصافي

\* خلال عام ٢٠٢٢ م، تم إثبات مخصص خسائر ائتمانية متوقعة في كامل الرصيد المستحق من شركة أجدان للخضار والفواكهة والبالغ ١٥٠,٢٦٩ ريال سعودي، حيث أن الشركة تحت التصفية (إيضاح - ٢٤).

١٤- الذمم المدينة

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٦,٣٩٦,٦٣٨	٨,٠١١,٩٧٥	١٤ / ب	ذمم مدينة
(٥٢٦,٦٩٣)	(١,٢١٤,٤٧٣)	١٤ / ج	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٥,٨٦٩,٩٤٥	٦,٧٩٧,٥٠٢		

ب- فيما يلي جدول أعمار الذمم المدينة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٣,٨٥٥,٧٤١	٤,١٠٣,٥٦١		١ - ٩٠ يوم
١,١٧٢,٢٥٠	٢,٤٢٠,٣١٨		٩١ - ١٨٠ يوم
٤٧٤,٣٣٢	٢٤٥,٩٢٥		١٨١ - ٢٧٠ يوم
٦٢٣,٦٩٠	٢٠٢,٤٣١		٢٧١ - ٣٦٥ يوم
٢٧٠,٦٢٥	١,٠٣٩,٧٤٠		أكثر من ٣٦٥ يوم
٦,٣٩٦,٦٣٨	٨,٠١١,٩٧٥		الإجمالي

ج- فيما يلي بيان حركة مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
-	٥٢٦,٦٩٣		الرصيد، بداية السنة
٥٢٦,٦٩٣	٦٨٧,٧٨٠	٢٤	المكون خلال السنة
٥٢٦,٦٩٣	١,٢١٤,٤٧٣	١٤ / د	الرصيد، نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٤- الذمم المدينة (تتمة)

د- فيما يلي تحليل مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠٢٢ م			٢٠٢٣ م			النطاق
معدل خسائر الائتمان المتوقع	القيمة الدفترية للذمم المدينة	خسائر الائتمان	معدل خسائر الائتمان المتوقع	القيمة الدفترية للذمم المدينة	خسائر الائتمان	
١٣٥,٨٠٣	٣,٨٥٥,٧٤١	%٣,٩٧	٢٠,٩٩١	٤,١٠٣,٥٦١	%٠,٥١	١ - ٩٠ يوم
٣٤,٨٩٤	١,١٧٢,٢٥٠	%٣,٢٧	٣١,٠٧٩	٢,٤٢٠,٣١٨	%١,٢٨	٩١ - ١٨٠ يوم
٢٧,٨٧٣	٤٧٤,٣٣٢	%٥,٩٤	٢٥,١٠٨	٢٤٥,٩٢٥	%١٠,٢١	١٨١ - ٢٧٠ يوم
٧١,٢٠٢	٦٢٣,٦٩٠	%١١,٤٢	٩٧,٥٥٥	٢٠٢,٤٣١	%٤٨,١٩	٢٧١ - ٣٦٥ يوم
٢٥٦,٩٢١	٢٧٠,٦٢٥	%٩٤,٩٤	١,٠٣٩,٧٤٠	١,٠٣٩,٧٤٠	%١٠٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
٥٢٦,٦٩٣	٦,٣٩٦,٦٣٨		١,٢١٤,٤٧٣	٨,٠١١,٩٧٥		المجموع

١٥- النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	النقد في الصندوق
٤٨٩,٠٢٣	٣٥٣,٩٨٥	النقد لدى البنوك
٢,٢٣٧,١٠٢	٢,٣٦٦,٢٤٥	
٢,٧٢٦,١٢٥	٢,٧٢٠,٢٣٠	

تقوم المجموعة بإيداع مبالغها النقدية في بنوك ذات تصنيف جيد بالمملكة العربية السعودية، لا تعتقد إدارة المجموعة أن خسائر الائتمان المتوقعة على أرصدها البنكية الجوهرية.

١٦- الاحتياطي النظامي

تماشياً مع متطلبات نظام الشركات، يجوز أن ينص النظام الأساس للشركة على تجنب نسبة معينة من صافي الأرباح لتكوين احتياطي يخصص للأغراض التي يحددها النظام الأساس. وحسب النظام الأساس للشركة، يتم في نهاية كل سنة مالية تجنب ١٠% على الأقل من صافي الربح السنوي لتكوين احتياطي نظامي، ويجوز للجمعية العامة أن تقرر وقف هذا التجنب متى بلغ الاحتياطي المذكور ٣٠% من رأس مال الشركة. لم يتم تجنب احتياطي نظامي نظراً لتحقيق خسائر خلال السنة.

١٧- القروض وصوك المراجعة طويلة الأجل

أ- خلال عام ٢٠١٦ م، أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية على شكل قرض طويل الأجل مع مصرف الراجحي بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي وهامش ربح ٣% زائداً نسبة السايبور ويستحق السداد على فترة ٦٠ شهر وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذا القرض مضمون مقابل توقيع المجموعة على سند لأمر يغطي جميع الالتزامات وكفالة غرم وأداء من المساهمين الرئيسيين في المجموعة والالتزام بشروط وأحكام أخرى. تم الإنتهاء من سداد القرض خلال عام ٢٠٢٣ م.

ب- خلال عام ٢٠١٧ م، أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية على شكل قرض طويل الأجل مع مصرف الراجحي بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي وهامش ربح ٣% زائداً نسبة السايبور ويستحق السداد على فترة ٤٨ شهر وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذا القرض مضمون مقابل توقيع المجموعة على سند لأمر يغطي جميع الالتزامات وكفالة غرم وأداء من المساهمين الرئيسيين في المجموعة وجهة أخرى والالتزام بشروط وأحكام بنسب وتعهدات مالية أخرى. تم الإنتهاء من سداد القرض خلال عام ٢٠٢٣ م.

ج- خلال عام ٢٠١٨ م، أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية على شكل قرض مع مصرف الراجحي بمبلغ ١٣ مليون ريال سعودي (١٠ مليون ريال سعودي بهامش ربح ٣% زائداً نسبة السايبور وتستحق السداد على فترة ٦٠ شهر و ٣ مليون ريال سعودي بهامش ربح ٣,٥% زائداً نسبة السايبور وتستحق السداد على فترة ٤ شهور) وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذا القرض مضمون مقابل توقيع المجموعة على سند لأمر يغطي جميع الالتزامات وكفالة غرم وأداء من المساهمين الرئيسيين في المجموعة والالتزام بشروط وأحكام أخرى.

د- خلال عام ٢٠١٩ م، أبرمت المجموعة إتفاقية تسهيلات بنكية على شكل قرض مع مصرف الراجحي بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي (٧ مليون ريال سعودي بهامش ربح ٣,٥% زائداً نسبة السايبور وتستحق السداد على فترة ٦٠ شهر و ٣ مليون ريال سعودي بهامش ربح ٣,٥% زائداً نسبة السايبور وتستحق السداد على فترة ٤ شهور) وذلك لتمويل الأنشطة التشغيلية للمجموعة. إن هذا القرض مضمون مقابل كفالة غرم وأداء من المساهمين الرئيسيين في المجموعة وجهة أخرى والالتزام بشروط وأحكام بنسب وتعهدات مالية أخرى.

هـ- بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٢ م، قامت المجموعة بتوقيع إتفاقية تسهيلات ائتمانية وذلك لتمويل رأس المال العامل مع بنك الإمارات دبي الوطني تتمثل في تمويل اعتمادات مستندية وتورق وتمويل فواتير موردين بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي وبمتوسط هامش ربح ٣,٥% زائداً نسبة السايبور ولمدة ١٨٠ يوم. إن هذه الإتفاقية مضمونة مقابل سند لأمر موقع من قبل المجموعة بمبلغ ١٠ مليون ريال سعودي وتأكيد من قبل الضامن وضمان شخصي من أحد المساهمين الرئيسيين في المجموعة وتنازل عام عن المستحقات / الذمم المدينة (تم تقديمه) وشروط وتعهدات مالية أخرى. تم الإنتهاء من سداد القرض خلال عام ٢٠٢٢ م.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٧- القروض وصكوك المرابحة طويلة الأجل (تتمة)

و- خلال عام ٢٠٢٢م، أبرمت المجموعة إتفاقية برنامج صكوك مرابحة عن طريق أحد الشركات المالية المحلية (كما هو مبين في الفقرة التالية)، وذلك لطرح صكوك مرابحة لتمويل رأس المال العامل والتوسعات الرأسمالية للمجموعة بإجمالي مبلغ ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي. على ألا يتجاوز إجمالي القيمة الاسمية للإصدارات القائمة خلال سنة واحدة مبلغاً وقدره ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، ومبلغاً قدره ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي للإصدار الواحد. خلال عام ٢٠٢٣م، حصلت المجموعة على إصدارات بقيمة ٦,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (عدد ٦,٠٠٠ صك، القيمة الاسمية للصك ١,٠٠٠ ريال سعودي) وبمعدلات هامش ربح تتراوح بين ٧,٤١% إلى ٨%، وتستحق السداد بشكل ربع سنوي ولمدة سنة واحدة من تاريخ الإصدار. قامت المجموعة بتقديم سند لأمر مستحق الوفاء لدى الإطلاع عليه بقيمة ٦,٤٧٤,١٠٠ ريال سعودي. وخلال عام ٢٠٢٤م (الفترة اللاحقة)، حصلت المجموعة على إصدار بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (عدد ٢,٠٠٠ صك، القيمة الاسمية للصك ١,٠٠٠ ريال سعودي) وبمعدل هامش ربح ٨% سنوياً ويستحق السداد بشكل ربع سنوي ولمدة سنتين من تاريخ الإصدار. قامت المجموعة بتقديم سند لأمر مستحق الوفاء لدى الإطلاع عليه بقيمة ٢,٣٢٠,٠٠٠ ريال سعودي.

صكوك التطويرية: تم تأسيس منشأة صكوك التطويرية "المنشأة"، وهي منشأة ذات أغراض خاصة، تم اعتماد نظامها الأساسي بتاريخ ١٠ يناير ٢٠٢٣م ورقم ترخيص SPE٠٠١٦٧ وتاريخ ٢٥ يناير ٢٠٢٣م وصلاحيته لمدة خمس سنوات، وذلك بموجب القواعد المنظمة للمنشآت ذات الأغراض الخاصة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية السعودية. إن الغرض من المنشأة هو الحصول على تمويل عن طريق إصدار أدوات دين مبنية على ديون، إصدار أسهم لأغراض التأسيس، على أن تكون باسم وصي المنشأة ذات الأغراض الخاصة، النشاطات المساندة اللازمة لتحقيق أغراضها. تم تأسيس المنشأة وتسجيل أسهمها البالغ عددها ١,٠٠٠ سهم بدون قيمة اسمية باسم وصي المنشأة ذات الأغراض الخاصة ولا يعد الوصي مالكا لها ولا يجوز له التصرف في أي من هذه الأسهم أو إجراء أي تغييرات هيكلية في المنشأة إلا بعد موافقة الهيئة بذلك. إن وصي المنشأة ذات الأغراض الخاصة هي شركة دينار للاستثمار، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة ونشاطها التجاري يتمثل في التقنية المالية في أعمال الأوراق المالية.

ز- فيما يلي حركة القروض والصكوك طويلة الأجل:

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٢٨,٦٤١,٣٤٢	١٨,٥٣٦,٥٢٦	الرصيد، بداية السنة
٥,٣٣٨,٢٥١	١٥,٤٩١,٦٣٩	إضافات خلال السنة
(١٥,٤٤٣,٠٦٧)	(٢٢,١٣٠,٣٠٨)	المسدد خلال السنة
١٨,٥٣٦,٥٢٦	١١,٨٩٧,٨٥٧	الرصيد، نهاية السنة
٧,٣٩٧,٨٥٧	٣,٣١١,٣٨٢	الجزء غير المتداول
١١,١٣٨,٦٦٩	٨,٥٨٦,٤٧٥	الجزء المتداول

ح- فيما يلي جدول سداد القروض والصكوك طويلة الأجل:

المبلغ	السنة
٨,٥٨٦,٤٧٥	٢٠٢٤م
٣,٣١١,٣٨٢	٢٠٢٥م
١١,٨٩٧,٨٥٧	

١٨- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

أ- تقوم المجموعة بتحديد القيمة الحالية للالتزامات خطة منافع الموظفين المحددة بإجراء تقييم إكتواري بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات التالية:

الشركة الأم - شركة الأعمال التطويرية الغذائية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
%٤,٨٦	%٤,٧٧	معدل الخصم
%٤,٣٦	%٢,٦٠	معدل زيادة الرواتب
٢,٥٠ سنة	٣,٢٦ سنة	متوسط عدد سنوات الخبرات السابقة
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

الشركة التابعة - شركة فاكهة الفدان للخضار وللفاكهة

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
%٤,٨٦	%٤,٧٧	معدل الخصم
%٢	%٢	معدل زيادة الرواتب
٣,٠٠ سنة	٣,٧٣ سنة	متوسط عدد سنوات الخبرات السابقة
متوسط	متوسط	معدل دوران الموظفين
٦٠ سنة	٦٠ سنة	سن التقاعد

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

١٨- التزامات خطة منافع الموظفين المحددة (تتمة)

ب- فيما يلي حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
١,٧١٩,٤٨١	٢,٠٧٦,٨٣٦	الرصيد، بداية السنة
		<b>المحمل على قائمة الربح أو الخسارة</b>
٧١٧,٢١٢	٧٢٧,٣٢٩	تكلفة الخدمة الحالية
٥٥,٥٠٨	٨٢,٤٠٤	تكلفة الفائدة
٧٧٢,٧٢٠	٨٠٩,٧٣٣	
		<b>المدرج بقائمة الدخل الشامل الآخر</b>
٦٧,٦٨٨	(٣٩,٦٥٣)	(أرباح) / خسائر اكتوارية
		<b>الحركة على النقد</b>
(٤٨٣,٠٥٣)	(٣٤٨,٨٩٢)	المسدد خلال السنة
٢,٠٧٦,٨٣٦	٢,٤٩٨,٠٢٤	الرصيد، نهاية السنة

ج- فيما يلي تحليل الحساسية في مطلوبات مزايا نهاية خدمة الموظفين:

٢٠٢٢ م		٢٠٢٣ م		الافتراض
نقص ٠,٥%	زيادة ٠,٥%	نقص ٠,٥%	زيادة ٠,٥%	
٢,٠٨٠,٣٥٧	١,٨٢٧,٨٧٤	٢,٥٨١,١٣٣	٢,٤١٨,٠١١	معدل الخصم
١,٨٢٦,٧٨٠	٢,٠٨٠,٣٥٧	٢,٤٥٣,٦١٤	٢,٥٤٣,٢٦١	معدل التضخم في الرواتب

تستند تحليلات الحساسية المذكورة أعلاه على التغيير في الافتراضات في حين أن جميع الافتراضات الأخرى ثابتة. من الناحية العلمية، فإن هذا غير وارد الحدوث وقد تكون بعض التغييرات في بعض الافتراضات مرتبطة مع بعضها البعض، وعند حساب حساسية مزايا نهاية الخدمة للموظفين لافتراض اكتوارية جوهري فإنه يتم تطبيق نفس الطريقة (القيمة الحالية لمزايا نهاية الخدمة للموظفين محسوبة على أساس طريقة تكلفة الوحدة الانتمانية المقدرة في نهاية فترة التقرير) عند احتساب مزايا نهاية الخدمة للموظفين المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة.

١٩- الذمم الدائنة

تتمثل أرصدة الذمم الدائنة والبالغة ٨,٥٦٠,٦٥٤ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٢٠٢٢ م: ٥,١٣٥,٨٢٢ ريال سعودي) في المبالغ المستحقة إلى الموردين التجاريين عن المعاملات التجارية الاعتيادية.

٢٠- المصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,٥٠٣,٧٩٨	٢,٥٤٣,٨٣٨	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
١,٥٨١,٤٨١	١,٣٧٨,٤٢٧	فوائد تمويل مستحقة
١,١٢٤,٢٥٤	١,٠٢٩,٧٥٥	ذمم موردين خدمات
١٦٦,٧٣٦	٣٤٠,٠٤٨	مصاريف مستحقة
٤٦٠,٩١٢	٢٥٠,٧٩٠	موردين أصول
٣٧٧,٨٥٥	١٣٧,٩٦٣	ضريبة القيمة المضافة
٤٩,٧٢٠	٧٠,٧٣٩	أخرى
٥,٢٦٤,٧٥٦	٥,٧٥١,٥٦٠	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢١- مخصص الزكاة

أ- فيما يلي حركة مخصص الزكاة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٠٣,٥٩٠	٢٨٢,٣٠٤	الرصيد، بداية السنة
٣٠١,٨٣٥	٢٢٣,٣٢٨	المكون
-	١٢٠,٨٤١	فروقات زكوية
-	١١٩,٧٦٠	ربوطات زكوية
-	(١٥٣,٠٩٥)	عكس
٣٠١,٨٣٥	٣١٠,٨٣٤	مصروف الزكاة
-	١٧,١٠٦	تسويات زكوية
(٣٢٣,١٢١)	(٣٥٧,٧٦٢)	المسدد
٢٨٢,٣٠٤	٢٥٢,٤٨٢	الرصيد، نهاية السنة

ب- الوضع الزكوي

شركة الأعمال التطويرية الغذائية (الشركة الأم): أنهت الشركة وضعها الزكوي حتى عام ٢٠١٧ م. قدمت الشركة الإقرارات الزكوية والقوائم المالية غير الموحدة إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حتى عام ٢٠٢٢ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. فيما يلي ملخصاً للربوط القائمة على الشركة حتى تاريخه:

السنة	مبلغ الربط	المبلغ المسدد	المبلغ المتبقي	الوضع الزكوي
٢٠١٧ م	٩,٣٤٩	-	٩,٣٤٩	لم تقم الشركة بالإعترض على مبلغ الربط الزكوي المذكور.
٢٠١٨ م	٢٤١,٣٧٠	-	٢٤١,٣٧٠	قامت الشركة بالإعترض على الربط الزكوي وتم رفضها من قبل الهيئة، وقامت الشركة بتصعيد الإعتراض لدى اللجان الضريبية ولم يبت فيها حتى تاريخه.
٢٠١٩ م	١١٠,٤١١	١١٠,٤١١	-	لم تقم الشركة بالإعترض على مبلغ الربط الزكوي المذكور.
٢٠٢٠ م	٤٤٨,٤٨١	٢٣٧,٩٢٦	٢١٠,٥٥٥	قامت الشركة بالإعترض على الربط الزكوي وتم رفضها من قبل الهيئة، وقامت الشركة بتصعيد الإعتراض لدى اللجان الضريبية ولم يبت فيها حتى تاريخه.
٢٠٢١ م و ٢٠٢٢ م	-	-	-	استملت الشركة استفسارات من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وجاري الرد عليها من قبل الإدارة.

شركة فاكهة الفدان للخضار ولفواكهة (الشركة التابعة): قدمت الشركة القوائم المالية والإقرارات الزكوية إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك منذ التأسيس حتى ٢٠٢٢ م، وسددت المستحق عليها بموجب تلك الإقرارات وحصلت على الشهادات المطلوبة. لم يتم الربط عن تلك الأعوام حتى تاريخه.

٢٢- المبيعات

أ- تتمثل مبيعات المجموعة بشكل رئيسي من مبيعات الخضار والفواكه والأطعمة والمشروبات من خلال المبيعات المباشرة ومبيعات الفروع وتطبيقات التوصيل.

ب- يتم الاعتراف بالإيرادات من المبيعات عند نقطة معينة من الزمن.

ج- المعلومات القطاعية: يعتبر القطاع جزءاً أساسياً من المجموعة ويقوم بتقديم منتجات أو خدمات معينة (قطاع أعمال) أو يقوم بتقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي)، وتختلف أرباحه وخسائره عن أرباح وخسائر القطاعات الأخرى. وحيث أن النشاط الرئيسي للمجموعة يتكون من قطاع واحد رئيسي، يتمثل في بيع منتجات وعصائر الفاكهة باستخدام العلامة التجارية "وقت العصور" و "كوزنوز" و "بيف شوت"، وأنشطة أخرى غير هامة جوهرياً تشمل أنشطة المأكولات باستخدام العلامة التجارية "جمرتي"، لم تستوفي الأنشطة الأخرى أيّاً من الحدود الكمية للإيرادات أو الأرباح أو الأصول للتقرير عنها بشكل منفصل كقطاع تشغيل وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي (٨) "القطاعات التشغيلية" لعرض قطاعات تشغيلية، وتمارس جميع أنشطتها داخل المملكة العربية السعودية، لذا قامت المجموعة بإعداد معلومات قطاعية حسب المناطق الجغرافية داخل المملكة العربية السعودية كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المبيعات حسب كل منطقة
٧٤,٨٢٨,٥٢٩	٦٧,٦٦٦,٨١١	المنطقة الوسطى
١٥,٧٨٢,٩٤٦	١٤,٩٦٣,٨٦٥	المنطقة الغربية
٨,٠٣٨,٩٦٥	٦,٨١٨,٩٥٥	المنطقة الجنوبية
٩٨,٦٥٠,٤٤٠	٨٩,٤٤٩,٦٣١	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢٢ - المبيعات (تتمة)

د- فيما يلي تفاصيل المبيعات حسب الأنشطة التشغيلية للشركة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٨٨,٢٣١,٧٢٥	٨١,٦٢٦,٢٤٣	مبيعات العلامة التجارية - وقت العصور
٦,٣٠٧,٢١٢	٧,١٩٤,٠٦٣	مبيعات العلامة التجارية - كوينوز صب
٣,١١٨,٧٦٩	٣٣٥,٥٠١	مبيعات خضار وفواكه
-	٢٩٣,٨٢٤	مبيعات العلامة التجارية - بيف شوتس
٩٩٢,٧٣٤	-	مبيعات العلامة التجارية - جمرتي
٩٨,٦٥٠,٤٤٠	٨٩,٤٤٩,٦٣١	<b>المجموع</b>

٢٣ - تكلفة المبيعات

أ- يتألف هذا البند مما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٧,٠٢٤,٥١٨	٥,٦٩٣,١٩٣		المخزون، بداية السنة
٣٨,٠٥١,٨٣٧	٣٥,٨٥٣,٠٧٠		المشتريات خلال السنة
(٥,٦٩٣,١٩٣)	(٥,٢٢٩,٥٨٥)		المخزون نهاية السنة
٣٩,٣٨٣,١٦٢	٣٦,٣١٦,٦٧٨		<b>تكلفة البضاعة المباعة</b>
٥٤,٨٧٨,٢٥٤	٤٩,٧٧٣,٤٠٥	ب / ٢٣	مصاريف تشغيلية مباشرة
٩٤,٢٦١,٤١٦	٨٦,٠٩٠,٠٨٣		<b>تكلفة المبيعات</b>

ب- فيما يلي تفاصيل المصاريف التشغيلية المباشرة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
١٣,٤١٥,٩١٨	١٣,٢٥٥,٢٢٣	٩	استهلاك حق استخدام الأصول
١٥,٠٧٤,٢٥٢	١٣,١٦٦,٧٦٧		رواتب ومزايا موظفين
٨,٧٦٩,٢٦٢	٥,٤٢٥,٦٢٢	٦	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٢٦٣,٤٣٥	٤,٨٥٠,٩٧٢		مصاريف حكومية
٣,١٥٨,٨٧٤	٣,٩٢٩,٢٢٧		شحن وتوصيل
٧٦٩,١٦٣	٢,٦٦٣,٤٢٨		عمولات تطبيقات التوصيل
٢,٣٠٩,١٥٣	٢,٣٨١,٥٠٢		منافع وخدمات
٨٣٦,٣٠٤	٨٦٥,٠٥٤		صيانة وإصلاح
٥٣٢,٢٦٣	٦٢٥,٨٢٩		مصاريف نظافة
٥٩١,٨٩٠	٥٣٦,٩٩٢		مصاريف بنكية
٤٩٢,٤٨٠	٤٦٨,٤٢٥		مصاريف تأمينات
١,٩٠٨,٣٣٦	٤٥٢,٦٩٣		تأمينات اجتماعية
٤٢٩,٢٥٨	٢٥٦,٦٨٢		مصاريف إيجارات
٢١٥,٤٦٢	٢٢١,٧٢٥		مصاريف امتياز
٢٥٢,٨٤١	٢١٧,٥٩٩		مصاريف تطوير تطبيقات
٢٨٢,٤٣٥	١٦١,٤٩١		مصاريف استقطاب موظفين
٨٥,٨٧٨	٤٧,٥٣٠		رسوم إدخال
٦٨,٦٣٩	٢١,٥١٥		قرطاسية ومطبوعات
٤٢٢,٤١١	٢٢٥,١٢٩		أخرى
٥٤,٨٧٨,٢٥٤	٤٩,٧٧٣,٤٠٥		



إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢٤ - المصاريف العمومية والادارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٥,٦٥١,٨٠٢	٥,٣٦١,٢٤٩		رواتب ومزايا موظفين
١,٠٠٦,٤٠٢	٨٣٩,٠٣٠	٦	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
٧٨١,٥٧٠	٧٩١,٧٦٨		أتعاب واستشارات مهنية
٥٢٦,٦٩٣	٦٨٧,٧٨٠	١٤	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية
٥١,٠٠٠	٥٠٦,٥٨٠	٢٩	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٥٤٣,٩٩٩	٣٢١,٠٧٨		مصاريف حكومية
٢٠٥,٠٠٨	٢٣٠,٣٦١		مصاريف تأمينات
٩٤,٥٢٠	٢٢٩,٠٣٢		غرامات ومخالفات
٢١٨,٧٧٦	٢٢٥,٠٤٤		منافع وخدمات
١٦٢,٣٢٢	٢٢١,٤٩٠		تأمينات اجتماعية
١٣١,٣٥٩	١٤٢,٤٤٨		مصاريف تطوير تطبيقات
٢٨,٥٦٦	٤٥,٣٩٥		مصاريف شحن
٩١,٧٠٠	٧٧,٣٧٦	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٨,٦٠٦	٤٢,٢٧٣		مصاريف بنكية
٣٧,٢٦٢	٣٩,٤١٠		قرطاسية ومطبوعات
٤٠,٩٠٠	٣٧,٨٩٧		إيجارات
٤٠,٢٧٨	٢١,٧٧٠		صيانة وإصلاح
٨٤٧,٤٣٤	-	١٢	مخصص انخفاض في الدفعات المقدمة للموردين
١٧٦,٥٧٨	-	١٠	مخصص انخفاض في قيمة استثمار في شركة زميلة
١٥٠,٢٦٩	-	١٣	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة للأطراف ذات العلاقة
١٣٩,٩٣٣	١٤٣,٩٣١		أخرى
١٠,٩٩٤,٩٧٧	٩,٩٦٣,٩١٢		

٢٥ - تكاليف التمويل

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
٩٨٩,٢٥٠	٩٨٥,٢٨٩	٩	فوائد من التزامات عقود الإيجار
٣١٤,٣٢٩	٩١٥,٢٧٤		فوائد قروض وصكوك مرابحة
٥٥,٥٠٨	٨٢,٤٠٤	١٨	فوائد من التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
١,٣٥٩,٠٨٧	١,٩٨٢,٩٦٧		

٢٦ - الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٣,٨٠٢,٨٤٢	٣,١٦١,٤٣٨		إيرادات تأجير فروع
-	٧٨٦,٣٥٤		إيرادات مطالبات مالية وقضايا
٧٧٦,٠٢٩	٤٦٩,٥٠٤		إيرادات امتياز
٤٣٤,٢٥٨	٢٤٤,٧٤٦		إيرادات تأجير عمالة
-	٥,٧٢٢		أرباح استبعاد عقود إيجار
١٠٦,٤٠٠	(١١٣,٩٤٤)		(خسائر) / أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٧٩,٤٥٤	١٥,٠٥٨		إيرادات أخرى
٥,١٩٨,٩٨٣	٤,٥٦٨,٨٧٨		

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٢٧- خسارة السهم

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في نهاية السنة، كما يلي:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
(٣,٢٢٣,٠٩٣)	(٤,٣٦٢,٩٨٤)	صافي خسارة السنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(١,٠٧)	(١,٤٥)	نصيب السهم الأساسي والمخفض

٢٨- توزيعات الأرباح

خلال السنة، بموجب موافقة الشركاء في شركة فاكهة الفدان للخضار وللفاكهة (شركة تابعة)، تم توزيع أرباح بمبلغ ٥٠٤,٢٧٨ ريال سعودي كلاً حسب نسبته في رأس المال. تم سداد مبلغ ١٥١,٢٨٣ ريال سعودي نقداً خلال السنة، وتم قيد الجزء غير المدفوع والبالغ ٣٥٢,٩٩٥ ريال سعودي على حساب الشركة الأم.

٢٩- تعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين

تتمثل تعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين في تلك المبالغ المدفوعة للأشخاص الذين لهم سلطة ومسؤولية التخطيط والتوجيه والرقابة على أنشطة المنشأة بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي مدير (سواء كان تنفيذياً أو خلاف ذلك): فيما يلي تفاصيل تعويضات الإدارة العليا وكبار التنفيذيين:

حجم المعاملات		نوع المعاملة	طبيعة العلاقة	الطرف ذو العلاقة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م			
١,١١١,٠٧٤	١,٥٠٠,٠٠٠	رواتب ومكافآت	موظفين	الإدارة العليا وكبار التنفيذيين
٥١,٠٠٠	٥٠٦,٥٨٠	أتعاب حضور (إيضاح ٢٤)	المكلفين بالحوكمة	مجلس الإدارة واللجان المنبثقة منه
١,٩٦٤,٣٤٠	٢٠٠,٣٠٠	مسحوبات	رئيس مجلس الإدارة السابق	عشري سعد العشري
١,٩٦٤,٣٤٠	٢٠٠,٣٠٠	مدفوعات		

٣٠- الالتزامات المحتملة

أ- لدى المجموعة التزامات عن عقود إيجار تشغيلية سنوية تمثل الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستحقة الدفع، الحد الأدنى من المبالغ لا يخضع للإلغاء مقابل إيجار مرافق ووحدات سكنية.

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٣٤٢,٨٠٤	٢٤٩,٠٩١	خلال سنة واحدة

ب- لدى المجموعة التزامات محتملة مقابل استكمال أعمال رأسمالية قيد الإنشاء بمبلغ ٣٨٦,٦٧٨ ريال سعودي (إيضاح ٨).

٣١- القضايا القائمة

أ- قامت المجموعة (بصفتها المدعي) برفع دعاوى قضائية تجاه عدد من العملاء (المدعى عليهم) تطالبهم باسترداد مديونيات قائمة بلغت ٢,١٨٣,١٨٧ ريال سعودي. تم الحكم لصالح المجموعة بأحكام نهائية لعدد من القضايا بمبلغ ١,٩٢٧,٣٣٥ ريال سعودي، وتم رفع طلب تنفيذ بتلك المبالغ، فيما صدر حكم أولي لقضية لصالح المجموعة بمبلغ ٢٥٥,٨٥٢ ريال سعودي وبانتظار قرار محكمة الاستئناف.

ب- قامت المجموعة بصفتها (المدعى) برفع دعاوى قضائية بمبلغ ١٧٠,٥٥٩ ريال سعودي ضد عدد من الموظفين السابقين بالمجموعة (بصفتهم المدعى عليهم) وصدرت أحكام لصالح المجموعة وتم رفع طلب تنفيذ بتلك المبالغ.

ج- قامت المجموعة بتقديم دفعات مالية للدخول كشريك بنسبة ٥٥% في أحد الشركات القائمة. لاحقاً، تم رفع قضية من قبل المجموعة على الشريك في الشركة المستثمر فيها وذلك بإتمام الإجراءات القانونية ودخول المجموعة كشريك في الشركة بنسبة ٥٥%، أو لإلزام الشريك في الشركة المستثمر فيها (المدعى عليه) برد الأموال المدفوعة للمجموعة. لم يتم النطق بالحكم في هذه القضية حتى تاريخه.

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة

الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي الموحدة بشكل رئيسي من المصاريف المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى والذمم المدينة والنقد في الصندوق ولدى البنوك والقروض وصكوك المراجعة والذمم الدائنة والمصاريف المستحقة والمطلوبات الأخرى. إن السياسات المحاسبية للموجودات المالية والمطلوبات المالية قد تم ذكرها في الإيضاح رقم (٤).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

**إدارة المخاطر**

تقع على عاتق إدارة المجموعة المسؤولية الكلية عن وضع أطر إدارة المخاطر والإشراف عليها. تم وضع سياسات إدارة المخاطر في المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة، ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ومراقبة المخاطر والالتزام بتلك الحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة. ومن خلال إجراءات ومعايير التدريب والإدارة الخاصة بها، فإن المجموعة تهدف إلى وجود بيئة رقابية بناءً ومنتظمة يكون الموظفين فيها على علم بمسئولياتهم والتزاماتهم.

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر الخسارة المالية التي تواجهها المجموعة في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل أساسي من النقد والودائع لدى البنوك والمبالغ المستحقة من العملاء والمبالغ المستحقة من الطرف ذو العلاقة. يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان القيمة الدفترية لهذه الموجودات.

يتمثل رصيد النقد في حسابات جارية، وحيث يتم إيداع النقد لدى مؤسسات مالية ذات تصنيف ائتماني عالي، فترى الإدارة أن المجموعة لا تتعرض لمخاطر جوهرية. تدار مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء من قبل وحدة العمل الخاضعة لسياسات وإجراءات وضوابط المجموعة بشأن إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء. يتم وضع حدود ائتمان لكافة العملاء باستخدام معايير وضوابط تصنيف داخلية وخارجية. يتم تقويم جودة الائتمان المتعلقة بالعملاء وفق نظام تصنيف ائتماني. يتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام.

فيما يلي بيان بمخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة:

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢,٢٣٧,١٠٢	٢,٣٦٦,٢٤٥	النقد لدى البنوك
٦,٣٩٦,٦٣٨	٨,٠١١,٩٧٥	ذمم مدينة
٧٤٧,٨٢٦	٨٦٥,٣١٤	أرصدة مدينة أخرى
٩,٣٨١,٥٦٦	١١,٢٤٣,٥٣٤	

\* يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ١٢ لمزيد من التفاصيل حول مخصص الانخفاض في الدفعات المقدمة للموردين وإيضاح رقم ١٣ لمزيد من التفاصيل حول مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة حول الرصيد المستحق من الطرف ذو العلاقة وإيضاح رقم ١٤ لمزيد من التفاصيل حول مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلق بالذمم المدينة التجارية.

**مخاطر السوق**

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر التأثير المحتمل للتغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات، إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن حدود مقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي: تنتج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. تعتقد إدارة المجموعة أن مخاطر التقلبات في أسعار صرف العملات غير مؤثرة حيث أن معظم المعاملات المالية للمجموعة تتم بالريال السعودي.

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

مخاطر أسعار السلع: مخاطر أسعار السلع هي المخاطر التي ترتبط بالتغيرات في أسعار بعض السلع والتي تتمثل بشكل رئيسي في أسعار شراء الخضار والفاكهة من الموردين الخارجيين. ترى إدارة المجموعة بأنها لا تتعرض لمخاطر جوهرية للتقلبات في أسعار السلع.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر سعر الفائدة

تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع ذات السعر الثابت. ليس لدى المجموعة أي موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة أن التأثير على نتائج أعمال السنة بسبب الزيادة أو النقص في سعر الفائدة بأنه ليس جوهرياً.

يعكس الجدول أدناه مدى تأثير الدخل بالتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات المتعلقة بالفروض ذات فائدة المتغيرة، مع بقاء كافة البنود الأخرى القابلة للتعبير ثابتة.

الأثر على صافي خسارة السنة	الزيادة / النقص في نقاط الأساس	
١١٨,٩٧٨	١٠٠ +	م٢٠٢٣
(١١٨,٩٧٨)	١٠٠ -	م٢٠٢٣
١٨٥,٣٦٥	١٠٠ +	م٢٠٢٢
(١٨٥,٣٦٥)	١٠٠ -	م٢٠٢٢

مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة المجموعة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة مستخدمي القوائم المالية الموحدة والحفاظ على التطور المستقبلي للأعمال. تقوم المجموعة بإدارة هيكلية رأسمالها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال والذي تحدده المجموعة بالنتائج عن الأنشطة التشغيلية مقسوماً على إجمالي حقوق الملكية. لم تطرأ أية تغيرات على طريقة المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة.

تقوم الإدارة بمراقبة مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

تخضع المجموعة لمتطلبات رأس مال من قبل البنوك التي قامت بتقديم قروض وتسهيلات ائتمانية للمجموعة.

فيما يلي تحليلاً بنسب دين المجموعة إلى حقوق الملكية:

م٢٠٢٢	م٢٠٢٣	
٤٨,٠٧٠,٣٧٤	٥٥,٨١٨,٢٨٤	إجمالي المطلوبات
(٢,٧٢٦,١٢٥)	(٢,٧٢٠,٢٣٠)	ناقصاً: نقد في الصندوق ولدى البنوك
٤٥,٣٤٤,٢٤٩	٥٣,٠٩٨,٠٥٤	صافي الدين
٢٩,٦٢٣,٠٧٥	٢٥,١٨٢,١٥٨	حقوق الملكية
١,٥٣	٢,١١	الدين إلى حقوق الملكية

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها المجموعة في الوفاء بالالتزامات المتعلقة بمطلوباتها المالية. يتمثل نهج المجموعة بإدارة مخاطر السيولة في الاحتفاظ بما يكفي من النقدية وشبه النقدية وضمان توافر التمويل. تقوم الإدارة بمراقبة مخاطر النقص في السيولة باستخدام نماذج التوقعات لتحديد آثار الأنشطة التشغيلية على توفر السيولة بشكل كلي، وتحافظ على معدل سيولة نقدية متوفر مما يضمن سداد الديون عند استحقاقها.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر والقيمة العادلة (تتمة)

إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية للمجموعة بناءً على الدفعات التعاقدية غير المخصومة:

٢٠٢٣ م	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	غير محدد الأجل	المجموع
التزامات تأجير	١٢,٠٤٤,٩٠٥	١٣,٨٠١,٠٠٢	١,٠١١,٨٠٠	-	٢٦,٨٥٧,٧٠٧
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٢,٤٩٨,٠٢٤	٢,٤٩٨,٠٢٤
قروض وصكوك مرابحة	٨,٥٨٦,٤٧٥	٣,٣١١,٣٨٢	-	-	١١,٨٩٧,٨٥٧
ذمم دائنة	٨,٥٦٠,٦٥٤	-	-	-	٨,٥٦٠,٦٥٤
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٥,٧٥١,٥٦٠	-	-	-	٥,٧٥١,٥٦٠
مخصص الزكاة	٢٥٢,٤٨٢	-	-	-	٢٥٢,٤٨٢
	٣٥,١٩٦,٠٧٦	١٧,١١٢,٣٨٤	١,٠١١,٨٠٠	٢,٤٩٨,٠٢٤	٥٥,٨١٨,٢٨٤
٢٠٢٢ م	من ١ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	غير محدد الأجل	المجموع
التزامات تأجير	١٠,٨٩٤,٨٦١	٥,٦٨٩,٢٦٩	١٩٠,٠٠٠	-	١٦,٧٧٤,١٣٠
التزامات خطة منافع الموظفين المحددة	-	-	-	٢,٠٧٦,٨٣٦	٢,٠٧٦,٨٣٦
قروض وصكوك مرابحة	١١,١٣٨,٦٦٩	٧,٣٩٧,٨٥٧	-	-	١٨,٥٣٦,٥٢٦
ذمم دائنة	٥,١٣٥,٨٢٢	-	-	-	٥,١٣٥,٨٢٢
مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى	٥,٢٦٤,٧٥٦	-	-	-	٥,٢٦٤,٧٥٦
مخصص الزكاة	٢٨٢,٣٠٤	-	-	-	٢٨٢,٣٠٤
	٣٢,٧١٦,٤١٢	١٣,٠٨٧,١٢٦	١٩٠,٠٠٠	٢,٠٧٦,٨٣٦	٤٨,٠٧٠,٣٧٤

القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية بما في ذلك مستوياتها وتسلسل قيمتها العادلة، ولا يشمل ذلك معلومات عن القيمة العادلة لهذه الموجودات والمطلوبات المالية، حيث أن القيمة الدفترية تمثل تقديراً معقولاً للقيمة العادلة ولا تختلف عنها بشكل جوهري.

القيمة الدفترية		الموجودات المالية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٥,٨٦٩,٩٤٥	٦,٧٩٧,٥٠٢	ذمم مدينة
٢,٧٢٦,١٢٥	٢,٧٢٠,٢٣٠	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٨,٥٩٦,٠٧٠	٩,٥١٧,٧٣٢	
١٨,٥٣٦,٥٢٦	١١,٨٩٧,٨٥٧	المطلوبات المالية
٥,١٣٥,٨٢٢	٨,٥٦٠,٦٥٤	قروض وصكوك مرابحة
٥,٢٦٤,٧٥٦	٥,٧٥١,٥٦٠	ذمم دائنة
٢٨,٩٣٧,١٠٤	٢٦,٢١٠,٠٧١	مصاريف مستحقة ومطلوبات أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣٣ - حقوق الملكية غير المسيطرة

الرصيد		نسبة ملكية الحصة غير المسيطرة	الحصة غير المسيطرة بالشركة التابعة - شركة فاكهة الفدان للخضار وللفاكهة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م		
٣٤٥,٦٥٠	٢٢٦,٩٢٩	٣٠%	

يلخص الجدول التالي المعلومات المتعلقة بالشركة التابعة فاكهة الفدان للخضار وللفاكهة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والتي لديها حصص غير مسيطرة:

قائمة المركز المالي		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١,١٤٧,٤٩٠	٧١٥,١٤٥	الموجودات:
٢,٥٤٦,٣٥٢	٢,٦٨٧,١٩٧	الموجودات غير المتداولة
٣,٦٩٣,٨٤٢	٣,٤٠٢,٣٤٢	الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات:
		حقوق الملكية:
١,١٥٢,١٦٦	٧٥٦,٤٣٠	مجموع حقوق الملكية
		المطلوبات:
٢٩٨,٥٤٣	٢١٨,٢٤٢	المطلوبات غير المتداولة
٢,٢٤٣,١٣٣	٢,٤٢٧,٦٧٠	المطلوبات المتداولة
٢,٥٤١,٦٧٦	٢,٦٤٥,٩١٢	مجموع المطلوبات
٣,٦٩٣,٨٤٢	٣,٤٠٢,٣٤٢	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٣٤٥,٦٥٠	٢٢٦,٩٢٩	مجموع حقوق الملكية غير المسيطرة (٣٠%)

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل  
الأخر

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥,٥٥٧,١١٣	١٠,٩٥٤,١٦٠	الإيرادات
(١٥,٠٣٩,٧٧٦)	(١٠,٨٤١,٨٣٨)	المصاريف
٥١٧,٣٣٧	١١٢,٣٢٢	صافي ربح السنة
١٥٥,٢٠١	٣٣,٦٩٧	العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة (٣٠%)
(١٥,١٧١)	(٣,٧٨٣)	الدخل الشامل الأخر
(٤,٥٥١)	(١,١٣٥)	العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة (٣٠%)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

٣٤- إعادة التقييم

تم إعادة تقييم بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتماشى مع تقييم السنة الحالية، كما يلي:

بعد التصنيف	إعادة التصنيف	قبل التصنيف	
٥,٨٦٩,٩٤٥	٢٢,٦٢٩	٥,٨٤٧,٣١٦	ذمم مدينة
٢,٧٢٦,١٢٥	(٢٢,٦٢٩)	٢,٧٤٨,٣١٦	نقد في الصندوق ولدى البنوك
١٦,٧٧٤,١٣٠	٤٣٥,٦٥٥	١٦,٣٣٨,٤٧٥	التزامات تأجير
-	(٤٣٥,٦٥٥)	٤٣٥,٦٥٥	التزامات عقود إيجار تمويلي
(٩٤,٢٦١,٤١٦)	١,٤٢٨,٠٢٧	(٩٥,٦٨٩,٤٤٣)	تكلفة الإيرادات
-	٣٠٧,١١٨	(٣٠٧,١١٨)	مصاريف بيعية وتسويقية
(١٠,٩٩٤,٩٧٧)	(١,٦٤١,٧٥٢)	(٩,٣٥٣,٢٢٥)	مصاريف عمومية وإدارية
٥,١٩٨,٩٨٣	(٩٣,٣٩٣)	٥,٢٩٢,٣٧٦	إيرادات أخرى

٣٥- الأمور الهامة

بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٢٣ م، تم عقد الجمعية العامة للمساهمين، إلا أنه تم الإمتناع على التصويت عن إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، كما رفضت الجمعية العامة للمساهمين صرف مبلغ ٩٣٩,٠٠٠ ريال سعودي مكافآت وبدلات لأعضاء مجلس الإدارة ولجانته للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

٣٦- الأحداث اللاحقة

بتاريخ ٣ يناير ٢٠٢٤ م أوصى مجلس الإدارة بزيادة رأس مال الشركة الأم عن طريق طرح أسهم حقوق أولوية بقيمة ٩٠ مليون ريال سعودي. على أن تكون هذه الزيادة مرتبطة بموافقة الجمعية العامة غير العادية للمساهمين والجهات الرسمية ذات العلاقة.

بخلاف ذلك، تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة هامة بعد تاريخ القوائم المالية الموحدة وقبل إصدار هذه القوائم المالية الموحدة تتطلب تعديلها أو الإفصاح عنها.

٣٧- اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت الموافقة على اعتماد القوائم المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بعد الأخذ بتوصية أعضاء لجنة المراجعة بالموافقة عليها بتاريخ ----- ١٤٤٥ هـ (الموافق ----- ٢٠٢٤ م).